АСКОН НАВИГАТОР

Электронный журнал для специалистов в области бухгалтерии, кадров и права

Файл сформирован 04.05.2024

Контракт с единственным поставщиком: бухгалтерские проводки по учету обязательств, если в процессе исполнения контракта вносятся изменения условий

Вопрос

Принято обязательство по результатам объявленной конкурсной процедуры.

Экономии нет (т.е. аукцион не состоялся, например, подана только одна заявка). Заключен контракт в соответствии с п.25 части 1 ст. 93 №44-ФЗ.

В процессе исполнения контракта заключено дополнительное соглашение:

1) об уменьшении стоимости контракта

2) увеличении стоимости контракта

3) расторжении контракта

4) расторжении контракта с частичным исполнением

Какие бухгалтерские проводки необходимо сделать по пятисотым счетам в таких случаях?

Ответ

1.Уменьшение цены контракта (на сумму изменений) отразите:

Контракт текущего года

Дебет 502.17.000 Кредит 502.11.000 методом «красное сторно».

Дебет 506.10.000 Кредит 502.17.000 методом «красное сторно».

2. Увеличение цены контракта текущего года или прошлых лет отразите:

Дебет 50.10.000 Кредит 502.11.000 - увеличение принятого обязательства при увеличении стоимости контракта

3. Расторжение контракта. Суммы обязательств, принимаемых учреждением на текущий финансовый год в размере начальной (максимальной) цены контракта отражаются записью:

Дебет 506 10 000 Кредит 502 17 000

На сумму ранее отраженного в учете обязательства оформляется запись:

Дебет 0.506.10.000 Кредит 0.502.17.000 методом "красное сторно"

4. При расторжении с частичным исполнением нужно уменьшить принятые обязательства аналогично уменьшению цены контракта.

Дебет 506.10.000 Кредит 502.11.000 - красное сторно.

Обоснование

Согласно п. 318 Инструкции N 157н учет обязательств осуществляется на основании документов, подтверждающих их принятие (возникновение). Перечень указанных документов необходимо утвердить в учетной политике учреждения согласно требованиям, предусмотренным порядком учета бюджетных и денежных обязательств органами Федерального казначейства санкционирования оплаты денежных обязательств, установленных финансовым органом.

Корреспонденция счетов по отражению в учете бюджетного учреждения обязательств установлена п. 167 Инструкции N 174н, в учете автономного учреждения - п. 196 Инструкции N 183н. Дополнительно по данному вопросу см. Письма Минфина России от 07.04.2015 N 02-07-07/19450, от 08.12.2015 N 02-07-10/71485.

Кредитовый показатель по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 502 01 000 "Принятые обязательства" отражает сумму обязательств, принятых бюджетным или автономным учреждением на соответствующий финансовый год, иные очередные годы за пределами планового периода с учетом изменений, утвержденных в текущем финансовом году (п. 165 Инструкции N 174н, п. 194 Инструкции N 183н).

Кредитовый показатель по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 502 02 000 "Принятые денежные обязательства" отражает сумму денежных обязательств, принятых бюджетным или автономным учреждением на соответствующий финансовый год, иные очередные годы за пределами планового периода с учетом их изменений, принятых в текущем финансовом году (п. 166 Инструкции N 174н, п. 195 Инструкции N 183н).

Кредитовый показатель по счету 050299000 "Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)" отражает сумму отложенных обязательств бюджетных и автономных учреждений, величина которых определена на момент их принятия условно (расчетно) и (или) время (финансовый период) исполнения которых не установлено, при условии, что в учете учреждения по данным обязательствам создан резерв предстоящих расходов (отложенных обязательств) (п. 166 Инструкции N 174н, п. 195 Инструкции N 183н).

С примерами проводок также можно ознакомиться в Письме Минфина России от 07.04.2015 N 02-07-07/19450 "О порядке отражения в учете операций с принимаемыми и отложенными обязательствами"