

В прошлом номере журнала мы начали разговор о бухгалтерских записях при смене правового статуса бюджетного учреждения в течение финансового года – при переходе от применения норм Инструкции № 162н[1] к правилам, установленным для бухгалтерского учета инструкциями № 174н[2], 183н[3]. В этом номере продолжим начатую тему. Руководствуясь разъяснениями, приведенными в Письме Минфина РФ от 22.12.2011 № 02-06-07/5236 (далее – Методические рекомендации), посмотрим, как в бухгалтерском учете отражается перенос остатков по финансовым и нефинансовым активам, образовавшихся на дату смены правового статуса учреждения.

Расчеты с финансовым органом и другими участниками бюджетного процесса

Бюджетные учреждения, осуществляя свою деятельность согласно предмету и целям, определенным в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами и уставом, в течение финансового года производят расчеты с финансовым органом, иными участниками бюджетного процесса по передаче (приемке) активов, обязательств. Эти операции отражаются по следующим счетам бухгалтерского учета:

- 1 304 05 000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом»;
- 1 210 02 000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет»;
- 0 304 04 000 «Внутриведомственные расчеты»;
- 0 401 10 000 «Доходы текущего финансового года»;
- 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года».

Согласно п. 9 Методических рекомендаций расчеты с финансовым органом, иными участниками бюджетного процесса по передаче (приемке) активов, обязательств, отраженные на вышеуказанных счетах, подлежат обязательной сверке, совершаемой на дату смены правового статуса учреждения.

Вид расчетов

Номера счетов

Наименование отчета, которым подтверждается сверка расчетов

Расчеты с финансовым органом соответствующего бюджета

1 304 05 000

1 210 02 000

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных

Консолидируемые расчеты (расчеты с иными участниками бюджетного процесса по передаче (п

0 304 04 000

0 401 10 000

(1 401 10 151,

1 401 10 180,

2 401 10 180)

Автор: Administrator
12.12.2012 11:04 -

0 401 20 000

(1 401 20 241,

2 401 20 241,

1 401 20 251)

Справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)

Перенос показателей нефинансовых активов

Как определено п. 9 Методических рекомендаций, бюджетное учреждение – получатель бюджетных средств отражает все хозяйственные операции, осуществленные до даты изменения его типа, на соответствующих счетах бюджетного учета, в том числе операции по начислению амортизации за месяц, предшествующий месяцу изменения типа учреждения. По результатам отражения учреждением указанных выше операций определяются показатели наличия активов (финансовых и нефинансовых) и обязательств как на балансовых, так и на забалансовых счетах Рабочего плана счетов бюджетного учета учреждения.

Показатели нефинансовых активов, сформированные на дату изменения типа учреждения (с начала текущего финансового года) и числящиеся на соответствующих счетах бюджетного учета (в разрезе аналитических данных, подтвержденных регистрами аналитического учета (ведомостями, карточками и т. д.), переводятся учреждением на счета бухгалтерского учета следующим образом[4]:

Содержание операции

**Учреждение, применяющее Инструкцию № 162н
(на дату смены его правового положения)**

Учреждение нового типа, применяющее инструкции № 174н, 183н (на дату смены его право

Примечание

Дебет

Кредит

Дебет

Кредит

Приведение в соответствие с нормами законодательства исходящих остатков по учету нефинан

Правила формирования входящих остатков по счетам бухгалтерского учета при преобразовании б

Автор: Administrator
12.12.2012 11:04 -

Операции отражаются в разных (отдельных) справках (ф. 0504833)

– на сумму балансовой стоимости актива

0 304 06 8304

0 101 00 000

0 102 00 000

0 103 00 000

0 105 00 000

0 106 00 000

0 107 00 000

0 109 60 000 (в части незавершенного производства продукции)

Правила формирования входящих остатков по счетам бухгалтерского учета при преобразовании б

Автор: Administrator
12.12.2012 11:04 -

0 101 00 000

0 102 00 000

0 103 00 000

0 105 00 000

0 106 00 000

0 107 00 000

0 109 60 000 (в части незавершенного производства продукции)

0 304 06 830

– на сумму начисленной амортизации в части нефинансовых активов, на которые была начислен

0 104 00 000

0 304 06 730

0 304 06 730

Правила формирования входящих остатков по счетам бухгалтерского учета при преобразовании б

Автор: Administrator
12.12.2012 11:04 -

0 104 00 000

При передаче объектов недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленных за у

(в части остатков, сформированных по счетам учета нефинансовых активов по данным аналитич

Операции по формированию расчетов с учредителем оформляются отдельной Справкой (ф. 050

– в сумме балансовой стоимости передаваемых активов

Автор: Administrator
12.12.2012 11:04 -

0 304 06 830

0 210 06 000

(бюджетным учреждением – 4 210 06 660, 2 210 06 660, автономным учреждением – 4 210 06 000

– в сумме начисленной на объекты нефинансовых активов амортизации

0 210 06 000

(бюджетным учреждением – 4 210 06 560, 2 210 06 560, автономным учреждением – 4 210 06 000

0 304 06 830

Рассмотрим на примере корреспонденцию счетов, приведенную в разд. IV Методических рекомендаций и освещенную нами чуть выше.

На балансе бюджетного учреждения числятся объекты нефинансовых активов, в частности здание (на счете 1 101 12 310). На дату принятия учредителем решения о переводе его в бюджетное учреждение, чья деятельность финансируется за счет сумм

Автор: Administrator
12.12.2012 11:04 -

субсидий, выделенных ему на выполнение задания учредителя, балансовая стоимость здания равна 830 000 руб., а сумма начисленной на него амортизации (включая месяц, предшествующий месяцу изменения типа учреждения) составляет 450 000 руб.

В бухгалтерском учете приведение в соответствие с нормами Инструкции № 174н операций по учету нефинансовых активов будет выглядеть следующим образом:

Содержание операции

Учреждение – ПБС

Учреждение – получатель субсидий

Сумма, руб.

Дебет

Кредит

Дебет

Кредит

Правила формирования входящих остатков по счетам бухгалтерского учета при преобразовании б

Автор: Administrator
12.12.2012 11:04 -

Переведены показатели наличия нефинансовых активов на дату изменения типа учреждения:

– на сумму балансовой стоимости имущества

1 304 06 830

1 101 12 410

4 101 12 310

4 304 06 730

830 000

Автор: Administrator
12.12.2012 11:04 -

– на сумму начисленной амортизации

1 104 12 410

1 304 06 730

4 304 06 830

4 104 12 410

450 000

Отражены расчеты с учредителем:

Правила формирования входящих остатков по счетам бухгалтерского учета при преобразовании б

Автор: Administrator
12.12.2012 11:04 -

– на сумму балансовой стоимости имущества

– на сумму начисленной амортизации

Правила формирования входящих остатков по счетам бухгалтерского учета при преобразовании б

Автор: Administrator
12.12.2012 11:04 -

4 304 06 730

450 000

Отнесены на финансовый результат расчеты, совершенные при переводе нефинансовых активов

(830 000 - 450 000) руб.

1 401 30 000

1 304 06 730

380 000

* В пункте 19 Методических рекомендаций сказано, что счет 0 304 06 000 закрывается на дату изменения типа учреждения по счетам бюджетного учета (операция совершается последней на дату изменения типа учреждения). О том, что данный счет также подлежит закрытию «новым» учреждением при формировании входящих остатков, в Методических рекомендациях ничего не сказано. По нашему мнению, этот счет закрывается как в части отражения исходящих остатков, так и при формировании входящих остатков у учреждения, поскольку он является транзитным. Ни Инструкция № 183н, ни Инструкция № 174н не содержат информации о закрытии данного счета в конце финансового года. Некоторые программисты с целью формирования квартальной отчетности предлагают закрывать счет 0 304 06 000 по входящим остаткам, используя счет 0 401 10 180. Такая операция не предусмотрена Минфином, но позволяет программе корректно сформировать формы отчетности. Поэтому, по нашему мнению, чтобы счет не «висел», «новое» учреждение должно закрывать его в конце финансового года. В дальнейшем в статье при отражении операций по формированию входящих остатков с использованием счета 0 304 06 000 мы будем предлагать и операцию по закрытию этого счета (Дебет счета 0 401 30 000 / Кредит счета 0 304 06 000 или Дебет счета 0 304 06 000 / Кредит счета 0 401 30 000).

В бухгалтерском учете учреждения нового типа на сумму показателей, сформированных по объектам недвижимого и особо ценного движимого имущества (остатки счетов учета нефинансовых активов по аналитическим группам синтетического счета 10 «Недвижимое имущество учреждения» и 20 «Особо ценное движимое имущество учреждения»), закрепленного за учреждением нового типа, отражаются корреспонденции счетов (как это показано в примере) (**пп. «в» п. 11 Методических рекомендаций**):

- в сумме балансовой стоимости объектов нефинансовых активов:

Дебет счета 0 304 06 830 «Уменьшение расчетов с прочими кредиторами»

Кредит счетов аналитического учета **счета 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем»** (бюджетным учреждением – 4 210 06 660, 2 210 06 660, автономным учреждением – 4 210 06 000, 2 210 06 000)

- в сумме начисленной амортизации:

Дебет соответствующих счетов аналитического учета **счета 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем»** (бюджетным учреждением – 4 210 06 560, 2 210 06 560, автономным учреждением – 4 210 06 000, 2 210 06 000)

Кредит счета 0 304 06 730 «Увеличение расчетов с прочими кредиторами»

Операции по формированию расчетов с учредителем оформляются отдельной Справкой (ф. 0504833) в двух подлинных экземплярах с направлением одного из них учредителю.

Перенос показателей финансовых активов (за исключением безналичных денежных средств)

Правила переноса показателей финансовых активов (за исключением безналичных денежных средств), сформированных на дату изменения типа учреждения, прописаны в **п. 12 Методических рекомендаций**. Приведем в таблице корреспонденцию счетов, предложенную Минфином в Методических рекомендациях:

Содержание операции

Учреждение – ПБС

Учреждение
«нового» типа

Дебет

Кредит

Дебет

Кредит

Перенос показателей финансовых активов, сформированных на дату смены правового статуса у

0 304 06 830

0 201 35 000

2 204 00 000

0 205 00 000

0 206 00 000

2 207 00 000

0 208 00 000

0 209 00 000

2 210 01 000

2 215 00 000

Правила формирования входящих остатков по счетам бухгалтерского учета при преобразовании б

Автор: Administrator
12.12.2012 11:04 -

0 201 35 000

2 204 00 000

0 205 00 000

0 206 00 000

2 207 00 000

0 208 00 000

0 209 00 000

2 210 01 000

2 215 00 000

0 304 06 730

Одновременно

0 205 00 000

Правила формирования входящих остатков по счетам бухгалтерского учета при преобразовании б

Автор: Administrator
12.12.2012 11:04 -

0 208 00 000

0 209 00 000

0 304 06 730

0 304 06 830

0 205 00 000

0 208 00 000

0 209 00 000

Перенос показателей расчетов по доходным поступлениям, сформированным в рамках бюджетн

4 304 06 000

(4 304 06 830,

4 304 06 000)

4 303 05 000 (4 303 05 730, 4 303 05 000)

В сумме задолженности перед учреждением (дебетовые сальдо)[5]. В случаях, предусмотренных законодательством.

В сумме задолженности работников (подотчетных лиц) по денежным средствам, полученным в подотчет (дебетовые сальдо).

В сумме задолженности перед учреждением (дебетовые сальдо).

В случаях, предусмотренных законодательством.

В сумме задолженности учреждения по полученным предварительным оплатам, переплатам (кредитовое сальдо).

В сумме задолженности учреждения перед работниками (подотчетными лицами), по утверж-денным перерасходам (кредитовое сальдо).

В сумме задолженности учреждения по полученным переплатам (кредитовое сальдо).

В случаях, предусмотренных законодательством.

В сумме задолженности плательщиков доходов (дебетовые сальдо).

В случаях, предусмотренных законодательством.

В сумме задолженности работников (подотчетных лиц) по денежным средствам, полученным в подотчет (дебетовые сальдо).

В сумме задолженности перед учреждением (дебетовые сальдо).

В случаях, предусмотренных законодательством. В сумме кредитового сальдо.

В сумме кредитового сальдо.

В сумме кредитового сальдо.

Указанные операции оформляются отдельной Справкой (ф. 0504833) в двух подлинных экземплярах с направлением одного из них учредителю – главному администратору доходов бюджета.

Предлагаем рассмотреть на примерах, как работает приведенная выше корреспонденция счетов.

По решению учредителя с 1 февраля 2012 г. бюджетное учреждение получает субсидии на выполнение задания учредителя. В январе учреждением за счет сумм бюджетных ассигнований были приобретены талоны на бензин на сумму 40 000 руб. Талоны на сумму 15 000 руб. в этом же месяце были выданы под отчет сотруднику учреждения.

Автор: Administrator
12.12.2012 11:04 -

В бухгалтерском учете учреждения были сделаны следующие записи:

Содержание операции

Дебет

Кредит

Сумма, руб.

Приобретенные талоны на бензин поступили в кассу учреждения

1 201 35 510

1 302 34 730

40 000

Оплачены талоны на бензин

1 302 34 830

Правила формирования входящих остатков по счетам бухгалтерского учета при преобразовании б

Автор: Administrator
12.12.2012 11:04 -

1 201 11 610

40 000

Талоны на бензин выданы под отчет

1 208 34 560

1 201 35 610

15 000

Списана стоимость талонов на бензин

1 105 33 340

1 208 34 660

10 000

По состоянию на 1 февраля у учреждения имеются:

Автор: Administrator
12.12.2012 11:04 -

– дебетовый остаток по **счету 1 201 35 000** на сумму 25 000 руб;

– дебетовый остаток по **счету 1 208 34 000** на сумму 5 000 руб.

Приведение исходящих остатков в соответствие с нормами Инструкции № 174н на счетах бухгалтерского учета отражается следующим образом:

Содержание операции

Дебет

Кредит

Сумма, руб.

Бюджетное учреждение в статусе ПБС

Переведены исходящие остатки показателей финансовых активов, сформированные на 01.02:

--

--

Правила формирования входящих остатков по счетам бухгалтерского учета при преобразовании б

Автор: Administrator
12.12.2012 11:04 -

– в части остатков по денежным документам

1 304 06 830

1 201 35 610

25 000

– в части остатков, сформированных за подотчетным лицом по неизрасходованным талонам на б

1 304 06 830

1 208 34 660

5 000

Отнесены на финансовый результат расчеты с прочими кредиторами (запись делается последн

(25 000 + 5 000) руб.

Правила формирования входящих остатков по счетам бухгалтерского учета при преобразовании б

Автор: Administrator
12.12.2012 11:04 -

1 401 30 000

1 304 06 730

30 000

«Новое» бюджетное учреждение

Сформированы входящие остатки:

– в части остатков по денежным документам

Правила формирования входящих остатков по счетам бухгалтерского учета при преобразовании б

Автор: Administrator
12.12.2012 11:04 -

4 201 35 510

4 304 06 730

25 000

– в части остатков, сформированных за подотчетным лицом по неизрасходованным талонам на б

4 208 34 560

4 304 06 730

5 000

Отнесены на финансовый результат расчеты с прочими кредиторами (запись делается в конце п

(25 000 + 5 000) руб.

4 304 06 830

Автор: Administrator
12.12.2012 11:04 -

4 401 30 000

30 000

Бюджетное учреждение в рамках приносящей доход деятельности оказывает платные медицинские услуги. С 01.03.2012 оно становится автономным. По состоянию на эту дату учреждение имеет дебетовый остаток по счету 2 205 31 000 в сумме 30 000 руб., образовавшийся в результате неоплаты лицом оказанных учреждением услуг по договору.

В бухгалтерском учете перенос исходящих остатков по **счету 2 205 31 000** будет отражен следующим образом:

Содержание операции

Дебет

Кредит

Сумма, руб.

Бюджетное учреждение в статусе ПБС

Переведены исходящие остатки по счету 2 205 31 000

2 304 06 830

2 205 31 660

30 000

Отнесены на финансовый результат расчеты с прочими кредиторами (запись делается последн

2 401 30 000

2 304 06 730

30 000

Автономное учреждение

Сформированы входящие остатки по счету 2 205 31 000

2 205 31 000

2 304 06 000

30 000

Отнесены на финансовый результат расчеты с прочими кредиторами (запись делается в конце п

2 304 06 000

2 401 30 000

30 000

Перечисление остатков безналичных денежных средств

В результате осуществления приносящей доход деятельности учреждение получает доходы – денежные средства, которые отражаются на соответствующем счете. На дату смены правового статуса бюджетного учреждения остаток средств, полученных от осуществления этого вида деятельности, на лицевом счете обычно не равен нулю. Также у учреждения на дату перехода могут иметься неизрасходованные средства обязательного медицинского страхования, средства во временном распоряжении. Порядок отражения операций по перечислению остатков этих безналичных денежных средств содержится в **п. 13.1 Методических рекомендаций**. Ниже в форме таблицы приведем корреспонденцию счетов, установленную в данном пункте.

Содержание операции

Дебет

Кредит

Бюджетное учреждение в статусе ПБС

Закрытие показателей, отраженных на счетах по учету безналичных денежных средств учрежд

--

--

Правила формирования входящих остатков по счетам бухгалтерского учета при преобразовании б

Автор: Administrator
12.12.2012 11:04 -

– в сумме денежных средств, перечисленных с лицевого счета учреждения по операциям со сре

2 401 10 180

2 201 11 610

– в сумме денежных средств, перечисленных со счета учреждения по операциям со средствами

2 401 10 171

2 201 27 610

– в сумме отрицательных курсовых разниц на дату перечисления

2 201 27 510

2 401 10 171

– в сумме положительных курсовых разниц на дату перечисления

2 401 10 180

2 201 27 610

– в сумме денежных средств, перечисленных со счета учреждения по операциям со средствами

7 401 10 180

7 201 11 610

7 201 21 610

– в сумме денежных средств, перечисленных с лицевого счета учреждения по операциям со сре

3 304 01 830

3 201 11 610

– в сумме показателей на счете бюджетного учета 0 201 03 000 «Денежные средства учрежден

0 401 10 180

0 201 13 610

Автор: Administrator
12.12.2012 11:04 -

0 201 23 610

Учреждение «нового» типа

Поступление денежных средств на соответствующие счета учреждения:

– в части средств от приносящей доход деятельности, средств по ОМС

Одновременно в сумме операций с денежными средствами отражается увеличение забалансово

0 201 00 000

Автор: Administrator
12.12.2012 11:04 -

(2 201 11 510, 7 201 11 510, 2 201 21 510, 7 201 21 510, 2 201 27 510, 2 201 11 000, 7 201 11 000, 2

0 401 10 180

– в части денежных средств во временном распоряжении

3 201 11 000 (3 201 11 510, 3 201 11 000)

3 304 01 000

(3 304 01 730, 3 304 01 000)

– в части остатка денежных средств, сформированного на дату изменения типа учреждения на

2 304 06 000

2 303 05 000

Вышеуказанные операции оформляются отдельной Справкой (ф. 0504833) в двух подлинных экземплярах с направлением одного из них учредителю – главному администратору доходов бюджета. Бюджетное учреждение – получатель бюджетных средств при отражении операций по **кредиту счета 0 201 11 000** одновременно производит уменьшение **забалансового счета 17** на сумму перечислений по коду классификации доходов соответствующего бюджета

Автор: Administrator
12.12.2012 11:04 -

по бюджетной системы РФ. Уменьшение

забалансового счета 17

не производится только в части перечисления денежных средств с лицевого счета учреждения по операциям со средствами, полученными во временное распоряжение.

Перечисление остатков наличных денежных средств

Остатки денежных средств в рамках приносящей доход деятельности и средств ОМС, находящиеся в кассе учреждения на дату смены его правового статуса, в бухгалтерском учете переносятся следующим образом (п. 13.2 Методических рекомендаций):

Содержание операции

Учреждение – ПБС

Учреждение
«нового» типа

Дебет

Кредит

Дебет

Кредит

Автор: Administrator
12.12.2012 11:04 -

Перенос показателей по наличным денежным средствам, находящимся в кассе учреждения:

– по средствам, полученным от приносящей доход деятельности, по средствам ОМС

2 304 06 830

7 304 06 830

2 201 34 610

7 201 34 610

2 201 34 510

7 201 34 510

Автор: Administrator
12.12.2012 11:04 -

2 304 06 730

2 304 06 730

– по средствам, полученным во временное распоряжение

3 304 01 830

3 201 34 610

3 201 34 510

3 304 01 730

Перенос показателей, отражающих обязательства бюджетного учреждения

В пункте 14 Методических рекомендаций разъяснено, как приводятся в соответствие с нормами **инструкций № 174н, 183н** остатки, сформированные на соответствующих счетах аналитического учета **счетов 01 302 00 000**

Автор: Administrator
12.12.2012 11:04 -

«Расчеты по принятым обязательствам»,

01 303 00 000

«Расчеты по платежам в бюджеты»,

01 304 02 000

«Расчеты с депонентами»,

01 304 03 000

«Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда». Рассмотрим приведенную в данном пункте корреспонденцию счетов:

Содержание операции

Учреждение – ПБС

Учреждение

«нового» типа

Дебет

Кредит

Дебет

Кредит

В сумме задолженности учреждения по оплате своих обязательств:

Правила формирования входящих остатков по счетам бухгалтерского учета при преобразовании б

Автор: Administrator
12.12.2012 11:04 -

– перед поставщиками, подрядчиками (кредитовое сальдо)

– перед бюджетом в части уплаты обязательных платежей (кредитовое сальдо)

Правила формирования входящих остатков по счетам бухгалтерского учета при преобразовании б

Автор: Administrator
12.12.2012 11:04 -

0 304 06 730

0 304 06 830

0 303 00 000

– перед депонентами

0 304 02 000

0 304 06 730

0 304 06 830

0 304 02 000

– по удержанным из оплаты труда и стипендий, но не перечисленным по назначению денежным

0 304 03 000

0 304 06 730

Автор: Administrator
12.12.2012 11:04 -

0 304 06 830

0 304 03 000

В сумме переплаты по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы РФ

0 304 06 830

0 303 00 000

(0 303 02 000 – 0 303 13 000)

0 303 00 000

(0 303 02 000 – 0 303 13 000)

0 304 06 000

Указанные операции оформляются отдельной Справкой (ф. 0504833) в двух подлинных экземплярах с направлением одного из них учредителю – главному администратору доходов бюджета.

Бюджетное учреждение – ПБС с 01.02.2012 переходит на получение субсидии. В январе 2012 г. бухгалтер в рамках приносящей доход деятельности начислил сотруднику

Автор: Administrator
12.12.2012 11:04 -

заработную плату, которая была ему выплачена за минусом удержанных с него алиментов. Удержанные алименты на дату смены статуса учреждения не были перечислены получателю.

В бухгалтерском учете учреждения операции на начислению заработной платы и удержанию из нее алиментов были отражены следующим образом:

Содержание операции

Дебет

Кредит

Сумма, руб.

Первичный документ

Начислена заработная плата работнику

2 109 60 211

2 302 11 730

30 000

Расчетно-платежная ведомость

Удержан НДФЛ с суммы заработной платы

2 302 11 830

2 303 01 730

3 900

Справка

Удержаны алименты с суммы заработной платы

2 302 11 830

2 304 03 730

5 000

Исполнительный лист

Автор: Administrator
12.12.2012 11:04 -

Перечислен НДФЛ в бюджет с лицевого счета в органе казначейства

2 303 01 830

2 201 11 610

18

3 000

Выписка из лицевого счета

Выдана работнику заработная плата из кассы
(30 000 - 3 900 - 5 000) руб.

2 302 11 830

2 201 34 610

21 100

Расчетно-платежная ведомость

Автор: Administrator
12.12.2012 11:04 -

В бухгалтерском учете операции по переносу данных, сформированных на **счетах 0 303 01 000** (дебетовое сальдо образовалось в результате неправильного перечисления суммы НДФЛ) и **0 304 03 000** (кредитовое сальдо образовалось, поскольку учреждение не перечислило алименты получателю), будут отражены следующим образом:

Содержание операции

Учреждение – ПБС

Учреждение – получатель субсидий

Дебет

Кредит

Дебет

Кредит

В сумме задолженности учреждения по оплате своих обязательств:

Правила формирования входящих остатков по счетам бухгалтерского учета при преобразовании б

Автор: Administrator
12.12.2012 11:04 -

– перед бюджетом в части уплаты обязательных платежей (кредитовое сальдо)

2 303 01 830

2 304 06 730

2 304 06 830

2 303 01 730

– перед депонентами

2 304 02 830

2 304 06 730

2 304 06 830

2 304 02 730

Заключение счетов учреждением при завершении текущего финансового года

В пунктах 16 – 18 Методических рекомендаций Минфин разъяснил правила заключения счетов учреждением при смене правового статуса. Так, показатели расчетов с финансовым органом по поступлениям в бюджет, сформированные с начала финансового года до даты изменения типа учреждения (на соответствующих счетах аналитического учета **счета**

1 210 02 000

«Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет»), с бюджетного учета не переносятся и отражаются в бюджетной отчетности учреждением как администратором доходов бюджета.

Заккрытие показателей счетов по администрируемым поступлениям, зачисленным в бюджет при завершении финансового года, отражается (последними операциями по бюджетному учету на дату изменения типа учреждения) следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета 1 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»

Кредит соответствующих счетов аналитического учета **счета 1 210 02 000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет»**

В свою очередь, показатели по соответствующим счетам аналитического учета **счетов 0 304 04 000**

«Внутриведомственные расчеты»,

0 304 05 000

«Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом» с бюджетного учета

не переносятся и отражаются в бюджетной отчетности учреждения как получателя бюджетных средств.

Операции по заключению счетов при завершении текущего финансового года отражаются (последними операциями по бюджетному учету на дату изменения типа учреждения) следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета 01 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»

Кредит соответствующих счетов аналитического учета **счета 01 304 04 000**
«Внутриведомственные расчеты»

Дебет соответствующих счетов аналитического учета **счетов 01 304 05 000** «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом»,
01 304 04 000
«Внутриведомственные расчеты»

Кредит счета 01 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»

Показатели по соответствующим счетам аналитического учета **счета 01 401 00 000** «Финансовый результат хозяйствующего субъекта» (0 401 10 000, 0 401 20 000), сформированные с начала финансового года до даты изменения типа учреждения, с бюджетного учета не переносятся и отражаются в бюджетной отчетности учреждения как получателя бюджетных средств (администратора доходов бюджета).

Операции по заключению счетов при завершении текущего финансового года отражаются (последними операциями по бюджетному учету на дату изменения типа учреждения):

Дебет счета 01 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»

Кредит соответствующих счетов аналитического учета **счета 01 401 00 000**
«Финансовый результат хозяйствующего субъекта» (0 401 10 000, 0 401 20 000)

Дебет соответствующих счетов аналитического учета **счета 01 401 00 000**
«Финансовый результат хозяйствующего субъекта» (0 401 10 000, 0 401 20 000)

Кредит счета 01 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»

Показатели расчетов, сформированные в результате перевода данных о наличии активов и обязательств на дату изменения типа учреждения (отражается последними (окончательными) операциями по бюджетному учету на дату изменения типа учреждения), переносятся посредством следующих записей:

Дебет счета 01 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»

Кредит счета 01 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами»

Дебет счета 01 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами»

Кредит счета 01 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»

- [1] Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».
- [2] Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».
- [3] Приказ Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению».
- [4] В разрядах с 1 го по 3-й номера счета 1 304 06 000 отражается код главного распорядителя средств бюджета, в разрядах с 4 го по 14-й проставляются нули.
- [5] Остатки по данным бюджетного учета по соответствующим счетам аналитического

Автор: Administrator
12.12.2012 11:04 -

учета счетов 1 205 00 000, 1 209 00 000 отражаются в корреспонденции по принятию обязательств по расчетам с бюджетом (перечислению в бюджет ожидаемых к поступлению платежей).