

к положению об Единой учетной политике для централизованного ведения бюджетного (бухгалтерского) учета государственных органов исполнительной власти Республики Карелия, государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений Республики Карелия, в отношении которых Государственное казенное учреждение Республики Карелия «Центр бухгалтерского и аналитического сопровождения» осуществляет переданные полномочия по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета

Перечень форм регистров бухгалтерского учета, применяемых Центром для ведения бухгалтерского учета субъектов централизованного учета, Центра, по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов

№ п/п	Код формы	Наименование формы документа
1	2	3
1	-	Акт инвентаризации расходов будущих периодов
2	-	Ведомость учета расходов будущих периодов
3	-	Акт инвентаризации доходов будущих периодов
4	-	Акт инвентаризации резервов предстоящих расходов
5	-	Регистр учета операций по уточнению невыясненных поступлений прошлых лет

Акт инвентаризации расходов будущих периодов

Применяется при инвентаризации расходов будущих периодов. Составляется в двух экземплярах ответственными лицами инвентаризационной комиссии на основании выявления по документам остатков сумм, числящихся на счете 04015000 «расходы будущих периодов», подписывается и один экземпляр передается в Центр, второй-остается в комиссии.

В графе 4 указывается «Общая (первоначальная) сумма расходов будущих периодов» - общая величина расходов, произведенных в данном отчетном периоде или не списанных до конца в предыдущих периодах, но относящихся к будущим отчетным периодам.

Ведомость учета расходов будущих периодов

Для аналитического учета расходов будущих периодов применяется Ведомость учета расходов будущих периодов. Ведомость заполняется в электронном виде в течение текущего финансового года Работниками Центра, осуществляющими ведение бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. На бумажном носителе Ведомость формируется 31 декабря текущего финансового года

и подшивается к Журналу по прочим операциям за декабрь текущего финансового года.

Акт инвентаризации доходов будущих периодов

Применяется при инвентаризации доходов будущих периодов. Составляется в двух экземплярах ответственными лицами инвентаризационной комиссии на основании выявления по документам остатков сумм, числящихся на счете 04014000 «Доходы будущих периодов», подписывается и один экземпляр передается в Центр, второй – остается в комиссии.

В графе 4 указывается «Общая (начисленная) сумма доходов будущих периодов» - общая величина доходов, начисленных в данном отчетном периоде или не списанных до конца в предыдущих периодах, но относящихся к будущим отчетным периодам.

Акт инвентаризации резервов предстоящих расходов

Применяется при инвентаризации резервов предстоящих расходов. Составляется в двух экземплярах ответственными лицами инвентаризационной комиссии на основании выявления по документам остатков сумм, числящихся на счете 04016000 «Резервы предстоящих расходов», подписывается и один экземпляр передается в Центр, второй – остается в комиссии.

Регистр учета операций по уточнению невыясненных поступлений прошлых лет

Применяется для отражения операций по уточнению невыясненных поступлений прошлых лет. Составляется ежемесячно на основании данных по счету учета 020581000 «Расчеты по невыясненным поступлениям» в корреспонденции со счетами 021082000 «Расчеты с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений в бюджет года, предшествующего отчетному», 021092000 «Расчеты с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений в бюджет прошлых лет» до момента закрытия остатка по счету 020581000, сформированного по состоянию на начало текущего финансового года. В случае отсутствия остатка на счете 020581000 на начало текущего финансового года регистр учета операций не заполняется.

Оборотная сторона

[illegible]

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Председатель комиссии

Члены комиссии:

Все ценности, поименованные в настоящем акте инвентаризации с № _____ по № _____, комиссией проверены в натуре в моем (нашем) присутствии и внесены в акт, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем).

Ценности, перечисленные в акте, находятся на моем (нашем) ответственном хранении.

Материально ответственное(ые) лицо(а):

Указанные в настоящем акте данные и расчеты проверил

« » Г.
_____ подпись _____ расшифровка подписи

Приложение № 3

к Перечню форм регистров бухгалтерского учета, применяемых Центром для ведения бухгалтерского учета субъектов централизованного учета, Центра, по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов

[illegible]

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на « _____ » _____ г. проведена инвентаризация доходов будущих периодов.

При инвентаризации установлено следующее:

[illegible]

Оборотная сторона														
Вид доходов будущих периодов										Подлежит списанию, руб. коп.		Расчетный остаток доходов, подлежащий списанию в будущем периоде, руб. коп.	Результаты инвентаризации, руб. коп.	
Номер по порядку	наименование	номер счета	Номер НПА (основания)	Дата НПА (основания)	Общая первоначальная сумма доходов будущих периодов	Дата возникновения доходов	Срок списания доходов (в месяцах)	Списано (уменьшено) доходов до начала инвентаризации, руб. коп.	Остаток доходов на начало инвентаризации по данным учета, руб. коп.	за месяц	с начала года		подлежит списанию	излишне списано (подлежит восстановлению)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Заключение комиссии

Председатель комиссии

Члены комиссии:

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

« » Г.

расшифровка подписи

Указанные в настоящем акте данные и расчеты проверил

должность

подпись

расшифровка подписи

« » Г.

подпись

расшифровка подписи

Приложение № 4

к Перечню форм регистров бухгалтерского учета, применяемых
Центром для ведения бухгалтерского учета субъектов централизованного
учета, Центра, по которым законодательством Российской Федерации
не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов

АКТ	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border: 1px solid black; padding: 2px;">Номер документа</td> <td style="width: 50%; border: 1px solid black; padding: 2px;">Дата составления</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black; height: 20px;"></td> <td style="border: 1px solid black; height: 20px;"></td> </tr> </table>	Номер документа	Дата составления		
Номер документа	Дата составления				

инвентаризации резервов предстоящих расходов

(наименование учреждения)

Основание для проведения инвентаризации: _____

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на «__» _____ г. проведена инвентаризация резервов предстоящих расходов.

При инвентаризации установлено следующее:

Наименование показателя	Величина резерва предстоящих расходов (оценочного обязательства), руб., коп.		Корректировка оценочного обязательства (к увеличению (+), к уменьшению (-)), руб., коп. (гр. 3 - гр. 2)
	по данным бухгалтерского учета (счет 0 401 60 000)	по результатам расчета	
1	2	3	4
Резерв на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении			
Резерв платежей на обязательное социальное страхование			
Резерв по претензиям, искам			
Итого:			

Заключение комиссии _____

Председатель комиссии

Члены комиссии:

_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)

"__" ____ 20__ года

Регистр учета операций
по уточнению невыясненных поступлений прошлых лет
за 202 г.

Учреждение
Структурное подразделение
Наименование Учредителя
Наименование бюджета
Единица измерения: руб.

Датум	КОДЫ
по ОКПО	
по ОКВН	383

[illegible]

Количество листов приложений

Главный бухгалтер
(уполномоченное лицо)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(должность)

(телефон исполнителя)

(подпись)

(электронный адрес)

(электронный адрес)