

Как учесть в бюджетном учете документы, поступившие в январе 2019, но за декабрь 2018 года?

ВОПРОС

В январе 2019 года в казенное учреждение после сдачи отчетности поступили документы по электроэнергии за декабрь 2018 года. Какими проводками, согласно действующему законодательству, бухгалтерия должна отразить на счетах бюджетного учета поставку электроэнергии?

ОТВЕТ

Кредиторская задолженность в размере стоимости потребленных в декабре услуг по потреблению электроэнергии в бюджетном учете казенного учреждения должна была быть отражена в бюджетной отчетности 2018 года. Одновременно с этим в бюджетном учете казенного учреждения необходимо отразить показатели принятых бюджетных обязательств и денежных обязательств текущего финансового года. В 2019 году принятые бюджетные обязательства и денежные обязательства, не исполненные в отчетном периоде, должны быть приняты к учету (перерегистрированы) в объеме, запланированном к исполнению.

Счета 40128, 40129 используются в части расходов, начисленных за прошлый год и за предшествующие прошлым года (исправительные операции). Применение данных аналитических счетов не искажает текущий финансовый результат и корректно исправляет ошибку. Вашу ситуацию вряд ли можно отнести к бухгалтерской ошибке. Пропишите этот вопрос в учетной политике.

ОБОСНОВАНИЕ

В данной ситуации по состоянию на конец 2018г. в казенном учреждении имеется признанная учреждением кредиторская задолженность по услугам электроэнергии, потребленным в декабре 2018 года, отраженная на основании акта по фактически предоставленным услугам. Одновременно с отражением кредиторской задолженности в учете учреждения должны быть приняты и денежные обязательства в сумме, подлежащей оплате.

На основании п.п. 140, 141 Инструкции №162н принятые бюджетные обязательства и денежные обязательства, не исполненные в отчетном периоде, в следующем отчетном периоде должны быть приняты к учету (перерегистрированы) в объеме, запланированном к исполнению.

Согласно применяемому с 1 января 2019 года ФСБУ «Учётная политика, значения и ошибки» под ошибкой понимается пропуск и (или) искажение, возникшее при ведении учета и (или) формировании отчетности,

информации. При этом информация была доступна на дату подписания отчетности и она должна быть получена и использована.

В соответствии с пп.276, 281 и 298 Инструкции 157н для этих целей используются счета 40118 и 40128 ~ ~ ~ прошлый год (предшествующий отчётному) и 40119 и 40129 – остальные прошлые года.

Пропишите использование счетов 400 и исправление ошибок в учётной политике.

Поэтому в бюджетном учете подлежат отражению следующие корреспонденции счетов:

1) В 2018 году:

Дебет КРБ 1 401 20 223 (1 109 00 223) КРБ 1 302 хх ххх- отражена кредиторская задолженность по услугам электроэнергии, потребленным в декабре 2018 года;

Дебет КРБ 1 501 13 223 Кредит КРБ 1 502 11 223

- на основании счета по фактически предоставленным услугам казенным учреждением принято бюджетное обязательство в сумме кредиторской задолженности на текущий финансовый год (2018 год);

Дебет КРБ 1 502 11 223 Кредит КРБ 1 502 12 223

- принято денежное обязательство на текущий (2018) финансовый год.

При этом в 2019 году следует отразить перерегистрацию данного бюджетного обязательства.

2) В 2019 году:

Дебет КРБ 1 501 13 223 Кредит КРБ 1 502 11 223

- принято бюджетное обязательство на текущий финансовый (2019) год;

Дебет КРБ 1 502 11 223 Кредит КРБ 1 502 12 223

- принято денежное обязательство на текущий финансовый (2019) год.

И далее необходимо оплатить принятое денежное обязательство.