

ФИНАНСОВЫЙ СПРАВОЧНИК БЮДЖЕТНОЙ организации

РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

- | | |
|------------------------|---|
| В.Н. ЛАПУШКИНА | — председатель редакционного совета, заместитель генерального директора по связям с государственными органами ЗАО «МЦФЭР» |
| С.С. БЫЧКОВ | — заместитель директора Департамента бюджетной методологии Минфина России |
| Ю.В. КАМАРДИНА | — советник руководителя Федерального казначейства |
| Е.А. ЛЕОНТЬЕВА | — заместитель начальника отдела финансово-учетной политики Административного департамента Минфина России |
| А.Г. ЛОВИДОВА | — заместитель начальника отдела методологии эффективности общественных финансов Департамента бюджетной методологии Минфина России |
| Е.В. МУХТИЯРОВА | — заместитель Министра финансов Московской области |
| Н.В. ПЕТРОВА | — заместитель председателя правления Пенсионного фонда РФ |
| П.А. ПУПАСОВ | — заместитель директора Департамента энергоэффективности и модернизации ТЭК Минэнерго России |
| К.В. СЕРГЕЕВА | — руководитель отдела разработки программ бюджетного учета фирмы «ИС», лауреат премии Правительства РФ в области науки и техники |

**Учредитель и издатель:
ЗАО «МЦФЭР»**

Издательский дом МЦФЭР

МЦФЭР Госфинансы

Редакция

Группа маркетинга

Размещение рекламы

**Адрес редакции:
Для писем:**

Служба клиентской поддержки

Подписные индексы

ISSN 1992-6316



© ЗАО «МЦФЭР», 2015

Генеральный директор

Директор

Главный редактор

Руководитель

Руководитель объединенной редакции

Заместитель руководителя

Редактор-эксперт

Выпускающий редактор

Верстка

Руководитель

Ведущий бренд-менеджер

Руководитель

Максим Межанский

Валентин Гирихиди

Екатерина Богданова

Наталья Зимина

nbzimina@mcfr.ru

Алексей Смирнов

aesmirnov@mcfr.ru

Марина Уткина

mutkina@mcfr.ru

Юлия Кошелева

ykosheleva@mcfr.ru

Наталья Котова

Юлия Петрушина

Татьяна Железняк

tzheleznyak@mcfr.ru

Наталья Молчановская

nmolchanovskaja@mcfr.ru

Наталья Синецина

nsinitsina@mcfr.ru

тел. 8 (495) 937-90-80, доб. 27-45

г. Москва, ул. 2-я Хуторская, д. 38А, стр. 17. Тел.: 8 (495) 937-90-80

129164, г. Москва, а/я 9. E-mail: mp@mcfr.ru

<http://www.gosfinansy.ru>, www.proflit.ru

Тел.: 8 (495) 933-63-22, 8 (495) 937-90-82

Претензии по доставке направляйте по факсу: 8 (495) 933-52-62

E-mail: pressa@mcfr.ru

«Роспечать» — 36426 (полугодие), 36427 (год); «Почта России» — 99337 (полугодие), 99338 (год); «Пресса России» — 88040 (полугодие), 88041 (год)

Редакция не несет ответственности за содержание рекламных материалов.

Мнение редакции может не совпадать с мнением авторов.

Перепечатка материалов, опубликованных в журнале «Финансовый справочник бюджетной организации»,

допускается только с письменного согласия редакции.

Свидетельство: ПИ № ФС77-24615 от 16.06.2006.

Выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых

коммуникаций.

Цена свободная.

Подписано в печать 21.04.2015. Формат 70 × 108 1/16. Тираж 10 000 экз.

Печать офсетная. Бумага офсетная. Усл. печ. л. 4,0. Изд. № 7005. Заказ № К-3183.

Дата выхода в свет 13.05.2015

ЗАО «МЦФЭР».

Юридический адрес: 120900, г. Москва, ул. Щепкина, д. 25/20.

Отпечатано в ОАО «ИПК «Чувашия». 428019, Чувашская Республика, г. Чебоксары, пр-т И. Яковлева, 13

ОФИЦИАЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- 4 Самое важное
- 6 В деталях

УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

- 8 **Разъясняем и рекомендуем**
Если регистрация недвижимости затянулась
Ю.А. Пилюгина, МЦФЭР Госфинансы
- 13 **Рабочая ситуация**
Отсутствие выписки из ЕГРП — не всегда нарушение
Н.В. Никишина, ГОУ СОШ № 213

БЮДЖЕТНАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ

- 16 От порядка расчета арендной платы код КОСГУ меняется
А.А. Семенюк, государственный советник Российской Федерации 3-го класса

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

- 21 Страховые взносы по доптарифу
Ю.В. Юрьева, МЦФЭР Госфинансы

ОПЛАТА ТРУДА

- 28 Делить ли средний заработок по источникам?
В.В. Комарова, МЦФЭР Госфинансы

КОНСУЛЬТИРУЕТ ЮРИСТ

- 34 Гражданский кодекс РФ: реформа продолжается
Т.Ю. Бахтина, методолог учебного центра

ЧИТАТЕЛИ СПРАШИВАЮТ

- 40 ВОПРОС — ОТВЕТ

АРБИТРАЖНАЯ ПРАКТИКА

- 44 Подмена понятий не освобождает от уплаты взносов
А.Е. Даньшин, МЦФЭР Госфинансы

ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И АНАЛИЗ**48****Составляем план-график: пошаговая инструкция***С.В. Кичанов, ЭС «Госзаказ» ТН «Госзакупки»
ЗАО «МЦФЭР»***ЭТО ПРИГОДИТСЯ****56****Не все драгоценность, что блестит****ДИАЛОГ С ЭКСПЕРТОМ****58****«Отчетность меняется в соответствии с международными стандартами»***А.Н. Суховерхова, ФГБУ «ФКП Росреестра»***№ 7 • 2015****Читайте в следующем номере****Применение счета 210 05 «Расчеты с прочими дебиторами»****Являются ли кризис и санкции форс-мажором****Новый порядок документального оформления операций**

Для учреждений госсектора утверждены формы первичных документов и регистров учета

Документ. Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н

Подробности. Для применения органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями утверждены:

- ✓ перечень унифицированных форм первичных учетных документов;
- ✓ формы первичных учетных документов класса 05 «Унифицированная система бухгалтерской финансовой, учетной и отчетной документации сектора государственного управления» ОКУД;
- ✓ перечень регистров бухгалтерского учета;
- ✓ формы регистров бухгалтерского учета класса 05 «Унифицированная система бухгалтерской финансовой, учетной и отчетной документации организаций государственного сектора» ОКУД;
- ✓ методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета.

Приказ применяется при формировании учетной политики субъекта учета начиная с 2015 г. Соответственно, действовавший ранее приказ Минфина России от 15.12.2010 № 173н утратил силу.

Минфином России разработаны примеры заполнения Отчета (ф. 0503737)

Документ. Письмо Минфина России от 15.04.2015 № 02-07-07/21402

Подробности. На конкретных цифровых примерах рассмотрен порядок отражения в учете и Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) наиболее сложных хозяйственных операций: по приобретению валюты, возврату дебиторской задолженности прошлых лет, некассовых операций, операций с дебетовыми банковскими картами.

Разъяснен порядок отражения в учете операций с иностранной валютой

Документ. Письмо Минфина России от 10.04.2015 № 02-07-07/20475

Подробности. Сообщается, что поступление выручки в иностранной валюте (грантов, иных безвозмездных поступлений)



на банковские счета, открытые учреждениям в уполномоченных банках, отражается в бухгалтерском учете по соответствующему коду дохода КОСГУ (130 «Доходы от оказания платных услуг (работ)», 180 «Прочие доходы»).

Выплаты (перечисления в оплату денежных обязательств), производимые учреждением в инвалюте со счета, открытого в уполномоченном банке, отражаются по соответствующим кодам группы 200 «Расходы», 300 «Поступление нефинансовых активов» КОСГУ.

Вместе с тем операции покупки у уполномоченного банка иностранной валюты для осуществления в дальнейшем выплат, а также продажи уполномоченному банку валютной выручки (ее части) отражаются по соответствующим статьям 510 «Поступление на счета бюджетов», 610 «Выбытие со счетов бюджетов» КОСГУ.

Иными словами, при движении средств между своими счетами применяются коды 510, 610 КОСГУ, а при оплате товаров (работ, услуг) или поступлении выручки в иностранной валюте (грантов, иных безвозмездных поступлений) — соответствующие коды расходов или доходов. В письме приведены соответствующие бухгалтерские записи.

Рассмотрен порядок отражения в учете операций с принимаемыми и отложенными обязательствами

Документ. Письмо Минфина России от 07.04.2015 № 02-07-07/19450

Подробности. В соответствии с п. 319 Инструкции № 157н принимаемые обязательства отражаются на аналитических счетах учета счета 502 07, отложенные обязательства — счета 502 09, содержащих в разрядах 24–26 номера счета соответствующий код КОСГУ.

Детализация счетов 502 07 «Принимаемые обязательства», 502 09 «Отложенные обязательства» осуществляется субъектом учета в рамках формирования его учетной политики. Пример такой детализации приведен в приложении 1 к письму.

Кроме того, в письме на конкретных цифровых примерах рассмотрены бухгалтерские записи по отражению в учете таких операций с обязательствами, как осуществление закупок с применением и без применения конкурентных процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя), создание резерва на оплату отпусков. Помимо непосредственно корреспонденций счетов, по каждой операции указаны документы-основания и момент ее отражения в учете.

РАСХОЖДЕНИЯ В СВЕДЕНИЯХ ПО ЗАДОЛЖЕННОСТИ У УЧРЕЖДЕНИЯ И УЧРЕДИТЕЛЯ ИНОГДА ВОЗМОЖНЫ

Документ. Письмо Минфина России № 02-06-07/13665, Федерального казначейства № 07-04-05/02-155 от 13.03.2015

Что учесть в работе. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) представляются отдельно по видам деятельности (коды 2, 4, 5, 6, 7) и видам задолженности. Раздел 2 Сведений (ф. 0503769) заполняется в разрезе кодов счетов бухгалтерского учета и годов образования задолженности.

Комментарий. По показателям расчетов учреждений по предоставляемым им из бюджета субсидиям, отраженных в Сведениях (ф. 0503769), осуществляется выверка с взаимовязанными показателями аналогичных расчетов, отраженных в годовой бюджетной отчетности органа власти, осуществляющего функции и полномочия учредителя (далее — учредитель).

Таким образом, дебетовые/кредитовые показатели по счетам 4 205 80 000, 5 205 80 000, 6 205 80 000 у учреждения сверяются с показателями по счетам 1 206 41 000, 1 206 73 000, 1 302 41 000, 1 302 73 000 у органа власти — учредителя. При этом нужно принимать во внимание следующие особенности.

Расхождение между показателями кредитовых остатков по счету 5 205 81 000 «Расчеты с плательщиками прочих доходов» (5 205 80 000 «Расчеты по прочим доходам»), отраженными в Сведениях (ф. 0503769) учреждений, с остатками по счету 1 206 41 000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям» (по виду расходов 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» и 622 «Субсидии автономным учреждениям на иные цели»), отраженными в Сведениях (ф. 0503169) учредителя, допускается:

- ✓ на сумму начисленных доходов будущих периодов (5 401 40 180) на конец отчетного периода в Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);
- ✓ при наличии расчетов по суммам доходов от возврата неиспользованных субсидий, имеющих целевое назначение, подлежащих возврату в доход бюджета, отраженных учредителем в Сведениях (ф. 0503169) по счету 1 205 81 000 «Расчеты с плательщиками прочих доходов» (по коду 000 2 18 01010 01 0000 180).

Выверка показателей остатков по счетам 6 205 81 000 «Расчеты с плательщиками прочих доходов» (6 205 80 000 «Расчеты по прочим доходам»), отраженных в Сведениях (ф. 0503769), и 1 206 73 000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям», отраженных в Сведениях (ф. 0503169), производится в аналогичном порядке. Это касается субсидий, перечисляемых по следующим видам расходов:

- ✓ 461 «Субсидии на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность бюджетным учреждениям»;
- ✓ 462 «Субсидии на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность автономным учреждениям»;
- ✓ 464 «Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности бюджетным учреждениям»;
- ✓ 465 «Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности автономным учреждениям».

Расхождение между показателями остатков по счету 4 205 81 000 (4 205 80 000), отраженными в Сведениях (ф. 0503769), с остатками по счету 1 206 41 000, отраженными в Сведениях (ф. 0503169) учредителя, подлежит разъяснению в текстовой части пояснительной записки. Это касается субсидий, перечисляемых по видам расходов:

- ✓ 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)»;
- ✓ 621 «Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)».



Что важно запомнить

В случае отражения учреждениями показателей дебиторской задолженности по счету 5 205 81 000 (5 205 80 000) расхождение показателей по указанным расчетам с учредителем подлежит разъяснению в текстовой части пояснительной записки.

Комментировала эксперт «МЦФЭР Госфинансы»

Ю.А. Кошелева