Негосударственное образовательное учреждение высшего профессионального образования
ВОСТОЧНАЯ ЭКОНОМИКО-ЮРИДИЧЕСКАЯ ГУМАНИТАРНАЯ АКАДЕМИЯ

Специальность «060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Специализация «Бухгалтерский учет, анализ и контроль в бюджетных и некоммерческих организациях»

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Учет расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги в бюджетном учреждении – ГАОУ НПО ПУ №87 с. Старобалтачево Республики Башкортостан

Выполнила студентка 6 курса з/о Такаева Айгуль Мавлетьяновна
Преподаватель Мухаметханова Гузял Ханифовна

Уфа 2014

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....3

1. Теоретические основы организации учета расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками в бюджетном учреждении.....6

1.1 Организация бухгалтерского учета расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками в бюджетном учреждении.....6

1.2 Учет расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками в бюджетном учреждении.....20

2. Учет и анализ расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги в бюджетном учреждении – ГАОУ НПО ПУ № 87 села Старобалтачево Республики Башкортостан.....36

2.1 Краткая характеристика хозяйства.....36

2.2 Учет расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками.....39

2.3 Анализ учета расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками.....47

3. Совершенствование учета расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками в ГАОУ НПО ПУ № 87 села Старобалтачево Республики Башкортостан.....57

3.1 Рекомендации по усовершенствованию учета расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками в ГАОУ НПО ПУ № 87 села Старобалтачево Республики Башкортостан.....57

Заключение.....64

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....67

Приложения.....

71

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы дипломного исследования заключается в том, что на современном этапе экономического развития большое внимание уделяется связям бюджетного учреждения, возникающим с поставщиками, подрядчиками и заказчиками. Правильная организация расчетных отношений приводит к совершенствованию экономических связей, улучшению договорной и расчетной дисциплины, так как от выполнения обязательств по поставленным товарам, выполненным работам, оказанным услугам и своевременности осуществления расчетов, зависит дальнейшее будущее договорных отношений между участниками. Контроль за состоянием расчетов приводит к сокращению дебиторской и кредиторской задолженности, ускорению оборачиваемости оборотных средств, что влияет на финансовое состояние бюджетного учреждения.

В этих условиях важной задачей, стоящей перед бухгалтерской службой бюджетного учреждения, является формирование такой информации о расчетах с поставщиками, подрядчиками и заказчиками, которая должна объективно и оперативно отражать сумму дебиторской и кредиторской задолженности учреждения.

С этих позиции исследование проблем формирования учетной и аналитической информации о состоянии расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками приобретает важное практическое значение, что и определило выбор темы дипломного исследования, цель и содержание поставленных задач.

Основной целью дипломного исследования является изучение бухгалтерского учета расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги в бюджетном учреждении – ГАОУ НПО ПУ №87 с. Старобалтачево Республики Башкортостан.

Поставленная в дипломной работе цель предопределила решение следующих задач:

1. изучить теоретические основы организации учета расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками в бюджетном учреждении;

2. рассмотреть нормативно–правовое регулирование учета расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками;

3. выявить организацию бухгалтерского учета расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками;

4. изучить учет расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками в бюджетном учреждении;

5. изучить учет расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги в бюджетном учреждении – ГАОУ НПО ПУ №87 села Старобалтачево Республики Башкортостан;

6. дать краткую характеристику хозяйства;

7. проанализировать учет расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками на изучаемом предприятии;

8. выявить недостатки и внести предложения по усовершенствованию учета расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками в ГАОУ НПО ПУ № 87 села Старобалтачево Республики Башкортостан.

Объектом исследования является бюджетное учреждение ГАОУ НПО ПУ №87 с. Старобалтачево Республики Башкортостан, которая занимается обучением учащихся как на очной, так и на заочной форме обучения, а так же, как на бюджетной так и на коммерческой основах.

Предметом исследования являются методологические и организационные особенности учета, анализа и контроля расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги в ГАОУ НПО ПУ №87 №87.

Научная разработанность проблемы представлена освещением данной темы в трудах Безруких С.Б., Гутцайт О.М., Данилевский Ю.А., Камышанов

П.И., Кондраков Н.П., Новодворский М.В., Палий В.Ф., Подольский В.И., Соколов Я.В., Сотникова Л.В. и других.

Источниковую базу исследования составили нормативные документы, регулирующие организацию учета и отчетности в бюджетных учреждениях по вопросам бухгалтерского учета, анализа и контроля расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками в бюджетных учреждениях; использовались труды таких ученых как Стуков С.А., Суйц В.П., Чай В.Т., Шапигузов С.М., Шеремет А.Д., Шнейдмани Л.З. и других авторов. В дипломной работе использованы также данные бухгалтерского учета ГАОУ НПО ПУ № 87 за 2013 год.

Практическая значимость исследования определяется результатами, представленными в качестве рекомендаций по организации учета и анализа расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками в ГАОУ НПО ПУ № 87, которые могут использоваться на практике.

Основными методами исследования являются: абстрактно–логический, экономико–статистический, экономико–математический, монографический, расчетно–конструктивный и другие методы исследования.

Дипломная работа структурирована и состоит из введения, трех глав, включающих параграфы, заключения, списка использованной литературы, приложений.

1. Теоретические основы организации учета расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками в бюджетном учреждении

1.1 Организация бухгалтерского учета расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками в бюджетном учреждении

К основным нормативно–правовым документам, регламентирующим учет расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками в бюджетном учреждении являются:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 № 51–ФЗ;

2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146–ФЗ;

3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145–ФЗ;

4. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197–ФЗ;

5. Федеральный закон Российской Федерации от 22 февраля 2011 г. № 402–ФЗ “О бухгалтерском учете”

6. Федеральный закон Российской Федерации от 20 августа 2004 г. № 120–ФЗ “О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования межбюджетных отношений”;

7. Федеральный закон Российской Федерации от 21 июля 2005 г. № 94–ФЗ (ред. от 08.11.2007) “О размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг для государственных нужд”;

8. Федеральный закон Российской Федерации от 7 августа 2001 г. № 119–ФЗ “Об аудиторской деятельности”;

9. Федеральный закон Российской Федерации от 2 декабря 2013 г. № 349-ФЗ “О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов”

10. Федеральный закон Российской Федерации от 11.01.1995 г. №4–ФЗ (ред. от 24.07.2007) “О счетной палате российской Федерации”;

12. Федеральный закон Российской Федерации от 21.07.1997 г. №119–ФЗ (ред. от 26.06.2007) “Об исполнительном производстве”;

13. Постановление Правительства Российской Федерации от 12.02.2001 №100 “О порядке признания безнадежными к взысканию и списания недоимки и задолженности по пеням по федеральным налогам и сборам”;

14. Постановление Правительства Российской Федерации от 20.02.2006 № 94 “О федеральном органе исполнительной власти, уполномоченном на осуществление контроля в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для федеральных государственных нужд”;

15. Приказ Минфина Российской Федерации от 23.09.2005 № 123н “Об утверждении форм регистров бюджетного учета”;

16. Приказ Минфина Российской Федерации от 10.06.2003 № 50н “Об утверждении порядка доведения через федеральное казначейство и его территориальные органы объемов бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования расходов федерального бюджета”;

17. Приказ Минфина России от 23 сентября 2005 г. “Об утверждении форм регистров бюджетного учета”;

18. Приказ Минфина России от 21 июня 2001 г. № 46 “О порядке открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами, полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, получателей средств федерального бюджета”;

19. Приказ Минфина России от 10 декабря 2004 г. № 111н “Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации”;

20. Письмо Минфина РФ от 21.07.2005 № 02–05–03/2221 “Об администрировании доходов бюджетов бюджетной системы РФ”;

21. Письмо Минфина РФ от 16.12.2002 №03–01–01/18–469 “О правах получателей бюджетных средств”;

22. Инструкция по бюджетному учету, утвержденная приказом Минфина РФ от 01 декабря 2010 г. №157н;

23. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. утверждены приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

24. Альбом новых унифицированных форм первичной учетной документации. Утвержден постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а.[1]

Рассмотрим организацию бухгалтерского учета расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками в бюджетном учреждении.

Расчеты с поставщиками, подрядчиками и заказчиками за работы, услуги и материальные ценности являются важным элементом в системе бюджетного учета.

Данные расчеты – это наиболее распространенные виды расчетов в бюджетных учреждениях.

Своевременный финансовый механизм Российской Федерации, в том числе и бюджетный, невозможен без системы расчетов. Расчеты классифицируются по своему характеру на группы:

1) расчеты, осуществляемые внутри организации, учреждения, – внутренние расчеты; это расчеты администрации и персонала, возникающие в процессе экономической, управленческой, научной, учебной, производственной и иной деятельности, с целью осуществления которой создавалось учреждение или организация;

[1]Балдина С.В. Бюджетный учет в Российской Федерации. – М.: МЦФЭР, 2010. – 86 с.

2) расчеты, осуществляемые между организациями и вышестоящим органом – ведомством, управлением и т.п. Такие расчеты называются внутриведомственными;

3) расчеты, возникающие между организациями, учреждениями за поставки товаров, оказание услуг, выполнение работ, – межхозяйственные расчеты;

4) одногородние расчеты – расчеты, осуществляемые внутри города;

5) иногородние расчеты – расчеты между организациями, учреждениями и т.п., находящимися в разных городах;

6) международные расчеты – производимые между плательщиком и получателем, находящимся на территориях разных государств.[2]

Порядок расчетов за поставленные материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги определяется условиями заключенного договора или контракта. В договоре (контракте) могут быть предусмотрены авансовые платежи, расчеты могут осуществляться после отгрузки поставщиками товарно–материальных ценностей, выполнения подрядчиками работ или оказания услуг либо одновременно с ними.

Оплата должна производиться в соответствии с кодами классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с детализацией до кодов статей (подстатьей) классификации операций сектора государственного управления – далее КОСГУ (см. Приложение 1).

Учреждение принимает бюджетные обязательства путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями либо в соответствии с законом, иным правовым актом или соглашением.

---

[2]Кондраков Н.П. Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. – 6–е изд., перераб. и доп. – М.: ТК Вебли, Изд–во Проспект, 2012. – 126 с.

В отношении договоров, исполнение которых осуществляется за счет средств от приносящей доход деятельности, полученных федеральными учреждениями, статьей 6 Закона от 2 декабря 2013 г. № 349-ФЗ “О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов” предусмотрено, что заключение и оплата таких договоров производится в пределах утвержденных смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности в соответствии с генеральными разрешениями (разрешениями).

Учреждения осуществляют расчеты с поставщиками, подрядчиками и заказчиками за поставленные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги, которые относятся к статьям 220 “Оплата работ, услуг” и группе расходов 300 “Поступление нефинансовых активов” КОСГУ.

Расходы бюджетных учреждений по указанным статьям производятся в соответствии с заключенными договорами (контрактами).

Причем сами договорные отношения на поставку материальных ценностей могут быть оформлены не только договором, но и счетом, кассовым чеком и другими документами, подтверждающими факт сделки. Но только в случае, если сумма за поставленные материальные ценности не превышает предельного размера расчетов наличными деньгами между юридическими лицами по одной сделке, установленного Центральным банком России.

Следует отметить, что это не нововведение Инструкции по применению ЕПСБУ, аналогичные нормы была предусмотрены пунктами 16 и 78 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России от 30.12.2008 № 148н.

В настоящее время согласно указанию Центрального банка России от 20 июня 2007 г. № 1843–У предельный размер расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке составляет 100 000 руб.

В остальных случаях приобретение товаров, выполнение работ, оказание услуг осуществляются с помощью размещения государственного заказа, в результате которого заключается контракт.[3]

Организации и учреждения постоянно имеют договорные связи с поставщиками, подрядчиками, заказчиками, различными дебиторами и кредиторами. Значительная часть их оборотных средств всегда находится в расчетах. Следовательно, состояние расчетов оказывает существенное влияние на финансовое положение.

Система расчетов строится так, чтобы максимально сократить сроки взаимных расчетов, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность.[4]

Таким образом, организация бухгалтерского учета расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками в бюджетном учреждении строго регламентирована законодательством РФ, что позволяет бюджетным организациям достоверно отражать факты хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета.

1.2 Учет расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками в бюджетном учреждении

Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях ведется в соответствии с Единым планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н “Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными

---

[3] Маслова Т.С. Теоретические аспекты организации и методики бухгалтерского учета бюджетных учреждений // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, 2013, № 6. – 57 с.

[4] Родионова В.М., Баятова И.М., Маркина Е. Бухгалтерский учет и контроль в бюджетных учреждениях. – М.: Изд–во “ФБК–Пресс”, 2012. – 32 с.

фондами, государственных академий наук, государственных муниципальных учреждений и Инструкции по его применению”

Рассмотрим учет расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками в бюджетном учреждении, который регламентирован Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 г. № 174 н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению».

Для учета расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками в бюджетном учреждении предназначен в Плане счетов бухгалтерского учета Раздел 3. Обязательства.

Раздел 3 "Обязательства" Плана счетов бюджетного учреждения включает следующие группировочные счета:

030100000 "Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам";

030200000 "Расчеты по принятым обязательствам";

030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты";

030400000 "Прочие расчеты с кредиторами".[5]

Для формирования информации в денежном выражении о состоянии расчетов с кредиторами по долговым обязательствам бюджетного учреждения, принятым в соответствии с законодательством Российской Федерации и операций, изменяющих указанные объекты учета, применяются следующие группы счетов:

030110000 "Расчеты по долговым обязательствам в рублях";

030120000 "Расчеты по долговым обязательствам по целевым иностранным кредитам (заимствованиям)";

030140000 "Расчеты по долговым обязательствам в иностранной валюте".

---

[5] Самойлов И.В. Бюджетный учет дебиторской и кредиторской задолженности // БиНО: Силовые ведомства. – 2013. – №10. – 75 с.

Для ведения бухгалтерского учета расчетов с кредиторами по долговым обязательствам применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции:

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

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

030144000 "Расчеты по заимствованиям в иностранной валюте, не являющимся государственным (муниципальным) долгом".[6]

Счет 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам". Для формирования в денежном выражении информации о состоянии расчетов по принятым обязательствам перед работниками учреждения, поставщиками, подрядчиками, исполнителями услуг, работ, арендодателями и иными контрагентами согласно государственным (муниципальным) договорам на нужды бюджетного учреждения (соглашениям) и операций, изменяющих указанные обязательства, применяются следующие группы счетов:

030210000 "Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда";

030220000 "Расчеты по работам, услугам";

030230000 "Расчеты по поступлению нефинансовых активов";

030240000 "Расчеты по безвозмездным перечислениям организациям";

030250000 "Расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам";

030260000 "Расчеты по социальному обеспечению";

030270000 "Расчеты по приобретению ценных бумаг и по иным финансовым вложениям";

---

[6]Маслова Т.С. Теоретические аспекты организации и методики бухгалтерского учета бюджетных учреждений // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, 2013, № 6. – 68 с.

030290000 "Расчеты по прочим расходам". Для ведения бухгалтерского учета расчетов по принятым обязательствам применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции:

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";

030233000 "Расчеты по приобретению непроизведенных активов";

030234000 "Расчеты по приобретению материальных запасов";

030241000 "Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям";

030242000 "Расчеты по безвозмездным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций";

030252000 "Расчеты по перечислениям наднациональным организациям и правительствам иностранных государств";

030253000 "Расчеты по перечислениям международным организациям";

030262000 "Расчеты по пособиям по социальной помощи населению";

030263000 "Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления";

030273000 "Расчеты по приобретению акций и по иным формам участия в капитале";

030275000 "Расчеты по приобретению иных финансовых активов";

030291000 "Расчеты по прочим расходам".[7]

Счет 030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты". Для формирования в денежном выражении информации о состоянии расчетов по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и операций, изменяющих указанные обязательства, применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции:

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";

030306000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний";

030307000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС";

030308000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС";

030309000 "Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование";

---

[7] Слива И. Бюджетный учет в бюджетном учреждении. Часть 1. М.: Филиал Воениздата, 2009 г. – 56 с.

030310000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии";

030311000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии";

030312000 "Расчеты по налогу на имущество организаций";

030313000 "Расчеты по земельному налогу".[8]

Счет 030400000 "Прочие расчеты с кредиторами". Для формирования информации в денежном выражении о состоянии прочих расчетов с кредиторами и операций, изменяющих указанные расчеты, применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции:

030401000 "Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение";

030402000 "Расчеты с депонентами";

030403000 "Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда";

030404000 "Внутриведомственные расчеты";

030406000 "Расчеты с прочими кредиторами".

Счет 030401000 "Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение". Операции по поступлению денежных средств во временное распоряжение бюджетного учреждения, отражаются по кредиту счета 430401730 "Увеличение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение" и дебету счетов 420111510 "Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства", 420127510 "Поступления денежных средств учреждения в иностранной валюте на счет в кредитной организации", 420134510 "Поступления средств в кассу учреждения".

---

[8] Родионова В.М., Баятова И.М., Маркина Е. Бухгалтерский учет и контроль в бюджетных учреждениях. – М.: Изд–во “ФБК–Пресс”, 2012. – 32 с.

Операции по возврату владельцу денежных средств, полученных бюджетным учреждением во временное распоряжение, перечислению указанных средств по назначению при наступлении определенных условий отражаются по дебету счета 430401830 "Уменьшение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение" и кредиту счета 420111610 "Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства", счета 420127610 "Выбытия денежных средств учреждения в иностранной валюте со счета в кредитной организации", счета 420134610 "Выбытия средств из кассы учреждения";

списание с балансового учета задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение, не востребованной владельцем, при наличии документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора (владельца), а также при отсутствии требований со стороны правопреемников (наследников) отражается по дебету счета 430401830 "Уменьшение кредиторской задолженности по расчетам с депонентами" и кредиту счета 440110173 "Чрезвычайные доходы от операций с активами".[9]

Счет 030402000 "Расчеты с депонентами". Операции по депонированию сумм, не полученных работниками бюджетного учреждений (учащимися) в срок, заработной платы, выплат по оплате труда, пособий (стипендий), отражаются на основании Реестра депонированных сумм (ф. 0504047) и Платежных (ф. 0504403) (Расчетно-платежных (ф. 0504401) ведомостей следующими бухгалтерскими записями: по кредиту счета 030402730 "Увеличение кредиторской задолженности по расчетам с депонентами" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам" (030211830, 030212830, 030213830, 030262830, 030263830, 030291830).

---

[9] Кондраков Н.П. Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. – 6–е изд., перераб. и доп. – М.: ТК Вебли, Изд–во Проспект, 2012. – 86 с.

Операции по уменьшению расчетов по депонированным суммам оформляются следующими бухгалтерскими записями:

выдача депонированных сумм отражается по дебету счета 030402830 "Уменьшение кредиторской задолженности по расчетам с депонентами" и кредиту счетов 020134610 "Выбытия средств из кассы учреждения", 020111610 "Выбытие денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства";

списание с балансового учета задолженности по депонированным суммам не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами отражается по дебету счета 030402830 "Уменьшение кредиторской задолженности по расчетам с депонентами" и кредиту счета 040110173 "Чрезвычайные доходы от операций с активами", с одновременным отражением суммы задолженности на забалансовом счете 20 "Списанная задолженность, невостребованная кредиторами". В случае наличия документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора, а также при отсутствии требований со стороны правопреемников (наследников) по списываемой с баланса задолженности отражение на забалансовом счете не производится.[10]

Счет 030403000 "Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда". Операции по удержанию сумм заработной платы, выплат по оплате труда, стипендий отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам" (030211830, 030212830, 030213830, 030262830, 030263830, 030291830) и кредиту счета 030403730 "Увеличение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда".

Операции по уменьшению расчетов по удержаниям по оплате труда, стипендиям оформляются следующими бухгалтерскими записями:

---

[10] Захарьин В.Р. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: новые правила ведения учета. – М.: Омега, 2009. – 58 с.

перечисление удержанных сумм отражается по дебету счета 030403830 "Уменьшение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда" и кредиту счета 020111610 "Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства";

уменьшение задолженности виновного лица по ущербу имуществу на сумму произведенных с оплаты труда (стипендиям) удержаний отражается на основании Справки (ф. 0504833) по дебету счета 030403830 "Уменьшение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020900000 "Расчеты по ущербу имуществу" (020971000 - 020974000, 020981000, 020982000);

уменьшение задолженности подотчетного лица по возврату неиспользованных им денежных средств (денежных документов) на сумму произведенных с оплаты труда (стипендиям) удержаний отражается на основании Справки (ф. 0504833) по дебету счета 030403830 "Уменьшение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами".[11]

Счет 030404000 "Внутриведомственные расчеты". Для ведения бухгалтерского учета расчетов между головным учреждением и обособленными подразделениями (филиалами) (далее - внутренние расчеты) применяются счета в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления:

030404100 "Внутриведомственные расчеты по доходам";

030404200 "Внутриведомственные расчеты по расходам";

030404300 "Внутриведомственные расчеты по приобретению нефинансовых активов";

---

[11] Бухгалтерский и налоговый учет в бюджетных учреждениях / Под ред. В.М. Радионовой. М.: ТК Велби, Изд–во Проспект, 2009. – 56 с.

030404400 "Внутриведомственные расчеты по доходам от выбытий нефинансовых активов";

030404500 "Внутриведомственные расчеты по поступлению финансовых активов";

030404600 "Внутриведомственные расчеты по выбытию финансовых активов";

030404700 "Внутриведомственные расчеты по увеличению обязательств";

030404800 "Внутриведомственные расчеты по уменьшению обязательств";

030404120 "Внутриведомственные расчеты по доходам от собственности";

030404130 "Внутриведомственные расчеты по доходам от оказания платных услуг";

030404140 "Внутриведомственные расчеты по доходам по суммам принудительного изъятия";

030404173 "Внутриведомственные расчеты по чрезвычайным доходам от операций с активами";

030404180 "Внутриведомственные расчеты по прочим доходам";

030404210 "Внутриведомственные расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда";

030404211 "Внутриведомственные расчеты по заработной плате";

030404212 "Внутриведомственные расчеты по прочим выплатам";

030404213 "Внутриведомственные расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда";

030404220 "Внутриведомственные расчеты по оплате работ, услуг";

030404221 "Внутриведомственные расчеты по услугам связи";

030404222 "Внутриведомственные расчеты по транспортным услугам";

030404223 "Внутриведомственные расчеты по коммунальным услугам";

030404224 "Внутриведомственные расчеты по арендной плате за пользование имуществом";

030404225 "Внутриведомственные расчеты по работам, услугам по содержанию имущества";

030404226 "Внутриведомственные расчеты по прочим работам, услугам";

030404230 "Внутриведомственные расчеты по обслуживанию долговых обязательств";

030404231 "Внутриведомственные расчеты по обслуживанию долговых обязательств учреждений с резидентами";

030404232 "Внутриведомственные расчеты по обслуживанию долговых обязательств учреждений нерезидентами";

030404240 "Внутриведомственные расчеты по безвозмездным перечислениям организациям";

030404241 "Внутриведомственные расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям";

030404242 "Внутриведомственные расчеты по безвозмездным перечислениям, за исключением государственных и муниципальных организаций";

030404250 "Внутриведомственные расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам";

030404252 "Внутриведомственные расчеты по перечислениям наднациональным организациям и правительствам иностранных государств";

0304042530 "Внутриведомственные расчеты по перечислениям международным организациям";

030404260 "Внутриведомственные расчеты по социальному обеспечению";

030404262 "Внутриведомственные расчеты по пособиям по социальной помощи населению";

030404263 "Внутриведомственные расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления";

030404270 "Внутриведомственные расчеты по расходам от операций с активами";

030404273 "Внутриведомственные расчеты по чрезвычайным расходам по операциям с активами";

030404290 "Внутриведомственные расчеты по прочим расходам";

030404310 "Внутриведомственные расчеты по приобретению основных средств";

030404320 "Внутриведомственные расчеты по приобретению нематериальных активов";

030404330 "Внутриведомственные расчеты по приобретению непроизведенных активов";

030404340 "Внутриведомственные расчеты по приобретению материальных запасов";

030404400 "Внутриведомственные расчеты по доходам от выбытий нефинансовых активов";

030404410 "Внутриведомственные расчеты по доходам от выбытия основных средств";

030404420 "Внутриведомственные расчеты по доходам от выбытия нематериальных активов";

030404430 "Внутриведомственные расчеты по доходам от выбытия непроизведенных активов";

030404440 "Внутриведомственные расчеты по доходам от выбытия материальных запасов";

030404510 "Внутриведомственные расчеты по изменению (увеличению) остатков денежных средств";

030404520 "Внутриведомственные расчеты по поступлению ценных бумаг, кроме акций";

030404530 "Внутриведомственные расчеты по поступлению акций и иных форм участия в капитале";

030404540 "Внутриведомственные расчеты по предоставлению займов (ссуд)";

030404550 "Внутриведомственные расчеты по поступлению иных финансовых активов";

030404560 "Внутриведомственные расчеты по увеличению прочей дебиторской задолженности";

030404610 "Внутриведомственные расчеты по изменению (уменьшению) остатков денежных средств";

030404620 "Внутриведомственные расчеты по выбытию ценных бумаг, кроме акций";

030404630 "Внутриведомственные расчеты по выбытию акций и иных форм участия в капитале";

030404640 "Внутриведомственные расчеты по погашению займов (ссуд)";

030404650 "Внутриведомственные расчеты по выбытию иных финансовых активов";

030404660 "Внутриведомственные расчеты по уменьшению прочей дебиторской задолженности";

030404710 "Внутриведомственные расчеты по поступлениям от резидентов";

030404720 "Внутриведомственные расчеты по поступлениям от нерезидентов";

030404730 "Внутриведомственные расчеты по увеличению прочей кредиторской задолженности";

030404810 "Внутриведомственные расчеты по погашению задолженности перед резидентами";

030404820 "Внутриведомственные расчеты по погашению задолженности перед нерезидентами";

030404830 "Внутриведомственные расчеты по уменьшению прочей кредиторской задолженности";

030404000 "Расчеты с прочими кредиторами";

030404730 "Увеличение кредиторской задолженности по расчетам с прочими кредиторами";

030404830 "Уменьшение кредиторской задолженности по расчетам с прочими кредиторами".[12]

Счет 030406000 "Расчеты с прочими кредиторами". На счете ведется учет расчетов с прочими кредиторами, не предусмотренных к отражению на иных счетах раздела 3 "Обязательства" Плана счетов бюджетного учреждения.

Операции по принятию к учету (увеличению) обязательств перед прочими кредиторами оформляются следующими бухгалтерскими записями:

принятие к учету кредиторской задолженности в сумме средств, полученных бюджетным учреждением по соответствующему виду финансового обеспечения (деятельности), направленных в пределах остатка средств на лицевом счете бюджетного учреждения на исполнение обязательства, принятого бюджетным учреждением в рамках иного вида финансового обеспечения (деятельности) отражаются на основании Справки (ф. 0504833) по кредиту счета 030406730 "Увеличение расчетов с прочими кредиторами" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 020600000 "Расчеты по выданным авансам", 030100000 "Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам", 030200000 "Расчеты по

---

[12] Балдина С.В. Бюджетный учет в Российской Федерации. – М.: МЦФЭР, 2010. – 81 с.

принятым обязательствам", 030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты", 030400000 "Прочие расчеты с кредиторами";

уменьшение задолженности в сумме восстановленного иного источника финансового обеспечения, привлеченного на исполнение обязательства, за счет поступлений средств текущего финансового года отражаются на основании Справки (ф. 0504833) по кредиту счета 030406730 "Увеличение расчетов с прочими кредиторами" и дебету счета 020111510 "Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства".

Операции по принятию к учету задолженности прочих кредиторов (исполнение принятых обязательств) (увеличению) обязательств перед прочими кредиторами оформляются следующими бухгалтерскими записями:

принятие к учету дебиторской задолженности по восстановлению иного источника финансового обеспечения, привлеченного на исполнение обязательства, отражаются на основании Справки (ф. 0504833) по дебету счета 030406830 "Уменьшение расчетов с прочими кредиторами" и кредиту счета 020111610 "Выбытия денежных средств учреждения с лицевого счета в органе казначейства", 020134610 "Выбытия средств из кассы учреждения";

исполнение (уменьшение) обязательства по восстановлению иного источника финансового обеспечения, привлеченного на исполнение обязательства, за счет поступлений средств текущего финансового года отражаются на основании Справки (ф. 0504833) по дебету счета 030406830 "Уменьшение расчетов с прочими кредиторами" и кредиту счета 020111610 "Выбытия денежных средств учреждения с лицевого счета в органе казначейства".[13]

Таким образом, бухгалтерский учет расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками в бюджетном учреждении строго

---

[13] Захарьин В.Р. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: новые правила ведения учета. – М.: Омега, 2009. – 98 с.

регламентирован, детализирован и собирает всю информацию, а также отражает все хозяйственные операции по счетам учета расчетов.

2. Учет и анализ расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги в бюджетном учреждении – ГАОУ НПО ПУ № 87 села Старобалтачево Республики Башкортостан

2.1 Краткая характеристика хозяйства

ГАОУ НПО ПУ № 87 села Старобалтачево Республики Башкортостан основано в 1963 году и преобразовано в среднее профессиональное училище в 1973 году. Сегодня большая часть механизаторов, водителей, поваров, сварщиков в районе – выпускники нашего училища. Многие выпускники являются передовиками производства, руководителями различных подразделений хозяйств района. А также, выпускники, окончившие ПУ №87 на красные дипломы, продолжают обучение в высших учебных заведениях республики.

В настоящее время в училище имеются 20 учебных кабинетов, 5 лабораторий, клуб на 150 посадочных мест, столовая, два общежития, библиотека. Имеется учебный полигон, где находятся гаражи для автомашин, тракторов, слесарная мастерская, сварочная мастерская и т.д.; автодром, трактродром для учебных вождений, оборудованный спортзал, и спортплощадка.

Ежегодно развивается и пополняется учебно–материальная база училища.

В ГАОУ НПО ПУ № 87 села Старобалтачево Республики Башкортостан функционирует учебное хозяйство, площадью 279 га. Учебные здания училища, общежитии, производственные корпуса располагаются на территории площадью в 13 га. Техническая оснащенность состоит из 9 гусеничных, 11 колесных тракторов, 8 грузовых, 6 легковых автомобилей, 2

автобуса, 5 зерноуборочных и 3 кормоуборочных комбайнов, 14 другой техники.

В настоящее время в училище обучаются учащиеся по профессиям: тракторист–машинист сельскохозяйственного производства; повар–кондитер; мастер по техническому обслуживанию и ремонту машинно–тракторного парка; автомеханик.

Также училище для желающих предоставляет дополнительное вечернее образование по специальностям “Электрогазосварщик”, “Водитель автомобиля категории “В””, “Оператор ЭВМ”, “Водитель автомобиля категории “В С””, “Тракторист категории “В, С, D, Е, F””.

В ГАОУ НПО ПУ № 87 села Старобалтачево Республики Башкортостан имеются:

1. Учебные кабинеты по истории, ОБЖ, физике, информатике, ПДД, математике, химии, русскому языку и литературе, кулинарии, башкирскому языку, английскому языку, ТППР, тракторам, СХМ, ТОРМ, охрана труда.

2. Лаборатории для проведения лабораторно–практических работ.

3. Производственные мастерские для проведения производственных обучений.

4.Спортивный зал.

5. Библиотека.

6. Общежитие.

7. Столовая.

8. Медицинский пункт.

9. Спортивная площадка.

10. Автодром, трактродром для учебного вождения.

11. Автомобильные гаражи.

12. Компьютерный кабинет, компьютеры со скоростным доступом в сеть Интернет.

ГАОУ НПО ПУ № 87 реализует основные образовательные программы начального профессионального образования на бюджетной основе, а также оказывает платные образовательные услуги, реализуя образовательные программы по подготовке, повышению квалификации и переподготовке рабочих кадров, дополнительные образовательные услуги, не предусмотренные основными образовательными программами начального профессионального образования и государственными образовательными стандартами, на договорной основе с юридическими лицами различных форм собственности и физическими лицами.

Оплата за предоставление платных образовательных услуг производится перечислением на расчетный счет учреждения через банк.

Прием на различные курсы платных образовательных услуг производится при предоставлении непосредственно личного заявления граждан или же заявок работодателей.

Во время подачи заявления о приеме, поступающий предъявляет следующие документы:

– Заявление о приеме на имя руководителя (директора) образовательного учреждения;

– Копию документа удостоверяющего личность (паспорта);

– Документ об предыдущем образовании (аттестат диплом или же свидетельство);

– Копии квитанции об оплате образовательных услуг.

Возможные различные другие документы представляются поступающим, если он претендует на какие–либо льготы. Затем заключается договор между гражданином или же организацией и учебным заведением на оказание платных образовательных услуг, где расписаны по пунктам все условия и порядок оказания платных образовательных услуг.

После завершения обучения (курса), выпускникам, прошедшим итоговую аттестацию по профессиям рабочих, должностям служащих

согласно общероссийскому классификатору профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов (ОК 016–94), присваивается уровень квалификации и выдается свидетельство установленного образца.

2.2 Учет расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками

Для отражения в бухгалтерском учете операций по расчетам с поставщиками, подрядчиками и заказчиками предназаначен План счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации (Минфин России) от 23 декабря 2010 г. № 183н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению".

Инструкцией предназначен синтетический счет 030200000 “Расчеты по принятым обязательствам”. Учет расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками в ГАОУ НПО ПУ № 87 села Старобалтачево Республики Башкортостан ведется в соответствии с КОСГУ на следующих аналитических счетах по основным поставщикам, подрядчикам и заказчикам (без счетов по учету расчетов с сотрудниками):

030204000 “Расчеты по оплате услуг связи”:

1) ОАО “Башсвязьинформ”.

030205000 “Расчеты по оплате транспортных услуг”:

1) И.П. Лепихин;

2) И.П. Розин.

030206000 “Расчеты по оплате коммунальных услуг”:

1) ООО “Гидросила”;

2) ОАО “Башкоэнергосбыт”.

030208000 “Расчеты по оплате работ, услуг по содержанию имущества”:

1) МУП ЖКХ “Балтачевское”;

2) Филиал ФГУЗ Центр гигиены и эпидемиологии республики Башкортостан;

3) ФГУП “Охрана” МВД и другие.

030209000 “Расчеты по оплате прочих работ, услуг”:

1) ГУ отдел вневедомственной охраны при ОВД Республики Башкортостан;

2) ЗАО ПФ “СКБ КОНТУР”;

3) МУЗ “Балтачевская ЦРБ”;

4) ОАО Государственная страховая компания “Россгострах” и другие.

030219000 “Расчеты по приобретению основных средств”:

1) ООО “Камсервис”;

2) ООО “АСП”;

3) ООО “Компания “Химтекс–Электро” и другие.

030222000 “Расчеты по приобретению материальных запасов”:

1) ООО “Инжиниринг групп компании”;

2) И.П. Захарова С. В.;

3) ОАО “Газпромнефть–Баш” и другие.

Аналитический учет таких расчетов за поставленные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками, подрядчиками и заказчиками (ф.0504071). По кредиту счета 030200000 учитывается кредиторская задолженность за поставленные, но не оплаченные нефинансовые активы, выполненные работы, оказанные услуги.

Учет операций по оплате задолженности, возникшей перед поставщиками, подрядчиками и заказчиками за счет бюджетных средств, отражается с использованием счета 030302000 “Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами”. При этом счет 030302000 дебетуется.[14]

---

[14] Родионова В.М., Баятова И.М., Маркина Е. Бухгалтерский учет и контроль в бюджетных учреждениях. – М.: Изд–во “ФБК–Пресс”, 2012. – 85 с.

В договорах на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг может быть предусмотрен авансовый платеж, размер которого не должен превышать 30% от суммы договора (контракта). Расчеты по выданным авансам (с дебиторами) и расчеты с поставщиками, подрядчиками и заказчиками за поставленные товары и выполненные работы, оказанные услуги (с кредиторами) взаимосвязанны.

Например, если был перечислен аванс, то в активе баланса будет числиться дебиторская задолженность поставщика перед учреждением в течение периода от даты платежа до даты поставки материальных ценностей. В то же время после поставки товарно–материальных ценностей у ГАОУ НПО ПУ № 87 села Старобалтачево Республики Башкортостан возникает кредиторская задолженность перед поставщиком, которая будет отражена в пассиве баланса до даты проведения окончательных расчетов по договору.

Расчеты по авансам, перечисленным поставщикам, подрядчикам и заказчикам учитываются на счете 020600000 “Расчеты по выданным авансам” (кроме авансов, выданных подотчетным лицам). Расчеты по выданным авансам учитывают в соответствии с КОСГУ.

Аналитический учет расчетов с поставщиками по выданным авансам ведется в Журнале по расчетам с поставщиками, подрядчиками и заказчиками. ГАОУ НПО ПУ № 87 села Старобалтачево Республики Башкортостан учет расчетов по выданным авансам ведется на следующих аналитических счетах (без счетов по учету выданных авансов на заработную плату):

1) 020604000 “Расчеты по выданным авансам за услуги связи”;

2) 020605000 “Расчеты по выданным авансам за транспортные услуги”;

3) 020606000 “Расчеты по выданным авансам за коммунальные услуги”;

4) 020608000 “Расчеты по выданным авансам за работы, услуги по содержанию имущества”;

5) 020609000 “Расчеты по выданным авансам за прочие работы, услуги”;

6) 020619000 “Расчеты по выданным авансам на приобретение основных средств”;

7) 020622000 “Расчеты по выданным авансам на приобретение материальных запасов”.

Рассмотрим пример расчетов за поставленные основные средства. Так, между ГАОУ НПО ПУ № 87 села Старобалтачево Республики Башкортостан и ООО “Маверик” заключен договор на поставку мебели за счет бюджетных средств на сумму 20 500,00 рублей, без НДС.

Договор предусматривает расчеты в виде авансового платежа в размере 30%, остальная сумма – 70% по факту поставки товара. 24.11.2013 г. поставщиком был выставлен счет на предоплату.

После перечисления аванса согласно выставленного счета, в учреждение поступила мебель с сопроводительными документами: счет–фактурой и товарной накладной. После подписания товарной накладной, производится полная оплата товара. В бухгалтерском учете сделаны записи (таблицу 2).

Таблица 2 «Бухгалтерские записи по приобретению основных средств»

Наименование операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Произведена предварительная оплата поставщику в размере 30% (20 000,00 руб. Ч 30%)	010100000	410111000	6150
Продолжение таблицы 2			
Формирование первоначальной стоимости поставленной мебели	010100000	010621000	20500
Произведен зачет ранее перечисленного аванса	020600000	010100000	6150
Принята к учету мебель	010100000	010611000	20500
Произведен полный расчет с поставщиком	410111000	410111000	14350

Рассмотрим пример расчетов за выполненные работы. Так, ПУ №87 заключил договор с ФГУЗ “Центр гигиены и эпидемиологии” на проведение работ по санитарно–эпидемиологическим обследованиям помещений за счет бюджетных средств.

Цена договора 6 359,89 рублей, оплата производится в размере 100% после фактического выполнения всех работ согласно договора. После подписания акта сдачи–приемки выполненных работ и получения счет–фактуры с ФГУЗ “Центр гигиены и эпидемиологии” был произведен расчет. В бухгалтерском учете сделаны записи (таблица 3).

Таблица 3 “Бухгалтерские записи по расчетам за выполненные работы”

Наименование операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Приняты к учету выполненные работы по санитарно–эпидемиологическим обследованиям	010900000	030200000	6359,89
Оплата выполненных работ на основание счет–фактуры и акта сдачи–приемки выполненных работ	030200000	020111000	6359,89

Согласно ст.73 БК РФ в ГАОУ НПО ПУ № 87 села Старобалтачево Республики Башкортостан ведется реестр закупок, осуществленных без заключения государственных контрактов. Реестр закупок – это документ, в котором должен быть прописан перечень приобретенных товаров (работ, услуг), оплаченных учреждением. К нему предъявляются обязательные требования, в частности, он должен содержать следующие сведения:

1) краткое наименование закупаемых товаров, выполняемых работ и оказываемых услуг;

2) наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков, заказчиков и исполнителей услуг;

3) цену и дату закупки.

Таким образом, в ГАОУ НПО ПУ № 87 села Старобалтачево Республики Башкортостан наименования поставщиков, подрядчиков и заказчиков устанавливаются их учредительными документами.

Местом нахождения поставщиков, подрядчиков, заказчиков и исполнителей считается место их государственной регистрации в качестве юридического лица, а если поставщиком, подрядчиком, заказчиком или исполнителем является индивидуальный предприниматель, то его место жительства.

2.3 Анализ учета расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками

Проведем анализ расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками в ГАОУ НПО ПУ № 87 села Старобалтачево Республики Башкортостан. В таблице 4 представим анализ структуры расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками за 2010–2013 гг.

Таблица 4 «Анализ структуры расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками %» за 2010–2013 гг.

Кредиторская задолженность	Отчетные годы			
	2010	2011	2012	2013
Расчеты за транспортные услуги	2,55	0,28	0,18	0,32
Расчеты за коммунальные услуги	48,45	19,36	2,16	39,88
Расчеты за содержание имущества	20,28	67,03	34,57	34,54
Расчеты по прочим услугам	7,27	0,84	4	3,85
Расчеты за приобретение основных средств	20,32	21,52	55,93	14,09
Расчеты за приобретение материальных запасов	21,39	12,4	3,16	7,32
Итого кредиторская задолженность	100	100	100	100

Как показывают данные таблиц, в составе и структуре расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками в ГАОУ НПО ПУ № 87 села Старобалтачево Республики Башкортостан за три года произошли значительные изменения. В целом за анализируемый период в абсолютной сумме и в относительном выражении кредиторская задолженность возросла по всем статьям.

Исключение составляют расчеты за услуги связи, транспортные услуги, прочие услуги и приобретение материальных запасов. Но кредиторская задолженность по этим статьям не является характерной. Темп прироста кредиторской задолженности на 2013 г. относительно показателей на 2010 г. составил 84,94%.

За период с 2010 г. по 2013 г. наибольший темп роста сформировался у задолженности за содержание имущества – на 102 440,54 руб. или на 214,91%, за коммунальные услуги – на 59 491,97 руб. (темп прироста составил 52,25%). Задолженность за приобретение основных средств на начало 2010 г. отсутствовала, но на конец 2012 г. ее показатель составил 61 262,00 руб.

По остальным показателям наблюдается снижение задолженности. Так, за транспортные услуги снижение составило 76,93% (в абсолютном выражении – на 4 614,39 руб.), за приобретение материальных запасов на 36,72% или на 18 460,88 руб., по прочим услугам задолженность осталась почти на том же уровне, снижение составило лишь 2,03% или на 347,79 руб. Но, если учесть, что статьи, по которым произошло снижение кредиторской задолженности на 2013 г. занимают 11,49 % в общей ее структуре, то можно утверждать, что это снижение существенно не повлияло на состояние задолженности.

В структуре также произошли значительные изменения, так удельный вес кредиторской задолженности за приобретение основных средств снизился с 55,93% на 2012 г. до 14,09% на 2013 г. Если сравнивать с

показателями на 2010 г., то этот показатель увеличился до 14,09%. Возрос также удельный вес по расчетам за содержание имущества – на 14,26%. удельный вес остальных видов задолженности сократился. В основном уменьшился удельный вес расчетов за приобретение материальных запасов с 21,39% по состоянию на 2010 г. до 7,32% по состоянию на 2013 г.

При дальнейшем анализе выяснилось, что значительная сумма кредиторской задолженности образовалась в результате постепенного снижения финансирования в течение 2012 года. Те объемы лимитов ассигнований, которые были выделены в начале 2012 года на оплату коммунальных услуг и услуг на содержание имущества, в последующем были сокращены главным распорядителем средств республиканского бюджета. По статье КОСГУ 223 основная сумма задолженности приходится за услуги по теплоснабжению, внутри статьи она составляет 130 441,90 руб. или 75,24%. Задолженность за содержание имущества в анализируемом периоде формируется в основном из сумм за услуги свалки, вывоза твердых отходов и технического обслуживания системы водоснабжения и водоотведения. Объем задолженности по этим видам услуг на 2013 г. составил сумму 134 556,79 руб. или 89,64% в общей структуре статьи КОСГУ 225. Именно по этой статье финансирование не выделяется с 2010 года.

3. Совершенствование учета расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками в ГАОУ НПО ПУ № 87 села Старобалтачево Республики Башкортостан

3.1 Рекомендации по усовершенствованию учета расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками в ГАОУ НПО ПУ № 87 села Старобалтачево Республики Башкортостан

Согласно проведенным исследованиям расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками в ГАОУ НПО ПУ № 87 села Старобалтачево Республики Башкортостан были выявлены следующие ошибки и нарушения по участку:

1. несвоевременная регистрация оперативного факта на носителе информации;
2. регистрация хозяйственных операций в документах неунифицированной формы;
3. отсутствие необходимых реквизитов, придающих документу юридическую силу;
4. ошибки при регистрации документа (количественные либо качественные расхождения при переносе данных из документа в учетные регистры);
5. несвоевременная регистрация документа в учетном регистре;
6. нарушения сроков хранения документации в архиве;
7. нарушения при оформлении дел с первичной учетной документацией (касается кассовых и банковских документов).

Основа деятельности бухгалтерии в ГАОУ НПО ПУ № 87 села Старобалтачево Республики Башкортостан – формирование полной и достоверной информации о деятельности учреждения, его имущественном положении. Она реализуется через контрольные функции бухгалтеров

отдела: соблюдение порядка оформления первичных документов, расчетов и платежных обязательств, проведением инвентаризации основных средств, материально–производственных запасов и денежных средств, а также визирование перечня документов.

В организации бухгалтерского учета в ГАОУ НПО ПУ № 87 села Старобалтачево Республики Башкортостан имеются как положительные, так и отрицательные моменты.

Положительным моментом является четкое разграничение обязанностей между работниками бухгалтерии.

Отрицательным моментом является, что не всегда в установленные сроки проводятся инвентаризации кредиторской задолженности; не проводится ревизия остатков депонентов по состоянию на 01.01.2013 г.; не осуществляется сверка остатков ТМЦ на каждое первое число месяца; своевременно не проводится инвентаризация основных фондов. Что отражается на достоверности данных бухгалтерского учета, появлении ошибок, которые нередко приводят к штрафным санкциям.

Рассмотрим ошибки, допускаемые бухгалтером в ГАОУ НПО ПУ № 87 села Старобалтачево Республики Башкортостан при принятии счетов–фактур.

При принятие счетов-фактур, следует учитывать особенности условии заключения договоров поставки, учета и расчетов при отгрузке товаров (оказания услуг) с отдельными отраслями, связанных с непрерывными долгосрочными поставками с одним и тем же поставщиком, такие, как:

1. непрерывное приобретение товаров и оказание услуг по транспортировке одним и тем же поставщикам электроэнергии,

2. водоснабжение,

3. оказание услуг электросвязи,

4. банковских услуг,

5. поставку канцелярских товаров,

6. горюче-смазочные материалы.

В этих случаях допускается составление счетов–фактур в соответствии с условиями договора поставки, заключенного между продавцом и покупателем товаров (услуг), актами сверки осуществленных поставок и выставление счетов-фактур покупателям одновременно с платежно–расчетными документами, но не реже одного раза в месяц и не позднее 5–го числа месяца следующего за истекшим месяцем.

Например, в ГАОУ НПО ПУ № 87 села Старобалтачево Республики Башкортостан за 2013 год был заключено договоров на сумму 1059,24 тыс.руб., а счетов – фактур было выставлено на 1276,52 тыс.руб., что превысило сумму договоров на 217,28 тыс. руб.

Исследовав проблемы в учете нами разработаны и обоснованы мероприятия по совершенствованию учета расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками. В ГАОУ НПО ПУ № 87 села Старобалтачево Республики Башкортостан заключение и оплата договоров с поставщиками, подрядчиками и заказчиками происходит по следующей схеме:

– директор ГАОУ НПО ПУ № 87 села Старобалтачево Республики Башкортостан заключает договор с поставщиками;

– ведущий экономист проверяет договор на правильность составления юридически и экономически;

– бухгалтер по расчетам с поставщиками, подрядчиками и заказчиками регистрирует договор, делает платежное поручение;

Директор в ГАОУ НПО ПУ № 87 села Старобалтачево Республики Башкортостан подписывает платежный документ и ставит печать.

Во избежание ошибок в бухгалтерском учете расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками в ГАОУ НПО ПУ № 87 села Старобалтачево Республики Башкортостан нужно ужесточить контроль со стороны бухгалтерской службы, чтобы в поступающих товаротранспортных

накладных, актах выполненных работ и счетах – фактурах обязательно были заполнены все предусмотренные реквизиты.

Особое внимание необходимо уделить правильному заполнению счетов-фактур в соответствии со ст.169 НК РФ. Не все полученные счета – фактуры заполнены правильно. Например:

1. в счет-фактуре МУП “ТСК 1” № 00000122 от 13.12.2013 г. за отопление в графе наименование товара, работ и услуг не указан месяц, за который была выставлена счет-фактура;

2. в счет-фактуре МУП “Водоканал” № 0000035 от 15.10.2013 г. в графе единица измерения указано вместо “$М^3$” “ШТ”, а также нет подписи руководителя данной организации.

Необходимо уделить особое внимание правильной организации аналитического учета расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками, его своевременности, ежедневному поступлению документов, чтобы оперативно приходовать и использовать материальные ценности по назначению и в хронологической последовательности регистрировать в журнале поступающие счета-фактуры.

Регулярно контролировать, расчеты с поставщиками, подрядчиками и заказчиками, чтобы сократить просроченную дебиторскую и кредиторскую задолженности, улучшить расчетно-кассовую дисциплину, правильно выбрать форму расчетов и своевременно отразить обороты в журнале – ордере №4. Правильно выбрав форму расчетов, можно достичь более полного и рационального использования денежных ресурсов, увеличить их кругооборот.[15]

В процессе хозяйственной деятельности большое значение имеет юридически правильно оформленные договора, операции по движению денежных средств и расчетов, исполнение условий договоров.

---

[15] Слива И. Бюджетный учет в бюджетном учреждении. Часть 1. М.: Филиал Воениздата, 2009 г. – 113 с.

На бухгалтерию возложить полный контроль за сроками исполнения договоров, для того, чтобы избежать начисления пеней, штрафов за невыполнение условий договора.

Необходимо повышать уровень квалификации управленческого персонала, рационализировать систему управления предприятием, чтобы добиться достоверного и своевременного оформления первичных документов по учету расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками.

Руководство в ГАОУ НПО ПУ № 87 села Старобалтачево Республики Башкортостан должно уделять больше внимания работникам учета и контроля, создавать и улучшать им условия труда, обеспечивать необходимой литературой, инструкциями и новыми положениями по ведению бухгалтерского учета в оперативном режиме, канцелярскими принадлежностями, материально заинтересовать.

По результатам проведенного исследования сформулированы мероприятия по устранению выявленных недостатков и некоторые общие рекомендации по рационализации и улучшению качества учета в целом.

Для соблюдения требований законодательства и рационализации организации учета необходимо:

– в связи с современными требованиями, предъявляемыми к организации учета и изменившиеся структурой бухгалтерии, пересмотреть должностные инструкции и ознакомить с ними персонал, что позволит повысить ответственность и четкое представление своих обязанностей в учетном процессе, исполнителем которых является бухгалтер, директор;

– для выполнения требований ст.12 Федерального закона “О бухгалтерском учете” необходимо в плане инвентаризации предусмотреть инвентаризацию расчетов с обязательным составлением актов;

– для выполнения требований достоверности и сравнимости информации необходимо привести в соответствие данные рабочего плана счетов и данные главной книги.

Для совершенствования договорной дисциплины и соблюдения требований Гражданского Кодекса РФ на предприятии необходимо устранить неточности в типовых формах договоров. Так, необходимо добавить абзац, посвященный правам сторон и раскрыть ответственность сторон в типовом договоре на оказание услуг.

Помимо мероприятий по устранению выявленных нарушений можно дать еще некоторые общие рекомендации по улучшению качества учета. Так на предприятии следовало бы разработать план по повышению квалификации бухгалтерского персонала, исполнитель – главный бухгалтер.

Выявив нарушение по отсутствию графика документооборота представляется возможным предложить другой вариант графика документооборота. Документооборот включает в себя равномерность нагрузки учетных работников, своевременность бухгалтерских записей.

Основные этапы документооборота включают в себя:

1. Составление и оформление документов.

По каждому документу в график документооборота следует включить следующие разделы:

– порядок составления документа;

– порядок проверки документа;

– порядок обработки документа

2. Документы должны быть оформлены в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов.

3. Должны быть представлены все необходимые документы (договор и дополнения к нему, накладная или акт о выполнении, счет – фактура, платежное поручение).[16]

Своим распоряжением по бухгалтерии главный бухгалтер обязывает принимать только те документы, которые оформлены в установленном

[16] Самойлов И.В. Бюджетный учет дебиторской и кредиторской задолженности // БиНО: Силовые ведомства. – 2013. – №10. – 98 с.

порядке. Бухгалтер, принявший документы, оформленные с нарушением правил, несет персональную ответственность.

Контроль за соблюдением графика документооборота следует осуществлять главному бухгалтеру.

В нем устанавливается: перечень первичных документов, применяемых на предприятии; кто из работников предприятия имеет право подписывать данные документы и несет ответственность за правильность их оформления и своевременность документов является резервом сокращения времени по ведению бухгалтерского учета.

Таким образом, внедрение данных рекомендаций учреждением поможет улучшить существующую систему внутреннего контроля как учреждения в целом, так и участка учета расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками, а также избежать ошибок, которые могут привести к материальным потерям для предприятия и отрицательно отразиться на его положении.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Представленные в работе нормативно–правовые документы, регламентирующие учет расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками в бюджетном учреждении определяют методологические основы, порядок организации и основные правила ведения бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях.

Расчеты с поставщиками, подрядчиками и заказчиками за работы, услуги и материальные ценности являются важным элементом в системе бюджетного учета. Данные расчеты – это наиболее распространенные виды расчетов в бюджетных учреждениях.

Организация бухгалтерского учета расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками в бюджетном учреждении строго регламентирована законодательством РФ, что позволяет бюджетным организациям достоверно отражать факты хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях ведется в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 01 декабря 2010 года №157н.

Таким образом, особенностью бухгалтерского учета расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками бюджетной организации является разнесение задолженностей по различным разделам Плана счетов: дебиторская задолженность учитывается во втором разделе “Финансовые активы”; кредиторская – в третьем разделе “Обязательства”. Поэтому в расчетах с поставщиками, подрядчиками и заказчиками в бюджетном учете широко используются два счета синтетического уровня: 020600000 “Расчеты по выданным авансам” и 030200000 “Расчеты по принятым обязательствам”, в пределах которых Инструкцией от 23 декабря 2010 г. № 183н определены 24 счета аналитического уровня единой структуры.

Объектом исследования выступает ГАОУ НПО ПУ № 87 села Старобалтачево Республики Башкортостан, основанное в 1963 году и преобразованное в среднее профессиональное училище в 1973 году.

Для отражения в бухгалтерском учете операций по расчетам с поставщиками, подрядчиками и заказчиками Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина РФ от от 23 декабря 2010 г. № 183н предназначен синтетический счет 030200000 “Расчеты по принятым обязательствам”. Учет расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками в ГАОУ НПО ПУ № 87 села Старобалтачево Республики Башкортостан ведется в соответствии с КОСГУ на аналитических счетах по основным поставщикам, подрядчикам и заказчикам (без счетов по учету расчетов с сотрудниками).

В ГАОУ НПО ПУ № 87 села Старобалтачево Республики Башкортостан наименования поставщиков, подрядчиков и заказчиков устанавливаются их учредительными документами. Местом нахождения поставщиков, подрядчиков, заказчиков и исполнителей считается место их государственной регистрации в качестве юридического лица, а если поставщиком, подрядчиком, заказчиком или исполнителем является индивидуальный предприниматель, то его место жительства. Датой закупки считается дата заключения договора поставки, подряда или возмездного оказания услуг.

При проведенном анализе выяснилось, что значительная сумма кредиторской задолженности в ГАОУ НПО ПУ № 87 села Старобалтачево Республики Башкортостан образовалась в результате постепенного снижения финансирования в течение 2012 года. Те объемы лимитов ассигнований, которые были выделены в начале 2012 года на оплату коммунальных услуг и услуг на содержание имущества, в последующем были сокращены главным распорядителем средств республиканского бюджета. По статье КОСГУ 223 основная сумма задолженности приходится за услуги по теплоснабжению,

внутри статьи она составляет 130 441,90 руб. или 75,24%. Задолженность за содержание имущества в анализируемом периоде формируется в основном из сумм за услуги свалки, вывоза твердых отходов и технического обслуживания системы водоснабжения и водоотведения. Объем задолженности по этим видам услуг на 2013 г. составил сумму 134 556,79 руб. или 89,64% в общей структуре статьи КОСГУ 225. Именно по этой статье финансирование не выделяется с 2010 года.

Основа деятельности бухгалтерии в ГАОУ НПО ПУ № 87 – формирование полной и достоверной информации о деятельности учреждения, его имущественном положении. Она реализуется через контрольные функции бухгалтеров отдела: соблюдение порядка оформления первичных документов, расчетов и платежных обязательств, проведением инвентаризации основных средств, материально–производственных запасов и денежных средств, а также визирование перечня документов.

Совершенствуя бухгалтерский учет расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги в бюджетном учреждении – ГАОУ НПО ПУ № 87 необходимо уделить особое внимание правильной организации аналитического учета расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками, его своевременности, ежедневному поступлению документов, чтобы оперативно приходовать и использовать материальные ценности по назначению и в хронологической последовательности, регистрировать в журнале поступающие счета – фактуры. Регулярно контролировать расчеты с поставщиками, подрядчиками и заказчиками, чтобы сократить просроченную дебиторскую и кредиторскую задолженности, улучшить расчетно–кассовую дисциплину, правильно выбрать форму расчетов и своевременно отразить обороты в журнале – ордере №4. Правильно выбрав форму расчетов, можно достичь более полного и рационального использования денежных ресурсов, увеличить их кругооборот.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 № 51–ФЗ.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146–ФЗ.
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145–ФЗ.
4. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197–ФЗ.
5. Федеральный закон Российской Федерации от 22 февраля 2011 г. № 402–ФЗ “О бухгалтерском учете”.
6. Федеральный закон Российской Федерации от 20 августа 2004 г. № 120–ФЗ “О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования межбюджетных отношений”.
7. Федеральный закон Российской Федерации от 7 августа 2001 г. № 119–ФЗ “Об аудиторской деятельности”.
8. Федеральный закон от 2 декабря 2013 г. № 349-ФЗ “О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов”
9. Федеральный закон Российской Федерации от 11.01.1995 г. №4–ФЗ (ред. от 24.07.2007) “О счетной палате российской Федерации”.
10. Федеральный закон Российской Федерации от 21.07.1997 г. №119–ФЗ (ред. от 26.06.2007) “Об исполнительном производстве”.
11. Постановление Правительства Российской Федерации от 12.02.2001 №100 “О порядке признания безнадежными к взысканию и списания недоимки и задолженности по пеням по федеральным налогам и сборам”.
12. Постановление Правительства Российской Федерации от 20.02.2006 г. № 94 “О федеральном органе исполнительной власти, уполномоченном на осуществление контроля в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для федеральных государственных нужд”.
13. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 г. № 157н “Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов

местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных муниципальных учреждений и Инструкции по его применению”.

14. Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 г. № 174 н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению».

15. Приказом Министерства финансов Российской Федерации (Минфин России) от 23 декабря 2010 г. № 183н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению”.

16. Приказ Минфина Российской Федерации от 23.09.2005 № 123н “Об утверждении форм регистров бюджетного учета”.

17. Приказ Минфина Российской Федерации от 10.06.2003 № 50н “Об утверждении порядка доведения через федеральное казначейство и его территориальные органы объемов бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования расходов федерального бюджета”.

18. Приказ Минфина России от 23 сентября 2005 г. “Об утверждении форм регистров бюджетного учета”.

19. Приказ Минфина России от 21 июня 2001 г. № 46 “О порядке открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами, полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, получателей средств федерального бюджета”.

20. Приказ Минфина России от 10 декабря 2004 г. № 111н “Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации”.

21. Письмо Минфина РФ от 21.07.2005 № 02–05–03/2221 “Об администрировании доходов бюджетов бюджетной системы РФ”.

22. Письмо Минфина РФ от 16.12.2002 №03–01–01/18–469 “О правах получателей бюджетных средств”.

23. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. утверждены приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

24. Альбом новых унифицированных форм первичной учетной документации. Утвержден постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а.

25. Алешин С.М., Нефедов В.П. Анализ исполнения смет расходов, контроль и ревизия в бюджетных учреждениях. – М.: Просвещение 2009. – 430 с.

26. Балдина С.В. Бюджетный учет в Российской Федерации. – М.: МЦФЭР, 2010. – 816 с.

27. Бухгалтерский и налоговый учет в бюджетных учреждениях / Под ред. В.М. Радионовой. М.: ТК Велби, Изд–во Проспект, 2009. – 256 с.

28. Бюджет и бюджетная система Российской Федерации. учебник / А.М. Годин, И.В. Подпорина.– М.: Маркетинг, 2011. – 523 с.

29. Бюджетная система России: учебник для вузов / Под ред. проф. Г.Б. Поляка. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2011. – 455 с.

30. Бюджетная система Российской Федерации: учебник / М.В. Романовский и др.; Под. ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – М.: Юрайт, 2009. – 346 с.

31. Бюджетный процесс в Российской Федерации: учебное пособие /Л.Г. Баранова, О.В. Врублевская и др. – М.: “Перспектива”: ИНФРА – М, 2010. – 542 с.

32. Захарьин В.Р. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: новые правила ведения учета. – М.: Омега, 2009. – 328 с.

33. Кондраков Н.П. Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. – 6–е изд., перераб. и доп. – М.: ТК Вебли, Изд–во Проспект, 2012. – 336 с.

34. Панков Д.А., Головкова Е.А., Пашковская Л.В. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций: учебное пособие. – М.: Новое знание, 2012. – 631с.

35. Родионова В.М., Баятова И.М., Маркина Е. Бухгалтерский учет и контроль в бюджетных учреждениях. – М.: Изд–во “ФБК–Пресс”, 2012. – 232 с.

36. Слива И. Бюджетный учет в бюджетном учреждении. Часть 1. М.: Филиал Воениздата, 2009 г. – 256 с.

37. Администрирование доходов // Бюджетный учет.- 2007.- № 2.-С.11–13.

38. Зернова И. Списание дебиторской и кредиторской задолженности // Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2013. – №2. – С.26-30

39. Колесников С.И. О процедуре проведения аудита эффективности использования бюджетных средств // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2012. – №23. – 268 с.

40. Максимова Л. Администраторы доходов: порядок отражения в бюджетном учете поступлений // Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2012. – №7. – 169 с.

41. Максимова Л. Закрепление доходов за администраторами поступлений // Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2007. – №10. – 180 с.

42. Маслова Т.С. Теоретические аспекты организации и методики бухгалтерского учета бюджетных учреждений // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, 2013, № 6. – 168 с.

43. Мездриков Ю.В. Аналитическое обеспечение управления дебиторской задолженностью // Экономический анализ: теория и практика. – 2008. – №5. – 145 с.

44. Самойлов И.В. Бюджетный учет дебиторской и кредиторской задолженности // БиНО: Силовые ведомства. – 2013. – №10. – 225 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Классификация операций сектора государственного управления

Код Наименование показателя

100 – Доходы
110 – Налоговые доходы
120 – Доходы от собственности
130 – Доходы от оказания платных услуг
140 – Суммы принудительного изъятия
150 – Безвозмездные поступления от бюджетов
151 – Поступления от других бюджетов бюджетной системы российской Федерации
152 – Поступления от наднациональных организаций и правительств иностранных государств
153 – Поступления от международных финансовых организаций
160 – Взносы на социальные нужды
170 – Доходы от операций с активами
171 – Доходы от переоценки активов
172 – Доходы от реализации активов
173 – Чрезвычайные доходы от операций с активами
180 – Прочие доходы
200 – Расходы
210 – Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда
211 – Заработная плата
212 – Прочие выплаты
213 – Начисления на выплаты по оплате труда
220 – Оплата работ, услуг
221 – Услуги связи
222 – Транспортные услуги
223 – Коммунальные услуги
224 – Арендная плата за пользование имуществом
225 – Работы, услуги по содержанию имущества
226 – Прочие работы, услуги
230 – Обслуживание государственного (муниципального) долга
231 – Обслуживание внутреннего долга
232 – Обслуживание внешнего долга
240 – Безвозмездные перечисления организациям
241 – Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям

242 – Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций

250 – Безвозмездные перечисления бюджетам

251 – Перечисления другим бюджетам бюджетной системы российской Федерации

252 – Перечисления наднациональным организациям и правительствам иностранных государств

253 – Перечисления международным организациям

260 – социальное обеспечение

261 – Пенсии, пособия и выплаты по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения

262 – Пособия по социальной помощи населению

263 – Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления

270 – Расходы по операциям с активами

271 – Амортизация основных средств и нематериальных активов

272 – Расходование материальных запасов

273 – Чрезвычайные расходы по операциям с активами

290 – Прочие расходы

300 – Поступление нефинансовых активов

310 – Увеличение стоимости основных средств

320 – Увеличение стоимости нематериальных активов

330 – Увеличение стоимости непроизведенных активов

340 – Увеличение стоимости материальных запасов

400 – Выбытие нефинансовых активов

410 – Уменьшение стоимости основных средств

420 – Уменьшение стоимости нематериальных активов

430 – Уменьшение стоимости непроизведенных активов

440 – Уменьшение стоимости материальных запасов

500 – Поступление финансовых активов

510 – Поступление на счета бюджетов

520 – Увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных форм участия в капитале

530 – Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале

540 – Увеличение задолженности по бюджетным кредитам

550 – Увеличение стоимости иных финансовых активов

560 – Увеличение прочей дебиторской задолженности

600 – Выбытие финансовых активов

610 – Выбытие со счетов бюджетов

620 – Уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных форм участия в капитале

630 – Уменьшение стоимости акций и иных форм участия в капитале

640 – Уменьшение задолженности по бюджетным ссудам и кредитам

650 – Уменьшение стоимости иных финансовых активов

660 – Уменьшение прочей дебиторской задолженности

700 – Увеличение обязательств

710 – Увеличение задолженности по внутреннему государственному (муниципальному) долгу

720 – Увеличение задолженности по внешнему государственному долгу

730 – Увеличение прочей кредиторской задолженности

800 – Уменьшение обязательств

810 – Уменьшение задолженности по внутреннему государственному (муниципальному) долгу

820 – Уменьшение задолженности по внешнему государственному долгу

830 – Уменьшение прочей кредиторской задолженности

Код аналитического счета и классификация операций сектора государственного управления (КОСГУ) Направление расходов	По выданным авансам (206)	С подотчетными лицами (208)	По принятым обязательствам (302)	КОСГУ
Заработная плата	020601000	020801000	030201000	211
Прочие выплаты	020602000	020802000	030202000	212
Начисления на оплату труда	020603000	020803000	030203000	213
Услуги связи	020604000	020804000	030204000	221
Транспортные услуги	020605000	020805000	030205000	222
Коммунальные услуги	020606000	020806000	030206000	223
Арендная плата за пользование имуществом	020607000	020807000	030207000	224
Услуги по содержанию имущества	020608000	020808000	030208000	225
Прочие услуги	020609000	020809000	030209000	226
Безвозмездные и безвозвратные перечисления государственным и муниципальным организациям	020610000	020810000	030210000	241
Безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организации	020611000	020811000	030211000	241
Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ	020612000	020812000	030212000	251
Безвозмездные и безвозвратные перечисления наднациональным организациям и	020613000	020813000	030213000	252

правительствам иностранных государств				
Безвозмездные и безвозвратные перечисления международным организациям	020614000	020814000	030214000	253
Пенсии, пособия и выплатам по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения	020615000	020815000	030215000	261
Пособия по социальной помощи населению	020616000	020816000	030216000	262
Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	020617000	020817000	030217000	263
Прочие расходы	020618000	020818000	030218000	290
Приобретение основных средств	020619000	020819000	030219000	310
Приобретение нематериальных активов	020620000	020820000	030220000	320
Приобретение непроизведенных активов	020621000	020821000	030221000	330
Приобретение материальных запасов	020622000	020822000	030222000	340
Приобретение ценных бумаг, кроме акций	020623000	020823000	030223000	520
Приобретение акций и иных форм участия в капитале	020624000	020824000	030224000	530