

Приложение 15 к приказу № 180-ф от 29 декабря 2018г.

«Об учётной политике
в целях бухгалтерского учета
ГБОУ СОШ № 4 п.г.т. Алексеевка
на 2019 год».

Порядок принятия обязательств

Таблица № 1

Порядок учета принятых (принимаемых, отложенных) обязательств

| № п/п | Вид обязательства | Документ-основание / первичный учетный документ | Момент отражения в учете | Сумма обязательства | Бухгалтерские записи | | | | | | | | | |
|---|--|--|--------------------------------------|--------------------------------|---|--------|------------------------------|--|---------------|---------------|--------------------|--|---------------|---------------|
| | | | | | Дебет | Кредит | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | | | | | | | | |
| 1. Обязательства по контрактам (договорам) | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1 | Обязательства по контрактам (договорам) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1.1 | Заключение контракта (договора) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с единственным поставщиком (организацией или гражданином) без проведения | Контракт (договор)/ Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | Дата подписания контракта (договора) | В сумме заключенного контракта | <table border="1"> <tr> <td colspan="2">На текущий финансовый период</td> </tr> <tr> <td>0.506.10.XXXX</td> <td>0.502.11.XXXX</td> </tr> <tr> <td colspan="2">На плановый период</td> </tr> <tr> <td>0.506.X0.XXXX</td> <td>0.502.X1.XXXX</td> </tr> </table> | | На текущий финансовый период | | 0.506.10.XXXX | 0.502.11.XXXX | На плановый период | | 0.506.X0.XXXX | 0.502.X1.XXXX |
| На текущий финансовый период | | | | | | | | | | | | | | |
| 0.506.10.XXXX | 0.502.11.XXXX | | | | | | | | | | | | | |
| На плановый период | | | | | | | | | | | | | | |
| 0.506.X0.XXXX | 0.502.X1.XXXX | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|--|---|---|---|---|--------------|-------------------------------------|--|--------------|--------------|---------------------------|--|--------------|--------------|
| | закупки конкурентным способом | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1.2 | Принятие обязательств по контракту (договору), в котором не указана сумма либо по его условиям принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) | Накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), счета на оплату | Дата поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), выставления счета | Сумма подписанной накладной, акта, счета | 0.506.10.XXX | 0.502.11.XXX | | | | | | | | |
| 1.2 | Обязательства по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений) | | | | | | | | | | | | | |
| 1.2.1 | Проведение закупки товаров (работ, услуг) | Извещение о проведении закупки/ Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | Дата размещения извещения о закупке на официальном сайте www.zakupki.gov.ru | Обязательство отражается в учете по максимальной цене, объявленной в документации о закупке – НМЦК (с указанием контрагента «Конкурентная закупка») | <table border="1"> <tr> <td colspan="2" data-bbox="943 412 1038 658"><i>На текущий финансовый период</i></td> </tr> <tr> <td data-bbox="1038 412 1094 658">0.506.10.XXX</td> <td data-bbox="1094 412 1198 658">0.502.17.XXX</td> </tr> <tr> <td colspan="2" data-bbox="1094 300 1142 658"><i>На плановый период</i></td> </tr> <tr> <td data-bbox="1142 412 1198 658">0.506.X0.XXX</td> <td data-bbox="1198 412 1262 658">0.502.X7.XXX</td> </tr> </table> | | <i>На текущий финансовый период</i> | | 0.506.10.XXX | 0.502.17.XXX | <i>На плановый период</i> | | 0.506.X0.XXX | 0.502.X7.XXX |
| <i>На текущий финансовый период</i> | | | | | | | | | | | | | | |
| 0.506.10.XXX | 0.502.17.XXX | | | | | | | | | | | | | |
| <i>На плановый период</i> | | | | | | | | | | | | | | |
| 0.506.X0.XXX | 0.502.X7.XXX | | | | | | | | | | | | | |
| 1.2.2 | Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта (договора) по итогам | Контракт (договор)/ Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | Дата подписания контракта (договора) | Обязательство отражается в сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен | <table border="1"> <tr> <td colspan="2" data-bbox="1198 412 1294 658"><i>На текущий финансовый период</i></td> </tr> <tr> <td data-bbox="1294 412 1350 658">0.502.17.XXX</td> <td data-bbox="1350 412 1455 658">0.502.11.XXX</td> </tr> <tr> <td colspan="2" data-bbox="1350 300 1398 658"><i>На плановый период</i></td> </tr> <tr> <td data-bbox="1398 412 1455 658">0.502.X7.XXX</td> <td data-bbox="1455 412 1519 658">0.502.X1.XXX</td> </tr> </table> | | <i>На текущий финансовый период</i> | | 0.502.17.XXX | 0.502.11.XXX | <i>На плановый период</i> | | 0.502.X7.XXX | 0.502.X1.XXX |
| <i>На текущий финансовый период</i> | | | | | | | | | | | | | | |
| 0.502.17.XXX | 0.502.11.XXX | | | | | | | | | | | | | |
| <i>На плановый период</i> | | | | | | | | | | | | | | |
| 0.502.X7.XXX | 0.502.X1.XXX | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | |
|-------|---|---|---|--|---|--|
| | конкурентной закупки (конкурса, аукциона, запроса котировок, запроса предложений) | | | | | |
| 1.2.3 | Уточнение суммы расходных обязательств при заключении контракта (договора) по результатам конкурентной закупки | Протокол подведения итогов конкурентной закупки/Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | Дата подписания государственного контракта | Корректировка обязательства на сумму, сэкономленную в результате проведения закупки | <p>На текущий финансовый период</p> <p>0.502.17.XXX</p> <p>0.506.10.XXX</p> <p>На плановый период</p> <p>0.502.X7.XXX</p> <p>0.506.X0.XXX</p> | |
| 1.2.4 | Уменьшение принятого обязательства в случае: <ul style="list-style-type: none"> – отмены закупки; – признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки; – признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора) | Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или запроса предложений. Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)/ Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | Дата протокола о признании конкурентной закупки несостоявшейся. Дата признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора) | Уменьшение ранее принятого обязательства на всю сумму способом «Красное сторно» | <p>На текущий финансовый период</p> <p>0.506.10.XXX</p> <p>0.502.17.XXX</p> <p>На плановый период</p> <p>0.506.X0.XXX</p> <p>0.502.X7.XXX</p> | |
| 1.3 | Обязательства по контрактам (договорам), принятые в прошлые годы и не исполненные по состоянию на начало текущего | | | | | |

| финансового года | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--------------|--------------|
| 1.3.1 | Контракты (договоры), подлежащие исполнению в текущем финансовом году | Заключенные контракты (договоры)/ Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | Начало текущего финансового года | Сумма не исполненных по условиям контракта (договора) обязательств | 0.502.21.XXX | 0.502.11.XXX |
| 2. Обязательства по текущей деятельности учреждения | | | | | | |
| 2.1 Обязательства, связанные с оплатой труда | | | | | | |
| 2.1.1 | Зарплата | Утвержденный План финансово-хозяйственной деятельности | Начало текущего финансового года | Объем утвержденных плановых назначений | 0.506.10.211 | 0.502.11.211 |
| 2.1.2 | Взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний | Расчетные ведомости (ф. 0504402). Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401). Карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов | В момент образования кредиторской задолженности – не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление | Сумма начисленных обязательств (платежей) | 0.506.10.213 | 0.502.11.213 |
| 2.2 Обязательства по расчетам с подотчетными лицами | | | | | | |
| 2.2.1 | Выдача денег под отчет | Письменное заявление на выдачу денежных средств под отчет | Дата утверждения (подписания) заявления руководителем | Сумма начисленных обязательств (выплат) | 0.506.10.XXX | 0.502.11.XXX |

| | | | | | | |
|-------|--|---|---|--|---|--------------|
| 2.2.2 | Выдача денег под отчет сотруднику при направлении в командировку | Приказ о направлении в командировку | Дата подписания приказа руководителем | Сумма начисленных обязательств (выплат) | 0.506.10.XXX | 0.502.11.XXX |
| 2.2.3 | Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету авансового отчета (ф. 0504505) | Авансовый отчет (ф. 0504505) | Дата утверждения авансового отчета (ф. 0504505) руководителем | Корректировка обязательства: при перерасходе – в сторону увеличения; при экономии – в сторону уменьшения | Перерасход 0.506.10.XXX Экономия способом «Красное сторно» 0.506.10.XXX | 0.502.11.XXX |
| 2.3. | Обязательства перед бюджетом, по возмещению вреда, по другим выплатам (налоги, госпошлины, сборы, исполнительные документы) | | | | | |
| 2.3.1 | Начисление налогов (налог на имущество, налог на прибыль, НДС) | Налоговые регистры, отражающие расчет налога | В дату образования кредиторской задолженности – ежеквартально (не позднее последнего дня текущего квартала) | Сумма начисленных обязательств (платежей) | На текущий финансовый период 0.506.10.XXX На плановый период 0.506.X0.XXX | 0.502.11.XXX |
| 2.3.2 | Начисление всех видов сборов, пошлин, патентных платежей | Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов. Служебные записки (другие распоряжения руководителя) | В момент подписания документа о необходимости платежа | Сумма начисленных обязательств (платежей) | На текущий финансовый период 0.506.10.290 На плановый период 0.506.X0.290 | 0.502.11.290 |
| 2.3.3 | Начисление штрафных санкций и сумм, | Исполнительный лист. Судебный приказ. Постановления | Дата поступления исполнительных документов в | Сумма начисленных обязательств (выплат) | На текущий финансовый период 0.506.10.290 | 0.502.11.290 |

| | предписанных судом | судебных (следственных) органов. Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения | бухгалтерию | На плановый период | |
|------------------------------------|---|---|---|--|--|
| | | | | 0.506.X0.290 | 0.502.X1.290 |
| 2.3.4 | Иные обязательства | Документы, подтверждающие возникновение обязательства | Дата подписания (утверждения) соответствующих документов либо дата их представления в бухгалтерию | Сумма принятых обязательств | 0.502.11.XXXX |
| 3. Отложенные обязательства | | | | | |
| 3.1 | Принятие обязательства на сумму созданного резерва | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов | Дата расчета резерва, согласно положениям учетной политики | Сумма оценочного значения, по методу, предусмотренному в учетной политике | 0.506.90.XXXX |
| 3.2 | Уменьшение размера созданного резерва | Приказ руководителя. Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов | Дата, определенная в приказе об уменьшении размера резерва | Сумма, на которую будет уменьшен резерв, отражается способом «Красное сторно» | 0.506.90.XXXX |
| 3.3 | Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за счет созданных резервов | Документы, подтверждающие возникновение обязательства/ бухгалтерская справка (ф. 0504833) | В момент образования кредиторской задолженности | Сумма принятого обязательства в рамках созданного резерва | На текущий финансовый период 0.502.99.XXXX 0.502.11.XXXX На плановый период 0.502.99.XXXX 0.502.X1.XXXX |

Таблица № 2

Порядок принятия денежных обязательств текущего финансового года

| № п/п | Вид обязательства | Документ-основание | Момент отражения в учете | Сумма обязательства | Бухгалтерские записи | |
|--|--|---|---|---|----------------------|--------------|
| | | | | | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| <i>1. Денежные обязательства по контрактам (договорам)</i> | | | | | | |
| 1.1 | Оплата контрактов (договоров) на поставку материальных ценностей | Товарная накладная и (или) акт приемки-передачи | Дата подписания подтверждающих документов | Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса | 0.502.11.XXX | 0.502.12.XXX |
| 1.2. | Оплата контрактов (договоров) на выполнение работ, оказание услуг, в том числе: | | | | | |
| 1.2.1 | Контракты (договоры) на оказание коммунальных, эксплуатационных услуг, услуг связи | Счет, счет-фактура (согласно условиям контракта). Акт оказания услуг | Дата подписания подтверждающих документов. При задержке документации – дата поступления документации в бухгалтерию | Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса | 0.502.11.XXX | 0.502.12.XXX |
| 1.2.2 | Контракты (договоры) на выполнение подрядных работ по строительству, реконструкции, техническому перевооружению, расширению, модернизации основных средств, текущему и капитальному ремонту зданий, сооружений | Акт выполненных работ. Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) | | | 0.502.11.XXX | 0.502.12.XXX |
| 1.2.3 | Контракты (договоры) на выполнение иных работ (оказание иных услуг) | Акт выполненных работ (оказанных услуг). Иной документ, подтверждающий | | | 0.502.11.XXX | 0.502.12.XXX |

| | | | | | | | | |
|---|---|--|---|---|----------------------------|--------------|--|----------|
| | | выполнение работ (оказание услуг) | | | | | | |
| 1.3 | Принятие денежного обязательства в том случае, если контрактом (договором) предусмотрена выплата аванса | Контракт (договор). Счет на оплату | Дата, определенная условиями контракта (договора) | Сумма аванса | 0.502.11.XXX | 0.502.12.XXX | | |
| 2. Денежные обязательства по текущей деятельности учреждения | | | | | | | | |
| 2.1 Денежные обязательства, связанные с оплатой труда | | | | | | | | |
| 2.1.1 | Выплата зарплаты | Расчетные ведомости (ф. 0504402). Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) | Дата утверждения (подписания) соответствующих документов | Сумма начисленных обязательств (выплат) | 0.502.11.211 | 0.502.12.211 | | |
| 2.1.2 | Уплата взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний | Расчетные ведомости (ф. 0504402). Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) | Дата принятия обязательства | Сумма начисленных обязательств (платежей) | 0.502.11.213 | 0.502.12.213 | | |
| 2.2 Денежные обязательства по расчетам с подотчетными лицами | | | | | | | | |
| 2.2.1 | Выдача денежных средств под отчет сотруднику на приобретение товаров (работ, услуг) за наличный расчет | Письменное заявление на выдачу денежных средств под отчет | Дата утверждения (подписания) заявления руководителем | Сумма начисленных обязательств (выплат) | 0.502.11.XXX | 0.502.12.XXX | | |
| 2.2.2 | Выдача денежных средств под отчет сотруднику при направлении в командировку | Приказ о направлении в командировку | Дата подписания приказа руководителем | Сумма начисленных обязательств (выплат) | 0.502.11.XXX | 0.502.12.XXX | | |
| 2.2.3 | Корректировка ранее принятых денежных обязательств в момент принятия к учету авансового отчета (ф. 0504505). Сумму превышения принятых к учету | Авансовый отчет (ф. 0504505) | Дата утверждения авансового отчета (ф. 0504505) руководителем | Корректировка обязательств: при перерасходе – в | Перерасход 0.502.11.XXX | 0.502.12.XXX | | Экономия |

| | расходов подотчетного лица над ранее выданным авансом (сумму утвержденного перерасхода) отражать на соответствующих счетах и признавать принятым перед подотчетным лицом денежным обязательством | | | сторону увеличения; при экономии – в сторону уменьшения | способом «Красное сторно» | |
|------------|--|---|---|---|---------------------------|--------------|
| | | | | | 0.502.11.XXX | 0.502.12.XXX |
| 2.3 | Денежные обязательства перед бюджетом, по возмещению вреда, по другим выплатам | | | | | |
| 2.3.1 | Уплата налогов (налог на имущество, налог на прибыль, НДС) | Налоговые декларации, расчеты | Дата принятия обязательства | Сумма начисленных обязательств (платежей) | 0.502.11.XXX | 0.502.12.XXX |
| 2.3.2 | Уплата всех видов сборов, пошлин, патентных платежей | Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов. Служебные записки (другие распоряжения руководителя) | Дата принятия обязательства | Сумма начисленных обязательств (платежей) | 0.502.11.290 | 0.502.12.290 |
| 2.3.3 | Уплата штрафных санкций и сумм, предписанных судом | Исполнительный лист. Судебный приказ. Постановления судебных (следственных) органов. Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения | Дата принятия обязательства | Сумма начисленных обязательств (платежей) | 0.502.11.290 | 0.502.12.290 |
| 2.3.4 | Иные денежные обязательства учреждения, подлежащие исполнению в текущем финансовом году | Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств | Дата поступления документации в бухгалтерию | Сумма начисленных обязательств (платежей) | 0.502.11.XXX | 0.502.12.XXX |