



Учет кредиторской задолженности





Кредиторская задолженность - определяется как сумма, которую учреждение должно заплатить другим лицам, включая другие государственные учреждения, юридические и физические лица, которая образовалась вследствие хозяйственных операций.

Кредиторская задолженность - признается как обязательство при соблюдении критериев признания обязательства.





- 3110** «Краткосрочная кредиторская задолженность по бюджетным выплатам»;
- 3120** «Краткосрочная кредиторская задолженность по платежам в бюджет»;
- 3130** «Краткосрочная кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом»;
- 3140** «Краткосрочная кредиторская задолженность по другим обязательным и добровольным платежам»;
- 3210** «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам»;
- 3220** «Краткосрочная кредиторская задолженность по ведомственным расчетам»;
- 3230** «Краткосрочная кредиторская задолженность стипендиатам»;
- 3240** «Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками»;
- 3250** «Краткосрочные вознаграждения к выплате»;
- 3260** «Краткосрочная кредиторская задолженность по аренде»;
- 3270** «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность»;
- 4110** «Долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам»;
- 4120** «Долгосрочная кредиторская задолженность по аренде»;
- 4130** «Прочая долгосрочная кредиторская задолженность».



Кредиторская задолженность по бюджетным выплатам:

Для учета краткосрочной кредиторской задолженности по бюджетным выплатам предназначен **счет 3110** - «Краткосрочная кредиторская задолженность по бюджетным выплатам», где на субсчетах этого счета учитывается движение средств по социальным выплатам и социальной помощи, по целевым текущим трансфертам, по целевым трансфертам на развитие, по субсидиям физическим и юридическим лицам.





Для сотрудников государственных учреждений, таких как: органов внутренних дел, органов Государственной противопожарной службы, органов и учреждений уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции Республики Казахстан, органов финансовой полиции, для оплаты расходов по содержанию жилища и коммунальных услуг, по другим трансфертам физическим лицам по расчетно-платежной ведомости на *субсчете 3111* «Краткосрочная кредиторская задолженность по трансфертам физическим лицам» производится начисление компенсации.





Начисление компенсации

Дебет 7140 «Прочие операционные расходы»

Кредит 3111 «Краткосрочная кредиторская задолженность по трансфертам физическим лицам»

Выплата компенсации:

Дебет 3111 «Краткосрочная кредиторская задолженность по трансфертам физическим лицам»

Кредит 1081 «Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования».



Кредиторская задолженность по платежам в бюджет:

Для учета краткосрочной кредиторской задолженности по платежам в бюджет предназначен **счет 3120** «Краткосрочная кредиторская задолженность по платежам в бюджет», где на субсчетах счета отражаются операции, связанные с начислением и уплатой в бюджет: индивидуального подоходного налога, социального налога, налога за загрязнение окружающей среды.

Государственные учреждения производят оплату налога за загрязнение окружающей среды в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, которая отражается на **субсчете 3123** - «Краткосрочная кредиторская задолженность по плате за загрязнение окружающей среды».



Для начисления сумм платы за загрязнение окружающей среды, проводится запись:

Дебет 7140 «Прочие операционные расходы»

Кредит 3123 «Краткосрочная кредиторская задолженность по плате за загрязнение окружающей среды».

Перечисление в бюджет отражается проводкой:

Дебет 3123 «Краткосрочная кредиторская задолженность по плате за загрязнение окружающей среды».

Кредит 1080 «Плановые назначения на принятие обязательств согласно индивидуальному плану финансирования по обязательствам государственных учреждений, финансируемых из республиканского бюджета», *1090* «Плановые назначения на принятие обязательств согласно индивидуальному плану финансирования по обязательствам государственных учреждений, финансируемых из местного бюджета».



Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом:

Для учета кредиторской задолженности по расчетам с бюджетом по доходам от реализации активов, по доходам, отражающим сверхсметные поступления от реализации товаров, работ и услуг, по доходам от возмещения недостатков активов, а также по другим доходам, подлежащим поступлению в государственный бюджет предназначен счет **3130** «Краткосрочная кредиторская задолженность по расчетом с бюджетом»





Инвентаризация обязательств.

При проведении инвентаризации кредиторской задолженности, на основании протокола инвентаризационной комиссии руководитель государственного учреждения принимает решение о списании кредиторской задолженности с сообщением об этом в десятидневный срок администратору бюджетных программ.

Списанию подлежит следующая нереальная для взыскания кредиторская задолженность:

- в случае ликвидации кредитора;
- в случае прощения долга кредитором, при условии, если решение об освобождении от долга принято собственником имущества кредитора или уполномоченным на то лицом;
- во взыскании с государственного учреждения которой судом отказано, в том числе по причине истечения срока исковой давности.

Списание безнадежной кредиторской задолженности при наличии на это объективных условий отражается проводкой:

дебет соответствующего субсчета кредиторской задолженности
кредит счета 6360 «Прочие доходы».