МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
телетайп: 112008
телефакс: 625-08-89

01.04.2010 № 02-06-07/1169

На № _____

Главным администраторам
средства федерального бюджета

Финансовым органам
субъектов Российской Федерации

Органам управления
государственных
внебюджетных фондов

Министерство финансов Российской Федерации направляет для руководства в работе Методические указания по переходу на новые положения Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008 г. № 148н (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 12 февраля 2009 г., регистрационный номер 13309), в связи изменениями, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2009 г. № 152н (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 04 февраля 2010 г., регистрационный номер 16247).

Приложение: в 1 экземпляре на 12 листах

Т.Г. Нестеренко

Испол. Сивец С.В., тел. 987-92-46

05 АПР 2010 № 10417-Вх

Приложение
к письму Министерства финансов
Российской Федерации
от 01. 04. 2010 г. № 02-06-07/1169

Методические указания
по переходу на новые положения Инструкции по бюджетному учету
в связи изменениями, утвержденными приказом Министерства финансов
Российской Федерации от 30 декабря 2009 г. № 152н

В целях реализации пункта 2 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2009 г. № 152н «О внесении изменений в Инструкцию по бюджетному учету, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008 г. № 148н» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 04 февраля 2010 г., регистрационный номер 16247) (далее - Приказ 152н) Министерство финансов Российской Федерации разъясняет порядок перехода к применению новых положений Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008 г. № 148н, с учетом положений Приказа №152н (далее – Инструкция № 148н в редакции приказа №152н) органами государственной власти (государственными органами), органами управления государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, органами управления территориальных государственных внебюджетных фондов, органами местного самоуправления (муниципальными органами), бюджетными учреждениями, в том числе находящихся за пределами Российской Федерации (далее - учреждения), органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее - органы казначейства), а также финансовыми органами и органами управления государственных внебюджетных фондов Российской Федерации и территориальных государственных внебюджетных фондов, осуществляющих составление и исполнение бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее - финансовые органы).

1. В соответствии с Приказом №152н, действие которого согласно пункту 2 распространяется на отношения, возникшие с 1 января 2010 года, учреждениям, финансовым органам и органам казначейства, независимо от даты перехода к применению положений Инструкции № 148н в редакции приказа №152н с учетом их организационно-технической готовности (далее - дата перехода), исходящие остатки по счетам плана счетов бюджетного учета, действующего в рамках Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008 г. № 148н, в редакции приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13 апреля 2009 г. № 69н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 13

августа 2009 года, регистрационный номер 14524), по состоянию на 1 января 2010 года (далее - исходящие остатки 2009 года) следует перенести на входящие остатки по счетам плана счетов бюджетного учета, утвержденного Инструкцией № 148н в редакции приказа №152н, по состоянию на 1 января 2010 года (далее - входящие остатки 2010 года).

Учреждение, финансовый орган, орган казначейства переносит остатки по счетам после осуществления операций по закрытию счетов бюджетного учета и составления бюджетной отчетности за 2009 год.

Перенос остатков по счетам осуществляется в межотчетный период по каждому счету отдельно по стоимости, по которой они числились по состоянию на 1 января 2010 года в бюджетном учете учреждения, финансового органа, органа казначейства.

Операции по формированию входящих остатков 2010 года по плану счетов бюджетного учета, установленного Инструкцией № 148н в редакции приказа 152н, должны осуществляться с учетом следующих требований.

1.1. Остатки расчетов по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, сформированных по состоянию на 1 января 2010 года подлежат переносу на соответствующие счета аналитического учета счета 030300000 «Расчеты по платежам в бюджет», предусмотренных Инструкции № 148н в редакции приказа №152н, с отражением на основании Справки в межотчетном периоде одновременно следующих бухгалтерских записей:

а) в части расчетов по единому социальному налогу:

- в сумме задолженности учреждения по единому социальному налогу в разрезе платежей в соответствующие бюджеты (Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, территориальный фонд обязательного медицинского страхования, Федеральный бюджет) -

перевод исходящих остатков 2009 года:

по дебету счета 030302000 «Расчеты по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации» и кредиту счета 040103000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»;

формирование входящих остатков 2010 года:

по дебету счета 040103000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» и кредиту счета 030305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет»;

- в сумме задолженности соответствующих бюджетов (Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, Территориальный фонд обязательного медицинского страхования, Федеральный бюджет) перед учреждением по единому социальному налогу -

перевод исходящих остатков 2009 года:

по дебету счета 040103000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» и кредиту счета 030302000 «Расчеты по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации»;

формирование входящих остатков 2010 года -

по дебету счета 030305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» и кредиту 040103000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»;

б) в части расчетов по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в части выплат на страховую часть трудовой пенсии:

- в сумме задолженности учреждения по страховым взносам в Пенсионный фонд Российской Федерации -

перевод исходящих остатков 2009 года:

по дебету счета 030302000 «Расчеты по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации» и кредиту счета 040103000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»;

формирование входящих остатков 2010 года:

по дебету счета 040103000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» и кредиту счета 030310000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии»;

- в сумме задолженности Пенсионного фонда Российской Федерации перед учреждением по переплатам страховых взносов -

перевод исходящих остатков 2009 года:

по дебету счета 040103000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» и кредиту счета 030302000 «Расчеты по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации»;

формирование входящих остатков 2010 года -

по дебету счета 030310000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» и кредиту 040103000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»;

в) в части расчетов по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в части выплат на накопительную часть трудовой пенсии:

- в сумме задолженности учреждения по страховым взносам в Пенсионный фонд Российской Федерации -

перевод исходящих остатков 2009 года:

по дебету счета 030302000 «Расчеты по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации» и кредиту счета 040103000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»;

формирование входящих остатков 2010 года:

по дебету счета 040103000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» и кредиту счета 030311000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии»;

- в сумме задолженности Пенсионного фонда Российской Федерации перед учреждением по переплатам страховых взносов -

перевод исходящих остатков 2009 года:

по дебету счета 040103000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» и кредиту счета 030302000 «Расчеты по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации»;

формирование входящих остатков 2010 года -

по дебету счета 030311000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии» и кредиту 040103000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»;

1.2. В результате переноса остатков по соответствующим счетам валюта исходящего баланса за 2009 год и валюта входящего баланса за 2010 год должны быть равны.

2. При переходе на новые положения Инструкции по бюджетному учету наряду с формированием входящих остатков 2010 года учреждениям необходимо привести в соответствии с положениями Инструкции № 148н в редакции приказа №152н сложившиеся с начала 2010 года обороты по соответствующим аналитическим счетам бюджетного учета.

2.1. Операции учреждения по перечислению в 2010 году сумм единого социального налога и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, начисленных за налоговые (расчетные) периоды до 2010 года отражаются согласно Инструкции № 148н в редакции приказа № 152н следующими бухгалтерскими записями:

а) в части расчетов по единому социальному налогу:

- в сумме единого социального налога, перечисленного в соответствующий бюджет: Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, территориальный фонд обязательного медицинского страхования, Федеральный бюджет:

по дебету счета 030305830 «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет» и кредиту соответствующего счета аналитического учета счета 130405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами» (130405213, 130405221, 130405222, 130405223, 130405225, 130405226, 130405290), либо кредиту счета 020101610 «Выбытие денежных средств учреждения со счетов» (с отражением по забалансовому счету 18 «Выбытия денежных средств со счетов» оборотов, отражающих по соответствующим кодам

бюджетной классификации Российской Федерации выбытие денежных средств в оплату принятых учреждением денежных обязательств);

при этом бухгалтерские записи по указанным операциям, отраженные в регистрах бюджетного учета, сформированных до вступления в силу Приказа №152н, следует оформить на основании Справки следующими бухгалтерскими записями способом «красное сторно»:

по дебету счета 030302830 «Уменьшение кредиторской задолженности по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации» и кредиту соответствующего счета аналитического учета счета 130405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами» (130405213, 130405221, 130405222, 130405223, 130405225, 130405226, 130405290), либо кредиту счета 020101610 «Выбытие денежных средств учреждения со счетов» (с отражением по забалансовому счету 18 «Выбытия денежных средств со счетов» оборотов методом «красное сторно», отражающих по соответствующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации выбытие денежных средств в оплату принятых учреждением денежных обязательств);

б) в части расчетов по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование:

- в сумме страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в части выплат на страховую часть трудовой пенсии, перечисленных в 2010 году:

по дебету счета 030310830 «Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» и кредиту соответствующего счета аналитического учета счета 130405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами» (130405213, 130405221, 130405222, 130405223, 130405225, 130405226, 130405290), либо кредиту счета 020101610 «Выбытие денежных средств учреждения со счетов» (с отражением по забалансовому счету 18 «Выбытия денежных средств со счетов» оборотов, отражающих по соответствующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации выбытие денежных средств в оплату принятых учреждением денежных обязательств);

- в сумме страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в части выплат на накопительную часть трудовой пенсии, перечисленных в 2010 году:

по дебету счета 030311830 «Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии» и кредиту соответствующего счета аналитического учета счета 130405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами» (130405213, 130405221, 130405222, 130405223, 130405225, 130405226, 130405290), либо кредиту счета 020101610 «Выбытие денежных средств учреждения со счетов» (с отражением по забалансовому счету 18 «Выбытия денежных средств со счетов» оборотов, отражающих по

соответствующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации выбытие денежных средств в оплату принятых учреждением денежных обязательств);

- при этом бухгалтерские записи по указанным операциям, отраженные в регистрах бюджетного учета, сформированных до вступления в силу Приказа №152н, следует оформить на основании Справки следующими бухгалтерскими записями способом «красное сторно»:

по дебету счета 030302830 «Уменьшение кредиторской задолженности по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации» и кредиту соответствующего счета аналитического учета счета 130405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами» (130405213, 130405221, 130405222, 130405223, 130405225, 130405226, 130405290), либо кредиту счета 020101610 «Выбытие денежных средств учреждения со счетов» (с отражением по забалансовому счету 18 «Выбытия денежных средств со счетов» способом «красное сторно» оборотов, отражающих по соответствующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации выбытие денежных средств в оплату принятых учреждением денежных обязательств);

2.2. Операции по поступлению средств в 2010 году в счет погашения задолженности соответствующих бюджетов (Фонда социального страхования Российской Федерации, Федерального фонда обязательного медицинского страхования, территориального фонда обязательного медицинского страхования, Федерального бюджета) по единому социальному налогу, сформированной по состоянию на 1 января 2010 года, отражаются согласно Инструкции 148н в редакции Приказа 152н следующими бухгалтерскими записями:

в сумме средств, зачисленных:

- на лицевой счет получателя бюджетных средств, открытый учреждению в финансовом органе соответствующего бюджета (в органе казначейства):

по дебету соответствующего счета аналитического учета счета 130405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами» (130405213, 130405221, 130405222, 130405223, 130405225, 130405226, 130405290) и кредиту счета 130305730 «Увеличение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет»;

- на счет учреждения, открытый в подразделении расчетной сети Центрального банка Российской Федерации или в кредитной организации (далее – банковский счет), для учета операций со средствами бюджета:

по дебету счета 120101510 «Поступление денежных средств учреждения на счета» (с отражением по забалансовому счету 18 «Выбытия денежных средств со счетов» способом «красное сторно» оборотов, отражающих по соответствующим кодам классификации расходов бюджета по бюджетной классификации Российской Федерации поступление денежных средств в погашении дебиторской задолженности) и кредиту счета 130305730 «Увеличение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет»;

- на лицевой счет учреждения, открытый в финансовом органе соответствующего бюджета (в органе казначейства) для учета операций со средствами по приносящей доход деятельности, либо на банковский счет учреждения, открытый для учета операций со средствами по приносящей доход деятельности:

по дебету счета 220101510 «Поступление денежных средств учреждения на счетов» (с отражением по забалансовому счету 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения» оборотов, отражающих по соответствующим кодам классификации доходов бюджета по бюджетной классификации Российской Федерации поступление денежных средств в погашении дебиторской задолженности прошлых лет) и кредиту счета 230305730 «Увеличение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет»;

- при этом бухгалтерские записи по указанным операциям, отраженные в регистрах бюджетного учета, сформированных до вступления в силу Приказа №152н, следует оформить на основании Справки следующими бухгалтерскими записями способом «красное сторно»:

по дебету соответствующего счета аналитического учета счета 130405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами» (130405213, 130405221, 130405222, 130405223, 130405225, 130405226, 130405290), либо счета 020101610 «Выбытие денежных средств учреждения со счетов» и кредиту счета 030302730 «Увеличение кредиторской задолженности по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации»;

2.3. Операции по начислению в 2010 году обязательных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, предусмотренных Федеральным законом от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» (далее – Закон № 121-ФЗ) отражаются согласно Инструкции №148н в редакции приказа № 152н следующими бухгалтерскими записями:

- в сумме страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством:

по дебету соответствующего счета 040101200 «Расходы учреждения» (040101213, 040101221, 040101222, 040101223, 040101225, 040101226, 040101290), либо счета 010604340 «Увеличение стоимости изготовления материальных запасов, готовой продукции (работ, услуг)» и кредиту счета 030302730 «Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;

- в сумме страховых взносов в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование:

по дебету соответствующего счета 040101200 «Расходы учреждения» (040101213, 040101221, 040101222, 040101223, 040101225, 040101226, 040101290), либо счета 010604340 «Увеличение стоимости изготовления материальных запасов, готовой продукции (работ, услуг)» и кредиту счета 030307730 «Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС»;

- в сумме страховых взносов в территориальный фонд обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование:

по дебету соответствующего счета 040101200 «Расходы учреждения» (040101213, 040101221, 040101222, 040101223, 040101225, 040101226, 040101290), либо счета 010604340 «Увеличение стоимости изготовления материальных запасов, готовой продукции (работ, услуг)» и кредиту счета 030308730 «Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС»;

- в сумме страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование:

по дебету соответствующего счета 040101200 «Расходы учреждения» (040101213, 040101221, 040101222, 040101223, 040101225, 040101226, 040101290), либо счета 010604340 «Увеличение стоимости изготовления материальных запасов, готовой продукции (работ, услуг)» и кредиту счета 030310730 «Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии», либо счета 030311730 «Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии»;

- при этом бухгалтерские записи по указанным операциям, отраженные в регистрах бюджетного учета, сформированных до вступления в силу Приказа №152н, следует оформить на основании Справки следующими бухгалтерскими записями способом «красное сторно»:

по дебету соответствующего счета аналитического учета счета 040101200 «Расходы учреждения» (040101213, 040101221, 040101222, 040101223, 040101225, 040101226, 040101290), либо счета 010604340 «Увеличение стоимости изготовления материальных запасов, готовой продукции (работ, услуг)» и кредиту счета 030302730 «Увеличение кредиторской задолженности по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации»;

2.4. Операции по перечислению в государственные внебюджетные фонды обязательных страховых взносов, начисленных в 2010 году, отражаются согласно Инструкции №148н в редакции приказа №152н следующими бухгалтерскими записями:

по дебету счета 030302830 «Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» - в сумме страховых взносов в

Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; счета 030307830 «Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» - в сумме страховых взносов в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование; счета 030308830 «Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС» - в сумме страховых взносов в территориальный фонд обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование; счета 030310830 «Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» - в сумме страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии; счета 030311830 «Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии» - в сумме страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии;

и кредиту соответствующего счета аналитического учета счета 130405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами» (130405213, 130405221, 130405222, 130405223, 130405225, 130405226, 130405290), либо кредиту счета 020101610 «Выбытие денежных средств учреждения со счетов» (с отражением по забалансовому счету 18 «Выбытия денежных средств со счетов» оборотов, отражающих по соответствующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации выбытие денежных средств в оплату принятых учреждением денежных обязательств);

при этом бухгалтерские записи по указанным операциям, отраженные в регистрах бюджетного учета, сформированных до вступления в силу Приказа №152н, следует оформить на основании Справки следующими бухгалтерскими записями способом «красное сторно»:

по дебету счета 030302830 «Уменьшение кредиторской задолженности по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации» и кредиту соответствующего счета аналитического учета счета 130405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами» (130405213, 130405221, 130405222, 130405223, 130405225, 130405226, 130405290), либо кредиту счета 020101610 «Выбытие денежных средств учреждения со счетов» (с отражением по забалансовому счету 18 «Выбытия денежных средств со счетов» оборотов, отражающих по соответствующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации выбытие денежных средств в оплату принятых учреждением денежных обязательств);

2.5. Операции по принятию в 2010 году к бюджетному учету объектов недвижимого имущества, закрепленных за учреждением на праве оперативного управления, стоимостью не более 3000 рублей включительно, и вводу их в эксплуатацию, согласно Инструкции №148н в редакции приказа № 152н на основании Акта о приеме-передаче здания (сооружения) (ф. 0306030) или Акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001) и документов, подтверждающих государственную регистрацию права оперативного управления объектом недвижимости, отражаются следующими бухгалтерскими записями:

- в сумме объектов недвижимого имущества, полученных учреждением:

по дебету соответствующего счета аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» (010101310, 010102310, 010103310, 010105310) и кредиту счета 040101180 «Прочие доходы»;

с одновременным начислением суммы амортизации в размере 100% стоимости принятого к учету объекта имущества:

по дебету соответствующего счета 040101271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов», 010604340 «Увеличение стоимости изготовления материальных запасов, готовой продукции (работ, услуг)» и кредиту соответствующего счета аналитического учета счета 010400000 «Амортизация» (010401410, 010402410, 010403410, 010405410);

при этом бухгалтерские записи по указанным операциям, отраженные в регистрах бюджетного учета, сформированных до вступления в силу Приказа №152н, следует оформить на основании Справки следующими бухгалтерскими записями способом «красное сторно»:

по дебету соответствующего счета аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» (010101310, 010102310, 010103310, 010105310) и кредиту счета 040101180 «Прочие доходы»;

с одновременным отражением:

по дебету соответствующего счета 040101271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов», 010604340 «Увеличение стоимости изготовления материальных запасов, готовой продукции (работ, услуг)» и кредиту соответствующего счета аналитического учета счета «Основные средства» (010101410, 010102410, 010103410, 010105410);

2.6. Операции по вводу в эксплуатацию в 2010 году объектов движимого имущества, относящихся к основным средствам, закрепленных за учреждением на праве оперативного управления, стоимостью не более 3000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и драгоценных и ювелирных изделий отражаются согласно Инструкции 148н в редакции приказа № 152н с отражением указанных объектов на забалансовом счете 21 «Основные средства, стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации». Согласно положениям Инструкции №148н в редакции приказа № 152н учреждение в рамках урегулирования учетных процедур в отношении государственного (муниципального) имущества должно своим правовым актом (приказом,

распоряжением) определить порядок осуществления учета указанных объектов на забалансовом счете, в том числе порядок учета объектов (принятие (выбытие, списание) объектов имущества) в денежном эквиваленте - в условной единице: один объект имущества - 1 рубль, либо по фактической стоимости объектов (по фактической стоимости каждой единицы или по средней фактической стоимости объектов).

3. По объектам основных средств, введенных в эксплуатацию до 1 января 2010 года, учитываемых по состоянию на 1 января 2010 года в целях обеспечения сохранности государственного (муниципального) имущества вне балансовых счетов, установленных Планом счетов бюджетного учета, - на уровне управленческого учета учреждения, по которым согласно Инструкции № 148н в редакции приказа № 152н изменились требования по отражению их в бюджетном учете и (или) начислению амортизации, необходимо в 2010 году на основании Справки отразить следующие бухгалтерские записи:

3.1. Принятие к бюджетному учету объектов недвижимого имущества, принятых учреждением на праве оперативного управления и введенных в эксплуатацию до 1 января 2010 года, следует отразить с соблюдением положений Инструкции № 148н в редакции приказа № 152н по бюджетному учету инвентарных объектов основных средств, с отражением следующих бухгалтерских записей -

по дебету соответствующего счета аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» (010101310, 010102310, 010103310, 010105310) и кредиту счета 040101180 «Прочие доходы»;

с одновременным начислением суммы амортизации в размере 100% стоимости принятого к учету объекта:

по дебету соответствующего счета 040101271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов», 010604340 «Увеличение стоимости изготовления материальных запасов, готовой продукции (работ, услуг)» и кредиту соответствующего счета аналитического учета счета 010400000 «Амортизация» (010401410, 010402410, 010403410, 010405410);

3.2. Принятие к бюджетному учету объектов движимого имущества, относящихся к основным средствам, стоимостью не более 3000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и драгоценных и ювелирных изделий, следует отразить в соответствии с положениями Инструкции № 148н в редакции приказа № 152н на основании Справки по увеличению счета 21 «Основные средства, стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации»;

4. Первичные документы, сформированные учреждением с января 2010 года до введения в действие Приказа №152н их переоформление и (или) исправление не осуществляется.