

Особенности формирования бухгалтерской отчетности учреждений в 2016 году

Директор Департамента
бухгалтерского учета

Т.В. Антонова

Особенности формирования бухгалтерской отчетности

- Представление сведений по формам бухгалтерского учета в системе сводной отчетности Министерства
- Представление сведений по кассовым расходам в разрезе документов оснований возникновения обязательств в системе сводной отчетности Министерства
- Формирование резервов предстоящих расходов
- Формирование сводной отчетности в системе Электронный бюджет «Сводная отчетность»

**Особенности представления формы
«Отчет о движении денежных средств учреждения
(ф. 0503723)»**

Формирование осуществляется аналогично порядку отражения показателей в Отчете ф. 0503123, с учетом особенностей, установленных приказом **33н (с изменениями) и письмом от 04.07.2016**

Показатели разделов **1** и **2** Отчета ф. **0503723** отражают только операции со средствами текущего отчетного периода.



Особенности представления формы «Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723)»

**При формировании показателей раздела 1
«Поступления» Отчета ф. 0503723 не учитываются
показатели перечислений (возвратов) остатков субсидий,
предоставленных учреждению до начала отчетного
периода возвратов остатков субсидий прошлых лет,
предоставленных автономному, бюджетному учреждению,
поступлений от возврата дебиторской задолженности
прошлых лет (восстановления расходов прошлых лет),
отраженные по соответствующим аналитическим
счетам забалансового счета 17 «Поступления
денежных средств на счета учреждения»
(строки 010, 020, 050, 051, 052, 121, 120, 500, 501, 502
Отчета ф. 0503723)**

Особенности представления формы «Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723)»

- Показатели поступлений от возврата дебиторской задолженности прошлых лет (восстановления расходов прошлых лет), отражаются по строке **421** «по возврату дебиторской задолженности прошлых лет» Отчета **ф. 0503723** *в отрицательном значении*
- Показатели перечислений возвратов (выбытий от возврата) остатков субсидий прошлых лет, отражаются по строке **422** «по возврату остатков субсидий прошлых лет» Отчета **ф. 0503723** *в положительном значении*
- Показатель по строке **461** «поступление денежных средств на депозитные счета» Отчета **ф. 0503723** *отражается в положительном значении*
- Показатель по строке **462** «выбытие денежных средств с депозитных счетов» Отчета **ф. 0503723** *отражается в отрицательном значении*

Особенности представления формы «Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723)»

При формировании показателей по движению денежных средств по строкам **501** и **502** обороты по счету 020122000, расчеты между счетами (например, 020127000, 020123000) **не подлежат отражению**

Показатели строк

**165, 182, 234, 247, 253, 263, 302, 303, 304, 345,
352, 360, 361, 362, 363**

Отчета ф. 0503723, *представляемого в МОУ ФК,*
не формируются.

Особенности представления отчета об использовании субсидий на иные цели

Код субсидии	Код бюджетной классификации расходов	Остаток субсидий на 01.01.2016	Возврат прошлых лет от учреждений	Получено субсидий в 2016 году от Минобрнауки России	Восстановлено остатков средств на начало года	Произведенный кассовый расход		Неиспользованные остатки субсидий
						с начала года	в т.ч. в отчетном периоде	ВСЕГО на 01.10.2016
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Распоряжение № Р-237 от 17 декабря 2015 «Об утверждении порядка по организации работы по учету и взысканию неиспользованных остатков субсидий на иные цели в Министерстве образования и науки Российской Федерации»

Учетная политика – «По объектный учет»

Код субсидии	Код бюджетной классификации и расходов	Номер соглашения	Дата соглашения	Остаток субсидий на 01.01.2016	Возврат прошлых лет от учреждений	Получено субсидий в 2016 году от Минобрнауки России	Восстановлено остатков средств на начало года	Произведенный кассовый расход		Неиспользованные остатки субсидий
								с начала года	в т.ч. в отчетном периоде	ВСЕГО на 01.10.2016
1	2	2а	2б	3	4	5	6	7	8	9

Учет резервов предстоящих расходов

Приказы Минфина России

- Приказ Минфина России от **01.12.2010** № **157н** «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», с учетом изменений, внесенных приказом Минфина России №89н от 29.08.2014 (далее - Инструкция 157н);
- Приказ Минфина России от **01.12.2010** № **174н** «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;
- Приказ Минфина России от **23.12.2010** № **183н** «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета авто учреждений и Инструкции по его применению».



Учет резервов предстоящих расходов

Письма Минфина России

- Письмо Минфина России от **19.12.2014 № 02-07-07/66918** «О направлении Методических рекомендаций по переходу на новые положения Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений»;
- Письмо Минфина России от **20.05.2015 № 02-07-07/28998** «О порядке отражения в учете операций с отложенными обязательствами»,
- Письмо Минфина России от **02.09.2015 № 02-07-05/50540** «Об отражении в бухучете организаций государственного сектора операций по формированию резервного фонда на оплату отпусков».

Балансовый счет 040160000

«Резервы предстоящих расходов»

0 401 60 200	Резервы предстоящих расходов
0 401 61 210	Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время
0 401 61 211	Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплат персоналу
0 401 61 213	Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части оплаты страховых взносов
0 401 62 200	Резерв на оплату обязательств, по которым не поступили расчетные документы
0 401 62 221	Резерв по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы, по услугам связи
0 401 62 223	Резерв по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы, по коммунальным услугам
0 401 62 225	Резерв по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы, по работам, услугам по содержанию имущества
0 401 63 200	Резерв по претензионным требованиям и искам
0 401 63 290	Резерв по претензионным требованиям и искам по прочим расходам
0 401 64 200	Резерв на реструктуризацию деятельности, реорганизацию
0 401 64 211	Резерв на реструктуризацию деятельности, реорганизацию в части выплат персоналу
0 401 64 213	Резерв на реструктуризацию деятельности, реорганизацию в части оплаты страховых взносов
0 401 64 226	Резерв на реструктуризацию деятельности, реорганизацию в части оплаты прочих услуг
0 401 64 290	Резерв на реструктуризацию деятельности, реорганизацию в части прочих расходов

Изменение в учетной политике –

Отражение резервов в учете

- Положение о порядке формирования в бухгалтерском учете резервов предстоящих расходов;
- Проведение ежегодной инвентаризации резервов перед составлением годовой отчетности;
- Корректировка величины резервов и отложенных обязательств до величины фактических расходов (при необходимости по результатам инвентаризации).

Примечание: если фактические расходы превышают суммы начисленных резервов, то на разницу составляется дополнительная запись по доначислению резерва.

Если фактические расходы текущего финансового года окажутся меньше начисленного резерва, то на разницу оформляется сторнировочная запись («красное сторно»).

Подключение к электронному бюджету



Спасибо за внимание!