

**Кафедра экономики и управления
Арнаут Марина Николаевна**

Тема 5:Учет финансовых активов

Финансовые активы

- Раздел, обобщающий информацию о наличии и движении денежных средств, финансовых вложений, расчетах по доходным поступлениям, предоставленных авансов и иных расчетах с дебиторами бюджетных учреждений, а также хозяйственных операций, их изменяющих

Финансовые активы: счета

- 020100000 «Денежные средства учреждения»
- 020400000 «Финансовые вложения»
- 020500000 «Расчеты по доходам»
- 020600000 «Расчеты по выданным авансам»
- 020700000 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)»
- 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами»
- 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»
- 021000000 «Прочие расчеты с дебиторами»
- 021500000 «Вложения в финансовые активы»

Счет 020100000 «Денежные средства учреждения»

Основные группы счетов:

- 020110000 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства»
- 020113000 «Денежные средства учреждения в органе казначейства в пути»
- 020130000 «Денежные средства в кассе учреждения»
- 020134000 «Касса»
- 020135000 «Денежные документы»

Счет 020111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства»

- Операции по поступлению денежных средств на лицевые счета бюджетного учреждения оформляются на основании первичных (сводных) учетных документов, приложенных к Выписке из лицевого счета бюджетного учреждения

Основные проводки:

поступление субсидии, предоставленной на выполнение государственного (муниципального) задания на лицевой счет бюджетного учреждения:

- дебет счета 420111510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства»
- кредит счета 420531661 «Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг (работ)»;

поступление денежных средств на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) в погашение дебиторской задолженности:

- дебет счета 020111510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счетов 020600000 «Расчеты по выданным авансам», счетов 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», 02093400000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат», 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»

поступление возвратов (погашение) займов (ссуд), предоставленных бюджетным учреждением в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации, в том числе путем исполнения требований бенефициара в отношении принципала по предоставленным бюджетным учреждением гарантиям, а также поступление оплаты процентов, пеней, штрафов, по указанным долговым обязательствам:

- дебет счета 220111510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства»
- кредит счета 220714640 «Уменьшение задолженности дебиторов по займам, ссудам»

Основные проводки:

перечисление налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»
- кредит счета 020111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства»

погашение задолженности бюджетного учреждения по долговым обязательствам в сумме полученных (привлеченных) заимствований (как в сумме основного долга, так и в сумме процентов, пеней, штрафов по указанным долговым обязательствам):

- дебет счета 230114810 «Уменьшение задолженности по заимствованиям, не являющимся государственным (муниципальным) долгом»
- кредит счета 220111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства»

перечисление денежных средств в оплату поставленных (изготовленных) материальных ценностей, оказанных услуг, выполненных работ, а также перечисление средств иным кредиторам, в том числе работникам учреждения, по принятым в отношении их денежным обязательствам:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»
- кредит счета 020111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства»

перечисление подотчетным лицам денежных средств

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами»
- кредит счета 020111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства»

Счет 020113000 «Денежные средства учреждения в органе казначейства в пути»

Операции по поступлению денежных средств учреждения в органе казначейства в пути:

на основании Извещения (ф. 0504805) и документов, прилагаемых к нему, средства в рублях, перечисленные в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) в отчетном периоде, зачисляемые на лицевые счета бюджетного учреждения в другом отчетном периоде:

- дебет счета 020113510 «Поступления денежных средств учреждения в органе казначейства в пути»
- кредит соответствующего счета аналитического учета счета 030404000 «Внутриведомственные расчеты»

Счет 020113000 «Денежные средства учреждения в органе казначейства в пути»

Операции по выбытию денежных средств учреждения в органе казначейства в пути оформляются следующими бухгалтерскими записями:

зачисление денежных средств на лицевой счет бюджетного учреждения в органе Федерального казначейства (финансовом органе), перечисленных в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) в предыдущий отчетный период:

- дебет счета 020111510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства»
- кредит счета 020113610 «Выбытия денежных средств учреждения в органе казначейства в пути»

020110000 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства»: *аналитический учет*

- Ведется по каждому счету в Карточке учета средств и расчетов и (или) в Журнале операций с безналичными денежными средствами

Счет 020130000 «Денежные средства в кассе учреждения»

Счет 020134000 «Касса»

Операции по поступлению денежных средств в кассу на основании Приходного кассового ордера (ф. 0310001), Квитанции (ф. 0504510)

Операции по выбытию наличных денежных средств из кассы бюджетного учреждения на основании Расходных кассовых ордеров (ф. 0310002)

Основные проводки

поступление доходов в кассу учреждения:

- дебет счета 220134510 «Поступления средств в кассу учреждения»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 220500000 «Расчеты по доходам»

поступление в кассу учреждения пожертвований, грантов:

- дебет счета 220134510 «Поступления средств в кассу учреждения»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счетов 220550000 «Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера», 220560000 «Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера»

возврат в кассу учреждения ранее произведенных авансовых выплат в погашение дебиторской задолженности:

- дебет счета 020134510 «Поступления средств в кассу учреждения»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 «Расчеты по выданным авансам»

возврат в кассу бюджетного учреждения займа, ссуды, а также поступление штрафов, пеней, процентов, начисленных по ним:

- дебет счета 220134510 «Поступления средств в кассу учреждения»
- кредит счета 220714640 «Уменьшение задолженности дебиторов по займам, ссудам»

поступление остатков подотчетных сумм:

- дебет счета 020134510 "Поступления средств в кассу учреждения"
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами»

Основные проводки

оплата из кассы бюджетного учреждения предварительных платежей по государственным (муниципальным) договорам на нужды учреждения (авансов):

- дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 «Расчеты по выданным авансам»
- кредит счета 020134610 «Выбытия средств из кассы учреждения»

суммы выявленных недостач, хищений, потерь денежных средств:

- дебет счета 020981560 «Увеличение дебиторской задолженности по недостачам денежных средств»
- кредит счета 020134610 «Выбытия средств из кассы учреждения»

выдача из кассы бюджетного учреждения заработной платы, прочих выплат, стипендий, пенсий, пособий и иных социальных выплат, а также вознаграждений лицам, не состоящим в штате учреждения по договорам ГПХ:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»
- кредит счета 020134610 «Выбытия средств из кассы учреждения»

предоставление займа, ссуды из кассы бюджетного учреждения:

- дебет счета 220714540 «Увеличение задолженности дебиторов по займам, ссудам»
- кредит счета 220134610 «Выбытия средств из кассы учреждения»

выдача денежных средств подотчетному лицу:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами»
- кредит счета 020134610 «Выбытия средств из кассы учреждения»

Счет 020134000 «Касса»: *аналитический учет*

Ведется в Журнале операций по счету «Касса» на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

Счет 020135000 «Денежные документы»

- Счет предназначен для учета различных денежных документов: оплаченные талоны на бензин и масла, на питание и т.п., оплаченные путевки в дома отдыха, санатории, турбазы, полученные извещения на почтовые переводы, почтовые марки, конверты с марками и марки государственной пошлины и т.п.
- Денежные документы хранятся в кассе учреждения
- Прием в кассу и выдача из кассы таких документов оформляются Приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и Расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002) с оформлением на них записи «Фондовый»
- Приходные и расходные кассовые ордера с записью «Фондовый» регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов отдельно от приходных и расходных кассовых ордеров, оформляющих операций с денежными средствами
- Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах Кассовой книги учреждения с проставлением на них записи «Фондовый»
- Аналитический учет денежных документов ведется по их видам в Карточке учета средств и расчетов
- Учет операций с денежными документами ведется в Журнале по прочим операциям на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

Счет 020135000 «Денежные документы»

Операции при поступлении денежных документов в кассу учреждения оформляются согласно Приходным кассовым ордерам (ф. 0310001) с проставлением на них записи «Фондовый» следующими бухгалтерскими записями:

- дебет счета 020135510 «Поступления денежных документов в кассу учреждения»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», 030404000 «Внутриведомственные расчеты»

Операции по выбытию денежных документов из кассы на основании Расходных кассовых ордеров (0310002) с проставлением на них записи "Фондовый" оформляются следующими бухгалтерскими записями

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами»
- кредит счета 020135610 «Выбытия денежных документов из кассы учреждения»

суммы выявленных недостач, хищений, порчи денежных документов

- дебет счета 040110172 «Доходы от операций с активами»
- кредит счета 020135610 «Выбытия денежных документов из кассы учреждения»

Счет 020400000 «Финансовые вложения»

- Счет предназначен для учета краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений, иных финансовых активов, приобретенных (сформированных) учреждением в рамках ведения им хозяйственной деятельности, органом исполнительной власти, осуществляющего функции и полномочия учредителя, иным уполномоченным органом, на который возложены функции по управлению имуществом соответствующего публично-правового образования.
- Финансовые вложения принимаются к учету по их *первоначальной стоимости*.
- *Первоначальной стоимостью* признается сумма фактических вложений учреждения в приобретение (формирование) финансовых вложений. Переоценка финансовых вложений осуществляется на дату совершения операции, а также на отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов либо в отдельном регистре бухгалтерского учета (реестре), формируемом по соответствующим финансовым вложениям. Аналитический учет ведется по видам финансовых вложений и по объектам, в которые осуществлены эти вложения.
- Отражение операций принятию к учету финансовых вложений в сумме сформированной первоначальной стоимости осуществляется в Журнале по прочим операциям.

Счет 020400000 «Финансовые вложения»

группы счетов:

- 020420000 «Ценные бумаги, кроме акций»
- 020430000 «Акции и иные формы участия в капитале»
- 020450000 «Иные финансовые активы»

Основные проводки

принятие к учету финансовых активов по сформированной балансовой стоимости:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 020400000 «Финансовые вложения»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 021500000 «Вложения в финансовые активы»

реализация финансовых вложений:

- дебет счета 240110172 «Доходы от операций с активами»
- кредит соответствующего счета аналитического учета счета 020400000 «Финансовые вложения»

передача финансовых вложений в казну соответствующего публично-правового образования:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 240120240 «Расходы на безвозмездные перечисления текущего характера организациям»
- кредит соответствующего счета аналитического учета счета 020400000 «Финансовые вложения»

Счет 020500000 «Расчеты по доходам»

принятие к учету дебиторской задолженности по доходам

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 020500000 «Расчеты по доходам»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счетов 040110100 «Доходы текущего финансового года», 040140100 «Доходы будущих периодов»

начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания

- дебет счета 420531000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)»
- кредит счета 440140131 «Доходы будущих периодов от оказания платных услуг (работ)»

начисление доходов от аренды имущества бюджетного учреждения

- дебет счета 220521560 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от операционной аренды»
- кредит счета 240140121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды»

начисление доходов от аренды имущества бюджетного учреждения, переданного в рамках неоперационной (финансовой) аренды

- дебет счета 220522560 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от финансовой аренды»
- кредит счета 240140122 «Доходы будущих периодов от финансовой аренды»

начисление иных доходов за реализованную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги в рамках видов деятельности учреждения, предусмотренных уставными документами

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 220500000 «Расчеты по доходам»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 240110100 «Доходы экономического субъекта»

Счет 020500000 «Расчеты по доходам»: *аналитический учет*

- Ведется в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам (группам плательщиков) и соответствующим им суммам расчетов в Карточке учета средств и расчетов и (или) в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам

Счет 020600000 «Расчеты по выданным авансам»

группы счетов:

- 020610000 «Расчеты по авансам по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда»
- 020620000 «Расчеты по авансам по работам, услугам»
- 020630000 «Расчеты по авансам по поступлению нефинансовых активов»
- 020640000 «Расчеты по безвозмездным перечислениям организациям»
- 020650000 «Расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам»
- 020660000 «Расчеты по авансам по социальному обеспечению»
- 020690000 «Расчеты по авансам по прочим расходам»

Основные проводки

перечисление авансов со счетов бюджетного учреждения на условиях государственного (муниципального) договора на нужды учреждения

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 «Расчеты по выданным авансам»
- кредит 020111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства»

оплата подотчетным лицом аванса:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 «Расчеты по выданным авансам»
- кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами»

оплата из кассы бюджетного учреждения предварительных платежей по государственным (муниципальным) договорам на нужды учреждения

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 «Расчеты по выданным авансам»
- кредит счета 020134610 «Выбытия средств из кассы учреждения»

Основные проводки

зачет обязательств по полученным материальным ценностям, выполненным работам, оказанным услугам в счет перечисленной ранее предварительной оплаты:

- дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 «Расчеты по выданным авансам»

возврат ранее произведенных авансовых платежей согласно условиям государственных (муниципальных) контрактов на нужды учреждения

- дебет счетов 020111510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 «Расчеты по выданным авансам»

возврат в кассу учреждения ранее произведенных авансовых выплат в погашение дебиторской задолженности

- дебет счета 020134510 «Поступления средств в кассу учреждения»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 «Расчеты по выданным авансам»

списание с балансового учета нереальной ко взысканию суммы задолженности по предоставленным авансам отражается на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) с приложением оправдательных документов:

- дебет счета 040120273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 «Расчеты по выданным авансам»

Счет 020600000 «Расчеты по выданным авансам»: *аналитический учет*

- Аналитический учет расчетов по выданным авансам ведется в разрезе дебиторов и по соответствующим им суммам выданных авансов в Карточке учета средств и расчетов либо в Журнале по расчетам
- Отражение операций по счету осуществляется в Журнале по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Счет 020700000 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)»

группы счетов:

- 020710000 «Расчеты по предоставленным кредитам, займам (ссудам)»
- 020720000 «Расчеты в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований)»

Основные проводки

предоставление займов (ссуд) бюджетными учреждениями:

- дебет счета 220714540 «Увеличение задолженности дебиторов по займам, ссудам»
- кредит счетов 220111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства», 220134610 «Выбытия средств из кассы учреждения»

начисление процентов по предоставленным займам (ссудам):

- дебет счета 220714540 «Увеличение задолженности дебиторов по займам, ссудам»
- кредит счета 240110125 «Проценты по предоставленным заемствованиям»

начисление штрафов и пеней по предоставленным займам (ссудам):

- дебет счета 220714540 «Увеличение задолженности дебиторов по займам, ссудам»
- кредит счета 240110142 «Доходы от штрафных санкций по долговым обязательствам»

Основные проводки

поступление средств в счет погашения задолженности по предоставленным займам (ссудам), начисленным по ним процентам, штрафам, пеням:

- дебет счетов 220111510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства», 220134510 «Поступления средств в кассу учреждения»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 220714640 «Уменьшение задолженности дебиторов по займам, ссудам»

списание с балансового учета нереальной ко взысканию задолженности по предоставленным займам (ссудам):

- дебет счета 040110173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами» с одновременным отражением списанной задолженности на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность»
- кредит счета 220714640 «Уменьшение задолженности дебиторов по займам, ссудам»

Счет 020700000 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)»: *аналитический учет*

- Отражение операций по счету осуществляется по каждому дебитору в Журнале операций с безналичными денежными средствами, а в части операций по переоценке сумм заимствований и начислению процентов, пеней (штрафов) - в Журнале по прочим операциям.

Счет 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами»

группы счетов:

- 020810000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда»
- 020820000 «Расчеты с подотчетными лицами по работам, услугам»
- 020830000 «Расчеты с подотчетными лицами по поступлению нефинансовых активов»
- 020860000 «Расчеты с подотчетными лицами по социальному обеспечению»
- 020890000 «Расчеты с подотчетными лицами по прочим расходам»

Основные проводки

получение денежных средств подотчетным лицом при условии полного его отчета по ранее выданному авансу согласно его заявлению с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами»
- кредит счетов 020111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства», 020134610 «Выбытия средств из кассы учреждения»

выдача заработной платы (стипендий, пенсий, пособий) через подотчетное лицо, ответственное за выдачу заработной платы в тех случаях, когда из-за отдаленности структурного подразделения учреждения Платежная ведомость (ф. 0504403), подписанная руководителем бюджетного учреждения, по которой производятся причитающиеся работникам структурного подразделения выплаты, не может быть возвращена ответственным за выдачу лицом в кассу бюджетного учреждения в течение трех дней, отражается на основании Платежной ведомости (ф. 0504403):

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами»
- кредит счетов 020111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства», 020134610 «Выбытия средств из кассы учреждения»

получение подотчетным лицом денежных документов подотчет:

- дебет соответствующего счета аналитического учета счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами»
- кредит счета 020135610 «Выбытия денежных документов из кассы учреждения»

Основные проводки

принятые к бухгалтерскому учету суммы произведенных расходов на основании утвержденного руководителем Авансового отчета (ф. 0504049) с приложенными к нему оправдательными документами:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счетов 010500000 «Материальные запасы», 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 021012560 «Увеличение дебиторской задолженности по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам», 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» выданные подотчетным лицом, ответственным за выдачу заработной платы, суммы заработной платы, пособий, пенсий, стипендий, иных выплат отражаются на основании Платежной ведомости (ф. 0504403):
 - дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»
 - кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» возврат остатков подотчетных сумм:
 - дебет счетов 020111510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства», 020134510 «Поступления средств в кассу учреждения»
 - кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» списание с балансового учета задолженности подотчетных лиц, признанной согласно законодательству Российской Федерации нереальной ко взысканию
 - дебет счета 040120273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами» с одновременным отражением списанной задолженности на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность»
 - кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» погашение задолженности подотчетного лица в сумме удержаний из его заработной платы:
 - дебет счета 030403830 «Уменьшение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда»
 - кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами»

Счет 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами»: *аналитический учет*

- Ведется в разрезе подотчетных лиц, видов выплат и видов расчетов (расчеты по выданным денежным средствам, расчеты по полученным денежным документам) в Карточке учета средств и расчетов либо в Журнале по расчетам с подотчетными лицами.

Счет 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»

группы счетов:

- 020930000 «Расчеты по компенсации затрат»
- 020940000 «Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба»
- 020970000 «Расчеты по ущербу нефинансовым активам»
- 020980000 «Расчеты по иным доходам»

Основные проводки

суммы выявленных недостач, хищений, потерь имущества, ущерба, нанесенного имуществу, являющегося нефинансовым активам, а также потерь денежных документов, финансовых активов, за исключением денежных средств:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 220900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»
- кредит счета 240110172 «Доходы от операций с активами»

суммы выявленных недостач, хищений, потерь денежных средств отражаются:

- дебет счета 020981560 «Увеличение дебиторской задолженности по недостачам денежных средств»
- кредит счета 020134610 «Выбытия средств из кассы учреждения»

суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций:

- дебет счета 220941560 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)»
- кредит счета 240110141 «Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)»

начисление задолженности в сумме требований по компенсации затрат бюджетных учреждений к получателям авансовых платежей (подотчетных сумм) по произведенным предварительным оплатам в рамках договоров (соглашений), а также по иным основаниям согласно законодательству Российской Федерации, не возвращенным контрагентом в случае расторжения договора (соглашения), в том числе по результатам претензионной работы (решению суда):

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 020930000 «Расчеты по компенсации затрат»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счетов 020600000 «Расчеты по выданным авансам», 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами»

Основные проводки

поступление средств от виновных лиц в возмещение причиненного учреждению ущерба:

- дебет счетов 020111510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства», 020134510 «Поступления средств в кассу учреждения»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»

возмещение ущерба виновными лицами в натуральной форме:

- дебет счета 040110172 «Доходы от операций с активами»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»

возмещение ущерба виновным лицом из заработной платы:

- дебет счета 030403830 «Уменьшение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»

суммы, списанные с баланса в связи с неустановлением виновных лиц, с их уточнениями решениями судов:

- дебет счета 040110172 «Доходы от операций с активами»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»

Счет 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»: *аналитический учет*

- Ведется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе лиц, ответственных за возмещение причиненного ущерба (виновных лиц), виду имущества, и (или) сумм ущерба, в том числе по выявленным хищениям, недостачам.
- Отражение операций осуществляется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

Счет 021000000 «Прочие расчеты с дебиторами»

группы:

- 021010000 «Расчеты по налоговым вычетам по НДС»
- 021003000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам»
- 021006000 «Расчеты с учредителем»

Счет 021010000 «Расчеты по налоговым вычетам по НДС»: основные проводки

списание сумм НДС, принятых учреждением в качестве налогового вычета, в том числе по авансам, уплаченным учреждением:

- дебет счета 030304830 «Уменьшение кредиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость»
- кредит соответствующих счетов 021012660 «Уменьшение дебиторской задолженности по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам», 021013660 «Уменьшение дебиторской задолженности по НДС по авансам уплаченным»

списание сумм НДС на увеличение стоимости нефинансовых активов (работ, услуг) в порядке, предусмотренном налоговым законодательством Российской Федерации:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (в части стоимости готовой продукции, работ, услуг)
- кредит счета 021012660 «Уменьшение дебиторской задолженности по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам»

Счет 021010000 «Расчеты по налоговым вычетам по НДС»: *аналитический учет*

- Ведется в Карточке учета средств и расчетов.
- Отражение операций осуществляется в Журнале по прочим операциям.

Счет 021003000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам»: основные проводки

выбытие денежных средств с лицевых счетов в органе казначейства на основании заявки учреждения для выплаты наличных денег:

- дебет счета 021003560 «Увеличение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам»
- кредит счета 020111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства»

внесение наличных денежных средств на лицевой счет в органе казначейства на основании расходного кассового ордера, квитанции к объявлению на взнос наличными:

- дебет счета 021003560 «Увеличение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам»
- кредит счета 020134610 «Выбытия средств из кассы учреждения»

получение наличных денег по чекам в кассу учреждения на основании приходного кассового ордера:

- дебет счета 020134510 «Поступления средств в кассу учреждения»
- кредит счета 021003660 «Уменьшение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам»

зачисление наличных денежных средств на лицевой счет в органе казначейства на основании Выписки из лицевого счета:

- дебет счета 020111510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства»
- кредит счета 021003660 «Уменьшение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам»

Счет 021003000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам»: *аналитический учет*

- Ведется в Карточке учета средств и расчетов.
- Отражение операций осуществляется в Журнале по прочим операциям.

Счет 021006000 «Расчеты с учредителем»: основные проводки

в сумме балансовой стоимости принятого к учету недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за государственным (муниципальным) бюджетным учреждением собственником этого имущества или приобретенного бюджетным учреждением за счет выделенных таким собственником средств:

- дебет счета 040110172 «Доходы от операций с активами»
- кредит счета 021006661 «Уменьшение расчетов с учредителем»

в сумме балансовой стоимости выбывающего имущества (при выбытии недвижимого и особо ценного движимого имущества, в отношении которого учреждение не имеет права самостоятельного распоряжения, при передаче объектов основных средств, нематериальных активов органу власти, осуществляющему функции и полномочия учредителя в отношении бюджетного учреждения - по методу «Красное сторно»):

- дебету счета 040110172 «Доходы от операций с активами»
- кредит счета 021006661 «Уменьшение расчетов с учредителем»

Счет 021006000 «Расчеты с учредителем»: *аналитический учет*

- Ведется в Карточке учета средств и расчетов по видам формируемых расчетов и соответствующим им суммам.
- Отражение операций осуществляется в Журнале по прочим операциям.

Счет 021500000 «Вложения в финансовые активы»

группы счетов:

- 021520000 «Вложения в ценные бумаги, кроме акций»
- 021530000 «Вложения в акции и иные формы участия в капитале»
- 021550000 «Вложения в иные финансовые активы»

Счет 021500000 «Вложения в финансовые активы»: основные проводки

формирование стоимости финансовых вложений в сумме денежных средств, перечисленных с лицевого счета в органе казначейства:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 221500000 «Вложения в финансовые активы»
- кредит счета 220111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства»

формирование стоимости финансовых вложений в сумме балансовой (остаточной) стоимости основных средств, нематериальных активов, фактической стоимости материальных запасов, переданных бюджетным учреждением в качестве учредителя (участника) в уставный капитал хозяйственных обществ или иным юридическим лицам:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 221500000 «Вложения в финансовые активы»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счетов 210100000 «Основные средства», 210200000 «Нематериальные активы», 210500000 «Материальные запасы»

принятие к учету финансовых активов по сформированной стоимости:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 220400000 «Финансовые вложения»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 221500000 «Вложения в финансовые активы»

Счет 021500000 «Вложения в финансовые активы»: *аналитический учет*

- Ведется в Многографной карточке в разрезе затрат на формирование вложений (инвестиций) в финансовые активы по каждому контрагенту.
- Отражение операций по кредиту осуществляется в Журнале по прочим операциям.
- Учет операций по формированию первоначальной стоимости финансовых вложений ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни: в Журнале операций с безналичными денежными средствами, в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов; в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, в Журнале по прочим операциям.