

**06.12.2025 г.**  
Заочная форма обучения  
Группа БУ 2/1

**Учет и отчетность в бюджетных организациях**

Вид занятия: лекция (2 часа)

Тема занятия: Учет обязательств

Цели:

- учебная
  - изучить учет труда и его оплаты в бюджетных учреждениях;
  - рассмотреть учет труда и его оплаты;
  - развивать навыки самостоятельной работы.
- воспитательная
  - формирование интереса к будущей профессиональной деятельности;
  - воспитание чувства ответственности за свой труд, положительного отношения к знаниям и умениям, дисциплинированности.

**Список рекомендованной литературы**

1 Бюджетный учет и отчетность для направления «Экономика» [Электронный ресурс]: Учебное пособие. /М.М. Османова; Махачкала: ДГУНХ, 2017.- 164с.

2 Учет в бюджетных и некоммерческих организациях. Автор: к.э.н., доцент Башарова О.Г. Кафедра бухгалтерского учета и аудита УлГУ Учебное пособие. - 2022.

**Лекция**

**Тема «Учет обязательств»**

**План**

1. Расчеты по доходам
2. Расчеты по принятым обязательствам
3. Расчеты по платежам в бюджеты

**Задание**

1. Изучить учебный материал лекции
2. Ответить письменно на вопросы для самоконтроля

Обязательно в конце выполненного задания написать ФИО, поставить подпись и дату отправки. Сделать фото конспекта и прислать на электронную почту: [Elvira\\_0103@mail.ru](mailto:Elvira_0103@mail.ru)

## **1 Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам**

Бюджетный учет обязательств должен обеспечить правильное документальное оформление и своевременное отражение в регистрах бюджетного учета увеличений и уменьшений обязательств казенного учреждения.

Учет обязательств казенного учреждения ведется на счетах синтетического учета в рамках раздела 3 «Обязательства»:

■ (КРБ) 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»;

■ (КБК) 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»;

■ (КБК) 030400000 «Прочие расчеты с кредиторами».

Таким образом, дебиторская и кредиторская задолженность казенного учреждения разнесены по разным разделам Плана счетов, что позволяет уйти от практики учета «фактических» и «кассовых» расходов к «текущим» расходам с отражением в учете всего объема участвующих в хозяйственном обороте активов.

В расчетах с поставщиками и подрядчиками в бюджетном учете широко используются два счета синтетического уровня: (КРБ) 020600000 «Расчеты по выданным авансам» и (КРБ) 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», в пределах которых Инструкцией № 162н для казенного учреждения определены счета аналитического уровня единой структуры.

Учет указанных расчетов осуществляется на счете 030100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам». На данном счете учреждения ведут учет операций по обязательствам в рамках государственного и муниципального долга.

Задолженность по долговым обязательствам отражается по номинальной стоимости государственного и муниципального долга по выпущенным в обращение ценным бумагам, заключенным кредитным соглашениям (договорам) и иным видам долговых обязательств, кроме государственных и муниципальных гарантий.

Учет расчетов с кредиторами по долговым обязательствам ведется на следующих счетах:

Учет указанных расчетов осуществляется на счете 030100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам». На данном счете учреждения ведут учет операций по обязательствам в рамках государственного и муниципального долга.

Задолженность по долговым обязательствам отражается по номинальной стоимости государственного и муниципального долга по выпущенным в обращение ценным бумагам, заключенным кредитным соглашениям (договорам) и иным видам долговых обязательств, кроме государственных и муниципальных гарантий.

Счет 030100000 используют также для учета расчетов по обслуживанию долговых обязательств.

Учет операций по долговым обязательствам в иностранных валютах ведется в валюте РФ по курсу Центрального банка РФ на дату совершения операций в иностранной валюте. Переоценка долговых обязательств в иностранных валютах осуществляется на дату совершения операций в иностранной валюте и на отчетную дату.

030111000 "Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по привлеченным бюджетным кредитам в рублях";

030112000 "Расчеты с кредиторами по государственным (муниципальным) ценным бумагам";

030113000 "Расчеты с иными кредиторами по государственному (муниципальному) долгу";

030114000 "Расчеты по заимствованиям, не являющимся государственным (муниципальным) долгом";

030121000 "Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по привлеченным бюджетным кредитам в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований)";

030123000 "Расчеты с иными кредиторами по государственному (муниципальному) долгу в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований)";

030124000 "Расчеты по заимствованиям, не являющимся государственным (муниципальным) долгом, в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований)";

030131000 "Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по государственным (муниципальным) гарантиям".

Переоценка задолженности по внешним долговым обязательствам производится один раз в месяц в последний день отчетного месяца. Результаты положительной переоценки отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030100000 "Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам" (030121810, 030123820, 030124820, 030133820, 030142820, 030144820) и кредиту счета 040110171 "Доходы от переоценки активов".

## **2 Расчеты по принятым обязательствам**

Кредиторской называют задолженность данной организации другим организациям, работникам и лицам, которые называют кредиторами.

Кредиторов, задолженность которым возникла в связи с покупкой у них материальных ценностей, называют поставщиками.

Задолженность по начисленной заработной плате работникам организации, по суммам начисленных платежей в бюджет, внебюджетные фонды и другие подобные начисления называют обязательствами по распределению.

Кредиторов, задолженность которым возникла по другим операциям, называют прочими кредиторами.

К поставщикам и подрядчикам относят организации, поставляющие сырье и другие товарно-материальные ценности, а также выполняющие разные работы (капитальный, текущий ремонт основных средств и др.) и оказывающие различные виды услуг.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются после отгрузки ими товарно-материальных ценностей, выполнения работ, оказания услуг или одновременно с ними.

Поставщикам и подрядчикам может быть выдан в соответствии с хозяйственным договором аванс.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 030200000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

На счете учитываются расчеты учреждения с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы, а также начисление и выплата сумм заработной платы, денежного довольствия и стипендий, а также оплаты пенсий, пособий и иных социальных выплат.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в соответствии с КОСГУ на следующих счетах:

030211000 "Расчеты по заработной плате";  
030212000 "Расчеты по прочим выплатам";  
030213000 "Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда";  
030221000 "Расчеты по услугам связи";  
030222000 "Расчеты по транспортным услугам";  
030223000 "Расчеты по коммунальным услугам";  
030224000 "Расчеты по арендной плате за пользование имуществом";  
030225000 "Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества";  
030226000 "Расчеты по прочим работам, услугам";  
030231000 "Расчеты по приобретению основных средств";  
030232000 "Расчеты по приобретению нематериальных активов";  
030272000 "Расчеты по приобретению ценных бумаг, кроме акций";  
030273000 "Расчеты по приобретению акций и по иным формам участия в капитале";  
030275000 "Расчеты по приобретению иных финансовых активов";  
030291000 "Расчеты по прочим расходам".

### **3 Расчеты по платежам в бюджеты**

Бюджетные учреждения могут являться плательщиками налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, налога на добычу полезных ископаемых, земельного налога, платежей за пользование лесным долгом.

Они являются плательщиками единого социального налога, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, налога на доходы физических лиц, налога на имущество организаций, транспортного налога.

Бюджетные учреждения признаются плательщиками налога на добавленную стоимость и налога на прибыль, если они не перешли на уплату единого сельскохозяйственного налога, единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и не применяют упрощенную систему налогообложения.

Объектом обложения по НДС являются следующие операции, связанные осуществлением предпринимательской и иной приносящей доход деятельности:

- реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ (включая передачу товаров, работ, услуг на безвозмездной основе);
- передача товаров, работ, услуг на территории РФ для собственных нужд, расходы по которым принимаются к вычету (в том числе амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль;
- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.

НДС взимается также с сумм:

- авансовых или иных платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ или оказания услуг;
- полученных за реализованные товары (работы, услуги) в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов, либо иначе связанных с оплатой реализованных товаров, работ, услуг.

Передача бюджетным учреждениям имущества на осуществление основной непредпринимательской деятельности НДС не облагается.

Объектом обложения по налогу на прибыль является прибыль, исчисляемая в виде разницы между полученными доходами и произведенными расходами, которые определяются в соответствии с налоговым законодательством.

Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год, отчетными периодами - I квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

Прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

Общая налоговая ставка по налогу на прибыль составляет 24% от суммы прибыли.

Доходы учреждений для целей налогообложения подразделяются: - на доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (доходы от реализации); - внереализационные доходы.

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) взимается с бюджетных учреждений, признаваемых пользователями недр.

Объектом обложения НДПИ признаются полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ на участке, предоставленном налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством РФ.

Налоговая база по НДПИ определяется как стоимость добытых полезных ископаемых.

Учет расчетов по платежам в бюджет ведется на следующих счетах:

030301000 "Расчеты по налогу на доходы физических лиц";

030302000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством";

030303000 "Расчеты по налогу на прибыль организаций";

030304000 "Расчеты по налогу на добавленную стоимость";

030305000 "Расчеты по прочим платежам в бюджет".

### **Вопросы для самоконтроля**

1. В чем особенности расчетов с поставщиками и подрядчиками в бюджетном учете?
2. Порядок проведения и оформления инвентаризации обязательств.

Преподаватель: Теплинская Эльвира Рашитовна

+7949 320 02 73