

**МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов
организации**

07.11.2023

Группа Э-220922

Урок №3

Вопрос 3. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в бюджетных организациях.

Задание: Составить конспект в рабочей тетради

Бюджетные учреждения из числа получателей бюджетных средств имеют право принятия денежных обязательств по осуществлению расходов и платежей путём составления платёжных и иных документов, необходимых для совершения расходов и платежей, в пределах, доведённых до них лимитов бюджетных обязательств и сметы доходов и расходов.

Виды обязательств в бюджетных учреждениях:

1. Обязательства в виде заемных средств, то есть долговые обязательства;
2. Обязательства перед работниками бюджетных учреждений – выплата заработной платы, отпуск и т.д.
3. Обязательства перед бюджетом и внебюджетными фондами – оплата налогов и сборов;
4. Обязательства перед поставщиками и подрядчиками;

В соответствии с Инструкцией по бюджетному учету обязательства бюджетного учреждения учитываются на соответствующих аналитических счетах к синтетическому счету 300 «Обязательства».

Аналитический учет расчетов по принятым обязательствам ведется в следующих регистрах бухгалтерского учета:

1. - в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) либо в журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071) в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков);
2. - в журнале операций расчетов по оплате труда (ф. 0504071);
3. - в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) либо в журнале по прочим операциям (ф. 0504071).

По кредиту счета 302 в бухгалтерском учете отражается начисление (принятие) обязательств (увеличение кредиторской задолженности) учреждения на основании первичных документов

1. - расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401);
2. - документов, оформленных согласно условиям договоров и подтверждающих исполнение услуг (работ), в отношении обязательств по оплате выполненных работ (оказанных услуг);
3. - документов, подтверждающих поступление от поставщика материальных ценностей в отношении обязательств по оплате договоров на приобретение (изготовление) объектов нефинансовых активов;
4. - прочих первичных документов, подтверждающих образование кредиторской задолженности учреждения.

По дебету счета 302 отражается исполнение обязательств (уменьшение кредиторской задолженности) учреждения на основании платежных поручений о перечислении с лицевых (банковских) счетов; РКО, подтверждающих выплату денежных средств из кассы.

Приобретение материальных ценностей, работ, услуг осуществляется учреждениями на основании договоров (контрактов) с поставщиками.

Заключение и оплата договоров (контрактов), исполнение которых осуществляется за счёт средств, получаемых из внебюджетных источников, должны производиться в пределах утверждённых смет доходов и расходов по средствам, полученным из внебюджетных источников, с учётом ранее заключённых договоров (контрактов).

Документами, подтверждающими факт приобретения бюджетными учреждениями материальных ценностей, являются соответствующие первичные учётные документы (счета, накладные, акты, счетафактуры и др.) с оформленными на них расписками материально ответственных лиц о приёме материальных ценностей на ответственное хранение (приложенными экземплярами приходных документов о приёмке материальных ценностей).

В бюджетном учреждении бухгалтерский учёт расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на специальном счете 302 аналитические счета: 20 "Расчеты по работам, услугам"; 30 "Расчеты по поступлению нефинансовых активов"; Для авансовых платежей, предусмотренных условиями договора, предусмотрен отдельный счет 206

Дебиторская задолженность — это сумма обязательств, причитающихся учреждению со стороны других организаций, а также граждан, являющихся их должниками, дебиторами. В бухгалтерском учете под дебиторской задолженностью, как правило, понимаются имущественные права, представляющие собой один из объектов гражданских прав. Для учета дебиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками обычно используется счет 0206 00000 «Расчеты по выданным авансам».

Кредиторская задолженность — это денежные средства, временно привлеченные учреждением, подлежащие возврату юридическим или физическим лицам, у которых они заимствованы и которым они не выплачены.

Особенности учета в бюджетном учреждении В бюджетном учреждении бухгалтерский учёт расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на специальном счете 0 302 00 000.

В действующем плане счетов предусмотрена отдельная детализация.

302 10 000 Расчеты по оплате труда и по начислениям на выплаты по оплате труда

302 11 000 Расчеты по заработной плате

302 12 000 Расчеты по прочим выплатам

302 13 000 Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда

302 14 000 Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме

302 20 000 Расчеты по работам, услугам

302 21 000 Расчеты по услугам связи

302 22 000 Расчеты по транспортным услугам

302 23 000 Расчеты по коммунальным услугам

302 24 000 Расчеты по арендной плате за пользование имуществом

302 25 000 Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества

302 26 000 Расчеты по прочим работам, услугам

302 27 000 Расчеты по страхованию

302 28 000 Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений 302 29 000

Расчеты по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами

302 30 000 Расчеты по поступлению нефинансовых активов

302 31 000 Расчеты по приобретению основных средств

302 32 000 Расчеты по приобретению нематериальных активов

302 33 000 Расчеты по приобретению непроектированных активов

302 34 000 Расчеты по приобретению материальных запасов

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Для учета обязательств бюджетного учреждения перед другими юридическими и физическими лицами за полученные, но не оплаченные товары и услуги (работы), предназначен счет 0 302 00 000 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

Учет расчетов с поставщиками бюджетные учреждения ведут в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления. Например, расчеты по оплате труда, которые в бюджетном учете рассматривают как расчеты с поставщиками и подрядчиками, учитывают на счете 0 302 01 000 "Расчеты по оплате труда". Расчеты с поставщиками и подрядчиками по приобретению материальных запасов - на счете 0 302 20 000 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками по приобретению материальных запасов".

В результате исполнения поставщиками товаров (исполнителями работ и услуг) своих обязательств по заключенным между ними и бюджетополучателями договорам у последних возникают денежные обязательства, подлежащие оплате за счет средств соответствующего бюджета.

Воспользуемся данными примера 1. После подписания акта выполненных работ бухгалтер приюта должен сделать следующую запись:

Дебет 1 401 01 225

"Расходы на услуги по содержанию имущества"

Кредит 1 302 06 730

"Увеличение кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по оплате услуг по содержанию имущества"

- приняты к учету выполненные работы по ремонту электрооборудования - 50 000 руб.

При окончательных расчетах с подрядчиком необходимо зачесть выданные ему авансы и сделать проводку:

Дебет 1 302 06 830

"Уменьшение кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по оплате услуг по содержанию имущества"

Кредит 1 206 05 660

"Уменьшение дебиторской задолженности по выданным авансам за услуги по содержанию имущества"

- списаны авансовые платежи на расчеты с поставщиками и подрядчиками при принятии к учету выполненных работ - 15 000 руб.

Дебет 1 302 06 830

"Уменьшение кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по оплате услуг по содержанию имущества"

Кредит 1 304 05 225

"Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов, по оплате услуг по содержанию имущества"

- оплата счета подрядчика - 35 000 руб