

**Кафедра экономики и управления**  
**Арнаут Марина Николаевна**

## **Тема 6: Учет обязательств**

### **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».

# Счет 030100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам»: общие правила

- **Счет предназначен для учета операций по принятым долговым обязательствам в рамках привлечения средств. На данном счете также учитываются расчеты по начислению и выплате процентов, пеней, штрафных санкций, связанных с привлечением заимствований.**
- Учет операций по долговым обязательствам в иностранных валютах одновременно ведется в соответствующей иностранной валюте и в рублевом эквиваленте на дату совершения операций в иностранной валюте.
- Переоценка задолженности по долговым обязательствам в иностранных валютах осуществляется на дату совершения операций в иностранной валюте и на отчетную дату (на дату формирования регистра бухгалтерского учета).
- При этом положительные (отрицательные) курсовые разницы, возникшие при расчете рублевого эквивалента, относятся на увеличение (уменьшение) расчетов по долговым обязательствам в иностранной валюте, с отнесением курсовых разниц на финансовый результат текущего финансового года от переоценки активов.
- Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета государственного (муниципального) долга (долговых обязательств) в разрезе видов долговых обязательств, кредиторов и принятых перед ними обязательств по возврату привлеченных заимствований и оплате начисленных расходов по обслуживанию долговых обязательств.
- Отражение операций по счету осуществляется в Журнале операций с безналичными денежными средствами, а в части переоценки суммы долга и начислению процентов, пеней, штрафов - в Журнале по прочим операциям.

# Счет 030100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам»: субсчета

- 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»

# Счет 030100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам»: основные проводки по принятию (увеличению) долговых обязательств

принятие долговых обязательств:

- дебет счетов 220111510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства», 220134510 «Поступление средств в кассу учреждения»;
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 030100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам»

суммы начисленных процентов по долговым обязательствам :

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 240120230 «Расходы на обслуживание долговых обязательств»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 230100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам»

суммы начисленных пеней, штрафных санкций по долговым обязательствам :

- дебет счета 240120294 «Штрафные санкции по долговым обязательствам»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 230100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам»

увеличение долговых обязательств, принятых в иностранной валюте, в связи с возникновением при расчете рублевого эквивалента суммы обязательства на дату его исполнения (на дату формирования регистров бухгалтерского учета) положительных курсовых разниц:

- дебет счета 240110171 «Доходы от переоценки активов»
- кредит счета 230124720 «Увеличение задолженности по заимствованиям, не являющимся государственным (муниципальным) долгом», в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований), счета 230144720 «Увеличение задолженности по заимствованиям в иностранной валюте, не являющимся государственным (муниципальным) долгом»

# Счет 030100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам»: основные проводки по исполнению (погашению) долговых обязательств

погашение задолженности по долговым обязательствам:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 230100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам»
- кредит счетов 220111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства», 220134610 «Выбытие средств из кассы учреждения»

перечисление процентов, пеней, штрафных санкций:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 230100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам»
- кредит счетов 220111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства»

уменьшение долговых обязательств, принятых бюджетным учреждением в иностранной валюте, в связи с возникновением при расчете рублевого эквивалента суммы обязательства на дату его исполнения (на дату формирования регистров бухгалтерского учета) отрицательных курсовых разниц:

- дебет счета 230124820 «Увеличение задолженности по заимствованиям, не являющимся государственным (муниципальным) долгом, в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований)», счета 230144820 «Увеличение задолженности по заимствованиям в иностранной валюте, не являющимся государственным (муниципальным) долгом»
- кредит счета 240110171 «Доходы от переоценки активов».

# Счет 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»: общие правила

- Счет предназначен для учета расчетов по принятым учреждением обязательствам перед физическими лицами в части начисленных им сумм заработной платы, денежного довольствия, стипендиям, пенсиям, пособиям, иным выплатам, в том числе социальным, а также перед субъектами гражданских прав за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы, по иным основаниям, вытекающим из условий договоров, соглашений.
- Учет операций по принятым обязательствам в иностранных валютах одновременно ведется в соответствующей иностранной валюте и в рублевом эквиваленте на дату совершения операций в иностранной валюте.
- Переоценка задолженности по принятым обязательствам в иностранных валютах осуществляется на дату совершения операций по оплате обязательства в иностранной валюте и на отчетную дату (на дату формирования регистра бухгалтерского учета).
- При этом положительные (отрицательные) курсовые разницы, возникшие при расчете рублевого эквивалента, относятся на увеличение (уменьшение) расчетов по принятым обязательствам в иностранной валюте, с отнесением курсовых разниц на финансовый результат текущего финансового года от переоценки активов.
- Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Карточке учета средств и расчетов либо в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора в отношении которого принимаются обязательства).
- Аналитический учет расчетов по оплате труда и стипендиям ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям в порядке, установленном учреждением в рамках формирования учетной политики.
- Аналитический учет расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам ведется в Карточке учета средств и расчетов либо в Журнале по прочим операциям в порядке, установленном учреждением в рамках формирования учетной политики.

# Счет 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»: субсчета

- 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»;
- 030290000 «Расчеты по прочим расходам».



# Счет 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»: основные проводки по принятию (увеличению) обязательств

принятие обязательства в сумме начисленной работникам заработной платы, прочих выплат (компенсаций):

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счетов 010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», 010970000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг», 010980000 «Общехозяйственные расходы», 040120200 «Расходы экономического субъекта»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»

суммы начисленных пенсий, пособий и иных социальных выплат бывшим работникам:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 040120260 «Расходы на социальное обеспечение»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 030260000 «Расчеты по социальному обеспечению»

суммы начисленных выплат обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством:

- дебет счета 030302831 «Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»
- кредит счета 030213730 «Увеличение кредиторской задолженности по начислениям на выплаты по оплате труда»

# Счет 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»:

## основные проводки по принятию (увеличению) обязательств

суммы начисленных выплат обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний:

- дебет счета 030306830 «Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»
- кредит счета 030213730 «Увеличение кредиторской задолженности по начислениям на выплаты по оплате труда»

начисление вознаграждения по договорам ГПХ на оказание работ, услуг лицам, не состоящим в штате:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счетов 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», 010960200 «Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 010970200 «Накладные расходы по изготовлению готовой продукции, выполнению работ, услуг», 010980200 «Общехозяйственные расходы учреждений», 040120200 «Расходы экономического субъекта»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»

принятие обязательств в сумме полученных материальных ценностей, оказанных услуг, выполненных работ:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счетов 010500000 «Материальные запасы», 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 021012560 «Увеличение дебиторской задолженности по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»

увеличение обязательств, принятых бюджетным учреждением в иностранной валюте, в связи с возникновением при расчете рублевого эквивалента суммы обязательства на дату его исполнения (на дату формирования регистров бухгалтерского учета) положительных курсовых разниц:

- дебет счета 040110171 «Доходы от переоценки активов»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»

# Счет 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»: основные проводки по исполнению (удержанию, погашению) обязательств

удержания, произведенные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, из начисленной суммы оплаты труда, стипендий, а также из сумм вознаграждений по гражданско-правовым договорам :

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»
- кредит счетов 030403730 «Увеличение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда», 030301730 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц»  
выдача из кассы учреждения заработной платы, прочих выплат, стипендий, пенсий, пособий и иных социальных выплат, а также вознаграждений лицам, не состоящим в штате учреждения по договорам ГПХ :

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»

- кредит счета 020134610 «Выбытия средств из кассы учреждения»

перечисление учреждением заработной платы сотрудникам, вознаграждений лицам, не состоящим в штате учреждения по договорам ГПХ, прочих выплат, стипендий, пенсий, пособий на банковские карты:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»
- кредит счета 020111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства»

депонированные суммы заработной платы, прочих выплат, стипендий, пенсий, пособий и иных выплат:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»
- кредит счета 030402730 «Увеличение кредиторской задолженности по расчетам с депонентами»

# Счет 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»: основные проводки по исполнению (удержанию, погашению) обязательств

уменьшение обязательств, в сумме ранее перечисленной предварительной оплаты :

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»
  - кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 «Расчеты по выданным авансам»
- оплата обязательств:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»
- кредит счетов 020111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства», 020134610 «Выбытия средств из кассы учреждения»

исполнение подотчетным лицом обязательств:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»
  - кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами»
- списание с балансового учета задолженности по принятым обязательствам не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами :

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»
- кредит счета 040110173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами», с одновременным отражением суммы задолженности на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами»

уменьшение обязательств, принятых бюджетным учреждением в иностранной валюте, в связи с возникновением при расчете рублевого эквивалента суммы обязательства на дату его исполнения (на дату формирования регистров бухгалтерского учета) отрицательных курсовых разниц:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»
- кредит счета 040110171 «Доходы от переоценки активов»

# Счет 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»: общие правила

Счет предназначен для расчетов с бюджетами бюджетной системы РФ по видам платежей в бюджеты:

- налогу на доходы физических лиц, удержанному из сумм заработной платы и вознаграждений физических лиц за выполнение ими трудовых или иных обязанностей, выполнение работ, оказание услуг;
- налоговым и иным обязательным платежам, начисленным в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации;
- страховым взносам на обязательное социальное страхование, начисленным в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- иным платежам в бюджет, начисленным в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Суммы переплат, произведенных в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, по платежам в бюджеты учитываются на счете обособленно.

- Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке или в Карточке учета средств и расчетов, в разрезе бюджетов и соответственно зачисляемых видов платежей.
- Учет операций по счету ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни: в Журнале операций по оплате труда, в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками - в части начисленных сумм налога на доходы физических лиц; в Журнале операций с безналичными денежными средствами - в части оплаты расчетов по платежам в бюджеты; в Журнале по прочим операциям - в части иных операций.

# Счет 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»: основные проводки по начислению сумм налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы РФ

начисление налога на доходы физических лиц бюджетным учреждением, как налоговым агентом:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»
- кредит счета 030301731 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц»

начисление сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 040120200 «Расходы экономического субъекта»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»

начисление сумм страховых взносов на добровольное пенсионное страхование:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 210900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», счета 240120212 «Расходы по прочим выплатам»
- кредит счета 230309731 «Увеличение кредиторской задолженности по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование»

начисленные суммы НДС:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счетов 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», 240110100 «Доходы экономического субъекта»
- кредит счета 030304731 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость»

# Счет 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»: основные проводки по начислению сумм налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы РФ

начисление суммы НДС по авансам полученным:

- дебет счета 221011560 «Увеличение дебиторской задолженности по НДС по авансам полученным»
- кредит счета 230304731 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость»

начисленные суммы налога на прибыль организаций:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 240110100 «Доходы экономического субъекта»
- кредит счета 230303731 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на прибыль организаций»

начисленные суммы иных налогов, сборов, обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации :

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 «Расходы экономического субъекта», счета 040110100 «Доходы экономического субъекта», счета 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», счета 010600000 «Вложения в нефинансовые активы»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»

# Счет 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»: основные проводки по уменьшению расчетов (исполнению, погашению) сумм налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы РФ

оплата налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»
- кредит счета 020111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства»

отражение суммы НДС, предъявленного учреждению поставщиками (подрядчиками) по приобретенным нефинансовым активам, выполненным работам, оказанным услугам, подлежащей налоговому вычету:

- дебет счета 030304831 «Уменьшение кредиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость»
- кредит счета 021012660 «Уменьшение дебиторской задолженности по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам»

суммы начисленных выплат обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; выплат обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний:

- дебет счета 030302831 «Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», счета 030306831 «Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»
- кредит счета 030213730 «Увеличение кредиторской задолженности по начислениям на выплаты по оплате труда»



## Счет 030400000 «Прочие расчеты с кредиторами»: группы счетов

- Счет 030401000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение»
- Счет 030402000 «Расчеты с депонентами»
- Счет 030403000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»
- Счет 030404000 «Внутриведомственные расчеты»:
  - ✓Счет 030484000 «Консолидируемые расчеты года, предшествующего отчетному»
  - ✓Счет 030494000 «Консолидируемые расчеты иных прошлых лет»
- Счет 030406000 «Расчеты с прочими кредиторами»:
  - Счет 030486000 «Иные расчеты года, предшествующего отчетному»
  - Счет 030496000 «Иные расчеты прошлых лет»

# Счет 030401000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение»: правила и основные проводки

- Счет предназначен для учета сумм денежных средств, поступивших во временное распоряжение учреждения и подлежащих при наступлении определенных условий возврату или перечислению по назначению.
- Аналитический учет средств, поступивших во временное распоряжение учреждения, ведется на Многографной карточке по каждому получателю в разрезе видов поступлений (обязательств, в обеспечение которых они поступили) и направлений использования средств.
- Учет операций по счету ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами.

Операции по поступлению денежных средств во временное распоряжение бюджетного учреждения :

- дебет счетов 320111510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства», 320134510 «Поступления средств в кассу учреждения»
- кредит счета 330401730 «Увеличение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение»

Операции по возврату владельцу денежных средств, полученных бюджетным учреждением во временное распоряжение, перечислению указанных средств по назначению при наступлении определенных условий:

- дебет счета 330401830 «Уменьшение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение»
- кредит счета 320111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства», счета 320134610 «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):

- дебет счета 330401830 «Уменьшение кредиторской задолженности по расчетам с депонентами»
- кредит счета 330406730 «Увеличение расчетов с прочими кредиторами»

# Счет 030402000 «Расчеты с депонентами»: правила и основные проводки

- Счет предназначен для учета сумм оплаты труда, пособий, пенсий, компенсаций, стипендий, не полученных в установленный срок.
- Аналитический учет депонированных сумм ведется в Книге (Книгах) аналитического учета в разрезе получателей депонированных сумм и видов выплат.
- Учет операций по счету ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям.

Операции по депонированию сумм, не полученных работниками бюджетного учреждений (учащимися) в срок, заработной платы, выплат по оплате труда, пособий (стипендий):

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»
- кредит счета 030402730 «Увеличение кредиторской задолженности по расчетам с депонентами»

Выдача депонированных сумм:

- дебет счета 030402830 «Уменьшение кредиторской задолженности по расчетам с депонентами»
- кредит 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:

- дебет счета 030402830 «Уменьшение кредиторской задолженности по расчетам с депонентами»
- кредит счета 040110173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами», с одновременным отражением суммы задолженности на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами»

# Счет 030403000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»: правила и основные проводки

- Счет предназначен для учета расчетов по удержаниям из заработной платы и денежного довольствия, стипендий или иных периодических платежей для безналичного перечисления, взносов по договорам добровольного страхования; взносов на добровольное пенсионное страхование; сумм членских профсоюзных взносов; по исполнительным листам и другим документам.
- Удержания производятся на основании соответствующих документов: письменных заявлений сотрудников, исполнительных листов.
- Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе получателей удержанных сумм и видов удержаний.
- Учет операций по счету ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям.

Операции по удержанию сумм заработной платы, выплат по оплате труда, стипендий:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»
- кредит счета 030403730 «Увеличение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда»

Перечисление удержанных сумм:

- дебет счета 030403830 «Уменьшение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда»
- кредит счета 020111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства»

Уменьшение задолженности виновного лица по ущербу на сумму произведенных удержаний из заработной платы (стипендии) и иных доходов:

- дебет счета 030403830 «Уменьшение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»

Уменьшение задолженности подотчетного лица по возврату неиспользованных им денежных средств (денежных документов) на сумму произведенных с оплаты труда (стипендиям) удержаний:

- дебет счета 030403830 «Уменьшение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами»

Списание с балансового учета задолженности по удержаниям, не востребованным в течение срока исковой давности кредиторами:

- дебет счета 030403830 «Уменьшение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда»
- кредит счета 040110173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами» с одновременным отражением суммы задолженности на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» .

# Счет 030404000 «Внутриведомственные расчеты»: общие правила

- Счет предназначен для учета расчетов между главным распорядителем, распорядителями и получателями бюджетных средств, находящимися в их ведении учреждений (главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета; главным администратором доходов бюджета, администраторами доходов бюджета), также расчетов между головным учреждением и его обособленными структурными подразделениями (филиалами), а также между обособленными структурными подразделениями (филиалами) учреждения по поступлению и выбытию нефинансовых, финансовых активов и обязательств между ними.
- Внутриведомственные расчеты группируются по доходам (поступлениям) и расходам (выплатам).
- Отражение учреждением исправительных бухгалтерских записей по консолидируемым расчетам по ошибкам прошлых лет осуществляется по соответствующим счетам аналитического учета счета:
  - 30484 «Консолидируемые расчеты года, предшествующего отчетному» - в части консолидируемых расчетов по ошибкам года, предшествующего году исправительных записей;
  - 30494 «Консолидируемые расчеты иных прошлых лет» - в части консолидируемых расчетов по ошибкам годов, предшествующих году исправительных записей, которые не подлежат отражению по счету 30484.
- Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе участников расчетов (удержаний).
- Учет операций по счету ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни: в Журнале операций с безналичными денежными средствами, в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами, в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам, в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, в Журнале по прочим операциям.
- Отражение операций по исправительным бухгалтерским записям по консолидируемым расчетам по ошибкам прошлых лет осуществляется в обособленных регистрах бухгалтерского учета.

# Счет 030404000 «Внутриведомственные расчеты»: основные проводки

Принятие к учету расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) по получению нефинансовых, финансовых активов (передаче обязательств), денежных средств:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счетов 010100000 «Основные средства», 010200000 «Нематериальные активы», 10300000 «Непроизведенные активы», 010500000 «Материальные запасы», 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», 020500000 «Расчеты по доходам», 020600000 «Расчеты по выданным авансам», 020700000 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)», 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», 020900000 «Расчеты по ущербу», счетов 021012560 «Увеличение дебиторской задолженности по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам», 021006560 «Увеличение расчетов с учредителем», 020111510 «Поступление денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 030404000 «Внутриведомственные расчеты»

Принятие к учету расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) по передаче нефинансовых, финансовых активов (передаче обязательств), денежных средств: :

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 030404000 «Внутриведомственные расчеты»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счетов 010100000 «Основные средства», счета 010200000 «Нематериальные активы», 10300000 «Непроизведенные активы», 010500000 «Материальные запасы», 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», 020500000 «Расчеты по доходам», 020600000 «Расчеты по выданным авансам», 020700000 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)», 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», 020900000 «Расчеты по ущербу», счета 021012660 «Уменьшение дебиторской задолженности по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам», 021006660 «Уменьшение расчетов с учредителем», 020111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевого счета в органе казначейства», счета 020127510 «Выбытия денежных средств учреждения в иностранной валюте со счета в кредитной организации»

➤ По закрытию финансового года суммы завершенных в финансовом году расчетов по поступлению (передаче) нефинансовых, финансовых активов (обязательств) отражаются с корреспонденцией по кредиту (дебету) счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»

➤ По дебету (кредиту) счетов 030484000 «Консолидируемые расчеты года, предшествующего отчетному», 030494000 «Консолидируемые расчеты иных прошлых лет» обособленно отражаются хозяйственные операции прошлых отчетных периодов (года, предшествующего отчетному и иных прошлых лет) по внутриведомственным расчетам, по которым в текущем финансовом году выявлены ошибки.

# Счет 030406000 «Расчеты с прочими кредиторами»: общие правила

- Счет предназначен для учета расчетов с кредиторами по операциям, отражение которых не предусмотрено на иных счетах учета Единого плана счетов.
- Отражение учреждением исправительных бухгалтерских записей по ошибкам прошлых лет осуществляется по соответствующим счетам аналитического учета счета:
- 30486 «Иные расчеты года, предшествующего отчетному» - в части отражения бухгалтерских записей по ошибкам года, предшествующего году их исправления, не отраженных на иных обособляемых счетах расчетов и (или) счетах финансового результата;
- 30496 «Иные расчеты прошлых лет» - в части отражения бухгалтерских записей по ошибкам годов, предшествующих году исправительных записей, которые не подлежат отражению по счету 30486.
- Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе кредиторов по видам формируемых расчетов и суммам принятых обязательств (задолженности).
- Учет операций по счету ведется в Журнале по прочим операциям.
- Отражение операций по исправительным бухгалтерским записям по ошибкам прошлых лет осуществляется в обособленных регистрах бухгалтерского учета.

# Счет 030406000 «Расчеты с прочими кредиторами»: основные проводки по принятию к учету (увеличению) обязательств перед прочими кредиторами

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):

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счетов 020600000 «Расчеты по выданным авансам», 030100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам», 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты», 030400000 «Прочие расчеты с кредиторами»
- кредит счета 030406730 «Увеличение расчетов с прочими кредиторами»

принятие к учету вложений в нефинансовые активы при приобретении (создании) объекта за счет разных источников финансового обеспечения:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 410600000 «Вложения в нефинансовые активы»
- кредит счета 430406730 «Увеличение расчетов с прочими кредиторами»

принятие к учету нефинансовых, финансовых активов (за исключением безналичных денежных средств) по передаточному акту (разделительному балансу) при реорганизации путем слияния, присоединения, разделения, выделения:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счетов 010000000 «Нефинансовые активы», 020000000 «Финансовые активы»
- кредиту 030406000 «Расчеты с прочими кредиторами»



# Счет 030406000 «Расчеты с прочими кредиторами»: основные проводки по принятию к учету задолженности прочих кредиторов (исполнение принятых обязательств) (увеличению) обязательств перед прочими кредиторами

принятие к учету дебиторской задолженности по восстановлению иного источника финансового обеспечения, привлеченного на исполнение обязательства:

- дебет счета 030406830 «Уменьшение расчетов с прочими кредиторами»
- кредит счета 020111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевого счета в органе казначейства», 020134610 «Выбытия средств из кассы учреждения»

исполнение дебиторской задолженности по доходам (выплатам) за счет иного финансового источника, в том числе зачетом встречных требований (удержаний):

- дебет счета 030406830 «Уменьшение расчетов с прочими кредиторами»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счетов 020500000 «Расчеты по доходам» 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», 020600000 «Расчеты по выданным авансам», 020700000 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)», 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами»

принятие к учету расчетов по обязательствам, а также финансового результата учреждения по передаточному акту (разделительному балансу) при реорганизации путем слияния, присоединения, разделения, выделения:

- дебет счета 030406830 «Уменьшение расчетов с прочими кредиторами»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счетов 030100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам», 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты», 030400000 «Прочие расчеты с кредиторами», 040110000 «Доходы текущего финансового года», 040140000 «Доходы будущих периодов», 040160000 «Резервы предстоящих расходов»