

**Кафедра экономики и управления
Арнаут Марина Николаевна**

Тема 7: Учет финансовых результатов и отчетность

Раздел 4 плана счетов: Финансовый результат

- Счет 040100000 «Финансовый результат экономического субъекта»
- Счет 040110000 «Доходы текущего финансового года»
- Счет 040120000 «Расходы текущего финансового года»
- Счет 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»
- Счет 040140000 «Доходы будущих периодов»
- Счет 040150000 «Расходы будущих периодов»
- Счет 040160000 «Резервы предстоящих расходов»

Счет 040100000 «Финансовый результат экономического субъекта»

- Предназначен для обобщения информации о результатах финансовой деятельности бюджетных учреждений за текущий финансовый год и за прошлые финансовые периоды
- Учет операций ведется в Журнале по прочим операциям.

Счет 040110000 «Доходы текущего финансового года», Счет 040120000 «Расходы текущего финансового года»

- Счета предназначены для учета учреждением **по методу начисления** финансового результата текущей деятельности учреждения.
- Финансовый результат текущей деятельности определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами учреждения за отчетный период. Суммы начисленных доходов учреждения сопоставляются с суммами начисленных расходов, при этом кредитовый остаток по указанным выше счетам отражает положительный результат, дебетовый - отрицательный.
- При завершении финансового года суммы начисленных доходов и признанных расходов по методу начисления, отраженные на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года, закрываются на финансовый результат прошлых отчетных периодов
- Для определения финансового результата деятельности учреждения доходы и расходы группируются по видам доходов (расходов) в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления.
- Формирование раздельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года, в том числе для целей налогового (управленческого) учета, осуществляется в порядке, установленном главным администратором средств бюджета, органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, актом учреждения, принимаемым при формировании учетной политики учреждения.

Операции по начислению доходов: основные проводки

признание доходов:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счетов 010000000 «Нефинансовые активы», 020000000 «Финансовые активы», 030000000 «Обязательства»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 040110100 «Доходы экономического субъекта»

начисление доходов от реализации товаров:

- дебет счета 020531560 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)»
- кредит счета 040110131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)»

начисление доходов от реализации готовой продукции:

- дебет счета 020531560 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг (работ)»
- кредит счета 040110131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)»

начисление доходов от реализации работ, услуг, осуществляемых учреждением в рамках разрешенных согласно Уставу бюджетного учреждения видов деятельности:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 020530000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат»
- кредит счета соответствующих счетов аналитического учета счета 040110130 «Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат»

начисление доходов от реализации основных средств, нематериальных активов, материальных запасов:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 220570000 «Расчеты по доходам от операций с активами»
- кредит счета 240110172 «Доходы от операций с активами»

Операции по начислению доходов: основные проводки

начисление в соответствии с отчетом о выполнении государственного (муниципального) задания доходов текущего финансового года:

- дебет счета 440140131 «Доходы будущих периодов от оказания платных услуг (работ)»
- кредит счета 440110131 «Доходы текущего финансового года от оказания платных услуг (работ)»

принятие к учету неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных при инвентаризации:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 010000000 «Нефинансовые активы»
- кредит счета 040110199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления»

принятие к учету объектов имущества, за исключением денежных средств, полученных бюджетным учреждением в виде дара, пожертвования:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счетов 210000000 «Нефинансовые активы», 220000000 «Финансовые активы»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 240110100 «Доходы экономического субъекта», 040140100 «Доходы будущих периодов экономического субъекта»

начисление задолженности по причиненным имуществу учреждения, за исключением денежных средств, ущербам:

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

начисление доходов в сумме кредиторской задолженности, списанной с балансового учета в связи с отсутствием требований кредитора в период срока исковой давности:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счетов 020500000 «Расчеты по доходам», 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», 030100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам»; 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», 030402000 «Расчеты с депонентами», с одновременным отражением указанной суммы на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредитором»
- кредит счета 040110173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами»

Операции по начислению налогов, объектом налогообложения для которых являются доходы (прибыль) учреждения:

начисление налога на добавленную стоимость по доходам от произведенных продаж, выполненных работ, оказанных услуг, облагаемых в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации налогом на добавленную стоимость:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 240110000 «Доходы текущего финансового года»
- кредит счета 230304731 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость»

начисление налога на прибыль организаций, исчисленного по результатам налогового (отчетного) периода, подлежащего уплате в бюджет:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 240110000 «Доходы текущего финансового года»
- кредит счета 230303731 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на прибыль организаций»

Операции по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040110000 «Доходы текущего финансового года»: основные проводки

отнесение на уменьшение финансового результата бюджетного учреждения суммы дебиторской задолженности по доходам, признанной нереальной к взысканию:

- дебет счета 040110173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счетов 020500000 «Расчеты по доходам», 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» с одновременным отражением указанной суммы на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность»

отнесение остаточной стоимости непроизведенных активов, остаточной стоимости основных средств, нематериальных активов, фактической стоимости материальных запасов, балансовой стоимости финансовых активов, реализованных бюджетным учреждением:

- дебет счета 040110172 «Доходы от операций с активами»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счетов 010000000 «Нефинансовые активы», 020000000 «Финансовые активы»

отнесение расходов, связанных с реализацией объектов нефинансовых активов на уменьшение финансового результата бюджетного учреждения:

- дебет счета 040110172 «Доходы от операций с активами», по дебету счета 040110131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)», в части реализации готовой продукции, товаров
- кредит счета 040120200 «Расходы текущего финансового года»

Операции по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040110000 «Доходы текущего финансового года»: основные проводки

отнесение себестоимости выполненных бюджетным учреждением работ, оказанных услуг, на уменьшение финансового результата бюджетного учреждения от оказания платных услуг (работ):

- расходов) дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 040110130 «Доходы от оказания платных услуг»
- кредит счета 010960200 «Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг» (по видам

отнесение на уменьшение финансового результата бюджетного учреждения суммы кредиторской задолженности по возврату в доход бюджета бюджетной системы Российской Федерации остатков неиспользованных субсидий, предоставленных бюджетным учреждениям на иные цели, на осуществление капитальных вложений в случае выявления по результатам последующего государственного (муниципального) финансового контроля нарушений порядка использования указанных субсидий:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 040110100 «Доходы экономического субъекта», 040140100 «Доходы будущих периодов»
- кредит счета 030305730 «Увеличение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет» (530305730, 630305730)

Операции с расходами: основные проводки

начисление расходов бюджетного учреждения, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на иные цели (пожертвования, гранты), с отнесением на финансовый результат текущего финансового года:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 «Расходы экономического субъекта»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счетов 010000000 «Нефинансовые активы»: 010100000 «Основные средства», в части объектов основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно, введенных в эксплуатацию; 010400000 «Амортизация», 010500000 «Материальные запасы», 010980000 «Общехозяйственные расходы», 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», 021012660 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» в части НДС уплаченного учреждением, невозмещаемого из бюджета, 030100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам», 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»

начисление расходов бюджетного учреждения, источником финансового обеспечения которых являлась субсидия на выполнение государственного задания, не формирующих себестоимость работ, услуг (готовой продукции), оказываемых бюджетным учреждением в рамках государственного (муниципального) задания, с отнесением на финансовый результат текущего финансового года:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 440120200 «Расходы экономического субъекта»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 410980000 «Общехозяйственные расходы», 420800000 «Расчеты с подотчетными лицами», 021012660 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» в части НДС, уплаченного учреждением, невозмещаемого из бюджета, 430200000 «Расчеты по принятым обязательствам», 430300000 "Расчеты по платежам в бюджеты" (430302730,430305730,430306730 - 430308730,430310730 - 430313730)

Операции с расходами: основные проводки

отнесение общехозяйственных расходов, в части не распределяемых на себестоимость готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг), на финансовый результат текущего финансового года:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 «Расходы экономического субъекта»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 010980200 «Общехозяйственные расходы учреждений»

отнесение себестоимости выполненных работ, оказанных услуг, оказанных (реализованных) заказчикам (потребителям):

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 040110130 «Доходы от оказания платных услуг»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»

отнесение на уменьшение финансового результата бюджетного учреждения суммы дебиторской задолженности по расходам, признанной в соответствии с законодательством Российской Федерации нереальной к взысканию:

- дебет счета 040120273 «Чрезвычайные расходы по операциями с активами»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счетов 020600000 «Расчеты по выданным авансам», 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», с одновременным отражением указанной суммы на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность»

отнесение на уменьшение финансового результата бюджетного учреждения стоимости непроизведенного актива, остаточной стоимости основного средства (нематериального актива), фактической стоимости материального запаса, по которому принято решение о списании в связи с его уничтожением, повреждением вследствие форс-мажорных обстоятельств (природных явлений, стихийных бедствий и т.д.):

- дебет счета 040120273 «Чрезвычайные расходы по операциями с активами»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 010000000 «Нефинансовые активы»

отнесение расходов бюджетного учреждения, произведенных ранее и учитываемых в составе расходов будущих периодов, на финансовый результат текущего финансового года:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 «Расходы экономического субъекта»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 040150000 «Расходы будущих периодов»

Сумма положительной (отрицательной) курсовой разницы отражается:

- дебет (кредит) соответствующих счетов аналитического учета счетов 010000000 «Нефинансовые активы», 020000000 «Финансовые активы»
- кредит (дебет) счета 040110171 «Доходы от переоценки активов»
- дебет (кредит) счета 040110171 «Доходы от переоценки активов»
- кредит (дебет) соответствующих счетов аналитического учета счета 030000000 «Обязательства».

Заключение счетов текущего финансового года отражается:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 040110100 «Доходы экономического субъекта»
- кредит счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» (в части дебетового остатка)
- дебет счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 040110100 «Доходы экономического субъекта» (в части кредитового остатка)
- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 «Расходы экономического субъекта»
- кредит счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»

Счет 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»

- Счет предназначен для учета финансового результата учреждения прошлых отчетных периодов.
- Учреждение вправе в рамках формирования учетной политики устанавливать дополнительные коды вида синтетического счета в целях осуществления аналитического учета финансовых результатов, например, по годам их формирования.

Счет 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»: основные проводки

Операции при заключении счетов текущего финансового года учреждений:

- дебет (кредит) счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»
- кредит (дебет) соответствующих счетов аналитического учета счетов 030404000 «Внутриведомственные расчеты», 040120200 «Расходы экономического субъекта»

Суммы уценки (дооценки) стоимости объектов нефинансовых активов, полученные в результате переоценки, отражаются в межотчетный период:

- дебет (кредит) счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»
- кредит (дебет) соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства»

Суммы уценки (дооценки) начисленной амортизации по объектам нефинансовых активов, полученные в результате переоценки, отражаются в межотчетный период:

- дебет (кредит) соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 «Амортизация»
- кредит (дебет) соответствующих счетов аналитического учета счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»

Заключение счетов текущего финансового года:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»
 - кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 040110100 «Доходы экономического субъекта» (в части дебетового остатка)
- и
- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 040110100 «Доходы экономического субъекта»
 - кредит счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» (в части кредитового остатка).

Счет 040140000 «Доходы будущих периодов»

- Счет предназначен для учета сумм доходов, начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам:
 - доходов, начисленных за выполненные и сданные заказчикам отдельные этапы работ, услуг, не относящихся к доходам текущего отчетного периода;
 - доходов, полученных от продукции животноводства (приплод, привес, прирост животных) и земледелия;
 - доходов по месячным, квартальным, годовым абонементам;
 - доходов по соглашениям о предоставлении в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным) безвозмездных перечислениях на условиях предоставление активов: межбюджетных трансфертов, субсидий юридическим лицам, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, иным физическим лицам;
 - доходов по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов;
 - доходов от операций с объектами аренды (предстоящие доходы от предоставления права пользования активом);
 - иных аналогичных доходов.
- По кредиту счета отражаются суммы доходов, относящихся к будущим отчетным периодам, а по дебету - суммы доходов, начисленных на соответствующие счета доходов текущего финансового года при наступлении периода, к которому эти доходы относятся.
- Учет доходов будущих периодов осуществляется по видам доходов (поступлений), предусмотренных сметой (планом финансово-хозяйственной деятельности) учреждения, в разрезе договоров, соглашений.
- В рамках формирования учетной политики учреждение вправе устанавливать дополнительные требования к аналитическому учету доходов будущих периодов, в том числе с учетом отраслевых особенностей деятельности учреждения, а также требований налогового законодательства Российской Федерации о раздельном учете доходов (поступлений) учреждения.

Счет 040140000 «Доходы будущих периодов»: основные проводки

начисление сумм заказчикам в соответствии с долгосрочными договорами и расчетными документами за выполненные и сданные им отдельные этапы работ, услуг:

- дебет счета 020531560 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных работ, услуг»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 040140000 «Доходы будущих периодов»

начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий, предоставляемых на условиях при передаче активов на основании соответствующих соглашений (договоров):

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 020500000 «Расчеты по доходам»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счетов 040140000 «Доходы будущих периодов»

начисление в соответствии с отчетом о выполнении государственного (муниципального) задания доходов текущего финансового года:

- дебет счета 440140131 «Доходы будущих периодов от оказания платных услуг (работ)»
- кредиту счета 440110131 «Доходы текущего финансового года от оказания платных услуг (работ)»

начисление доходов текущего финансового года по предоставленной бюджетному учреждению субсидии на иные цели в соответствии с отчетом о достижении целевых показателей (о выполнении условия при передаче активов):

- дебет счетов 540140152 «Доходы будущих периодов от поступлений текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления», 540140162 «Доходы будущих периодов от поступлений капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления»
- кредит счетов 540110152 «Доходы текущего финансового года от поступлений текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления», 540110162 «Доходы текущего финансового года от поступлений капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления»

начисление доходов текущего финансового года по предоставленным бюджетному учреждению субсидиям на капитальные вложения в соответствии с отчетом о достижении целевых показателей (о выполнении условия при передаче актива):

- дебет счета 640140162 «Доходы будущих периодов от поступлений капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления»
- кредит счета 640110162 «Доходы текущего финансового года от поступлений капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления»

Счет 040140000 «Доходы будущих периодов»: основные проводки

начисление доходов текущего периода по грантам, иным безвозмездным поступлениям, предоставленным на условиях при передаче активов, в соответствии с отчетом о достижении целевых показателей (о выполнении условия при передаче активов) :

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 040140100 «Доходы будущих периодов» (040140150, 040140160)
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 040110100 «Доходы будущих периодов» (040110150, 040110160)

• начисление задолженности бюджетными учреждениями по возврату в доход бюджета остатков предоставленных бюджетным учреждениям субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания, образовавшихся в связи с недостижением установленных государственным заданием показателей, характеризующих объем государственных (муниципальных) услуг (работ), на основании отчета о выполнении государственного (муниципального) задания, представленного органам, осуществляющим функции и полномочия учредителей в отношении бюджетных учреждений:

- дебет счета 440140131 «Доходы будущих периодов от оказания платных услуг (работ)»
- кредит счета 430305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет»

начисление задолженности бюджетными учреждениями по возврату в доход бюджета остатков неизрасходованных средств субсидий:

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

начисление доходов от аренды имущества бюджетного учреждения, переданного в рамках операционной аренды арендаторам:

- 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 арендаторам:

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

зачисление в доход текущего отчетного периода доходов будущих периодов:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 040140000 «Доходы будущих периодов»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 040110100 «Доходы экономического субъекта»
-

Счет 040150000 «Расходы будущих периодов»

➤ Счет предназначен для учета сумм расходов, начисленных учреждением в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам. В частности, на этом счете в случае, когда учреждение не создает соответствующий резерв предстоящих расходов, отражаются расходы, связанные:

- с подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером;
- освоением новых производств, установок и агрегатов;
- рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий;
- со страхованием имущества, гражданской ответственности;
- выплатой отпускных;
- добровольным страхованием (пенсионным обеспечением) сотрудников учреждения;
- приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;
- неравномерно производимым ремонтом основных средств;
- иными аналогичными расходами.

➤ Затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета) в порядке, устанавливаемом учреждением (равномерно, пропорционально объему продукции (работ, услуг) и др.), в течение периода, к которому они относятся.

➤ Учет расходов будущих периодов осуществляется в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных сметой (планом финансово-хозяйственной деятельности) учреждения, по государственным (муниципальным) контрактам (договорам), соглашениям.

➤ В рамках формирования учетной политики учреждение вправе устанавливать дополнительные требования к аналитическому учету расходов будущих периодов, в том числе с учетом отраслевых особенностей деятельности учреждения, а также требований налогового законодательства Российской Федерации о раздельном учете расходов (выплат) учреждения

Счет 040150000 «Расходы будущих периодов»: основные проводки

отнесение расходов бюджетного учреждения, произведенных в текущем финансовом году, но относимых к очередным финансовым периодам, на финансовый результат будущих периодов:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 040150000 «Расходы будущих периодов»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»

отнесение расходов бюджетного учреждения, произведенных ранее и учитываемых в составе расходов будущих периодов, на финансовый результат текущего финансового года:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 «Расходы экономического субъекта», 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 040150000 «Расходы будущих периодов»

Счет 040160000 «Резервы предстоящих расходов»

➤ Счет предназначен для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения, по обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения:

- предстоящей оплаты отпусков;
- предстоящей оплаты по требованию покупателей гарантийного ремонта, текущего обслуживания в случаях, предусмотренных договором поставки;
- возникающих 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;
- возникающих из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни;
- 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;
- по иным обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения, в случаях, предусмотренных актом учреждения, принятого при формировании его учетной политики.

➤ Порядок формирования резервов (виды формируемых резервов, методы оценки обязательств, дата признания в учете и т.д.) устанавливается учреждением в рамках формирования учетной политики.

➤ Резерв должен использоваться только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально создан.

➤ Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

➤ Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке или в Карточке учета средств и расчетов, по видам создаваемых резервов.

Счет 040160000 «Резервы предстоящих расходов»: ОСНОВНЫЕ ПРОВОДКИ

формирование резервов предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время), на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет работникам организаций, по обязательствам учреждения, по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов (на фактически произведенные расходы, по которым в срок не поступили документы) (на услуги связи, на коммунальные услуги и иные услуги):

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счетов 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 040120200 «Расходы экономического субъекта»
- кредит счета 040160000 «Резервы предстоящих расходов»

формирование суммы резерва в счет предстоящей оплаты по требованию покупателей гарантийного ремонта, текущего обслуживания в случаях, предусмотренных договором поставки:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 040120200 «Расходы экономического субъекта»
- кредит счета 040160000 «Резервы предстоящих расходов»

формирование сумм резерва по обязательствам, возникающим в рамках рассмотрения претензий, исков, в том числе при досудебном (внесудебном) рассмотрении (по претензионным разбирательствам):

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 «Расходы экономического субъекта»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 040160000 «Резервы предстоящих расходов»

принятие обязательств, на которые был ранее образован резерв (при начислении отпуска (компенсации за неиспользованный отпуск), а также взносов на обязательное социальное страхование; при поступлении расчетных документов по соответствующим обязательствам; при признании претензионных требований, в том числе в досудебном (внесудебном) порядке; по утилизации основных средств, для восстановления последствий, эксплуатации которого начислялся резерв):

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 040160000 «Резервы предстоящих расходов»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счетов 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»

Отчетность бюджетного учреждения: принципы составления

- **Допущения имущественной обособленности.** Это означает, что активы и обязательства учреждения существуют обособленно от активов и обязательств учредителя (собственника имущества) и активов и обязательств иных организаций (собственников имущества)
- **Допущения непрерывности деятельности.** Это означает, что учреждение будет продолжать свою деятельность, выполнять свои полномочия (функции) и обязательства не менее четырех лет начиная с года, за который была сформирована последняя бухгалтерская (бюджетная) отчетность. И учредитель не намерен ликвидировать учреждение или прекратить его деятельность в обозримом будущем
- **Допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни.** Это означает, что объекты бухгалтерского учета отражаются в бухгалтерской (бюджетной) отчетности в том отчетном периоде, в котором имели место факты хозяйственной жизни

Отчетность бюджетного учреждения: требования к предоставляемой информации

- **уместна.** Если она обладает прогностической и (или) подтверждающей ценностью и может повлиять на решения, принимаемые ее пользователями
- **существенна.** Если ее отсутствие или искажение могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения, а также решения учредителя
- **достоверна.** Достоверность информации означает ее полноту, нейтральность и отсутствие существенных ошибок и искажений
- **сопоставима.** Если позволяет идентифицировать сходства и различия между такой информацией и информацией в других отчетах, входящих в состав отчетности
- **своевременна.** Своевременность информации означает, что информация должна быть доступна пользователям отчетности в период, когда она может повлиять на принимаемые ими решения
- **понятна.** Если состав (содержание) и форма ее представления позволяют пользователям отчетности понять ее смысл
- **проверяема и (или) достоверность ее данных возможно подтвердить.** Непосредственное подтверждение информации осуществляется путем прямого подсчета, например, при проведении инвентаризации. Для косвенного подтверждения информации используются формулы, модели и иные аналогичные способы

Отчетность бюджетного учреждения: классификация

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность **общего назначения** формируется субъектом отчетности в целях представления пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые не обладают в соответствии с законодательством Российской Федерации правом требовать предоставления отчетности, информации о деятельности субъектов отчетности.
- В бухгалтерской (финансовой) отчетности общего назначения раскрывается информация о финансовом положении субъекта отчетности (находящихся в его распоряжении активах и принятых им обязательствах), финансовых результатах деятельности (доходах и расходах) и движении денежных средств за отчетный период, а также об использовании за отчетный период денежных средств, государственного (муниципального) имущества при достижении им поставленных целей деятельности по оказанию услуг (выполнению функций (полномочий), для осуществления которых субъект отчетности создан).
- **Пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности общего назначения** являются получатели государственных услуг, исполнители государственных (муниципальных) контрактов, кредиторы, инвесторы, заемщики, участники международных договоров, заключенных Российской Федерацией, сотрудники учреждений, иные граждане Российской Федерации и организации, заинтересованные в изучении (использовании) показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности общего назначения.
- Бухгалтерская (финансовая) отчетность **специального назначения** формируется субъектом отчетности для пользователей, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации обладают правом требовать представления с учетом своих потребностей информации о деятельности субъектов отчетности, отличной от представляющей (раскрываемой) в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности общего назначения.
- К **пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности специального назначения** относятся Президент Российской Федерации, Правительство Российской Федерации, высшие должностные лица субъектов Российской Федерации, главы муниципальных образований, законодательные (представительные) органы государственной власти и представительные органы муниципальных образований, исполнительные органы государственной власти (исполнительно-распорядительные органы муниципальных образований), финансовые органы, органы государственного (муниципального) финансового контроля Российской Федерации, налоговые органы, органы государственной статистики, руководители субъекта отчетности, иные пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности, заинтересованные в изучении (использовании) показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности специального назначения и обладающие в соответствии с законодательством Российской Федерации правом требовать представления с учетом своих потребностей информации о деятельности субъектов отчетности

Отчетность бюджетного учреждения: состав

Наименование формы	Код формы по ОКУД	Периодичность представления	
		в составе квартальной отчетности	в составе годовой отчетности
Баланс государственного (муниципального) учреждения	0503730	-	+
Справка по консолидируемым расчетам учреждения	0503725	+	+
Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года	0503710	-	+
Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности	0503737	+	+
Отчет об обязательствах учреждения	0503738	+	+
Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения	0503721	-	+
Отчет о движении денежных средств учреждения	0503723	+	+
Пояснительная записка к балансу учреждения, в том числе:	0503760	+	+
Текстовая часть		+	+
Сведения об основных направлениях деятельности		-	+
Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета		-	+
Сведения о проведении инвентаризаций		-	+
Сведения о количестве обособленных подразделений	0503761	-	+
Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений	0503766	-	+
Сведения о целевых иностранных кредитах	0503767	-	+
Сведения о движении нефинансовых активов учреждения	0503768	-	+
Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения	0503769	+	+
Сведения о финансовых вложениях учреждения	0503771	-	+
Сведения о суммах заимствований	0503772	-	+
Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения	0503773	-	+
Сведения о принятых и неисполненных обязательствах	0503775	-	+
Сведения об остатках денежных средств учреждения	0503779	+	+
Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения	0503295	+	+
Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения	0503790	-	+

Отчетность бюджетного учреждения: дополнительный состав

- Дополнительно начиная с бухгалтерской отчетности на 1 января 2020 г. бюджетные учреждения ежемесячно представляют отчет (ф. 0503738-НП), раскрывающий информацию о ходе реализации национальных проектов (региональных проектов в их составе)
- Соответствующий финансовый орган, учредитель учреждения вправе предусмотреть дополнительные формы квартальной, годовой бухгалтерской отчетности и установить порядок их составления и представления, а также дополнительную периодичность представления бухгалтерской отчетности

Отчетность бюджетного учреждения: сдача в налоговый орган

➤ В налоговый орган бюджетное учреждение представляет годовую бухгалтерскую отчетность, в состав которой входит:

- баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);
- отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности) учреждения;
- отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности) учреждения;
- сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779) в разрезе деятельности с целевыми средствами, деятельности по оказанию услуг (работ), по средствам во временном распоряжении.

Отчетность бюджетного учреждения: состав общего назначения

- баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);
- отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);
- отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723);
- отчеты, обеспечивающие сопоставление показателей, утвержденных законом (решением) о бюджете;
- пояснительная записка к балансу учреждения (ф. 0503760);
- пояснения.