

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 |
| И.Н. КОЛЧИНА | — начальник отдела методологии финансового обеспечения и оказания государственных услуг Департамента бюджетной методологии Минфина России |
| Е.А. ЛЕОНТЬЕВА | — заместитель начальника отдела финансово-учетной политики Административного департамента Минфина России |
| Е.В. МУХТИЯРОВА | — заместитель директора Департамента бюджетной политики в отраслях социальной сферы и науки Минфина России |
| Н.В. ПЕТРОВА | — начальник Департамента казначейства — главный бухгалтер 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:**

Отдел по работе с клиентами

Подписные индексы

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 Зими́на

nbzimina@mcfr.ru

Алексей Смирнов

aesmirnov@mcfr.ru

Марина Уткина

mutkina@mcfr.ru

Юлия Кошелева

ykosheleva@mcfr.ru

Наталья Котова

Юлия Петрушина

Татьяна Железняк

tzhelczynak@mcfr.ru

Наталья Молчановская

nmolchanovskaja@mcfr.ru

Наталья Синецкина

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) 937-90-82, 933-63-17; факс: 8 (495) 933-52-62

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

E-mail: pressa@mcfr.ru

«Роспечать» — 36426; «Почта России» — 99337; «Пресса России» — 88040

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 28.07.2014. Формат 70 × 108 1/16. Тираж 10 000 экз.

Печать офсетная. Бумага офсетная. Усл. печ. л. 4,0. Изд. № 6320. Заказ № К-1151.

Дата выхода в свет 13.08.2014

ЗАО «МЦФЭР».

Юридический адрес: 129090, г. Москва, ул. Щепкина, д. 25/20.

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

ISSN 1992-6316



9 771992 631145

© ЗАО «МЦФЭР», 2014

ОФИЦИАЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- 4 Самое важное
6 В деталях

УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

- 8 **Разъясняем и рекомендуем**
Выполняем работы своими силами
А.Н. Суховерхова, ФГБУ «ФКП Росреестра»
15 **Рабочая ситуация**
Компьютер в деталях
Н.В. Никишина, ГОУ СОШ № 213

БЮДЖЕТНАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ

- 18 Как приобрести электронную подпись
А.А. Семенюк, государственный советник Российской Федерации 3-го класса

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

- 22 Есть иностранец — будут ли взносы?
Ю.В. Юрьева, МЦФЭР Госфинансы

ОПЛАТА ТРУДА

- 29 Какие стимулы — такие и результаты
В.А. Сковпень, Л.Л. Мосина, НИИ труда и социального страхования Минтруда России

КОНСУЛЬТИРУЕТ ЮРИСТ

- 36 Реформирование ГК РФ: новые правила игры для учреждений
Т.Ю. Бахтина, методолог учебного центра

ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ

- 40 Что изменилось в ведении кассовых операций
Н.В. Фимилина, Федеральное казначейство

ЧИТАТЕЛИ СПРАШИВАЮТ

- 48 ВОПРОС — ОТВЕТ

АРБИТРАЖНАЯ ПРАКТИКА**51****Трюк с транспортным налогом не прошел***А.Е. Даньшин, МЦФЭР Госфинансы***Я – НАЧИНАЮЩИЙ БУХГАЛТЕР****54****Дорогие и дешевые объекты при списании равны***Ю.А. Кошелева, МЦФЭР Госфинансы***ЭТО ПРИГОДИТСЯ****56****Шоп-туры – выгодно или нет?****ДИАЛОГ С ЭКСПЕРТОМ****58****«В кассовом обслуживании всегда можно что-то улучшить»***Ю.В. Камардина, Федеральное казначейство***№ 10 • 2014****Читайте в следующем номере**

Новое в законодательстве о страховых взносах

Применение электронных документов

Контроль в сфере закупок



Внесены изменения в главу 21 НК РФ

Документ. Федеральный закон от 21.07.2014 № 238-ФЗ

Подробности. По письменному согласию сторон сделки счет-фактуру можно будет не составлять при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) лицам, которые не являются плательщиками НДС, либо налогоплательщикам, освобожденным от обязанностей, связанных с исчислением и уплатой данного налога.

Внесены уточнения в абз. 3 подп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ, в котором перечислены случаи, когда необходимо восстановить суммы НДС, принятые к вычету при перечислении продавцу аванса в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).

Согласно новой редакции указанного абзаца принятый покупателем к вычету НДС с сумм предоплаты подлежит восстановлению в размере налога, принятого к вычету по приобретенным товарам (работам, услугам), переданным имущественным правам, в оплату которых подлежат зачету суммы ранее перечисленной покупателем оплаты, частичной оплаты согласно условиям договора (при наличии таких условий).

Таким образом, если продавец отгрузил товар (выполнил работы, оказал услуги, передал имущественные права), стоимость которого меньше полученной ранее предоплаты, покупатель восстанавливает НДС только в размере суммы, которая указана в счете-фактуре на отгрузку товара (выполнение работ, оказание услуг, передачу имущественных прав).

Соответственно, в п. 6 ст. 172 НК РФ установлено право продавца принять НДС к вычету только в той сумме, которая указана в счете-фактуре на отгрузку товара. Если стоимость отгруженного товара меньше суммы полученной предоплаты, продавец может принять к вычету НДС только в отношении отгруженных товаров — в размере, указанном в счете-фактуре. Закон вступает в силу 01.10.2014 (за исключением отдельных положений).

Нормативные акты об оплате отпускных приведены в соответствие с ТК РФ

Документ. Постановление Правительства РФ от 10.07.2014 № 642

Подробности. Согласно изменениям, внесенным Федеральным законом от 02.04.2014 № 55-ФЗ в ст. 139 ТК РФ, при расчете средне-



го дневного заработка для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска необходимо использовать среднемесячное число календарных дней, равное 29,3, вместо ранее установленного 29,4. В связи с этим в постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» внесены аналогичные поправки.

ФНС России обращает внимание на новшества в порядке ведения кассовых операций

Документ. Письмо ФНС России от 09.07.2014 № ЕД-4-2/13338

Подробности. Центральным банком РФ утверждены указание от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее — Указание № 3210-У) и указание от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» (далее — Указание № 3073-У), которые вступили в силу с 1 июня 2014 г. В этой связи ФНС России обращает внимание на следующее.

Согласно п. 2 Указаний № 3210-У для ведения операций по приему и выдаче наличных денег юридическое лицо распорядительным документом устанавливает максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций, определенном руководителем юридического лица, после выведения в кассовой книге суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня.

В соответствии с п. 5.2 Указания № 3210-У юридические лица вправе оформлять приходный кассовый ордер по окончании проведения кассовых операций на общую сумму принятых наличных денег не только на основании контрольной ленты, изъятой из контрольно-кассовой техники, но и на основании корешков бланков строгой отчетности, приравненных к кассовому чеку, иных документов, предусмотренных Федеральным законом от 22.05.2003 № 54-ФЗ.

В пункте 2 Указания № 3073-У определены цели, на которые юридические лица вправе расходовать поступившие в их кассы наличные деньги в валюте Российской Федерации за проданные ими товары, выполненные работы или оказанные услуги, а также полученные в качестве страховых премий.

БАНКОВСКИЕ ГАРАНТИИ – ВНЕ БАЛАНСА

Документ. Письмо Минфина России от 27.06.2014 № 02-07-07/31342

Что учесть в работе. Согласно п. 351 Инструкции № 157н* банковские гарантии, предоставленные в обеспечение участия в конкурсе (закрытом аукционе), а также в обеспечение исполнения контракта, подлежат учету на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств».

Комментарий. В соответствии со ст. 44 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) при проведении конкурсов и аукционов заказчик обязан установить требование к обеспечению заявок.

Обеспечение заявки на участие в конкурсе или закрытом аукционе может предоставляться участником закупки путем внесения денежных средств или банковской гарантией. Кроме того, предоставлением банковской гарантии может обеспечиваться исполнение контракта (ст. 96 Закона № 44-ФЗ).

Понятие банковской гарантии дано в ст. 368 ГК РФ. Ею признается способ обеспечения исполнения обязательств, при котором банк, иное кредитное учреждение или страховая организация (гарант) выдают по просьбе должника (принципала) письменное обязательство уплатить кредитору (бенефициару) денежную сумму при предъявлении им письменного требования об ее уплате.

Согласно п. 351 Инструкции № 157н для учета имущества, за исключением денежных средств, полученного учреждением в качестве обеспечения обязательств (залог, поручительство, банковская гарантия, задаток, иные обеспечения), предназначен счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств».

Таким образом, обеспечение обязательства в виде банковской гарантии отражается на забалансовом счете 10 датой ее предо-

* Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

ставления. В качестве первичного документа может оформляться Справка (ф. 0504833). Аналитический учет по счету 10 ведется в Многографной карточке (ф. 0504054).

Выбытие банковской гарантии с учета на забалансовом счете 10 отражается датой прекращения обязательства, в обеспечение которого выдана банковская гарантия (датой исполнения контрагентом обязательств, обеспеченных гарантией, или датой исполнения гарантом требований бенефициара об уплате денежной суммы в связи с нарушением принципалом обязательства, в обеспечение которого была выдана гарантия).

Порядок учета денежных средств, внесенных в качестве обеспечения заявок на участие в конкурсах и аукционах, а также обеспечения исполнения контрактов (договоров), разъяснен в письме Минфина России № 02-01-09/31807, Казначейства России № 42-7.4-05/5.7-400 от 01.07.2014.

В документе рассматривается конкретная ситуация — осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства путем передачи органами государственной власти и местного самоуправления, осуществляющими функции и полномочия учредителя, своим подведомственным бюджетным или автономным учреждениям полномочий государственного (муниципального) заказчика по заключению и исполнению государственных (муниципальных) контрактов от лица органа власти.

В таком случае при перечислении средств в качестве обеспечения заявок на счета, открытые территориальным органам Федерального казначейства (ОФК) на балансовом счете № 40302, операции с этими средствами отражаются на лицевых счетах для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств. Эти счета открываются органам власти в территориальных ОФК по месту открытия лицевых счетов по переданным полномочиям.

Что важно запомнить

Денежные средства, поступившие как обеспечение на участие в конкурсе или закрытом аукционе, а также как обеспечение исполнения контракта, на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» не учитываются.

Комментировала эксперт «МЦФЭР Госфинансы» Ю.А. Кошелева