

ЗАКЛЮЧЕНИЕ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПО ИСПОЛНЕНИЮ СМЕТЫ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ УЧРЕЖДЕНИЙ

Т.В. ЕМЕЛЬЯНОВА,
*заместитель начальника отдела финансов,
бухгалтерского учета и отчетности
ДФХО и КС Минфина России*

Бюджетным учреждениям при составлении бухгалтерской отчетности следует руководствоваться следующими нормативными документами:

- Федеральный закон от 12.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Инструкция по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях, утвержденная приказом Министерства финансов РФ от 30.12.99 № 107н;
- приказ Министерства финансов РФ от 10.07.2000 № 65н «О внесении изменений и дополнений в Инструкцию по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях»;
- приказ Министерства финансов РФ от 15.06.2000 № 54н «Об утверждении Инструкции о годовой, квартальной и месячной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений и иных организаций, получающих финансирование из бюджета в соответствии с бюджетной росписью» с учетом последующих изменений и дополнений согласно приказу Министерства финансов РФ от 10.09.2001 № 73н.

Годовые, квартальные и месячные бухгалтерские отчеты учреждений составляются на основе проверенных бухгалтерских записей, подтвержденных оправдательными документами. До составления баланса производится сверка оборотов и остатков по аналитическим счетам с оборотами и остатками по счетам синтетического учета.

Статьи заключительного баланса должны быть обоснованы данными инвентаризации (имущества и финансовых обязательств).

Все расчеты с подотчетными лицами, дебиторами и кредиторами к концу года должны быть закончены.

Суммы дебиторской задолженности, за исключением обязательных авансов, должны быть полностью взысканы, а кредиторская задолженность погашена. Незаконченные расчеты с дебиторами и кредиторами к концу года должны быть сверены и подтверждены в установленном порядке.

Списание произведенных в течение года расходов по исполнению сметы доходов и расходов учреждения по бюджетным и внебюджетным средствам производится бюджетополучателями по окончании года в следующем порядке.

1. В книге «Журнал-главная» ф. 308 (0504811) записываются операции за декабрь, а также делаются дополнительные записи по итогам проведенной инвентаризации.

2. В последний рабочий день декабря составляются заключительные записи по списанию фактических расходов по бюджету, произведенных за год и учтенных в разрезе показателей функциональной классификации расходов (ФКР), целевых статей расходов (ЦСР), видов расходов (ВР), кодов экономической классификации расходов (ЭКР):

- по дебету субсчета 140 «Расчеты по финансированию из бюджета на расходы учреждения и другие мероприятия» и кредиту субсчета 200 «Расходы по бюджету на содержание учреждения и другие мероприятия»;
- по дебету субсчета 141 «Расчеты по дополнительным источникам бюджетного финансирования на расходы учреждения» и кредиту субсчета 201 «Расходы за счет дополнительных источников бюджетного финансирования»;
- по дебету субсчета 143 «Расчеты по финансированию из бюджета на капитальное строительство» и кредиту субсчета 203 «Расходы по бюджету на капитальное строительство». Одновременно составляется вторая запись по приему в эксплуатацию вновь выстроенных объектов на сумму произведенных фактических расходов по дебету субсчетов 010-1 «Здания», 011-1 «Сооружения», 012-1 «Передаточные устройства» и кредиту субсчета 250-1 «Фонд в основных средствах». Списание расходов, произведенных за год, отражается в мемориальном ордере 16 (ф. 274 - 0504802), где записываются наименование документа, его номер, дата, содержание операции и сумма.

Для составления бухгалтерских записей по списанию фактических расходов используются данные синтетического и аналитического учета:

- книга «Журнал-главная» ф. 308 за декабрь отчетного года до внесения сумм оборотов по списанию расходов, произведенных за год;
- «Ведомость аналитического учета ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) и фактических расходов получателя бюджетных средств» ф. 309 по субсчетам 200, 201, 203;

- «Ведомость аналитического учета ассигнований (лимитов бюджетных обязательств), объемов финансирования и кассовых расходов получателя бюджетных средств» (ф. 294) по субсчетам 091, 101;
- многографная карточка (ф. 283 или ф. 0512026) в разрезе показателей, предусмотренных в «Справке о движении сумм финансирования из бюджета» к балансу исполнения сметы доходов и расходов (ф. 1) по субсчетам 140, 141, 143.

Рассмотрим пример по составлению корреспонденций субсчетов по списанию расходов, произведенных за год у получателя бюджетных средств по ФКР - высшее профессиональное образование (1406), ЦСР - ведомственные расходы на высшее профессиональное образование (405), ВР - высшие учебные заведения (271), код ЭКР «Оплата труда гражданских служащих» (110110).

- Получено финансирование 1 000 000 руб. (ф. 283, графа «Финансирование из бюджета за отчетный период»).
- Сумма фактических расходов за год составила 1 090 000 руб. (ф. 309, строка «Итого с начала года», графа «Фактические расходы по ЭКР»).
- Сальдо по книге «Журнал-главная» ф. 308 по кредиту субсчета 173-1 «Расчеты по платежам в бюджет» 80 000 руб., по кредиту субсчета 180-1 «Расчеты по оплате труда» 10 000 руб.

Если сумма фактических расходов по бюджету превышает остаток финансирования по субсчету 140, списание расходов производится в сумме, равной остатку субсчета 140, а именно 1 000 000 руб.

Списание фактических расходов учреждения по внебюджетным средствам производится в таком же порядке, как и по бюджету. По окончании года списываются расходы, произведенные за счет средств, образованных из прибыли:

- на материальное поощрение и социальные выплаты - отражаются по дебету субсчета 240 «Средства на материальное поощрение и социальные выплаты» в корреспонденции с кредитом субсчета 223 «Расходы за счет средств, формируемых из прибыли»;
- на содержание и развитие материально-технической базы - отражаются по дебету субсчета 241 «Средства на содержание и развитие материально-технической базы» в корреспонденции с кредитом субсчета 223;
- по законченным и сданным в эксплуатацию объектам - отражаются по дебету субсчета 241 в корреспонденции с кредитом субсчета 224 «Расходы на капитальное строительство за счет средств на содержание и развитие материально-технической базы». Одновременно составляется вторая запись по приему в эксплуатацию вновь вводимых объектов.

Заключительными записями производится списание фактических расходов по целевым средствам:

- на содержание учреждения и другие мероприятия - отражаются по дебету субсчета 270 «Целевые средства на содержание учреждения и другие мероприятия» в корреспонденции с кредитом субсчета 225 «Расходы по целевым средствам на содержание учреждения и другие мероприятия»;
- произведенным за счет средств родителей на содержание детского учреждения - отражаются по дебету субсчета 272 «Средства родителей на содержание детского учреждения» в корреспонденции с кредитом субсчета 227 «Расходы за счет средств родителей на содержание детского учреждения»;
- полученных учреждением от государственных внебюджетных фондов - отражаются по дебету субсчета 274 «Целевые средства, полученные учреждением от государственных внебюджетных фондов» в корреспонденции с кредитом субсчета 228 «Расходы за счет средств, полученных учреждением от государственных внебюджетных фондов».

При составлении бухгалтерских записей по списанию фактических расходов, произведенных за счет внебюджетных средств, используются данные аналитического учета:

- субсчета 223 «Расходы за счет средств, формируемых из прибыли» - многографная карточка ф. 283 или ф. 0512026;
- субсчета 224 «Ведомость аналитического учета расходов на капитальное строительство за счет средств на содержание и развитие материально-технической базы» - ф. 309. Учет расходов ведется не по кодам экономической классификации расходов, а только по объектам с разбивкой на монтажные и строительные работы;
- субсчета 225 «Расходы по целевым средствам на содержание учреждения и другие мероприятия» - многографная карточка ф. 283 или ф. 0512026;
- субсчета 227 «Расходы за счет средств родителей на содержание детского учреждения» - ф. 309;
- субсчета 240 «Средства на материальное поощрение и социальные выплаты» - многографная карточка ф. 283 или ф. 0512026;
- субсчета 241 «Средства на содержание и развитие материально-технической базы» - многографная карточка ф. 283 или ф. 0512026;
- субсчета 270 «Целевые средства на содержание учреждения и другие мероприятия» - многографная карточка ф. 283 или ф. 0512026;
- субсчета 272 «Средства родителей на содержание детского учреждения» - карточка ф. 292;
- субсчета 274 «Целевые средства, полученные учреждением от государственных внебюджетных фондов» - многографная карточка ф. 283 или ф. 0512026.

Списание расходов по окончании года у главных распорядителей (распорядителей) бюджетных

средств имеет свои особенности, а именно: основанием для составления заключения счетов являются годовые отчеты по исполнению сметы доходов и расходов учреждений, находящихся в их ведении. На основании указанных отчетов составляются корреспонденции субсчетов по списанию:

- фактических расходов на содержание учреждения и другие мероприятия за счет финансирования из бюджета - учитывается по дебету субсчета 230 «Финансирование из бюджета для перевода учреждениям, находящимся в ведении главного распорядителя (распорядителя), и на другие мероприятия» и кредиту субсчета 200 «Расходы по бюджету на содержание учреждения и другие мероприятия». Одновременно составляется вторая запись по дебету субсчета 200 и кредиту субсчета 140;
- фактических расходов за счет дополнительных источников бюджетного финансирования - учитывается по дебету субсчета 231 «Дополнительные источники бюджетного финансирования» и кредиту субсчета 201 «Расходы за счет дополнительных источников финансирования». Одновременно составляется вторая запись по дебету субсчета 201 и кредиту субсчета 141;
- фактических расходов по бюджету по законченным и сданным в эксплуатацию объектам строительства - учитывается по дебету субсчета 230 и кредиту субсчета 203. Одновременно составляется запись по дебету субсчета 203 и кредиту субсчета 143;
- неиспользованных остатков средств, закрытых в последний рабочий день декабря и перечисленных в бюджет учреждениям, находящимся в ведении главных распорядителей (распорядителей), - учитывается по дебету субсчета 230 и кредиту субсчета 140;
- средств, возвращенных в бюджет (дебиторской задолженности), по учреждениям, находящимся в ведении главных распорядителей (распорядителей), - учитывается по дебету субсчета 230 и кредиту субсчета 140;
- сумм недостач материалов, принятых за счет учреждения, по учреждениям, находящимся в ведении главных распорядителей (распорядителей), - учитывается по дебету субсчета 230 и кредиту субсчета 140;
- безнадежных долгов по учреждениям, находящимся в ведении главных распорядителей (распорядителей), - учитывается по дебету субсчета 230 и кредиту субсчета 140;
- сумм регулирования копеек по основным средствам до полного рубля учреждениями, находящимися в ведении главных распорядителей (распорядителей), - учитывается по дебету субсчета 230 и кредиту субсчета 140.

Главные распорядители (распорядители) ведут аналитический учет расчетов по субсчетам 140, 141, 143, 230 и 231 на многографных карточках ф. 283 в разрезе показателей, предусмотренных в справке «О движении сумм финансирования из бюджета» к балансу исполнения сметы доходов и расходов (ф. 1).

При составлении баланса главного распорядителя (распорядителя) остатки по субсчетам 140, 141, 143 отражаются со знаком «минус» в пассиве баланса. У подведомственных учреждений остатки по этим субсчетам учитываются в пассиве балансов со знаком «плюс». В сводном балансе главного распорядителя (распорядителя) субсчета 140, 141, 143 взаимно исключаются, а остатки отражаются по субсчетам 230 и 232.