



Отдельные вопросы бухгалтерского учета, особенности составления бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2021 год

16 декабря 2021
года

Министерство экономики и финансов Московской области

Типовые ошибки

ф. 0503130, 0503730

0 206 00 000

0 210 05 000

0 301 00 000

0 302 00 000

0 304 00 000

показатели



со знаком « - »

недопустимы

ф. 0503169, 0503769

0 205 81 000



остаток по дебету
недопустим

Типовые ошибки

ф. 0503730 Справка по забалансовым счетам

Счет 05 }
Счет 22 }



Счет 21



Письма МФ РФ от 18.09.2012 № 02-06-07/3798; от 13.01.2020 № 02-07-10/668

ф. 0503730
счет 0 210 06

ф. 0503130
сч [REDACTED] 204 33

Недвижимое имущество } ф. 0503730
ОЦДИ КФО 4 } счет 4 210 0 [REDACTED]
Непроизведенные активы }

Недвижимое имущество } ф. 0503730
ОЦДИ КФО 2 } счет 2(7) 210 [REDACTED]
Непроизведенные активы }

Типовые ошибки

ф. 0503710 □ в разделе «Доходы» несоответствие КД номеру счета бухгалтерского учета.

Например, КД **150** по счету 4 401 10 131



КД **130** по счету 4 401 10 131



□ в разделе «Расшифровка расходов» отсутствие показателей неиспользование в учете счета 0 109 хх;



□ в разделе «Итого» наличие показателей по счету 0 304 04 при отсутствии обособленных подразделений;

□ в разделе «Итого» несоответствие КВД (гр.1.2) графам заключительных записей

Например, гр. 1.2 КВД 5



гр. 4, 6, 8, 9, 12, 13

иные цели

деятельность по ГЗ, ПДД

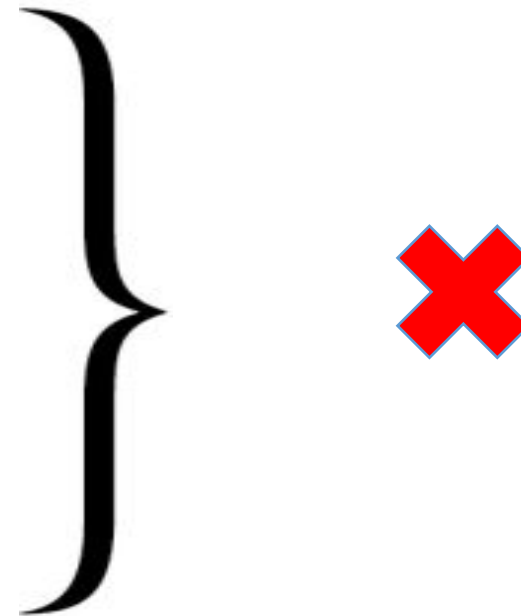
Типовые ошибки

ф. 0503710 □ Неотражение в ф.0503710 в разделе «итого» показателей по счетам
4 304 06 000, 5 304 06 000, 6 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами»
ф. 0503721 при наличии в ф. 0503768_4,5,6 сумм вложений в нефинансовые активы
при приобретении (создании) объекта за счет целевых средств.

□ Отражение затрат на изготовление готовой продукции (сч. 5 109 хх) по КФО
5

ф. 0503710
«Расшифровка расходов»
КВД 5;

ф. 0503721
стр. 391, 392
изменение затрат
на изготовление
готовой продукции



Типовые ошибки

ф. 0503721 Несоответствие показателей по КД в ф. 0503721 показателям по аналогичным КД
в ф. 0503710

ф. 0503710 **Отклонение допустимо:**

□ по КД **13x** - на сумму закрытия сч.0 109 ХХ, 0 105 ХХ раздела «Расшифровка доходов»

ф. 0503721 сч.0 401 10 13x «Доходы от оказания платных услуг, компенсация затрат»	■	ф. 0503710 «Расшифровка расходов» сч.0 109xx, сч.0 105xx	=	ф. 0503710 КД 13x гр.(5-4)
---	---	--	---	----------------------------------

□ по КД **18x** - на сумму начисленного налога на прибыль

ф. 0503721 сч.0 401 10 18x «Прочие доходы»	■	ф. 0503721 стр.302 «Налог на прибыль»	=	ф. 0503710 КД 18x
--	---	---	---	----------------------

Типовые ошибки

ф. 0503721

□ Наличие показателей в графе 4 «Деятельность с целевыми средствами» по КОСГУ **271** «Амортизация», **274** «Убытки от обесценения активов» **недопустимо**

ф. 0503721
КОСГУ 271, 274
по КФО 5, 6



□ Наличие показателей в графе 4 «Деятельность с целевыми средствами» по КОСГУ:

ф. 0503721
КОСГУ 191, 195, 241, 281
по КФО 5, 6

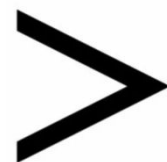


Типовые ошибки

ф. 0503121,
ф. 0503721

Показатель по КОСГУ 272 «расходование МЗ» ф. 0503721 (ф. 0503121) превышает сумму выбытия МЗ в ф. 0503768 (ф. 0503168) – **недопустимо**

ф. 0503721 (ф. 0503121)
КОСГУ 272
«Расходование МЗ»



ф. 0503768 (ф. 0503168)
. 190 гр.8
«Выбыло – всего»



Типовые ошибки

ф. 0503121,
ф. 0503721,
ф. 0503168,
ф. 0503768

□ Применение кодов доходов с нарушением требований Приказа 209н

ОС,
полученные
безвозмездно

КОСГУ 191

КОСГУ 195



□ Несоответствие показателей по доходам ф. 0503121 (ф. 0503721) в части безвозмездно полученных материальных ценностей аналогичным показателям ф. 0503168, (ф. 0503768), R50-099 (R50-100)

□ в ф. 0503721 отсутствие показателей увеличения (уменьшения) затрат на изготовление готовой продукции (счет 0 109 хх) по ГЗ и ПДД

□ Отражение в ф. 0503768 5 показателей по стр. 010 «ОС», стр. 110 «НМА»

5 101 хх
5 102 хх



Типовые ошибки

ф. 0503769,
ф. 0503169

□ в ф. 0503769_5, 6 остаток целевой субсидии, неподтвержденный денежными обязательствами, по счету ХХХХ 0000000000 **610 (150) 0 303 05 000**, превышает остаток денежных средств на лицевом счете

ф. 0503769_5,6
ХХХХ 0000000000 **610 (150)**
0 303 05 000 \geq ф. 0503779_5,6



□ ф. 0503169, ф. 0503769: в связи с переходом на прямые выплаты

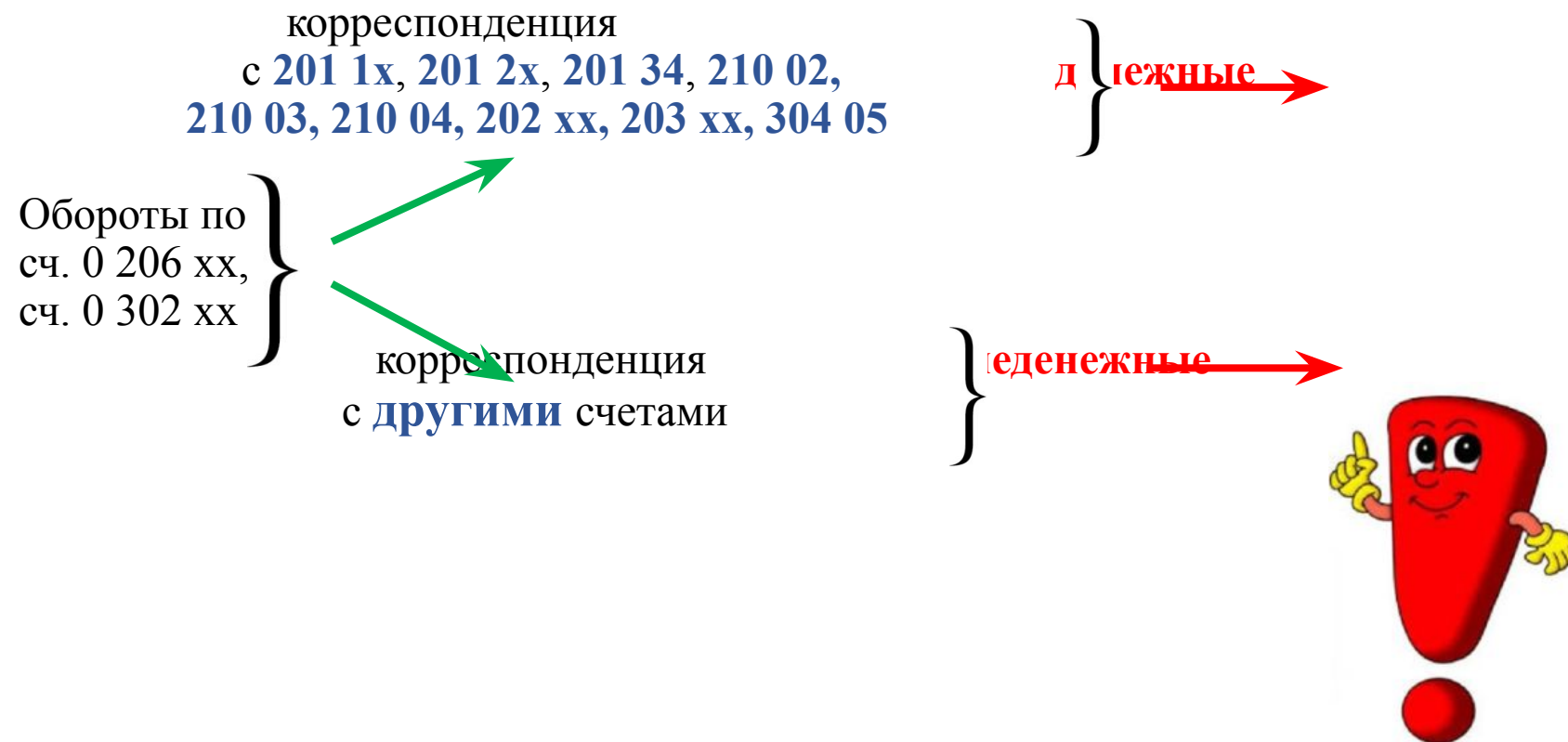
увеличение Дз сч. 0 206 13
увеличение Дз сч. 0 303 02
увеличение Кз сч. 0 302 13 } графа 5



Типовые ошибки

ф. 0503769, ф. 0503169

□ Некорректное отражение неденежных расчетов по счетам 0 206 хх, 0 302 хх



Пример заполнения ф. 0503725 при смене типа учреждения

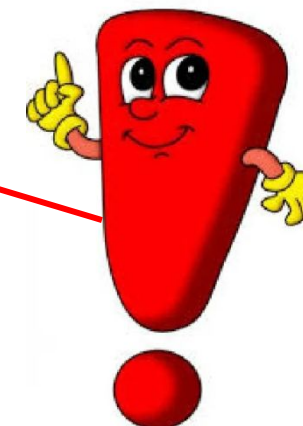
ф. 0503725_4

БУ (АУ) → КУ

Номер счета бухгалтерского учета			Сумма		Код корреспондирующего счета бухгалтерского учета	
Часть КБК	КВД	Код счета	по дебету	по кредиту	КВД	Код счета
3.1	3.2	3.3	4	5	6.1	6.2
050300000000000111	4	304 06 731		480 482,15	4	401 60 211
050300000000000119	4	304 06 731		145 105,54	4	401 60 213
050300000000000244	4	304 06 731		210 798,65	4	104 22 411
050300000000000244	4	304 06 731		4 286 239,12	4	104 24 411
050300000000000244	4	304 06 731		4 268 651,74	4	104 25 411
050300000000000244	4	304 06 731		1 335 575,58	4	104 32 411
050300000000000244	4	304 06 731		394 360,00	4	104 34 411
050300000000000244	4	304 06 731		34 964,65	4	104 36 411
050300000000000244	4	304 06 831	4 426 475,81		4	101 22 410
050300000000000244	4	304 06 831	5 790 443,22		4	101 24 411
050300000000000244	4	304 06 831	16 025 496,56		4	101 25 410
050300000000000244	4	304 06 831	1 371 106,42		4	101 32 410
050300000000000244	4	304 06 831	394 360,00		4	101 34 410
050300000000000244	4	304 06 831	34 964,65		4	101 36 410
050300000000000244	4	304 06 831	60 402,95		4	105 33 443
050300000000000244	4	304 06 831	101 815,00		4	105 34 444
050300000000000244	4	304 06 831	731 947,60		4	105 36 446
050300000000000244	4	304 06 831	26 650,00		4	106 31 410
050300000000000244	4	304 06 831	11 149,63		4	401 50 227
050300000000000247	4	304 06 831	14 542,55		4	206 23 664
050300000000000851	4	304 06 831	4 377,00		4	303 12 731
050300000000000852	4	304 06 831	13 156,00		4	303 05 731
			29 006 887,39	11 156 177,43		

Дт - 304 06 831
Кт - корр.счет

Дт - корр.счет
Кт - 304 06 731



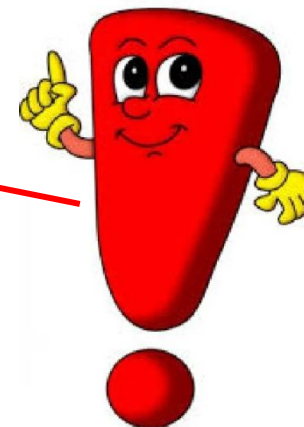
Пример заполнения ф. 0503125 при смене типа учреждения

ф. 0503125
БУ(АУ) → КУ

Номер счета бюджетного учета				Сумма		Код корреспондирующего счета бюджетного учета	
ГРБС	Часть КБК	КВД	Код счета	по дебету	по кредиту	КВД	Код счета
6.1	6.2	6.3	6.4	7	8	9.1	9.2
000	05030000000000111	1	304 06 832	554 648,70		1	401 60 211
000	05030000000000119	1	304 06 732		9 665,38	1	303 02 831
000	05030000000000119	1	304 06 732		3 522,57	1	303 06 831
000	05030000000000119	1	304 06 732		56 455,32	1	303 07 831
000	05030000000000119	1	304 06 832	167 503,82		1	401 60 213
000	05030000000000244	1	304 06 732		5 797 582,23	1	101 32 310
000	05030000000000244	1	304 06 732		7 474 530,70	1	101 34 310
000	05030000000000244	1	304 06 732		16 025 496,56	1	101 35 310
000	05030000000000244	1	304 06 732		118 276,08	1	101 36 310
000	05030000000000244	1	304 06 732		96 522,33	1	105 33 343
000	05030000000000244	1	304 06 732		746 888,33	1	105 34 344
000	05030000000000244	1	304 06 732		1 210 273,67	1	105 36 346
000	05030000000000244	1	304 06 732		36 226,00	1	106 31 310
000	05030000000000244	1	304 06 732		11 760,73	1	401 50 227
000	05030000000000244	1	304 06 832	1 546 374,23		1	104 32 411
000	05030000000000244	1	304 06 832	5 591 403,37		1	104 34 411
000	05030000000000244	1	304 06 832	4 268 651,74		1	104 35 411
000	05030000000000244	1	304 06 832	118 276,08		1	104 36 411
000	05030000000000247	1	304 06 732		14 542,55	1	206 23 564
000	05030000000000851	1	304 06 732		4 377,00	1	303 12 831
000	05030000000000852	1	304 06 732		13 156,00	1	303 05 831
				12 246 857,94	31 619 275,45		

Дт - 304 06 83х
Кт - корр.счет

Дт - корр.счет
Кт - 304 06 73х



Счет 0 103 00 000 «Непроизведенные активы»

□ Первоначальное признание в учете земельных участков (на праве постоянного (бессрочного) пользования)

Дт 0 103 11 330

Кт 0 401 10 195

□ Обеспечение актуализации кадастровой стоимости земельного участка (при ее изменении) – **Существенное событие !**

при увеличении

Дт 0 103 11 330 Кт 0 401 10 176

при уменьшении

Дт 0 401 10176 Кт 0 103 11 430

□ Возврат земельных участков, на которые прекращено право постоянного (бессрочного) пользования

Дт 0 401 10 195

Кт 0 103 11 430

Счет 0 103 00 000 «Непроизведенные активы»

Принятие к бюджетному учету земельного участка, по которому **собственность не разграничена**, вовлекаемого уполномоченным органом власти (органом местного самоуправления) в хозяйственный оборот

Дт 0 103 13 430

Кт 0 401 10 199

по кадастровой стоимости земельного участка, а при отсутствии кадастровой стоимости земельного участка - по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учета, либо, при невозможности определения такой стоимости, - в условной оценке, один квадратный метр - 1 рубль

Счет 0 103 00 000 «Непроизведенные активы»

Выбытие земельного участка, который ранее был вовлечен уполномоченным органом власти (органом местного самоуправления) в хозяйственный оборот **без разграничения собственности**, в связи с принятием его в состав имущества казны по факту регистрации права собственности

Дт 0 401 10 172

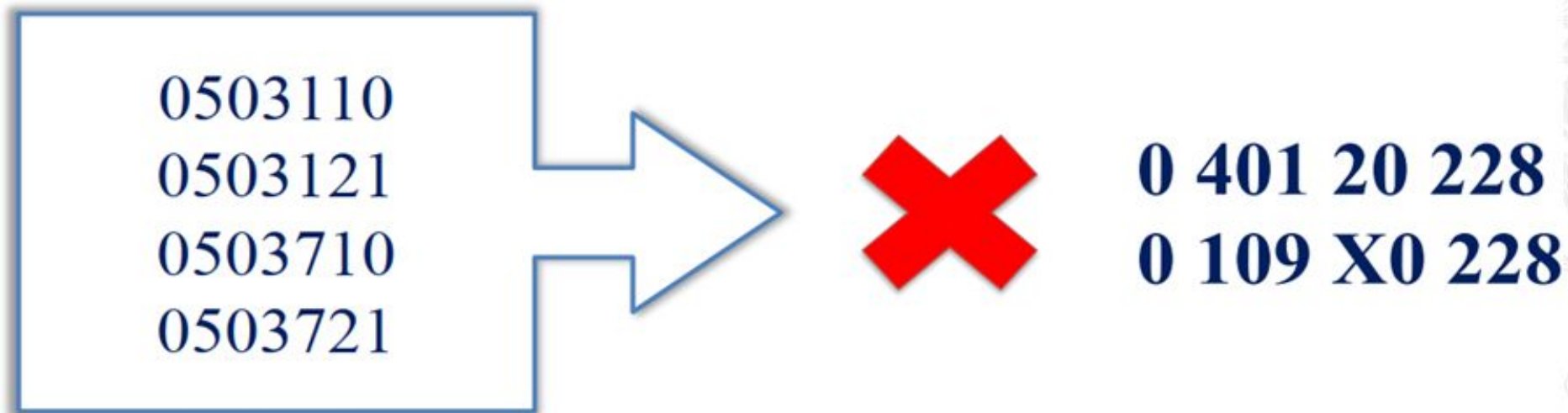
Кт 0 103 13 430

с одновременным отражением принятия указанного земельного участка в состав имущества казны

Дт 0 108 55 330

Кт 0 401 10 172

Особенности заполнения отдельных форм отчетности



КОСГУ 228 → **0 106 00 000**

КОСГУ 347 → **0 106 00 000**

Особенности заполнения отдельных форм отчетности (ф. 0503121, 0503721, 0503110, 0503710)

Приказ 209н

10.2.8. На подстатью **228** "Услуги, работы для целей капитальных вложений" КОСГУ относятся расходы на приобретение услуг, работ **для целей капитальных вложений** в нефинансовые активы, формирующие стоимость основных фондов (за исключением материальных запасов, в том числе в составе государственной казны Российской Федерации, казны республик в составе Российской Федерации, казны краев, областей, городов федерального значения, автономной области, автономных округов, муниципальной казны соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования)

Особенности заполнения отдельных форм отчетности

Приказ 209н

11.4.7. На подстатью **347** "Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений" КОСГУ относятся расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) всех видов материалов, включая строительные материалы, **для целей капитальных вложений** (расходы по приобретению материалов, деталей, комплектующих и прочих изделий для целей капитальных вложений, направленных на изменение (расширение) функциональных возможностей, улучшение технических характеристик, **увеличивающих первоначальную (балансовую) стоимость** основного средства

Особенности заполнения отдельных форм отчетности

**ф. 0503710,
0503738-НП,
0503769_4,5,6**

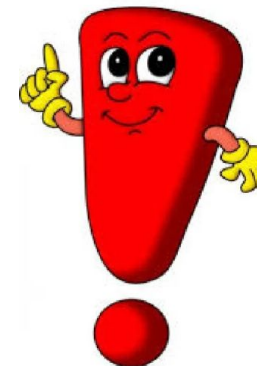
- При отражении информации о ходе реализации национальных проектов (программ) в 1-17 разрядах номера счета отражаются КБК, содержащие в соответствующих разрядах коды разделов, подразделов, коды основных мероприятий и направлений расходов целевых статей расходов, коды видов расходов в структуре **XX XX 000 XX XXXXX XXX**.
- Показатели ф. 0503769_5,6, отражающие информацию о нацпроектах, должны соответствовать показателям ф. 0503738_5(6)-НП (в части принятых денежных обязательств исполнения, а также КЗ).
- ф. 0503769_4 необходимо анализировать в части информации о нацпроектах при наличии ф. 0503128-НП.

Особенности заполнения отдельных форм отчетности

ф. 0503730

- Счет 0 105 00 отражается в балансе **за вычетом** резерва под снижение стоимости матзапасов.

Резерв под снижение стоимости создается только по счетам "Товары" и "Готовая продукция, биологическая продукция" и только при условии, что нормативно-плановая стоимость (цена) материальных запасов для целей распоряжения (реализации) в течение отчетного периода снизилась, и балансовая стоимость больше чем нормативно-плановая стоимость.



КВР 853

КОСГУ 241

Операции по перечислению в доход бюджета бюджетными (автономными) учреждениями средств государственного задания в случаях исполнения решений органов государственного (муниципального) контроля отражаются по КВР **853** «Уплата иных платежей», КОСГУ **241** «Безвозмездные перечисления (передачи) текущего характера сектора государственного управления».

Перечень типовых бухгалтерских записей

Письмо от 15.01.2020

№ 02-06-07/1666

- Об отражении в бухгалтерском учете операций по перечислению межбюджетных трансфертов

Письмо от 04.02.2020

№ 02-06-07/6939

- О признании в бухгалтерском (бюджетном) учете показателей доходов (расходов) отчетного периода по операциям от получения бюджетными и автономными учреждениями субсидий из бюджета

Выверка показателей между Учредителем и БУ, АУ

- 1 206 41 002 – 1 302 41 002
- КВР 611, 621, 614, 624

- КТ 4 401 4х 131 – ДТ 4 205 31 001

- 1 206 41 002 – 1 302 41 002
- КВР 612, 622

- КТ 5 401 4х 152 - ДТ 5 205 52 001

- 1 206 81 002 – 1 302 81 002
- КВР 612, 622

- КТ 5 401 4х 162 - ДТ 5 205 62 001

- 1 206 73 002 – 1 302 73 002
- КВР 461, 462, 464, 465

- КТ 6 401 4х 162 - ДТ 6 205 62 001

Выверка показателей между Учредителем и БУ, АУ

Дт 1 205 36 002

4 303 05 001

Дт 1 205 53 002, 1 205 63 002

5 303 05 001, 6 303 05 001

Выверка показателей между Учредителем и БУ, АУ

ф. 0503737_4
Стр.592 = стр.910
КБК 1 13 02994 04 0000 130

ф. 0503127
КБК 1 13 02992 02 0000 130

ф. 0503737_5
Стр.592 = стр.910
КБК 2 18 02020 02 0000 150
04 0000 150

ф. 0503127
КБК 2 18 02010 02 0000 150
КБК 2 18 04010
КБК 2 18 04020 04 0000 150

Проверка корректности применения кодов бюджетной классификации

Операция	Отражение в бюджете	Отражение АУБУ
Предоставление субсидий АУБУ на <u>госзадание</u>	КВР 611, 621 КОСГУ 241	Код аналитики 130 КОСГУ 131
Предоставление субсидий АУБУ на иные цели	КВР 612, 622 КОСГУ 241, 281	Код аналитики 150 КОСГУ 152, 162
Предоставление субсидий АУБУ на кап вложения	КВР 461, 462, 464, 465 КОСГУ 530	Код аналитики 150 КОСГУ 162
Возвраты остатков целевых субсидий	КДБ 218.....150 КОСГУ 153, 163	Код аналитики 610 КОСГУ 610
Возвраты остатков субсидии на <u>госзадание</u> при его не выполнении	КДБ 113130 КОСГУ 136	Код аналитики 610 КОСГУ 610
Возвраты субсидии на <u>госзадание</u> по результатам контроля	КДБ 203.....150 КОСГУ 153	КВР 853 КОСГУ 241

ПБС: перенос показателей счетов 206 00 на счет 209 30



В течение финансового года задолженность, подлежащая урегулированию (дебетовый остаток по возврату ранее предоставленного авансового платежа), отраженная по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам», в случае, если поставка товаров, выполнение работ и услуг не предполагаются, инициировано расторжение контракта (договора), переносится на соответствующие счета аналитического учета счета 0 209 30 000 «Расчеты по компенсации затрат» (0 209 34 000, 0 209 36 000). При этом задолженность по возврату авансов 2021 года, отраженная в 2021 году на счете КРБ 1 209 34 000 и неисполненная на конец отчетного периода, переносится **последним рабочим днем** отчетного периода на счет КДБ 1 209 36 000 и отражается в Сведениях (ф. 0503169) в составе просроченной задолженности.

АУ, БУ: перенос показателей счетов 206 00 на счет 209 34

Исполнение
договора
не планируется



Дебиторская задолженность
переносится со счета 20600 на счет 20934

В течение финансового года задолженность, подлежащая урегулированию (дебетовый остаток по возврату ранее предоставленного авансового платежа), отраженная по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам», в случае, если поставка товаров, выполнение работ и услуг не предполагаются, инициировано расторжение контракта (договора), переносится на соответствующие счета ХХХХ 0000000000 **510** 0 209 34 00Х (в части авансовых выплат, произведенных до 2021 года), ХХХХ 0000000000 **КВР** 0 209 34 00Х (в части авансов 2021 года). При этом неисполненная на конец финансового года задолженность авансов 2021 года переносится **последним рабочим днем** отчетного периода на счет ХХХХ 0000000000 **510** 0 209 34 00Х и отражается в Сведениях (ф. 0503769) в составе просроченной задолженности.

ПБС: перенос показателей счета 303 02, 209 34 на счет 209 00

ф. 0503169, 1) В части превышения произведенных работодателем выплат, по
ф. 0503173 которым в **2021** году предусмотрено возмещение ФСС в связи с переходом на прямые выплаты

Дт 1 303 02 001
на **01.01.2021**



Дт 1 13 0299Х 0Х ХХ00 130
1 209 36 000
на **01.01.2021**

2) В части НЕВОЗМЕЩЕННЫХ в **2021** году пособий на погребение и оплат доп.выходных по уходу за детьми-инвалидами

Дт
КРБ 1 209 34 66Х



Дт
1 13 0299Х 0Х ХХ00 130 1 209 36 000

последним рабочим днем **2021** года

АУ, БУ: перенос показателей счета 303 02, 209 34 на счет 209 34

ф. 0503769, ф. 0503773 1) В части превышения произведенных работодателем выплат, по которым в **2021** году предусмотрено возмещение ФСС в связи с переходом на прямые выплаты

Дт 0 303 02 000
на **01.01.2021**



Дт ХХХХ 0000000000 510
0 209 34 001
на **01.01.2021**

2) В части НЕВОЗМЕЩЕННЫХ в **2021** году пособий на погребение и оплат доп.выходных по уходу за детьми-инвалидами

Дт
КРБ 0 209 34 001



Дт
ХХХХ 0000000000 **510** 0 209 34 001

последним рабочим днем **2021** года

Особенности заполнения отдельных форм отчетности

ф. 0503169,
ф. 0503769

счет КРБ (расходная классификация) 0 209 34 000

графы 5, 7
(увеличение, уменьшение)

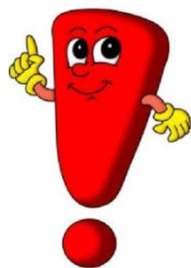


графы 2, 9
остаток



КОСГУ 139 - ИЗМЕНЕНИЯ

Возмещение от ФСС расходов страхователей на предупредительные меры по сокращению травматизма и профзаболеваний отражается по КОСГУ 139 в корреспонденции со счетом ХХХХ 0000000000 **130** 0 209 34 000 **по виду деятельности, в рамках которого осуществлялись расходы.**



сумму возмещения от ФСС по КОСГУ 139 **допустимо** расхождение:

ф. 0503127
КВР 611, 614, 621, 624

ф. 0503737_4
~~код~~ аналитики 130

Особенности заполнения отдельных форм отчетности

ф. 0503769

ф. 0503169

□ Кредиторская задолженность на счетах:

0 205 11 000

0 205 13 000

0 205 14 000

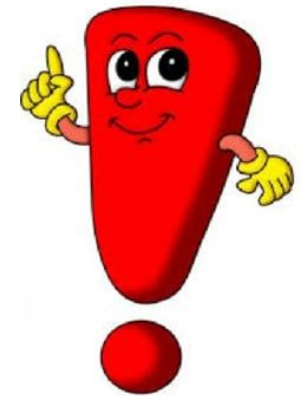
0 205 20 000

0 205 30 000

0 205 40 000

} зную могут вернуть только
по обращению кредитора,
относится к просроченной

□ Кредиторская задолженность по счету 0 205 81 000
«Расчеты по невыясненным поступлениям»
является **непросроченной** и **краткосрочной**.



Отражение расходов, возмещаемых ФСС (КОСГУ 265, 266)

начислено пособие	Дт 0 302 05 831 →	Кт 0 302 65 (66) 737
начислены страховые взносы	Дт 0 303 05 831 →	Кт 0 303 хх 731
перечислены пособия и страховые взносы	Дт 0 302 65(66) 837 → 0 303 хх 831	Кт 0 20 } 11 610 или 0 304 05 } 65(66)
начислена задолженность ФСС	Дт 0 209 34 561 →	Кт 0 303 05 731
возмещение из ФСС	Дт 0 209 11 510 → 0 304 05 265(66)	Кт 0 209 34 661

Возмещение излишне понесенных ФСС расходов (требование)

начислено по требованию ФСС	Лт	0 401 20 295	Кт	0 303 05 731	
начислена задолженность работника	Дт	0 209 34 567	Кт	0 401 10 134	
внесены денежные средства в кассу	Дт	0 201 34 510	Кт	0 209 34 667	
перечислено возмещение в ФСС по требованию	Дт	0 303 05 831	Кт	0 201 11 610	КВР 853
		0 304 05 295	КОСГУ 295		

}



Спасибо за внимание!