

# Перемещение остатков между видами финансового обеспечения

### Оглавление

Общее описание											
1.	Получение объекта основного средства от поставщика	2									
2.	Перемещение остатков между видами финансового обеспечения	5									
3.	Принятие объекта основного средства к учету	7									



### Общее описание

В данной инструкции содержит описание перевода в бюджетном (автономном) учреждении нефинансовых активов с кодов вида деятельности 5 (6) на код вида деятельности 4.

Инвентарные объекты, приобретенные за счет средств целевых субсидий или субсидий на цели осуществления капитальных вложений, не могут быть приняты к учету по кодам вида финансового обеспечения 5 и 6 (письмо Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798, письмо Минфина России и Федерального казначейства от 22.02.2013 NN 02-14-05/5145, 42-7.4-05/5.1-11).

Перед принятием к учету в качестве инвентарных объектов, фактические вложения, сформированные на счете 106 по виду финансового обеспечения 5 и 6, подлежат переносу на вид финансового обеспечения 4. Указанные операции отражаются с использованием счета 304.06 «Расчеты с прочими кредиторами». Счет 304.06 используется также для перевода вложений в случае приобретения основного средства за счет нескольких источников финансового обеспечения.

Рассмотрим **пример** приобретения автомобиля, балансовая стоимость которого равна 750 000руб. за счет средств субсидии на иные цели (вид ФО 5) и последующего перемещения на вид финансового обеспечения 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

N⁰	Операция	Дт	Кт	Режим
п/п				
1	Получение автомобиля от	5.106.21	5.302.31	Вложения в НФА
	поставщика			
2	Перемещение автомобиля с	5.304.06	5.106.21	Перемещение остатков
	вида ФО 5 «Субсидии на			между видами
	иные цели» на вид ФО 4			финансового
	«Субсидии на выполнение	4.106.21	4.304.06	обеспечения
	государственного			
	(муниципального) задания»			
3	Принятие автомобиля к	4.101.25	4.106.25	Акт приема (групп) ОС
	учету			

В бухгалтерском учете могут быть сделаны следующие записи:

## 1. Получение объекта основного средства от поставщика

Для формирования вложений в объекты основных средств при приобретении объектов нефинансовых активов предназначен режим «Вложения в НФА» и отражения на





106 счет «Вложения в нефинансовые активы»: Навигатор →Документы

Нефинансовые активы 🗲 Вложения в НФА

🖹 Вложения в НФА	x	🗋 * Вло	ожения	вНФА№	4 ox								
🕴 🔚 Сохранить 👻 🚸 🍕	S 🔒 🚯	Формиров	ание пр	оводок 👻 [	🚡 Формирование доку	ментов 👻 Жург	ал проводок 🏾 🗲	) Бухгалтерская справка	🖂 🚺				
Дата:	06.04.201	7 🗎		Номер:	4		< X						
дата проведения.		U,UU											
Организация:	Бюджетно	Бюджетное учреждение (00001)											
<u>Счет организации:</u> 20111111111 УФК по Орловской области р/с №4020481020000000180													
Реквизиты		Документ-с	основані	ие	Нефинансовые	активы	Сформир	оованные документы		Операции и проводки			
Вид операции: Вл	южение в	ОС при при	обретен	ии, изготов	лении 🔻								
Структурное подразде	ление:												
<u>мол:</u>	1		И	ванов Иван І	Иванович								
Поставщик:	4	9923810	0	OO "PH-Kap	r"								
Ставка НДС (%):		0											
Примечание:													
🔲 Формировать пров	одки в Сче	г-фактуре п	юлученн	ный <u>КЕ</u>	<u> К для НФА:</u>								
🔲 Начислить НДС на о	сумму МЦ												
🔲 Принять НДС к выч	ету												
🔲 При формировании	проводок	указываты	сумму М	ІЦ без НДС									
🗵 Произвести зачет а	ванса												
<u>КБК Дт:</u> 930.0104.ГД	100080020.	244	<u>ЭКР Дт</u>	1	<u>КАУ Дт:</u>		ДопКласс Дт:						
<u>КБК Кт:</u> 930.0104.ГД	100080020.	244	<u>ЭКР Кт</u>		<u>КАУ Кт:</u>		ДопКласс Кт:						

Рисунок 1. Окно ввода/редактирования Вложения в НФА

На вкладке «Реквизиты» выбираем из представленного списка Вид операции – Вложение ОС при приобретении, изготовлении. Заполняем МОЛ, Поставщик (Рисунок 1).

Если необходимо выделить НДС заполняется поле Ставка НДС (%).

**Произвести зачет аванса** – флажок автоматически проставится для вида операции Вложение в ОС при приобретении, изготовлении. Если на 206 счете есть остаток по выбранной аналитике, то формируется документ «Зачет авансов» с проводкой Дт 302 – *Кт* 206.

Для того чтобы не заполнять на вкладке «**Нефинансовые активы**» каждому объекту аналитику, можно заполнить ее один раз на вкладке «**Реквизиты**»: *КБК Дт* (для 106 счета) и *КБК Кт* (для счета 302).

На вкладке «Документ-основание» указываются документы, по которым принимаются материальные запасы от поставщика. При формировании проводок документ запишется в аналитику счета в поле *Осн.*, в случае указании флажка в колонке «Документ-основание для аналитики».

На вкладке «**Нефинансовые активы**» указывается перечень поставляемых НФА, который можно сформировать неавтоматизированным способом – с помощью кнопок



**Добавить строку** и **Удалить строку**, либо по кнопке **Заполнить список** из договора, которая становится активна, если выбран документ-основание договор.

Список можно заполнять разными способами:

- Заполнить список из договора заполнится всеми объектами, которые указаны в договоре на вкладке «Расшифровка»;
- Заполнить список из договора с выбором Номенклатуры появится окно со списком объектов из документа-основания, где флажками необходимо отметить поставляемые объекты;
- Заполнить список из оплаты появится окно со списком по факту оплаты, т.е. остаткам по 206 и 302 счетам. Только по отмеченным записям заполнится список.

Заполним табличную часть неавтоматизированным способом, для этого по кнопке

**Добавить строку** добавляем строку и через поле *Номен/Инвен.номер* открываем справочник «Основные средства». В открывшемся окне находим ранее созданную инвентарную карточку *Автомобиля*, отмечаем флажком и нажимаем **[OK]**. В добавленные строки указываем *Количество* – 1 и *Вид ФО* – 5 (*Рисунок 2*).

		Реквизить	1	Документ-осно	вание	Нефи	нансовые акт	гивы	Сформированные документы							
			•							• • •			_			
-2			]▼ Тип Номен/Инвен.номер Наименовани				И (Код) <mark>Единица</mark> измерения Количество <b>Σ</b>			Цена Σ	Стоимость Σ	Вид ФО	Акциз	Σ Ста		
Ð		ОС 10125000001 Автомобиль				796	штука	1,0	000	800 000,00	800 000,00	0,00				
<b>1</b>	-															
<b>a</b>	-															
-																

Рисунок 2. Вкладка «Нефинансовые активы» Вложения в НФА

**Примечание:** завести инвентарные карточки основных средств для принятия к учету можно 2 способами:

- 1) предварительно через справочник «Основные средства»: Навигатор→Справочники→ Нефинансовые активы→Основные средства
- 2) непосредственно в процессе работы с первичными документами через поле *Номен/Инвен.номер* и воспользоваться кнопкой Создать.

После заполнения всех данных при нажатии на кнопку **Формирование проводок** автоматически сформируется проводка на вкладке «Операции и проводки» (*Рисунок 3*): Дт 5.106.21 – Кт 5.302.31 на сумму 800 000,00 руб.

www.keysystems.ru e-mail: smeta@keysystems.ru тел: (8352) 323-323 (многоканальный)



#### Подсистема «Смета – СМАРТ»

	Реквизиты	Документ-осно	вані	18	He¢	инансовые активы	Сформированные документы	Операции и проводки			
	D 🖸 🗙 🗹 - 🦋	88 Br Br			🗙   📄   Выбор	ΣДТ -   ΣКТ -   🤚	8				
Ξ	) 🔲 Формировани	ие стоимости ОС, п		Вид (	операции 14	4.06 Формир	мирование стоимости НФА, полученных от поставщиков				
	5.106.21 5.302.31 800 000,00				5.106.21	<u>KT</u> 5.302	04 - Журнал операций расчет	ов с поставщиками и по,			
E				Комм	ентарий Ф	ормирование стоимости НФА	А, полученных от поставщиков (Дт 106 - Кт 302) (101250	00001 Автомобиль)			
			E	Налитика		Код признака	Расшифровка				
				Дт	ОСГУ	310	Увеличение стоимости основных средств				
				Дт	КБК	930.0104.ГД00080020.244	9300104ГД00080020244				
				Дт	oc	10125000001	Автомобиль				
				Кт	ОСГУ	730	Увеличение прочей кредиторской задолженности				
				Кт	КБК	930.0104.ГД00080020.244	9300104ГД00080020244				
					ЭКР(Д)	310	Увеличение стоимости основных средств				
					Корреспондент	49923810	000 "РН-Карт"				
				Кт	Осн.	1/д	Договор (контракт) № 1/д от 06.04.2017				

Рисунок 3. Вкладка «Операции и проводки» Вложения в НФА

Далее проведем документ, проставив дату проведения. От приобретенного объекта нефинансового актива регистрируется денежное обязательство, которое отразится на вкладке «Сформированные документы».

### 2. Перемещение остатков между видами финансового обеспечения

Перед принятием к учету в качестве инвентарных объектов, сформированные на счете 106 по виду ФО 5 следует перенести данный объект на вид ФО 4. Для этого используют режим «Перемещение остатков между видами финансового обеспечения»:

Навигатор →Документы → Перемещение остатков между видами финансового обеспечения

#### Внимание

Необходимо обратить внимание на последовательность дат. Нужно чтобы дата перемещение остатков на другой вид финансового обеспечения совпадал с датой принятия объекта основного средства на 106 счет.

На вкладке «Реквизиты» указываются обязательные для заполнения поля (Рисунок

4):

- **Вид ФО списание** указывается вид ФО, с которого осуществляется передача;
- Вид ФО поступление указывается вид ФО, на который осуществляется передача;
- *Субсчет* по умолчанию всегда указано значение 304.06 счета;
- Примечание текстовое поле для ввода пользователями необходимой информации.



#### <u> Подсистема «Смета – СМАРТ»</u>

Вложения в НФА	х 🕒 Перемещение остат х 🗋 * Перемещение ост х
🕴 🔚 Сохранить 👻 🔌 🦉	🔒 💦 Формирование проводок 👻 Журнал проводок ⊜ Бухгалтерская справка 📨 📵
<b>Дата:</b> Дата проведения:	06.04.2017 🗎 Номер: 1 < Х
Организация:	Бюджетное учреждение (00001)
Рек	изиты Остатки Операции и проводки
<u>Вид ФО - списание:</u>	5 Субсидии на иные цели
Вид ФО - поступлени	а. 4 Субсидии на вып. гос. задания
<u>Субсчет.</u>	304.06
Примечание:	

Рисунок 4.Окно ввода/редактирования режима «Перемещение остатков между видами финансового обеспечения»

На вкладке «Остатки» указывается перечень перемещаемых остатков, заполнение происходит по кнопке Заполнить список (*Рисунок 5*). Список можно заполнять разными способами:

- Заполнить список заполнится всеми объектами, которые числятся на указанном списываемом виде ФО;
- Заполнить список с выбором остатков появится окно со списком остатков по всем счетам, где флажками необходимо отметить остатки;
- Заполнить список с выбором счетов появится окно со списком счетов, только по отмеченным счетам заполнится список.

		Реквизит	ы	Оста	тки			Операции и проводки								
	10	•	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·													
3	⊞ □ ▼	Субсчет	Номенклатура	Основное средство	тмц	Сумма	Количество Σ	КБК	ЭКР(Д)	Учр./Орг						
	5.106.21			Автомобиль (10125000001)		800000,0	0,000	930.0104.ГД00080020.244								
상 -																
<b>~</b> -	/ -															
~																

Рисунок 5. Вкладка «Остатки» режима Перемещение остатков между видами финансового обеспечения

В табличной части отражается вся аналитика, настроенная для данного субсчета.

По кнопке Удалить строку удаляем ненужные позиции.

После заполнения всех необходимых данных, при нажатии на кнопку Формирование проводок автоматически сформируются проводки на вкладке «Операции и проводки» (*Pucyнok 6*):



Дт 5.304.06 – Кт 5.106.21 на сумму 800 000,00 руб.

Дт 4.106.21 – *Кт* 5.304.06 на сумму 800 000,00 руб.

Реквизиты				Остатки		Операц	ции и проводки
		<u></u>	🗲   🖹   Вы	бор   ∑ ДТ 🔸   🗲 КТ 🔸   🍕			
🖃 🔲 Перемещение остатков по счету 5		<u>Вид (</u>	перации	99.08 Проч	ие операции по 8 жур	оналу	
Image: Signal state Signal		<u>дт</u>	5.304.06	<u>KT</u> 5.	106.21	08 - Журнал по прочим опер	рациям
		Комм	ентарий	Выбытие со счета 5.106.21	l		
	⊞		Аналитика	Код признака	Расшифровка		
	•	Дт	ОСГУ	830	Уменьшение прочей	і кредиторской задолженности 👘	
		Дт	КБК	930.0104.ГД00080020.244	9300104ГД0008002	0244	
		Кт	осгу	830	Уменьшение прочей	і кредиторской задолженности	
		Кт	КБК	930.0104.ГД00080020.244	9300104ГД0008002	D244	
		Кт	OC	10125000001	Автомобиль		

Рисунок 6. Вкладка «Операции и проводки» режима Перемещение остатков между видами финансового обеспечения

Далее проведем документ, проставив дату проведения. По кнопке Можно распечатать Бухгалтерскую справку.

## 3. Принятие объекта основного средства к учету

Для принятия объектов основных средств к учету по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении необходимо сформировать Акты приема (групп) ОС.

Для этого зайдем в наш ранее созданный документ «Вложения в НФА» и по кнопке

**Формирование документов** выберем пункт **Акт приема ОС**. Откроется окно **Формирование документа**, где отображается информация об основном средстве (*Автомобиль*), который числится на счет 4.106.21. Отмечаем данный объект флажком и нажимаем на кнопку [Продолжить] (*Рисунок 7*).



#### Подсистема «Смета – СМАРТ»

🗈 Вложения в НФА		🗴 📝 Вложен	иявНФА№4 с	от 06х							
🕴 🔚 Сохранить 👻 🔥 🥊	S 🔒 🚯	Формирование п	роводок 🝷 📑 Ф	ормирование до	кументов 🔸	Журнал пр	оводок 🧯	ј Бухгалт	ерская справка 🖂  🔒		
Сообщений: 1	Из докуме	ента сформирова	н другой до	Акт приема груп	n OC						
				Акт приема ОС							
Дата:	06.04.2017	7 🛗	Номер.	Поступление мат	гериальных з	апасов	< X				
Дата проведения:	06.04.2017	7 🚞 < X	Сумма:	Счет-фактура по	лученный	, 00					
Организация:	Бюджетно	е учреждение (0	001)								
Счет организации:	🗋 Формиров	вание документа									
Реквизиты	• 3										DF
Вид операции:	Прод	олжить 🖨 🛛 🝳	Детализация 💊	/ • 🤸				··· • •			
Структурное подра:		Номенклатура	Наименование	Количество Σ	Цена Σ	Сумма Σ	Вид ФО	Счет	КБК	КАУ ДопКл	acc
мол:	•	10125000001	Автомобиль	1,0000	800 000,00	800 000,00	4	4.106.21	930.0104.ГД00080020.244		
Поставщик:	2										
Ставка НДС (%):											
Примечание:											
🔲 Формировать пр											
🔲 Начислить НДС і											
🔲 Принять НДС к в	1			1,0000	800 000,00	800 000,00					
🔲 При формирова	1			1,0000	800 000,00	800 000,00					
🛛 Произвести заче											
KEK 0- 070 0404 E											

Рисунок 7. Формирование документа через Вложения в НФА

В результате программа выдаст **Протокол выполнения** операции, который содержит информацию об автосформированном *Акте приема ОС (Рисунок 8)*. Просмотреть сформированный документ можно, открыв его по указанной ссылке в Протоколе выполнения, либо на вкладке «Сформированные документы» во Вложения в НФА.

Протокол выполнения		x
i 🔒 🕿 😿 😂		
		*
	ПК "Смета-СМАРТ" вер. 16.05.00 (сборка 42815)	
Формирование документа.		
Сформированы следующие докум Вложения в НФА №4 от 06.04.201	енты на основании документа .7	
Сформированы следующие докум Вложения в НФА №4 от 06.04.201 Наименование докуме	иенты на основании документа 17 ента Дата	
Сформированы следующие докум Вложения в НФА №4 от 06.04.201 Наименование докуме Акт приема ОС №2	аенты на основании документа 17 2нта Дата 06.04.2017	
Сформированы следующие докум Вложения в НФА №4 от 06.04.201 Наименование докуме Акт приема ОС №2 Дата формирования: 06.04.2017 Время формирования: 12.13.26	аенты на основании документа 17 2нта Дата 06.04.2017	*

Рисунок 8. Протокол формирования документа



### Навигатор →Документы → Нефинансовые активы → Акт приема ОС

Документ «Акт приема ОС» формируется с заполненными реквизитами и проводками (*Рисунок 9*). В случае необходимости документ можно отредактировать.

Вложения в НФА		🗴 📝 Вложени	ія в	НФА №4 от 06 🗙	Ак	т приема ОС№2 с	т 06 х					
🕴 🔚 Сохранить 👻 🐇	🗟 🔒 🚯	Формирование п	ров	одок 👻 🍽 Пересозда	ть 🔒 Ф	ормирование докум	антов 👻 Жуг	рнал проводок  🔒	) Акт приема ОС 👻 🖂	3		
Сообщений: 1 👃 Документ сформирован из другого документа												
<b>Дата:</b> Дата проведения:	06.04.201	17 🗎 17 🛱 < X	Ho Cyr	мер: 2 има:		800 000,0	< X 0					
Организация:	Бюджетно	ое учреждение (ОС	0001	)								
Реквизиты		Документ-основан	ие	Прочее		Сформирован	ные документ	ГЫ	Состав комиссии	Операции и проводки		
Печатная форма докум	ента:	0C-1	-	Вид операции:	Поступ	ление ОС от поставш	иков		•			
Метод выбора ОС:		из остатков	0	из справочника								
Вид ФО:		4		Субсидии на вып. гос.	задания							
Счет:		4.106.21										
Основное средство:		10125000001		Автомобил	ь							
Организация-сдатчик:		49923810		ООО "РН-Карт"								
Кто получил:		1		Иванов Иван Иванови	4							
Доверенность:												
Структурное подразде	ление:											
Кто принял:		1		Иванов Иван Иванови	4							
Дата сдачи:		Ħ										
Дата получения: 06	.04.2017	Ħ										
Дата принятия: 06	.04.2017	Ħ										
🔲 Ввод в эксплуатаци	ю											
<u>КБК Дт:</u> 930.0104.ГД	100080020	.244 <u>ЭКР /</u>	<u>11:</u>	<u>КАУ Д</u>	<u>.</u>	Д	опКласс Дт:					
<u>КБК Кт:</u> 930.0104.ГД	100080020	.244 <u>ЭКР н</u>	<u>кт:</u>	<u>КАУ К</u>	:	д	опКласс Кт:					

Рисунок 9. Сформированный акт приема ОС

**Примечание:** Если в настройках документа «Вложения в НФА» включена настройка «*Вводить в эксплуатацию одновременно с принятием к учету*» в Актах приема (групп) ОС будет установлен флажок в поле «*Ввод в эксплуатацию*» и на объекты с методом начисления амортизации «100% амортизации при выдаче» будет сформирована проводка по начислению амортизации.

На вкладке **«Операции и проводки»** автоматически сформируется проводка по принятие к учету основного средства *Дт* 4.101.25 – *Кт* 4.106.21 на сумму 800 000,00 руб.

По кнопке Акт приема ОС можно распечатать акт приемки-передачи той формы, которую выберет пользователь: Печать формы ОКУД 0306001, Печать формы ОКУД 0504207, Бухгалтерская справка.