
ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ ПО ГОСУДАРСТВЕННЫМ (МУНИЦИПАЛЬНЫМ) КОНТРАКТАМ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

Костюкова Елена Ивановна, док. экон. наук, проф.

Ельчанинова Ольга Викторовна, канд. экон. наук, доц.

Ставропольский государственный аграрный университет, пер. Зоотехнический, 12, Ставрополь, Россия, 355017; e-mail: elena-kostyukova@yandex.ru; elchaninovaov@yandex.ru

Цель: рассмотрение вопросов учета расчетов с поставщиками и подрядчиками при осуществлении контрактной работы бюджетных учреждений. *Обсуждение:* в предлагаемой работе освещаются основные этапы контрактной работы в бюджетных учреждениях. Проблемы формирования в учреждении четко организованной закупочной службы, включающей всех специалистов, связанных с государственными заказами. Последовательно рассматриваются все стадии формирования и реализации правоотношений в данной сфере: определение государственных нужд и формирование государственных заказов, размещение государственных заказов и заключение государственных контрактов, исполнение контрактных (договорных) обязательств. В статье рассматриваются вопросы отражения в учете расчетов по исполнению обязательств по государственным контрактам. *Результат:* отражение в бухгалтерском учете расчетов с поставщиками и подрядчиками по государственным (муниципальным) контрактам представляет собой комплекс различных сценариев, развитие которых зависит от добросовестности контрагентов и своевременности выполнения государственных (муниципальных) контрактов.

Ключевые слова: бюджетная деятельность, контрактная система обязательства, исполнение обязательств, бухгалтерский учет, стоимость контракта, неустойки.

DOI: 10.17308/meps.2017.02/1603

Процесс функционирования учреждений бюджетной сферы связан с приобретением различных активов, работ и услуг, обеспечивающих их деятельность. Приобретение всего необходимого для осуществления эффективной бюджетной деятельности предполагает вступление во взаимоотношения с юридическими и физическими лицами. Эти взаимоотношения основаны на договорах (контрактах) и подразумевают возмездность оказан-

ных услуг, приобретенных активов и выполненных работ. Таким образом, возникает необходимость ведения денежных расчетов между контрагентами. В Российской Федерации, как и в других странах, на государственные нужды расходуются значительные объемы денежных средств бюджетов различных уровней. При этом одной из первостепенных задач является повышение эффективности использования государственных ресурсов [2].

Использование системы государственных заказов позволяет посредством плановых действий снизить отрицательные последствия экономического кризиса путем вовлечения в оборот отечественных производителей, способных заместить импортные аналоги необходимых активов (работ, услуг). Именно поэтому существенную роль государственные заказы играют в обеспечении экономической безопасности Российской Федерации, при условии решения проблемы коррупции на стадии заключения контракта и его исполнения. Обеспечение прозрачности и эффективности системы государственных заказов может быть достигнуто при формировании комплексной федеральной контрактной программы, которая контролировала бы обеспечение соответствия показателей и итогов выполнения государственных контрактов изначально заложенным в них характеристикам и утвержденным показателям бюджета.

В этих условиях возрастает роль информации о государственных контрактах, основная часть которой формируется в системе бухгалтерского учета. Правильная организация учета предполагает, что кроме информационной, система бухгалтерского учета выполняет аналитическую и контрольную функции. Аналитическая и контрольная функции должны быть органически увязаны со всей контрактной работой, оформлением, приемкой и обработкой документов. Правильно организовать контрактную работу каждого учреждения с учетом всех особенностей его деятельности, изменений в законодательстве и экономических условий крайне важно на текущем этапе развития нашей экономики.

Используя данные бухгалтерского учета, касающиеся расчетов с поставщиками и подрядчиками в бюджетном учреждении, руководители и специалисты учреждений могут оперативно принимать меры по устранению просчетов и отклонений от утвержденных нормативов в ходе хозяйственной и финансовой деятельности, а также использовать аналитические сводки для планирования и прогнозирования будущих бюджетных расходов.

Таким образом, контрактная работа учреждения непосредственно связана с системой бухгалтерского учета в целом и с таким ее участком, как учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Последовательность работы с государственными (муниципальными) контрактами предполагает определение государственных нужд и формирование государственных заказов, размещение государственных заказов и заключение государственных контрактов, исполнение контрактных (договорных) обязательств [9]. Для отражения в бухгалтерском учете этих операций

используются счета 502 «Принятые обязательства», 506 «Право на принятие обязательств», а также 302 «Расчеты по принятым обязательствам».

На стадии определения государственных нужд проводится анализ необходимых закупочных действий и составляется план закупок. Это единственная стадия, которая не оформляется бухгалтерской проводкой.

В дальнейшем размещаются извещения о проведении мероприятий, связанных с заключением контрактов. Затем после заключения контракта обязательства принимаются, уточняются суммы и т.д.

Отдельные стадии этого процесса представлены в табл. 1.

Таблица 1

Отражение в бухгалтерском учете размещения и заключения государственных контрактов

Содержание операции	Документ-основание	Момент отражения в учете	Примечание	Бухгалтерская запись	
				Дебет счета	Кредит счета
Размещено извещение об осуществлении закупок в единой информационной системе в сумме начальной (максимальной) цены договора (лота), объявленной в конкурсной документации	Извещение о проведении конкурса, торгов, запроса котировок	Дата размещения извещения о проведении запроса котировок	Обязательство отражается в учете по максимальной цене лота, объявленной в конкурсной документации (с указанием контрагента «Конкурсная закупка»)	506.10.000	502.07.000
Приняты расходные обязательства при заключении договора по результатам конкурсной процедуры	Договор	Дата подписания договора	Обязательство отражается в сумме заключенного договора с учетом финансовых периодов, в которых подлежит исполнению контракта	502.07.000	502.01.000
Уточнены суммы расходных обязательств при заключении договора по результатам конкурсной процедуры	Договор	Дата подписания договора	Принимаемое обязательство корректируется на сумму экономии в результате проведения конкурса	502.07.000	506.10.000
Уменьшено обязательство в случае отказа поставщиков от заключения договора или в случае отсутствия заявок на всю сумму ранее отраженного в учете обязательства методом «красное сторно»	Протокол конкурсной комиссии	Дата признания конкурса, торгов, запроса котировок несостоявшимся	Ранее принятое обязательство отражается методом «красное сторно» на всю сумму лота	506.10.000	502.07.000

После заключения государственного (муниципального) контракта и уточнения всех его параметров осуществляется его исполнение поставщиками и подрядчиками [9]. Расчеты с поставщиками и подрядчиками, с которыми заключаются государственные (муниципальные) контракты ведутся, как правило, в безналичной форме. Порядок исполнения зависят от условий, прописанных в контракте. В качестве формы расчетов может быть предусмотрена предварительная (аванс) и последующая оплаты.

Прежде всего, при организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками следует классифицировать свои обязательства по предметам исполнения. К предметам исполнения обязательств могут относиться:

- материальные объекты – часть нефинансовых активов, имеющая материально-вещественную форму, приобретаемая по договорам поставки и контрактации [4]. К ним относятся основные средства, непроизведенные активы, материальные запасы;
- нематериальные активы – результат интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на него (исключительные права на охраняемую технологию, программу для ЭВМ или базу данных и т.п.);
- результат деятельности по оказанию услуг материального (овеществленного) и нематериального (неовеществленного) характера (по договору возмездного оказания услуг). К ним относятся услуги связи, транспортные услуги, аренда, услуги по охране и уборке помещений и другие;
- результаты произведенных работ. К ним относятся строительно-монтажные работы, работы по благоустройству территорий, работы по демонтажу и утилизации основных средств и другие.

Результаты этой классификации можно изобразить на схеме (рис. 1), в которой представлены объекты классификации предметов исполнения контрактов в увязке со счетами плана счетов бюджетного учета [11].



Рис. 1. Схема взаимоувязки объектов исполнения контрактов и счетов по расчетам с поставщиками и подрядчиками

Стадию исполнения обязательств можно разделить на три этапа (см. табл. 2):

1. принятие во владение;
2. проверка предмета с качественной и количественной стороны;
3. признание обязанности исполненной [2].

Таблица 2

Отражение в бухгалтерском учете исполнения государственных контрактов

Содержание операции	Документ-основание	Момент отражения в учете	Примечание	Бухгалтерская запись	
				Дебет счета	Кредит счета
Принятие во владение объекта нефинансовых активов, например, основных средств	Акт о приеме-передаче объекта основных средств	Дата перехода права собственности по контракту	Обязательство отражается в учете по уточненной контрактной цене	106.31.000	302.31.000
Принятие к учету результатов деятельности по оказанию услуг (транспортировка объекта основных средств)	Акт на оказание услуг	Дата фактического получения услуги	Обязательство отражается в сумме фактически полученных услуг	106.31.000	302.22.000
Оплата стоимости объекта основных средств поставщику (признание обязанности исполненной)	Платежное поручение	Дата списания денежных средств с лицевого счета учреждения	Обязательство погашается в сумме, предъявленной поставщиком	302.31.000	201.11.000
Оплата стоимости услуг по транспортировке объекта основных средств (признание обязанности исполненной)	Платежное поручение	Дата списания денежных средств с лицевого счета учреждения	Обязательство погашается в сумме, предъявленной поставщиком услуг	302.22.000	201.11.000

В ходе исполнения государственного (муниципального) контракта могут быть допущены нарушения как со стороны заказчика, так и со стороны исполнителя. В контракте обязательно прописываются права, обязанности и ответственность сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение контракта. При этом неустойку можно получить в случае нарушения условий контракта контрагентом или уплатить в случае нарушения условий контракта заказчиком. Фиксированную сумму неустойки необходимо прописать в контракте, рассчитав ее от суммы контракта, исходя из следующей шкалы:

- цена контракта до 3 млн руб. – 2,5%;
- цена контракта от 3 до 50 млн руб. – 2%;
- цена контракта от 50 до 100 млн руб. – 1,5%;
- цена контракта от 100 млн руб. и выше – 0,5%.

Отражение начисления и уплаты неустоек отражается в учете бюджетного учреждения следующими записями:

Дебет счета 401.20.000 «Прочие расходы»

Кредит счета 302.91.000 «Увеличение кредиторской задолженности»

по прочим расходам» – начислена задолженность учреждения по санкциям за неисполнение условий контракта;

Дебет счета 302.91.000 «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим расходам»

Кредит счета 201.11.000 «Выбытие денежных средств» – на сумму оплаты санкций, произведенной с лицевого счета учреждения.

Также необходимо отразить выбытие денежных средств на забалансовом счете 18.

При получении неустойки производятся следующие записи в бухгалтерском учете:

Дебет счета 209.40.000 «Увеличение дебиторской задолженности по суммам принудительного изъятия»

Кредит счета 401.10.000 «Доходы от сумм принудительного изъятия» – начислена задолженность поставщика по санкциям за неисполнение условий контракта

Дебет счета 201.11.000 «Поступление денежных средств учреждения на лицевые счета»

Кредит счета 209.40.000 «Уменьшение дебиторской задолженности по суммам принудительного изъятия» – на сумму оплаты санкций, произведенной с лицевого счета учреждения.

Также необходимо отразить получение денежных средств на забалансовом счете 17.

При получении неустоек, а также штрафов и пеней от поставщика возникает объект налогообложения по налогу на прибыль, так как санкционные выплаты относятся к внереализационным доходам бюджетного учреждения. Начисление и уплата налога на прибыль находят отражение в бухгалтерском учете следующими записями:

Дебет счета 401.20.000 «Прочие расходы»

Кредит счета 303.03.000 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на прибыль» – начислена задолженность учреждения по налогообложению внереализационных доходов;

Дебет счета 303.03.000 «Уменьшение кредиторской задолженности по налогу на прибыль»

Кредит счета 201.11.000 «Выбытие денежных средств» – на сумму оплаты налога на прибыль, произведенной с лицевого счета учреждения.

Таким образом, отражение в бухгалтерском учете расчетов с поставщиками и подрядчиками по государственным (муниципальным) контрактам представляет из себя комплекс различных сценариев, развитие которых зависит от добросовестности контрагентов и своевременности выполнения государственных (муниципальных) контрактов.

Список источников

1. Белов А.К. О банковском сопровождении контрактов на поставку товаров для обеспечения государственных и муниципальных нужд // *Вестник Саратовской государственной юридической академии*, 2015, no. 5 (106), с. 138-141.
2. Белов В.Е. *Поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд: правовое регулирование*. Москва, «Норма», «Инфра-М», 2011.
3. Веснина К.С. Современные проблемы организации аудита расчётов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками // *Научный сибирский альманах*, 2014, no. 1, с. 37-41.
4. Ельчанинова О.В., Калмакова Ж.В., Проскунина О.В. Особенности организации учета нефинансовых активов в казенном учреждении // *Финансово-экономические проблемы развития региона и учетно-аналитические аспекты функционирования предпринимательских структур. Сборник научных трудов по материалам ежегодной 77-й научно-практической конференции ФГБОУ ВПО «Ставропольский государственный аграрный университет», «Аграрная наука – Северо-Кавказскому федеральному округу»*, 2013, с. 55-59.
5. Логинова Е.В. Особенности содержания договора (контракта) на поставку товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд // *Правозащитник*, 2015, no. 4, с. 13.
6. Лутовинова Н.В. Особенности исполнения обязательств по договору поставки товаров для государственных и муниципальных нужд // *Nauka-Rastudent.ru*, 2015, no. 6 (18), с. 29.
7. Незнамова А.А., Лутовинова Н.В. Правовое регулирование договора поставки товаров для государственных и муниципальных нужд // *Nauka-Rastudent.ru*, 2015, no. 6 (18), с. 37.
8. Рогова Е.Д., Каранатова Л.Г. Договор поставки товаров для государственных и муниципальных нужд // *Научные труды Северо-Западного института управления*, 2014, Т. 5, no. 4 (16), с. 338-345.
9. Семенихин В.В. *Бюджетные учреждения*. Москва, «ГроссМедиа», «РОС-БУХ», 2015.
10. Чернов А.В. Поставка товаров для государственных нужд в свете изменений в законодательстве Российской Федерации // *Вестник стипендиатов ДААД*, 2015, т. 1, no. 1-1 (12), с. 68-72.
11. Яковенко В.С., Ельчанинова О.В. Проблемы ведения учета и отчетности бюджетных образовательных учреждений при наличии обособленных структурных подразделений // *Аграрная наука, Творчество, Рост*, 2013, с. 222-227.
12. Янишевский А.Б. О роли органов внутренних дел в контроле при поставке товаров для государственных нужд в Российской Федерации // *Образование. Наука. Научные кадры*, 2016, no. 1, с. 71-73.

FEATURES OF CALCULATION OF CALCULATIONS WITH SUPPLIERS ON STATE (MUNICIPAL) CONTRACTS OF BUDGETARY INSTITUTIONS

Kostyukova Elena Ivanovna, Dr. Sc. (Econ.), Prof.

Elchaninova Olga Victorovna, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.

Stavropol State Agrarian University, Zootechnicheskiy lane, 12, Stavropol, Russia, 355017; e-mail: elena-kostyukova@yandex.ru; Elchaninovaov@yandex.ru

Purpose: consideration of accounting issues with suppliers and contractors in the implementation of contractual work of budget institutions. *Discussion:* the proposed work highlights the main stages of contract work in budget institutions. Problems of formation in the institution of a clearly organized procurement service, which includes all specialists associated with government orders. Consistently considered all stages of the formation and implementation of legal relations in this area: the identification of state needs and the formation of state orders, the placement of government contracts and the conclusion of government contracts, the implementation of contractual (contractual) obligations. The article considers the issues of accounting for settlements on the performance of obligations under state contracts. *Results:* accounting in accounting of settlements with suppliers and contractors on state (municipal) contracts is a complex of various scenarios, the development of which depends on the conscientiousness of counterparties and the timeliness of the implementation of state (municipal) contracts.

Keywords: budgetary activity, contractual obligations system, fulfillment of obligations, Accounting, Contract value, forfeit.

References

1. Belov A.K. O bankovskom soprovozhdenii kontraktov na postavku tovarov dlia obespecheniia gosudarstvennykh i munitsipal'nykh nuzhd. *Vestnik Saratovskoi gosudarstvennoi iuridicheskoi akademii*, 2015, no. 5 (106), pp. 138-141. (In Russ.)
2. Belov V.E. *Postavka tovarov, vypolnenie rabot, okazanie uslug dlia gosudarstvennykh nuzhd: pravovoe regulirovanie*. Moscow, «Norma», «Infra-M», 2011. (In Russ.)
3. Vesnina K.S. Sovremennye problemy organizatsii audita raschetov s postavshchikami i podriadchikami, pokupateliami i zakazchikami. *Nauchnyi sibirskii al'manakh*, 2014, no. 1, pp. 37-41. (In Russ.)
4. El'chaninova O.V., Kalmakova Zh.V., Proskunina O.V. Osobennosti organizatsii ucheta nefinansovykh aktivov v kazennom uchrezhdenii. Finansovo-ekonomicheskie problemy razvitiia regiona i uchetno-analiticheskie aspekty funktsionirovaniia predprinimatel'skikh struktur. *Sbornik nauchnykh trudov po materialam Ezhegodnoi 77-i nauchno-prakticheskoi konferentsii FGBOU VPO «Stavropol'skii gosudarstvennyi agrarnyi universitet», «Agrarnaia nauka – Severo-Kavkazskomu federal'nomu okrugu»*, 2013, pp. 55-59. (In Russ.)
5. Loginova E.V. Osobennosti soder-

zhaniia dogovora (kontrakta) na postavku tovarov, rabot i uslug dlia gosudarstvennykh i munitsipal'nykh nuzhd. *Pravozashchitnik*, 2015, no. 4, p. 13. (In Russ.)

6. Lutovinova N.V. Osobennosti ispolneniia obiazatel'stv po dogovoru postavki tovarov dlia gosudarstvennykh i munitsipal'nykh nuzhd. *Nauka-Rastudent.ru*, 2015, no. 6 (18), p. 29. (In Russ.)

7. Neznamova A.A., Lutovinova N.V. Pravovoe regulirovanie dogovora postavki tovarov dlia gosudarstvennykh i munitsipal'nykh nuzhd. *Nauka-Rastudent.ru*, 2015, no. 6 (18), p. 37. (In Russ.)

8. Rogova E.D., Karanatova L.G. Dogovor postavki tovarov dlia gosudarstvennykh i munitsipal'nykh nuzhd. *Nauchnye trudy severo-zapadnogo instituta upravleniia*, 2014, vol.5, no.4(16), pp.338-345. (In Russ.)

9. Semenikhin V.V. *Biudzhetye uchrezh-*

deniia. Moscow, «GrossMedia», «ROS-BUKh», 2015. (In Russ.)

10. Chernov A.V. Postavka tovarov dlia gosudarstvennykh nuzhd v svete izmenenii v zakonodatel'stve rossiiskoi federatsii. *Vestnik stipendiatov DAAD*, 2015, vol. 1, no. 1-1 (12), pp. 68-72. (In Russ.)

11. Iakovenko V.S., El'chaninova O.V. Problemy vedeniia ucheta i otchetnosti biudzhetykh obrazovatel'nykh uchrezhdenii pri nalichii obosoblennykh strukturnykh podrazdelenii. *Agrarnaia nauka, Tvorchestvo, Rost*, 2013, pp. 222-227. (In Russ.)

12. Ianishevskii A.B. O roli organov vnutrennikh del v kontrole pri postavke tovarov dlia gosudarstvennykh nuzhd v rossiiskoi federatsii. *Obrazovanie. Nauka. Nauchnye kadry*, 2016, no. 1, pp. 71-73. (In Russ.)