

ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ
ОКРУЖНОЙ АДМИНИСТРАЦИИ
ГОРОДА ЯКУТСКА



ДЬОКУУСКАЙ КУОРАТ
УОКУРУКТААБЫ ДЬАҕАЛТАТЫН
ҮПКЭ ДЕПАРТАМЕНА

пр. Ленина 15, г. Якутск, 677000
тел.40-88-56, т/ф 34-41-10, официальный интернет сайт www.yakutskcity.ru, email: df@yakadm.ru

от 17 декабря 2021 № 192
на № _____ от _____

Всем главным распорядителям
бюджетных средств

*Практический материал
по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета
в рамках методической поддержки*

В целях оказания практической помощи по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета направляем методический материал по подготовке и сложным вопросам годовой отчетности с примерами.

Просим принять в работу и довести материал до сведения подведомственных учреждений.

Приложение: на 6 л. в 1 экз.

Начальник

О.Н. Максимова

Габышева В.А.
8(4112)408854

Подготовка и сложные вопросы годовой отчетности

При формировании годовой отчетности ежегодно встают вопросы по корректному отражению бухгалтерских операций по завершению финансового года. Направляем практический материал с примерами по наиболее актуальным вопросам для сведения и применения в работе.

1. Позднее представление расчетных документов.

Пример.

Учреждению установлен срок представления отчетности за 2021 год – 1 февраля 2022 года. В учреждение 15 января 2022 года поступил счет за коммунальные услуги за декабрь 2021 в сумме 150000 рублей. Срок получения счета – раньше даты подписания отчетности.

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма в руб.
31 декабря 2021 года				
1	Начисление расходов по счету за коммунальные услуги за декабрь 2021 года	0 40120 223	0 30223 73X	150000
2	Списание расходов в конце года	0 40130 000	0 40120 223	150000

Предположим, что счет за коммунальные услуги поступает позже даты подписания отчетности за 2021 год. Однако для недопущения занижения расходов учреждение на 31 декабря 2021 года формирует резерв в сумме 120000 рублей (рассчитан на основании фактического потребления за декабрь 20 года с учетом коэффициента роста тарифов ЖКХ).

Фактически счет за коммунальные услуги за декабрь 2021 года поступает в учреждение в 12 февраля 2022 в сумме 150000 рублей. Бухгалтер запишет:

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма в руб.
31 декабря 2021 года				
1	Начисление резерва по не поступившим первичным документам	0 40120 223	0 40160 223	120000
2	Списание расходов в конце года	0 40130 000	0 40120 223	120000
12 февраля 2022 года				
3	Начисление кредиторской задолженности в пределах сформированного резерва	0 40160 223	0 30223 73X	120000
4	Начисление кредиторской задолженности сверх сформированного резерва	0 40120 223	0 30223 73X	30000

Предположим, что счет за коммунальные услуги поступает позже даты подписания отчетности за 2021 год, а резерв учреждение не создает. Фактически счет за коммунальные услуги за декабрь 2021 года поступает в учреждение в 12 февраля 2022 в сумме 150.000 рублей.

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма в руб.
12 февраля 2022 года				
1	Исправление ошибки прошлого отчетного периода в части коммунальных расходов	0 40128 223	0 30223 73X	150000
31 декабря 2022 года				
2	Заккрытие счетов в конце года	0 40130 000	0 40128 223	150000

2. Исправление ошибок прошлых отчетных периодов

Пример 1.

Бюджетное учреждение при проведении инвентаризации за 2021 год в октябре обнаружило неучтенную на балансе детскую площадку. Площадка используется в деятельности (является активом). При проверке документов оказалось, что в 2019 году у учреждения был заключен договор по благоустройству территории и расходы по нему составили 1 млн рублей. Одним из видов работ была установка детской площадки. Стоимость работ по ее установке по смете составила 240.000 рублей. Работы были приняты в июне 2019 года.

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма в руб.
Операции в 2019 году				
1	Начисление расходов по договору на благоустройство территории	4 40120 225	4 30225 73X	1000000
2	Списание расходов в конце 2019 года	4 40130 000	4 40120 225	1000000
Операции по исправлению ошибок 2019 года в октябре 2021 года				
1	Исправление ошибочно начисленных расходов, связанных с установкой детской площадки	4 40129 225	4 30496 732	-240000
2	Принятие к учету детской площадки	4 10132 310	4 30496 732	+240000

Учреждение также определило срок полезного использования детской площадки – 10 лет и доначислило амортизацию за прошедшее с ее установки время:

- За 2019 год – за 6 месяцев – 12.000 рублей
- За 2020 год – за 12 месяцев – 24.000 рублей
- За 2021 год – до сентября (включительно) – 9 месяцев, 18.000 рублей

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма в руб.
3	Начисление амортизации за 2019 год	4 40129 271	4 10432 411	12000
4	Начисление амортизации за 2020 год	4 40128 271	4 10432 411	24000
5	Начисление амортизации за 2021 год	4 40120 271	4 10432 411	18000

В конце 2021 года учреждение закрывает счета:

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма в руб.
6	Закрыт счет 40129 225	4 40130 000	4 40129 225	-240000
7	Закрыт счет 40129 271	4 40130 000	4 40129 271	12000
8	Закрыт счет 40128 271	4 40130 000	4 40128 271	24000

Пример 2.

Предположим, что при проведении сверки расчетов с налоговым органом (при проведении инвентаризации за 2021 год) муниципальное бюджетное учреждение выявило переплату за 2020 год налога на прибыль в сумме 10.000 рублей. Учреждение направило заявление на зачет переплаты в счет платежа по земельному налогу за 2021 год. Бухгалтер запишет:

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма в руб.
1	Исправлена ошибка в связи с переплатой налога на прибыль за 2020 год	2 30303 831	2 40118 189	10000
2	Начислен земельный налог за 2021 год	2 40120 291	2 30313 731	10000
3	Произведен зачет переплаты	2 30313 831	2 30303 731	10000

3. Выявление объектов, утративших признаки актива.

Пример.

По результатам инвентаризации бюджетное учреждение выявило особо ценное оборудование балансовой стоимостью 150.000 рублей, вышедшее из строя. Согласно данным бюджетного учета, сумма начисленной амортизации составляла 100.000 рублей. Комиссия по поступлению и выбытию активов, получив документы о результатах инвентаризации, пришла к выводу, что планировать ремонт оборудования нецелесообразно и оформила Акт о списании (ф. 0504104).

Документы на согласование списания отправлены собственнику. Бухгалтер, на основании утвержденного руководителем Акта, составил записи:

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма в руб.
1	Списание с балансового учета оборудования, утратившего условия признания актива	000 4 10424 411	000 4 10124 410	100000
2	Списание остаточной стоимости оборудования	000 4 40110 172	000 4 10124 410	50000
3	Отражение на забалансовом счете	02		1
4	Уменьшение расчетов с учредителем	000 4 21006 561	000 4 40110 172	150000

Предположим, что учреждению было отказано в распоряжении. Бухгалтер восстановит оборудование на баланс по факту получения документов от собственника:

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма в руб.
5	Списание объекта с забалансового счета при восстановлении актива на балансе		02	1
6	Восстановление балансовой стоимости в результате реклассификации	000 4 10124 310	000 4 40110 172	150000
7	Восстановление на балансе ранее начисленной амортизации	000 4 40110 172	000 4 10424 411	100000
8	Восстановление расчетов с учредителем	000 4 40110 172	000 4 21006 661	150000

4. Инвентаризация

Пример 1.

В ходе проведения инвентаризации в 2021 году учреждение обнаружило излишки основных средств в виде компьютера, оценочная стоимость которого составила по данным оценщика 20.000 руб. (оценочная фирма по договору на оценку получила за свои услуги 1.000 руб., включая НДС). В бухгалтерском учете были оформлены следующие проводки:

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма в руб.
1	Оприходование излишков основных средств по оценочной стоимости	2 10134 310	2 40110 199	20000
2	Начислена задолженность за услуги по оценке	2 40120 226	2 30226 73X	1000
3	Начислен налог на прибыль	2 40110 189	2 30303 731	3800

Пример 2.

В ходе инвентаризации была обнаружена недостача производственного инвентаря, приобретенного для выполнения государственного (муниципального) задания. Первоначальная стоимость инвентаря – 120.000 рублей, сумма начисленной амортизации – 40.000 руб. Восстановительная стоимость, согласно решению Комиссии по поступлению и выбытию активов, составила 95.000 рублей. Виновное лицо установлено.

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма в руб.
1	Списана начисленная амортизация производственного инвентаря	4 10436 411	4 10136 410	40000
2	Списана остаточная стоимость производственного инвентаря	4 40110 172	4 10136 410	80000
3	Начисление задолженности по недостачам, хищениям, иным потерям, отнесенным за счет виновных лиц, по рыночной стоимости	2 20971 567	2 40110 172	95000

Пример 3.

В ходе инвентаризации в бюджетном учреждении обнаружена недостача продуктов питания в кладовой на общую сумму 800 руб., приобретенного за счет субсидии на выполнение государственного задания (в том числе 50 руб. - в пределах норм естественной убыли, 750 руб. - сверх норм естественной убыли). Рыночная стоимость продуктов питания, которые относятся к недостаче сверх норм естественной убыли, - 770 руб.

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма в руб.
1	Списание естественной убыли материальных запасов в пределах норм естественной убыли	4 40120 272	4 10532 442	50
2	Списание с баланса стоимости материальных ценностей по балансовой стоимости	4 40110 172	4 10532 442	750
3	Начисление задолженности по выявленным недостачам, хищениям, иным потерям, отнесенным за счет виновных лиц	2 20974 567	2 40110 172	770

5. Обесценение активов

Учреждение приобрело автомобиль стоимостью 1 млн. рублей. Начисленная амортизация на годовую отчетную дату (01.01.2022) составила 200 тыс. рублей. При проведении годовой инвентаризации за 2021 год был выявлен внутренний признак обесценения – в 2021 году произошло ДТП, в связи с чем рыночная цена автомобиля существенно снизилась. Комиссией по поступлению и выбытию активов была оценена справедливая стоимость методом рыночных цен. Она составила 650 тыс. рублей. В связи с тем, что остаточная стоимость автомобиля на отчетную дату существенно отличается от справедливой, руководителем учреждения было принято решение провести обесценение актива.

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма в руб.
1	Начислена сумма убытка от обесценения на 31.12.2021 г	0 40120 274	0 11435 412	150000

Впоследствии автомобиль был передан по Акту приемки-передачи другому учреждению:

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма в руб.
1	Передача балансовой стоимости автомобиля	0 40120 281	0 10135 410	1000000
2	Передача суммы начисленной амортизации	0 10435 411	0 40120 281	200000
3	Передача суммы убытка от обесценения активов	0 11435 412	0 40120 281	150000

Если впоследствии автомобиль был списан, бухгалтер запишет:

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма в руб.
1	Списание начисленной амортизации	0 10435 411	0 10135 410	200000
2	Списание суммы начисленного убытка от обесценения	0 11435 412	0 10135 410	150000
3	Списание остаточной стоимости автомобиля	0 40110 172	0 10135 410	650000