

21 ноября 2019г.

Семинар

**«День бухгалтерских решений.
Порядок составления и исполнения
плана ФХД госучреждениями на 2020
год с учетом требований ФСБУ.
Рекомендации эксперта»**

Лектор:

Опальский Александр Юрьевич -

эксперт по бюджетному учету и налогообложению, заместитель председателя
Комитета ИПБ России по бухгалтерскому учету в государственных (муниципальных) учреждениях

Москва, 2019

Программа семинара:

При составлении Плана ФХД на 2020 год учреждения должны применять совершенно новый порядок, установленный **Приказом Минфина России от 31.08.2018 г. № 186н**. Требования данного приказа устанавливают не только новый формат самого Плана, но и обновленные правила составления расчетных обоснований не только по расходам, но и по доходам. Данные требования будут подробно рассмотрены на семинаре, слушателям будут предоставлены образцы и таблицы расчетных обоснований к плановым показателям. Во второй части семинара будут рассмотрены на практических примерах операции по отражению в учете и отчетности доходов, расходов и финансового результата от типичных видов деятельности учреждений, таких как оказание государственных услуг, в том числе и в рамках приносящей доход деятельности, сдача имущества в аренду, получение грантов (пожертвований), реализация товаров и готовой продукции. Кроме этого, рассматриваются нетиповые операции учреждений, при которых возникает финансовый результат. Программа рассчитана для бухгалтеров государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений любых отраслей, а также специалистов планово-экономических отделов.

1. Бюджетная классификация в 2020 году и порядок ее применения для планирования финансово-хозяйственной деятельности

- Новая бюджетная классификация для учреждений – обзор Приказа Минфина России от 06.06.2019 № 85н
- Порядок применения обновленных КВР и подвидов доходов в структуре Плана ФХД
- Классификация КОСГУ (Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н) и порядок включения в План ФХД и расчетные обоснования к плану ФХД

2. Основные особенности составления Плана ФХД в соответствии с Приказом Минфина России от 31.08.2018 г. № 186н

- Общие правила составления Плана ФХД бюджетного (автономного учреждения) в 2020 году
- Разграничение функций учредителя и учреждения при составлении, утверждении и изменении Плана ФХД и Проекта Плана ФХД
- Порядок планирования доходов по кодам подвида доходов; особенности применения кодов КОСГУ и иных аналитических кодов в Плане ФХД
- Требования к расчетным обоснованиям доходов; порядок составления таблиц расчетных обоснований
- Новый порядок планирования налогов, уменьшающих доходы учреждения (НДС, налог на прибыль, налоги при УСНО)
- Планирование расходов учреждения по КВР и особенности применения КОСГУ при планировании расходов
- Расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам и порядок их составления
- Порядок внесения изменений в План ФХД и в расчетные обоснования; случаи при которых можно не вносить изменения в расчетные обоснования к Плану ФХД

3. Порядок отражения в учете финансового результата от деятельности с субсидиями, предоставляемыми из бюджетов в соответствии с СГС «Доходы»

- Порядок применения СГС «Доходы» (Приказ Минфина России от 27.02.2018 г. № 32н) при отражении в учете доходов от всех видов субсидий
- Учет доходов, расходов и финансового результата от субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания
- Особенности формирования себестоимости услуг на счетах 4 10900 000 и закрытия счетов
- Целевые субсидии учреждений: порядок отражения операций на счетах бюджетного учета доходов и расходов от целевой субсидии

Опальский А.Ю., 21.11.2019

- Субсидии на цели капитальных вложений: порядок планирования и учета в учреждениях
- Порядок финансового обеспечения медицинских учреждений; учет средств ОМС: порядок начисления доходов и расходов в бюджетном учете
- Гранты в виде субсидий – особенности получения субсидий на конкурсной основе, порядок их включения в План ФХД и отражения операций на счетах бюджетного учета

4. Внебюджетная деятельность учреждений: особенности учета и налогообложения

- Определение видов приносящей доход деятельности и порядок их включения в План ФХД учреждений
- Особенности формирования доходов, расходов и финансового результата при оказании платных услуг (работ); порядок применения счетов 2 10900 000
- Учет операций по реализации товаров и готовой продукции
- Особенности отражения доходов, расходов и определения финансового результата от сдачи в аренду имущества в соответствии с СГС «Аренда» (Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 258н)
- Отражение грантов, пожертвований, благотворительной помощи в бюджетном учете учреждений в соответствии с СГС «Доходы»
- Новый порядок учета штрафных санкций, полученных в результате нарушения контрагентами договорных обязательств в соответствии с СГС «Доходы»
- Порядок отражения операций по реализации имущества
- Особенности определения налоговой базы по НДС и налогу на прибыль во внебюджетной деятельности учреждений

5. Отчетность учреждения об исполнении Плана ФХД и порядок применения СГС «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»

- Общие условия представления бюджетной информации в отчетности в соответствии с Приказом Минфина России от 28 февраля 2018 г. № 37н
- Порядок составления Отчета об исполнении Плана ФХД (ф. 0503737) при нетипичных операциях (возврат дебиторской задолженности прочих лет, исполнение обязательств некассовыми операциями и др.)
- Порядок составления Сведений о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания (ф. 0503762) и его связь с себестоимостью государственных (муниципальных) услуг
- Новые требования формирования Справки по заключению счетов (ф. 0503710)

Внимание! Архив с дополнительными материалами вы можете скачать по ссылке <https://yadi.sk/d/JKrCp4eEZacnZA>

Оглавление:

Финансовый результат от деятельности со средствами субсидий	5
Финансовый результат от внебюджетной деятельности.....	10
121 «Доходы от операционной аренды»	10
131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)».....	11
134 «Доходы от компенсации затрат»	13
140 «Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба»	14
172 «Доходы от операций с активами»	15
Гранты и пожертвования	18

Регламент семинара:

10:00-11:40 лекция
11:40-12:00 кофе-брейк
12:00-13:20 лекция
13:20-14:00 фуршет
14:00-15:20 лекция
15:20-15:30 розыгрыш призов
15:30-15:40 перерыв
15:40-17:00 лекция

Опальский А.Ю., 21.11.2019

Финансовый результат от деятельности со средствами субсидий

Пример 1

Бюджетное учреждение в январе 2020 года заключило Соглашение о выделении субсидии на 2020 год в сумме 40 млн. рублей. График выделения субсидии предполагает ежеквартальное перечисление по 1/4 суммы субсидии 15 января, 15 апреля, 15 июля и 15 октября с ежеквартальным отчетом.

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Начисление дохода от субсидии на госзадание за 2020 год в составе доходов будущих периодов по факту заключения Соглашения	4 20531 561	4 40140 131	40.000.000
2	Получение суммы субсидии на госзадание в I квартале (15 января)	4 20111 510	4 20531 661	10.000.000
3	Начисление в соответствии с отчетом о выполнении госзадания доходов текущего финансового года	4 40140 131	4 40110 131	10.000.000

Предположим, что за второй квартал, в связи с отсутствием спроса, учреждение подтвердило оказание услуг на сумму 5 млн. рублей. Бухгалтер запишет:

4	Получение суммы субсидии во II квартале (15 апреля)	4 20111 510	4 20531 661	10.000.000
5	Начисление в соответствии с отчетом о выполнении госзадания доходов текущего финансового года	4 40140 131	4 40110 131	5.000.000

Предположим, что Учредителем, в связи с неполным выполнением госзадания во II квартале было внесено изменение в Соглашение о выделении субсидии, в соответствии с которым сумма субсидии на 2020 год уменьшается на 5 млн. рублей. График выделения субсидии также корректируется: сумма субсидии, подлежащая получению на 15 июля и на 15 октября, составит 7,5 млн. рублей. Бухгалтер запишет:

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
6	Уменьшение дохода от субсидии на госзадание в составе доходов будущих периодов в соответствии с измененным Соглашением	4 40140 131	4 20531 561	5.000.000
Операции 2020 года: Начисление доходов в соответствии с обновленным Соглашением в соответствии с Графиком выделения субсидии (поквартально)				
7	Получение суммы субсидии в III квартале (15 июля)	4 20111 510	4 20531 661	7.500.000
8	Начисление в соответствии с отчетом о выполнении госзадания доходов текущего финансового года	4 40140 131	4 40110 131	7.500.000

Предположим, что в 1 октября 2020 года Учредителем было внесено изменение в Соглашение о выделении субсидии, в соответствии с которым сумма субсидии на 2020 год (35 млн. рублей) увеличивается на 8 млн. рублей. График выделения субсидии также корректируется: сумма субсидии, подлежащая получению в IV квартале составит (35 млн. – 27,5 млн. + 8 млн.) 15,5 млн. рублей.

Опальский А.Ю., 21.11.2019

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
9	Начисление дохода от субсидии на госзадание в составе доходов будущих периодов в соответствии с измененным Соглашением	4 20531 561	4 40140 131	+ 8.000.000
10	Получение суммы субсидии в IV квартале (15 октября)	4 20111 510	4 20531 661	15.500.000

Предположим, что учреждение по результатам 2020 года оказало госуслуг на сумму 42 млн. рублей, что подтверждается отчетом о выполнении госзадания. Сумма перечисленной субсидии за 2019 год составила 43 млн. рублей. Сумма субсидии, подлежащей возврату в доход бюджета в связи с недостижением установленных государственным заданием показателей, составляет 1 млн. рублей (на основании отчета). Бухгалтер запишет:

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
11	Начисление в соответствии с отчетом о выполнении госзадания доходов текущего финансового года (43 млн. – 10 млн. – 5 млн. – 7,5 млн. – 1 млн.)	4 40140 131	4 40110 131	19.500.000
12	Начислена задолженность по возврату в доход бюджета остатков предоставленной субсидии на госзадание, в связи с недостижением установленных показателей, характеризующих объем услуг (работ)	4 40140 131	4 30305 731	1.000.000
13	Перечисление суммы субсидии, соответствующей недостиженным показателям госзадания (в следующем году)	4 30305 831	4 20111 610 18 (610)	1.000.000

Пример 2

В продолжение предыдущего примера. Предположим, что в рамках государственного задания учреждение оказывает два вида услуг. Расходы учреждения за отчетный период составили:

Вид расходов	Услуга 1	Услуга 2
Прямые расходы		
Заработная плата основного персонала	12.000.000	6.000.000
Страховые взносы	3.624.000	1.812.000
Использование приобретенных материалов	1.500.000	1.200.000
Расходы на транспортные услуги		200.000
Общехозяйственные расходы		
Заработная плата АУП	4.000.000	
Страховые взносы АУП	1.208.000	
Коммунальные услуги	5.200.000	
Содержание имущества	2.500.000	
Прочие услуги	1.200.000	

Учетной политикой учреждения предусмотрено распределение общехозяйственных расходов пропорционально заработной плате основного персонала.

Опальский А.Ю., 21.11.2019

Кроме указанных расходов учреждение начислило налог на имущество за счет субсидии в сумме 1.556.000 рублей и отнесло его на счет 4 40120 291.

Все начисленные расходы были оплачены за счет субсидии. Операции по начислению расходов, источником финансового обеспечения которых является субсидия на госзадание, будут сформированы следующим образом:

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Начисление прямых расходов				
3	Начисление прямых расходов на оплату труда основного персонала по услуге 1	4 10961 211	4 30211 737	12.000.000
4	Начисление прямых расходов на социальное страхование основного персонала по услуге 1	4 10961 213	4 30310 731 4 30302 731 4 30307 731 4 30306 731	3.624.000
5	Начисление прямых расходов на оплату труда основного персонала по услуге 2	4 10962 211	4 30211 737	6.000.000
6	Начисление прямых расходов на социальное страхование основного персонала по услуге 2	4 10962 213	4 30310 731 4 30302 731 4 30307 731 4 30306 731	1.812.000
7	Начисление расходов по использованию прямых материалов по услуге 1	4 10961 272	4 10500 44X	1.500.000
8	Начисление расходов по использованию прямых материалов по услуге 2	4 10962 272	4 10500 44X	1.200.000
9	Начисление прямых расходов на транспортные услуги по услуге 2	4 10962 222	4 30222 730X	200.000
Общая сумма прямых расходов по услуге 1				17.124.000
Общая сумма прямых расходов по услуге 2				9.212.000
Начисление общехозяйственных расходов				
10	Начисление общехозяйственных расходов по заработной плате АУП	4 10980 211	4 30211 737	4.000.000
11	Начисление общехозяйственных расходов на социальное страхование АУП	4 10980 213	4 30310 731 4 30302 731 4 30307 731 4 30306 731	1.208.000
12	Начисление общехозяйственных расходов на коммунальные услуги	4 10980 223	4 30223 73X	5.200.000
13	Начисление общехозяйственных расходов на содержание имущества	4 10980 225	4 30225 73X	2.500.000
14	Начисление общехозяйственных расходов на прочие услуги	4 10980 226	4 30226 73X	1.200.000
Распределение общехозяйственных расходов – на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833)				
15	Распределение общехозяйственных расходов по заработной плате АУП на услугу 1 $4.000.000 \times \frac{12.000.000}{12.000.000 + 6.000.000} = 2.666.666,67$	4 10961 211	4 10980 211	2.666.666,67

Опальский А.Ю., 21.11.2019

16	Распределение общехозяйственных расходов по заработной плате АУП на услугу 2 $4.000.000 \times \frac{6.000.000}{12.000.000 + 6.000.000} = 1.333.333,33$	4 10962 211	4 10980 211	1.333.333,33
17	Распределение общехозяйственных расходов на социальное страхование АУП на услугу 1	4 10961 213	4 10980 213	805.333,33
18	Распределение общехозяйственных расходов на социальное страхование АУП на услугу 2	4 10962 213	4 10980 213	402.666,67
19	Распределение общехозяйственных расходов на коммунальные услуги на услугу 1	4 10961 223	4 10980 223	3.466.666,67
20	Распределение общехозяйственных расходов на коммунальные услуги на услугу 2	4 10962 223	4 10980 223	1.733.333,33
21	Распределение общехозяйственных расходов на содержание имущества на услугу 1	4 10961 225	4 10980 225	1.666.666,67
22	Распределение общехозяйственных расходов на содержание имущества на услугу 2	4 10962 225	4 10980 225	833.333,33
23	Распределение общехозяйственных расходов на прочие услуги на услугу 1	4 10961 226	4 10980 226	800.000
24	Распределение общехозяйственных расходов на прочие услуги на услугу 2	4 10962 226	4 10980 226	400.000
Полная себестоимость услуги 1				26.529.333,34
Полная себестоимость услуги 2				13.914.666,66
Итого расходов				40.444.000

Остаток субсидии на госзадание составит $43.000.000 - 40.444.000 - 1.556.000 = 1.000.000$ рублей. Предположим, что остаток субсидии связан с неполным выполнением государственного задания и подлежит возврату в доход бюджета.

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
25	Начисление налога на имущество	4 40120 291	4 30312 731	1.556.000
Закрытие расходов – на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833)				
26	Списание расходов, связанных с оказанием услуг – в уменьшение дохода от субсидии	4 40110 131	4 10960 200	40.444.000
Начисление задолженности перед бюджетом				
27	Начисление задолженности перед бюджетом на величину субсидии, подлежащей возврату	4 40140 131	4 30305 731	1.000.000
Закрытие счетов в конце года – на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833)				
28	Закрытие счета 4 40120 291 – на сумму начисленного налога на имущество (операция 25)	4 40130 000	4 40120 291	1.556.000

Пример 3

Бюджетное учреждение заключило Соглашение о выделение целевой субсидии в 2020 году на проведение ремонта на сумму 1 млн. рублей. Отчет об использовании субсидии подтвердил расходы в сумме 900 тыс. рублей. Остаток субсидии был возвращен в доход бюджета в следующем году. Бухгалтер запишет:

Опальский А.Ю., 21.11.2019

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на иные цели, предоставляемых в соответствии с соглашениями	5 20552 561	5 40140 152	1.000.000
2	Поступление целевой субсидии на лицевой счет	5 20111 510	5 20552 661	1.000.000
3	Начисление расходов, источником финансового обеспечения которых является целевая субсидия	5 40120 225	5 30225 73X	900.000
4	Начисление доходов текущего финансового года по предоставленной субсидии на иные цели, в соответствии с отчетом	5 40140 152	5 40110 152	900.000
Возврат остатка субсидии будет произведен в следующем году				
5б	Начисление задолженности по возврату в доход бюджета остатков предоставленных целевых субсидий, образовавшихся в связи с недостижением целевых показателей, на основании отчета	5 40140 152	5 30305 731	100.000
6б	Возврат неиспользованных остатков субсидий на иные цели в следующем (2021) году	5 30305 831	5 20111 610 18 (610)	100.000
Возврат остатка субсидии будет произведен до конца 2020 года				
5а*	Начисление суммы субсидий на иные цели, не израсходованной по целевому назначению, в соответствии с отчетом о достижении целевых показателей	5 40140 152	5 20552 561	100.000
6а	Отражение возврата в доход бюджета неиспользованных остатков целевых субсидий до момента принятия решения учредителем о подтверждении потребности в их использовании	5 20552 561 17 (152)	5 20111 610	100.000 -100.000

Пример 4

Бюджетному учреждению выделена субсидия на цели осуществления капитальных вложений для строительства очистного сооружения (недвижимое имущество) в сумме 5.300.000 рублей. Отчет подтвердил использование субсидии в полной сумме. Объект был принят к учету бюджетным учреждением, введен в эксплуатацию и включен учредителем в перечень недвижимого имущества. В учете составлены бухгалтерские записи:

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на осуществление капитальных вложений, в соответствии с соглашениями	6 20562 561	6 40140 162	5.300.000
2	Поступление субсидии на лицевой счет	6 20111 510	6 20562 661	5.300.000
3	Расходование средств субсидии на цели осуществления капитальных вложений	6 10611 310	6 30231 734	5.300.000
4	Оплата расходов на строительство объекта	6 30231 834	6 20111 610	5.300.000
5	Начисление доходов текущего года по предоставленным субсидиям на капитальные вложения в соответствии с отчетом о достижении целевых показателей (о	6 40140 162	6 40110 162	5.300.000

Опальский А.Ю., 21.11.2019

	выполнении условия при передаче актива)			
6	Принятие учреждением к учету по виду деятельности «4» вложений в имущество, произведенных за счет субсидии по КФО «6» Основание - Справка (ф. 0504833)	6 30406 832	6 10611 410	5.300.000
		4 10611 310	4 30406 732	5.300.000
7	Принятие к учету объекта основных средств Основание – акт ввода в эксплуатацию	4 10113 310	4 10611 310	5.300.000
8	Начисление расчетов с учредителем по факту включения в реестр недвижимого имущества	4 40110 172	4 21006 661	5.300.000
9	Списание в конце года показателей расчетов с прочими кредиторами на финансовый результат Основание - Справка (ф. 0504833)	6 40130 000	6 30406 732	5.300.000
		4 30406 832	4 40130 000	5.300.000

Пример 5

Медицинское учреждение в соответствии с реестром счетов начислило доход от оказания медицинских услуг по программе ОМС в сумме 2 млн. рублей. Сумма была в полном объеме перечислена на лицевой счет учреждения. Бухгалтер запишет:

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Поступление средств ОМС на лицевой счет	7 20111 510	7 20532 665	2.000.000
2	Начисление доходов учреждением, осуществляющим медицинскую деятельность по программе ОМС	7 20532 565	7 40110 132	2.000.000

Финансовый результат от внебюджетной деятельности

121 «Доходы от операционной аренды»

Пример 6

Бюджетное учреждение сдает в аренду временно не используемое здание склада площадью 1000 м². Балансовая стоимость склада (4 10112 000) составляет 20 млн. рублей. Договор аренды заключен от 01.01.2020 г. на 2 года. Ежемесячная арендная плата составляет 120.000 рублей (в том числе НДС). Кроме этого, пользователь возмещает учреждению коммунальные услуги (5.000 рублей в месяц). В данной ситуации у учреждения возникают объекты операционной аренды (срок договора меньше срока полезного использования здания склада). Общая сумма арендных платежей за 2 года действия договора составит 120.000 х 24 = 2.880.000 рублей или по 1.440.000 рублей за год (при условии равномерности арендной платы за весь срок действия договора). Арендные платежи, согласно условиям договора аренды, уплачиваются ежемесячно по выставленным счетам.

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
По факту заключения договора аренды (передачи объекта)				
3	Внутреннее перемещение здания при передаче его в аренду (с отражением в Инвентарной карточке)	4 10112 310	4 10112 310	20.000.000
4	Отражение на забалансовом счете балансовой стоимости здания, сданного в аренду	25		20.000.000

Опальский А.Ю., 21.11.2019

5	Начисление предстоящих доходов от предоставления права пользования зданием склада в сумме арендных платежей за весь срок действия договора аренды	2 20521 564	2 40140 121	2.880.000
Ежемесячно в период действия договора аренды				
6	Признание доходов по операционной аренде доходами текущего финансового года	2 40140 121	2 40110 121	120.000
7	Начислен НДС по доходам от сдачи имущества в аренду	2 40110 121	2 30304 731	20.000
8	Начислены коммунальные расходы (электроэнергия) по сданному в аренду имуществу	2 40120 223	2 30223 734	5.000
9	Начислен доход от возмещения коммунальных услуг	2 20535 564	2 40110 135	5.000
10	Получены денежные средства за аренду склада	2 20111 510 17 (121)	2 20521 664	120.000
11	Получены денежные средства на компенсацию коммунальных расходов	2 20111 510 17 (135)	2 20535 664	5.000
По завершении договора аренды				
12	Списание с забалансового счета балансовой стоимости здания по окончании договора аренды		25	20.000.000
13	Внутреннее перемещение здания при возврате имущества (с отражением в Инвентарной карточке)	4 10112 310	4 10112 310	20.000.000

Предположим, что 30.06.2020 года договор был расторгнут досрочно. В таком случае сумма полученного дохода составит $6 \times 120.000 = 720.000$. Остаток суммы ($2.880.000 - 720.000 = 2.160.000$ рублей) следует списать с учета.

На дату досрочного расторжения договора				
1*	СТОРНО Начисление предстоящих доходов от предоставления права пользования зданием склада в сумме арендных платежей за оставшийся срок действия договора	2 20521 564	2 40140 121	- 2.160.000

131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)»

Пример 7

Учреждение оказало услуг физическим лицам за отчетный период на сумму 120.000 руб. (в том числе НДС – 20.000 руб.). Себестоимость услуги – 66.000 руб. (по данным бюджетного и налогового учета).

Кроме этого, за счет собственных доходов учреждение провело специальную оценку условий труда. Общая сумма по договору составила 10.000 рублей. Согласно учетной политике учреждения, данные расходы нельзя принять к учету для целей налогообложения прибыли, а также они относятся к общехозяйственным расходам, не распределяемым на себестоимость услуг.

Опальский А.Ю., 21.11.2019

Заказчик произвел расчеты с бюджетным учреждением. Бухгалтер учреждения отразил эти операции так:

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Отражена задолженность заказчика	2 20531 567	2 40110 131	120.000
2	Начислен НДС со стоимости оказанной услуги	2 40110 131	2 30304 731	20.000
3	Списана себестоимость услуги	2 40110 131	2 10960 200	66.000
4	Начислены расходы специальной оценке условий труда	2 10980 226	2 30226 734	10.000
5	Отнесение общехозяйственных расходов, в части не распределяемых на себестоимость услуг, на финансовый результат текущего года	2 40120 226	2 10980 226	10.000
6	Начислен налог на прибыль (120.000 – 20.000 – 66.000) x 20%	2 40110 189	2 30303 731	6.800
7	Перечислен налог на прибыль в доход бюджета	2 30303 831	2 20111 610	6.800
7а	Отражение на забалансовом счете 17 со знаком «минус»	17 (189)		-6.800
8	Перечислен НДС в доход бюджета	2 30304 831	2 20111 610	20.000
8а	Отражение на забалансовом счете 17 со знаком «минус»	17 (189)		-20.000
Закрытие счетов в конце года				
9	Закрытие операций по отражению доходов и расходов по предпринимательской деятельности	2 40110 131	2 40130 000	27.200
10	Закрытие расходов, понесенных за счет «прибыли»	2 40130 000	2 40120 226	10.000

Пример 8

Учреждение производит сувениры (готовая продукция). Для учета готовой продукции в учреждении используется плановая себестоимость – 100 рублей за один сувенир.

В течение месяца было произведено 100 сувениров, сформированная полная себестоимость по итогам месяца составила 120 рублей. На конец месяца половина сувениров была реализована физическим лицам. Цена реализации составляет 240 рублей (в том числе НДС – 40 рублей). Таким образом фактическая себестоимость составила 12.000 рублей. Разница – 2.000 рублей относится на себестоимость реализованной продукции (50%) и на увеличение стоимости продукции на складе (50%).

Бухгалтер запишет:

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Принятие к учету готовой продукции по плановой себестоимости в момент ее выпуска (100x100=10.000 рублей)	2 10537 346	2 10960 200	10.000
2	Списание реализованной готовой продукции по плановой себестоимости (50x100 = 5.000)	2 40110 131	2 10537 446	5.000
3	Начисление доходов от реализации готовой продукции (240x50 = 12.000)	2 20531 567	2 40110 131	12.000
4	Начисление НДС в рамках деятельности, приносящей доход	2 40110 131	2 30304 731	2.000

Опальский А.Ю., 21.11.2019

5	Принятие к учету разницы между фактической и плановой себестоимостью готовой продукции в части нереализованной готовой продукции	2 10537 346	2 10960 200	1.000
6	Принятие к учету разницы между фактической и плановой себестоимостью готовой продукции в части реализованной продукции	2 40110 131	2 10960 200	1.000
7	Начисление налога на прибыль (12.000-2.000-5.000-1.000) x 20%	2 40110 189	2 30303 731	800

Предположим, что фактическая себестоимость сувениров составила не 12.000 рублей, а 8.000 рублей. В таком случае бухгалтер запишет:

5	Принятие к учету отрицательной разницы между фактической и плановой себестоимостью готовой продукции в части нереализованной готовой продукции (методом «Красное сторно»)	2 10537 346	2 10960 200	- 1.000
6	Принятие к учету отрицательной разницы между фактической и плановой себестоимостью готовой продукции в части реализованной готовой продукции (методом «Красное сторно»)	2 40110 131	2 10960 200	- 1.000

134 «Доходы от компенсации затрат»

Пример 9

Согласно принятому коллективному договору и положению об оплате труда сотрудникам учреждения установлена компенсация мобильной связи за счет приносящей доход деятельности в размере 500 рублей в месяц. При этом расходы, оплаченные учреждением сверх указанной компенсации, подлежат возмещению учреждению.

Сотрудник согласен на удержание из заработной платы суммы сверх установленной компенсации в размере 1000 рублей. Бухгалтер запишет:

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Начисление дохода в виде компенсации затрат за мобильную связь	2 20934 567	2 40110 134	1.000
2	Удержание из заработной платы работника сумм компенсации расходов учреждения на мобильную связь	2 30211 837	2 30403 737	1.000
3	Зачет в счет погашения задолженности сумм произведенных удержаний из заработной платы	2 30403 837	2 20934 667	1.000

Опальский А.Ю., 21.11.2019

140 «Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба»

Пример 10

Учреждение заключило с организацией договор на поставку продуктов питания на сумму 250.000 рублей за счет средств субсидии на выполнение государственного задания. Контрагент несвоевременно осуществил поставку и учреждение начислило штраф в размере 50.000 рублей. Поставщик согласен с указанным нарушением и просит сделать зачет обязательства

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Принятие к учету материальных запасов по договору поставки	4 10532 342	4 30234 734	250.000
2	Начисление суммы дохода в виде неустойки за нарушение условий договора на основании направленной претензии	2 20941 564	2 40110 141	50.000
3	Поступили денежные средства от контрагента	2 20111 510 17 (141)	2 20941 664	50.000
4	Начислен налог на прибыль	2 40110 189	2 30303 731	10.000
5	Перечислен налог на прибыль в доход бюджета	2 30303 831	2 20111 610	10.000
5a	Отражение на забалансовом счете 17 со знаком «минус»	17 (189)		-10.000

Предположим, что поставщик согласен с указанным нарушением и просит сделать зачет обязательства. Бухгалтер запишет:

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Прекращение встречного требования зачетом согласно акту, иному документу				
3	В сумме исполненного денежного обязательства	4 30234 834	4 30406 732	50.000
4	В сумме исполненного требования по неустойке	2 30406 832	2 20941 664	50.000
5	Оплата кредиторской задолженности за поставленные материальные запасы	4 30234 834	4 20111 610	200.000

Предположим, что учреждение произвело зачет начисленного штрафа за счет полученного обеспечения контракта (80.000 рублей). Бухгалтер запишет:

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
3	Поступление денежного обеспечения на лицевой счет	3 20111 510	3 30401 734	80.000
Произведен зачет встречных требований				
4	По возврату поставщику обеспечения исполнения контракта	3 30401 834	3 30406 732	50.000
5	По оплате поставщиком неустойки по контракту	2 30406 832	2 20941 664	50.000

Пример 11

Предположим, что контрагент оспаривает выставленную в Примере 10 претензию. Бухгалтер запишет:

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Начисление суммы дохода в виде	2 20941 564	2 40140 141	50.000

Опальский А.Ю., 21.11.2019

	неустойки за нарушение условий договора на основании претензии, направленной контрагенту			
--	--	--	--	--

Учреждение в рамках претензионной работы подает на контрагента в суд. По решению суда сумма штрафа уменьшается до 40.000 рублей. Бухгалтер запишет:

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
2	Корректировка начисленного дохода на основании вступившего в силу решения суда	2 40140 141	2 20941 664	10.000
3	Перенос доходов от штрафов будущих периодов на доходы текущего периода	2 40140 141	2 40110 141	40.000
4	Начислен налог на прибыль	2 40110 189	2 30303 731	8.000

172 «Доходы от операций с активами»

Пример 12

Муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения, по согласованию с учредителем, реализует автомобиль (особо ценное движимое имущество), приобретенный ранее за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания. Балансовая стоимость автомобиля – 1 млн. рублей. Сумма начисленной амортизации – 900 тыс. рублей. Цена продажи, согласно акту оценки, составляет 220 тыс. рублей. Стоимость услуг по оценщику по договору с организацией составила 5.000 рублей (НДС не облагается). Покупателем автомобиля является федеральное казенное учреждение.

Сумма НДС, подлежащего оплате в бюджет составит $(220 \text{ тыс.} - [1 \text{ млн.} - 900 \text{ тыс.}]) \times 20 / 120 = 20 \text{ тыс. рублей}$. Бухгалтер запишет:

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Начисление дохода от реализации основного средства (в том числе НДС)	2 20571 561	2 40110 172	220.000
2	Начисление задолженности по НДС	2 40110 172	2 30304 731	20.000
3	Выбытие объектов основных средств при продаже – на сумму начисленной амортизации	4 10425 411	4 10125 410	900.000
4	Списана остаточная стоимость автомобиля	4 40110 172	4 10125 410	100.000
5	Начислены расходы по оценке	2 40120 226	2 30226 734	5.000
6	Отнесение расходов, связанных с реализацией объектов нефинансовых активов на уменьшение финансового результата	2 40110 172	2 40120 226	5.000
7	Начислен налог на прибыль от реализации основных средств $(220.000 - 20.000 - 5.000) \times 20\%$	2 40110 189	2 30303 731	39.000
8	Получены денежные средства от реализации автомобиля	2 20111 510 17 (410)	2 20571 661	220.000
9	Перечислен НДС в доход бюджета	2 30304 831	2 20111 610	20.000
9а	Отражение на забалансовом счете со знаком «минус»	17 (189)		-20.000
10	Перечислен налог на прибыль в доход бюджета	2 30303 831	2 20111 610	39.000
10а	Отражение на забалансовом счете со знаком «минус»	17 (189)		-39.000

Опальский А.Ю., 21.11.2019

Пример 13

В ходе инвентаризации была обнаружена недостача производственного инвентаря, приобретенного для выполнения государственного (муниципального) задания. Первоначальная стоимость инвентаря – 80.000 рублей, сумма начисленной амортизации – 40.000 руб. Восстановительная стоимость, согласно решению Комиссии по поступлению и выбытию активов, составила 45.000 рублей. Комиссия по служебному расследованию выявило виновное лицо.

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Списана начисленная амортизация производственного инвентаря	4 10436 411	4 10136 410	40.000
2	Списана остаточная стоимость производственного инвентаря	4 40110 172	4 10136 410	40.000
3	Начисление задолженности по недостачам, хищениям, иным потерям, отнесенным за счет виновных лиц, по восстановительной стоимости	2 20971 567	2 40110 172	45.000
4	Начислен налог на прибыль	2 40110 189	2 30303 731	9.000

Сотрудник возмещает ущерб добровольно:

- 1) Наличными в кассу
- 2) Со своей банковской карты через платежный терминал в кассе учреждения
- 3) Согласен на удержание из заработной платы
- 4) Согласен на удержание из заработной платы с иного источника финансового обеспечения
- 5) Зачислением на лицевой счет учреждения напрямую

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Возмещение путем внесения наличных денег в кассу				
4	Поступление денег в кассу учреждения	2 20134 510 17 (410)	2 20971 667	45.000
Возмещение путем внесения средств через платежный терминал				
4	Проведение операций по приему оплаты с использованием расчетных (дебетовых) карт плательщика через платежный терминал, установленный в кассе учреждения	2 20123 510 17 (410)	2 20971 667	45.000
5	Зачисление) на лицевой счет учреждения сумм, внесенных с через платежный терминал, установленный в кассе учреждения	2 20111 510	2 20123 610	45.000
Удержание из заработной платы по КФД «2»				
4	Удержание из заработной платы работника сумм, начисленных в возмещение причиненного ущерба	2 30211 837	2 30403 737	45.000
5	Зачет в счет погашения задолженности виновного лица сумм произведенных удержаний из заработной платы	2 30403 837	2 20971 667	45.000
Удержание из заработной платы по КФД «4»				
4	Удержание из заработной платы работника сумм, начисленных в возмещение причиненного ущерба	4 30211 837	4 30403 737	45.000

Опальский А.Ю., 21.11.2019

5	Уменьшение задолженности виновного лица по ущербу на сумму удержаний, произведенных из заработной платы, по иному виду финансового обеспечения (деятельности)	4 30403 837	4 30406 732	45.000
6	Уменьшение дебиторской задолженности по расчетам по ущербу (недостачам) при удержании из сумм оплаты труда по иному виду финансового обеспечения	2 30406 832	2 20971 667	45.000
Зачисление суммы ущерба на лицевой счет учреждения				
4	Поступление суммы ущерба на лицевой счет учреждения	2 20111 510 17 (410)	2 20971 667	45.000

Если, в нашем случае, материально-ответственное лицо внесло аналогичный производственный инвентарь, то в учете будут составлены следующие записи:

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
4	Принятие к бюджетному учету объектов основных средств, поступивших в натуральной форме при возмещении ущерба, причиненного виновным лицом	4 10136 310	4 40110 172	45.000
5	Списание с баланса суммы недостачи основных средств в связи с возмещением причиненного ущерба в натуральной форме	2 40110 172	2 20971 667	45.000

В случае если сотрудник не согласен возмещать ущерб добровольно и учреждение подает на сотрудника в суд:

1. Суд уменьшает величину ущерба, подлежащего возмещению за счет работника до 40.000 руб.
2. Суд отказывает во взыскании в связи с неустановлением виновных лиц
3. Суд выносит решение о приостановлении принудительного взыскания (признает виновное лицо неплатежеспособным)

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Корректировка величины ущерба по решению суда				
4	Уменьшение размера ущерба по решению суда	2 40110 172	2 20971 667	5.000
5	Начислен налог на прибыль в момент вступления в силу решения суда	2 40110 189	2 30303 731	8.000
Отказ во взыскании в связи с неустановлением виновных лиц				
4	Списание величины начисленного ущерба по решению суда	2 40110 172	2 20971 667	45.000
Приостановлением, предварительного следствия, уголовного дела или принудительного взыскания, (а также признание виновного лица неплатежеспособным)				
4	Списание величины начисленного ущерба по решению суда	2 40110 173 04	2 20971 667	45.000

Предположим, что вместо недостачи, учреждение обнаружило поломку инвентаря. При этом списание инвентаря не требуется. По заключению ремонтной организации стоимость расходов по ремонту составит 20.000 рублей. Виновное лицо согласилось возместить ущерб добровольно.

Опальский А.Ю., 21.11.2019

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Начисление задолженности по недостачам, хищениям, иным потерям, отнесенным за счет виновных лиц	2 20944 567	2 40110 144	20.000

Гранты и пожертвования

Пример 14

По договору дарения школа получила от физического лица 25.000 рублей. Условия передачи активов дарителем не установлены. На полученные деньги учреждение приобрело инвентарь и списало его при выдаче в эксплуатацию. Бухгалтер запишет:

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Начисление доходов текущего периода по иным доходам, грантам, субсидиям, иным безвозмездным поступлениям, предоставленным без условий при передаче активов, в соответствии с соглашениями (договорами)	2 20555 567	2 40110 155	25.000
2	Поступили материальные запасы	2 10536 346	2 30234 734	25.000
3	Начисление расходов учреждения, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии пожертвования, гранты	2 40120 272	2 10536 446	25.000

Пример 15

Университет получил грант от некоммерческой организации на проведение научного исследования в сумме 2 млн. рублей. Отчет подтвердил расходы, связанные с грантом в сумме 1,9 млн. рублей. Остаток гранта был возвращен грантодателю. В бухгалтерском учете университета вышеуказанные операции должны быть отражены следующим образом:

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Начисление доходов будущих периодов по грантам, предоставленным на условиях при передаче активов, в соответствии с соглашениями (договорами)	2 20555 566	2 40140 155	2.000.000
2	Поступление гранта на лицевой счет учреждения	2 20111 510 17 (155)	2 20555 666	2.000.000
3	Принятие к бюджетному учету расходов, по договорам на проведение научных исследований	2 40120 226	2 30226 734	1.900.000
4	Начисление доходов текущего периода по грантам, предоставленным на условиях при передаче активов, в соответствии с отчетом о достижении целевых показателей (о выполнении условия при передаче активов)	2 40140 155	2 40110 155	1.900.000
5*	Начисление суммы, подлежащей возврату грантодателю, в соответствии с отчетом о достижении целевых показателей (о выполнении условия при передаче активов)	2 40140 155	2 20555 666	100.000

Опальский А.Ю., 21.11.2019

6	Перечисление части гранта, не использованной по назначению грантодателя	2 20555 566 17 (155)	2 20111 610	100.000 -100.000
---	---	-------------------------	-------------	---------------------

Пример 15

Учреждение получило от коммерческой организации пожертвование на реконструкцию здания в сумме 1 млн. рублей. Отчет подтвердил использование суммы в полном объеме. Бухгалтер запишет:

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Начисление доходов будущих периодов по грантам, предоставленным на условиях при передаче активов, в соответствии с соглашениями (договорами)	2 20565 564	2 40140 165	1.000.000
2	Поступление пожертвования на лицевой счет учреждения	2 20111 510	2 20555 664	1.000.000
3	Формирование капитальных вложений при проведении работ по реконструкции здания	2 10611 310	2 30231 734	1.000.000
4	Перенос капитальных вложений при модернизации с КФО «2» на КФО «4»	2 30406 832 4 10611 310	2 10611 410 4 30406 732	1.000.000
5	Увеличение стоимости недвижимого имущества при его реконструкции	4 10112 310	4 10611 310	1.000.000
6	Начисление доходов текущего периода по грантам, предоставленным на условиях при передаче активов, в соответствии с отчетом о достижении целевых показателей (о выполнении условия при передаче активов)	2 40140 165	2 40110 165	1.000.000