**Приложение № 29**

**к п.3.18 Учетной политики**

Особенности ведения бухгалтерского учета в

филиалах и обособленных подразделениях Фонда

**Вариант 1**

Передача остатков по счетам учета доходов филиалом в головной офис:

Бухгалтерские записи, осуществляемые **филиалом**:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Корреспонденция счетов** | | **Содержание операции** |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 71001, 71002, 71005, 71104, 71201, 71301, 71304, 71305, 71307, 71501, 71503, 71505, 71507, 71509, 71511, 71513, 71601, 71602, 71701, 71801 (П) | 30305 (П) | Передача сумм доходов на счет внутрихозяйственных расчетов филиала |

Бухгалтерские записи, осуществляемые **Головной организацией**:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Корреспонденция счетов** | | **Содержание операции** |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 30306 (А) | 72001, 72002, 72005, 72104, 72201, 72301, 72305, 72307, 72501, 72503, 72505, 72507, 72509, 72511, 72513, 72601, 72602, 72701, 72801 (П) | Прием остатков филиалов по отражению корректирующих событий после окончания отчетного периода на счетах по учету доходов прошлого года Головной организации |

Урегулирование взаимной задолженности пассивно-активными бухгалтерскими записями:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Корреспонденция счетов** | | **Содержание операции** |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 30305 (П) | 30306 (А) | Урегулирование взаимной задолженности на сумму переданных доходов |

Передача остатков по счетам учета расходов филиалом в головной офис:

Бухгалтерские записи, осуществляемые **филиалом**:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Корреспонденция счетов** | | **Содержание операции** |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 30306 (А) | 71003, 71004, 71006, 71101, 71102, 71103, 71202, 71302, 71303, 71306, 71308, 71502, 71504, 71506, 71508, 71510, 71512, 71514, 71702, 71802 (А) | Передача сумм расходов на счет внутрихозяйственных расчетов филиала |

Бухгалтерские записи, осуществляемые **Головной организацией**:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Корреспонденция счетов** | | **Содержание операции** |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 72003, 72004, 72006, 72101, 72102, 72103, 72202, 72302, 72303, 72304, 72306, 72308, 72502, 72504, 72506, 72508, 72510, 72512, 72514, 72702, 72802 (А) | 30305 (П) | Прием остатков филиалов по отражению корректирующих событий после окончания отчетного периода на счетах по учету расходов прошлого года Головной организации |

Урегулирование взаимной задолженности пассивно-активными бухгалтерскими записями:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Корреспонденция счетов** | | **Содержание операции** |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 30305 (П) | 30306 (А) | Урегулирование взаимной задолженности на сумму переданных расходов |

**Вариант 2**

Перенос остатков *в филиале* отражается следующими записями:

1. Перенос доходов филиалов на счета доходов прошлого года:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Корреспонденция счетов** | | **Содержание операции** |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 71001, 71002, 71005, 71104, 71201, 71301, 71304, 71305, 71307, 71501, 71503, 71505, 71507, 71509, 71511, 71513, 71601, 71602, 71701, 71801 (П) | 72001, 72002, 72005, 72104, 72201, 72301, 72305, 72307, 72501, 72503, 72505, 72507, 72509, 72511, 72513, 72601, 72602, 72701, 72801 (П) | Перенос доходов филиалов на счета доходов прошлого года филиала |

1. Перенос расходов филиалов на счета расходов прошлого года:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Корреспонденция счетов** | | **Содержание операции** |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 72003, 72004, 72006, 72101, 72102, 72103, 72202, 72302, 72303, 72304, 72306, 72308, 72502, 72504, 72506, 72508, 72510, 72512, 72514, 72702, 72802 (А) | 71003, 71004, 71006, 71101, 71102, 71103, 71202, 71302, 71303, 71306, 71308, 71502, 71504, 71506, 71508, 71510, 71512, 71514, 71702, 71802 (А) | Перенос расходов филиалов на счета расходов прошлого года филиала |

Передача остатков со счетов 720-729 осуществляется следующими бухгалтерскими записями:

1. Передача доходов прошлого периода филиала:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Корреспонденция счетов** | | **Содержание операции** |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 72001, 72002, 72005, 72104, 72201, 72301, 72305, 72307, 72501, 72503, 72505, 72507, 72509, 72511, 72513, 72601, 72602, 72701, 72801 (П) | 30305 (П) | Передача сумм доходов прошлого периода на счет внутрихозяйственных расчетов филиала |

1. Передача расходов прошлого периода филиала:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Корреспонденция счетов** | | **Содержание операции** |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 30306 (А) | 72003, 72004, 72006, 72101, 72102, 72103, 72202, 72302, 72303, 72304, 72306, 72308, 72502, 72504, 72506, 72508, 72510, 72512, 72514, 72702, 72802 (А) | Передача сумм расходов прошлого периода на счет внутрихозяйственных расчетов филиала |

В балансе филиалов данные бухгалтерские записи по передаче указанных остатков являются завершающими записями по отражению корректирующих событий после отчетного периода.

В балансе головного офиса бухгалтерские записи по приему указанных остатков являются записями по отражению корректирующих событий после окончания отчетного периода. Прием остатков отражается следующими бухгалтерскими записями:

1. Прием остатков доходов прошлого периода филиалов **Головной организацией**:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Корреспонденция счетов** | | **Содержание операции** |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 30306 (А) | 72001, 72002, 72005, 72104, 72201, 72301, 72305, 72307, 72501, 72503, 72505, 72507, 72509, 72511, 72513, 72601, 72602, 72701, 72801 (П) | Прием остатков филиалов по отражению корректирующих событий после окончания отчетного периода на счетах по учету доходов прошлого года головной организации |

1. Прием остатков расходов прошлого периода филиалов **Головной организацией**:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Корреспонденция счетов** | | **Содержание операции** |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 72003, 72004, 72006, 72101, 72102, 72103, 72202, 72302, 72303, 72304, 72306, 72308, 72502, 72504, 72506, 72508, 72510, 72512, 72514, 72702, 72802 (А) | 30305 (П) | Прием остатков филиалов по отражению корректирующих событий после окончания отчетного периода на счетах по учету расходов прошлого года головной организации |

1. Урегулирование взаимной задолженности пассивно-активными бухгалтерскими записями:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Корреспонденция счетов** | | **Содержание операции** |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 30305 (П) | 30306 (А) | Урегулирование взаимной задолженности по переданным суммам доходов прошлого периода |

1. Урегулирование взаимной задолженности пассивно-активными бухгалтерскими записями:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Корреспонденция счетов** | | **Содержание операции** |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 30305 (П) | 30306 (А) | Урегулирование взаимной задолженности по переданным суммам расходов прошлого периода |