

УДК: 657.1.011.56

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В ГОСУДАРСТВЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

Жакайбекова Мадина Бауржановна

Zhakaibekova_madina@mail.ru

студентка специальности «Учет и аудит»

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева

г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Научный руководитель – к.э.н. Сапарбаева С.С.

Что же такое дебиторская задолженность? Она представляет собой обязанность покупателей или других контрагентов бизнеса по выплате организации денежных средств за предоставленные товары и услуги. Прежде чем давать более подробную характеристику дебиторской задолженности следует различать такие понятия как покупатель и заказчик. Давайте разберемся с этими понятиями.

Покупателем признается такое юридическое или физическое лицо, которое приобретает товары, работы или услуги за определенную плату у другого лица, то есть субъекта.

А заказчиком признается такое юридическое или физическое лицо, обратившееся с заказом к другому лицу - изготовителю товаров, работ и услуг, заинтересованное в надлежащем исполнении данного заказа и обязующееся выплатить стоимость данного заказа выполнившему субъекту.

Теперь разберемся, какие виды дебиторской задолженности существуют. На практике выделяют следующие виды дебиторской задолженности, это:

Краткосрочная – срок погашения которой составляет 12 месяцев или 1 год;

Долгосрочная -срок погашения которой может превысить 1 год;

Просроченная или по-другому ее называют сомнительная – наступает тогда, когда покупатель или заказчик не выплачивает сумму своего долга, установленного договором;

Безнадежная — это дебиторская за должность, срок погашения которой не приходит в течение 3 лет.

Для учета дебиторской задолженности предназначены следующие счета, которые предоставлены в Плане Счетов РК: 1210 «Краткосрочная дебиторская задолженность по бюджетным выплатам»; 1220 «Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом»; 1230 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков»; 1240 «Краткосрочная дебиторская задолженность по ведомственным расчетам»; 1250 «Краткосрочные вознаграждения к получению»; 1260 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников»; 1270 «Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде»; 1280 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность»; 1290 «Резерв по сомнительной дебиторской задолженности» [1]. Теперь перейдем непосредственно к вопросу. В чем же особенность дебиторской задолженности в государственных учреждениях Республики Казахстан? Дело в том, что они в основном содержатся за счет республиканских и местных бюджетов. Поэтому был Утвержден приказ Министра финансов РК, в котором расписано все от порядка до сроков ежемесячных отчетов о задолженности других организации ГУ. Настоящими Правилами устанавливаются две формы отчета о дебиторской задолженности.

Форму 1ДЗ представляют как форму отчета о дебиторской задолженности отдельного государственного учреждения, а также каждого администратора бюджетных программ. Форма 1ДЗ-свод представляет собой форму сводного отчета о дебиторской задолженности администраторов республиканских бюджетных программ и администраторов местных бюджетных программ. [2]

В зависимости от времени дебиторская задолженность в отчетах подразделяется на дебиторскую задолженность прошедших лет, а также на дебиторскую задолженность текущего года. К порядку отражения в учете операций по бюджетным выплатам относятся: выплаты по трансфертам физическим, и конечно, юридическим лицам, по выплате пенсий и пособий, а также субсидий. Ну а теперь, о каждом по порядку.

Трансфертный платёж представляет собой выплату правительством или компанией домохозяйству, или компании денег, взамен которых плательщик непосредственно не получает товары или услуги. Или можно сказать по-другому, это возврат Государством доли тех налогов, которые платят налогоплательщики данной страны. Государство делает это ради того, чтобы стимулировать людей к чему – то правильному и полезному и помогает им достичь каких-то определенных целей. К примеру, стипендия. Рассмотрим на примере корреспонденцию счетов по таблице 1.

Таблица 1. Отражение операций по трансфертам

Наименование операции	Дебет	Кредит
Поступление финансирования по трансфертам физическим лицам	1084, 1093	6030
Начисление по трансфертам физическим лицам	7210	3111
Перечисление трансфертов физическим лицам	3111	1084,1093

Субсидия — выплаты, предоставляемые за счёт государственного или местного бюджета, а также выплаты из специальных фондов для юридических и физических лиц, местных органов власти, других государств [2]. Также на примере рассмотрим корреспонденцию счетов по субсидиям, таблица 2.

Таблица 2. Отражение операций по субсидиям

Наименование операции	Дебет	Кредит
Получение средств	1085,1094	6040
Начисления субсидий физическим и юридическим лицам	7230	3114, 3115
Выплата субсидий физическим, юридическим лицам	3114, 3115	1085, 1094

Пенсия — рассматривается, как регулярный денежный доход от ЕНПФ (в Казахстане), выплачиваемый лицам, которые: достигли пенсионного возраста, имеют инвалидность, потеряли кормильца. Данные пенсии формируются за счет пенсионных взносов, которые пенсионер выплачивал в течении своего трудоспособного возраста. Пенсионный возраст в РК Пенсионный возраст для мужчин составляет в 63 года, для женщин – 58 лет 6 месяцев. В соответствии с Законом РК «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» пенсионный возраст для женщин повышается ежегодно по 6 месяцев в течение 10 лет до 2027 года [3].

Пособие — одна из форм материального обеспечения населения. Пособие назначается в случае заболевания, травмы, по беременности и родам, при потере работы и в других случаях. Рассмотрим корреспонденцию с данными счетами в таблице 3.

Таблица 3. Отражение операций по пенсиям и пособиям

Наименование операции	Дебет	Кредит
Получение финансирования на выплату пенсий и пособий	1081	6010
Средства, перечисленные Государственному Центру по выплате пенсий	1216	1081
Производственные расходы по выплате пенсий и государственных социальных пособий	7220	1216

Для контроля задолженности все организации и государственные учреждения составляют отчеты. И соответственно, эти отчеты должны сдаваться в определённую организацию или лицу. Отчет о дебиторской задолженности должен представляется ежемесячно такими организациями как:

1) Администраторы республиканских бюджетных программ в обязательном порядке представляет свой отчет о ДЗ в Комитет Казначейства Республики Казахстан не позднее 15 числа месяца, следующего месяца, то есть идущий за отчетным месяцем, в обязательном порядке на бумажном и конечно же для удобства в электронных носителях;

2) Местными исполнительными органами областей, городов республиканского значения, то есть Астаны, Алматы и Шымкента предоставляют отчет в Департамент государственного бюджета РК не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным, то есть последующего месяца;

3) Комитетом Казначейства - в Департамент государственного бюджета не позднее 22 числа месяца, следующего за отчетным (последующий);

4) Государственными учреждениями - администратору бюджетных программ в сроки, устанавливаемые администратором бюджетных программ. [2]

Государственные учреждения и администраторы бюджетных программ представляют отчеты по форме 1ДЗ, а Комитет Казначейства, местные исполнительные органы - по форме 1ДЗ-свод.

Отчет о дебиторской задолженности, представляемый (АБП) администратором бюджетных программ, государственным учреждением по форме, подписывается руководителем АБП или руководителем государственного учреждения и конечно руководителем финансовой службы.

Отчет о дебиторской задолженности, представляемый местным исполнительным органом (МИО) по форме 1ДЗ-свод, подписывается руководителем местного

уполномоченного органа (МИО) по вопросам финансов и главным бухгалтером, так как последний контролирует движение денежных средств как в компании так и в государственном учреждении.

Что касается Комитета Казначейства, его отчет о дебиторской задолженности по форме 1ДЗ-свод, подписывается непосредственно самим руководителем данного Комитета Казначейства Республики Казахстан.

Отчеты о дебиторской задолженности обычно направляются письмом, составленным на специальном бланке за подписью руководителя. К отчету о дебиторской задолженности прилагается регистры бухгалтерского учета, а именно пояснительная записка, в которой говорится по какой причине и для кого была образована данная дебиторская задолженность, какова ее ситуация на данный период, а также дебиторской задолженности, образовавшейся по бюджетной программе, исключенной из Единой бюджетной классификации, которая обеспечивает сопоставимость показателей бюджетов всех уровней бюджетной системы.

Комитет Казначейства и местные исполнительные органы должны предоставлять отчет о дебиторской задолженности в Департамент государственного бюджета только если существует соответствие данных о дебиторской задолженности на бумажном и электронном носителях.

Лица предоставляющие данные об отчете о дебиторской задолженности являются ответственными за их непосредственное составление и соответствие. Если в ходе проверки будут обнаружены несоответствия, то в первую очередь обвинения будут предъявлены им.

Список использованных источников

1. «План счетов бухгалтерского учета государственных учреждений», утвержденного Приказом Министра Финансов Республики Казахстан от 15 июня 2010 года № 281
2. «Правила ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 03 августа 2010 года № 393.
3. Закона РК от 21 июня 2013 года № 105-V «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» статья 11 с изменениями по состоянию на 21.01.2019 г.