

Государственные (муниципальные) учреждения в 2017г.



Бухгалтерская и налоговая отчетность бюджетных, автономных учреждений за 2017г.

Приказ Минфина России от 25.03.2011 N 33н (ред. Приказа МФ №209н от 16.11.2016)

«Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»

- **Отчет о движении денежных средств (ф. 0503723);**
- Заполняется по сч.17 и 18 по текущим, инвестиционным, финансовым операциям с учетом возвратов (201 11, 201 21, 201 23, 201 26, 201 27, 201 34, 210 03).
- При формировании отчета (ф. 0503723) в 2016 г. по разд. 1 - 3 заполнению подлежит только графа 4. Графа 5 будет заполняться начиная с отчетных периодов 2017.
- **Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);**
- **Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф.0503295);**
- **Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738);**
- Появляются отложенные обязательства .
- **Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);**
- Сведения о возвратах остатков субсидий и расходов прошлых лет.
- **Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769);**
- Необходимы аналитические данные по работе с просроченной задолженностью.
- **Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779);**
- **Пояснительная записка текстовая часть (ф. 0503760).**

Бухгалтерская и налоговая отчетность бюджетных, автономных учреждений за 2017г.

Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н (в ред. Приказа №209н от 16.11.2016)

«Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

- **Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);**
- формируются на основании данных по видам поступлений и выбытий, с учетом возвратов текущего финансового периода по счетам 210 02, 210 04, 304 05, забалансовым счетам 17 и 18, открытых к счетам 201 00, за исключением 201 35 и 210 03.
- **Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);**
- **Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);**
- **Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);**
- Появляются отложенные обязательства.
- **Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503169);**
- Необходимы аналитические данные по работе с просроченной задолженностью .
- **Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296);**
- **Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177);**
- **Пояснительная записка текстовая часть (ф. 0503160).**

Законодательные изменения по ведению бухгалтерского учета в 2017 г.

Приказ №16н от 01.03.2016 г. «О внесении изменений в приказ Минфина РФ от 01.12.2010 №157н

- Вводится счет 206 11 «Расчеты по оплате труда»
- Списание задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов о признании задолженности безнадежной к взысканию в случае наличия документов, подтверждающих прекращение обязательства смертью (ликвидацией) дебитора, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством РФ, в т.ч. По завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству Российской Федерации
- Счет 40 «Активы в управляющих компаниях» предназначен для учета активов, находящихся в доверительном управлении в управляющих компаниях, отраженных на счете 204 51 «Активы в управляющих компаниях», в соответствии с финансовыми инструментами в структуре соответствующих групп (видов) нефинансовых, финансовых активов.

Законодательные изменения по ведению бухгалтерского учета в 2017 г.

Приказ №60н от 12.05.2016 «Об утверждении дополнительных форм годовой и квартальной бухгалтерской отчетности, предоставляемой федеральными государственными бюджетными и автономными учреждениями, и Инструкции о порядке их составления и представления»

- Сведения об объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества бюджетного (автономного учреждения) (ф. 0503790)
- Расшифровка дебиторской задолженности по предоставленным субсидиям (грантам) (ф. 0503793)

Формальная и неформальная инвентаризация. Отражение результатов. Инвентаризация как основа внутреннего контроля.

Дебиторская задолженность по предоставленным авансам:

Дебет о 401 20 273 Кредит о 206 хх 660

Дебиторская задолженность по доходам :

Дебет о 401 10 173 Кредит о 205 хх 660

в течение срока возможного возобновления согласно законодательству РФ процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до наступления в указанный срок в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным не противоречащим законодательству РФ способом.

Кредиторская задолженность по обязательствам

Дебет о 302 хх 830 Кредит о 401 10 173

Кредиторская задолженность по доходам

Дебет о 205 хх 560 Кредит о 401 10 173

Отражается на 20счете в течении 3 лет

Основания:

- Инвентаризационные ведомости;
- Акты сверок, переписка;
- Приказ руководителя .

Формальная и неформальная инвентаризация. Отражение результатов. Инвентаризация как основа внутреннего контроля.

Излишки:

- Нефинансовых активов

Дебет 0 (101,105) хх 000

Кредит 0401 10 180

- Денежных средств и денежных документов

Дебет 0 201 хх 000

Кредит 0401 10 180

Недостачи:

- Нефинансовых активов

Дебет 0 209 7х 560

Кредит 0 401 10 172

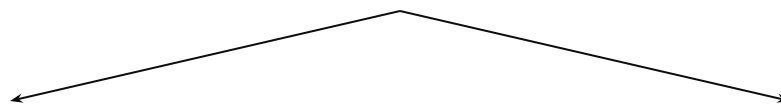
- Денежных средств и денежных документов

Дебет 0 209 8х 560

Кредит 0 201 34 610

Организация внутреннего контроля

Государственный (муниципальный) финансовый контроль



Внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений является контрольной деятельностью соответственно:

- Счетной палаты Российской Федерации
- контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (далее - органы внешнего государственного (муниципального) финансового контроля).

Внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений является контрольной деятельностью:

- Федеральной службы финансово-бюджетного надзора
- органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся соответственно органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций (далее - органы внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля)
- Федерального казначейства (финансовых органов субъектов Российской Федерации или муниципальных образований).

Росфиннадзор+ Казначейство

Осуществляет контроль и надзор :

- 1) за использованием средств федерального бюджета, средств государственных внебюджетных фондов, а также материальных ценностей, находящихся в федеральной собственности;
- 2) за соблюдением требований бюджетного законодательства Российской Федерации получателями финансовой помощи из федерального бюджета, гарантий Правительства Российской Федерации, бюджетных кредитов, бюджетных ссуд и бюджетных инвестиций;
- 3) за исполнением органами финансового контроля федеральных органов исполнительной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления законодательства Российской Федерации о финансово-бюджетном контроле и надзоре

Функции:

- 1) обеспечивает учет всех доходов бюджета;
- 2) подтверждает бюджетные обязательства (т. е. обязательства по расходованию бюджетных средств), и совершает разрешительную надпись на право осуществления расходов, т. е. санкционирует расходы в рамках лимитов бюджетных обязательств;
- 3) осуществляет платежи от имени получателей бюджетных средств. Федеральное казначейство входит в состав Министерства финансов РФ.
- 4) регистрирует поступающие доходы и осуществляемые расходы в Главной книге Федерального казначейства. Эта книга ведется на основе плана счетов, утверждаемого самим казначейством. Данные, заносимые в главную книгу казначейства, являются основой для подготовки отчетов об исполнении федерального бюджета. В Федеральном казначействе ведется сводный реестр получателей средств федерального бюджета.

Счетная палата

Функции:

- 1) контроль за своевременным исполнением доходных и расходных статей федерального бюджета и бюджетов внебюджетных фондов; оценка обоснованности законопроектов, представленных исполнительной властью;
- 2) определение эффективности и целесообразности использования государственной собственности, контроль за поступлением в бюджет доходов от госсобственности;
- 3) контроль за состоянием государственного внутреннего и внешнего долга России, за использованием кредитных ресурсов;
- 4) контроль за банковской системой в части обслуживания федерального бюджета и государственного долга РФ.

Антимонопольный комитет

Функции:

- 1) направляет в Совет Министров РСФСР предложения по вопросам совершенствования антимонопольного законодательства и практики его применения, заключения по проектам законов и других нормативных актов, касающихся функционирования рынка и развития конкуренции;
- 2) дает рекомендации органам власти и управления по проведению мероприятий, направленных на содействие развитию товарных рынков и конкуренции;
- 3) разрабатывает и осуществляет меры по демополизации производства и обращения;
- 4) контролирует соблюдение антимонопольных требований при создании, реорганизации и ликвидации хозяйствующих субъектов;
- 5) контролирует крупные продажи и покупки акций, могущие привести к доминирующему положению хозяйствующих субъектов.

Главные распорядители и распорядители бюджетных средств	Ведомственный финансовый контроль	Правовой финансовый контроль	Налоговый контроль и контроль внебюджетных фондов
--	--	-------------------------------------	--

Осуществляют предварительный, текущий и последующий контроль подведомственных учреждений за использованием бюджетных средств .

Осуществляют предварительный, текущий и последующий контроль подведомственных учреждений за использованием бюджетных средств, в т.ч. Сметы, планы. Проводят проверки и ревизии.

Прокуратура, органы внутренних дел, полиция .

Контроль за начислением и уплатой налогов и сборов ,
 Контроль за легализацией и коррупцией .
 Уклонение

Организация внутреннего контроля

С 1 января 2013 г. согласно ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ) все экономические субъекты должны осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, а те, которые подлежат обязательному аудиту, - также и внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности (за исключением случаев, когда руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя)

НЕОБХОДИМО :

1. Утвердить правила, (положение) по которым в учреждении будет осуществляться финконтроль:

1) в рамках учетной политики сформировать раздел об организации внутреннего финансового контроля и разместить соответствующий перечень мероприятий в одном из приложений к ней;

2) в качестве приложения к учетной политике разместить Положение об организации внутреннего финансового контроля.

2. Создать комиссию или увеличить штат на внутреннего контролера .

3. Создать документооборот, распределить ответственность и меру наказания .

4. Возложить на бухгалтерию только контроль .

Положение о внутреннем контроле

Основные разделы:

- порядок контроля отдельных операций;
- обязанности исполнителей;
- обязанности контролеров;
- обработка и контроль документов;
- отчетность по контролю;
- рассмотрение жалоб и предложений.

В каждом из перечисленных разделов следует выделить подразделы, в которых будет осуществлен переход от общих норм к особенностям контроля отдельных операций с учетом видов деятельности.

Ответственность:

Меры ответственности именно за отсутствие внутреннего контроля не предусмотрены. Но есть нормы, касающиеся ведения бухгалтерского учета в целом.

В силу ст.15.11 КоАП РФ грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, под которым понимается, в частности, искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 2000 до 3000 руб.

**В проекте виновным будет грозить штраф от 5 тыс. до 10 тыс. руб.
(Проект Федерального закона N 890123-6)**

Усиление внутреннего контроля.

Постановление Правительства РФ №193 от 17.03.2014 г.

Письмо МФ РФ №02-11-05/932 от 19.01.2015 г.

Моделирование учетной политики и документооборота

Обязательность изменения учетной политики

- 1. Отражение событий после отчетной даты .**
- 2. Критерии существенности .**
- 3. Расчет резервов.**
- 4. Самостоятельные регистры .**
- 5. Детализация КОСГУ**
- 6. Внутренний контроль.**
- 7. Документооборот .**

Порядок применения Приказа МФ РФ от 30.03.2015г. № 52н

- Ф.0504206 Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование**
 - Ф.0504421 Табель использования рабочего времени**
 - Ф.0310005 Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств**
 - Ф.0401671 Инкассовое поручение**
 - Ф.0504207 Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов)**
- Отсутствие путевых листов.**

Применение обновленной инструкции №157н, 183н, 174н, 162н и корректировка учетной политики на 2017г.

Новшества в сч. 209

Сч.209 - расчеты по ущербу и ИНЫМ доходам (ушло с 205)!

209 30 – расчеты по компенсации затрат

209 40 - расчеты по суммам принудительного изъятия

Недостачи, хищения , ущерб:

Дебет о 209 70 000 Кредит о 401 10 172

неустановлены лица, решение суда

Дебет о 401 10 172 Кредит о 209 00 000

Дебет о 4

приостановление, признание неплатежеспособным

Дебет о 401 10173 Кредит о 209 00 000

Дебет о 4

Дебет о 302 00 000 (304 06) Кредит о 209 40 660

удержание штрафных санкций

Применение обновленной инструкции №157н, 183н, 174н, 162н и корректировка учетной политики на 2017

Дебет о 209 30 560 Кредит о 401 10 130

- ущерб по невозвращенным авансам при расторжении договоров ,
решении суда ;
- ущерб по невозвращенной задолженности подотчетных лиц, бывших
работников , по судопроизводству .

Дебет о 209 41 560 Кредит о 401 10 140

- ущерб в виде начисленных процентов за пользование чужими деньгами,
уклонения от их возврата, ущерб от неосновательного получения

Новое в использовании счета 304 06

- разные источники при принятии кредиторской, дебиторской
задолженности по иному КФО ,
- принятие к учету НФА из разных источников,
- передача средств по разным источникам ,
- закрывается на 401 30.

Применение обновленной инструкции №157н, 183н, 174н, 162н и корректировка учетной политики на 2017 г.

201 23

Выбытие из кассы через банкомат или инкассация

Дебет 0 201 23 510

Кредит 0 201 34 610

Оплата картой через терминал покупателем (эквайринг)

Дебет 2 201 23 510

Кредит 2 205 31 660

Услуги эквайринга

Дебет 0 109 (401 20)226

Кредит 0 302 26 730

Возврат дебиторской задолженности через терминал по карте

Дебет 0 201 23 510

Кредит 0 206, 208, 209

Зачисление на лицевой счет

Дебет 1 210 03 560

Кредит 1 201 23 610

Дебет 1 304 05 510

Кредит 1 210 03 610

Дебет 0 210 03 560

Кредит 0201 23 610

Дебет 0 201 01 510

Кредит 0 210 03 610

Применение обновленной инструкции №157н, 183н, 174н, 162н и корректировка учетной политики на 2017

Г.

Новые счета санкционирования

Счет 502 07 принимаемые обязательства

Счет 502 09 –отложенные обязательства

ДЛЯ КАЗЕННЫХ ПОЛУЧАТЕЛЕЙ

- Получены ЛБО

Дебет 1 501 05 000 Кредит 1 501 03 000

- Приняты БО за счет ЛБО (намерение)

Дебет 1 501 03 000 Кредит 1 502 01 000 без конкурса , обязательства пред бюджетом

Дебет 1 501 03 000 Кредит 1 502 07 000 ЕИС

Дебет 1 502 07 000 Кредит 1 502 01 000 заключенный контракт

Дебет 1 502 07 000 Кредит 1 501 03 000 разница

- Получены бюджетные ассигнования
- Дебет 1 503 05 000 Кредит 1 503 03 000
- Приняты БО за счет бюджетных ассигнований (намерение)

Дебет 1 503 03 000 Кредит 1 502 01 000 без конкурса

Дебет 1 503 03 000 Кредит 1 502 07 000 ЕИС

Дебет 1 502 07 000 Кредит 1 502 01 000 заключенный контракт

Дебет 1 502 07 000 Кредит 1 503 03 000 разница

- Принятие денежных обязательств(обязанность)

Дебет 1 502 01 000 Кредит 1 502 02 000

Применение обновленной инструкции №157н, 183н, 174н, 162н и корректировка учетной политики на 2017 г.

ДЛЯ АВТОНОМНЫХ И БЮДЖЕТНЫХ:

Сумма доходов , утвержденная Планом ФХД

Дебет 0 507 00 000 Кредит 0 504 00 000

Сумма исполнения в текущем финансовом году по поступлениям

Дебет 0 508 00 000 Кредит 0 507 00 000

Принятие расходов по плану ФХД

Дебет 0 504 00 000 Кредит 0 506 00 000

Принятие обязательств (намерение)

Дебет 0 506 00 000 Кредит 0 502 01 000 без конкурса ,обязательства перед бюджетом

Дебет 0 506 00 000 Кредит 0 502 07 000 ЕИС

Дебет 0 502 07 000 Кредит 0 502 01 000 заключенный контракт

Дебет 0 502 07 000 Кредит 0 506 00 000 разница

принятие денежных обязательств(обязанность)

Дебет 0 502 01 000 Кредит 0 502 02 000

Применение обновленной инструкции №157н, 183н, 174н, 162н и корректировка учетной политики на 2017 г.

Счет 401 50 – расходы будущих периодов:

- Страхование
- Отпуска следующего месяца
- Ремонт основных средств
- НМА неисключительные права

Счет 401 40 – доходы будущих периодов :

- реализация имущества казны если рассрочка платежа
- доходы по субсидиям
в т.ч. на иные цели и капитальных вложений
- Абонементы
- Этапы
- Приплод
- Привес

Применение обновленной инструкции №157н, 183н, 174н, 162н и корректировка учетной политики на 2017

Счет 401 60- резервы предстоящих расходов

Дебет 0 109 60 (401 20)

Кредит 0401 60 200

- ✓ Резервы накапливаемых отпусков (отложенные во времени безусловные обязательства)
- ✓ Резервы по сомнительным долгам
- ✓ Прочие резервы
- ✓ Конклюдентные обязательства (публичные обещания, утвержденные программы, в том числе в рамках коллективных трудовых договоров) например: выплатить пенсионеру 3 оклада при выходе на пенсию...)
- ✓ На восстановление окружающей среды (последствий эксплуатации основных средств и материальных запасов: виварий, склад химикатов, ядерный реактор, рентген аппарат, - расходы на утилизацию, соблюдение экологических норм)
- ✓ Программы реструктуризации деятельности:
 - открытие филиалов или новые виды деятельности (лицензирование, сертификация, получение разрешительных документов)
 - реорганизация (закрытие филиалов) – резерв под выплату пособий по сокращению штатов, расходы на завершающие мероприятия, включая обязательные публикации и пошлины)
- ✓ Резервы по судебным разбирательствам (дело о взыскании находится на рассмотрении суда, высокая доля вероятности проспорить суд);
- ✓ Резервы по расходам по дящимся договорам, с оказанием услуг на постоянной основе (коммунальные услуги, связь), по которым услуги оказаны, но не поступили расчетные документы;
- ✓ Резервы под обязательства, возникающие вследствие иного обязательства (гарантийный ремонт, техническое обслуживание реализованного имущества)

Применение обновленной инструкции №157н, 183н, 174н, 162н и корректировка учетной политики на 2017

Г.

Резервы

Резерв на оплату отпусков

Дебет о 109 60 211
о 401 20 211

Кредит о 401 60 211

Резерв на оплату страховых взносов в части отпусков

Дебет о 109 60 213
о 401 20 213

Кредит о 401 60 213

Начисление отпуска, взносов за счет резерва

Дебет о 401 60 ХХХ

Кредит о 302 ХХ 730

Применение обновленной инструкции №157н, 183н, 174н, 162н и корректировка учетной политики на 2017 г.

Резерв по понесенным расходам без документов

Дебет 0 109 (401 20) 000

Кредит 0 401 60 000

Начисление расходов при поступлении документов

Дебет 0 401 60 000

Кредит 0 302 00 000

Резерв для оплаты обязательств оспариваемых в суде

Дебет 0 401 20 000

Кредит 0401 60 000

Начисление расходов по оплате обязательств по суду

Дебет 0 401 60 000

Кредит 0302(303) 00 000

Применение обновленной инструкции №157н,183н, 174н, 162н и корректировка учетной политики на 2017 г.

Резервы предстоящих расходов и отложенные обязательства

Начисление

Дебет 0 109 60 (401 20)

Дебет 1 501 93 XXX

Дебет 0 506 90 XXX

Кредит 0401 60 200

Кредит 1 502 99 XXX

Кредит 0 502 99 XXX

Использование

Дебет 0 401 60 XXX

Дебет 1 501 93 XXX

Дебет 0 506 90 XXX

Дебет 1 501 13 XXX

Дебет 0 506 10 XXX

Кредит 0 302 XX 730

Кредит 1 502 99 XXX

Кредит 0 502 99 XXX

Кредит 1 502 11 XXX

Кредит 0 502 11XXX

Расходы будущих периодов:

Дебет 0 401 50 XXX

Дебет 0 109 XX XXX

Кредит 0 302 XX 730

Кредит 0 401 50 XXX

Письмо МФ РФ №02-07-07/28998 от 20.05.2015г.

Применение обновленной инструкции №157н, 183н, 174н, 162н и корректировка учетной политики на 2017 г.

Новые забалансовые счета

Выбытие материальных запасов , имеющих нормативный срок носки (одежда, обувь)

Дебет 0 109 00 (401 20) 272 Кредит 0 105 00 000

Одномоментно

Счет 27 « Материальные ценности , выданные в личное пользование сотрудникам»

Счет 30 «Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц»-пенсии пособия через почту .

Счет 02– списываемое имущество до момента утилизации .

- изменение в учете основных средств ;
- переход к оценочной стоимости имущества;

Изменения в основных средствах:

Любой ремонт, консервация и расконсервация заноситься в инвентарную карточку

Отдельные помещения ,имеющие разные функциональные назначения и имущественные права учитываются как самостоятельные инвентарные объекты

Обстановка дороги (дорожные знаки, разметка, светофоры и др.-учитываются в составе

Дороги

В состав ОС включаются проценты по займам , расходы по лизингу

Оценочная (рыночная) стоимость

Применение обновленной инструкции №157н и корректировка учетной политики на 2017 г.

Изменения в счете 210 .

Сч. 210 11 Расчеты по НДС по авансам полученным

Дебет 2 201 11 510	Кредит 2 205 31 660 аванс
Дебет 2 210 11 560	Кредит 2 303 04 730 НДС с аванса
Дебет 2 205 31 560	Кредит 2 401 10 130 оказана услуга
Дебет 2 401 10 130	Кредит 2 303 04 730 НДС с реализации
Дебет 2 303 04 830	Кредит 2 210 11 660 вычет с аванса

Сч. 210 12 Расчеты по НДС по ТМЦ, работам, услугам

Дебет 2 206 00 560	Кредит 2 201 11 610 аванс поставщику
Дебет 2 303 04 830	Кредит 2 304 06 730 НДС с аванса
Дебет 2 109 00 000(106,105, 401 20)	Кредит 2 302 00 730 получение
Дебет 2 210 12 560	Кредит 2 302 00 730 выделение НДС
Дебет 2 303 04 830	Кредит 2 210 12 660 вычет
Дебет 2 302 00 830	Кредит 2 206 00 660 зачет аванса
Дебет 2 304 06 830	Кредит 2 303 04 730 восстановление НДС с аванса .

Применение обновленной инструкции №157н, 183н, 174н, 162н и корректировка учетной политики на 2017г.

Приказ №227 от 31.12.2015 внес изменения в инструкцию №183н

Приказ №228н от 31.12.2015г. Внес изменения в инструкцию №174н

- 107 счет ;
- 109 60-прямые затраты на изготовление ТРУ;
- 206 11-расчеты по оплате труда ;
- 205 82расчеты по невыясненным поступлениям;
- 209 30-расчеты по компенсации затрат;
- 209 40расчеты по суммам принудительного изъятия;
- 209 83 расчеты по иным доходам;
- 210 11-НДС авансы полученные;
- 210 12-расчеты по НДС по приобретенным ТРУ ;
- 502 07-принимаемые обязательства ;
- 502 09-отложенные обязательства;
- 02,27,30 забалансовые счета .

Применение обновленной инструкции №157н, 183н, 174н, 162н и корректировка учетной политики на 2017 г.

Приказ №227 от 31.12.2015 внес изменения в инструкцию №183н

Приказ №228н от 31.12.2015г. Внес изменения в инструкцию №174н

- 107 счет ;
- 109 60-прямые затраты на изготовление ТРУ;
- 206 11-расчеты по оплате труда ;
- 205 82расчеты по невыясненным поступлениям;
- 209 30-расчеты по компенсации затрат;
- 209 40расчеты по суммам принудительного изъятия;
- 209 83 расчеты по иным доходам;
- 210 11-НДС авансы полученные;
- 210 12-расчеты по НДС по приобретенным ТРУ ;
- 502 07-принимаемые обязательства ;
- 502 09-отложенные обязательства;
- 02,27,30 забалансовые счета .

Применение обновленной инструкции №157н, 183н, 174н, 162н и корректировка учетной политики на 2017 г.

1. Перемещение основных средств между группами или видами имущества

- Дебет 0 401 10 172 Кредит 0 101 00 000
- Дебет 0 104 00 000 Кредит 0 401 10 172
- Дебет 0 101 00 000 Кредит 0 401 10 172
- Дебет 0 401 10 172 Кредит 0 104 00 000

2. Выбытие основных средств

- Дебет 0 104 00 000 Кредит 0 101 00 000
- Дебет 0 401 10 172
- Дебет 02 до утилизации

3. Разукрупнение, частичная ликвидация, консервация, ремонт

- Дебет 0 401 10 172 Кредит 0 101 00 000
- Дебет 0 104 00 000 Кредит 0 401 10 172
- Приняли на учет
- Дебет 0 101 (105) 00 000 Кредит 0 401 10 172
- Дебет 0 401 10 172 Кредит 0 104 00 000

Консервация, расконсервация, любой ремонт – в инвентарную карточку.

4. Передача сотрудникам спецодежды

Дебет 0 401 10 272 Кредит 0 105 00 000

Дебет 27

. Применение обновленной инструкции №157н, 183н, 174н, 162н и корректировка учетной политики на 2017 г.

5. Земля

- Дебет 0 103 11 330 Кредит 0 401 10 180

6. Ветошь, дрова, макулатура, металлолом

Дебет 0 105 00 340 Кредит 0 401 10 180

7. Денежные средства

Выбытие из кассы через банкомат или инкассация

Дебет 0 201 23 510 Кредит 0 201 34 610

Возврат дебиторской задолженности через терминал

Дебет 0 201 23 510 Кредит 0 206,208,209 00 000

Зачисление (через терминал)

Дебет 0 201 01 000 Кредит 0 201 23 610

Зачисление

Дебет 0 210 03 510 Кредит 0 201 23 610

8. Применение обновленной инструкции №157н, 183н, 174н, 162н и корректировка учетной политики на 2017 г.

8. Доходы будущих периодов по грантам

Дебет 0 205 81 560 Кредит 0 401 40 180

9. Списана кредиторской задолженности, не востребованная кредиторами

Дебет 0 205(208) 00 000 Кредит 0 401 10 173

Дебет 20

10. Подотчет через терминал

Дебет 0 208 00 000 Кредит 0 210 03 000

Дебет 0 201 23 510 Кредит 0 208 00 000

11. Ущерб

Выявление недостачи НФА

Дебет 0 209 00 000 Кредит 0 401 10 172

Выявление недостачи денежных средств

Дебет 0 209 81 000 Кредит 0 201 34 610(201 27 610)

Применение обновленной инструкции №157н, 183н, 174н, 162н и корректировка учетной политики на 2017 г.

12. Ущерб по предоплате (вам не вернули), не возвращенный подотчет, неотработанный отпуск, возмещение по решению суда

Дебет 0 209 30 560 Кредит 0 401 10 130

13. Ущерб в виде % за пользование вашими деньгами

Дебет 0 209 40 000 кредит 0 401 10 140

14. Списание при приостановлении, неплатёжеспособности

Дебет 0401 10 173 Кредит 0 209 00 000

Дебет 04

15. Списание при не установлении виновных лиц, возмещение в натуральной форме

Дебет 0 401 10 172 Кредит 0 209 00 000

Применение обновленной инструкции №157н, 183н, 174н, 162н и корректировка учетной политики на 2017 г.

- НОВЫЕ Корреспонденции :

По субсидии на госзадание

Дебет 4 401 10 180 Кредит 4109 80(90) 000

Дебет 4 401 10 180 Кредит 4 109 60 000

9. Учет себестоимости

Для учета прямых расходов учреждение при формировании учетной политики вводит счета аналитического учета.

о 109 61/1 200 — прямые расходы по виду услуги № 1;

о 109 61/2 200 — прямые затраты по виду услуги № 2.

Распределяются общехозяйственные расходы на два вида прямых услуг.

Прямые расходы:

А. зарплата с начислениями основному персоналу и материальные затраты.

-начислена зарплата основному персоналу по виду услуги 1

Дебет о 109 61/1 211 Кредит о 302 11 000 10000 руб.-40%

-начислена зарплата основному персоналу по виду услуги 2

Дебет о 109 61/2 211 Кредит о 302 11 000 15000 руб.-60%

Итого начислена зарплата 25000 руб.-100%

Учет себестоимости

Б.материальные запасы, используемые в оказании услуг

- списаны на затраты материалы по виду услуги 1

Дебет 0 109 61/1 272 Кредит 0 105 00 000 20000 руб.-20%

- списаны на затраты материалы по виду услуги 2

Дебет 0 109 61/2 272 Кредит 0 105 00 000 80000
руб.-80%

Всего прямых материальных затрат 100000 руб.

-100%

Общехозяйственные расходы:

- начислена зарплата административно-управленческому персоналу

Дебет 0 109 81 211 Кредит 0 302 11 000-5000 руб.

- приняты на расходы услуги связи

Дебет 0 109 81 221 Кредит 0 302 21 000-8000 руб.

Учет себестоимости

База распределения – заработная плата и материалы

На вид услуги 1 попадает:

-доля зарплаты АУП

Дебет о 109 61/1 211 Кредит о 109 81 211 -2000 руб.

(5000 руб*40%) по з/пл

Дебет о 109 61/1 211 Кредит о 109 81 211 -1000 руб.

(5000 руб*20%) по материалам

-доля затрат по услугам связи

Дебет о 109 61/1 221 Кредит о 109 81 221 -3200 руб.

(8000 руб*40%) по з/пл

Дебет о 109 61/1 221 Кредит о 109 81 221 -1600 руб.

(8000 руб*20%) по материалам

Сформированная себестоимость по каждому виду услуг списывается:

По виду услуги 1: (10000+20000+2000+3200) база распределения зарплата

Дебет о 401 10 130 Кредит о 109 61/1 200-35200 руб.

По виду услуги 1: (10000+20000+1000+1600) база распределения материалы

Дебет о 401 10 130 Кредит 2 109 60/2 200-32600 руб.

Учет себестоимости

На вид услуги 2 попадает:

-Доля зарплаты АУП

Дебет о 109 61/2 211 Кредит о 109 81 211 -3000 руб. (5000 руб*60%) по з/пл

Дебет о 109 61/2 211 Кредит о 109 81 211 -3600 руб. (5000 руб*80%) по материалам

-Доля затрат по услугам связи

Дебет о 109 61/2 221 Кредит о 109 81 221 -4800 руб. (8000 руб*60%) по з/пл

Дебет о 109 61/2 221 Кредит о 109 81 221 -6400 руб. (8000 руб*80%) по материалам

По виду услуги 2: (15000+80000+3000+4800)

Дебет о 401 10 130 Кредит о 109 61/2 200-102800 руб. база распределения зарплата

По виду услуги 2:(15000+80000+4000+6400)

Дебет о 401 10 130 Кредит о 109 61/2 200-105400 руб. база распределения материалы

Тонкости учета командировочных расходов

Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 (в ред. от 29.07.2015 №771)

- Отмена журнала учета прибывающих и выбывших сотрудников в командировку;
- Сроки командировки по документам о найме жилого помещения в месте командирования, а при проживании в гостинице - квитанция и др.
- Служебная записка или иной подтвержденный принимающей стороной документ, где указан срок командировки.

Постановление Правительства РФ от 29.12.2014 N 1595

- Отмена командировочных удостоверений.

Первичные документы:

- Приказ о направлении работника в командировку (форма Т-9);
- Авансовый отчет;
- ж/д транспорт – ж/д билеты (контрольный купон электронного проездного билета)
(Письмо Минфина России от 1 октября 2012 г. N 03-03-06/1/515);
- авиатранспорт - посадочный талон, маршрут-квитанция электронного билета , багажная квитанция;
- автомобиль – путевой (маршрутный) лист, чеки ГСМ.
- Расходы по найму жилья (чек, квитанция, счет).

Письмо Минфина России от 26.05.15 №03-03-06/30062

Письмо Минфина России от 26.05.14 №03-03-06/1/24916

Выплата работнику денежных средств взамен суточных при однодневной командировке.

ПРОЕКТ изменение в 729 постановление отсутствие суточных- 100 рублей

Особенности отражения хозяйственных операций, пеней, штрафов при проведении закупок по 44-ФЗ, 223ФЗ

Письмо Минфина России от 20.09.2012 № 02-06-10/3831

Письмо Минфина России от 30.10.2012 № 02-06-10/4554

Письмо Минфина РФ от 25.03.2013 № 02-06-07/9374

Особенности отражения хозяйственных операций, пеней, штрафов при проведении закупок по 44-ФЗ, 223ФЗ

Начисление штрафных санкций

Дебет 2 209 40 560 Кредит 2 401 10 140

Удержание штрафных санкций

Дебет 0 302 00 000 (304 06) Кредит 0 209 40 660

Взаимозачет .

Условия в контракте и акт взаимозачета.

Неустойка по КФО 4, 5, 6, 7 взаимозачет через счет 304 06.