

Порядок принятия обязательств

1. Обязательства (принятые, принимаемые, отложенные) принимаются к учету в пределах утвержденных плановых назначений.

Операции по санкционированию обязательств, принимаемых, принятых в текущем финансовом году, формируются с учетом принимаемых, принятых и неисполненных обязательств прошлых лет.

К отложенным обязательствам текущего финансового года относятся обязательства по созданным резервам предстоящих расходов (на оплату отпусков, по претензионным требованиям и искам, на ремонт основных средств и т. д.).

Порядок принятия обязательств (принятых, принимаемых, отложенных) приведен в таблице № 1.

2. Денежные обязательства отражаются в учете не ранее принятия расходных обязательств.

Денежные обязательства принимаются к учету в сумме документа, подтверждающего их возникновение. Порядок принятия денежных обязательств приведен в таблице № 2.

3. Принятые обязательства отражаются в журнале регистрации обязательств (ф. 0504064).

Показатели (остатки) обязательств текущего финансового года (за исключением исполненных денежных обязательств), сформированные по результатам отчетного финансового года, подлежат перерегистрации в году, следующем за отчетным финансовым годом.

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), которые заключены с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) | | | | | | | | | | | | | |
| – по закупке, извещение о которой не публикуется в ЕИС | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1.1 | Заключение контракта (договора) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с единственным поставщиком | Контракт (договор) / Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | Дата подписания контракта (договора) | В сумме заключенного контракта | <table border="1"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"><i>На текущий финансовый период</i></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">0.506.10.XXX</td> <td style="text-align: center;">0.502.11.XXX</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"><i>На плановый период</i></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">0.506.X0.XXX</td> <td style="text-align: center;">0.502.X1.XXX</td> </tr> </table> | | <i>На текущий финансовый период</i> | | 0.506.10.XXX | 0.502.11.XXX | <i>На плановый период</i> | | 0.506.X0.XXX | 0.502.X1.XXX |
| <i>На текущий финансовый период</i> | | | | | | | | | | | | | | |
| 0.506.10.XXX | 0.502.11.XXX | | | | | | | | | | | | | |
| <i>На плановый период</i> | | | | | | | | | | | | | | |
| 0.506.X0.XXX | 0.502.X1.XXX | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---|---|--|---|--------------|-------------------------------------|--|--------------|--------------|---------------------------|--|--------------|--------------|
| 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 | | | | | | | | |
| - по закупке, извещение о которой размещается в ЕИС | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1.3 | Принятие обязательств в сумме НМЦК | 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 цене, указанной в извещении | <table border="1"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">На текущий финансовый период</td> </tr> <tr> <td>X.506.10.XXX</td> <td>X.502.17.XXX</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">На плановый период</td> </tr> <tr> <td>X.506.X0.XXX</td> <td>X.502.X7.XXX</td> </tr> </table> | | На текущий финансовый период | | X.506.10.XXX | X.502.17.XXX | На плановый период | | X.506.X0.XXX | X.502.X7.XXX |
| На текущий финансовый период | | | | | | | | | | | | | | |
| X.506.10.XXX | X.502.17.XXX | | | | | | | | | | | | | |
| На плановый период | | | | | | | | | | | | | | |
| X.506.X0.XXX | X.502.X7.XXX | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1.4 | Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта (договора) | 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" style="text-align: center;">На текущий финансовый период</td> </tr> <tr> <td>X.502.17.XXX</td> <td>X.502.11.XXX</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">На плановый период</td> </tr> <tr> <td>X.502.X7.XXX</td> <td>X.502.X1.XXX</td> </tr> </table> | | На текущий финансовый период | | X.502.17.XXX | X.502.11.XXX | На плановый период | | X.502.X7.XXX | X.502.X1.XXX |
| На текущий финансовый период | | | | | | | | | | | | | | |
| X.502.17.XXX | X.502.11.XXX | | | | | | | | | | | | | |
| На плановый период | | | | | | | | | | | | | | |
| X.502.X7.XXX | X.502.X1.XXX | | | | | | | | | | | | | |
| 1.2 | Обязательства по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок <i>(конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)</i> | | | | | | | | | | | | | |
| 1.2.1 | Принятие обязательств в сумме НМЦК при проведении конкурентной закупки | 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 | <table border="1"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">На текущий финансовый период</td> </tr> <tr> <td>X.506.10.XXX</td> <td>X.502.17.XXX</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">На плановый период</td> </tr> <tr> <td>X.506.X0.XXX</td> <td>X.502.X7.XXX</td> </tr> </table> | | На текущий финансовый период | | X.506.10.XXX | X.502.17.XXX | На плановый период | | X.506.X0.XXX | X.502.X7.XXX |
| На текущий финансовый период | | | | | | | | | | | | | | |
| X.506.10.XXX | X.502.17.XXX | | | | | | | | | | | | | |
| На плановый период | | | | | | | | | | | | | | |
| X.506.X0.XXX | X.502.X7.XXX | | | | | | | | | | | | | |
| 1.2.2 | Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта (договора) по итогам конкурентной закупки | 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" style="text-align: center;">На текущий финансовый период</td> </tr> <tr> <td>X.502.17.XXX</td> <td>X.502.11.XXX</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">На плановый период</td> </tr> <tr> <td>X.502.X7.XXX</td> <td>X.502.X1.XXX</td> </tr> </table> | | На текущий финансовый период | | X.502.17.XXX | X.502.11.XXX | На плановый период | | X.502.X7.XXX | X.502.X1.XXX |
| На текущий финансовый период | | | | | | | | | | | | | | |
| X.502.17.XXX | X.502.11.XXX | | | | | | | | | | | | | |
| На плановый период | | | | | | | | | | | | | | |
| X.502.X7.XXX | X.502.X1.XXX | | | | | | | | | | | | | |
| 1.3 | Уточнение обязательств по контрактам | | | | | | | | | | | | | |
| 1.3.1 | Уточнение принимаемых обязательств на сумму | Протокол подведения итогов конкурентн | Дата подписания государственного | Корректировка обязательств на сумму, | На текущий финансовый период | | | | | | | | | |

| | | | | | | |
|--|--|---|--|---|--|--------------|
| | экономии при заключении контракта (договора): – по результатам конкурентной закупки; – закупке с единственным поставщиком, извещение о которой размещается в ЕИС | закупки/Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | контракта | сформированную в результате проведения закупки | X.502.17.XXX На плановый период | X.506.10.XXX |
| 1.3.2 | Уменьшение принятых обязательств в случае: – 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» | На текущий финансовый период X.506.10.XXX X.502.17.XXX На плановый период X.506.X0.XXX X.502.X7.XXX | |
| 1.4 | Обязательства по контрактам (договорам), принятые в прошлые годы и не исполненные по состоянию на начало текущего финансового года | | | | | |
| 1.4.1 | 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 | X.502.21.XXX X.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 | X.506.10.211 X.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) | X.506.10.213 X.502.11.213 | |
| 2.2 | Обязательства по расчетам с подотчетными лицами | | | | | |
| 2.2.1 | Выдача денег под отчет сотрудникам 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) | X.506.10.XXX X.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) | X.506.10.XXX | X.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 обязательств: при перерасходе – в сторону увеличения; при экономии – в сторону уменьшения | <p style="text-align: center;"><i>Перерасход</i></p> X.506.10.XXX X.502.11.XXX | <p style="text-align: center;"><i>Экономия</i></p> <i>способом «Красное сторно»</i> X.506.10.XXX X.502.11.XXX |
| 2.3. Обязательства перед бюджетом, по возмещению вреда, по другим выплатам <i>(налоги, госпошлины, сборы, исполнительные документы)</i> | | | | | | |
| 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) | <p style="text-align: center;"><i>На текущий финансовый период</i></p> X.506.10.XXX X.502.11.XXX | |
| | | | | | <p style="text-align: center;"><i>На плановый период</i></p> X.506.X0.XXX X.502.X1.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) | <p style="text-align: center;"><i>На текущий финансовый период</i></p> X.506.10.291 X.502.11.291 | |
| | | | | | <p style="text-align: center;"><i>На плановый период</i></p> X.506.X0.291 X.502.X1.291 | |
| 2.3.3 | Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом | Исполнительный лист. Судебный приказ. Постановления судебных (следственных) органов. Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения | Дата поступления исполнительных документов в бухгалтерию | Сумма начисленных обязательств (выплат) | <p style="text-align: center;"><i>На текущий финансовый период</i></p> X.506.10.290 <1> X.502.11.290 <1> | |
| | | | | | <p style="text-align: center;"><i>На плановый период</i></p> X.506.X0.290 <1> X.502.X1.290 <1> | |
| 2.3.4 | Иные обязательства | Документы, подтверждающие возникновение обязательства | Дата подписания (утверждения) соответствующих документов либо дата их представления в бухгалтерию | Сумма принятых обязательств | X.506.10.XXX | X.502.11.XXX |
| 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 | X.506.90.XXX | X.502.99.XXX |

| | | | | | | | |
|-----|---|--|--|--|------------------------------|--------------|--|
| | | | | | учетной политике | | |
| 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» | Х.506.90.ХХХ | Х.502.99.ХХХ | |
| 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 | | |
| | | | | | Х.502.99.ХХХ | Х.502.11.ХХХ | |
| | | | | | На плановый период | | |
| | | | | | Х.502.99.ХХХ | Х.502.Х1.ХХХ | |
| | | | | | На текущий финансовый период | | |
| | | | | | Х.506.10.ХХХ | Х.506.90.ХХХ | |
| | | | | | На плановый период | | |
| | | | | | Х.506.Х0.ХХХ | Х.506.90.ХХХ | |
| 3.4 | Скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва | | | | | | |
| 3.5 | Скорректированы ранее принятые бюджетные обязательства по зарплате – в части отпускных, начисленных за счет резерва на отпуск | Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным/ Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | В момент образования кредиторской задолженности по отпускным | Сумма принятого обязательства по отпускным за счет резерва способом «Красное сторно» | Х.506.10.211 | Х.502.11.211 | |
| ... | | | | | | | |

Порядок принятия денежных обязательств текущего финансового года

Таблица № 2

| № п/п | Вид обязательства | Документ-основание | Момент отражения в учете | Сумма обязательства | Бухгалтерские записи | |
|--|---|---|---|---|----------------------|--------------|
| | | | | | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. Денежные обязательства по контрактам (договорам) | | | | | | |
| 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 | Х.502.11.ХХХ | Х.502.12.ХХХ |
| 1.2. | Оплата контрактов (договоров) на выполнение работ, оказание услуг, в том числе: | | | | | |
| 1.2.1 | Контракты (договоры) на оказание | Счет, счет-фактура | Дата подписания | Сумма начисленного | Х.502.11.ХХХ | Х.502.12.ХХХ |

| | | | | | | |
|-------|--|--|--|--|--------------|--------------|
| | коммунальных, эксплуатационных услуг, услуг связи | (согласно условиям контракта). Акт оказания услуг | подтверждающих документов. При задержке документации в бухгалтерию | обязательства за минусом ранее выплаченного аванса | | |
| 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) | | | X.502.11.XXX | X.502.12.XXX |
| 1.2.3 | Контракты (договоры) на выполнение иных работ (оказание иных услуг) | Акт выполненных работ (оказанных услуг). Иной документ, подтверждающий выполнение работ (оказание услуг) | | | X.502.11.XXX | X.502.12.XXX |
| 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 | X.502.11.XXX | X.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) | X.502.11.211 | X.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) | X.502.11.213 | X.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) | X.502.11.XXX | X.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) | X.502.11.XXX | X.502.12.XXX |
| 2.2.3 | Корректировка ранее принятых денежных обязательств в момент | Авансовый отчет (ф. 0504505) | Дата утверждения авансового отчета | Корректировка обязательств: при | <i>Перерасход</i> | |
| | | | | | X.502.11.XXX | X.502.12.XXX |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|--------------|--------------|
| | принятия к учету авансового отчета (ф. 0504505). Сумму превышения принятых к учету расходов подотчетного лица над ранее выданным авансом (сумму утвержденного перерасхода) отражать на соответствующих счетах и признавать принятым перед подотчетным лицом денежным обязательством | (ф. 0504505) руководителем | перерасходе – в сторону увеличения; при экономии – в сторону уменьшения | Экономическим «Красное сторно» | X.502.11.XXX | X.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) | X.502.11.XXX | X.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) | X.502.11.291 | X.502.12.291 |
| 2.3.3 | Уплата штрафных санкций и сумм, предписанных судом | Исполнительный лист. Судебный приказ. Постановления судебных (следственных) органов. Иные документы, устанавливающие обязательство учреждения | Дата принятия обязательства | Сумма начисленных обязательств (платежей) | X.502.11.290 | X.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) | X.502.11.XXX | X.502.12.XXX |
| ... | | | | | | |

X-1-18 разряды номера счета бухгалтерского учета, которые формируются так:
- в 1-4 разряде – код раздела, подраздела; 5-14 разряды – нули, если иное не предусмотрено целевым назначением средств; в 15-17 разрядах – виды расходов;
- в 18 разряде – код вида финансового обеспечения.

XXX – в структуре аналитических кодов вида выбытий, которые предусмотрены планом ФХД.

<1> В разрезе подстатей КОСГУ, в зависимости от вида санкций: 292, 293, 294, 295, 296, 297.

