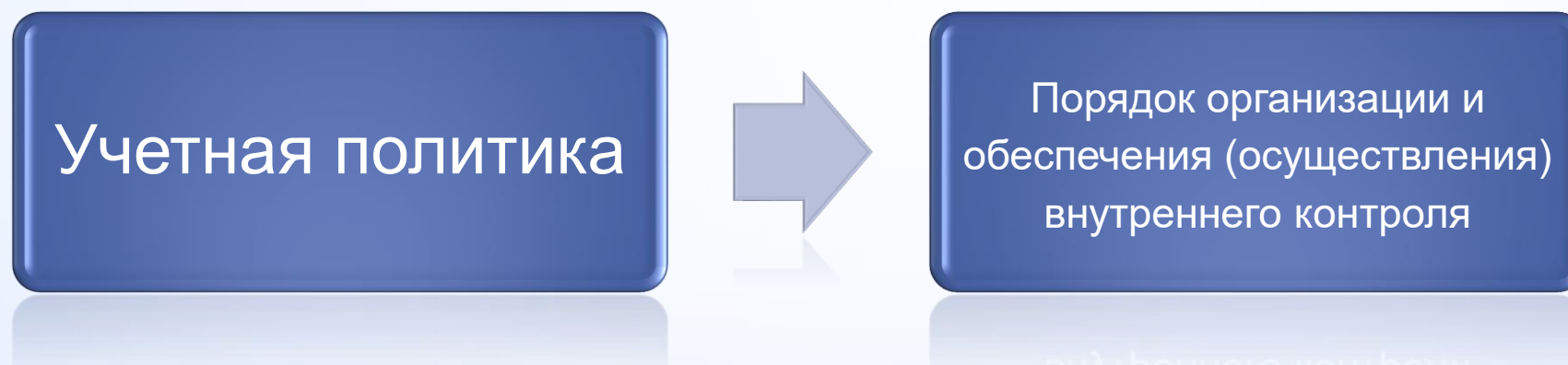


*Подготовка данных бухгалтерского
учета к составлению годовой
отчетности – обязательные
регламентные процедуры*

Инвентаризация - внутренний контроль:

Письмо Минфина России от 27.12.2022 N 02-06-07/128426

«О направлении рекомендаций по организации и обеспечению (осуществлению) внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая проведение инвентаризации в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности»



В рамках **осуществления мероприятий внутреннего контроля** должностные лица (работники) субъекта учета могут осуществлять **следующие контрольные действия**:

- ...
- контроль фактического наличия и состояния объектов бухгалтерского учета – **проведение инвентаризации объектов бухгалтерского учета**;

Инвентаризация – регулирующие документы:

- Федеральный закон о бухгалтерском учете 402-ФЗ;
- ФСБУ «Концептуальные основы», ФСБУ «Учетная политика»;
- Письмо Минфина России от 27.12.2022 N 02-06-07/128426 «О направлении рекомендаций по организации и обеспечению (осуществлению) внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая проведение инвентаризации в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
- **Порядок проведения инвентаризации** активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета – **раздел учетной политики**

*С учетом Методических рекомендаций по инвентаризации
(Приказ Минфина России от 13.06.1995 N 49)*

- Приказ Минфина России от 13.09.2023 N 144н, Приложение № 1 ФСБУ «Учетная политика» «*Общие требования к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности*»

Инвентаризация – регулирующие документы:

ФСБУ «Концептуальные основы», п. 81. **Проведение инвентаризации обязательно:**

- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара, аварии или других чрезвычайных ситуаций, в том числе вызванных экстремальными условиями;
- при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);
- при передаче (возврате) комплекса объектов учета (имущественного комплекса) в аренду, управление, безвозмездное пользование, хранение, а также при выкупе, продаже комплекса объектов учета (имущественного комплекса);
- **в других случаях, предусмотренных законодательством** Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

В целях **составления годовой бухгалтерской отчетности** учреждения проводится инвентаризация активов и обязательств **в порядке, установленном в рамках** формирования учетной политики субъекта учета

Письмо Казначейства России от 05.06.2020 N 08-01-01/11228

«О документах Учетной политики»

.... в соответствии с пунктом 14 СГС «Концептуальные основы» к документам единой учетной политики при централизации учета, принимаемым уполномоченным органом, относятся документы подпункта а), б), г), д), ж), з) пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

в) порядок проведения инвентаризации

е) порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля

Централизация учета:

В целях организации и ведения уполномоченными органами (централизованной бухгалтерией) бухгалтерского учета субъектов централизованного учета документами **единой учетной политики при централизации учета**, принимаемыми уполномоченными органами (централизованной бухгалтерией), определяются:

...

в) порядок взаимодействия централизованной бухгалтерии при **проведении субъектами централизованного учета инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета;**

...

Централизация учета:

в) **порядок взаимодействия** централизованной бухгалтерии при проведении субъектами централизованного учета инвентаризации <...>:

1. Участие в инвентаризационных группах бухгалтеров централизованной бухгалтерии;
2. Сроки передачи результатов инвентаризации;
3. Вид передаваемых инвентаризационных описей;
4. ...

ГДЕ?

- 1) Единая учетная политика;
- 2) Соглашение (договор) о передаче учетных полномочий.

Документы инвентаризации:

1. Запускающие инвентаризацию:

С 01.01.2023 – Решение о проведении инвентаризации
(ф. **0510439**), Изменение Решения о проведении инвентаризации
(ф. **0510447**).

Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439):

- Раздел 1: Объекты бухгалтерского учета, подлежащие инвентаризации (по счетам учета), сроки проведения инвентаризации, место проведения инвентаризации;
- Раздел 2: Состав рабочих групп инвентаризационных комиссий;
- Лист согласования;
- Лист ознакомления.

Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439):

В Разделе 1 «Провести инвентаризацию согласно настоящему решению в отношении следующих объектов бухгалтерского учета» отражается:

- в графе 1 - порядковый код строки;
- в графах 2 и 3 - наименование группы объектов учета и код счета бухгалтерского учета в структуре: 0 XX XXX 000 (номер счета синтетического учета), при необходимости проведения инвентаризации активов или обязательств по соответствующему коду финансового обеспечения - X XXX XX 000 соответственно;
- в графах 4 и 5 - фамилия, имя, отчество (при наличии) и должность ответственного лица или ответственного лица группы лиц (при наличии), в отношении объектов учета по которым проводится инвентаризация соответственно;
- ...
- в графе 10 - место/подразделение проведения инвентаризации: структурное подразделение учреждения, в котором проводится инвентаризация, и (или) местонахождение (адрес, место нахождения (хранения) материальных ценностей по ответственному лицу, указанному в графах 4 и 5 Раздела 1;
- в графе 11 - примечание (например, сведения по способу проведения инвентаризации (сплошная, выборочная), и (или) иные дополнительные сведения).

35. Решение (ф. 0510439) **подписывается ответственным исполнителем, подготовившим документ**, простой ЭП.

Решение (ф. 0510439) – порядок исполнения:



- Внесение **изменений в Решение (ф. 0510439)** **допускается до начала проведения субъектом учета инвентаризации**, то есть формирование Изменения Решения (ф. 0510447) после начала инвентаризации не допускается.
- Изменение Решения (ф. 0510447) формируется **ответственным исполнителем субъекта учета** с отражением в нем информации о внесении изменений в Решение (ф. 0510439) или его аннулировании.

Создание нового подраздела Раздела 2 Изменения Решения (ф. 0510447) – новой инвентаризационной комиссии, не предусмотрено.

Контроль:

- Все участники инвентаризации в дни ее проведения находятся на рабочем месте (табель рабочего времени);
- Сроки проведения инвентаризации (+ обработка результатов) достаточны для сроков представления годовой отчетности;
- Полнота проведения инвентаризации (с учетом особенностей учетной политики)

Кворум!

9. В период проведения инвентаризации **не допускается изменение состава комиссии**, в том числе в связи с отсутствием члена комиссии по уважительной или не зависящей от него причине, возникшей после начала проведения инвентаризации (болезнь, отпуск, служебная командировка, смерть, иные объективные причины, предусмотренные порядком проведения инвентаризации). В случае отсутствия ответственного лица рабочей комиссии по уважительной или не зависящей от него причине, возникшей после начала проведения инвентаризации, полномочия ответственного лица рабочей группы возлагаются на Председателя комиссии.

Положение об инвентаризационной комиссии:



Участие бухгалтера:

Включение **лица, осуществляющего ведение бухгалтерского учета**, в состав **комиссии**, уполномоченной на проведение инвентаризации **денежных средств**, иных ценностей, находящихся на счетах и **во вкладах или на хранении** в кредитной организации, а также **электронных денежных средств**, иных финансовых активов и (или) обязательств, принимаемых к бухгалтерскому учету в результате осуществления лицами, осуществляющими ведение бухгалтерского учета, **полномочий по начислению физическим лицам выплат по оплате труда**, иных выплат, а также **обязательных платежей в бюджеты** бюджетной системы Российской Федерации, **является обязательным**.

П. 7 Приказа Минфина России **от 13.09.2023 N 144н**

Порядок проведения годовой инвентаризации:

Сроки проведения годовой инвентаризации:

- Начало – устанавливается **самостоятельно**, с учетом объема работы;
- Окончание – **не позднее срока представления** годовой отчетности (может быть завершена в следующем календарном году);
- Дата, **на которую проводится инвентаризация**:
<...> **активы и обязательства**, некорректное раскрытие информации о которых существенным образом может повлиять на достоверность отчетности. <...> Проведение инвентаризации таких объектов учета осуществляется перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, **но не ранее 1 октября отчетного года**.

П. 32 Приказа Минфина России **от 13.09.2023 N 144н**

Дата Решения

Дата начала

Дата проведения

Дата окончания

Объекты годовой инвентаризации:

Письмо Минфина России от 27.12.2022 N 02-06-07/128426 :

В целях обеспечения повышения достоверности показателей, отражаемых в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, **обязательной инвентаризации подлежат активы и обязательства**, некорректное раскрытие информации о которых существенным образом может повлиять на достоверность отчетности.

- информация о качественном состоянии дебиторской и кредиторской задолженности (просроченной задолженности). Задачей годовой инвентаризации в том числе будет выявление просроченной задолженности (урегулирование задолженности), квалификация объектов, не являющихся балансовыми объектами бухгалтерского учета (сомнительная задолженность по доходам, кредиторская задолженность, не востребованная кредиторами) и последующий перенос таких задолженностей на забалансовый учет;

Объекты годовой инвентаризации:

Письмо Минфина России от 27.12.2022 N 02-06-07/128426:

- информация об объектах произведенных капитальных вложений (затрат, понесенных на незавершенное строительство объектов капитального строительства, а также капитальных вложений в объекты незавершенного строительства). Задачей годовой инвентаризации в том числе будет выявление статусов (целевых функций) произведенных капитальных вложений с учетом требований по раскрытию информации, предусмотренных Инструкциями по отчетности 191н и 33н;
- информация об объектах налогообложения (в частности, налога на имущества организаций). Задачей годовой инвентаризации в том числе будет подтверждение корректного отражения стоимостных оценок объектов недвижимого имущества, которое следует проводить путем выверки информации об объектах недвижимости, отраженных в бухгалтерском учете и в государственных реестрах (способом технологической выверки (интеграции));

Объекты годовой инвентаризации:

Письмо Минфина России от 27.12.2022 N 02-06-07/128426:

- информация об объектах бухгалтерского учета, формирующих показатели, в отношении которых законодательством Российской Федерации установлены ограничения (например, установленный на соответствующий финансовый год федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период верхний предел государственного внутреннего (внешнего) долга Российской Федерации; установленные законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях требования к сделкам с особо ценным имуществом, крупным сделкам);
- информация об объектах бухгалтерского учета, в отношении которых по результатам сверок (выверок) данных с другими субъектами учета, организациями, проведенных в течение финансового года, выявлены расхождения – например, выявленные по результатам выверки неурегулированные консолидируемые расчеты (письмо Минфина России от 11.11.2022 N 02-06-09/110261).

Документы инвентаризации:

2. О ходе инвентаризации:

Объект инвентаризации	Формы инвентаризационных описей
Нефинансовые активы	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087)
Касса	Инвентаризационная опись наличных денежных средств (ф. 0504088)
Документарные ценные бумаги	Инвентаризационная опись ценных бумаг (ф. 0504081)
БСО, денежные документы	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0504086)
Денежные средства на лицевых (банковских) счетах	Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств (ф. 0504082)

Документы инвентаризации:

2. О ходе инвентаризации:

Объект инвентаризации	Формы инвентаризационных описей
Расчеты дебиторами и кредиторами	Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089)
Расчеты по доходам	Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф. 0504091)
Расчеты по кредитам, займам, ссудам	Инвентаризационная опись задолженности по кредитам, займам (ссудам) (ф. 0504083)

+ неунифицированные формы описей

3. О результатах инвентаризации:

- Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) + Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835);

ИЛИ:

- Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463);

В обязательном порядке:

- Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств (ф. 0510836)

Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463):

- Раздел 1 «Результаты инвентаризации **без выявленных отклонений** по суммовым (количественным) показателям и качественным характеристикам»;
- Раздел 2 «Результаты инвентаризации с выявленными **отклонениями**»

Излишки, недостачи

- Раздел 3 «Результаты выявления **качественных** характеристик».

Наличие просроченных (с истекшим сроком исковой давности) расчетов и (или) обязательств, объект НФА не соответствует условиям актива, просроченная задолженность имеет признаки безнадежной задолженности....

Цели и задачи инвентаризации:

Основной целью инвентаризации является **подтверждение соответствия данных** об объектах инвентаризации, отраженных в регистрах бухгалтерского учета, **фактическому наличию** у субъекта учета соответствующих объектов.

Приказ Минфина России **от 13.09.2023 N 144н**

Излишки, недостачи:

Результаты инвентаризации, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

П. 82 ФСБУ «Концептуальные основы»

Отражение недостачи ОС, выявленной при инвентаризации	0 104 00 411 0 401 10 172	0 101 00 410 0 101 00 410
Отражение недостачи МЗ	0 401 10 172	0 105 00 44X
Оприходование излишков НФА, выявленных при инвентаризации по текущей оценочной стоимости	0 101 00 310 0 105 00 34X	0 401 10 199

Документы:

- 1) Решение о признании (ф. 0510441);
- 2) Решение об оценке стоимости

Справедливая стоимость:

Основными методами определения справедливой стоимости для различных видов активов и обязательств являются (п. 54 СГС «Концептуальные основы»):

- 1) метод рыночных цен;
- 2) метод амортизированной стоимости замещения.

Для целей настоящей Инструкции определение текущей оценочной стоимости нефинансового актива осуществляется методом рыночных цен на основании данных о сделках с аналогичным или схожим активом, совершенных без отсрочки платежа, и определяется в сумме денежных средств, необходимых при продаже (приобретении) указанных активов на дату принятия к учету (п. 25 Инструкции 157н).

При определении справедливой стоимости используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, полученные субъектом учета как от независимых экспертов (оценщиков), либо сформированные субъектом учета самостоятельно путем изучения рыночных цен в открытом доступе (п. 59 СГС «Концептуальные основы»).

Решение комиссии об оценке стоимости (ф. 0510442):

РЕШЕНИЕ N _____

об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу
организаций бюджетной сферы

[illegible]

Недостачи:

Типовые операции отражения недостачи и компенсации ущерба имуществу

Отражение недостачи ОС, выявленной при инвентаризации	0 104 00 411	0 101 00 410
	0 401 10 172	0 101 00 410
Отражение недостачи МЗ	0 401 10 172	0 105 00 44X
Начисление задолженности по компенсации выявленного ущерба имуществу	0 209 7X 567	0 401 10 172

Инструкции по учету!

Принимая во внимание, что объекты бухгалтерского учета, отражаемые при хищении имущества, когда виновное лицо не установлено, имеют прогнозную (ожидаемую) стоимостную величину и у субъекта учета **отсутствует уверенность в увеличении будущих экономических выгод** (получении денежных средств), **признание дохода отчетного периода** как объекта бухгалтерского учета согласно СГС «Концептуальные основы» **некорректно**.

Величина оценочных значений ожидаемых доходов в сумме причиненного ущерба в результате хищения имущества, по которому числится дебиторская задолженность по неустановленному виновному лицу, **подлежит отражению в прогнозных значениях** на счете **40140** «Доходы будущих периодов».

Письмо Минфина России от 06.03.2020 N 02-06-10/17163

Уточнение прогнозных доходов:

Вопрос: Об отражении в бухучете казенного учреждения ожидаемых доходов от выставленных претензий к поставщику услуг за нарушения условий госконтракта, оспариваемых его исполнителями.

Письмо Минфина России от **03.09.2018 N 02-05-11/62851**

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислены ожидаемые доходы от выставленных претензий к поставщику. Сумма поступлений не может быть надежно оценена	1 209 41 560	1 401 40 141
Отражено возмещение штрафных санкций, которые определил суд	1 401 40 141	1 401 10 141
Отражена разница между размером ущерба по суду и начисленного учреждением	1 401 40 141	1 209 41 660

Детализация доходов будущих периодов:

Применение счетов 40141 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году», 40149 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы» осуществляется в соответствии с **положениями учетной политики** <...> субъекта учета доходов <...> и **требований финансового органа, формирующего консолидированную отчетность** в целях раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности взаимосвязанных показателей, подлежащих исключению при формировании консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Перевод показателей со счета 401 49 в объеме денежных средств, предусмотренных на очередной финансовый год, на счет 401 41 (в объеме показателей установленных на очередной финансовый год) **осуществляется первым рабочим днем текущего года.**

Счета **аналитического учета 401 40, 401 41, 401 49** применяются с учетом положений СГС «Доходы».

Сведения ф. 0503169, ф. 0503769 – проект 2024 года:

3. Сведения о дебиторской задолженности по доходам (бюджета)

Номер (код) счета бхгалтерского учета		Сумма задолженности, руб.							
		на начало года				на конец отчетного периода			
		в сумме признанных доходов текущего финансового года		в сумме ожидаемых доходов		в сумме признанных доходов текущего финансового года		в сумме ожидаемых доходов	
		с ненаступившим сроком исполнения	просроченная	к признанию в текущем году	к признанию в очередные годы	с ненаступившим сроком исполнения	просроченная	к признанию в текущем году	к признанию в очередные годы
1		2	3	4	5	6	7	8	9
Итого по коду счета									
Итого по коду синтетического счета									

401 10

401 41

401 49

Неизвестен
год – 401 49!

Типовые ошибки отчетности:

Раздел учета	Ошибки
Нефинансовые активы (основные средства, нематериальные активы)	Несвоевременная реклассификация ОС (перевод на з/счет 02) и некорректная классификация ОС (между аналитическими счетами)

Актив – это **имущество**, включая наличные и безналичные денежные средства, принадлежащее субъекту учета и находящееся в его пользовании, **контролируемое** им в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, от которого ожидается поступление **полезного потенциала** или **экономических выгод**.

П. 36 ФСБУ «Концептуальные основы»

Актив – определение:

Полезный потенциал, заключенный в активе, это его пригодность для:

1. **Использования** субъектом учета самостоятельно или совместно с другими активами в целях выполнения государственных (муниципальных) функций (полномочий) в соответствии с целями создания субъекта учета, осуществления деятельности по оказанию государственных (муниципальных) услуг либо для управленческих нужд учреждения, не обязательно обеспечивая при этом поступление указанному субъекту учета денежных средств (эквивалентов денежных средств);
2. Обмена на другие активы;
3. Погашения обязательств, принятых субъектом учета;

Экономические выгоды – это поступления денежных средств или их эквивалентов возникающие при использовании актива.

Актив – признание на счетах учета:

35. Объекты нефинансовых активов, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, **не имеющие полезного потенциала** и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, в частности при прекращении по решению субъекта учета их использования для целей, предусмотренных при признании (принятии к бухгалтерскому учету), в том числе в связи с полной или частичной утратой потребительских свойств, технического потенциала (физического или морального износа), **учитываются на забалансовых счетах** Рабочего плана счетов субъекта учета, утвержденного субъектом учета в рамках его учетной политики. Информация о таких объектах нефинансовых активов подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

П. 35 Инструкции 157н

Выбытие с балансового учета:

Инвентаризационная опись ф. 0504087:

N п/п	Наименование объекта нефинансового актива	Номер (код) объекта учета (инвентарный или иной)	Единица измерения	Фактическое наличие (состояние)				
				цена (оценочная стоимость), руб	количество	сумма, руб	статус объекта учета	целевая функция актива
1	2	3	4	5	6	7	8	9

[illegible]

Решение комиссии о прекращении признания (ф. 0510440):

Решение комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов о прекращении признания активом объекта нефинансового актива (ф. 0510440):

Применяется **в целях прекращения признания** объектов материальных ценностей **активами** (в том числе основных средства, материальных запасов, нематериальных активов).

Заголовочная часть (вместе с указанием документа-основания о создании комиссии);

1. Сведения об объекте;
2. Краткая индивидуальная характеристика объекта;
3. Заключение комиссии;

Оформляющая часть (вместе со сведениями о кворуме комиссии).

Решение комиссии о прекращении признания (ф. 0510440):

Письмо Минфина России от 01.12.2022 N 02-07-07/117981:

- Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) является первичным учетным документом для отражения бухгалтерских операций по выбытию объектов нефинансовых активов, признанных комиссией не активами, с балансового учета и отражения их на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении".
- Решение (ф. 0510440) формируется на основании данных Инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) по объектам учета нефинансовых активов (основных средств, материальных запасов, нематериальных активов, непроизведенных активов), в отношении которых по результатам инвентаризации установлено несоответствие их фактического состояния критериям актива.

Неисключительные права с истекшим сроком:

Нематериальный актив - объект нефинансовых активов, предназначенный для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения **свыше 12 месяцев**, <...> в отношении которого у субъекта учета при приобретении (создании) возникли исключительные права, **права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами**, подтверждающими существование права на такой актив – счет 111 60

Неисключительные права 111 60

Списание:

В целях выявления объектов нематериальных активов, которые в ходе владения (пользования) перестали соответствовать критериям признания активов, комиссия по поступлению и выбытию активов **при проведении инвентаризации, проводимой как в целях формирования годовой отчетности (по иным обязательствам основаниям), так и по иным основаниям, составляет Инвентаризационную опись (ф. 0504087)**, в которой согласно Приказу N 52н указывается статус объекта учета нематериальных активов и его целевая функция, определяющие его текущее состояние.

Комиссия по поступлению и выбытию активов составляет **Акт о списании объектов нефинансовых активов (ф. 0504104)**, в котором должно быть **основание для принятия решения о прекращении использования объекта нематериальных активов**. Такое решение также может принять инвентаризационная комиссия, о чем составляется **Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)**, который служит основанием для выбытия нематериального актива с балансового учета. На основании принятых комиссией решений бухгалтерией составляется **Бухгалтерская справка (ф. 0504833)**, в которой отражаются бухгалтерские записи по выбытию нематериальных активов с балансового учета.

Неисключительные права с истекшим сроком:

НМА



102



Акт о
списании

Стандарт, Методические
рекомендации

Лицензии



111 60



Бухгалтерская
справка

На основании условий
лицензионного договора

Типовые ошибки отчетности:

Раздел учета	Ошибки
Доходы, дебиторская задолженность	1. На балансовом учете отражена сомнительная задолженность; 2. Отсутствие переноса ДЗ на счет 209 при расторжении контракта

32. В целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **обязательной инвентаризации** подлежат следующие объекты бухгалтерского учета:

активы и обязательства, некорректное раскрытие информации о которых существенным образом может повлиять на достоверность отчетности. В частности, к таким объектам инвентаризации относятся: **просроченная дебиторская (кредиторская) задолженность, дебиторская (кредиторская) задолженность**, капитальные вложения, готовая продукция, по которым в течение финансового года не отражались операции по их увеличению уменьшению).

Приказ Минфина России **от 13.09.2023 N 144н**

Задолженность в балансовом учете:

В рамках проведения инвентаризации в целях составления годовой бюджетной отчетности за 2022 год необходимо, в том числе, **обеспечить синхронизацию** показателей бюджетного учета с данными государственных реестров и (или) информационных систем (например, **Единый государственный реестр юридических лиц, Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей**, Единый государственный реестр недвижимости, реестр федерального имущества, Государственная автоматизированная система "Управление", Государственная автоматизированная система "Правосудие"), а также с данными реестров акционеров обществ.

Письмо по годовой отчетности

В балансовом учете – активы:

Актив – это **имущество**, включая наличные и безналичные денежные средства, принадлежащее субъекту учета и находящееся в его пользовании, **контролируемое** им в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, от которого ожидается поступление **полезного потенциала** или **экономических выгод**.

П. 36 ФСБУ «Концептуальные основы»

Сомнительные и безнадежные задолженности:

Сумма признанного дохода, по которому выявлена **дебиторская задолженность, не исполненная должником (плательщиком) в срок и не соответствующая критериям признания актива** (далее - **сомнительная задолженность**), корректируется с формированием резерва по сомнительной задолженности. При этом **учет сомнительной задолженности** осуществляется субъектом учета на **забалансовых** счетах утвержденного им Рабочего плана счетов.

Прекращение признания (выбытия) с балансового (забалансового) учета сомнительной задолженности по доходам осуществляется **на основании решения комиссии** субъекта учета по поступлению и выбытию активов при наличии документов, подтверждающих неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала.

Сомнительная, безнадежная задолженность:

<...> в случае, когда у администратора доходов бюджета (субъекта учета) **отсутствует уверенность по поступлению в обозримом будущем** (не менее трех лет начиная с года, в котором составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность) денежных средств или их эквивалентов в погашение (исполнение) дебиторской задолженности, в отношении такой задолженности не соблюдаются требования о соответствии задолженности критериям признания актива и, соответственно, такая задолженность не учитывается на балансовых счетах в составе финансовых активов - **признается сомнительной**.

Письмо Минфина России от **25.10.2019 N 02-07-10/82363**

<...> прекращение признания (выбытия) с балансового учета сомнительной задолженности по доходам осуществляется на основании решения комиссии субъекта учета по поступлению и выбытию активов **при наличии документов, подтверждающих неопределенность** относительно получения экономических выгод (денежных средств) или полезного потенциала.

Письмо Минфина России от **05.12.2022 N 02-07-10/118880**

Сомнительная задолженность:

Учетная политика для целей бухгалтерского учета. Классификация задолженностей (фрагмент)

1. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Обязательства должников, просрочка исполнения которых не превышает 45 дней, сомнительными не признаются.

Задолженности заказчиков, выявленные по договорам оказания услуг (выполнения работ) по которым срок действия договора еще не истек, сомнительными не признаются.

2. С целью квалификации задолженности сомнительной каждый долг индивидуально оценивается на предмет наличия обстоятельств, приведенных в п. 1 настоящей Учетной политики.

Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445)

Наименование операции

(признание сомнительной задолженности - код "1", восстановление сомнительной задолженности - код "2")

Документ-основание о создании комиссии

Номер

Дата

Реквизиты акта, которым установлен порядок принятия решения

Номер

Дата

Инвентаризационная опись
расчетов по поступлениям

номер

дата

Решение о признании
сомнительной задолженности по
доходам

номер

дата

Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445)

1. Реквизиты контрагента
2. Сведения о задолженности
3. Заключение комиссии

[illegible]

Сомнительные и безнадежные задолженности:

В случае если в отношении задолженности по доходам принято решение о признании ее **безнадежной к взысканию**, такая задолженность списывается с балансового (забалансового) учета субъекта учета с одновременным уменьшением доходов текущего отчетного периода (**уменьшением резерва** по сомнительным долгам).

Прекращение признания (выбытия) с балансового (забалансового) учета безнадежной к взысканию задолженности по доходам осуществляется **на основании решения комиссии** субъекта учета по поступлению и выбытию активов **при наличии документов, подтверждающих** прекращение обязательств по оплате задолженности, права на взыскание задолженности и (или) неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала.

Сомнительная, безнадежная задолженность:

В соответствии с положениями статей 47.2 и 160.1 БК РФ списание (восстановление) в бюджетном (бухгалтерском) учете задолженности по платежам в бюджет осуществляется администратором доходов бюджета на основании решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет.

Пунктами 1 и 2 статьи 47.2 БК РФ **определен закрытый перечень** случаев, при которых платежи в бюджет, не уплаченные в установленный срок, **признаются безнадежными** к взысканию.

Письмо Минфина России **от 25.10.2019 N 02-07-10/82363**

Сомнительная, безнадежная задолженность:

1. Платежи в бюджет, не уплаченные в установленный срок <...>, признаются безнадежными к взысканию в случае:

1) смерти физического лица - плательщика платежей в бюджет или объявления его умершим <...>;

2) признания банкротом индивидуального предпринимателя - плательщика платежей в бюджет <...>;

2.1) признания банкротом гражданина, не являющегося индивидуальным предпринимателем <...>;

3) ликвидации организации - плательщика платежей в бюджет <...>;

4) применения актов об амнистии или о помиловании в отношении осужденных к наказанию в виде штрафа или принятия судом решения, в соответствии с которым администратор доходов бюджета утрачивает возможность взыскания задолженности по платежам в бюджет;

Сомнительная, безнадёжная задолженность:

5) вынесения судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа <...>, если с даты образования задолженности по платежам в бюджет прошло более пяти лет, в следующих случаях <...>:

6) исключения юридического лица по решению регистрирующего органа из ЕГРЮЛ и наличия ранее вынесенного судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства <...>.

2. Наряду со случаями, предусмотренными пунктом 1 <...>, неуплаченные административные штрафы признаются безнадёжными к взысканию, если судьей <...> вынесено постановление о прекращении исполнения постановления о назначении административного наказания.

АКТ N _____
о признании безнадежной к взысканию задолженности
по доходам

от " _____ " _____ 20__ г.

Учреждение

...

Документ-основание о создании
комиссии

Реквизиты акта, которым установлен
порядок принятия решения

Форма по ОКУД

0510436

Дата

по Сводному реестру

Номер

Дата

Номер

Дата

Инвентаризационная опись
расчетов по поступлениям

номер

Дата

Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)

1. Реквизиты контрагента
2. Сведения о задолженности
3. Заключение комиссии

Идентификатор контрагента	Документы, подтверждающие основания для признания задолженности безнадежной к взысканию		Резолюция Комиссии	Итог голосования Комиссии "за", %	Решение по итогу голосования Комиссии ("снято с обсуждения")
	случай признания безнадежной к взысканию задолженности	принятые меры по обеспечению взыскания задолженности			
1	3	4	9	10	11

Сомнительные и безнадежные задолженности:

Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<i>Сомнительная задолженность</i>			
По доходам		По расходам	
0 401 10 173 04 «Сомнительная задолженность»	0 205 00 66Х, 0 209 00 66Х	0 401 20 273 04 «Сомнительная задолженность»	0 206 00 66Х, 0 208 00 66Х
<i>Безнадежная задолженность</i>			
По доходам		По расходам	
0 401 10 173	0 205 00 66Х, 0 209 00 66Х	0 401 20 273	0 206 00 66Х, 0 208 00 66Х
Или Уменьшение 04 счета		Или Уменьшение 04 счета	

Применение новаций Инструкции 157н:

Счет 20600 «Расчеты по выданным авансам»

На счете учитываются расчеты по предоставленным учреждением в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов), соглашений авансовым выплатам, а также расчеты в части не оспариваемых физическими лицами переплат заработной платы и социальных пособий, **по которым не ведется претензионно-исковая работа** (кроме авансов, выданных подотчетным лицам);

Счет 20800 «Расчеты с подотчетными лицами»

Счет предназначен для учета расчетов с подотчетными лицами по суммам денежных средств и (или) денежных документов, выдаваемых им под отчет, **за исключением** дебиторской задолженности подотчетных лиц, не возвращенной в установленные сроки, **по которой ведется претензионно-исковая работа**

Реклассификация задолженностей:

Перенос дебиторских задолженностей по завершённым отношениям (уволненным сотрудникам, расторгнутым контрактам) на счета учета доходов от компенсации затрат:

1. *Контракт расторгнут в том же финансовом году, когда был выплачен аванс:*

Д-т КРБ 0 209 34 56Х К-т КРБ 0 206 ХХ 66Х, КРБ 0 208 ХХ 667;

Если задолженность не погашена до конца года, то **последней рабочей датой отчетного года:**

Д-т КИФ 0 209 34 56Х К-т КРБ 0 209 34 66Х – у АУ, БУ, **просроченная!**

Д-т КДБ 1 209 36 56Х К-т КРБ 1 209 34 66Х – у КУ, **просроченная!**

2. *Контракт расторгнут в следующем финансовом году, когда был выплачен аванс:*

Д-т КИФ 0 209 34 56Х К-т КРБ 0 206 ХХ 66Х, КРБ 0 208 ХХ 667 – у АУ, БУ;

Д-т КДБ 1 209 36 56Х К-т КРБ 1 206 ХХ 66Х, КРБ 1 208 ХХ 667 – у КУ

Реклассификация задолженностей:

Письмо Минфина России N 02-06-07/97427, Казначейства России N 07-04-05/02-29373 от 01.12.2021

В течение финансового года задолженность, подлежащая урегулированию (дебетовый остаток по возврату ранее предоставленного авансового платежа), отраженная по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам», в случае **если поставка товаров, выполнение работ и услуг не предполагаются, инициировано расторжение контракта (договора), переносится на соответствующие счета** аналитического учета счета 0 209 30 000 «Расчеты по компенсации затрат» (0 209 34 000, 0 209 36 000).

При этом задолженность по возврату авансов 2021 года, отраженная в 2021 году **на счете КРБ 1 209 34 000** и неисполненная на конец отчетного периода, переносится последним рабочим днем отчетного периода **на счет КДБ 1 209 36 000** и отражается в Сведениях (ф. 0503169) в составе **просроченной задолженности**.

Анализ состояния дебиторских задолженностей:

Счет 04 предназначен для учета сомнительной задолженности неплатежеспособных **дебиторов с момента принятия комиссией** <...> решения о выбытии такой задолженности с балансового учета учреждения, в том числе **при условии несоответствия задолженности критериям признания ее активом**. Учет указанной задолженности осуществляется **в течение срока возможного возобновления** <...> **процедуры взыскания** задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение сомнительной задолженности денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным <...> способом.

Списание сомнительной задолженности с забалансового учета осуществляется **на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов о признании задолженности безнадежной к взысканию при наличии документов**, подтверждающих неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала, <...> в том числе по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности <...>.

Нереальная ко взысканию задолженность:

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Классификация задолженностей (фрагмент)

1. При квалификации задолженности в качестве нереальной ко взысканию учитываются следующие обстоятельства:

- истечение срока исковой давности (ст. 196 ГК РФ);
- прекращение обязательства в связи с невозможностью его исполнения (ст. 416 ГК РФ);
- прекращение обязательства на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ);
-

2. С целью квалификации задолженности нереальной ко взысканию каждый долг индивидуально оценивается на предмет наличия обстоятельств, приведенных в п. 1 настоящей Учетной политики.

3. Задолженность признается нереальной ко взысканию на основании Решения комиссии по поступлению и выбытию активов (вариант – инвентаризационной комиссии), оформленному согласно Приложению N _____ настоящей учетной политики.

Нереальная ко взысканию задолженность:

Инвентаризационная
опись ф. 0504089



Решение комиссии

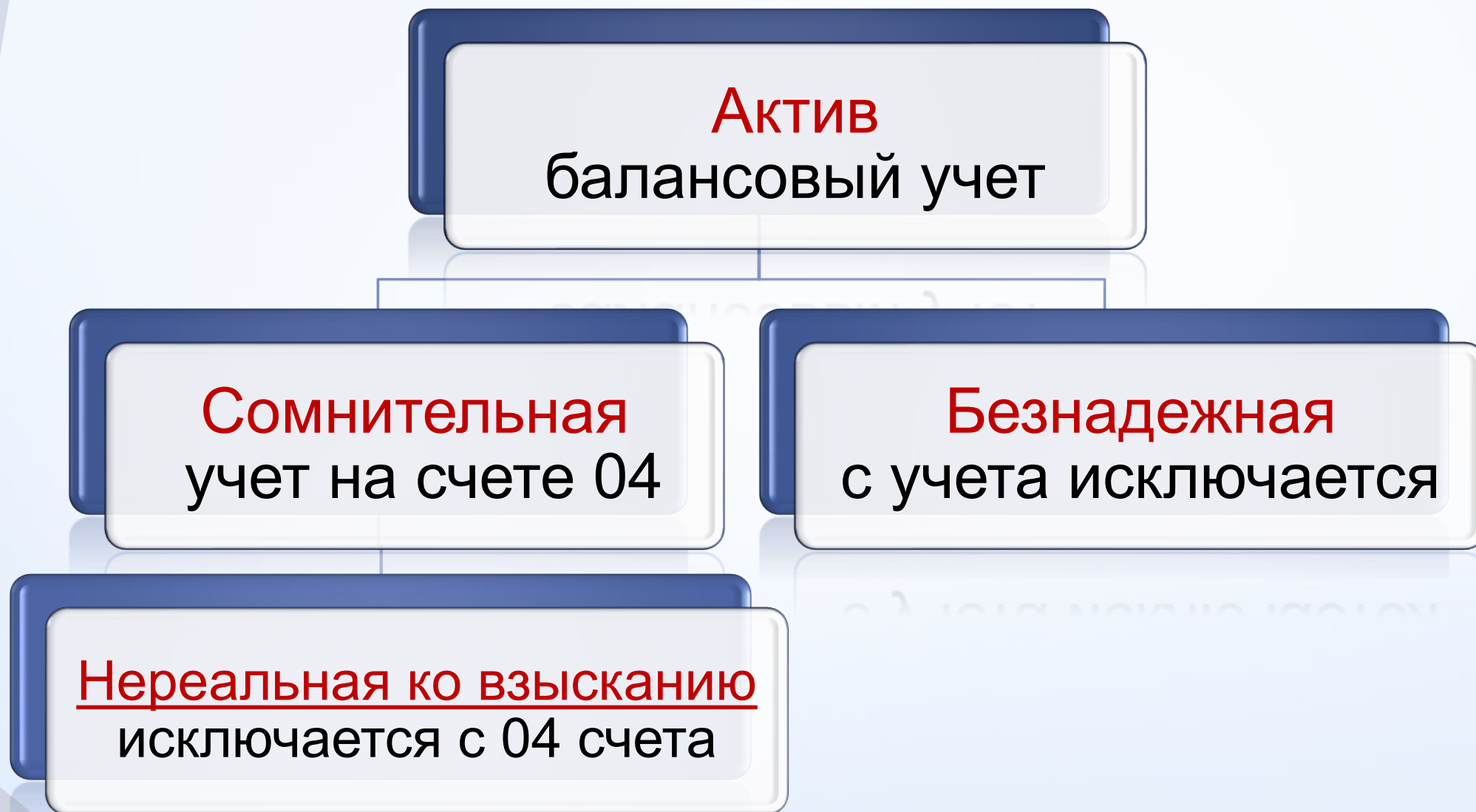


Решение
(ф. 0510445)

О списании учреждением сомнительной дебиторской
задолженности по доходам с забалансового учета.

Письмо Минфина России от 18.09.2023 N 02-07-10/88931

Анализ состояния дебиторских задолженностей:



Для целей бухгалтерского учета, формирования и публичного раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности **обязательством признается задолженность**, возникшая в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, **погашение которой приведет к выбытию активов**, заключающих в себе полезный потенциал или экономические выгоды.

Обязательства, принимаемые к бухгалтерскому учету, возникают в силу закона, иного нормативного правового акта, муниципального акта или договора (контракта, соглашения).

Письмо Минфина России от 18.11.2019 N 02-06-10/89008

«Об отражении в бюджетном (бухгалтерском) учете сумм начислений по выплатам физлицам за периоды, когда право на получение таких выплат утеряно (прекращено, отсутствует)»

Отражение на счетах учета расчетов по обязательствам сумм начислений по выплатам физическим лицам за периоды, когда право на получение таких выплат утеряно (прекращено, отсутствует), не соответствует положениям нормативных правовых актов по ведению бухгалтерского учета.

1. Реквизиты контрагента
2. Сведения о задолженности
3. Заключение комиссии

[illegible]

Письмо Минфина России от 11.03.2022 N 02-07-10/18268

В случае если по результатам инвентаризации выявлена **невостребованная кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности**, при этом основания для предъявления требований по исполнению обязательства такой задолженности отсутствуют, то информация о списанной с баланса невостребованной кредиторской задолженности **на забалансовом счете 20** «Задолженность, не востребованная кредиторами» **не отражается** при отсутствии условий по восстановлению срока исковой давности.

Инструкция 157н о резервах:

302.1. Счет предназначен для обобщения информации о состоянии и движении сумм, принимаемых к бухгалтерскому учету <...> с учетом положений **СГС «Резервы...»**, **иных федеральных стандартов <...>**, **резервов, формируемых в целях равномерного включения расходов** на финансовый результат учреждения, **своевременного принятия к учету нефинансовых активов, результатов произведенных работ**, раскрывающих информацию об обязанности учреждения по осуществлению расходов <...>, с ненаступившим сроком его исполнения (предъявления), имеющей на момент признания в бухгалтерском учете **расчетно-документальную обоснованную оценку с неопределенным временем** (финансовым периодом) исполнения (предъявления) требования и отражающих обязательные предстоящие оплаты:

- **отпусков за фактически отработанное время** или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения;

Инструкция 157н о резервах:

302.1. Счет предназначен <...> и отражающих обязательные предстоящие оплаты:

- требований покупателей **по гарантийному ремонту**, текущему обслуживанию в случаях, предусмотренных договором поставки;
- возникающие в силу законодательства Российской Федерации **при принятии решения о реструктуризации** деятельности учреждения, в том числе создании, изменении структуры (состава) обособленных подразделений учреждения и (или) изменении видов деятельности учреждения, а также при принятии решения о реорганизации либо ликвидации учреждения;
- возникающие **из претензионных требований и исков** по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий, <...>;
- возникающие **из условий эксплуатации основных средств**, предусмотренных договором (соглашением) о его приобретении (создании, пользовании);

Инструкция 157н о резервах:

302.1. Счет предназначен для обобщения информации <...>, и отражающих обязательные предстоящие оплаты:

- по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует **на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов**;
- за поставленные материальные ценности, сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью заказчика принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки, **в случае оформления документа о приемки не в момент поставки товара**

Резерв в отсутствие документов:

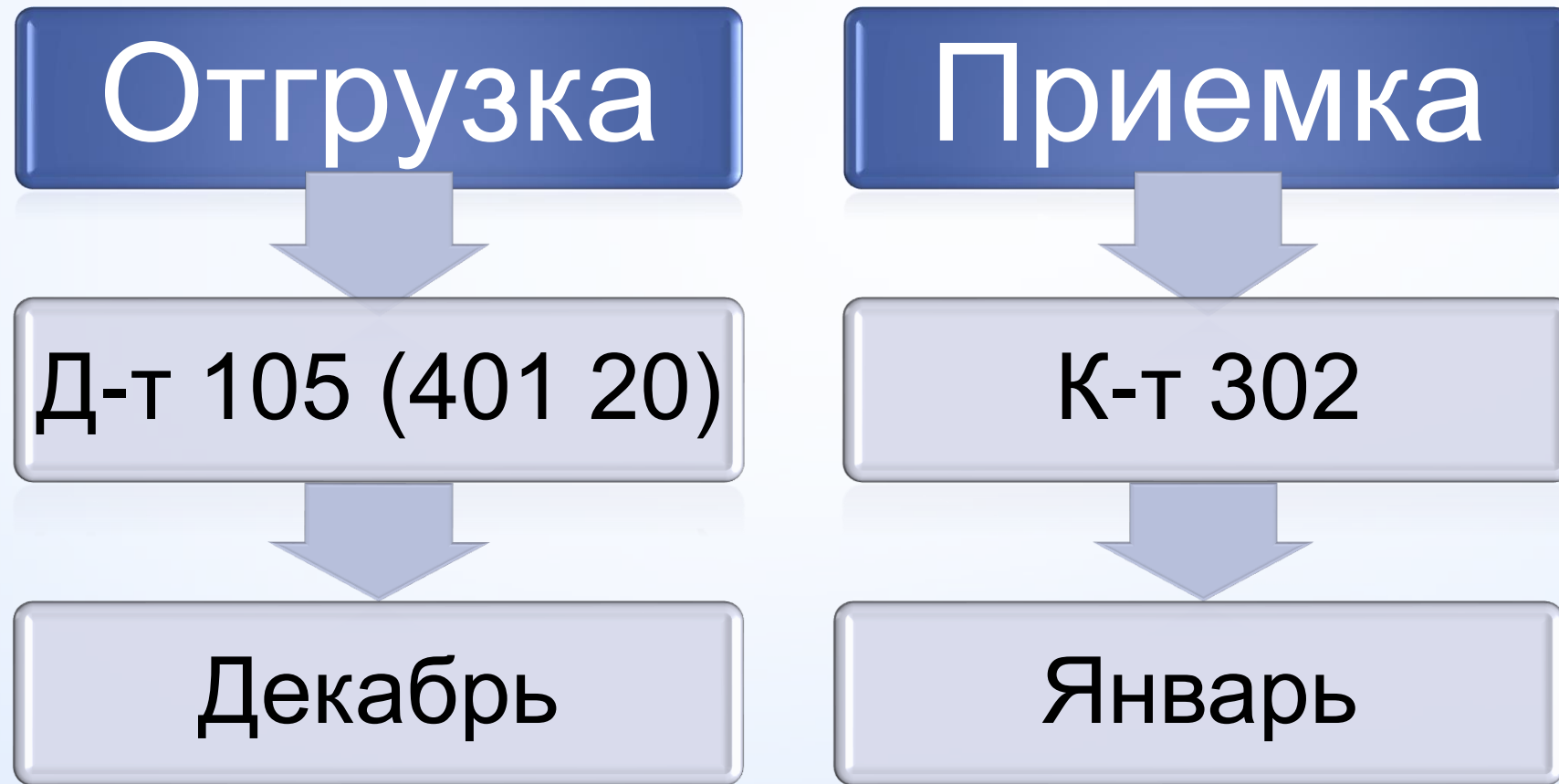
Резерв по предстоящим расходам **в отчетном периоде:**

Д-т 0 401 20 200 (0 109 00 200) К-т 0 401 60 200

Расходование и уточнение резерва **в текущем периоде:**

Д-т 0 401 60 200 К-т 0 302 00 73X (0 303 00 73X);

Д-т 0 401 60 200 К-т 0 401 20 200 (0 109 00 200)



Письмо Минфина России от 22.08.2022 N 02-07-10/81864;

Письмо Минфина России от 22.09.2022 N 02-06-10/90414;

Письмо Минфина России от 11.11.2022 N 02-06-07/110108:

В случае **отличия даты составления** первичного учетного документа **от даты совершения факта** хозяйственной жизни, оформляемого этим первичным учетным документом (периода оказания услуги), отражение в документе **информации о дате (периоде) совершения факта** хозяйственной жизни является, в целях реализации принципа равномерности признания доходов и расходов (метода начисления), **обязательным**.

Резерв электронной приемки:

Этап	Дебет	Кредит
Отгрузка (дата)	0 106 00 300 0 105 00 340 0 109 00 200 0 401 20 200 0 501 93 000 (0 506 90 000)	0 401 60 000 0 502 99 000
Приемка (дата)	0 401 60 000 0 501 93 000 (0 506 90 000) 0 502 11 000	0 302 00 730 0 502 99 000 0 502 12 000
Оплата	0 302 00 830	1 304 05 000 1 201 11 610

Внести **дополнения** в учетную политику **2023**:

- 1) Дополнить перечень создаваемых резервов – новый вид резерва «По обязательствам электронной приемки»;
- 2) Описать порядок создания и расходования резерва, случаи, когда резерв не создается:
 - Отгрузка и приемка в одном месяце;
 - Отгрузка и приемка в разных месяцах, но нет расходования поставленных товаров;
 - Нет отдельного документа по приемке.

401 60 в Сведениях:

Вид задолженности: **кредиторская**

Номер (код) счета бюджетного учета		Сумма задолженности, руб.			
			На конец отчетного периода		
		...	Всего
1			9	10	11
XXXX XXXXXXXXXXXX XXX 0 302 20 00X					
Итого по коду счета	0 302 20 000				
Итого по коду синтетического счета	0 302 00 000		10 000,00		
Всего задолженности			15 000,00		
XXXX XXXXXXXXXXXX XXX 0 401 60 211			3 000 000,00		
XXXX XXXXXXXXXXXX XXX 0 401 60 223			15 000,00		
XXXX XXXXXXXXXXXX XXX 0 401 60 342			7 000,00		
Всего по счету 040160000	0 401 60 000		3 021 000,00		

С включением в
общий объем
«кредиторской»
задолженности

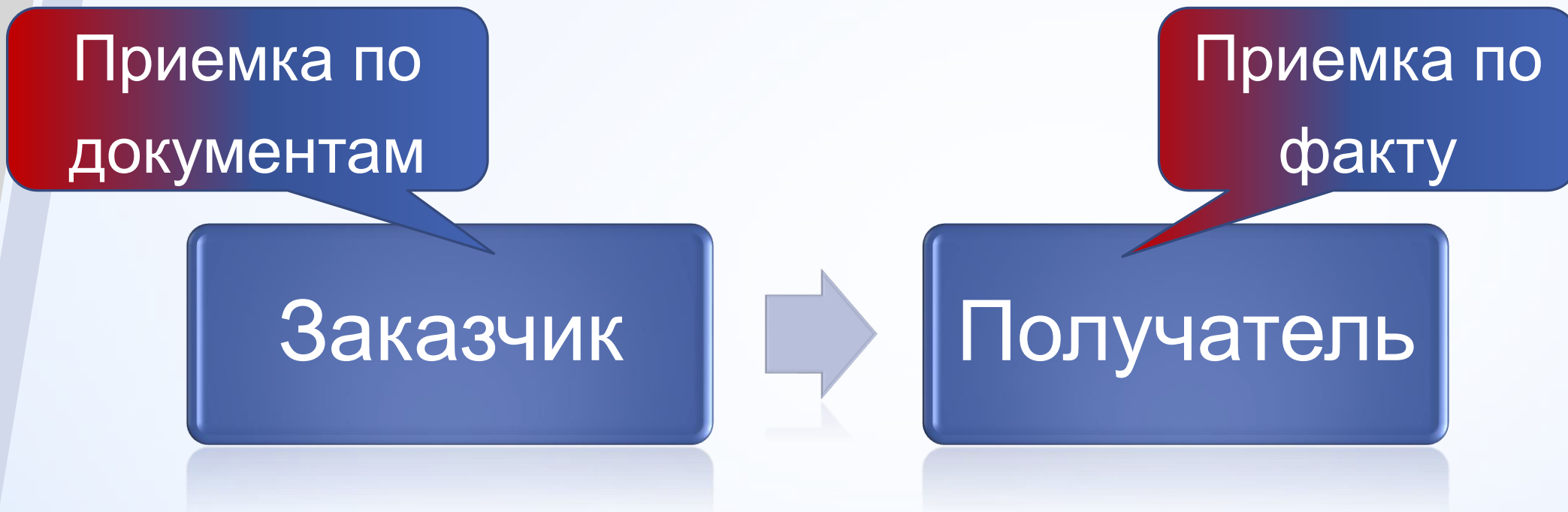
Резервы:

Дебет	Кредит	Содержание операции	Санкционирование расходов	
			Дебет	Кредит
0 401 20 000* (0 109 00 000)	0 401 60 000	Создан резерв предстоящих расходов	0 506 90 000 (1 501 93 000)	0 502 99 000
0 401 60 000	0 302 00 73X 0 303 00 73X	Расходование резерва	0 502 99 000	0 502 11 000

$$0\ 502\ 99\ 000 = 0\ 401\ 60\ 000$$

* По всем видам создаваемых резервов в разрезе КОСГУ

Резервы в централизованных закупках:



- 1) Товары, работы, услуги доставлены получателю, подтверждены документами исполнителя об отгрузке;
- 2) Заказчик формирует Резерв на основании документов исполнителя об отгрузке, переданных Получателем;
- 3) Получатель подтверждает соответствие условиям контракта (приемка по факту);
- 4) Заказчик оформляет приемку **на основании документов Получателя**, производит оплату

Резервы в централизованных закупках:

Документооборот:

Заказчик	Грузополучатель
	Отгрузка: Д-т 1 100 00 300 К-т 1 304 04 300 на сумму поступивших материальных ценностей от поставщика
Получение Извещения от Грузополучателя Д-т 1 304 04 300 К-т 1 401 60 300	Формирование Извещения и направление его Заказчику
Приемка: Д-т 1 401 60 000 К-т 1 302 00 730 При получении оправдательных документов от поставщика	

Единый налоговый платеж:

Начисление:

Д-т 0 302 11 831 К-т 0 303 01 731 – НДФЛ;

Д-т 2 401 10 131 К-т 2 303 04 731 – НДС;

Перечисление:

Д-т 0 303 14 831 К-т 0 201 11 610 (заб. 18, ВР 111, КОСГУ 211);

Д-т 2 303 14 831 К-т 2 201 11 610 (заб. 17, КД 180, КОСГУ 189);

Зачет:

Д-т 0 303 01 831 К-т 0 303 14 731 – НДФЛ;

Д-т 2 303 04 831 К-т 2 303 14 731 – НДС.

Письмо Минфина
России от 19.08.2022
N 02-05-10/81409

Основание?

Единый налоговый платеж:

Отражение учреждением распределенного единого налогового платежа плательщика на соответствующие налоговые платежи и страховые взносы по единому страховому тарифу осуществляется **по дебету** соответствующих счетов аналитического учета счета **030300000** "Расчеты по платежам в бюджеты", 030315000 "Расчеты по единому страховому тарифу" и **кредиту** счета **030314000** "Расчеты по единому налоговому платежу".

(Инструкция 162н)

на основании документа налогового органа, определяющего принадлежность сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, уменьшение задолженности по соответствующим налогам, сборам, взносам (исполнение обязанности по уплате налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов) отражается **по дебету** соответствующих счетов аналитического учета счета **030300000** "Расчеты по платежам в бюджет" (030301000, 030303000, 030304000, 030305000, 030312000, 030313000, 030315000) и **кредиту** счета **030314731** "Увеличение кредиторской задолженности по единому налоговому платежу".

(Инструкция 174н)

Единый налоговый платеж – исполнение обязанности:

Информацию о состоянии своего ЕНС можно запросить:

- Справка о наличии положительного, отрицательного или нулевого сальдо ЕНС - в течение пяти рабочих дней со дня поступления запроса. При отрицательном сальдо сведения об обязанности по уплате налогов (авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов) детализируются;
- **Справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве ЕНП**, - в течение пяти рабочих дней со дня поступления запроса. Период, за который представляется справка, не превышает трех лет, предшествующих дате поступления запроса;
- Справка об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов - в течение 10 рабочих дней со дня поступления запроса.

ЕНС – порядок зачета:

- В первую очередь - недоимка по НДФЛ, с более раннего момента ее образования;
- Во вторую – НДФЛ, с момента возникновения обязанности по его перечислению;
- В третью – недоимки начиная с наиболее ранней;
- В четвертую – текущие платежи по налогам (авансовым платежам), сборам, страховым взносам, по которым уже возникла обязанность по их уплате в хронологическом порядке;
- В пятую – пени;
- В шестую – проценты;
- В седьмую – штрафы.

Если средств ЕНП на момент зачета недостаточно для погашения обязательств по платежам с совпадающими сроками уплаты, то в общем случае ЕНП зачитывается в соответствии с указанной последовательностью пропорционально суммам таких обязательств (ст. 45 НК РФ)

Расчеты налогового агента – даты признания:

Статья 223 НК РФ. Дата фактического получения дохода

1. В целях настоящей главы, если иное не предусмотрено пунктами 2 - 6 настоящей статьи, **дата фактического получения дохода** определяется как день:

1) **выплаты дохода**, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц - при получении доходов в денежной форме

Д-т 0 302 11 837 К-т 0 303 01 731

Вывод: удержание НДФЛ проводится
датой выплаты.
Неверно!

Д-т 0 302 11 837 К-т (касса)

Фактический доход налогоплательщика (ФЛ)

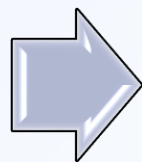
Уведомления по НДФЛ:

С 1 октября по конец 2023 г. налоговые агенты вправе подавать **промежуточные уведомления** об исчисленных суммах НДФЛ до истечения 12-го числа текущего месяца. В них указывается сумма налога, удержанная с 23-го числа предыдущего месяца до 9-го числа текущего месяца. При этом в уведомлении, представляемом не позднее 25-го числа текущего месяца, приводится сумма исчисленного **налога в полном объеме за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число** текущего месяца включительно (п. 1 ст. 8 Федерального закона от 31.07.2023 N 389-ФЗ):

- 24.11.2023 – выплата 8 700 руб. (аванс з/п за 1-ю половину ноября);
- **12.12 2023** – уведомление на 1 300 руб. по НДФЛ;
- 05.12.2023 – выплата 43 500 руб. (з/п за 2-ю половину ноября);
- 22.12.2023 – выплата 8 700 руб. (з/п за 1-ю половину декабря);
- 25.12.2023 – уведомление на 9 100 руб. (**1 300** + 6 500 + 1 300)

Декабрьский НДФЛ:

Заработная плата,
выплаченная с 23
ноября по 22
декабря

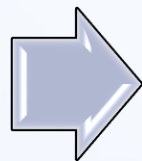


Уведомление –
25 декабря



НДФЛ –
28 декабря

Заработная
плата,
выплаченная с
23 по 29 декабря



Уведомление –
29 декабря



НДФЛ –
29 декабря

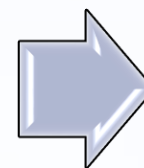
А раньше? Можно!
Законодательного запрета нет

Страховые взносы, имущественные налоги в декабре:

Обязательства
за декабрь



Уведомление
–
29 декабря



Уплата –
29 декабря

Код отчетного периода в
Уведомлении – **34/03**

- Письмо ФНС России от 11.10.2023 N БС-4-11/13010@
- Письмо ФНС России от 25.10.2023 N БС-4-11/13585

При наличии сальдо ЕНС,
позволяющего зачесть
последовательно:

- 1) НДФЛ;
- 2) Страховые взносы;
- 3) Имущественные налоги

НДФЛ, страховые взносы, имущественные налоги в декабре:



Только при
утверждении плановых
бюджетных
показателей выплат в
бюджетной смете,
Плане ФХД 2023 года!

Счет 303 14 активный, должен иметь только дебетовый (или нулевой) остаток:

- Инструкция 162н определяет его как **расходный** (может быть и доходным для перечисления НДС, налога на прибыль, налога на УСН);

Счет 303 15 пассивный, должен иметь только кредитовый (или нулевой) остаток. Аналогичен счету 303 06:

- КРБ **1X9** 0 303 15 000 – расходный КБК с ВР вида «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников...» (может быть ВР 244 – страховые взносы с договоров ГПХ)

Остатки новых счетов в Сведениях:

Счет 303 15 применяется **только в расчетах 2023 года!**

Кредитовые остатки счетов 303 02, 303 07, 303 10 на конец 2022 года погашаются в 2023 году:

Д-т 0 303 14 831 К-т 0 304 05 213 (0 201 11 610, заб. 18) – оплата;

Д-т 0 303 **02** 831 К-т 0 303 14 731 – взносы на ОСС;

Д-т 0 303 **10** 831 К-т 0 303 14 731 – взносы на ОПС;

Д-т 0 303 **07** 831 К-т 0 303 14 731 – взносы на ОМС

Переноса остатков на счет
303 15 в межотчетный период
нет!

- На начало периода – 0,00;
- По состоянию на 01.XX.20XX -
показатель начисленных (но еще не
уплаченных) взносов за последний
месяц!

Остатки новых счетов в Сведениях:

Счет 303 14 применяется **только в расчетах 2023 года!**

- Кредитового остатка на начало года по счету 303 14 **быть не может!**
- Дебетовый остаток – только **НЕНАЧИСЛЕННЫЕ** авансовые платежи! В этом случае есть перенос:

Д-т 0 401 30 000 К-т 0 303 XX 731

Д-т 0 303 14 831 К-т 0 401 30 000

Формирование начального сальдо в межотчетный период

- Схема расчетов 2023 года:

Д-т 0 303 14 831 К-т 0 304 05 213 (0 201 11 610, заб. 18) – оплата;

Д-т 0 303 XX 831 К-т 0 303 14 731 – зачет

- На начало периода – 0,00;
- На конец периода – 0,00, если налоговый орган покажет зачет

Остатки новых счетов в Сведениях:

Письмо Минфина России от 30.07.2023 N 02-06-07/71391

«О формировании входящих показателей бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности 2023 года организациями бюджетной сферы»

6. Начиная с 1 января 2023 года <...> обязанность по уплате налога исполняется налогоплательщиком посредством перечисления денежных средств в качестве единого налогового платежа, который учитывается на едином налоговом счете.

<...> **формирование входящих остатков по счету учета 30314** "Расчеты по единому налоговому платежу" операциями межотчетного периода **не осуществляется**.

Учитывая, что применение единого страхового тарифа <...> как и уплата страховых взносов в составе единого налогового платежа, осуществляется с 1 января 2023 года, **формирование входящих остатков по счету учета 30315** "Расчеты по единому страховому тарифу" операциями межотчетного периода **также не осуществляется**.

Соответственно, указанные выше изменения **не приводят к формированию показателей Сведений** (ф. 0503173), Сведений (ф. 0503373), Сведений (ф. 0503773).

Обороты новых счетов с начала года:

Письмо Минфина России от 30.07.2023 N 02-06-07/71391

«О формировании входящих показателей бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности 2023 года организациями бюджетной сферы»

Наряду с формированием входящих показателей учета и отчетности 2023 года **обороты по счетам бухгалтерского учета, сложившиеся с 1 января 2023 года до даты перехода** на актуализированный Рабочий план счетов (Рабочий план счетов централизованного учета) также **подлежат уточнению** (при необходимости).

Бухгалтерские записи по актуализации оборотов по счетам бухгалтерского учета оформляются Бухгалтерской справки (ф. 0504833):

Вновь вводимые обороты принимаются к бюджетному учету посредством осуществления **дополнительных бухгалтерских операций** по соответствующим счетам актуализированного Рабочего плана счетов <...> При этом **обороты, требующие корректировки** (в связи с изменением порядка отражения объектов бухгалтерского учета) **отражаются методом "Красное сторно"**.

При отражении операций по корректировке оборотов по счетам бухгалтерского учета **внесение исправлений в первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, ранее сформированные, не требуется.**

Системное письмо
Минфина России по
годовой отчетности

Просроченные переплаты
в бюджет не списываем!

В период с 21 по 25 ноября 2023 года Федеральная налоговая служба централизованно готовит документы для сверки с налогоплательщиками, срок подготовки до **27.11.2023**:

- 1) Справка о наличии сальдо ЕНС – по состоянию на 01.01.2023;
- 2) Справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве ЕНП – за период с 01.01.2023 по 2X.11.2023.

Действия:

- ✓ Запросить акты сверки. Инструкция: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=304735-instruktsiya_po_sverke_nalogovykh_obyazatelstv_s_fns_rossii
- ✓ Сверить данные с налоговым органом – срок **до 07.12.2023**;
- ✓ С учетом **допустимых** расхождений (совместная информация **(будет)** от Минфина России и ФНС);
- ✓ При выявлении **недопустимых** расхождений **запросить Акт сверки** с ФНС (по спорным показателям, инструкция запроса **будет** на сайте Минфина России) – срок **после 10.12.2023**;
- ✓ Неурегулированные разногласия **описываются в Пояснительной** записке

Завершающие операции, расчеты с учредителем:

- 1) Расчеты по имуществу, в отношении которого законодательством **установлены ограничения по распоряжению** им бюджетными, автономными учреждениями (счет 0 210 06 000);
- 2) Расчеты по субсидиям.

Письмо Минфина России от
19.05.2023 N 02-07-05/45880

Распоряжение имуществом:

Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»

Статья 9.2. Бюджетное учреждение

10. Бюджетное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом.

Федеральный закон от 03.11.2006 N 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»

Статья 3. Имущество автономного учреждения

2. Автономное учреждение без согласия учредителя не вправе распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленными за ним учредителем или приобретенными автономным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение этого имущества. Остальным имуществом, в том числе недвижимым имуществом, автономное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно <...>

Письмо Минфина России от 17.01.2013 N 02-06-07/111

«О порядке ведения бухгалтерского учета нефинансовых активов, приобретенных государственными (муниципальными) учреждениями в рамках деятельности в сфере обязательного медицинского страхования»

... По виду деятельности «7» показатели по счету 021006000 "Расчеты с учредителем", предназначенному для расчетов с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, **в части прав по распоряжению ОЦИ** в объеме основных средств, принятых к учету по соответствующему счету аналитического учета счета 710120000 "Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения" в рамках деятельности учреждения как получателя субсидии (после изменения типа), **формированию не подлежат.**

Вопрос: Об отражении в бухучете автономными учреждениями операций с особо ценным движимым имуществом.

(Письмо Минфина России от 22.10.2015 N 02-07-10/60698)

Учитывая изложенное, по виду деятельности «2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) показатели по счету 021006000 "Расчеты с учредителем", предназначенному для отражения расчетов с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, в части его прав по распоряжению особо ценным движимым имуществом, в объеме основных средств, принятых к учету по соответствующему счету аналитического учета счета 210120000 "Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения" в рамках деятельности учреждения как получателя субсидии (после изменения типа), формированию не подлежат.

Расчеты по ОЦИ:

Показатель по счету **1 204 33 000** «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях», отраженный на 1 января <отчетного> года в Сведениях (ф. 0503371), должен быть **идентичен** показателю по счету **0 210 06 000** «Расчеты с учредителем», отраженному по строке 480 графы 10 сводного Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) <...>

Письмо по годовой отчетности

<...> величина стоимостных оценок совокупности особо ценного движимого имущества, которым бюджетное учреждение не вправе самостоятельно распоряжаться, отраженных **на счете 021006000** "Расчеты с учредителем", и состав движимого имущества, **включенного в перечень особо ценного движимого имущества, могут различаться.**

Письмо Минфина России от 13.01.2020 N 02-07-10/668

У учреждения:

Д-т 0 401 10 172 К-т 0 210 06 661 При поступлении ОЦИ

Д-т 0 210 06 661 К-т 0 401 10 172 При выбытии ОЦИ



**Извещение
(ф. 0504805)**



У учредителя:

Д-т КРБ 1 204 33 530 К-т КДБ 1 401 10 172

Д-т КДБ 1 401 10 172 К-т КРБ 1 204 33 530

При поступлении ОЦИ

При выбытии ОЦИ

Расчеты по ОЦИ – выявление «неактивов» среди ОЦИ:

Показатель по счету 0 210 06 000 отражается в положительном значении по строке 480 раздела 3 Баланса (ф. 0503730) в размере балансовой стоимости особо ценного имущества (недвижимого и особо ценного движимого имущества, в отношении которого законодательством установлены ограничения по распоряжению им бюджетными (автономными учреждениями), **соответствующего критериям актива и отраженного на балансовых счетах** бухгалтерского учета.

Аналогичные расчеты

Письмо Минфина России N 02-06-07/2736,
Казначейства России N 07-04-05/02-932
по годовой отчетности за 2018 год

Расчеты по ОЦИ – рекласификация:

Письмо Минфина России от 11.11.2016 N 02-06-10/66366

<...> при уменьшении балансовой стоимости особо ценного движимого имущества (**выбывающего имущества в связи с переносом в категорию движимого имущества**) отражается по дебету счета 040110172 «Доходы от операций с активами» и кредиту счета 021006000 «Расчеты с учредителем» *методом «Красное сторно»*.

Правила изменились!

Расчеты с учредителем по субсидиям:

Приказ Минфина России от 27.02.2018 N 32н

«Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы»

Письмо Минфина России от 04.02.2020 N 02-06-07/6939

«О признании в бухгалтерском (бюджетном) учете показателей доходов (расходов) отчетного периода по операциям от получения бюджетными и автономными учреждениями субсидий из бюджета»

Расчеты с учредителем по субсидиям:

Содержание	Дебет	Кредит
Подписано соглашение о выделении субсидии (в текущем году на текущий год)	4 205 31 561	4 401 41 131
Подписано соглашение о выделении субсидии (в текущем году на следующий год)	4 205 31 561	4 401 49 131
Средства субсидии получены на лицевой счет учреждения	4 201 11 510	4 205 31 661
Признаны доходы текущего периода при достижении цели субсидии – выполнение ГМЗ	4 401 41 131	4 401 10 131
Отражена кредиторская задолженность по возврату остатка субсидии в доход бюджета при невыполнении ГМЗ	<u>4 401 41 131</u>	4 303 05 731
<i>В следующем году</i>		
Отражена часть доходов будущих периодов к признанию в текущем году	4 401 49 131	4 401 41 131

Детализация доходов будущих периодов:

Применение счетов 40141 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году», 40149 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы» осуществляется в соответствии с **положениями учетной политики** <...> субъекта учета доходов <...> и **требований финансового органа, формирующего консолидированную отчетность** в целях раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности взаимосвязанных показателей, подлежащих исключению при формировании консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Перевод показателей со счета 401 49 в объеме денежных средств, предусмотренных на очередной финансовый год, на счет 401 41 (в объеме показателей установленных на очередной финансовый год) **осуществляется первым рабочим днем текущего года.**

Счета **аналитического учета 401 40, 401 41, 401 49** применяются с учетом положений СГС «Доходы».

Расчеты с учредителем по субсидиям (вариант):

Содержание	Дебет	Кредит
Подписано соглашение о выделении субсидии (2023 году на 2023 год)	4 205 31 561	4 401 41 131
Подписано соглашение о выделении субсидии (в 2023 году на 2024 год)	4 205 31 561	4 401 49 131
Средства субсидии получены на лицевой счет учреждения	4 201 11 510	4 205 31 661
Признаны доходы текущего периода при достижении цели субсидии – выполнение ГМЗ	4 401 41 131	4 401 10 131
Подписано новое соглашение (в декабре 2023 года) на 2024-2026 года – бухгалтерская запись на сумму разницы между сложившимся остатком по счету 401 49 и суммой нового соглашения	4 205 31 561	4 401 49 131
<i>В следующем году</i>		
Отражена часть доходов будущих периодов к признанию в текущем году	4 401 49 131	4 401 41 131

Сверка расчетов АУ, БУ с учредителем :

Учредитель	Учреждение
<i>Показатель счета</i>	
1 206 41 002	С-до К-т 4 401 40 131 – С-до Д-т 4 205 31 001
1 206 41 002	С-до К-т 5 401 40 152 – С-до Д-т 5 205 52 001
1 206 81 002	С-до К-т 5 401 40 162 – С-до Д-т 5 205 62 001
1 206 73 002	С-до К-т 6 401 40 162 – С-до Д-т 6 205 62 001
1 205 36 002	4 303 05 001
1 205 53 002, 1 205 63 002	5 303 05 001, 6 303 05 001

Расчеты с учредителем по субсидиям:

Учредитель	Учреждение
Д-т 1 401 20 241 К-т 1 302 41 732 Д-т 1 302 41 832 К-т 1 206 41 662	Д-т 4 401 40 131 К-т 4 401 10 131
Д-т 1 205 36 562 К-т 1 206 41 662	Д-т 4 401 40 131 К-т 4 303 05 731

Бухгалтерские записи по уточнению ранее принятых в ходе завершения финансового года оценочных значений **не являются исправлением ошибки**, и отражаются бухгалтерскими **записями в финансовом году, в котором принято решение о корректировке расчетов** по предоставленным субсидиям. Ранее представленная бухгалтерская (финансовая) **отчетность учреждений и бюджетная отчетность учредителя при этом не корректируется.**

Д-т 1 205 36 562 К-т 1 401 10 136	Д-т 4 401 10 131 К-т 4 303 05 731
-----------------------------------	-----------------------------------

Отчет об исполнении Плана ФХД – возврат субсидии:

В 2022 году соглашением о выделении субсидии определена сумма в 10 млн. руб. Извещением ф. 0504803 учреждением была представлена информация о 100% выполнении гос.задания. В 2023 учредитель предъявил требование о возврате 1 000 000 руб. в связи с невыполнением гос.задания. Учреждение возвращает средства **за счет имеющихся остатков и экономии**.

В бухгалтерском учете **2022 года** отражены операции:

- Д-т 4 205 31 561 К-т 4 401 40 131 – 10 000 000 руб.
- Д-т 4 201 11 510 К-т 4 205 31 661, заб. 17 – 10 000 000 руб.
- Д-т 4 401 40 131 К-т 4 401 10 131 – 10 000 000 руб.

Строки 592 (с минусом),
720 (с плюсом), доп.
раскрытие в Разделе 4

В **2023 году** задолженность перед бюджетом была признана и погашена:

- Д-т 4 401 10 131 К-т 4 303 05 731 – 1 000 000 руб.
- Д-т 4 303 05 831 К-т 4 201 11 610, заб. 18, КИФ 610, КОСГУ 610 – 1 000 000 руб.

Отчет об исполнении Плана ФХД – возврат субсидии:

Учреждение возвращает средства **за счет приносящей доход деятельности путем привлечения денежных средств:**

В бухгалтерском учете **2022 года** отражены операции:

- Д-т 4 205 31 561 К-т 4 401 40 131 – 10 000 000 руб.
- Д-т 4 201 11 510 К-т 4 205 31 661, заб. 17 – 10 000 000 руб.
- Д-т 4 401 40 131 К-т 4 401 10 131 – 10 000 000 руб.

В **2023 году** задолженность перед бюджетом была признана и погашена:

- Д-т 4 401 10 131 К-т 4 303 05 731 – 1 000 000 руб.
- Д-т 4 201 11 510 К-т 4 304 06 732, заб. 17 к счетам 201 и 304 06, КИФ 510, КОСГУ 510 – 10000000,00
- Д-т 2 304 06 832 К-т 2 201 11 610, заб. 18 к счетам 201 и 304 06, КИФ 610, КОСГУ 610 – 10000000,00
- Д-т 4 303 05 831 К-т 4 201 11 610, заб. 18, КИФ 610, КОСГУ 610 – 1 000 000 руб.

Строки 592 (с минусом),
720 (с плюсом), доп.
раскрытие в Разделе 4
по КФО 4

Штрафные санкции:

Учредитель	Учреждение
Д-т 1 205 53 562 К-т 1 401 10 153	Д-т 0 401 20 241 К-т 0 303 05 731

Группа доходов 2 03

Код вида расходов 853

Письмо Минфина России N 02-06-07/97427,
Казначейства России N 07-04-05/02-29373 от 01.12.2021

Остаток целевых субсидий:

Учредитель	Учреждение
Д-т 1 401 20 241 К-т 1 302 41 732 Д-т 1 302 41 832 К-т 1 206 41 662	Д-т 5 401 40 152 К-т 5 401 10 152
<i>Неиспользованные остатки</i>	
Д-т 1 205 53 562 К-т 1 206 41 662	Д-т 5 401 40 152 К-т 5 303 05 731
<i>При подтверждении потребности</i>	
Д-т 1 206 41 562 К-т 1 205 53 662	Д-т 5 303 05 831 К-т 5 401 40 152

Группа доходов 2 18

Возврат субсидии – КС форм 0503127 и 0503737:

Возвраты остатков	Отчет об исполнении бюджета	Отчет об исполнении ПФХД
Целевых субсидий	<p>Группа доходов: 218 «Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет»;</p> <p>Аналитика доходов: 150 «Безвозмездные денежные поступления»; КОСГУ: 153, 163</p>	<p>Аналитика вида КИФ: 610 КОСГУ: 610</p>
Субсидий на госзадание при его не выполнении	<p>Группа доходов: 113 «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства»;</p> <p>Аналитика доходов: 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат»; КОСГУ: 136</p>	<p>Аналитика вида КИФ: 610 КОСГУ: 610</p>
По результатам контроля (при выполнении государственного задания)	<p>Группа доходов: 203 «Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций»;</p> <p>Аналитика доходов: 150 «Безвозмездные денежные поступления»; КОСГУ: 153</p>	<p>Аналитика кодов ВР: 853 КОСГУ: 241</p>

Тип расчетов	Стороны передачи
Внутренние расчеты	Внутри юридического лица – между обособленными подразделениями и (или) головной организацией
Внутриведомственные расчеты	Между учреждениями в рамках одной главы/ведомства, подведомственными одному ГРБС/учредителю
Межведомственные расчеты	Между учреждениями в рамках одного публично-правового образования, подведомственными разным ГРБС/учредителям одного уровня бюджета
Межбюджетные расчеты	Между учреждениями, созданными различными публично-правовыми образованиями

190 «Безвозмездные неденежные поступления»:

- 191 «Неденежные поступления внутри юридического лица»;
- 192 «Безвозмездные внутриведомственные неденежные поступления»;
- 193 «Безвозмездные внутриведомственные неденежные поступления от бюджетных (автономных) учреждений»;
- 194 «Безвозмездные межведомственные неденежные поступления»;
- 195 «Безвозмездные межведомственные неденежные поступления от бюджетных (автономных) учреждений»;
- 196 «Безвозмездные межбюджетные неденежные поступления»;
- 197 «Безвозмездные межбюджетные неденежные поступления от бюджетных (автономных) учреждений»;
- 198 «Безвозмездные неденежные поступления от государственного сектора»;
- 199 «Иные безвозмездные неденежные поступления».

800 «Иные бюджетные ассигнования»:

- 801 «Неденежные передачи внутри юридического лица»;
- 802 «Безвозмездные внутриведомственные неденежные передачи»;
- 803 «Безвозмездные внутриведомственные неденежные передачи бюджетным (автономным) учреждениям»;
- 804 «Безвозмездные межведомственные неденежные передачи»;
- 805 «Безвозмездные межведомственные неденежные передачи бюджетным (автономным) учреждениям»;
- 806 «Безвозмездные межбюджетные неденежные передачи»;
- 807 «Безвозмездные межбюджетные неденежные передачи бюджетным (автономным) учреждениям»;
- 808 «Безвозмездные неденежные передачи государственному сектору»;
- 809 «Иные безвозмездные неденежные передачи».



Передача основных средств:

Отправитель		Участники расчетов	Получатель	
Дебет	Кредит		Дебет	Кредит
Внутренние расчеты (своему обособленному подразделению, филиалу)				
0000 0000000000 801 1 304 04 310	XXXX 0000000000 000 1 101 XX 410	Казенные учреждения	XXXX 0000000000 000 1 101 XX 310	000 00000 00 0000 191 1 304 04 310
XXXX 0000000000 000 1 104 XX 411	0000 0000000000 801 1 304 04 310		000 00000 00 0000 191 1 304 04 310	XXXX 0000000000 000 1 104 XX 411
XXXX 0000000000 801 0 304 04 310	XXXX 0000000000 000 0 101 XX 410	Бюджетные, автономные учреждения	XXXX 0000000000 000 0 101 XX 310	XXXX 0000000000 191 0 304 04 310
XXXX 0000000000 000 0 104 XX 411	XXXX 0000000000 801 0 304 04 310		XXXX 0000000000 191 0 304 04 310	XXXX 0000000000 000 0 104 XX 411

Передача основных средств:

Отправитель		Участники расчетов	Получатель	
Дебет	Кредит		Дебет	Кредит
Внутриведомственные расчеты				
0000 0000000000 802 1 304 04 310	XXXX 0000000000 000 1 101 XX 410	← Казенные → учреждения	XXXX 0000000000 000 1 101 XX 310	000 00000 00 0000 192 1 304 04 310
XXXX 0000000000 000 1 104 XX 411	0000 0000000000 802 1 304 04 310		000 00000 00 0000 192 1 304 04 310	XXXX 0000000000 000 1 104 XX 411
0000 0000000000 803 1 401 20 281	XXXX 0000000000 000 1 101 XX 410	← КУ АУ, БУ →	XXXX 0000000000 000 4 101 XX 310	XXXX 0000000000 192 4 401 10 195
XXXX 0000000000 000 1 104 XX 411	0000 0000000000 803 1 401 20 281		XXXX 0000000000 192 4 401 10 195	XXXX 0000000000 000 4 104 XX 411
XXXX 0000000000 802 4 401 20 281	XXXX 0000000000 000 4 101 XX 410	← АУ, БУ КУ →	XXXX 0000000000 000 1 101 XX 310	000 00000 00 0000 193 1 401 10 195
XXXX 0000000000 000 4 104 XX 411	XXXX 0000000000 802 4 401 20 281		000 00000 00 0000 193 1 401 10 195	XXXX 0000000000 000 1 104 XX 411
XXXX 0000000000 803 4 401 20 281	XXXX 0000000000 000 4 101 XX 410	← АУ, БУ →	XXXX 0000000000 000 4 101 XX 310	XXXX 0000000000 193 4 401 10 195
XXXX 0000000000 000 4 104 XX 411	XXXX 0000000000 803 4 401 20 281		XXXX 0000000000 193 4 401 10 195	XXXX 0000000000 000 4 104 XX 411

Передача основных средств:

Отправитель		Участники расчетов	Получатель	
Дебет	Кредит		Дебет	Кредит
Межведомственные расчеты (внутри одного бюджета)				
XXXX 0000000000 804 1 401 20 281	XXXX 0000000000 000 1 101 XX 410	← Казенные → учреждения	XXXX 0000000000 000 1 101 XX 310	2 07 10XXX XX 0000 194 1 401 10 195
XXXX 0000000000 000 1 104 XX 411	XXXX 0000000000 804 1 401 20 281		2 07 10XXX XX 0000 194 1 401 10 195	XXXX 0000000000 000 1 104 XX 411
XXXX 0000000000 805 1 401 20 281	XXXX 0000000000 000 1 101 XX 410	← КУ АУ, БУ →	XXXX 0000000000 000 4 101 XX 310	XXXX 0000000000 194 4 401 10 195
XXXX 0000000000 000 1 104 XX 411	XXXX 0000000000 805 1 401 20 281		XXXX 0000000000 194 4 401 10 195	XXXX 0000000000 000 4 104 XX 411
XXXX 0000000000 804 4 401 20 281	XXXX 0000000000 000 4 101 XX 410	← АУ, БУ КУ →	XXXX 0000000000 000 1 101 XX 310	2 07 10XXX XX 0000 195 1 401 10 195
XXXX 0000000000 000 4 104 XX 411	XXXX 0000000000 804 4 401 20 281		2 07 10XXX XX 0000 195 1 401 10 195	XXXX 0000000000 000 1 104 XX 411
XXXX 0000000000 805 4 401 20 281	XXXX 0000000000 000 4 101 XX 410	← АУ, БУ →	XXXX 0000000000 000 4 101 XX 310	XXXX 0000000000 195 4 401 10 195
XXXX 0000000000 000 4 104 XX 411	XXXX 0000000000 805 4 401 20 281		XXXX 0000000000 195 4 401 10 195	XXXX 0000000000 000 4 104 XX 411

Передача основных средств:

Отправитель		Участники расчетов	Получатель	
Дебет	Кредит		Дебет	Кредит
Межбюджетные расчеты				
XXXX 0000000000 806 1 401 20 254	XXXX 0000000000 000 1 101 XX 410	← Казенные → учреждения	XXXX 0000000000 000 1 101 XX 310	2 07 10XXX XX 0000 196 1 401 10 195
XXXX 0000000000 000 1 104 XX 411	XXXX 0000000000 806 1 401 20 254		2 07 10XXX XX 0000 196 1 401 10 195	XXXX 0000000000 000 1 104 XX 411
XXXX 0000000000 807 1 401 20 254	XXXX 0000000000 000 1 101 XX 410	← КУ АУ, БУ →	XXXX 0000000000 000 4 101 XX 310	XXXX 0000000000 196 4 401 10 195
XXXX 0000000000 000 1 104 XX 411	XXXX 0000000000 807 1 401 20 254		XXXX 0000000000 196 4 401 10 195	XXXX 0000000000 000 4 104 XX 411
XXXX 0000000000 806 4 401 20 254	XXXX 0000000000 000 4 101 XX 410	← АУ, БУ КУ →	XXXX 0000000000 000 1 101 XX 310	2 07 10XXX XX 0000 197 1 401 10 195
XXXX 0000000000 000 4 104 XX 411	XXXX 0000000000 806 4 401 20 254		2 07 10XXX XX 0000 197 1 401 10 195	XXXX 0000000000 000 1 104 XX 411
XXXX 0000000000 807 4 401 20 254	XXXX 0000000000 000 4 101 XX 410	← АУ, БУ →	XXXX 0000000000 000 4 101 XX 310	XXXX 0000000000 197 4 401 10 195
XXXX 0000000000 000 4 104 XX 411	XXXX 0000000000 807 4 401 20 254		XXXX 0000000000 197 4 401 10 195	XXXX 0000000000 000 4 104 XX 411

Передача основных средств:

Отправитель		Участники расчетов	Получатель	
Дебет	Кредит		Дебет	Кредит
Расчеты с организациями госсектора (ГУП, МУП, государственные корпорации и компании, публично-правовые компании)				
XXXX 0000000000 808 1 401 20 282 (284)	XXXX 0000000000 000 1 101 XX 410	← КУ КУ →	XXXX 0000000000 000 1 101 XX 310	2 07 10XXX XX 0000 198 1 401 10 195
XXXX 0000000000 000 1 104 XX 411	XXXX 0000000000 808 1 401 20 282 (284)		2 07 10XXX XX 0000 198 1 401 10 195	XXXX 0000000000 000 1 104 XX 411
XXXX 0000000000 808 0 401 20 282 (284)	XXXX 0000000000 000 0 101 XX 410	← АУ, БУ АУ, БУ →	XXXX 0000000000 000 0 101 XX 310	XXXX 0000000000 198 0 401 10 195
XXXX 0000000000 000 0 104 XX 411	XXXX 0000000000 808 0 401 20 282 (284)		XXXX 0000000000 198 0 401 10 195	XXXX 0000000000 000 0 104 XX 411

Передача основных средств:

Отправитель		Участники расчетов	Получатель	
Дебет	Кредит		Дебет	Кредит
Расчеты с иными контрагентами (не госсектор, не организации госсектора)				
XXXX 0000000000 809 1 401 20 283 (285, 286)	XXXX 0000000000 000 1 101 XX 410	← КУ КУ →	XXXX 0000000000 000 1 101 XX 310	2 07 10XXX XX 0000 199 1 401 10 196 (197, 198)
XXXX 0000000000 000 1 104 XX 411	XXXX 0000000000 809 1 401 20 283 (285, 286)		2 07 10XXX XX 0000 199 1 401 10 196 (197, 198)	XXXX 0000000000 000 1 104 XX 411
XXXX 0000000000 809 0 401 20 283 (285, 286)	XXXX 0000000000 000 0 101 XX 410	← АУ, БУ АУ, БУ →	XXXX 0000000000 000 0 101 XX 310	XXXX 0000000000 199 0 401 10 196 (197, 198)
XXXX 0000000000 000 0 104 XX 411	XXXX 0000000000 809 0 401 20 283 (285, 286)		XXXX 0000000000 199 0 401 10 196 (197, 198)	XXXX 0000000000 000 0 104 XX 411

Выверяемые показатели:

В отчетности **2023 – только в Справке** по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (**ф. 0503110**), Справке по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (**ф. 0503710**)

Выверяемые показатели:

<i>Уровень консолидации</i>	<i>Недопустимость показателей</i>	<i>Основание</i>
Юридическое лицо	801, 191	Справка ф. 0503125, ф. 0503725
ГРБС	802, 192	Справка ф. 0503125
	803, 192	КУ → АУ, БУ
	802, 193	АУ, БУ → КУ
	803, 193	АУ, БУ → КУ
Фин.орган 1 (один бюджет)	804, 194	Справка ф. 0503125
	805, 194	КУ → АУ, БУ
	804, 195	АУ, БУ → КУ
	805, 195	АУ, БУ → КУ
Фин.орган 2 (разные бюджеты)	806, 196	Справка ф. 0503125
	807, 196	КУ → АУ, БУ
	806, 197	АУ, БУ → КУ
	807, 197	АУ, БУ → КУ

Доходы и расходы в Справке (ф. 0503110, ф. 0503710):

Письмо Минфина России N 02-04-04/110850,
Казначейства России N 07-04-05/02-26291 от 17.12.2020
«О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности,
годовой консолидированной бухгалтерской отчетности
государственных бюджетных и автономных учреждений главными
администраторами средств федерального бюджета за 2020 год»

Доходы и расходы в Справке (ф. 0503110, ф. 0503710):

Формирование (корректировка) учредителем размера участия в государственном (муниципальном) учреждении	1 11 09000 00 0000 000 1 401 10 172 «Доходы от операций с активами»
Изменение кадастровой стоимости земельных участков	1 17 00000 00 0000 000 1 401 10 176 «Прочие неденежные доходы от безвозмездных поступлений»
Принятие к учету земельных участков, иных нефинансовых (финансовых) активов по результатам инвентаризации (земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, вовлеченных в хозяйственный оборот)	1 17 00000 00 0000 000 1 401 10 199 «Прочие неденежные доходы от безвозмездных поступлений»
Операции по реклассификации, разуклоплектации объектов нефинансовых активов	1 14 00000 00 0000 000 1 401 10 172 «Доходы от операций с активами»

Доходы и расходы в Справке (ф. 0503110, ф. 0503710):

Признание ссудополучателем доходов текущего финансового года от полученного права пользования активом - объектом учета операционной аренды	2 07 10010 01 0000 180 1 401 10 18X «Прочие безвозмездные неденежные поступления в федеральный бюджет»
Признание ссудодателем доходов текущего финансового года от предоставления права пользования активом - объектом учета неоперационной (финансовой) аренды	1 11 00000 00 0000 000 1 401 10 122 «Доходы от финансовой аренды»
Признание ссудодателем доходов текущего финансового года от предоставления права пользования непроизведенными активами	1 11 00000 00 0000 000 1 401 10 123 «Доходы по платежам при использовании природными ресурсами»
Поступление в доход бюджета от бюджетных (автономных) учреждений средств государственного задания по исполнению решений органов государственного (муниципального) контроля	2 03 01099 01 0000 150 1 401 10 153 «Поступления текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений»

Прежде чем формировать Отчет:

1. Принятие к учету неисполненных обязательств прошлого года;
2. Перенос показателей санкционирования годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом.

Перерегистрация неисполненных обязательств и денежных обязательств прошлого года

- Оформляется бухгалтерской справкой ф. 0504833

- Дата – первый рабочий день
- Период – отчетный

Д-т КРБ 0 501 13 000* (0 506 10) К-т КРБ 0 502 11 000

Д-т КРБ 0 502 11 000 К-т КРБ 0 502 12 000

- Учетный регистр – Журнал регистрации обязательств ф. 0504064, журнал по прочим операциям.

* КОСГУ группы 200 «Расходы», 300 «Поступление НФА»

Перерегистрация обязательств годов санкционирования, следующих за текущим

- Оформляется бухгалтерской справкой ф. 0504833

- Дата – первый рабочий день
- Период – отчетный

Д-т КРБ 0 501 23 000 К-т КРБ 1 501 13 000

Д-т КРБ 1 502 21 000 К-т КРБ 1 502 11 000

Д-т КРБ 1 502 22 000 К-т КРБ 1 502 12 000

- Учетный регистр – Журнал регистрации обязательств ф. 0504064, журнал по прочим операциям.

* КОСГУ группы 200 «Расходы», 300 «Поступление НФА»

Перенос неисполненной кредиторской задолженности:

Содержание	Дебет	Кредит
<i>В отчетном году:</i>		
Приняты к учету первичные документы поставщика	0 401 20 200 (0 109 00 200)	0 302 00 73X
Приняты денежные обязательства по оказанным услугам с оплатой в следующем году	0 502 21 200	0 502 22 200
Учтены принятые обязательства (бюджетные обязательства) с оплатой в следующем году	1 501 23 200 (0 506 20 200)	0 502 21 200
Отражено право на принятие обязательств на следующий год	0 504 20 200	0 506 20 200
Утверждены ЛБО на следующий год (для ПБС)	1 501 25 200	1 501 23 200
<i>В текущем году первой рабочей датой:</i>		
Перерегистрированы денежные обязательства	0 502 22 200	0 502 12 200
Перерегистрированы обязательства (бюджетные обязательства)	0 502 21 200	0 502 11 200
...		

Отчет об обязательствах:

- Д-т 0 506 10 000 (1 501 13 000) К-т 0 502 11 000 – обязательства к исполнению **в январе-декабре текущего** года;
- Д-т 0 506 20 000 (1 501 23 000) К-т 0 502 21 000 – обязательства того же договора к исполнению **в январе следующего** года;
- Д-т 0 502 11 000 К-т 0 502 12 000 – ДО к исполнению в январе-декабре текущего года;
- Д-т 0 502 21 000 К-т 0 502 22 000 – ДО того же договора к исполнению в январе следующего года

Отчет об обязательствах:

- ✓ В Разделе 1 неисполненные обязательства = просроченная кредиторская задолженность, текущая задолженность = Раздел 3;
- ✓ Резервы предстоящих расходов = Отложенные обязательства;
- ✓ Денежные обязательства в Разделе 3 = текущая задолженность (не авансы);
- ✓ Принимаемых обязательств на конец года в Разделе 1 быть не может.

Искажение отчетности:

Статья 15.15.6. Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности

Ответственность:

- Часть 1: Непредставление или представление отчетности с нарушением сроков;
- Части 2 – 4: Незначительные, значительные и грубые нарушения требований к учету, искажения отчетности;
- Части 5 – 7: Повторное совершение правонарушений частей 2 – 4;
- Примечания

6. Должностные **лица освобождаются от административной ответственности** за административные правонарушения, предусмотренные настоящей статьей, в следующих случаях:

...

- 2) **представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей уточненные (исправленные) показатели** (в том числе вследствие исправления выявленных ошибок в бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности)

Сведения об изменении валюты баланса:

[illegible]

Сведения об изменении валюты баланса:

Заккрытие балансовых счетов:

0 401 18 (19, 16, 17) 100

0 401 28 (28, 26, 27) 200

0 304 86 (96, 66, 67) 000

0 210 82 (92) 000



0 401 30 000



БЕЗ отражения в
отчетных формах:

- 0503110, 0503710
- 0503121, 0503721

Сведения об изменении валюты баланса:

В разделе 4 «Дополнительная информация по коду причины 03» раскрывается информация по детализации показателя изменения вступительного баланса по коду причины изменений «03 – исправление ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном периоде, по корреспонденциям со счетами, предназначенными для отражения ошибок прошлых лет (030486000, 030496000, 040118000, 040119000, 040128000, 040129000)», отраженного в графе 6 раздела 1 Сведений (ф. 0503773) в следующем разрезе кодов причин:

3.1 – несвоевременное поступление первичных учетных документов;

3.2 – несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета;

3.3 – ошибки в применении счетов бухгалтерского учета;

3.4 – ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа (за исключением ошибок в применении счетов бухгалтерского учета);

3.5 – иные причины.

Сведения об изменении валюты баланса:

Код причины «06»

- 1) Изменение бюджетной аналитики, аналитики КОСГУ;
- 2) Изменение аналитических (синтетических) счетов учета

Новые счета по стандартам –
код причины «02»!

Для самопроверки:

- Письмо Минфина России от 30.12.2021 N 02-06-07/108267
«О раскрытии информации в сведениях об изменении остатков валюты баланса при составлении и представлении бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2021 год»;
- Письмо Минфина России от 30.07.2023 N 02-06-07/71391
«О формировании входящих показателей бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности 2023 года организациями бюджетной сферы»

Сведения (ф. 0503169, ф. 0503769):

АКТИВ
(Обязательство)

```
graph TD; A["Актив (Обязательство)"] --> B["Текущая"]; A --> C["Просроченная"]; B --> D["Краткосрочная"]; B --> E["Долгосрочная"];
```

Текущая

Просроченная

Краткосрочная

Долгосрочная

Просроченная задолженность:

В случае возникновения на отчетную дату **просроченной дебиторской (кредиторской) задолженности**, информация о которой подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, инвентаризация такой задолженности **проводится на отчетную дату**

Приказ Минфина России от 13.09.2023 N 144н

Письма Минфина России, Федерального казначейства России по годовой отчетности:

Дебиторская задолженность по возврату неиспользованных остатков целевых межбюджетных трансфертов прошлых лет, по возврату учреждениями (организациями) неиспользованных остатков целевых субсидий прошлых лет, отраженная администратором доходов на конец отчетного периода на счетах аналитического учета счетов 1 205 5X 000 "Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера", 1 205 6X 000 "Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера", **до наступления установленного срока перечисления** указанных возвратов в доход бюджета **не относится к просроченной задолженности.**

Сведения (ф. 0503169, ф. 0503769):

Письма Минфина России, Федерального казначейства России по годовой отчетности:

Кредиторская задолженность, числящаяся на соответствующих счетах аналитического учета счетов 0 205 11 000 "Расчеты с плательщиками налогов", 0 205 13 000 "Расчеты с плательщиками таможенных платежей", 0 205 14 000 "Расчеты с плательщиками по обязательным страховым взносам", 0 205 20 000 "Расчеты по доходам от собственности", 0 205 30 000 "Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат", 0 205 40 000 "Расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба", **которая может быть погашена (возвращена) только по обращению кредитора** (далее - задолженность, имеющая заявительный характер, задолженность заявительного характера), **является не просроченной и краткосрочной** (текущей) задолженностью и в графах 4 и 11 Сведений (ф. 0503169) не отражается.

1. Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности

Номер (код) счета бюджетного учета	Сумма задолженности, руб.			
	на начало года			
	всего	из них:		
		долгосрочная	просроченная	
1	2	3	4	...
....				
		x	x	

Задолженность, срок исполнения которой на отчетную дату превышает 12 месяцев

Неисполненная задолженность при наступлении даты ее исполнения на соответствующую отчетную дату

Расширенная аналитика расчетов:

При ведении бухгалтерского учета учреждениям, финансовым органам, органам Федерального казначейства, органам, осуществляющим кассовое обслуживание, необходимо учитывать, что (п. 3 Инструкции 157н):

Дополнено:

Аналитический учет расчетов по доходам (расходам) осуществляется в разрезе контрагентов (идентификаторов контрагентов) и (или) групп контрагентов в случаях, предусмотренных настоящей Инструкцией, правовых оснований, **включая даты исполнения**, а также иных показателей, предусмотренных настоящей Инструкцией и учетной политикой.

В случае **невозможности установления конкретной даты исполнения** задолженности или обязательства в аналитическом показателе «дата исполнения» отражается значение **«31.12.2999»**.

Расширенная аналитика расчетов:

Аналитика	Расчеты с подотчетными лицами	Расчеты по полученной услуге (разовая)	Расчеты по оказанной услуге (разовая)	Расчеты по коммунальным услугам (график платежей)
Счет учета	208 00	302 26	205 31	302 23
Контрагент	Сотрудник	Учебный центр	Физическое лицо	Ресурсоснабжающая организация
Правовое основание	Авансовый отчет	Договор	Договор	Договор / контракт
Денежное обязательство	Выдача в подотчет	Указано в договоре	Указано в договоре	Несколько, согласно графику расчетов
Дата исполнения	Срок, определенный локальным актом учреждения	Указано в договоре	Указано в договоре	Несколько, согласно графику расчетов

Является ли несвоевременное поступление арендных платежей за пользование земельными участками при условии ежеквартальной оплаты, просроченной дебиторской задолженностью в период срока действия договора аренды?

- 1) Срок оплаты **установлен** (договор, соглашение, иной документ);
- 2) Срок оплаты **пропущен**.

Задолженности в балансовом учете:

ФСБУ «Представление бухгалтерской
(финансовой) отчетности»

Активы и обязательства в Балансе представляются с подразделением на долгосрочные (внеоборотные) и краткосрочные (оборотные)

- **Краткосрочные:**
- Использование, погашение, потребление в течение 12 месяцев после отчетной даты (даже если выбытие не предполагается);
- Краткосрочный в соответствии с НПА
- **Иные объекты – долгосрочные**

Заработная плата, налоги, расчеты, связанные с осуществлением деятельности – краткосрочные

Долгосрочная задолженность – это задолженность, срок исполнения которой **на отчетную дату превышает 12 месяцев**.

(Инструкция 191н, 33н)

Примеры: расчеты по арендной плате, расчеты по межбюджетным трансфертам, по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания и т.п.

Показатели долгосрочных задолженностей отражаются в графах:

- 3 – Долгосрочная задолженность на начало года;
- 10 – Долгосрочная задолженность на конец отчетного периода;
- 13 – Долгосрочная задолженность на конец аналогичного периода прошлого финансового года.

Графы заполняются только в годовой отчетности!

Письмо Минфина России от 30.12.2021 N 02-06-07/108267

Показатели **просроченной** дебиторской и кредиторской задолженности **подлежат раскрытию** в Сведениях (ф. 0503169), ф. 0503769).

При уточнении показателей просроченной задолженности на начало года (графа 4 Сведений (ф. 0503169), ф. 0503769)) **вследствие исправления ошибок прошлых лет** (пересчета показателей отчетности предшествующих финансовых годов) показатели балансовых счетов, отражающие расчеты, не изменяются. Учитывая изложенное, **формирование показателей Сведений (ф. 0503173, ф. 0503773) не осуществляется.**

Информация о причинах уточнения показателей просроченной задолженности на начало года, а также о причинах увеличения (уменьшения) просроченной дебиторской и (или) кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года, **раскрывается в текстовой части Пояснительной записки.**

Письмо Минфина России от 30.12.2021 N 02-06-07/108267

Уточнение показателей долгосрочной задолженности на начало года (соответствующие сроки бухгалтерского баланса, графа 3 Сведений (ф. 0503169), графа 3 Сведений (ф. 0503769) **вследствие исправления ошибок прошлых лет** осуществляется путем пересчета показателей отчетности. Учитывая изложенное, изменение показателей долгосрочной задолженности на начало года вследствие исправления ошибок прошлых лет **отражается в графе 8** Сведений (ф. 0503173), Сведений (ф. 0503373), Сведений (ф. 0503773) **по коду причины 05** «Пересчеты показателей отчетности».

✓ Номер счета → увязка с типом контрагента:

1. Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности

Номер (код) счета бюджетного учета	
<div>▼</div> <div>⌵</div>	
XXXXX000000000000111	2 30211 007
XXXXX000000000000111	2 30211 006
XXXXX000000000000111	2 30211 001
XXXXX000000000000111	2 30211 002
Итого по коду счета	2 30211 000

303 00 → 001

304 04 → 001, 002

304 03 → 007

208 00 → 007

...

Сведения (ф. 0503169, ф. 0503769):

✓ Номер счета → увязка аналитики счета:

XX XX XXXXXXXXXXXXX121 1 206 13 000	✓	X XX XXXXXXXXXXXXX150 1 205 36 000	✓
XX XX XXXXXXXXXXXXX119 1 206 13 000	✓	X XX XXXXXXXXXXXXX150 1 205 53 000	✓
XX XX XXXXXXXXXXXXX121 1 206 26 000	✓	X XX XXXXXXXXXXXXX180 1 205 63 000	✓
XX XX XXXXXXXXXXXXX244 1 206 26 000	✓	X XX XXXXXXXXXXXXX410 1 209 71 000	✓
X XX XXXXXXXXXXXXX180 1 209 43 000	✓	X XX XXXXXXXXXXXXX140 1 209 71 000	✓
X XX XXXXXXXXXXXXX130 1 205 36 000	✓	XXX XXXX XXXXXXXX610 1 209 81 000	✓



Спасибо за внимание