

Порядок формирования форм отчетности относительно закрытия счетов

В Едином плане счетов бухгалтерского учета (утв. приказом Минфина России от **01.12.2010 № 157н**), далее – Инструкция № 157н, присутствуют **счета, которые подлежат закрытию** в конце каждого отчетного финансового года. К таким счетам относятся счета расчетов с финансовыми органами, счета учета внутриведомственных расчетов между распорядителями и получателями средств бюджета, а также счета учета текущих доходов и расходов учреждения.

Заключение счетов бухгалтерского учета в программе "1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8" включает ряд документов (меню "**Бухгалтерский учет – Регламентные операции завершения отчетных налоговых периодов**"), в том числе:

- **Закрытие балансовых счетов в конце года;**
- **Закрытие счетов санкционирования завершаемого финансового года;**
- **Закрытие забалансовых счетов поступлений и выбытий денежных средств.**

Часть форм бюджетной и бухгалтерской отчетности необходимо формировать без учета заключительных оборотов, а часть форм, наоборот, - с учетом заключительных оборотов.

В соответствии с **Инструкцией № 157н** по завершении текущего финансового года показатели (остатки) счетов 17 "Поступления денежных средств на счета учреждения" и 18 "Выбытия денежных средств со счетов учреждения" по соответствующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации на следующий финансовый год не переносятся.

Для заключения показателей по счетам 17 и 18 предназначен документ "**Закрытие забалансовых счетов поступлений и выбытий денежных средств**", после проведения документа остатков по счетам 17 и 18 нет.

Показатели по забалансовым счетам 17 и 18 анализируются при автозаполнении ряда форм бюджетной и бухгалтерской отчетности (ф. **0503127**, ф. **0503128**, Справка ф. **0503130**, Справка ф. **0503230**, ф. **0503723**, ф. **0503737**, ф. **0503738**, Справка ф. **0503730**, Справка ф. **0503830**).

Поэтому заключение счетов 17 и 18 следует отражать в учете после составления отчетности.

Операции переноса показателей санкционирования (документ "**Перенос показателей санкционирования**") отражаются 01 января года, следующего за отчетным, после составления отчетности.

Поэтому все автозаполняемые формы бухгалтерской и бюджетной отчетности формируются до переноса показателей по санкционированию.

Согласно **п. 2 Инструкции № 162н**, **п. 5 Инструкции № 174н** при завершении текущего финансового года обороты по счетам, отражающим увеличение и уменьшение активов и обязательств, в регистры бухгалтерского учета очередного финансового года не переходят. Таким образом, на

начало года остатков по ним быть не должно.

В программе "1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8" счета по кодам КОСГУ, отражающим увеличение и уменьшение активов и обязательств, представляют собой оборотные субконто, поскольку на начало года остатков по ним быть не должно. По оборотным субконто можно получать обороты за любой период времени. Остатки по оборотным субконто не выводятся и не хранятся. В связи с этим отпадает необходимость закрытия в конце года таких счетов по КОСГУ.

В программе "1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8, редакция 2" для закрытия таких счетов применяется регламентный документ **"Закрытие оборотных КЭК"** (раздел "Учет и отчетность – Помощник закрытия периодов").

Правила автозаполнения форм отчетности бухгалтерской и бюджетной отчетности исключают обороты по закрытию оборотных КЭК, поэтому формы можно формировать независимо от операции закрытия оборотных КЭК.

Отчетность получателей бюджетных средств

В Таблице 1 приведен список отчетных форм бюджетной отчетности (**п. 11 Инструкции** о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н), далее – Инструкция № 191н, автоматически заполняемых в программах в программах "1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8" и "1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8", редакция 2, и порядок из формирования: до или после отражения операций заключения счетов.

Таблица 1. Порядок формирования форм бюджетной отчетности

№	Отчетная форма	Положения Инструкции № 191н	Момент формирования отчета в БГУ8 относительно документов закрытия года, влияющих на результат заполнения
1	Баланс (ф. 0503130)	15. В графах "На конец отчетного периода" показываются данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на 1 января года, следующего за отчетным, с учетом проведенных 31 декабря при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.	После проведения документа "Закрытие балансовых счетов в конце года" .
2	Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130)	20. Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых формируется на основании показателей по учету имущества и обязательств, отраженных по следующим забалансовым счетам: ... счет 17 "Поступления денежных средств на счета учреждения", в разрезе итоговых сумм по	До проведения документа "Закрытие забалансовых счетов поступлений и выбытий денежных средств" .

		<p>доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета (коды строк 170 - 173);</p> <p>счет 18 "Выбытия денежных средств со счетов учреждения", в разрезе итоговых сумм по расходам, источникам финансирования дефицита бюджета (коды строк 180 - 182).</p>	
3	Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)	27. Показатели Справки (ф. 0503125) на 1 января года, следующего за отчетным, отражаются без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.	До проведения документа "Закрытие балансовых счетов в конце года" .
4	Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)	44. Получатель бюджетных средств, администратор источников финансирования дефицита бюджета, администратор доходов бюджета формирует Справку (ф. 0503110)... в сумме показателей, сформированных по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, в рамках бюджетной деятельности (раздел 1), до проведения заключительных операций (графы 2, 3) и в сумме заключительных операций по закрытию счетов, произведенных 31 декабря, по завершении отчетного финансового года (графы 4 - 9).	После проведения документа "Закрытие балансовых счетов в конце года" .
5	Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127)	53. Показатели на 1 января года, следующего за отчетным, отражаются в Отчете (ф. 0503127) до заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.	До проведения документов "Закрытие балансовых счетов" , "Закрытие забалансовых счетов поступлений и выбытий денежных средств" , "Закрытие счетов санкционирования завершаемого финансового года" .
6	Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128)	69. Показатели на 1 января года, следующего за отчетным, отражаются в Отчете (ф. 0503128) до заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года, и до переноса показателей по санкционированию расходов бюджета, сформированных в отчетном финансовом году, на соответствующие счета	До проведения документов "Закрытие балансовых счетов" , "Закрытие забалансовых счетов поступлений и выбытий денежных средств" , "Закрытие счетов санкционирования завершаемого финансового года" .

		аналитического учета счета 150000000 "Санкционирование расходов".	
7	Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)	94. Показатели отражаются в отчете без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.	До проведения документа " Закрытие балансовых счетов ".
8	Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)		Закрытие счетов не влияет на автозаполнение.
9	Пояснительная записка (ф. 0503160)		
9.1	Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164)		Автозаполняется на основании Отчета (ф. 0503127). Закрытие счетов не влияет на автозаполнение.
9.2	Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168)		Закрытие счетов не влияет на автозаполнение.
9.3	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)	167. В графе 1 указываются номера соответствующих аналитических счетов, по которым на начало, на конец отчетного периода, на конец аналогичного периода прошлого финансового года отражены остатки и (или) отражены обороты по увеличению (уменьшению) задолженности в отчетном периоде ... 020500000 ..., 030406000 "Расчеты с прочими кредиторами". Показатели по счету 030406000 "Расчеты с прочими кредиторами" в Приложении (ф. 0503169) по итогам финансового года отражаются после проведенных при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.	В Сведения (ф. 0503169) следует включать задолженность в сумме остатка незавершенных расчетов по счету 304.06, которые не закрываются в конце года. Поэтому отчет следует формировать после проведения документа " Закрытие балансовых счетов в конце года ".
9.4	Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173)		Сведения (ф. 0503173) построчно соответствует Балансу (ф. 0503130), и не содержит строк по закрываемым счетам (401.10, 401.20, 210.02, 304.05).

			Заполняется после проведения документа " Заккрытие балансовых счетов в конце года " и отражения операций изменения валюты баланса.
9.5	Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178)		Заккрытие счетов не влияет на автозаполнение.
9.6	Расшифровка дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам (ф. 0503191)		Заккрытие счетов не влияет на автозаполнение.
9.7	Расшифровка дебиторской задолженности по контрактным обязательствам (ф. 0503192)		Заккрытие счетов не влияет на автозаполнение.
9.8	Расшифровка дебиторской задолженности по субсидиям организациям (ф. 0503193)		Заккрытие счетов не влияет на автозаполнение.
10	Справка о суммах консолидируемых поступлений (ф. 0503184)	50. в графе 4 - на основании данных по соответствующим счетам счета 121004000 "Расчеты по распределенным поступлениям к зачислению в бюджет" отражаются суммы консолидируемых доходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, поступивших ... в текущем отчетном периоде и подлежащих зачислению на соответствующие счета бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в следующем отчетном периоде Показатели Справки (ф. 0503184) за декабрь финансового года должны иметь нулевое значение.	Поскольку счет 210.04 закрывается в конце года, для проверки нулевого конечного остатка на счете 210.04 следует формировать форму до проведения документа " Заккрытие балансовых счетов ".

11	Разделительный (ликвидационный) баланс (ф. 0503230)	283. В группе граф "На дату реорганизации (ликвидации)" показываются данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на дату реорганизации (ликвидации), без учета заключительных оборотов по счетам бюджетного учета, предусмотренных при завершении финансового года.	До проведения документа "Закрытие балансовых счетов" .
12	Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503230)		До проведения документа "Закрытие забалансовых счетов поступлений и выбытий денежных средств" .

Отчетность получателей субсидий

В Таблице 2 приведен список отчетных форм бухгалтерской отчетности (**п. 12 Инструкции** о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (утв. Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н), далее – Инструкция № 33н), автоматически заполняемых в программах "1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8" и "1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8", и порядок их формирования: до или после отражения операций закрытия счетов.

Таблица 2. Порядок формирования форм бухгалтерской отчетности

№	Отчетная форма	Положения Инструкции № 33н	Момент формирования отчета в БГУ8 относительно документов закрытия года, влияющих на результат заполнения
1	Баланс (ф. 0503730)	16. В графах "На конец отчетного периода" показываются данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на 1 января года, следующего за отчетным, с учетом проведенных 31 декабря при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бухгалтерского учета.	После проведения документа "Закрытие балансовых счетов в конце года" .
2	Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503730)	21. Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах формируется на основании показателей по учету имущества и обязательств, отраженных по следующим забалансовым счетам: ...	До проведения документа "Закрытие забалансовых счетов поступлений и выбытий денежных средств" .

		<p>счет 17 "Поступления денежных средств на счета учреждения" (строка 170) - в разрезе итоговых сумм по доходам, иным поступлениям - источникам финансирования дефицита средств (строки 171, 173 соответственно), а также расходам, иным выплатам по возврату источников финансирования дефицита средств учреждения (в том числе по расчетам между учреждением и им созданным обособленным подразделением, либо между обособленными подразделениями) (строки 172, 173 соответственно);</p> <p>счет 18 "Выбытия денежных средств со счетов учреждения" (строка 180) - в разрезе итоговых сумм по расходам и выплатам по источникам финансирования дефицита средств учреждения (строки 181, 182 соответственно);</p>	
3	Справка по консолидируемому расчетам учреждения (ф. 0503725)	25. Показатели Справки (ф. 0503725) на 1 января года, следующего за отчетным, отражаются без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.	До проведения документа "Закрытие балансовых счетов в конце года" .
4	Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723)	55.1 Отчет (ф. 0503723) составляется в разрезе кодов КОСГУ, на основании аналитических данных по видам поступлений и выбытий, отраженным на забалансовых счетах 17 "Поступления денежных средств", 18 "Выбытия денежных средств".	До проведения документов "Закрытие забалансовых счетов поступлений и выбытий денежных средств" .
5	Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710)	32. Учреждение формирует Справку (ф. 0503710) к Балансу (ф. 0503730) на основании данных ... в сумме показателей, сформированных по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, до проведения заключительных операций (графы 2 - 5) и в сумме заключительных операций по закрытию счетов, произведенных 31 декабря, по завершении отчетного финансового года (графы 6 - 13).	После проведения документа "Закрытие балансовых счетов в конце года" .
6	Отчет об исполнении учреждением плана его	35. Показатели на 1 января года, следующего за отчетным, отражаются в Отчете (ф. 0503737) без учета результата заключительных операций по	До проведения документов "Закрытие балансовых счетов" , "Закрытие

	финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737)	закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.	забалансовых счетов поступлений и выбытий денежных средств", "Закрытие счетов санкционирования завершаемого финансового года".
7	Отчет об обязательствах, принятых учреждением (ф. 0503738)	47. Показатели по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, отражаются в Отчете (ф. 0503738) до заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года, и до переноса показателей по санкционированию расходов, сформированных в отчетном финансовом году, на соответствующие счета аналитического учета счета 050000000 "Санкционирование расходов".	До проведения документов "Закрытие балансовых счетов", "Закрытие забалансовых счетов поступлений и выбытий денежных средств", "Закрытие счетов санкционирования завершаемого финансового года".
8	Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721)	52. Показатели отражаются в отчете без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.	До проведения документа "Закрытие балансовых счетов".
9	Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760), автозаполняемые формы:		
9.1	Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768)		Закрытие счетов не влияет на автозаполнение.
9.2	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769)	69. В графе 1 указываются номера соответствующих аналитических счетов, отражающих показатели расчетов (задолженности дебиторская или кредиторская) в части остатков на начало, конец отчетного периода и (или) на конец аналогичного периода прошлого финансового года и (или) оборотов по увеличению (уменьшению) задолженности, сформированных в	В Сведения (ф. 0503769) следует включать задолженность в сумме остатка незавершенных расчетов по счету 304.06, которые не закрываются в конце года. Поэтому отчет следует формировать после проведения документа "Закрытие

		отчетном периоде... 020500000 ..., 030406000 "Расчеты с прочими кредиторами"	балансовых счетов в конце года".
9.3	Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779)		Закрытие счетов не влияет на автозаполнение.
9.4	Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773)		Сведения (ф. 0503773) построчно соответствует Балансу (ф. 0503730), и не содержит строк по закрываемым счетам (401.10, 401.20). Заполняется после "Закрытие балансовых счетов в конце года" и отражения операций изменения валюты баланса.
9.5	Расшифровка дебиторской задолженности по предоставленным субсидиям (грантам) (ф. 0503793)		Закрытие счетов не влияет на автозаполнение.
10	Разделительный (ликвидационный) баланс (ф. 0503830)	76. Разделы Баланса (ф. 0503830) формируются в порядке, предусмотренном пунктом 14 - 21 настоящей Инструкции, при этом по строке 621 отражается остаток по счету 040110000 "Доходы текущего финансового года", по строке строка 622 - остаток по счету 040120000 "Расходы текущего финансового года".	До проведения документа "Закрытие балансовых счетов в конце года" .
11	Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503830)		До проведения документа "Закрытие забалансовых счетов поступлений и выбытий денежных средств" .

Таким образом, необходимо сформировать все формы отчетности, кроме следующих:

- Баланс (ф. **0503130**, ф. **0503730**),
- Справка по заключению счетов (ф. **0503110**, ф. **0503710**),

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. **0503169**, ф. **0503769**),
- Сведения об изменении валюты баланса (ф. **0503173**, ф. **0503773**).

Затем отразить операции закрытия балансовых счетов, забалансовых счетов, счетов санкционирования текущего отчетного периода и сформировать указанные формы.

Отметим, что на формирование указанных форм оказывает влияние только проведение операций закрытия балансовых счетов, а операции закрытия забалансовых счетов и счетов санкционирования можно отразить как до их формирования, так и после.