

Перемещение остатков между видами финансового обеспечения

Оглавление

Общее описание	2
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 содержится 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».*

В бухгалтерском учете могут быть сделаны следующие записи:

№ п/п	Операция	Дт	Кт	Режим
1	Получение автомобиля от поставщика	5.106.21	5.302.31	Вложения в НФА
2	Перемещение автомобиля с вида ФО 5 «Субсидии на иные цели» на вид ФО 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания»	5.304.06	5.106.21	Перемещение остатков между видами финансового обеспечения
		4.106.21	4.304.06	
3	Принятие автомобиля к учету	4.101.25	4.106.25	Акт приема (групп) ОС

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**

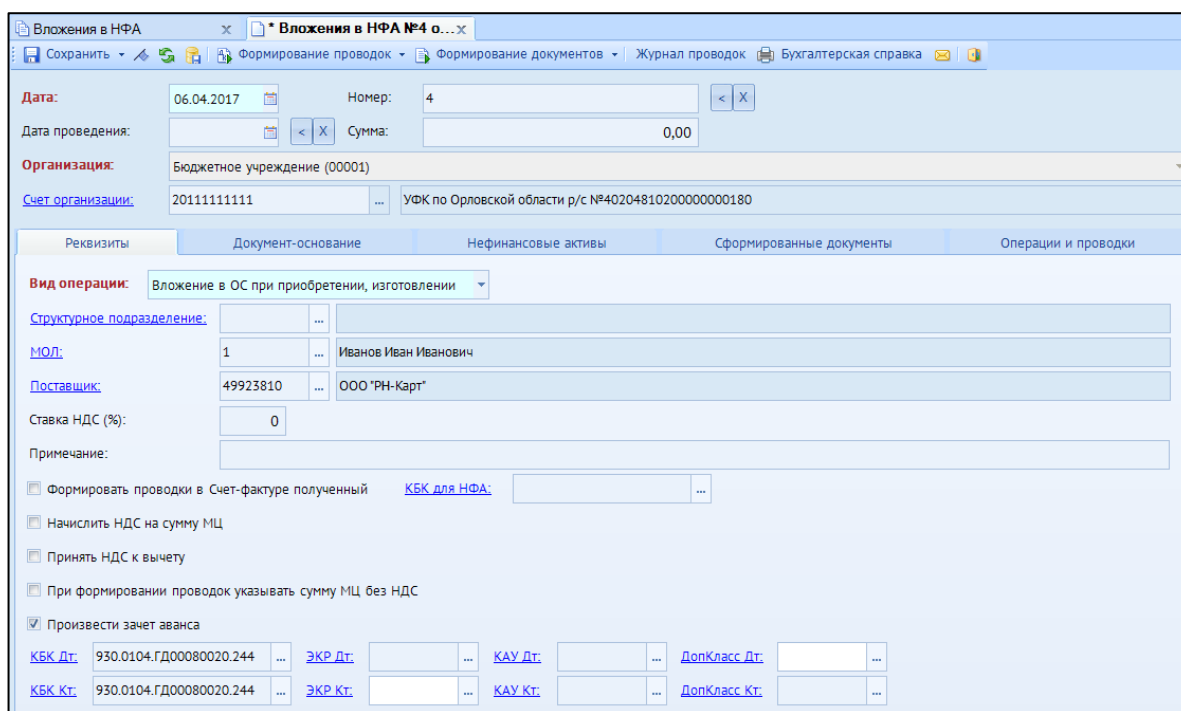


Рисунок 1. Окно ввода/редактирования Вложения в НФА

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 указания 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 активной, если выбран документ-основание договора.

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 *Автомобиль*, отмечаем флажком и нажимаем [ОК]. В добавленные строки указываем **Количество – 1** и **Вид ФО – 5** (Рисунок 2).

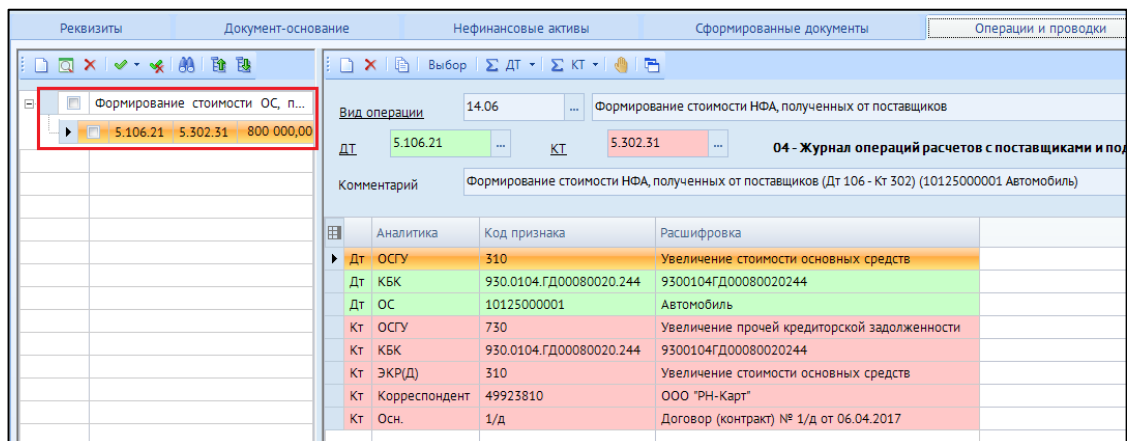
Реквизиты		Документ-основание		Нефинансовые активы			Сформированные документы			
Тип	Номен/Инвен.номер	Наименование	ЕИ (Код)	Единица измерения	Количество Σ	Цена Σ	Стоимость Σ	Вид ФО	Акциз Σ	Став
OC	10125000001	Автомобиль	796	штука	1,0000	800 000,00	800 000,00	5	0,00	

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.*



Формирование стоимости ОС, п...

5.106.21 5.302.31 800 000,00

Вид операции 14.06 Формирование стоимости НФА, полученных от поставщиков

ДТ 5.106.21 КТ 5.302.31 04 - Журнал операций расчетов с поставщиками и по...

Комментарий Формирование стоимости НФА, полученных от поставщиков (Дт 106 - Кт 302) (10125000001 Автомобиль)

Аналитика	Код признака	Расшифровка
Дт ОСГУ	310	Увеличение стоимости основных средств
Дт КБК	930.0104.ГД00080020.244	9300104ГД00080020244
Дт ОС	10125000001	Автомобиль
Кт ОСГУ	730	Увеличение прочей кредиторской задолженности
Кт КБК	930.0104.ГД00080020.244	9300104ГД00080020244
Кт ЭКР(д)	310	Увеличение стоимости основных средств
Кт Корреспондент	49923810	ООО "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.

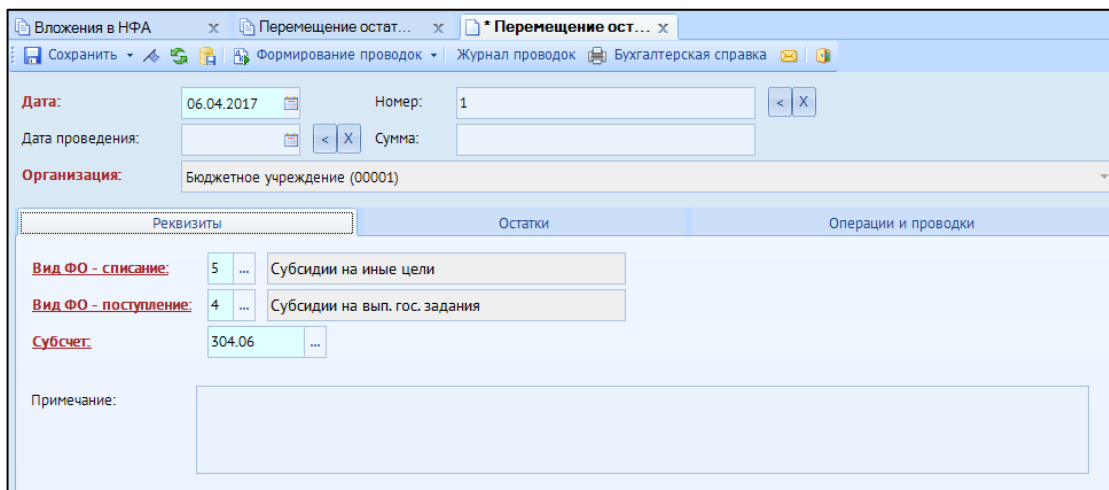



Рисунок 4. Окно ввода/редактирования режима «Перемещение остатков между видами финансового обеспечения»

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.

Субсчет	Номенклатура	Основное средство	ТМЦ	Сумма	Количество	КБК	ЭКР(Д)	Учр./Орг
5.106.21	Автомобиль (10125000001)			800000,00	0,0000	930.0104.ГД00080020.244		

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» (Рисунок 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.

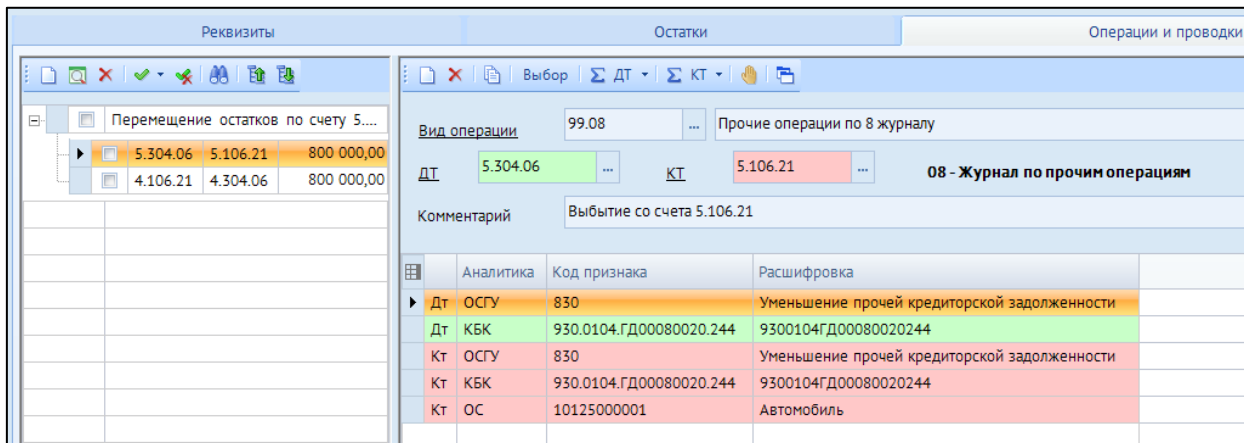




Рисунок 6. Вкладка «Операции и проводки» режима Перемещение остатков между видами финансового обеспечения

Далее проведем документ, проставив дату проведения. По кнопке  **Печать** 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 зайдём 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).

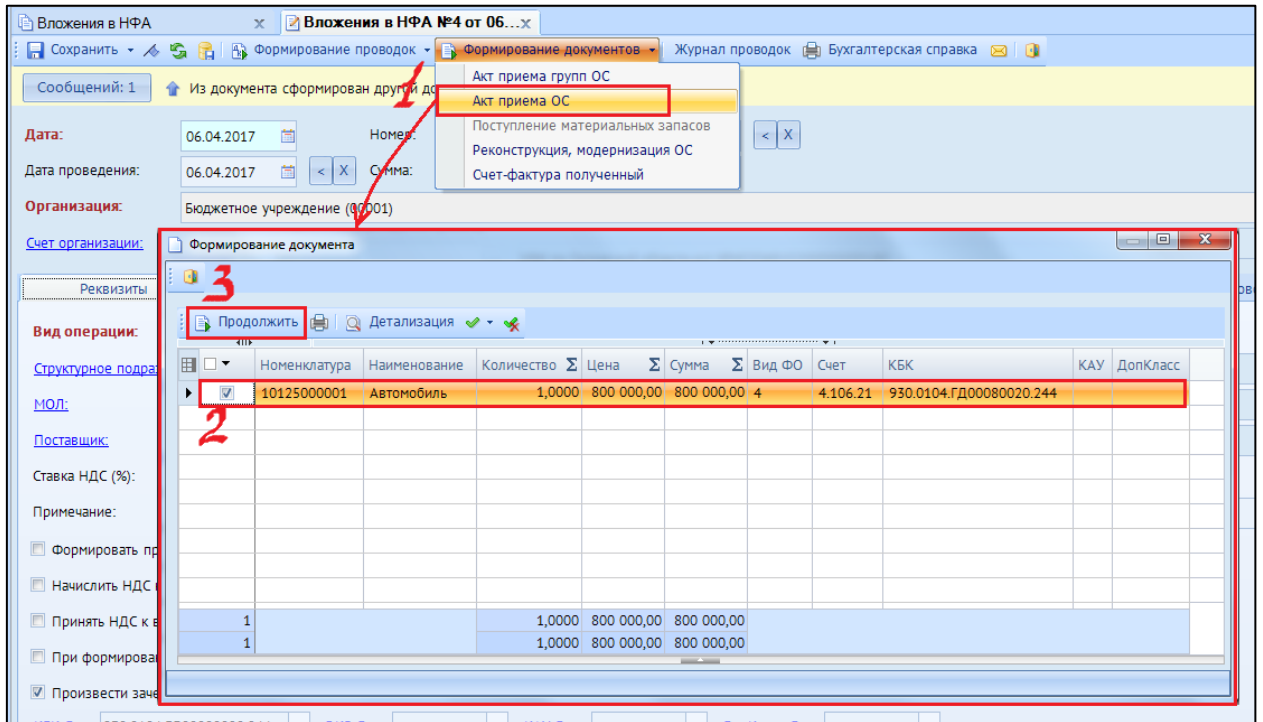


Рисунок 7. Формирование документа через Вложения в НФА

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.

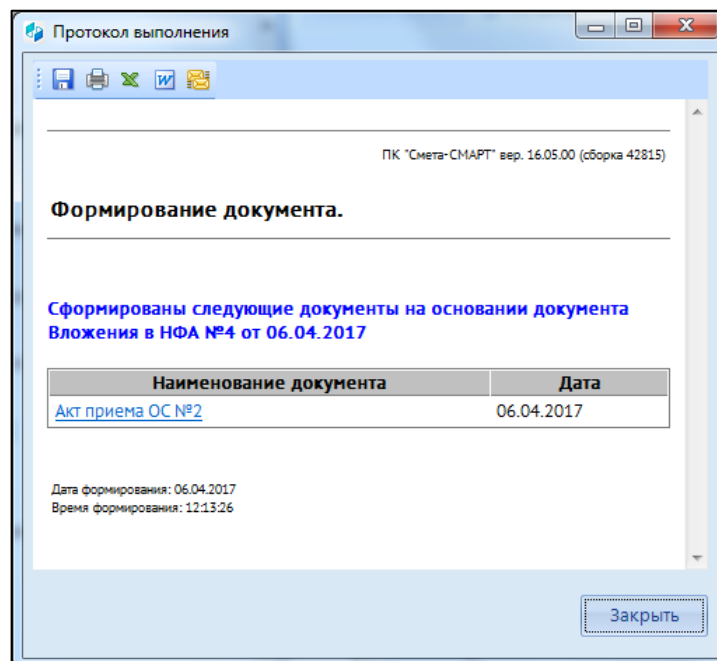
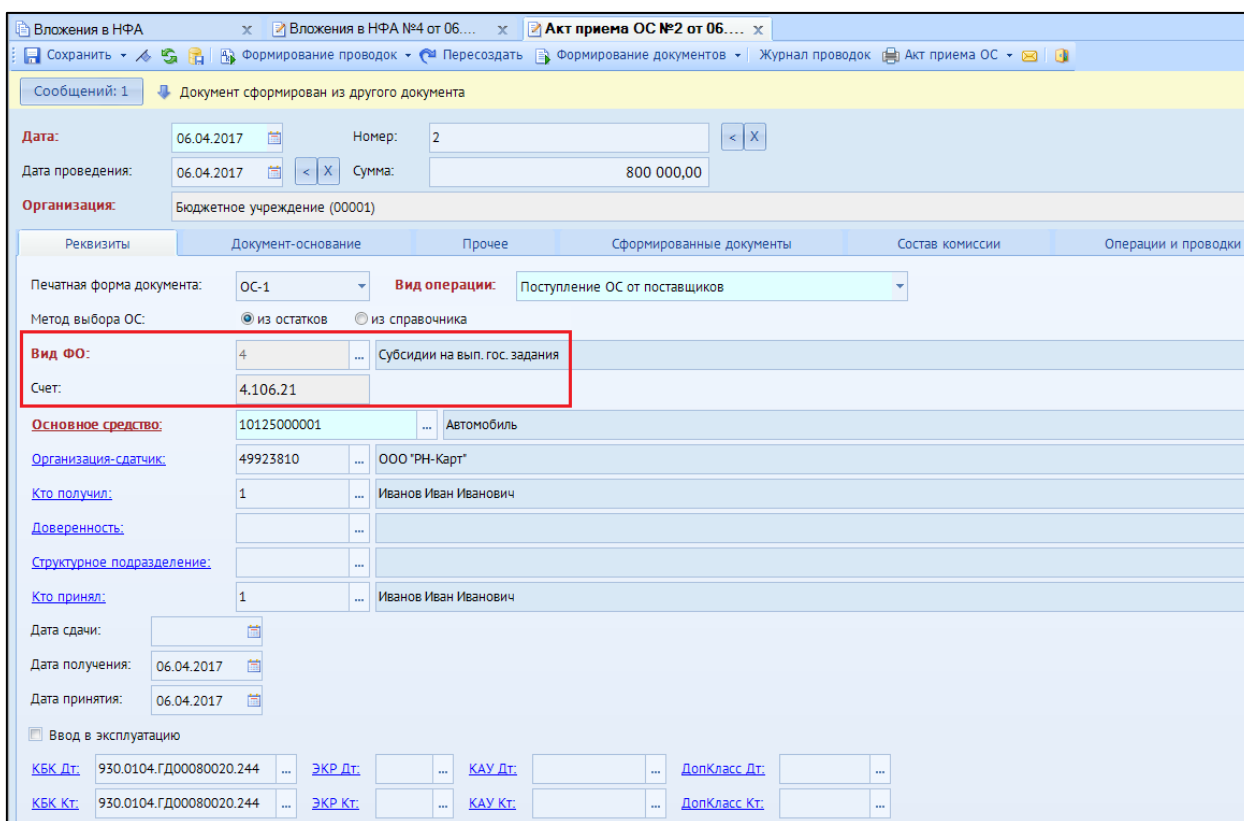


Рисунок 8. Протокол формирования документа

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.



Сообщений: 1 | Документ сформирован из другого документа

Дата: 06.04.2017 | Номер: 2 | Сумма: 800 000,00

Дата проведения: 06.04.2017 | Организация: Бюджетное учреждение (00001)

Реквизиты | Документ-основание | Прочее | Сформированные документы | Состав комиссии | Операции и проводки

Печатная форма документа: ОС-1 | Вид операции: Поступление ОС от поставщиков

Метод выбора ОС: из остатков из справочника

Вид ФО: 4 | Субсидии на вып. гос. задания

Счет: 4.106.21

Основное средство: 10125000001 | Автомобиль

Организация-сдатчик: 49923810 | ООО "РН-Карт"

Кто получил: 1 | Иванов Иван Иванович

Доверенность: ...

Структурное подразделение: ...

Кто принял: 1 | Иванов Иван Иванович

Дата сдачи: ...

Дата получения: 06.04.2017

Дата принятия: 06.04.2017

Ввод в эксплуатацию


КБК Дт: 930.0104.ГД00080020.244 | ЭКР Дт: ... | КАУ Дт: ... | ДопКласс Дт: ...

КБК Кт: 930.0104.ГД00080020.244 | ЭКР Кт: ... | КАУ Кт: ... | ДопКласс 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 принятию 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.