

ФИНАНСОВЫЙ СПРАВОЧНИК БЮДЖЕТНОЙ организации

РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

- | | |
|------------------------|---|
| В.Н. ЛАПУШКИНА | — председатель редакционного совета, заместитель генерального директора по связям с государственными органами ЗАО «МЦФЭР» |
| С.С. БЫЧКОВ | — заместитель директора Департамента бюджетной методологии Минфина России |
| Ю.В. КАМАРДИНА | — советник руководителя Федерального казначейства |
| И.Н. КОЛЧИНА | — начальник отдела методологии финансового обеспечения и оказания государственных услуг Департамента бюджетной методологии Минфина России |
| Е.А. ЛЕОНТЬЕВА | — заместитель начальника отдела финансово-учетной политики Административного департамента Минфина России |
| Е.В. МУХТИЯРОВА | — заместитель директора Департамента бюджетной политики в отраслях социальной сферы и науки Минфина России |
| Н.В. ПЕТРОВА | — начальник Департамента казначейства — главный бухгалтер Пенсионного фонда РФ |
| П.А. ПУПАСОВ | — заместитель директора Департамента энергоэффективности и модернизации ТЭК Минэнерго России |
| К.В. СЕРГЕЕВА | — руководитель отдела разработки программ бюджетного учета фирмы «ИС», лауреат премии Правительства РФ в области науки и техники |

Издатель: ЗАО «МЦФЭР»

Издательский дом МЦФЭР

МЦФЭР Госфинансы

Редакция

Группа маркетинга

Размещение рекламы

**Адрес редакции:
Для писем:**

Отдел по работе с клиентами

Подписные индексы

Генеральный директор

*Директор
Главный редактор*

Руководитель

Руководитель объединенной редакции

Заместитель руководителя

Редактор-эксперт

*Выпускающий редактор
Верстка
Руководитель*

Ведущий бренд-менеджер

Руководитель

Максим Межанский

Валентин Гирихиди
Екатерина Богданова

Наталья Зиминая
nbzimina@mcfr.ru
Алексей Смирнов
aesmirnov@mcfr.ru
Марина Уткина
mutkina@mcfr.ru
Юлия Кошелева
ykosheleva@mcfr.ru
Наталья Котова
Юлия Петрушина
Татьяна Железняк
tzeleznyak@mcfr.ru
Наталья Молчановская
nmolchanovskaja@mcfr.ru
Наталья Синецкая
nsinetska@mcfr.ru
тел. 8 (495) 937-90-80, доб. 27-45

г. Москва, ул. 2-я Хутурская, д. 38А, стр. 17. Тел.: 8 (495) 937-90-80
129164, г. Москва, а/я 9. E-mail: mp@mcfr.ru
<http://www.gosfinansy.ru>, www.proflit.ru
Тел.: 8 (495) 937-90-82, 933-63-17; факс: 8 (495) 933-52-62
Претензии по доставке направляйте по факсу: 8 (495) 933-52-62
E-mail: pressa@mcfr.ru
«Роспечать» — 36426; «Почта России» — 99337;
«Пресса России» — 88040

Редакция не несет ответственности за содержание рекламных материалов.
Мнение редакции может не совпадать с мнением авторов.
Перепечатка материалов, опубликованных в журнале «Финансовый справочник бюджетной организации», допускается только с письменного согласия редакции.
Свидетельство: ПИ № ФС77-24615 от 16.06.2006.
Выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций.
Цена свободная.
Подписано в печать 22.04.2014. Формат 70 × 108 1/16. Тираж 10 000 экз.
Печать офсетная. Бумага офсетная. Усл. печ. л. 4,0. Изд. № 6024. Заказ № К-578.
ЗАО «МЦФЭР».
Юридический адрес: 129090, г. Москва, ул. Щелкина, д. 25/20.
Отпечатано в ОАО «ИПК «Чувашия». 428019, Чувашская Республика, г. Чебоксары, пр-т И. Яковлева, 13

ISSN 1992-6316



9 771992 631145



© ЗАО «МЦФЭР», 2014

ОФИЦИАЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- 4 Самое важное
- 6 В деталях

УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

- 8 **Разъясняем и рекомендуем**
Учет расчетов по заграничным командировкам: общие принципы
В.В. Пименов, ООО «Лаборатория информационных исследований»
- 13 **Рабочая ситуация**
Как пересчитать валюту в рубли
Н.В. Никишина, ГОУ СОШ № 213

БЮДЖЕТНАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ

- 16 Затраты на оценку объекта недвижимости: как оплатить
А.А. Семенюк, государственный советник Российской Федерации 3-го класса

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

- 18 НДС с предоплаты: быть или не быть?
Ю.В. Юрьева, Международный центр финансово-экономического развития

ОПЛАТА ТРУДА

- 24 Без вины уволенные: цена вопроса
В.В. Комарова, Международный центр финансово-экономического развития

КОНСУЛЬТИРУЕТ ЮРИСТ

- 32 Как перейти на эффективный контракт
Е.В. Абидуева, Министерство культуры и архивов Иркутской области

ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ

- 39 Составляем график документооборота
Ю.А. Кошелева, Международный центр финансово-экономического развития

ЧИТАТЕЛИ СПРАШИВАЮТ

44 **Вопрос — ответ**

АРБИТРАЖНАЯ ПРАКТИКА

46 **Противоречивые письма освобождают от санкций**
А.Е. Даньшин, Международный центр финансово-экономического развития

ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И АНАЛИЗ

50 **За счет чего погасить нецелевку?**
М.Ю. Миллиард, ГАРАНТ

Я — НАЧИНАЮЩИЙ БУХГАЛТЕР

52 **Если документы опоздали**
О.В. Монако, ООО «Аудит Бизнес Трейд»

ЭТО ПРИГОДИТСЯ

56 **Получаем госуслуги не сходя с места**

ДИАЛОГ С ЭКСПЕРТОМ

58 **«На повестке дня — контроль эффективности»**
С.С. Бычков, государственный советник Российской Федерации 3-го класса

№ 7 • 2014

Читайте в следующем номере

Изменения в Трудовой кодекс РФ
Особенности расчета отпускных
Планирование закупок по Закону № 44-ФЗ



Ограничены размеры выходных пособий, выплачиваемых руководителям при увольнении

Документ. Федеральный закон от 02.04.2014 № 56-ФЗ

Подробности. Совокупный размер компенсаций и выходных пособий при увольнении руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров государственных (муниципальных) учреждений ограничен трехкратным размером их среднего месячного заработка. При этом не учитываются причитающаяся заработная плата, возмещение командировочных расходов, компенсация за неиспользованный отпуск и др. Запрещено выплачивать перечисленным лицам компенсации и выходные пособия при прекращении трудового договора по соглашению сторон.

Часть внесенных поправок касается всех работников. Отменены выходные пособия и компенсации при увольнении по основаниям, которые относятся к дисциплинарным взысканиям, а также при прекращении трудовых договоров, если это связано с совершением работниками виновных действий (бездействия).

Установлено новое среднемесячное число календарных дней для оплаты отпусков

Документ. Федеральный закон от 02.04.2014 № 55-ФЗ

Подробности. Со 2 апреля 2014 г. при расчете среднего дневного заработка для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска используется новое среднемесячное число календарных дней — 29,3. Ранее этот показатель составлял 29,4. Соответствующие изменения внесены в ч. 4 ст. 139 ТК РФ. С учетом приведенной поправки должен быть скорректирован и п. 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922.

Кроме того, положения ТК РФ скорректированы с учетом особенностей правового статуса государственных (муниципальных) учреждений всех типов. В частности, закреплено, что коллективный договор сохраняет свое действие при изменении типа государственного (муниципального) учреждения. Также изменение типа не может быть основанием для расторжения трудовых договоров с работниками.

Документальным обоснованием представительских расходов может служить отчет

Документ. Письмо Минфина России от 10.04.2014 № 03-03-РЗ/16288

Подробности. Согласно ст. 252 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль учитываются любые обоснованные расходы (за исключением расходов, указанных в ст. 270 НК РФ), подтвержденные надлежаще оформленными документами.

Поскольку в отношении представительских расходов гл. 25 НК РФ не предусмотрено конкретного перечня и форм первичных документов, подтверждающих данные расходы, ими могут быть любые первичные документы, свидетельствующие об обоснованности и производственном характере затрат.

В частности, документом, подтверждающим обоснованность представительских расходов, может служить отчет, утвержденный руководителем организации. При этом все расходы, перечисленные в отчете, должны быть подтверждены первичными документами.

ФНС России разъяснила, кому не нужно представлять декларацию по НДС

Документ. Письмо ФНС России от 04.04.2014 № ГД-4-3/6132

Подробности. Начиная с налогового периода за I квартал 2014 г. налогоплательщиками, налоговыми агентами, а также лицами, указанными в п. 5 ст. 173 НК РФ (лицами, не являющимися плательщиками НДС, освобожденными от уплаты налога, осуществляющими не облагаемые НДС операции, в случае выставления счета-фактуры), налоговая декларация представляется в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

Для организаций, имеющих небольшую численность и невысокий уровень доходов от операций по реализации товаров (работ, услуг) либо применяющих специальные налоговые режимы, законодательство о налогах и сборах предусматривает возможность освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС. Так, не требуется представлять налоговую декларацию по НДС в случаях применения учреждением:

- ✓ освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС в соответствии с п. 1 ст. 145 НК РФ;
- ✓ УСН, системы налогообложения в виде ЕНВД.

ОКРУГЛЕНИЕ ДО ПОЛНЫХ РУБЛЕЙ – ТОЛЬКО В ДЕКЛАРАЦИЯХ!

Документ. Письмо Минфина России от 05.03.2014 № 03-07-15/9519

Что учесть в работе. С 1 января 2014 г. ст. 52 НК РФ дополнена п. 6*, согласно которому суммы налогов исчисляются в полных рублях. Сумма налога менее 50 коп. отбрасывается, а 50 коп. и более округляется до полного рубля. Минфин России обращает внимание, что указанной статьей регулируется порядок исчисления сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет за налоговый период, которые отражаются в налоговых декларациях.

Комментарий. До внесения поправок в Налоговом кодексе РФ прямо было предусмотрено лишь несколько случаев округления сумм налогов. Применительно к деятельности учреждений это НДС (п. 4 ст. 225 НК РФ) и ЕНВД (п. 11 ст. 346.29 НК РФ).

Для других налогов порядок округления был установлен приказами Минфина России и ФНС России, определяющими правила составления деклараций. Например, п. 2.1 Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (приложение 3 к приказу ФНС России от 22.03.2012 № ММВ-7-3/174@), п. 17 Порядка заполнения налоговой декларации по НДС (приложение 2 к приказу Минфина России от 15.10.2009 № 104н).

В результате положения приказов Минфина России и ФНС России об округлении стоимостных показателей в декларациях не соответствовали НК РФ (см., например, решение ВАС РФ от 20.08.2012 № 8116/12). Законом № 248-ФЗ это несоответствие было устранено.

Однако нужно иметь в виду, что п. 6 ст. 52 НК РФ применяется при исчислении налога, отражении его суммы в декларации и уплате в бюджет. Правило об округлении суммы налога, предусмотренное указанным пунктом, не распространяется на первичные учетные документы, а также счета-фактуры (письмо Минфина России от 29.01.2014 № 03-02-07/1/3444).

Применительно к НДС нужно учитывать следующее. Согласно п. 1 ст. 168 НК РФ при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав налогоплательщик дополнительно к цене (тарифу) реализуемых товаров (работ, услуг), передаваемых имущественных прав обязан предъявить к оплате покупателю соответствующую сумму НДС.

* Федеральный закон от 23.07.2013 № 248-ФЗ (далее – Закон № 248-ФЗ).

Согласно п. 2 ст. 168 НК РФ сумма налога, предъявляемая налогоплательщиком покупателю, исчисляется по каждому виду товаров (работ, услуг), имущественных прав как соответствующая налоговой ставке процентная доля указанных цен (тарифов).

В соответствии с подп. 11 п. 5 ст. 169 НК РФ в счете-фактуре, выставляемом при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав должна быть указана сумма налога, предъявляемая покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав, определяемая исходя из применяемых налоговых ставок.

При этом форма счета-фактуры и порядок ее заполнения, формы и порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж устанавливаются Правительством РФ (п. 8 ст. 169 НК РФ).

В настоящее время формы и правила заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утверждены постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137. Им предусмотрено, что при заполнении счетов-фактур, книги покупок, книги продаж и других документов стоимостные показатели приводятся в рублях и копейках, без округления до полных рублей:

- ✓ пункт 3 Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость;
- ✓ пункт 3 Правил заполнения корректировочного счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость;
- ✓ пункт 8 Правил ведения книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость;
- ✓ пункт 9 Правил ведения книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость.

Аналогичные разъяснения содержатся в письмах Минфина России от 01.04.2014 № 03-07-РЗ/14417, от 17.02.2014 № 03-07-09/6395.



Что важно запомнить

Законодательством не предусмотрена возможность округления суммы налога, полученной с учетом дробных чисел, ни в первичных документах, ни в счетах-фактурах. Если контрагент предъявит учреждению подобные требования, их нельзя признать правомерными.

Комментировала эксперт Международного центра финансово-экономического развития **Ю.А. Кошелева**