

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учёт и аудит текущих обязательств и расчётов с контрагентами в бюджетном учреждении

Обучающийся

В.М. Шевченко

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Н.А. Ярыгина

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2024

Аннотация

Тема бакалаврской квалификационной работы – «Бухгалтерский учет и аудит текущих обязательств и расчетов с контрагентами в бюджетных учреждениях».

В процессе изучения данной темы проведено исследование вопроса организации бухгалтерского учета текущих обязательств, рассмотрены правила и проведен аудит расчетов с контрагентами на примере федерального государственного бюджетного учреждения «Института высокомолекулярных соединений Российской академии наук» (далее – ИВС РАН).

Актуальность исследования заключается в том, что на протяжении всего своего существования организации взаимодействуют с партнерами, включая физических и юридических лиц, посредством заключения конкретных договорных отношений. Это приводит к возникновению текущих обязательств, которые необходимо выполнить. Обязанности приводят к образованию задолженности, что требует постоянного контроля, так как сумма задолженности влияет на общее финансовое состояние учреждения.

Целью данной работы является анализ, оценка и совершенствование системы бухгалтерского учета, аудита и организации расчетов с контрагентами по текущим обязательствам, применительно к бюджетным учреждениям, на примере ИВС РАН.

Выпускная работа включает в себя введение, три главы, заключение, список используемой литературы и приложения.

Данную работу составляют 57 страниц машинописного текста, включая 11 таблиц и 2 рисунка, и дополнена пятью Приложениями на 13 страницах.

Содержание

Введение.....	5
1. Теоретические подходы к бухгалтерскому учету и аудиту текущих обязательств и расчетов с контрагентами	7
1.1 Нормативное регулирование текущих обязательств и расчетов с контрагентами	7
1.2 Теоретические основы бухгалтерского учета текущих обязательств и расчетов с контрагентами.....	14
1.3 Методика проведения бухгалтерского аудита текущих обязательств по расчетам с контрагентами	26
2 Особенности ведения бухгалтерского учета текущих обязательств и расчетов с контрагентами в ИВС РАН	30
2.1 Организационно-экономическая характеристика ИВС РАН	30
2.2 Бухгалтерский учет текущих обязательств и расчетов с контрагентами в ИВС РАН.....	36
3 Проведение аудиторской проверки и отражение результатов бухгалтерского аудита по учету текущих обязательств и расчетов с контрагентами в ИВС РАН	43
3.1 Проведение бухгалтерских процедур и проверки по учету текущих обязательств и расчетов с контрагентами	43
3.2 Разработка рекомендаций по совершенствованию деятельности для ИВС РАН	48
Заключение	53
Список используемой литературы	54
Приложение А Пример хозяйственных операций по основным направлениям расходования подотчетных сумм в бюджетном учреждении	58
Приложение Б Пример полного цикла хозяйственных операций учета обязательств по расчетам с поставщиками	60

Приложение В Анализ финансовых показателей наличия кредиторской задолженности в ИВС РАН по видам обязательств за 2021-2023 гг.	62
Приложение Г Пример хозяйственных операций по начислению сумм оплаты труда	63
Приложение Д Бухгалтерская отчетность ИВС РАН.....	64

Введение

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности у любых компаний, предприятий и организаций вне зависимости от форм собственности «...возникают обязательства, которые влекут за собой обязанность уплаты определенной суммы денежных средств. Обязательства появляются в силу установления договорных отношений различного характера, заключение которых необходимо для эффективного производственного процесса на предприятии, а также в силу исполнения правовых норм» [27].

От величины и своевременного исполнения текущих обязательств непосредственно зависит показатель эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации. Поэтому изучение данной темы является актуальным.

Вопросы учета, аудита, анализа текущих обязательств и учета расчетов с контрагентами исследуются в трудах многих российских ученых: И.А. Слободняк, Т. Ю. Дружиловской, А.Н. Шишко, Д.А. Ендовицкого, Т.С. Масловой и др.

Объектом исследования является государственное бюджетное учреждение ИВС РАН (г. Санкт-Петербург), основным видом деятельности которого является проведение научных исследований и разработок в области химии, физической химии и физики высокомолекулярных соединений.

Предмет исследования – организация бухгалтерского учета и аудита «текущих обязательств и расчетов с контрагентами» (далее – ТО и РК) в учреждении.

Целью данной работы является изучение особенностей учета отдельных ТО и РК, разработка эффективных методов контроля за своевременным исполнением обязательств, а также изучение и совершенствование методик проведения аудита ТО и РК.

В связи с заявленной целью решению подлежат следующие задачи:

- изучение теоретических подходов к бухгалтерскому учету и аудиту ТО и РК;
- ознакомление с особенностями ведения бухгалтерского учета ТО и РК в ИВС РАН;
- проведение аудиторской проверки и отражение результатов аудита операций по учету ТО и РК в ИВС РАН;
- вынесение рекомендаций и разработка мероприятий по совершенствованию учета ТО и РК в бюджетных учреждениях, в том числе в ИВС РАН.

Методологическую основу работы составляют законодательные и нормативно-правовые акты, труды отечественных авторов: Я.Р. Виноградовой, А.Б. Хвостова, Т.В. Косинец, М. Хайтанова, М.А. Вахрушина и др., публикации в периодической печати и средствах массовой информации.

При написании выпускной работы применялись следующие методы: методы сбора и обработки экономической информации, анализ финансовых показателей, сравнение, обобщение.

Информационную основу работы составили первичные учетные документы по бухгалтерскому учету ТО и РК, регистры синтетического и аналитического учета, основные организационные документы учреждения, бухгалтерская отчетность за 2022-2023 гг. ИВС РАН.

Практическая значимость работы – проведенное исследование и сделанные в результате этого выводы могут быть использованы для совершенствования системы организации учета ТО и РК в бюджетных учреждениях и улучшения показателей финансово-хозяйственной деятельности учреждения в целом.

1. Теоретические подходы к бухгалтерскому учету и аудиту текущих обязательств и расчетов с контрагентами

1.1 Нормативное регулирование текущих обязательств и расчетов с контрагентами

Обязательства учреждения в бухгалтерском учете подразделяют в зависимости от сроков возврата на: краткосрочные или текущие (подлежат погашению в срок до 12 месяцев) и долгосрочные (подразумевают погашение в срок более 12 месяцев). В данной работе рассмотрен состав и особенности формирования и исполнения краткосрочных, текущих обязательств.

В Российской Федерации бухгалтерский учет и контроль ТО и РК регулируется нормативно-правовыми документами, имеющими разный юридический статус, которые представляет собой установление общеобязательных законов, приказов, постановлений, правил, требований, стандартов, методических рекомендаций.

В соответствии с ст. 71 Конституции России бухгалтерский учет находится в ведении государства. Так, общее нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации осуществляется российским правительством.

Методологическое регулирование бухгалтерского учета возложено российским правительством на Министерство финансов Российской Федерации (далее – Минфин России).

Регулирование отдельных аспектов ведения бухучета возложено на таких регуляторов, как Центральный банк Российской Федерации (далее – ЦБ РФ), Министерство экономического развития Российской Федерации (далее – Минэкономразвития России), Министерство науки и высшего образования Российской Федерации (далее – Минобрнауки России) и других министерств и ведомств, в пределах норм, установленных Минфином.

Далее, организации самостоятельно закрепляют способы ведения бухучета с учетом специфики их деятельности в учетной политике. Разработать и принять учетную политику для целей бухучета должна каждая организация, которая ведет бухгалтерский учет, не зависимо от организационно-правовой формы и формы собственности.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в организациях Российской Федерации имеет свою иерархию (рисунок 1).



Рисунок 1 – Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учёта

Законодательный уровень системы.

Существует ряд документов, регламентирующих порядок учета текущих обязательств и операций по расчетам с контрагентами.

Гражданский кодекс Российской Федерации (далее – ГК РФ). Именно в данном нормативно-правовом акте раскрывается сущность термина «обязательство», определяется система гражданско-правовых договоров, требования, предъявляемые к их содержанию, условиям и форме [2].

Трудовой кодекс Российской Федерации (далее – ТК РФ) регулирует интересы сторон трудовых отношений, интересы государства, интересы сотрудников, интересы работодателей, вопросы по разрешению трудовых споров, материальную ответственность работодателей и работников в сфере труда [3].

Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – НК РФ) регулирует взаимоотношения между организацией (налогоплательщиком) и государством, устанавливает порядок расчета налогов, предоставления отчетов. При расчетах с бюджетом и внебюджетными фондами у организации также возникнут текущие обязательства. Налоговый кодекс Российской Федерации состоит из двух частей: в первой части раскрываются общие принципы налогообложения, во второй – правила налогообложения каждым из установленных в государстве налогом и сбором [4].

Построение бухгалтерского учета во всех организациях вне зависимости от организационно-правовой формы базируется на основном законе – Федеральном законе «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. «Целями настоящего Федерального закона являются установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета» [5].

В Законе даны наиболее общие положения, касающиеся учета обязательств, а именно: порядок организации бухгалтерского учета, положение по организации внутреннего контроля в организации, порядок оформления первичных документов, принимаемых к учету для отражения хозяйственных операций, формирования регистров бухгалтерского учета, а также организация хранения документов.

В рамках организации бухгалтерского учета расчетов с контрагентами организации также руководствуются Федеральным законом «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской

Федерации» от 22.05.2003 № 54-ФЗ (ред. от 29.12.2022) в части осуществления наличных расчетов, например, с поставщиками.

В данной работе подлежит рассмотрению деятельность особенного типа организации – бюджетного учреждения. Бюджетные – это некоммерческие организации, которые создаются Российской Федерацией с целью оказания государственных, муниципальных услуг и реализации конкретных государственных программ. В отличие от коммерческих их главная цель не получение прибыли, а научная, культурная, социальная, образовательная направленность и т.п.. Такие предприятия, частично или полностью, финансируются из средств бюджета. Но, для того, чтобы были выделены бюджетные деньги, учреждениям необходимо вести не только бухгалтерский учет и отчетность, регулируемые законодательством Российской Федерации, но и формировать доходные и расходные сметы с целью мониторинга целевого использования бюджетных средств. Такая система учета называется бюджетным учетом.

Основными законами, регламентирующими бюджетный учет, являются:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации [6];
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» [7];
- Федеральный закон от 26.07.2019 № 247-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете» и отдельные законодательные акты Российской Федерации в части регулирования бухгалтерского учета организаций бюджетной сферы».

Нормативный уровень системы.

При организации учета ТО и РК бюджетные учреждения руководствуются Приказами Министерства финансов Российской Федерации (далее – Приказ).

Приказ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» –

определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности [8].

Приказ от 01.12.2010 № 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» (далее – Инструкция №157н) – устанавливает Единый план счетов бухгалтерского учета для учреждений бюджетной сферы [9].

Приказ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» – устанавливает план счетов бухгалтерского учета для государственных бюджетных учреждений, порядок его применения [10].

Приказ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» – устанавливает порядок проведения инвентаризации обязательств и расчетов с контрагентами и оформления ее результатов.

Приказ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» – регулирует порядок составления бухгалтерской отчетности бюджетными учреждениями [11].

Приказ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» – утверждает формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых госучреждениями.

Приказ от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» – утверждает формы, обязательные при ведении бухгалтерского учета для бюджетного типа учреждений с 1 января 2024 года.

Приказы, утверждающие федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора (далее – СГС). «Федеральные стандарты бухгалтерского учета государственных финансов устанавливают минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета для организаций бюджетной сферы» [5].

Методический уровень системы.

Третий уровень системы регулирования бухгалтерского учета включает многочисленные методические рекомендации, указания, инструкции, письма органов государственной власти и иных субъектов, не имеющие нормативный правовой характер. Это прежде всего методические документы Минфина России, методические рекомендации от учредителей, например:

- Письмо Минфина России от 28.10.2019 № 02-06-07/84752 «О Методических рекомендациях по применению СГС «Долгосрочные договоры»;
- Письмо Минобрнауки России от 28.03.2022 № МН-18/544 «О Методических рекомендациях» (вместе с методическими рекомендациями) направлено на оказание методической помощи федеральным организациям с целью финансового обеспечения реализации научных и образовательных проектов за счет бюджетных ассигнований (грантов в форме субсидии).

Организационный уровень системы.

Закон допускает разные способы ведения бухгалтерского и налогового учета, и если организация не зафиксирует для себя, по каким правилам она

ведет учет, может возникнуть путаница. Чтобы не допустить этого, организационный уровень системы нормативно-правового регулирования бухгалтерского учёта предусматривает разработку организацией собственной учетной политики.

Учетная политика – это внутренний документ, в котором прописано, как ведется бухгалтерский и налоговый учет в конкретной организации. В частности, в нем прописывают способы организации документооборота в организации, системы применяемых регистров, а также выбранные организацией варианты учёта той или иной операции.

К учетной политике для бухгалтерского учета есть четкие требования. Учетная политика должна включать в себя:

- рабочий план счетов;
- формы первичных документов;
- регистры бухучета;
- формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности (если организация планирует ее составлять);
- порядок документооборота, технологию обработки учетной информации;
- порядок проведения инвентаризации;
- методы оценки активов и обязательств;
- порядок контроля за хозяйственными операциями.

Учетную политику обычно разрабатывает главный бухгалтер, но ее также может составлять другое ответственное лицо. Учетная политика утверждается приказом или распоряжением руководителя организации не позднее 31 декабря года, предшествующего году, в котором данная политика будет применяться.

1.2 Теоретические основы бухгалтерского учета текущих обязательств и расчетов с контрагентами

Отличия правового регулирования деятельности бюджетного учреждения, влекут за собой различные подходы в организации и ведении бухгалтерского учета, составления и формирования бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в бюджетном учреждении считается более развитым и сложным, нежели коммерческий. Пожалуй, самой главной отличительной чертой бухгалтерского учета в бюджетных организациях считается использование специального Плана счетов.

П. 21 Инструкции №157н определяет структуру кода счета бюджетного учреждения [9]. В коммерческой организации счет представлен простой нумерацией, состоящей из двух разрядов, тогда как нумерация счетов бюджетного учреждения состоит из 26 разрядов. Данное отличие вызвано необходимостью контроля за целевым использованием выделенных средств, а также в целях управленческого учета на государственном уровне.

При формировании номера счета Плана счетов бухгалтерского учета в бюджетном учреждении используется следующая структура (далее – структура ПС):

- первые 17 знаков – классификационные признаки счетов (КПС), пример рассмотрен в таблице 1;
- 18 разряд – код финансового обеспечения (КФО) может принимать одно из следующих значений: деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы РФ; приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения); средства во временном распоряжении; деятельность по выполнению государственного задания; деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на иные цели; деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на цели осуществления капитальных

вложений; деятельность, осуществляемая по обязательному медицинскому страхованию.

– с 19 по 23 разряд – счет единого плана счетов (3 знака – код синтетического счета, 2 знака – аналитический код счета), например, счет 302.11 «Расчеты по заработной плате»;

– с 24 по 26 разряд – код экономической классификации (КЭК) (таблица 2).

Таблица 1 – Структура ПС. Пример справочника КПС

Вид	Код	Наименование
КРБ для АУ и БУ	011000000000000000	КРБ 000
КРБ для АУ и БУ	011000000000000111	Фонд оплаты труда и страховые взносы
КРБ для АУ и БУ	011000000000000112	Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда
КРБ для АУ и БУ	011000000000000119	Страховые взносы по заработной плате
КДБ для АУ и БУ	011000000000000130	Доходы от оказания платных услуг
КРБ для АУ и БУ	011000000000000244	Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд

Таблица 2 – Структура ПС. Фрагмент справочника КЭК

Код	Наименование
121	Доходы от операционной аренды
131	Доходы от оказания платных услуг (работ)
134	Доходы от компенсации затрат
189	Иные доходы
211	Заработная плата
212	Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме
213	Начисления на выплаты по оплате труда
221	Услуги связи
222	Транспортные услуги
223	Коммунальные услуги
225	Работы, услуги по содержанию имущества
226	Прочие работы, услуги
291	Налоги, пошлины и сборы

Бухгалтерский учет обязательств ведется на соответствующих счетах

аналитического и синтетического учета с соблюдением принципов двойной записи. По дебету счета отражают уменьшение суммы обязательств, по кредиту – напротив, их возрастание. Итоговые данные вносят в пассив бухгалтерского баланса раздел III «Обязательства» (Таблица 3).

В балансе бюджетной организации обязательства отражаются по видам расчетов, а не в зависимости от срока их погашения. Однако, информация о наличии у бюджетного учреждения кроме текущей и долгосрочной задолженности очень важна, поэтому в отдельных строках баланса есть расшифровка обязательств, например, в стр.411, 471.

Таблица 3 – Структура баланса. Раздел III «Обязательства»

П А С С И В	Код строки
III. Обязательства	
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000), всего	400
из них:	
долгосрочные	401
Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000), всего	410
из них:	
долгосрочная	411
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	420
Иные расчеты, всего	430
в том числе:	
расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	431
внутриведомственные расчеты (030404000)	432
расчеты с прочими кредиторами (030406000)	433
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	434
Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	470
из них: долгосрочная	471
Расчеты с учредителем (021006000)	480
Доходы будущих периодов (040140000)	510
Резервы предстоящих расходов (040160000)	520
Итого по разделу III	
(стр. 400 + стр. 410 + стр. 420 + стр. 430 + стр. 470 + стр. 480 + стр. 510 + стр. 520)	550

Рассмотрим некоторые финансовые показатели данного раздела баланса.

Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (301.00).

Долговое обязательство – это документальное подтверждение факта получения денег в долг и обязанности их возврата. Выдается заемщиком, берущим деньги в долг, заимодавцу, кредитору. Основанием для возникновения долгового обязательства является договор (п. п. 1, 2 ст. 307 ГК РФ). В обязательстве указывается сумма долга и предельный срок его возвращения. Долговые обязательства – с одной стороны, это средства, которые организация взяла в долг у кредиторов на реализацию своих целей, с другой – источник формирования новых активов или средство погашения задолженности по другим обязательствам. [2]

Учет долговых обязательств ведется на пассивном счете 301.00 с аналитикой по субсчетам и субконто (в разрезе контрагентов, договоров, видов расчетов по займам, кредитам).

Например, учреждение заключило кредитный договор с банком. Операции по суммам заимствования будут отражены следующими бухгалтерскими проводками:

- принятие долговых обязательств по кредиту, поступление кредитных средств на лицевой счет учреждения: Д-т 2.201.11 – К-т 2.301.14;
- начисление процентов по долговым обязательствам за пользование кредитными денежными средствами: Д-т 2.401.20 – К-т 2.301.14 (КЭК Д-т 233 «Обслуживание долговых обязательств учреждений»);
- начисление пеней, штрафных санкций по долговым обязательствам, предусмотренных договором, согласно документу (расчету), подтверждающему сумму требований кредитора: Д-т 2.401.20 – К-т 2.301.14 (КЭК Д-т 294 «Штрафные санкции по долговым обязательствам»);

- погашение задолженности по долговым обязательствам путем перечисления денежных средств с лицевого счета учреждения: Д-т 2.301.14 – К-т 2.201.11;
- расчеты с подотчетными лицами (208.00).

Действующее законодательство предписывает учреждениям выдавать денежные средства под отчет на две основные цели: на хозяйственно-операционные расходы либо на расходы, связанные со служебными командировками. Для этих целей могут использоваться как безналичные, так и наличные расчеты. Работники, получающие такие средства, называются подотчетными лицами. В соответствии с п.212 Инструкции 157н для учета расчетов с подотчетными лицами предназначен активно-пассивный счет 208.00 [9].

Проводки по основным направлениям расходования подотчетных сумм рассмотрены в Приложении А (таблица А.1).

Расчеты с депонентами (304.02).

«Счет предназначен для учета сумм оплаты труда, пособий, пенсий, компенсаций, стипендий, не полученных в установленный срок» [9].

Если в день выдачи зарплаты работник отсутствовал, например, по причине болезни, служебной командировки, внезапного отпуска по семейным обстоятельствам и не поручал получить деньги другим лицам, его зарплата останется невыплаченной и будет депонирована. Чтобы избежать таких случаев, работодатели предпочитают перечислять зарплату на банковские карты работников, однако требовать перейти на безналичные банковские расчеты нельзя.

Депонирование заработной платы в бухгалтерском учете бюджетного учреждения оформляется следующими записями:

- перевод в состав депонентской задолженности суммы не полученной в срок сумм заработной платы: Д-т 302.11 «Расчеты по заработной плате», К-т 304.02 «Расчеты с депонентами»;

- внесения депонированная сумма заработной платы из кассы на лицевой счет учреждения: Д-т 210.03 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам», К-т 201.34 «Касса»;
- зачислена сумма депонированной заработной платы на лицевой счет учреждения: Д-т 201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства», К-т 210.03 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам»;
- выдана из кассы депонированная сумма заработной платы: Д-т 304.02 «Расчеты с депонентами», К-т 201.34 «Касса»;
- депонированная сумма заработной платы перечислена с лицевого счета работнику учреждения (иному получателю): Д-т 304.02 «Расчеты с депонентами», К-т 201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства».

Депонированная сумма заработной платы выдается работнику (иному получателю) по первому его требованию. Согласно ст. 141 ТК РФ «в случае смерти работника депонированная заработная плата выдается членам его семьи или лицу, находившемуся на иждивении умершего» [3].

Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (304.03).

Счет 304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» используется для отражения в учете операций по удержанию из заработной платы, денежного довольствия, стипендий или иных периодических платежей сумм для безналичного перечисления по различным основаниям, предусмотренным ТК РФ и иными федеральными законами.

Согласно части первой статьи 137 ТК РФ, в частности:

- членских профсоюзных взносов;
- взносов по договорам добровольного страхования;
- по исполнительным листам и другим документам.

Таблица 4 – Пример хозяйственных операций по учету обязательств по удержаниям из выплат по оплате труда

Содержание операции	Дебет	Кредит
Удержаны алименты на основании исполнительного листа	302.11 «Расчеты по заработной плате»	304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»
Перечислены алименты получателю	304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»	201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» 18.01 (КПС 111, КЭК 211) «Выбытия денежных средств»

Расчеты по платежам в бюджеты (303.00).

Бюджетные учреждения, как любые юридические лица, на основании законодательных актов обязаны регулярно начислять и вносить платежи в бюджет. В плане счетов бюджетного учреждения в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрены следующие счета для отражения информации о состоянии расчетов по платежам в бюджет:

- 303.01 – «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»;
- 303.03 – «Расчеты по налогу на прибыль организаций»;
- 303.04 – «Расчеты по налогу на добавленную стоимость»;
- 303.05 – «Расчеты по прочим платежам в бюджет»;
- 303.06 – «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;
- 303.12 – «Расчеты по налогу на имущество организаций»;
- 303.13 – «Расчеты по земельному налогу»;
- 303.14 – «Расчеты по единому налоговому платежу»;
- 303.15 – «Расчеты по единому страховому тарифу».

Если для какого-то вида налогов, взносов, обязательных платежей не предусмотрено отдельного счета в бюджетном учете, для таких начислений применяют счет расчетов по прочим платежам в бюджет 303.05. На данном

счете учитывают расчеты по транспортному налогу, платежам за негативное воздействие на окружающую среду, водному налогу, госпошлинам, административным штрафам, пеням.

Федеральным законом от 14.07.2022 № 263-ФЗ внесены изменения в главу 1 НК РФ, дополнив статьей 11.3 «Единый налоговый платеж. Единый налоговый счет» [19].

Начиная с первого января две тысячи двадцать третьего года «всем налогоплательщикам открыт ЕНС – единый налоговый счет. Это новый способ учета начисленных и уплаченных налогов и взносов. ЕНС пополняется с помощью Единого налогового платежа (ЕНП) до срока уплаты налогов. Сумма поступлений на счет ЕНС распределяется между обязательствами налогоплательщика» [28].

Бухгалтерские записи по распределению (зачету) ЕНП учреждение производит после того, как налоговый орган определит принадлежность перечисленных сумм и подтвердит исполнение налоговых обязательств за счет распределения ЕНП, информацию о распределении можно проверить в личном кабинете налогоплательщика. Расчеты по ЕНП отражаются в учете бюджетного учреждения бухгалтерскими записями в корреспонденции со счетом 303.14 «Расчеты по единому налоговому платежу» (Таблица 5).

На счете 303.15 «Расчеты по единому страховому тарифу» учитываются страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное страхование, а именно страховые взносы на временную нетрудоспособность и материнство и медицинское страхование, которые начиная с первого января две тысячи двадцать третьего года согласно изменениям от 27.04.2023 в Приказ Минфина России №157н начисляют по единому тарифу [9].

Таблица 5 – Пример хозяйственных операций по начислению налогов и сборов и осуществлению расчетов по ЕНП

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начисление налогов и сборов:		
начисление НДФЛ	302.11	303.01
начисление страховых взносов по единому тарифу	109.60, 109.70, 109.80	303.15
начисление взносов в ФСС РФ (НС и ПЗ)	109.60, 109.70, 109.80	303.06
начисление налога на имущество	401.20	303.12
начисление НДС реализации	401.10	303.04
начисление налога на прибыль	401.10	303.03
Перечисление налогов и сборов:		
перечисление в составе ЕНП налогов	303.14	201.11
перечисление взносов в ФСС РФ (НС и ПЗ)	303.06	201.11
Распределение (зачет) ЕНП:		
зачет ЕНП в части начисленных налогов (сборов), страховых взносов	303.01, 303.03, 303.04, 303.12, 303.15	303.14

Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (304.01). Счет предназначен для учета сумм денежных средств, поступивших во временное распоряжение учреждения и подлежащих при наступлении определенных условий возврату или перечислению по назначению. Учет операций ведется по коду вида финансового обеспечения (КФО) 3, с аналитикой по субконто (договоры и виды обязательств).

Наиболее часто в бухгалтерском учете бюджетных учреждений встречаются операции, когда сотрудник бюджетного учреждения выигрывает грант Российского фонда фундаментальных исследований (РФФИ) на выполнение научной работы и денежные средства РФФИ для грантополучателя поступают на лицевой счет учреждения (Д-т 3.201.11 – К-т 3.304.01). В рассматриваемом случае грант – это, по сути, долг организации

перед грантополучателем до тех пор, пока она не передаст эти средства получателю гранта или не израсходует их по его поручениям, при этом расходование гранта должно строго соответствовать его целевому назначению (Д-т 3.304.01 – К-т 3.201.11).

Также наиболее распространенными являются операции учета обязательств по поступлениям денежных средств в обеспечение контрактов. В соответствии с ч. 3 ст. 96 Закона № 44-ФЗ исполнение государственного контракта может обеспечиваться одним из двух способов:

- предоставлением банковской гарантии, учет которой ведется на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств»;
- внесением денежных средств на указанный заказчиком счет (Д-т 3.201.11 – К-т 3.304.01).

В последнем случае в контракт включается обязательное условие о сроках возврата заказчиком поставщику (подрядчику, исполнителю) денежных средств. В случае своевременного исполнения условий контракта в указанные сроки денежные средства возвращаются поставщику (Д-т 3.304.01 – К-т 3.201.11), в противном случае – остаются в учреждении и подлежат переводу в состав доходов на лицевой счет на КФО 2.

Расчеты по налоговым вычетам по НДС (210.10).

Счет 210.10 предназначен для учета расчетов по суммам НДС в разрезе аналитики по субсчетам и субконто (Таблица 6).

Таблица 6 – Фрагмент плана счетов. Счет 210.10

Код	Наименование	Субконто1	Субконто2
210.11	Расчеты по НДС по авансам полученным	Контрагенты	Счета - фактуры полученные
210.12	Расчеты по НДС по приобретенным мат. ценностям, работам, услугам	Контрагенты	Счета - фактуры полученные
210.13	Расчеты по НДС по авансам уплаченным	Контрагенты	Счета - фактуры полученные

Наиболее часто в бухгалтерском учете бюджетных учреждений встречаются операции:

- начислен НДС по полученным предварительным оплатам в счет предстоящей реализации нефинансовых активов (работ, услуг) в рамках деятельности учреждения, облагаемой НДС: Д-т 210.11 – К-т 303.04;
- принят к вычету НДС, начисленный (ранее) при получении аванса: Д-т 303.04 – К-т 210.11;
- выделен «входной» НДС с полученных товарно-материальных ценностей для деятельности, облагаемой НДС: Д-т 210.12 – К-т 302.34;
- принят к вычету «входной» НДС: Д-т 303.04 – К-т 210.12.

Кредиторская задолженность по доходам (205.00, 209.00).

В случае поступления авансовых платежей от контрагентов в качестве оплаты за поставленные им товары, оказанные услуги или выполненные работы, у организации возникает кредиторская задолженность по доходам. Такая задолженность погашается путем последующего предоставления услуг, выполнения работ своим заказчиком. Очень важно учреждению систематически анализировать договоры, заключенные с контрагентами-заказчиками, и контролировать своевременное исполнение обязательств по договорам. Особенный контроль необходимо уделять суммам авансов, числящимся в составе кредиторской задолженности по доходам, по деятельности, облагаемой НДС – по ним необходимо своевременно исчислять и уплачивать суммы НДС.

Расчеты с поставщиками (302.00).

В процессе осуществления хозяйственной деятельности у бюджетного учреждения возникает необходимость в закупке товаров (работ, услуг). Для исполнения своих целей бюджетному учреждению необходимо найти контрагента и заключить с ним гражданско-правовой договор.

Расчеты в рамках бюджетного учета основаны на механизме государственных закупок, правовая основа которого заложена в двух базовых федеральных законах в этой области.

Закон о контрактной системе – Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – 44-ФЗ) [20].

Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – 223-ФЗ) [21].

Государственные закупки в рамках Федеральной контрактной системы – целевые. Это значит, что ведутся закупки на деньги, выделенные на определенные цели: заказчик не вправе потратить целевое финансирование на иные потребности. Закупки в рамках исполнения закона 44-ФЗ осуществляются чаще всего за счет бюджетных средств субсидий (КФО 4), по 223-ФЗ – за счет внебюджетных (КФО 2).

В Приложении Б (таблица Б.1) рассмотрен конкретный пример: полный цикл хозяйственных операций по отражению закупки бюджетным учреждением компьютерной техники за счет средств бюджетной субсидии (КФО 4, КПС 01100000000000244, КЭК 310) в рамках исполнения закона 44-ФЗ.

Основной целью бюджетного учета расчетов с контрагентами является разработка прозрачной системы исполнения обязательств в соответствии с заключенными договорами. Эта цель достигается за счет нескольких второстепенных задач учета:

- детальное отслеживание задолженности по дебиторам и кредиторам;
- точное и своевременное исполнение обязательств по оплате в соответствии с заключенными договорами;
- анализ и учет имеющейся задолженности перед кредиторами (контрагентами – юридическими и физическими лицами);
- в случае истечения срока исковой давности списания задолженности.

Обобщенные за отчетный период финансовые показатели текущих обязательств и данные о состоянии расчетов с контрагентами по дебиторской и кредиторской задолженности включаются в итоговые отчетные формы регламентированной бюджетной отчетности учреждений:

- Ф. 0503730 «Баланс учреждения»;
- Ф. 0503737 «Отчет об исполнении плана ФХД»;
- Ф. 0503738 «Отчет об обязательствах»;
- Ф. 0503760 «Пояснительная записка к балансу учреждения»;
- Ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» [11].

1.3 Методика проведения бухгалтерского аудита текущих обязательств по расчетам с контрагентами

Проведение аудита ТО и РК имеет свои цели, задачи, методику и процедурные особенности.

Аудит осуществляется в целях предотвращения нарушений российского законодательства и соблюдения правил финансовой и бухгалтерской дисциплины, в том числе правомерности и обоснованности наличия кредиторской задолженности.

Можно выделить следующие основные задачи аудита бухгалтерского учета в организации:

- анализ состояния текущих обязательств и операций по расчетам;
- проверка юридических оснований возникновения кредиторской задолженности (наличие заключенных договоров);
- оценка соблюдения платежной дисциплины (своевременное исполнение денежных обязательств по контрактам и в полном объеме);
- характеристика фактических оснований образования кредиторской задолженности.

Аудит в сфере бюджетных учреждений имеет ряд особенностей. Необходимо осуществлять контроль за целевым использованием бюджетных средств, исполнением статей бюджетных смет расходов.

Для проведения аудита ТО и РК необходимо запросить у проверяемого бюджетного учреждения следующие документы:

- учетную политику учреждения;
- сформированные за проверяемый период формы бухгалтерской бюджетной отчетности;
- контракты, договоры на поставку товаров, выполнение работ, возмездное оказание услуг;
- первичные учетные документы: акты выполненных работ, оказанных услуг, накладные на поставку товаров;
- инвентаризационные описи, приказы, решения о проведении инвентаризации, акты о результатах инвентаризации, протоколы инвентаризационной комиссии;
- акты сверок между контрагентами;
- платежные документы;
- книги покупок и продаж;
- регистры бухгалтерского учета по счетам учета обязательств и расчетов с контрагентами за проверяемый период: главную книгу; журналы операций; оборотные ведомости; аналитические данные: многографные карточки, карточки учета средств и расчетов и иные, принятые в учреждении.
- иную бухгалтерскую финансовую отчетность.

В ходе проверки происходит сопоставление информации, представленной в отчетности, с реальными данными, подтвержденными результатами проведенной инвентаризации.

Основные вопросы проверки состояния учета ТО и РК приведены в «Методических рекомендациях по осуществлению проверок законности отдельных финансовых и хозяйственных операций» (утв. Казначейством России 31.12.2019). Данный нормативный документ раскрывает суть контрольных мероприятий и гласит, что в ходе проверки надлежит:

- изучить документы учетной политики;
- определить, насколько полно в учетной политике раскрыт вопрос организации бухгалтерского учета ТО и РК;

- определить «соответствие документов учетной политики правилам ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составления бухгалтерской (бюджетной) отчетности»;
- провести анализ остатков по счетам учета текущих обязательств и расчетов с контрагентами в сравнении с аналогичными показателями предыдущих периодов;
- выяснить, проводилась ли сверка расчетов с контрагентами;
- определить, все ли акты сверки подписаны контрагентами;
- сравнить оборот кредиторской задолженности по учету текущих обязательств с аналогичными показателями предыдущих периодов;
- проверить наличие неучтенных обязательств;
- проверить, всегда ли соблюдается целевой характер при использовании бюджетных средств [24].

К нецелевому использованию средств бюджета относят:

- «расходование бюджетных средств на оплату денежных обязательств по государственным (муниципальным) контрактам, подлежащих финансированию по другому коду классификации расходов бюджета;
- расходование бюджетных средств на оплату денежных обязательств по государственным (муниципальным) контрактам без подтверждения первичными учетными документами и не в соответствии с целями осуществления закупки;
- расходование бюджетных средств на оплату товаров (работ, услуг), не связанных с деятельностью казенного учреждения;
- расходование бюджетных средств сверх утвержденных сметных назначений» [23].

В ходе аудита происходит соотношение представленных сведений по кредиторской задолженности с информацией о реальном состоянии финансовой и платежной дисциплины в организации.

Наиболее часто выявляемые ошибки в ходе аудита текущих обязательств и операций по расчетам с контрагентами:

- нарушение требований к организации договорных отношений: отсутствие договоров как юридического основания возникновения обязательства или наличие в содержании договора грубых отклонений от норм гражданского законодательства;
- ведение претензионно-исковой работы на низком уровне;
- нарушение порядка ведения корреспонденций счетов бухгалтерского учета;
- ненадлежащее (несвоевременное и неполное) отражение расчетов, произведенных контрагентами;
- отсутствие сверки счетов с контрагентами.

Нарушения, выявленные в результате аудита текущих обязательств и операций по расчетам с контрагентами отражаются в акте проверки.

2 Особенности ведения бухгалтерского учета текущих обязательств и расчетов с контрагентами в ИВС РАН

2.1 Организационно-экономическая характеристика ИВС РАН

Федеральное государственное бюджетное учреждение науки Институт высокомолекулярных соединений Российской академии наук, сокращенное наименование – ИВС РАН, ИНН 7801003479 КПП 780101001, создан в 1948 году на основании Постановления Президиума АН СССР от 15 июля 1948 года, ОГРН 1037800046041 присвоен 13.02.1992 г..

Юридический адрес: 199004, Санкт-Петербург, В.О. Большой пр., 31.

Основателем и первым директором института был известный ученый, член-корреспондент АН СССР, профессор С.Н. Ушаков. Ведущие ленинградские ученые в области химии и физики высокомолекулярных соединений, такие как П.П. Кобеко, С.Е. Бреслер, М.М. Котон, М.В. Волькенштейн, В.Н. Цветков, А.А. Ваншейдт, Н.И. Никитин, С.Н. Данилов и А.А. Коротков возглавили исследования ключевых проблем науки о полимерах. В настоящее время институт возглавляет директор доктор химических наук А.В. Якиманский.

Основным видом деятельности ИВС РАН являются научные исследования и разработки в области естественных и технических наук (код 72.19). Основная референтная группа: «Физическая химия, химическая физика, полимеры».

Направления деятельности:

- химия высокомолекулярных соединений, изучение закономерностей образования, химических и структурных превращений высокомолекулярных соединений;
- разработка научных основ синтеза нового поколения биоактивных полимеров; направленная модификация природными и синтетическими высокомолекулярными соединениями лекарственных и биологически

активных веществ для их применения в медицине, биоинженерии и биотехнологии;

– разработка принципов создания функциональных полимерных материалов, в том числе высокопрочных и высокотермостойких конструкционных материалов, а также нанокompозитов;

– теоретическая и экспериментальная физика и механика полимеров, компьютерное моделирование сложных макромолекулярных систем.

Основным правоустанавливающим документом деятельности ИВС РАН является Устав учреждения, утвержденный Приказом Минобрнауки России от 06.07.2018 № 155 с последующими изменениями.

Организационная структура бюджетного учреждения ИВС РАН представлена на рисунке 2.

Ответственным за организацию бухгалтерского учета в учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является директор института.

Бухгалтерский (бюджетный) учет в институте ведет бухгалтерия. Бухгалтерия подчиняется главному бухгалтеру учреждения.

На основании учетной политики учреждения в ИВС РАН осуществляется регулирование бухгалтерского и налогового учета. Учетная политика разработана главным бухгалтером учреждения в соответствии с действующими законодательными и другими нормативно правовыми актами, входящими в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета государственных учреждений в Российской Федерации.

В соответствии с действующей по состоянию на две тысячи двадцать третий год учетной политикой учреждения бухгалтерский учет в ИВС РАН ведется автоматизированным способом с применением программного комплекса «1С:Предприятие 8.3 «Бухгалтерия государственного учреждения» и «Зарплата и кадры государственного учреждения».



Рисунок 2 – Организационная структура ИВС РАН

Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета, согласно перечню типовых корреспонденций счетов бюджетного учета, закрепленному учетной политикой учреждения.

Все хозяйственные операции, проводимые учреждением, оформляются первичными учетными документами.

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в следующих регистрах бюджетного учета:

- журнал операций по счету «Касса» (№ 1);
- журнал операций с безналичными денежными средствами (№ 2);
- журнал операций расчетов с подотчетными лицами (№ 3);
- журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (№ 4);
- журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (№ 5);
- журнал операций расчетов по оплате труда (№ 6);
- журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (№ 7);
- журнал по прочим операциям (№ 8);
- журнал операций межотчетного периода (№ 8-мо);
- журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет (№ 8-ош);
- журнал по санкционированию (№ 9);
- главная книга.

Финансирование ИВС РАН осуществляется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Основным источником финансирования являются бюджетные средства в форме субсидий на выполнение государственного задания, а именно средства, выделяемые государством для осуществления основной функции учреждения – выполнения научных исследований и разработок. Учреждением используются бюджетные средства согласно утвержденной смете доходов и расходов. В смете отражены все доходы учреждения, получаемые как из бюджета, так и собственные доходы, получаемые от предпринимательской деятельности.

Проанализируем соотношение показателей основных источников доходов ИВС РАН по годам (таблица 7).

Таблица 7 – Источники финансирования деятельности ИВС РАН за период 2022 – 2024 гг.

Наименование показателя	Годы					
	2022		2023		2024	
	Сумма, руб.	Удел. вес, %	Сумма, руб.	Удел. вес, %	Утвержденный план, руб.	Удел. вес, %
Бюджетные субсидии на выполнение государственного задания (КФО 4)	314 533 900,00	79,02	325 466 400,00	77,11	376 030 300,00	83,74
Целевые субсидии (КФО 5)	1 890 600,00	0,48	1 556 500,00	0,37	1 950 200,00	0,43
Собственные доходы учреждения от приносящей доход деятельности (КФО 2)	81 595 073,02	20,50	95 058 572,77	22,52	71 051 137,00	15,82
Итого по всем показателям:	398 019 573,02	100	422 081 472,77	100	449 031 637,00	100

Из анализа данных таблицы 7 можно сделать вывод, что наибольший удельный вес имеют показатели бюджетных субсидий, предоставляемых на выполнение государственного задания, которые в 2022-2024 годах равны соответственно 79,02%, 77,11%, 83,74%. Следующим по величине в структуре источников доходов показателем является значение суммы собственных доходов учреждения. Следует отметить, что поступление средств из внебюджетных источников не влияет на размер бюджетного финансирования учреждения.

Учетной политикой учреждения в ИВС РАН разработан и закреплён отдельный учёт всех операций в соответствии с источниками финансового обеспечения (ИФО). Данный подход к ведению учёта позволяет контролировать исполнение смет доходов и расходов и формировать финансовый результат не только отдельно по кодам финансового обеспечения деятельности (КФО), но и по каждому отдельному договору, научной теме, работе. В таблице 8 представлена структура учёта по ИФО, принятая в ИВС РАН, в сокращённом варианте (количество действующих тем,

хозяйственных договоров и грантов приблизительно равно ста двадцати). Также данная схема учета по источникам финансового обеспечения позволяет вести отдельный налоговый учет по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль.

Таблица 8 – Структура отдельного учета по ИФО в ИВС РАН

2 Предпринимательская деятельность	3 Средства во временном распоряжении	4 СУБСИДИИ НА ГОС. ЗАДАНИЯ	5 СУБСИДИИ НА ИНЫЕ ЦЕЛИ
2Облагаемые налогом на прибыль	– Обеспечение исполнения контракта	– Субсидии на госзадания 0110	– Субсидии на ИЦ 0110 (02-01) замена оконных блоков
Хоздоговоры без НДС (НИОКР):	– РФФИ во временном распоряжении	– Субсидии на госзадания 0706	– Субсидии на ИЦ 0110 (03-99) приобретение НФА
– 681/1 х/д Минпромторг	х	х	– Субсидии на ИЦ 0110 (08-14) конференция
– 694 х/д ЦТИИ НИЦ	х	х	– Субсидии на ИЦ 0706 (01-10) аспиранты
Хоздоговоры с НДС:	х	х	– Субсидии на ИЦ 0706 (01-11) стипендия Президента
– 715 х/д БалтЭкс	х	х	х
– 728 х/д Инжиниринговый центр Кронштадт	х	х	х
Сдача в аренду имущества	х	х	х
Возмещение коммунальных услуг	х	х	х
2 Необлагаемые налогом на прибыль	х	х	х
2 Целевые:	х	х	х
– Гранты РФФ	х	х	х
– Гранты РФФИ	х	х	х
– Гранты СПб (местный бюджет)	х	х	х
Средства чистой Прибыли	х	х	х

Подводя итоги, следует отметить, что организационная структура ИВС РАН полностью соответствует его специализации и содержит все необходимые структурные отделы для выполнения основных функций учреждения. Также в ИВС РАН принят и поддерживается единый порядок ведения бюджетного, бухгалтерского и налогового учета.

2.2 Бухгалтерский учет текущих обязательств и расчетов с контрагентами в ИВС РАН

Данные о наличии обязательств у учреждения обобщаются и находят прямое отражение в следующих формах бюджетной отчетности:

- Ф. 0503730, Баланс учреждения;
- Ф. 0503738, Отчет об обязательствах;
- Ф. 0503769, Сведения по ДТ и КТ задолженности.

Анализ показателей данных отчетных форм за 2021-2023 гг. (частично рассмотрены в Приложении В, таблица В.1) выявил наличие в бюджетном учреждении ИВС РАН следующих видов обязательств:

- обязательства перед работниками по выплате заработной платы сотрудникам;
- обязательства по удержаниям из сумм оплаты труда;
- обязательства перед студентами (аспирантами) по выплате стипендий;
- обязательства перед бюджетом и внебюджетными фондами по оплате налогов и сборов;
- обязательства по учету кредиторской задолженности по доходам;
- обязательства перед поставщиками и подрядчиками;
- обязательства по расчетам с подотчетными лицами;
- обязательства по учету расчетов с учредителем;
- обязательства по резервам по отпускам.

Детальный учет расчетов по оплате труда сотрудникам осуществляется в ИВС РАН в программе «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения», далее ответственный бухгалтер-расчетчик формирует сводные ведомости начисления, осуществляет выгрузку данных и контролирует перенос сводных проводок в программу «1С: Бухгалтерия государственного учреждения», формирует ведомости на оплату. Данные начисления и оплаты труда группируются в разрезе кодов финансового обеспечения (КФО); источников финансового обеспечения (ИФО) по каждой теме, научной работе, гранту, исполняемому договору; классификационных признаков счетов (КПС); кодов экономической классификации (КЭК).

Бухгалтерские счета учета текущих обязательств, задействованные в блоке учета оплаты труда:

- 302.11 «Расчеты по заработной плате»;
- 304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»;
- 303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»;
- 303.06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;
- 303.14 «Расчеты по единому налоговому платежу»;
- 303.15 «Расчеты по единому страховому тарифу»;
- 401.60 «Резервы предстоящих расходов».

Для отражения операций по учету оплаты труда в ИВС РАН используются типовые операции бюджетного учета. В Приложении Г (таблица Г.1) в качестве примера рассмотрены хозяйственные операции по начислению сумм оплаты труда штатным сотрудникам за счет субсидии 0110 на госзадание по КФО 4 за ноябрь 2023 г..

Для организации аспирантуры на базе ИВС РАН по образовательным программам высшего образования по очной форме обучения с целью подготовки научных кадров по научным специальностям (группа –

химические науки, специальность – высокомолекулярные соединения) государством выделяются бюджетные средства из федерального бюджета на содержание аспирантуры (КФО 4, раздел 0706 «Высшее образование») и целевые субсидии на выплату стипендий аспирантам (КФО 5, раздел 0706). Сумма бюджетных средств рассчитывается исходя из количества обучаемых студентов. На данный момент в ИВС РАН обучается 5 аспирантов.

Рассмотрим основные операции по учету средств целевой субсидии на выплату стипендий аспирантам, ИФО «Субсидии на ИЦ 0706 (01-10) аспиранты» (Таблица 9).

Таблица 9 – Операции по учету средств целевой субсидии на выплату стипендий аспирантам в ИВС РАН в 2023 г.

Содержание операции	КПС	КЭК	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начисление доходов будущих периодов по Соглашению Минобрнауки России о субсидии (стипендия)	07060000000000150	152	205.52	401.41	1 556 500,00
Поступление субсидии на лицевой счет учреждения	07060000000000150	152	201.11	205.52	1 556 500,00
Начисление стипендии аспирантам	07060000000000340	296	401.20	302.96	1 505 443,77
Выплата стипендии	07060000000000340	296	302.96	201.11	1 505 443,77
Признание доходов текущего периода	07060000000000150	152	401.41	401.10	1 505 443,77
Остаток по целевым субсидиям (требующий подтверждения)	07060000000000150	152	401.41	303.05	51 056,23

Из таблицы видно, что у учреждения на конец отчетного периода возникает обязательство по прочим платежам в бюджет по счету 303.05 на сумму остатка целевой субсидии в размере 51 056,23 руб. (в результате сокращения в течение года численности студентов аспирантуры). В следующем отчетном периоде в 2024 г. ИВС РАН ожидает решения от Минобрнауки России о разрешении использования остатка целевой субсидии на выплату стипендий, либо его возврате в федеральный бюджет.

В бюджетном учреждении ИВС РАН принята общая (основная) система налогообложения (ОСН). На общей системе налогообложения бюджетные учреждения имеют следующие преференции: от налога на прибыль освобождаются субсидии, полученные на выполнение госзадания (КФО 4), а также средства целевых субсидий (КФО 2, 5), грантов (КФО 2, 3). ИВС РАН исчисляет налог на прибыль от средств, поступающих от собственной доходной деятельности по платным услугам, по источнику финансового обеспечения «2 Облагаемые налогом на прибыль» (Таблица 8).

Текущие обязательства по учету расчетов с бюджетом по налогу на прибыль учитываются на счете 303.03. Ежеквартально производится расчет и формируются регламентные операции начисления налога на прибыль (КПС 01100000000000180 КЭК 189):

Д-т 401.10 «Доходы текущего финансового года»

К-т 303.03 «Расчеты по налогу на прибыль организаций»

Не признаются объектом налогообложения по НДС услуги и работы, выполненные в рамках государственного заказа, средства целевых субсидий, грантов, а также научные и опытно-конструкторские работы по приносящей доход деятельности. Текущие обязательства по учету расчетов с бюджетом по НДС учитываются на счете 303.04 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость». Оплата НДС осуществляется по КЭК 189. ИВС РАН начисляет и оплачивает НДС по ИФО «Хоздоговоры с НДС» (Таблица 8), например:

- реализация услуг: редакционные работы по журналу «Журнал общей химии» №8 2023 согласно договору с ООО "ОБЪЕДИНЕННАЯ РЕДАКЦИЯ" (сумма 74 784,00 руб.): Д-т 2.205.31.01100000000000130.131, К-т 2.401.10.01100000000000130.131;
- начислен НДС в бюджет (сумма 12 464,00 руб.): Д-т 2.401.10.01100000000000130.131, К-т 2.303.04.01100000000000180.731.

Входной НДС учитывается на счете 210.12 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам». Принимать

НДС к вычету можно только по услугам, работам, нефинансовым активам, поступающим для нужд внебюджетной деятельности.

Наибольшее количество операций в бухгалтерском учете ТО и РК в ИВС РАН составляют расчеты с поставщиками учреждения по принятым работам, услугам, по поступлению нефинансовых активов, по прочим расходам. Задача службы бухгалтерии состоит в том, чтобы своевременно отражать операции в бухгалтерском учете на основании поступивших первичных учетных документов, а также контролировать своевременную оплату по счетам, договорам поставщиков.

Для учета расчетов с контрагентами по поступлению товаров, работ, услуг в ИВС РАН применяются типовые операции с использованием субсчетов группы 206 «Расчеты по выданным авансам» и 302 «Расчеты по принятым обязательствам». Операции, рассмотренные в Приложении Д (рисунки Д.1-Д.14) применимы для исследуемого учреждения.

Особенностью бюджетного учета расчетов с поставщиками, а также учета расчетов с контрагентами по доходам (субсчета группы 205 «Расчеты по доходам» и 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам») является отражение в бухгалтерских записях кодов экономической классификации (КЭК), соответствующих типам контрагентов. Выделяют следующие типы контрагентов:

- участник бюджетного процесса;
- государственное бюджетное или автономное учреждение;
- финансовая или нефинансовая организация государственного сектора;
- иная нефинансовая организация;
- иная финансовая организация;
- некоммерческая организация, физическое лицо – производитель товаров, работ, услуг;
- физические лица;

- наднациональная организация или правительство иностранного государства;
- нерезидент (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств).

Исходя из вышеперечисленного, бухгалтерские записи, например, по поступлению материальных запасов в ИВС РАН, могут выглядеть следующим образом:

- поступление МЗ от ИП Шелухина И. В. (тип контрагента – 6):
Д-т 105.36.346 К-т 302.34 (736);
- поступление МЗ от ООО "Химмед СПб" (тип контрагента – 4):
Д-т 105.36.346 К-т 302.34 (734).

В целях правильного применения подстатей КОСГУ в задачи бухгалтерии ИВС РАН входит функция определения институциональной принадлежности контрагентов к секторам экономики в соответствии с разъяснениями Минфина, доведенными Письмом от 08.05.2019 № 02-08-10/33580, а также контроль за правильностью отражения классификации расчетов на всех этапах учета расчетов с контрагентами (авансовый платеж; поступление товаров, работ, услуг; зачет авансов выданных; окончательный расчет с контрагентами за поставленные товары, работы, услуги) [25].

От этого зависит корректность формирования итоговых регистров бухгалтерского (бюджетного учета), показатели дебиторской и кредиторской задолженности в учреждении.

«Отличительной чертой учёта в бюджетных учреждениях является необходимость вести параллельный учет санкционирования расходов, отражаемых на счетах раздела 5 «Санкционирование расходов экономического субъекта» Единого плана счетов» [26].

Для отражения операций по санкционированию расходов в регистрах бухгалтерского учета бюджетные учреждения используют следующие счета:

- 504.12 «Сметные (плановые) назначения по расходам (выплатам) текущего финансового года»;

- 506.10 «Право на принятие обязательств на текущий финансовый год»;
- 502.11 «Принятые обязательства на текущий финансовый год»;
- 502.12 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год».

Операции, рассмотренные в Приложении Б по отражению закупки бюджетным учреждением компьютерной техники применимы для ИВС РАН.

«Санкционирование расходов предполагает установление и доведение лимитов бюджетных обязательств, контроль и учет их принятия.

Оно необходимо для того, чтобы предотвратить принятие обязательств, не обеспеченных назначениями, определенными бюджетным законодательством в соответствии с трехлетним планированием бюджета» [26].

3 Проведение аудиторской проверки и отражение результатов бухгалтерского аудита по учету текущих обязательств и расчетов с контрагентами в ИВС РАН

3.1 Проведение бухгалтерских процедур и проверки по учету текущих обязательств и расчетов с контрагентами

Основная цель аудиторской проверки учета ТО и РК – сделать вывод о соответствии совершенных операций действующему законодательству и провести анализ достоверности отражения этих операций в учете, в регламентированных регистрах учета и в бухгалтерской отчетности.

Для проведения проверки учета ТО и РК по итогам 2023 г. в ИВС РАН запрошены следующие документы:

- учетная политика учреждения на 2023 г.;
- итоговая бухгалтерская отчетность ИВС РАН за 2023 г. (формы отчетности бюджетных учреждений согласно Приказу Минфина России от 25.03.2011 № 33н);
- документы о проведенных в 2023-2024 гг. по итогам 2023 г. инвентаризациях расчетов с контрагентами (приказы о проведении инвентаризаций, решения о проведении инвентаризаций ф.0510439, инвентаризационные описи ф.0504089, акты о результатах инвентаризаций ф.0504835 и ф.0510463);
- акты сверок с контрагентами;
- главные книги за 2023 г.;
- журналы операций за 2023 г. (№3 – «Журнал операций расчетов с подотчетными лицами», №4 – «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками», №5 – «Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам», №6 – «Журнал операций расчетов по оплате труда») с приложениями (подшитыми первичными учетными документами по совершенным операциям);

- журналы регистрации обязательств ф.0504064 за 2023 г.;
- договоры с контрагентами, заключенные в 2022-2023 гг. на 2023 г.

Также для более детального изучения вопроса корректности ведения учета ТО и РК в ИВС РАН запрошены стандартные бухгалтерские отчеты и сведения:

- анализ субконто «Контрагенты» за 2023 г. по балансовым счетам учета расчетов с группировкой по типам контрагентов и кодам экономической классификации (КЭК) операций;
- оборотно-сальдовая ведомость за 2023 г. по счетам учета расчетов с группировкой по кодам финансового обеспечения деятельности (КФО) и классификационным признакам счетов (КПС);
- специализированная оборотная ведомость по расчетам с контрагентами за 2023 г. с группировкой по счетам бюджетного учета, контрагентам, договорам, КФО, КПС;
- стандартные оборотно-сальдовые ведомости по каждому счету учета расчетов с контрагентами;
- анализы счетов по счетам расчетов с контрагентами.

В ходе проверки учетной политики ИВС РАН на 2023 г. выявлено, что основной внутренний организационный документ учреждения составлен грамотно, в соответствии с действующим законодательством и актуальными на 2023 г. нормативно-правовыми актами, соответствует требованиям, предъявляемым к составлению учетной политики, в документе рассмотрены все разделы организации бухгалтерского учета в бюджетном учреждении.

В учетной политике ИВС РАН указано, что инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности в учреждении проводится ежегодно по состоянию на тридцать первое декабря.

В ходе проверки инвентаризации учета расчетов с контрагентами в ИВС РАН по состоянию на 31.12.2023 г. выявлено:

- на основании Приказа № 3 от 25.12.2023 сформировано Решение о проведении инвентаризации от 25.12.2023;
- на основании Решения в период с 09.01.2024 по 19.01.2024 в учреждении проведена инвентаризация расчетов с контрагентами;
- сформирована инвентаризационная опись от 09.01.2024 г. ф.0504089;
- по результатам инвентаризации комиссия вывела заключение: «подтверждена сумма дебиторской задолженности в размере 490 686,47 рублей и кредиторской задолженности в сумме 394 381 966,60 рублей. Просроченной задолженности не выявлено»;
- по результатам инвентаризации составлен Акт о результатах инвентаризации ф.0504835 от 19.01.2024 г.;
- все необходимые инвентаризационные документы присутствуют, заполнены верно, имеют все необходимые реквизиты и подписи;
- выводы инвентаризационной комиссии о размере сумм дебиторской и кредиторской задолженности соответствует данным итоговых форм бюджетной отчетности за 2023 г. (Баланс учреждения ф.0503730 и Сведения по ДТ и КТ задолженности ф.0503769);
- для подтверждения результатов инвентаризации расчетов с контрагентами бухгалтерией были сформированы и отправлены контрагентам, участвующим в движениях расчетов за 2023 г., акты сверок расчетов по состоянию на 31.12.2023 г.;
- для подтверждения расчетов с бюджетом был запрошен в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы акт сверки расчетов по налогам и сборам;
- в ходе проверки расхождений в данных инвентаризационной описи расчетов с контрагентами ИВС РАН и подтвержденных (подписанных контрагентами) актах сверок не обнаружено;
- не от всех контрагентов получены оригиналы подписанных актов сверок расчетов, в некоторых случаях получена факсимильная копия

документов, по некоторым – только устное подтверждение от контрагента в результате телефонного общения ответственного бухгалтера с контрагентом.

Для оценки состояния учета обязательств и расчетов с контрагентами можно использовать тестирование. В таблице 10 приведены тестовые вопросы, где каждый положительный ответ условно равен одному баллу, отрицательный – нулю баллов. По результатам тестирования будет подведен общий итог.

Таблица 10 – Тестовые вопросы для проведения оценки учета ТО и РК

Вопросы для тестирования	Ответы		Источники информации
	Да	Нет	
Автоматизирован ли учет ТО и РК в учреждении	+	х	Учетная политика организации, опрос главного бухгалтера
Правильно ли оформлены первичные документы, все ли обязательные реквизиты заполнены	+	х	Первичные учетные документы
Разработаны и осуществляются ли в учреждении процедуры сверки цен, указанных в договорах контрагентов и в первичных документах	х	+	Учетная политика учреждения, первичные учетные документы, договоры, опрос сотрудников службы бухгалтерии
Систематически ли производятся записи в регистрах бухгалтерского учета	+	х	Журналы операций, первичные документы
Правильно ли отражаются на счетах бухгалтерского учета операции учета ТО и РК	+	х	Главная книга, журналы операций, анализы счетов
По всем ли бухгалтерским записям журналов операций присутствуют подтверждающие первичные документы	+	х	Журналы операций, первичные учетные документы
Всегда ли и правильно ли определен тип контрагентов по принадлежности к секторам экономики	+	х	Анализ субконто «Контрагенты», оборотно-сальдовые ведомости
Отсутствуют отклонения в результате выборочной проверки десяти бухгалтерских записей на соответствие первичным учетным документам, корректности заполнения первичных документов и соответствия их условиям договоров	+	х	Журналы операций, договоры, первичные учетные документы

Продолжение таблицы 10

Вопросы для тестирования	Ответы		Источники информации
	Да	Нет	
Соответствуют ли принятые бюджетные обязательства заключенным договорам с контрагентами по сумме и показателям бюджетной аналитики расчетов	+	х	Договоры, итоговая бухгалтерская отчетность
Сверяются ли записи аналитического и синтетического учета по счетам учета ТО и РК с записями в Главной книге	+	х	Главная книга, журналы операций, анализы счетов, оборотные ведомости
Сверяются ли записи в Главной книге с регламентированными формами итоговой бюджетной отчетности	+	х	Главная книга, итоговая бухгалтерская отчетность
Отсутствует ли в бухгалтерском учёте и отчётности информация по организациям, прекратившим своё существование	+	х	Результаты автоматизированной проверки расчетов с контрагентами, оборотно-сальдовые ведомости
Отсутствует ли в учете одновременно значительное количество контрагентов с одинаковыми ИНН и КПП	+	х	Результаты автоматизированной проверки расчетов с контрагентами, оборотно-сальдовые ведомости
Отсутствует ли одинаковое сальдо расчётов одновременно по дебету и кредиту счёта в разрезе контрагентов	+	х	Оборотные ведомости по расчетам с контрагентами
Отсутствует ли искажение учета расчётов с контрагентами в разрезе субконто «Договоры»	+	х	Оборотно-сальдовые ведомости, анализы счетов, договоры
Проводится ли инвентаризация расчетов	+	х	Учетная политика учреждения, документы по инвентаризации
Оформление результатов инвентаризации производится в соответствии с действующим законодательством	+	х	Документы по инвентаризации
Всегда ли отслеживаются сроки возникновения дебиторской и кредиторской задолженности	х	+	Акты сверок с контрагентами, документы по инвентаризации, договоры, первичные учетные документы
Проанализированы ли причины возникновения дебиторской и кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками	+	х	Документы по инвентаризации, акты сверок с контрагентами, опрос главного бухгалтера
Итого:	17	2	х

Далее вычисляется коэффициент эффективности учета ТО и РК:

$$17/19 \times 100 = 89\%.$$

Рекомендуемые параметры оценки системы внутреннего аудита приведены в таблице 11.

Таблица 11 – Критерии оценки системы внутреннего аудита

Оценка	Процент эффективности, %
Неэффективная	0 – 50
Эффективная	51 – 75
Высоко эффективная	76 – 100

Исходя из процента эффективности, полученного по итогам тестирования, оценка может быть определена как «неэффективная», «эффективная» или «высоко эффективная».

При проверке состояния учета ТО и РК результат тестирования составил 89%. Исходя из параметров, рекомендованных для оценки системы внутреннего аудита, и коэффициентов эффективности, полученных по результатам тестирования, можно дать оценку системы внутреннего контроля в отношении состояния учета ТО и РК в ИВС РАН как высоко эффективную.

3.2 Разработка рекомендаций по совершенствованию деятельности для ИВС РАН

Во время проверки учета ТО и РК в ИВС РАН были изучены учетная политика учреждения, первичные учетные документы, регистры аналитического и синтетического учета операций по учету расчетов с контрагентами, регламентированные формы годовой финансовой отчетности, проведена выборочная проверка на соответствие законодательству договоров с контрагентами, проведен аудит тождественности данных учета и отчетности.

По итогам проверки был сделан вывод о том, что в целом учет ведется в соответствии с действующим законодательством. Для учета текущих обязательств используются правильные корреспонденции счетов, расчеты произведены правильно, а суммы в бухгалтерском учете соответствуют

первичным документам и подтверждены актами сверок расчетов с контрагентами. Бюджетная аналитика в учете расчетов с контрагентами использована правильная, в соответствии с принятыми бюджетными обязательствами по договорам, а также в соответствии с плановыми назначениями финансово-хозяйственной деятельности учреждения, что подтверждено принятыми формами годовой финансовой отчетности ИВС РАН за 2023 г. Однако в процессе аудита ТО и РК выявлены следующие замечания:

- сотрудниками бухгалтерии не проводится сверка цен по договорам и по накладным, актам об оказании услуг, поступающим от контрагентов;
- не всегда отслеживаются сроки возникновения дебиторской и кредиторской задолженности.

Выявленные замечания могут привести к искажению бухгалтерской отчетности. Как показал аудит и результаты беседы с главным бухгалтером ИВС РАН, основной причиной отсутствия сверки цен по договорам и по первичным учетным документам заключается в том, что в карточку договора в автоматизированную программу бухгалтерского учета «1С:Бухгалтерия государственного учреждения», принятую в учреждении, ответственными за отражение расчетов с контрагентами бухгалтерами, не всегда полностью вносится информация по договору. Учет в ИВС РАН ведется в целом по договору и не всегда уделяется время контролю за ценой предмета договора.

Планирование смет расходования с учетом бюджетной классификации осуществляет в ИВС РАН планово-экономический отдел, заключением договоров с контрагентами в пределах плановых статей бюджетной классификации расходов и источников финансового обеспечения занимается контрактная служба учреждения, в бухгалтерию поступают подписанные договоры с контрагентами и далее первичные учетные документы и счета на оплату. Для контроля исполнения договоров в ИВС РАН используются следующие регистры бюджетного учета:

- анализ состояния расчетов по договорам;
- реестр закупок;
- сводные данные об исполнении плана ФХД;
- журнал регистрации обязательств (ф.0504064);
- отчет об обязательствах (ф.0503738).

Для оптимизации контроля за исполнением договоров рекомендуется по договорам, имеющим фиксированную цену закупаемых товарно-материальных ценностей или услуг за единицу измерения, вести детализированный учет в программе и формировать принятие бюджетных обязательств с учетом предмета договора и его цены. Также на этапе ввода карточки договора рекомендуется вводить полную информацию по договору, а именно: вид обязательства, номер и дату договора, предмет договора, цену за единицу и общую сумму по договору, срок действия договора, особые условия. Именно такой подход поможет контролировать цену предмета на этапе ввода первичных учетных документов и обработки счетов контрагентов.

При определенной настройке регистров бюджетного учета с группировкой по предмету договора появится возможность контролировать детальное состояние исполнения договоров и таким образом избежать отклонений между ценой в договоре и в накладных или актах об оказании услуг, поступающих от контрагентов. Отслеживание сроков возникновения дебиторской и кредиторской задолженности – важнейшая задача в вопросе учета текущих обязательств и расчетов с контрагентами, выполнение которой в учреждении должно по максимуму соответствовать критерию достоверности. Для этих целей рекомендуется разработать и внедрить в ИВС РАН систему управления задолженностью, принципы которой необходимо подробно отразить в учетной политике учреждения. Для оптимизации учета сроков возникновения задолженности рекомендуется:

- заполнять детальную информацию в карточке договора, в том числе контактную информацию для оперативной работы с контрагентом,

- корректно указывать данные первичных документов при отражении операций в программе бухгалтерского учета,
- вести учет в программе графиков закупок и платежей,
- регулярно проводить комплексный анализ дебиторской и кредиторской задолженности в целом по учреждению и в разрезе различных аналитик (контрагентов, договоров, сроков, бюджетной классификации).

Специфика организации хозяйственной деятельности в бюджетных учреждениях предполагает резервирование бюджетных средств для обеспечения исполнения обязательств перед контрагентами по заключенным с учреждением договорам в форме принятия бюджетного обязательства на текущий или очередной год в зависимости от условий договора. Таким образом, учреждению необходимо только контролировать сроки поставки и оплаты в соответствии с условиями договора. В случае расчетов по договорам, обязательным условием которых является авансирование, необходим особый контроль: если обязательства учреждения по договору исполнены и договор закрыт (сроки договора истекли), задолженность контрагента переносится на субсчета счета 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам». Для учета расчетов по суммам предварительных оплат, не возвращенным контрагентом, а также по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенным (не удержанным из заработной платы), предназначен счет 209.30 «Расчеты по компенсации затрат» (пп. 220, 221 Инструкции № 157н) [9].

Этот счет применяется при отражении возврата дебиторской задолженности в случаях:

- расторжения договоров (иных соглашений), в т.ч. по решению суда;
- претензионных мероприятий в отношении контрагента;
- предъявления требования по возврату дебиторской задолженности иному лицу (не контрагенту).

Одной из задач системы управления задолженностью в учреждении является списание безнадежных (не реальных к взысканию) задолженностей.

Согласно п. 2 ст. 266 НК РФ безнадежными считаются долги если:

- по ним «истек установленный срок исковой давности,
- вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации,
- есть постановление судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства из-за невозможности взыскать долг, в случае возврата взыскателю исполнительного документа, если невозможно установить местонахождение должника, а так же если у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание,
- гражданин признан банкротом и он освобождается от исполнения требований кредиторов» [29].

Срок исковой давности составляет 3 года со дня, когда контрагент должен был погасить задолженность (п. 1 ст. 196 ГК РФ) [2]. Согласно статьи 272 НК РФ списанная задолженность учитывается в составе внереализационных расходов в том отчетном периоде, в котором истекает срок исковой давности. Как показали результаты аудита ТО и РК в ИВС РАН, службой бухгалтерии ведется постоянный мониторинг контрагентов учреждения, находящихся в стадии банкротства или деятельность которых прекращена. Однако, для осуществления своевременного списания задолженности с истекшим сроком исковой давности и отражения результатов списания в отчетности учреждения необходимо постоянно отслеживать сроки возникновения дебиторской и кредиторской задолженности контрагентов. Рекомендуемые меры позволят ИВС РАН оптимизировать процесс учета ТО и РК, помогут ускорить расчеты с контрагентами, снизят риски неплатежей, что в свою очередь позволит формировать достоверную бухгалтерскую отчетность. Таким образом цель исследования достигнута, задачи выполнены.

Заключение

В данной выпускной квалификационной работе в соответствии с поставленной целью был проведен анализ деятельности государственного бюджетного учреждения ИВС РАН в вопросе организации бухгалтерского учета и аудита ТО и РК.

В ходе рассмотрения теоретической части данного вопроса были изучены нормативно-правовые документы, методические рекомендации, научные труды авторов, периодические издания в сфере организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях.

При выполнении практической части работы для анализа организационно-экономической структуры ИВС РАН, специфики деятельности данного бюджетного учреждения, изучения вопроса построения в ИВС РАН учета ТО и РК были рассмотрены организационные внутренние документы учреждения (Устав учреждения, учетная политика, приказы, положения), проведен опрос главного бухгалтера и работников бухгалтерской службы учреждения, изучены итоговые формы годовой финансовой отчетности за 2022-2023 гг., текущие регистры бюджетного учета, данные аналитического учета расчетов с контрагентами, первичные учетные документы.

По согласованию с главным бухгалтером учреждения для исполнения задач ВКР в ИВС РАН был проведен внутренний аудит учета ТО и РК. По результатам проверки сделано заключение и дана оценка системы внутреннего контроля в ИВС РАН как высоко эффективная, а также подготовлены рекомендации для усовершенствования системы учета и аудита ТО и РК в ИВС РАН.

Список используемой литературы

1. Безнадежная задолженность: когда признавать, какие проводки, что с налогами [Электронный ресурс] . – Электрон. текстовые дан. – Режим доступа: <https://www.klerk.ru/buh/articles/480367/>, свободный. — Загл. с экрана.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации : офиц. текст. – М. : Эксмо, 2015. – 432 с. – (Российская правовая библиотека)
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 25.12.2023) // Доступ из СПС «Консультант Плюс»
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 24.07.2023); (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 24.07.2023) [Электронный ресурс] . – Электрон. текстовые дан. – Режим доступа: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс», требуется авторизация : <https://www.consultant.ru/>
5. Единый налоговый счет (ЕНС) новый порядок учета начислений и платежей по налогам и страховым взносам с 2023 года [Электронный ресурс] . – Электрон. текстовые дан. – Режим доступа: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/ens/>, свободный. — Загл. с экрана.
6. Ендовицкий Д.А. Бюджетные учреждения: планирование, учет, анализ и контроль: учебник / коллектив авторов ; под ред. Д.А. Ендовицкого. – М : КНОРУС, 2022. – 804 с. – (Бакалавриат и магистратура) // Доступ из СПС «Консультант Плюс». – Текст : электронный.
7. Жаворонкова А. А. Особенности бюджетного учета расчетов с поставщиками / А. А. Жаворонкова. — Текст : непосредственный // Вопросы экономики и управления. — 2019. — № 5 (21). — С. 25-27. — URL: <https://moluch.ru/th/5/archive/138/4445/> (дата обращения: 12.04.2024).
8. Маслова Т.С. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: Учебник. – М. : Магистр; ИНФРА-М, 2022. – 480 с. // Доступ из СПС «Консультант Плюс». – Текст : электронный.

9. Методические рекомендации по осуществлению проверок законности отдельных финансовых и хозяйственных операций (утв. Казначейством России 31.12.2019) // Доступ из СПС «Консультант Плюс». – Текст : электронный.

10. Мухин С. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками / С. Мухин. – Текст : электронный // Ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений. – 2020. – № 4 // Доступ из СПС «Консультант Плюс»

11. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 19.12.2023); (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 14.02.2024) // Доступ из СПС «Консультант Плюс»

12. Письмо Казначейства России от 18.12.2023 № 07-04-05/02-37761 «Об особенностях ведения в 2024 году казначейского учета и составления отчетности» // Доступ из СПС «Консультант Плюс». – Текст : электронный.

13. Письмо Казначейства России от 21.12.2022 № 07-04-05/02-32336 «Об особенностях ведения в 2023 году казначейского учета, составления и представления бюджетной отчетности, отчетности по операциям системы казначейских платежей» // Доступ из СПС «Консультант Плюс». – Текст : электронный.

14. Письмо Минфина России от 08.05.2019 № 02-08-10/33580 «Об отнесении инструментальных единиц к секторам экономики для целей бюджетного учета» [Электронный ресурс] . – Электрон. текстовые дан. – Режим доступа: https://www.glavbukh.ru/npd/edoc/99_554720971/, свободный. — Загл. с экрана.

15. Письмо Минфина России от 25.10.2019 № 02-07-05/82887 «Об НПА, регулирующих ведение бухучета бюджетными учреждениями, а также о назначении счета 0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» // Доступ из СПС «Консультант Плюс». – Текст : электронный.

16. Положение об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденное Постановлением Правительства РФ от

13.10.2008 № 749 (изм. Постановлением Правительства РФ от 01.03.2023 № 329 «О внесении изменения в пункт 7 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки») // Доступ из СПС «Консультант Плюс». – Текст : электронный.

17. Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 27.04.2023) «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» // Доступ из СПС «Консультант Плюс»

18. Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н (ред. от 27.04.2023) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» // Доступ из СПС «Консультант Плюс»

19. Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н (ред. от 13.10.2023) «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» // Доступ из СПС «Консультант Плюс»

20. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» // Доступ из СПС «Консультант Плюс»

21. Серебрякова Т. Ю. Учет, анализ, аудит: учебное пособие. М. : ИНФРА-М, 2019. 365 с.

22. Тарасова Е. Комментарий к Постановлению Правительства РФ от 01.03.2023 № 329 «О внесении изменения в пункт 7 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки» / Е. Тарасова. – Текст : электронный // Бюджетные организации: акты и

комментарии для бухгалтера. – 2023. – № 4 // Доступ из СПС «Консультант Плюс»

23. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 30.01.2024) // Доступ из СПС «Консультант Плюс»

24. Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» [Электронный ресурс] . – Электрон. текстовые дан. – Режим доступа: <https://www.klerk.ru/doc/383713/>, свободный. — Загл. с экрана.

25. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) // Доступ из СПС «Консультант Плюс»

26. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (ред. от 14.02.2024) // Доступ из СПС «Консультант Плюс». – Текст : электронный.

27. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ (ред. от 14.07.2022) «О некоммерческих организациях» // Доступ из СПС «Консультант Плюс»

28. Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (ред. от 04.08.2023) // Доступ из СПС «Консультант Плюс». – Текст : электронный.

29. Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации» (ред. от 19.12.2023) // Доступ из СПС «Консультант Плюс». – Текст : электронный.

Приложение А

Пример хозяйственных операций по основным направлениям расходования подотчетных сумм в бюджетном учреждении

Таблица А.1 – Пример хозяйственных операций

Содержание операции	Дебет	Кредит
1. Выданы из кассы денежные средства в подотчет работникам, направляемым в служебную командировку:		
– на оплату суточных в период командировки	208.12 «Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме»	201.34 «Касса»
– на оплату найма жилого помещения	208.26 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг»	201.34 «Касса»
– на оплату проезда	208.26 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг»	201.34 «Касса»
2. Перечислены на карту денежные средства работникам:		
– на закупку материалов	208.34 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов»	201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства»
– на приобретение основных средств	208.31 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств»	201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства»
3. Приняты к учету суммы производственных подотчетным лицом расходов на основании подтверждающих документов:		
– суммы оплаты суточных в период командировки	109.60 (КЭК 212) «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»	208.12 «Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме»
– суммы оплаты найма жилого помещения в период командировки	109.60 (КЭК 226) «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»	208.26 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг»
– суммы оплаты проезда в период командировки	109.60 (КЭК 226) «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»	208.26 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг»

Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А.1

Содержание операции	Дебет	Кредит
– суммы расходов на приобретение основных средств	106.31 (КЭК 310) «Вложения в основные средства – иное движимое имущество»	208.31 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств»
– суммы на закупку материальных запасов, в зависимости от вида материальных запасов определяют субсчет счета 105 и код экономической классификации дебета счета	- поступление ГСМ: 105.33 (КЭК 343) «Горюче–смазочные материалы – иное движимое имущество учреждения» - принятие канцелярских товаров: 105.36 (КЭК 346) «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»	208.34 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов»
4. Возврат подотчетным лицом суммы неизрасходованного аванса:		
– в кассу учреждения	201.34 «Касса»	208.00 (субсчет определяется по виду расходования подотчетных сумм)
– на лицевой счет учреждения	201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства»	
5. Выплата подотчетному лицу сумм обоснованного перерасхода:		
производится аналогично проводкам п.1-2		

Приложение Б

Пример полного цикла хозяйственных операций учета обязательств по расчетам с поставщиками

Таблица Б.1 – Пример цикла хозяйственных операций

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражено принимаемое обязательство при размещении извещения об аукционе на поставку компьютерной техники	506.10 «Право на принятие обязательств на текущий финансовый год»	502.17 «Принимаемые обязательства на текущий финансовый год»	210 000
Принято обязательство при заключении контракта по результатам электронного аукциона	502.17 «Принимаемые обязательства на текущий финансовый год»	502.11 «Принятые обязательства на текущий финансовый год»	180 000
Отражена сумма экономии по результатам проведения электронного аукциона	502.17 «Принимаемые обязательства на текущий финансовый год»	506.10 «Право на принятие обязательств на текущий финансовый год»	30 000
Принято денежное обязательство на перечисление аванса в размере 30% от общей стоимости поставки по условиям договора	502.11 «Принятые обязательства на текущий финансовый год»	502.12 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год»	60 000
Перечислен аванс поставщику согласно условиям договора поставки	206.31 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств»	201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства»	60 000
Отражены вложения в объекты основных средств при приобретении	106.31 «Вложения в основные средства – иное движимое имущество»	302.31 «Расчеты по приобретению основных средств»	180 000
Произведен зачет перечисленного поставщику аванса	302.31 «Расчеты по приобретению основных средств»	206.31 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств»	60 000
Принято денежное обязательство на сумму, оставшуюся после принятия обязательств на перечисление аванса	502.11 «Принятые обязательства на текущий финансовый год»	502.12 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год»	120 000

Продолжение Приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Приняты к учету объекты основных средств	101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения»	106.31 «Вложения в основные средства – иное движимое имущество»	180 000
Перечислена задолженность поставщику за поставленные объекты основных средств	302.31 «Расчеты по приобретению основных средств»	201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства»	120 000

Приложение В

Анализ финансовых показателей наличия кредиторской задолженности в ИВС РАН по видам обязательств за 2021-2023 гг.

Таблица В.1 – Анализ финансовых показателей баланса учреждения

Наименование показателя	Баланс		
	на 01.01.2022	на 01.01.2023	на 01.01.2024
	Факт. знач., руб.	Факт. знач., руб.	Факт. знач., руб.
Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000)	5 521 804,01	126 710,91	
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	3 506 697,28	2 739 555,13	185 384,23
Иные расчеты: по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)"	210 000,00		
Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000)	8 484 000,00	3 500 394,01	1 740 800,00
Расчеты с учредителем (021006000)	420 929 095,67	395 203 073,61	392 455 782,37
Резервы предстоящих расходов (040160000)	878 850,00	790 965,00	4 620 494,57
Итого по всем показателям раздела III «Обязательства»:	439 530 446,96	402 360 698,66	400 502 461,17

Приложение Г

Пример хозяйственных операций по начислению сумм оплаты труда

Таблица Г.1 – Пример хозяйственных операций

Содержание операции	КПС	КЭК	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Начисление сумм по оплате труда, компенсаций и прочих выплат (прямые расходы)	011000000000000111	211	109.60	302.11	17 493 514,15
Начисление сумм по оплате отпускных за счет резервов	011000000000000111	211	401.60	302.11	139 887,00
Начисление сумм по оплате труда (общехоз. расходы)	011000000000000111	211	109.80	302.11	2 653 115,21
Начисление социальных пособий и компенсаций персоналу в денежной форме	011000000000000111	266	109.80	302.66	84 906,60
Удержание НДФЛ из сумм по оплате труда	011000000000000111	211	302.11	303.01	2 616 607,00
Удержание НДФЛ из сумм по оплате труда	011000000000000111	266	302.66	303.01	10 789,00
Удержание из сумм по оплате труда (профсоюз)	011000000000000111	211	304.03	303.01	144 442,51
Удержание из сумм по оплате труда (исполнительные листы)	011000000000000111	211	304.03	303.01	25 540,46
Взносы по единому страховому тарифу (прямые)	011000000000000119	213	109.60	303.15	4 736 454,31
Взносы по единому страховому тарифу (общехоз. расходы)	011000000000000119	213	109.80	303.15	925 183,05
Отчисления взносов на обязательное социальное страхование от НС и ПЗ (прямые)	011000000000000119	213	109.60	303.06	43 383,91
Отчисления взносов на обязательное социальное страхование от НС и ПЗ (общехоз. расходы)	011000000000000119	213	109.60	303.06	6 576,96

Приложение Д

Бухгалтерская отчетность ИВС РАН

БАЛАНС ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ									
на 1 января 2023 г.									
Учреждение	ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ВОЗДЕЙСТВЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ НАУКИ ИНСТИТУТ ВЫСОКОМОЛЕКУЛЯРНЫХ СОЕДИНЕНИЙ РОССИЙСКОЙ АКАДЕМИИ НАУК								
Обособленное подразделение									
Учредитель	МИНЕРВАНИИ РОССИИ								
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя									
Периодичность: - годовой									
Единица измерения: руб									

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода				
		2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Нефинансовые активы										
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*	010		447,893,589.89	113,975,107.17	561,868,697.06		421,256,232.58	121,503,460.64	542,759,693.22	
Уменьшение стоимости основных средств**, всего*	020		438,461,360.04	63,099,342.86	501,560,702.90		415,153,161.61	81,597,264.59	496,750,426.20	
из них:										
амортизация основных средств*	021		438,461,360.04	63,099,342.86	501,560,702.90		415,153,161.61	81,597,264.59	496,750,426.20	
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010-стр. 020)	030		9,432,229.85	50,875,764.31	60,307,994.16		6,103,070.97	39,906,196.05	46,009,267.02	
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*	040		315,127.50	10,000.00	325,127.50		343,488.50	88,623.00	432,111.50	
Уменьшение стоимости нематериальных активов**, всего*	050		315,127.50	10,000.00	325,127.50		343,488.50	88,623.00	432,111.50	
из них:										
амортизация нематериальных активов*	051		315,127.50	10,000.00	325,127.50		343,488.50	88,623.00	432,111.50	
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040-стр. 050)	060									
Непроизведенные активы (010300000)** (остаточная стоимость)	070		26,178,333.90		26,178,333.90		26,178,333.90		26,178,333.90	
Материальные запасы (010500000)** (остаточная стоимость), всего	080		418,194.05	597,312.25	1,015,506.30		535,623.15	779,409.02	1,315,032.17	
из них:										
внеоборотные	081									

Коды	
Форма по ОКУД	05031780
Дата	01.01.2023
ОКВЗД	72.19
по ОКПО	02698594
ИНН	780303819
по ОКТМО	40307000
по ОКТО	2070772
ИНН	9710062939
Глава по БИ	075
по ОКЕИ	383

Рисунок Д.1 – Баланс за 2022 г.

БАЛАНС										
на 31 декабря 2022 г.										
АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода				
		2	3	4	5	6	7	8	9	10
Права пользования активами (011100000)** (остаточная стоимость), всего	100		42,500.00	16,800.00	59,300.00		42,500.00	16,800.00	59,300.00	
из них:										
долгосрочные	101									
Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего	120									
из них:										
внеоборотные	121									
Нефинансовые активы в пути (010700000)	130									
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	150			3,186,633.09	3,186,633.09			899,895.44	899,895.44	
Расходы будущих периодов (040150000)	160			80,460.06	80,460.06		34,231.90	189,904.74	223,136.64	
Итого по разделу I (стр. 030-стр. 060+стр. 070+стр. 080+стр. 100+стр. 120+стр. 130+стр. 150+стр. 160)	190		36,071,257.80	54,756,969.71	90,828,227.51		32,893,759.92	41,791,205.25	74,684,965.17	
II. Финансовые активы										
Денежные средства учреждения (020100000), всего	200		430,362.41	20,599,263.38	21,029,625.79	167,504.13		14,573,503.57	14,741,007.70	
в том числе:										
на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (020110000)	201		430,362.41	20,599,263.38	21,029,625.79	167,504.13		14,573,503.57	14,741,007.70	
в кредитной организации (020120000), всего	203									
из них:										
на депозитах (020122000), всего	204									
из них:										
долгосрочные	205									
в иностранной валюте (020127000)	206									
в кассе учреждения (020130000)	207									
Финансовые вложения (020400000), всего	240									
из них:										
долгосрочные	241									
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	250			66,778.00	74,784.00	141,562.00				
из них:										
долгосрочная	251									
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего	260		2,985.34	1,643,967.86	1,646,953.20		272,481.59	485,096.78	757,578.37	
из них:										
долгосрочная	261									

Рисунок Д.2 – Баланс за 2022 г.

Продолжение Приложения Д

Форма 0503730 с.3

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с кредитными средствами	деятельность по государственному заданию	привносящая доход деятельность	итого	деятельность с кредитными средствами	деятельность по государственному заданию	привносящая доход деятельность	итого
		3	4	5	6	7	8	9	10
1	2								
Расчеты по займам (ссудам) (020700000), всего	270								
из них:									
долгосрочные	271								
Прочие расчеты с дебиторами (021000000), всего	280							171,750.00	171,750.00
из них:									
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	282							71,750.00	71,750.00
Вложения в финансовые активы (021500000)	290								
Итого по разделу II (стр. 200+стр. 240+стр. 250+стр. 260+стр. 270+стр. 280+стр. 290)	340	430,362.41	69,763.34	22,318,015.24	22,818,140.99	167,504.13	272,481.59	15,230,350.35	15,670,336.07
БАЛАНС (стр. 190 + стр. 340)	350	430,362.41	36,141,021.14	77,074,984.95	113,646,368.50	167,504.13	33,166,241.51	57,021,555.00	90,355,301.24

Рисунок Д.3 – Баланс за 2022 г.

Форма 0503730 с.4

ПАССИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с кредитными средствами	деятельность по государственному заданию	привносящая доход деятельность	итого	деятельность с кредитными средствами	деятельность по государственному заданию	привносящая доход деятельность	итого
		3	4	5	6	7	8	9	10
1	2								
III. Обязательства									
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000), всего	400								
из них:									
долгосрочные	401								
Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000), всего	410		5,521,804.01		5,521,804.01		126,710.91		126,710.91
из них:									
долгосрочная	411								
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	420	430,362.41	2,006,082.87	1,070,252.00	3,506,697.28	167,504.13			167,504.13
Иные расчеты, всего	430			210,000.00	210,000.00				
в том числе:									
расчеты по средствам, полученным на временное распоряжение (030401000)	431	X	X	210,000.00	210,000.00	X	X		
внутриведомственные расчеты (030404000)	432								
расчеты с прочими кредиторами (030406000)	433								
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	434								
Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	470			8,484,000.00	8,484,000.00			3,500,394.01	3,500,394.01
из них:									
долгосрочная	471								
Расчеты с кредиторами (021006000)	480		420,929,095.67		420,929,095.67		395,203,073.61		395,203,073.61
Доходы будущих периодов (040140000)	510								
Резервы предстоящих расходов (040160000)	520		878,850.00		878,850.00		790,965.00		790,965.00
Итого по разделу III (стр. 400+стр. 410+стр. 420+стр. 430+стр. 470+стр. 480+стр. 510+стр. 520)	550	430,362.41	429,335,832.55	9,764,252.00	439,530,446.96	167,504.13	396,120,749.52	3,500,394.01	399,788,647.66
IV. Финансовый результат									
Финансовый результат экономического субъекта	570		-393,194,811.41	67,310,722.95	-325,884,078.46		-362,954,508.01	53,521,161.59	-309,433,346.42
БАЛАНС (стр. 550+стр. 570)	700	430,362.41	36,141,021.14	77,074,984.95	113,646,368.50	167,504.13	33,166,241.51	57,021,555.00	90,355,301.24

* Данные по этим строкам в валюте баланса не вводятся.
** Данные по этим строкам приводятся с учетом амортизации и (или) обесценения нефинансовых активов.

Рисунок Д.4 – Баланс за 2022 г.

Продолжение Приложения Д

СПРАВКА о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах

Форма 0503730 с. 5

1	2	3	На начало года				На конец отчетного периода			
			4	5	6	7	8	9	10	11
Номер забалансового счета	Наименование забалансового счета, показатели	Код строки	Деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	привносящая доход деятельность	Итого	Деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	привносящая доход деятельность	Итого
01	Имущество, полученное в пользование	010			54,384,042.08	54,384,042.08				
02	Материальные ценности, принятые на хранение, всего	020							55,289,866.15	55,289,866.15
03	Банки строгой отчетности	030		6.00	45,672,000.00	45,672,000.00		5.00	45,672,646.00	45,672,651.00
04	Сомнительная задолженность, всего	040								30.00
	в том числе:									
05	Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению, всего	050								
06	Задолженность учащихся и студентов за невозвратные материальные ценности	060								
07	Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры	070								
08	Путевки неоплаченные	080								
09	Банковские части к транспортным средствам, ведущие к ввозу иностранных	090								
10	Обеспечение исполнения обязательств, всего	100								
	в том числе:									
	задаток	101								
	залог	102								
	банковская гарантия	103								
	поручительство	104								
	иное обеспечение	105								
12	Специальное оборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками	120								

Рисунок Д.5 – Баланс за 2022 г.

1	2	3	На начало года				На конец отчетного периода			
			4	5	6	7	8	9	10	11
Номер забалансового счета	Наименование забалансового счета, показатели	Код строки	Деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	привносящая доход деятельность	Итого	Деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	привносящая доход деятельность	Итого
13	Экспериментальные устройства	130								
15	Расчетные документы, не оплаченные в срок из-за отсутствия средств на счете государственного (муниципального) учреждения	150								
16	Переплата пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок	160								
17	Поступления денежных средств, всего	170					1,890,600.00	314,533,900.00	87,971,073.02	404,395,573.02
	в том числе:									
	доходы	171					1,890,600.00	314,533,900.00	81,595,073.02	398,019,573.02
	расходы	172								
	источников финансирования дефицита	173							6,376,000.00	6,376,000.00
18	Выбытия денежных средств, всего	180					2,153,438.28	314,533,900.00	93,996,832.83	410,684,191.11
	в том числе:									
	доходы	181								
	расходы	182					1,723,095.87	314,533,900.00	86,240,580.83	402,497,576.70
	источников финансирования дефицита	183					430,362.41		7,756,252.00	8,186,614.41
20	Списанная задолженность, не востребованная кредиторами, всего	200								
	в том числе:									
21	Основные средства в эксплуатации	210		2,229,240.99	1,811,802.63	4,041,043.62		2,230,151.52	1,833,302.79	4,063,454.31
22	Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению, всего	220								
23	Периодические издания для пользования	230								
24	Нефинансовые активы, переданные в доверительное управление	240								
25	Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)	250								
26	Имущество, переданное в безвозмездное пользование	260								
27	Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)	270								

Рисунок Д.6 – Баланс за 2022 г.

Продолжение Приложения Д

Формы 0503730 с. 7

1	2	3	На начало года				На конец отчетного периода			
			4	5	6	7	8	9	10	11
Код строки	Наименование забалансового счета, показателя	Код строки	Деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	Итого	Деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	Итого
30	Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц	290								
31	Активы по номинальной стоимости	300								
38	Счетная стоимость создания (реконструкции) объекта концессии	310								
39	Доходы от инвестиций на создание и (или) реконструкцию объекта концессии	320								
40	Финансовые активы в управляющих компаниях	330								
45	Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда	350								

Руководитель (уполномоченное лицо) _____ ЯКИМАНСКИЙ АЛЕКСАНДР ВАДИМОВИЧ _____ Главный бухгалтер _____ Романова Ольга Владимировна _____
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия _____ О.В. Романова, ... _____
(наименование, ОГРН, ИНН, КПП, местонахождение)

Руководитель (уполномоченное лицо) _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон, e-mail)

на 1 февраля 2023 г.

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат 569356E91EEB987EB655D517D344C7A
 Владелец **Романова Ольга Владимировна**
 Действителен с **23.11.2022** по **16.02.2024**
 Выдан **Казначейство России**

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат 00F1DCAC7C0C1F7FE880CF32691FB1EB99E
 Владелец **Якиманский Александр Вадимович**
 Действителен с **21.11.2022** по **14.02.2024**
 Выдан **Казначейство России**

Рисунок Д.7 – Баланс за 2022 г.

**БАЛАНС
ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 1 января 2024 г.

Учреждение: ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ НАУКИ ИНСТИТУТ ВЫСОКОМОЛЕКУЛЯРНЫХ СОЕДИНЕНИЙ РОССИЙСКОЙ АКАДЕМИИ НАУК

Обособленное подразделение Учреждения: _____

Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя: _____

Периодичность: годовая

Единица измерения: руб

1	2	На начало года				На конец отчетного периода			
		3	4	5	6	7	8	9	10
Код строки	АКТИВ	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
	I. Нематериальные активы								
010	Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*	421,256,232.58	121,503,460.64	542,759,693.22	412,584,014.05	126,239,752.53	538,823,766.58		
020	Уменьшение стоимости основных средств**, всего*	415,153,161.61	81,597,264.59	496,750,426.20	410,316,041.46	97,345,764.84	507,661,806.30		
	из них:								
021	амортизация основных средств*	415,153,161.61	81,597,264.59	496,750,426.20	410,316,041.46	97,345,764.84	507,661,806.30		
030	Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010 - стр. 020)	6,103,070.97	39,906,196.05	46,009,267.02	2,267,972.59	28,893,987.69	31,161,960.28		
040	Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)**	343,488.50	88,623.00	432,111.50	432,834.50	88,623.00	521,457.50		
050	Уменьшение стоимости нематериальных активов**, всего*	343,488.50	88,623.00	432,111.50	432,834.50	88,623.00	521,457.50		
	из них:								
051	амортизация нематериальных активов*	343,488.50	88,623.00	432,111.50	432,834.50	88,623.00	521,457.50		
060	Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040 - стр. 050)								
070	Непроизведенные активы (010300000)** (остаточная стоимость)	26,178,333.90		26,178,333.90	22,721,042.66		22,721,042.66		
080	Материальные запасы (010500000)** (остаточная стоимость), всего	535,623.15	779,409.02	1,315,032.17	454,280.42	276,835.16	731,135.58		
	из них:								
081	внеоборотные								

КОДЫ
Формы по ОКЗД 0503730
Дата 01.01.2024
ОКВЭД 72.19
по ОКПО 02698594
ИНН 7801003479
по ОКТМО 40307000
по ОКПО 0100
Глава по БК 505
по ОКЕН 383

Рисунок Д.8 – Баланс за 2023 г.

Продолжение Приложения Д

Формы 0503730 с.2

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с кредитными средствами	деятельность по государственному заданию	привносящая доход деятельность	итого	деятельность с кредитными средствами	деятельность по государственному заданию	привносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Права пользования активами (011100000)** (остаточная стоимость), всего	100		42,500.00		16,800.00		42,500.00		16,800.00
из них:									
долгосрочные	101								
Интеллектуальные активы (011300000)** (остаточная стоимость)	110								
Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего	120								
из них:									
невыборочные	121								
Нефинансовые активы в пути (010700000)	130								
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	150			899,895.44		899,895.44		955,430.90	955,430.90
Расходы будущих периодов (060100000)	160		34,231.90	186,904.74		221,136.64	27,156.17	129,074.84	156,231.01
Затраты на биотрансформацию (011000000)	170								
Итого по разделу I (стр. 030 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 080 + стр. 100 + стр. 110 + стр. 120 + стр. 130 + стр. 150 + стр. 160 + стр. 170)	190		32,893,759.92	41,791,205.25	74,684,965.17		25,512,951.84	30,272,148.59	55,785,100.43
II. Финансовые активы									
Денежные средства учреждения (020100000), всего	200	167,504.13		14,573,503.57	14,741,007.70	51,056.23		9,129,610.14	9,180,666.37
в том числе:									
на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (020110000)	201	167,504.13		14,573,503.57	14,741,007.70	51,056.23		9,129,610.14	9,180,666.37
в кредитной организации (020120000), всего	203								
из них:									
на депозитах (020120000), всего	204								
из них:									
долгосрочные	205								
в иностранной валюте и драгоценных металлах (020127000)	206								
в кассе учреждения (020130000)	207								
Финансовые вложения (020400000), всего	240								
из них:									
долгосрочные	241								
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	250							314,399.67	314,399.67
из них:									
долгосрочная	251								
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего	260		272,481.59	485,096.78	757,578.37		6.24	147.23	153.47
из них:									
долгосрочная	261								

Рисунок Д.9 – Баланс за 2023 г.

Формы 0503730 с.3

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с кредитными средствами	деятельность по государственному заданию	привносящая доход деятельность	итого	деятельность с кредитными средствами	деятельность по государственному заданию	привносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расчеты по займам (судам) (020700000), всего	270								
из них:									
долгосрочные	271								
Прочие расчеты с дебиторами (021000000), всего	280			171,750.00	171,750.00			176,133.33	176,133.33
из них:									
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	282			71,750.00	71,750.00			176,133.33	176,133.33
Вложения в финансовые активы (021500000)	290								
Итого по разделу II (стр. 200 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 270 + стр. 280 + стр. 290)	340	167,504.13	272,481.59	15,230,350.35	15,670,336.07	51,056.23	6.24	9,620,290.37	9,671,352.84
БАЛАНС (стр. 190 + стр. 340)	350	167,504.13	33,166,241.51	57,021,555.60	90,355,301.24	51,056.23	25,512,958.08	39,892,438.96	65,456,453.27

Рисунок Д.10 – Баланс за 2023 г.

Формы 0503730 с.4

ПАССИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с кредитными средствами	деятельность по государственному заданию	привносящая доход деятельность	итого	деятельность с кредитными средствами	деятельность по государственному заданию	привносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
III. Обязательства									
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000), всего	400								
из них:									
долгосрочные	401								
Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 030600000, 030402000, 030403000), всего	410		126,710.91		126,710.91				
из них:									
долгосрочная	411								
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	420	167,504.13		2,572,051.00	2,739,555.13	51,056.23		134,328.00	185,384.23
иные расчеты, всего	430								
в том числе:									
расчеты по средствам, полученным по временное распоряжение (030401000)	431	X	X			X	X		
внутридомашние расчеты (030404000)	432								
расчеты с прочими кредиторами (030406000)	433								
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	434								
расчеты по вкладам товарищей по договору простого товарищества (030476000)	436								
Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	470			3,500,394.01	3,500,394.01			1,740,800.00	1,740,800.00
из них:									
долгосрочная	471								
Расчеты с учредителем (021006000)	480		395,203,073.61		395,203,073.61		392,455,782.37		392,455,782.37
Доходы будущих периодов (040140000)	510							1,500,000.00	1,500,000.00
Учредительские расходы (040160000)	520		790,965.00		790,965.00		4,620,494.57		4,620,494.57
Итого по разделу III (стр. 400+стр. 410+стр. 420+стр. 430+стр. 470+стр. 480+стр. 510+стр. 520)	550	167,504.13	396,120,749.52	6,072,445.01	402,360,698.66	51,056.23	397,076,276.94	3,375,128.00	400,502,461.17
IV. Финансовый результат									
Финансовый результат экономического субъекта	570		-362,954,508.01	50,949,110.59	-312,005,397.42		-371,563,318.86	36,517,310.96	-335,046,007.90
БАЛАНС (стр. 550+стр. 570)	700	167,504.13	33,166,241.51	57,021,555.60	90,355,301.24	51,056.23	25,512,958.08	39,892,438.96	65,456,453.27

* Данные по этим строкам в валюту баланса не входят.
** Данные по этим строкам приводятся с учетом амортизации и (или) обесценения нефинансовых активов.

Рисунок Д.11 – Баланс за 2023 г.

Продолжение Приложения Д

Формы 0503730 с 5

СПРАВКА о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах

1	2	3	На начало года				На конец отчетного периода			
			4	5	6	7	8	9	10	11
Номер забалансового счета	Наименование забалансового счета, показатели	Код строки	Деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	присвоющая доход, деятельность	Итого	Деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	присвоющая доход, деятельность	Итого
01	Имущество, полученное в пользование	010			55,239,866.15	55,239,866.15			55,239,866.15	55,239,866.15
02	Материальные ценности на хранении	020		5.00	45,672,646.00	45,672,651.00		122.00	45,672,054.00	45,672,176.00
03	Балансевой отчетности	030		30.00		30.00			30.00	30.00
04	Сомнительная задолженность, всего	040								
	в том числе:									
05	Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению, всего	050								
06	Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности	060								
07	Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры	070								
08	Путевки неиспользованные	080								
09	Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных	090								
10	Обеспечение исполнения обязательств, всего	100								
	в том числе:									
	заклад	101								
	банковская гарантия	103								
	поручительство	104								
	иное обеспечение	105								
12	Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиком	120								

Рисунок Д.12 – Баланс за 2023 г.

Формы 0503730 с 6

1	2	3	На начало года				На конец отчетного периода			
			4	5	6	7	8	9	10	11
Номер забалансового счета	Наименование забалансового счета, показатели	Код строки	Деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	присвоющая доход, деятельность	Итого	Деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	присвоющая доход, деятельность	Итого
13	Экспериментальные устройства	130								
15	Расчетные документы, не оплаченные в срок из-за отсутствия средств на счете государственного (муниципального) учреждения	150								
16	Перевлата пенсий и пособий вследствие несправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок	160								
17	Поступления денежных средств, всего	170				1,556,500.00	325,466,400.00	95,463,872.77	422,486,772.77	422,486,772.77
	в том числе:									
	доходы	171				1,556,500.00	325,466,400.00	95,058,572.77	422,081,472.77	422,081,472.77
	расходы	172						100,000.00	100,000.00	100,000.00
	источники финансирования дефицита	173						305,300.00	305,300.00	305,300.00
18	Выбытия денежных средств, всего	180				1,672,947.90	325,466,400.00	100,907,766.28	428,047,114.18	428,047,114.18
	в том числе:									
	доходы	181					167,504.13	2,572,051.00	2,739,555.13	2,739,555.13
	расходы	182				1,505,443.77	325,466,400.00	98,335,715.28	425,307,558.97	425,307,558.97
183	источники финансирования дефицита	183								
20	Задолженность, не востребованная кредиторами, всего	200								
	в том числе:									
21	Основные средства в эксплуатации	210		2,230,151.52	1,833,302.79	4,063,454.31		1,898,262.21	1,709,072.19	3,607,334.40
22	Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению, всего	220								
23	Периодические издания для пользования	230								
24	Нефинансовые активы, переданные в доверительное управление	240								
25	Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)	250								
26	Имущество, переданное в безвозмездное пользование	260								
27	Материальные ценности, выданные в личное пользование работников (сотрудников)	270					90,585.00	160,317.00	250,902.00	250,902.00

Рисунок Д.13 – Баланс за 2023 г.

Продолжение Приложения Д

Форма 0503730 с. 7

1	2	3	На начало года				На конец отчетного периода			
			4	5	6	7	8	9	10	11
Код строки	Наименование забалансового счета, показателя		Деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	Итого	Деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	Итого
30	Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц	290								
31	Убыли по возмездной стоимости	300								
38	Сметная стоимость создания (реконструкции) объекта концессии	310								
39	Доходы от инвестиций на создание и (или) реконструкцию объекта концессии	320								
40	Финансовые активы в управляющих компаниях	330								
45	Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда	350								
49	Непризнанный результат объекта инвестирования	360								

Руководитель (уполномоченное лицо) _____ (подпись)	ЯКИМАНСКИЙ АЛЕКСАНДР ВАДИМОВИЧ _____ (подпись) (инициалы фамилия)	Главный бухгалтер _____ (подпись)	Романова Ольга Владимировна _____ (подпись) (инициалы фамилия)
(наименование, СЕРИ, КВИТ, место нахождения)			
Руководитель (уполномоченное лицо) _____ (подпись)	_____ (подпись)	_____ (подпись)	_____ (подпись)
Исполнитель _____ (подпись)	Главный бухгалтер _____ (подпись)	Романова Ольга Владимировна _____ (подпись)	_____ (подпись, e-mail)

на 8 февраля 2024 г.

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат 00F52AE33B43B408732604F1F0DE40E3F3
 Владелец **Романова Ольга Владимировна**
 Действителен с **12.01.2024** по **06.04.2025**
 Выдан **Казначейство России**

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат 00DB1618CEBD9E88EB3E9B11E8D3B8DD61
 Владелец **Якиманский Александр Вадимович**
 Действителен с **11.01.2024** по **05.04.2025**
 Выдан **Казначейство России**

Рисунок Д.14 – Баланс за 2023 г.