

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Пономарева Светлана Викторовна
Должность: Проректор по УР и НО
Дата подписания: 10.09.2021 14:17:42
Уникальный программный ключ:
bb52f959411e64617366ef2977b97e87139b1a2d



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ДГТУ)**

Колледж экономики, управления и права

**Методические указания
по организации практических занятий
по учебной дисциплине
Бухгалтерский учет в бюджетных организациях**

Специальность
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Ростов-на-Дону
2021

Методические указания по учебной дисциплине Бухгалтерский учет в бюджетных организациях разработаны с учетом актуализированного ФГОС среднего профессионального образования специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям) и предназначены для студентов и преподавателей колледжа.

Методические указания определяют этапы выполнения работы на практическом занятии, содержат рекомендации по выполнению заданий и образцы решения задач, а также список рекомендуемой литературы.

Составитель (автор): Н.П. Жилияскова, преподаватель колледжа ЭУП

Рассмотрены на заседании предметной (цикловой) комиссии специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Протокол № 9 от «28» мая 2021г.

Председатель П(Ц)К специальности _____ И.А. Вовченко
личная подпись

и одобрены решением учебно-методического совета колледжа.

Протокол № 6 от «31» мая 2021 г.

Председатель учебно-методического совета колледжа
_____ С.В. Шинакова
личная подпись

Содержание

Пояснительная записка

Практическое занятие 1. Строение балансового счета

Практическое занятие 2. Учет основных средств

Практическое занятие 3. Учет материальных запасов

Практическое занятие 5. Учет денежных средств в бюджетных

Практическое занятие 4. Учет готовой продукции организациях

Практическое занятие 6. Учет дебиторской задолженности

Практическое занятие 7. Учет расчетов с подотчетными лицами

Практическое занятие 8. Учет оплаты труда

Практическое занятие 9. Учет платежей в бюджет

Практическое занятие 10. Учет финансовых результатов в бюджетной организации

Практическое занятие 11. Учет на забалансовых счетах бюджетной организации

Типовые задания для подготовки к рубежному контролю.

Перечень учебных изданий, Интернет-ресурсов и дополнительной литературы

Пояснительная записка

Цель дисциплины состоит в формировании у студентов профессиональных компетенций в процессе получения теоретических знаний и практических навыков по организации и ведению учета в бюджетных организациях.

В результате освоения дисциплины «Бухгалтерский учет в бюджетных организациях» обучающийся должен:

- использовать систему знаний о принципах бухгалтерского учета при разработке и обосновании учетной политики бюджетной организации;
- решать на примере конкретных ситуаций вопросы оценки и накопления информации о денежных средствах и ином имуществе;
- применять в процессе работы План счетов бюджетного учета и его модификацию в виде рабочих планов счетов отдельных организаций как основной части их учетной политики;
- осуществлять документирование хозяйственных операций;
- отражать на счетах учета информацию об обязательствах и процесс формирования финансовых результатов бюджетной организации.

Цель методических указаний для проведения практических занятий: оказание помощи студентам в выполнении практических заданий. Настоящие методические указания содержат задания, которые позволят студентам овладеть фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности по специальности, опытом творческой и исследовательской деятельности.

Современные требования предполагают наличие у специалистов не только глубоких теоретических знаний, но и прочных навыков практического опыта. Такие навыки могут быть получены путем многократных упражнений в решении конкретных задач. Задачи – одно из действенных средств обучения, важнейший вид самостоятельной работы студентов и средство приближения обучения к производству.

Задачи решаются непосредственно на практических занятиях, а также могут быть выданы на самостоятельную работу. Перед решением каждой конкретной задачи студенту необходимо, воспользоваться литературой из списка в конце методических рекомендаций, достаточно полно и подробно изучить теоретический материал по соответствующей теме.

Методические указания для проведения практических занятий включают:

- проверку теоретической готовности студентов к выполнению практического занятия;
- инструктаж о проведении практического занятия;
- условия выполнения задания;
- примеры выполнения заданий по каждой теме дисциплины;
- задания по основам бухгалтерского учета для закрепления теоретических знаний и получения практических навыков по изучаемой дисциплине;
- перечень учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы.

По окончании освоения учебной дисциплины «Бухгалтерский учет в бюджетных организациях» обучающиеся сдают экзамен.

Преподаватель осуществляет контроль результатов практических занятий в аудитории.

Результаты контроля используются для оценки текущей успеваемости обучающихся. Оценка текущей успеваемости обучающегося выставляется преподавателем в журнал теоретического обучения.

Раздел 1 ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Тема 1.1. Основы финансового обеспечения и организации бухгалтерского учета в бюджетных организациях

Практическое занятие 1. Строение балансового счета

Цель практического занятия - усвоение порядка формирования счетов в бюджетном учете.

Проверка теоретической готовности студентов к выполнению занятия. Опорный опрос.

1. Назовите понятие бюджетного учреждения?
2. Назовите нормативный документ, регламентирующий бухгалтерский учет бюджетного учреждения?
3. Какие разделы входят в бюджетный план счетов?

Инструктаж о проведении практического занятия. Используя данные практического занятия студенту, необходимо разобраться в составе номеров счетов бюджетной организации и уметь их подбирать в соответствии с предстоящей хозяйственной операцией.

Условия выполнения задания

1. Место (время) выполнения задания: учебная аудитория бухгалтерского учёта, налогообложения и аудита.
2. Максимальное время выполнения задания: 80 мин.
3. Оборудование: микрокалькулятор

Методические рекомендации к практическому занятию

План счетов бухгалтерского бюджетного учета обобщает мировой опыт бухгалтерского учета в государственном секторе, учитывает международные стандарты учета государственной и муниципальной собственности. В соответствии с планом счетов бухгалтерского учета номер счета состоит из 26 разрядов (табл. 1). Для бюджетных, автономных и казенных учреждений принцип построения счета одинаков.

Следует отметить некоторые особенности данного плана счетов.

1. Поскольку 18-й разряд указывает код вида деятельности, у казенных учреждений, финансируемых из бюджета по смете, по этому разряду берется цифра 1. Для бюджетного и автономного учреждений, получающих субсидию на выполнение государственного заказа, по 18-му разряду используется цифра 4, либо 5, либо 6. Медицинские учреждения, финансируемые за счет средств ОМС, по 18-му разряду имеют цифру 7. Все учреждения, занимающиеся предпринимательской деятельностью, используют по 18-му разряду цифру 2.

2. В каждом из пяти разделов плана счетов (разряд 19) используются счета 01, 02, 03 и т. д. То есть в каждом из пяти разделов синтетические счета (разряды 20–21) повторяются. Поэтому на практике счета синтетического учета являются не двухзначными, а трехзначными. Например, счет 101 («основные средства»): 1 – раздел; 01 – счет. Аналогично счет 201 («денежные средства учреждения»): 2 – раздел; 01 – счет.

3. Субсчета (аналитические счета) имеют пять знаков. Например, 20134 («касса учреждения»).

4. В плане счетов по каждому счету выделяется три варианта: активный, пассивный, результирующий счет. Эти счета отличаются разрядами 24–26. Например, по счету 20134 («касса учреждения») имеются:

– 20134510 («поступление средств в кассу учреждения») – счет активный, запись операций только по дебету;

- 20134610 («выбытие средств из кассы учреждения») – счет пассивный, запись операций только по кредиту;
- 20134000 – результирующий счет, отражает остаток денежных средств кассы на конец периода.

Таблица 1 - Структура номера плана счетов бухгалтерского учета для бюджетных, автономных и казенных учреждений

Разряд	Пояснение	Пример
1-17	Аналитический код поступлений и выбытий: код классификации доходов, либо код классификации расходов, либо код источников финансирования дефицита бюджетов	Отражает налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления от бюджетов, доходы от предпринимательской деятельности. По статьям расходов предусматривает направления расходования бюджетных средств (на оборону, здравоохранение, образование и пр.)
18	Код вида деятельности	1 – бюджетная деятельность; 2 – приносящая доход деятельность; 3 – средства во временном распоряжении; 4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания; 5 – субсидии на иные цели; 6 – бюджетные инвестиции; 7 – средства по обязательному медицинскому страхованию;
19	Разделы плана счетов, отражающие объекты учета	1 – нефинансовые активы; 2 – финансовые активы; 3 – обязательства; 4 – финансовый результат; 5 – санкционирование расходов бюджета
20-21	Номер счета	В разделе I («нефинансовые активы»): 01 – «основные средства»; 04 – «амортизация основных средств»; 05 – «материальные запасы» и т. д.
22	Субсчет (код аналитического счета): группа	Основные средства (01): 1 – «недвижимое имущество»; 2 – «особо ценное движимое имущество»; 3 – «иное движимое имущество»
23	Субсчет (код аналитического счета): вид	Недвижимое имущество (1): 1 – «жилые помещения»; 2 – «нежилые помещения»; 3 – «сооружения»
24-26	Классификация операций сектора государственного управления (КОСГУ) либо код вида поступлений и выбытия	310 – «поступление основных средств»; 510 – «поступление денежных средств»; 610 – «выбытие денежных средств» и т. д.

Счета в зависимости от видов объектов учета будут иметь разные значения разрядов 24–26 (табл. 2). Результирующий счет имеет по разрядам 24–26 три ноля.

Таблица 1 - Разряды 24–26 по группам счетов бухгалтерского учета

Группа счетов	Увеличение объекта учета		Уменьшение объекта учета	
	Операции	Разряд 24-26	Операции	Разряд 24-26
Основные средства (101, 104)	Увеличение основных средств	310	Уменьшение основных средств	410
Материальные запасы (105)	Увеличение материальных запасов	340	Уменьшение материальных запасов	440
Денежные средства (201)	Увеличение денежных средств	510	Уменьшение денежных средств	610
Дебиторская задолженность (205, 206, 208, 210)	Увеличение дебиторской задолженности	560	Уменьшение дебиторской задолженности	660
Обязательства (302, 303, 30402, 30403)	Увеличение кредиторской задолженности	730	Уменьшение кредиторской задолженности	830

Задание 1. На основании данных для выполнения задания сформируйте номера счетов по учету основных средств, денежных средств, доходов, расходов, готовой продукции, капитальных вложений, расчетов с дебиторами и кредиторами:

Наименование объекта учета	Синтетический счет объекта учета		
	код счета		
	синтетический	аналитический	
группа		вид	
Административное здание			
Лицензия на осуществление образовательной деятельности			
Автомобиль			
Шкаф			
Лицензия на программный продукт			
Компьютерный класс			
Учебники			
Общежитие			
Земельный участок			
Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря			
Топливо			
Спецодежда			
Продукты питания собственного производства			
Накладные расходы на производство готовой продукции			
Денежные средства в кассе учреждения			
Денежные средства бюджета на депозитах в иностранной валюте			
Расчеты с плательщиками страховых взносов на обязательное социальное страхование			
Расчеты с персоналом по оплате труда по выданным авансам			
Расчеты по авансам на приобретение основных средств			
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению нематериальных активов			

Расчеты с персоналом по услугам связи			
Расчеты с персоналом по оплате труда			
Расчеты по налогу на имущество			
Доходы текущего года			
Расходы будущих периодов			

Раздел 2 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Тема 2.1 Учет основных средств, нематериальных активов, материальных запасов

Практическое занятие 2. Учет основных средств

Цель практического занятия - изучить состав и группировку основных средств, порядок их оценки, учета и документального оформления.

Проверка теоретической готовности студентов к выполнению занятия. Опорный опрос.

1. Состав и группировка основных средств и задачи их учета
2. Оценка основных средств и документальное оформление движения основных средств
3. Порядок расчета и учета амортизации основных средств

Инструктаж о проведении практического занятия. Используя данные практического занятия студенту, необходимо разобраться в формировании корреспонденции счетов по учету поступления и выбытия основных средств бюджетной организации

Условия выполнения задания

1. Место (время) выполнения задания: учебная аудитория бухгалтерского учёта, налогообложения и аудита.
2. Максимальное время выполнения задания: 80 мин.
3. Оборудование: микрокалькулятор

Методические рекомендации к практическому занятию

Поступление основных средств отражается на синтетическом счете 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы», который содержит 3 группировочных счета:

- 106 11 000 – для недвижимого имущества;
- 106 31 000 – для движимого имущества;
- 106 41 000 – для учета объектов финансовой аренды.

Для учета основных средств в бюджетном учете используется счет 101 00 000 «Основные средства», который содержит следующие группировочные счета:

- 101 11 000 – Основные средства – недвижимое имущество – жилые помещения;
- 101 12 000 - Основные средства – недвижимое имущество – нежилые помещения;
- 101 13 000 – Основные средства – недвижимое имущество – сооружения;
- 101 14 000 – Основные средства – недвижимое имущество – машины и оборудование;
- 101 18 000 – Основные средства – недвижимое имущество – прочие основные средства;
- 101 24 000 – Основные средства – движимое, особо ценное имущество – машины и оборудование;
- 101 25 000 – Основные средства – движимое, особо ценное имущество – транспортные средства;
- 101 26 000 – Основные средства – движимое, особо ценное имущество – производственный и хозяйственный инвентарь;
- 101 27 000 – Основные средства – движимое, особо ценное имущество – библиотечный фонд;
- 101 28 000 – Основные средства – движимое, особо ценное имущество – прочие основные средства;
- 101 34 000 – Основные средства – иное движимое имущество – машины и оборудование;

- 101 35 000 – Основные средства – иное движимое имущество – транспортные средства;
- 101 36 000 – Основные средства – иное движимое имущество – производственный и хозяйственный инвентарь;
- 101 37 000 – Основные средства – иное движимое имущество – библиотечный фонд;
- 101 38 000 – Основные средства – иное движимое имущество – прочие основные средства;
- 101 41 000 – Основные средства – предмет лизинга – жилые помещения;
- 101 42 000 – Основные средства – предмет лизинга – нежилые помещения;
- 101 43 000 – Основные средства – предмет лизинга – сооружения;
- 101 44 000 – Основные средства – предмет лизинга – машины и оборудование;
- 101 45 000 – Основные средства – предмет лизинга – транспортные средства;
- 101 46 000 – Основные средства – предмет лизинга – производственный и хозяйственный инвентарь;
- 101 48 000 – Основные средства – предмет лизинга – прочие основные средства.

В учете основных средств для отражения **поступления** выделены отдельные аналитические счета, в 24 – 26 разрядах используется **код 310** для каждого вида основных средств. Для учета основных средств при их **выбытии**, счета заканчиваются на **код 410**, обозначающие уменьшение стоимости соответствующих основных средств.

Для учета амортизации основных средств используется счет 104 00 000 «амортизация».

Для записи проводок по начислению амортизационных отчислений предназначены счета, оканчивающиеся на 410:

Дт	Кт
401 20 271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов»	104 11 410 – 101 13 410; 104 15 410; 104 18 410; 104 31 410 – 104 38 410
109 00 000 «Расходы на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (109 60 271; 109 70 271; 109 80 271; 109 90 271)	104 11 410 – 101 13 410; 104 15 410; 104 18 410; 104 31 410 – 104 38 410

Задание 1. Отразить на счетах бухгалтерского учета и записать операции в журнал регистрации хозяйственных операций следующие хозяйственные операции: Журнал регистрации хозяйственных операций За февраль месяц 2018г

Хозяйственная операция	Д	К	Сумма
Учреждение приобрело легковой автомобиль за счет бюджетных средств:			
- договорная стоимость 101500 руб.	106 30 310	302 32 730	101500
- налог на добавленную стоимость (20%)	210 01 560	302 32 730	20300
- расходы на регистрацию 2500	106 30 310	302 31 730	2500
- расходы на доставку 6000	106 30 310	302 31 730	6000
Итого			
Легковой автомобиль передан в эксплуатацию по первоначальной стоимости. Срок полезного использования 5 лет	101 25 310	106 30 310	110000
Начислена амортизация на автомобиль, введенный в эксплуатацию	401 20 271	104 25 410	1833,33

Задание 2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета и записать операции в журнал регистрации хозяйственных операций следующие хозяйственные операции: Журнал регистрации хозяйственных операций За февраль месяц 2020 г.

Хозяйственная операция	Дт	Кт	Сумма, руб
Безвозмездно от спонсоров получен металлический сейф стоимостью 29 000,00 руб	106 36 310 «Вложения в нефинансовые активы - Иное движимое имущество - инвентарь»	401 10 180 «Финансовый результат-доходы текущего года»	29000
Расходы по установке сейфа составили 3 000, 00 руб.	106 36 310	302 25 730 «Расчеты по принятым обязательствам-расчеты по работам и услугам-расчеты по работам и услугам по содержанию имущества»	3000
Металлический сейф выдан в эксплуатацию	101 36 310	106 36 310	32000

Задание 3. Отообразить на счетах бухгалтерского учета и записать операции в журнале регистрации хозяйственных операций следующие хозяйственные операции. Школа приобрела мебель за 125 тыс. р. (10 столов). Транспортные расходы – 5 тыс. р.

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб
	Дт	Кт	
Оприходован счет поставщика мебели			
Оприходован счет по транспортным расходам			
Мебель принята к учету			

Практическое занятие 3. Учет материальных запасов

Цель практического занятия - изучить понятие материальных запасов бюджетных учреждений, порядок их оценки, бухгалтерского и складского учета и документального оформления, рассмотреть порядок проведения инвентаризации.

Проверка теоретической готовности студентов к выполнению занятия. Опорный опрос.

1. Материальные запасы, их классификация, оценка, задачи учета
2. Документальное оформление поступления и выбытия материальных запасов
3. Инвентаризация материальных запасов, организация проведения, документальное оформление, учет результатов.

Инструктаж о проведении практического занятия. Используя данные практического занятия студенту, необходимо разобраться в формировании корреспонденции счетов по учету поступления и выбытия материальных запасов бюджетной организации

Условия выполнения задания

1. Место (время) выполнения задания: учебная аудитория бухгалтерского учёта, налогообложения и аудита.
2. Максимальное время выполнения задания: 80 мин.
3. Оборудование: микрокалькулятор

Методические рекомендации к практическому занятию

Учет материальных запасов в бюджетном учете проводится с применением счета 105 00 000 «материальные запасы», который содержит следующие группировочные счета:

- 105 21 000 – Материальные запасы – движимое, особо ценное имущество – Медикаменты и перевязочные средства;
- 105 22 000 – Материальные запасы – движимое, особо ценное имущество – Продукты питания;
- 105 23 000 – Материальные запасы – движимое, особо ценное имущество – горюче – смазочные материалы;
- 105 24 000 – Материальные запасы – движимое, особо ценное имущество – строительные материалы;
- 105 25 000 – Материальные запасы – движимое, особо ценное имущество – мягкий инвентарь;
- 105 26 000 – Материальные запасы – движимое, особо ценное имущество – прочие материальные запасы;
- 105 27 000 – Материальные запасы – движимое, особо ценное имущество – готовая продукция;
- 105 31 000 – Материальные запасы – иное движимое имущество – медикаменты и перевязочные средства;
- 105 32 000 – Материальные запасы – иное движимое имущество – продукты питания;
- 105 33 000 – Материальные запасы – иное движимое имущество – горюче – смазочные материалы;
- 105 34 000 – Материальные запасы – иное движимое имущество – строительные материалы;
- 105 35 000 – Материальные запасы – иное движимое имущество – мягкий инвентарь;
- 105 36 000 – Материальные запасы – иное движимое имущество – прочие материальные ценности;
- 105 37 000 – Материальные запасы – иное движимое имущество – готовая продукция.

В состав мягкого инвентаря включаются - постельные принадлежности, халаты, спецодежда, обувь и пр.

В состав прочих материальных запасов включаются – канцелярские принадлежности, посуда, материалы для исследовательских нужд, для выполнения заказов.

Для отражения **поступлений материальных запасов** в разрядах 14 0 25 используется **код 340**. Для отражения операций выбытия материальных запасов, счета аналитического учета «материальные запасы» заканчиваются **на код 440**.

При отражении поступления и выбытия материальных запасов составляется следующая корреспонденция счетов (таблица 1)

Таблица 1 – Корреспонденция счетов по учету поступления и выбытия материальных запасов

Хозяйственная операция	Дт	Кт
Покупка материалов	105 XX 340 «Материальные запасы» (105 21 340 – 105 26 340; 105 31 340 – 105 36 340)	302 34 730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов» 208 34 660 «Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению материальных запасов»
Передача материалов от вышестоящего учреждения	105 XX 340 «Материальные запасы» (105 21 340 – 105 26 340; 105 31 340 – 105 36 340)	204 04 340 «Внутриведомственные расчеты по приобретению материальных запасов»
Самостоятельное производство материалов	105 XX 340 «Материальные запасы» (105 21 340 – 105 26 340; 105 31 340 – 105 36 340)	106 XX 340 «Вложения в нефинансовые активы» (106 24 340 – 106 34 340)
Использование материалов в текущей деятельности или при производстве	401 20 272 «Расходование материальных запасов» 109 XX 272 «затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (109 60 272; 109 70 272; 109 80 272; 109 90 272)	105 XX 440 «Материальные запасы» (105 21 440 – 105 27 440; 105 31 440 – 105 37 440)
Продажа материалов (кроме готовой продукции)	401 10 172 «Доходы от операций с активами»	105 XX 440 «Материальные запасы» (105 21 440 – 105 26 440; 105 31 440 – 105 36 440)
Передача материалов от головного учреждения подведомственному	304 04 340 «Внутриведомственные расчеты по приобретению материальных запасов»	105 XX 440 «Материальные запасы» (105 21 440 – 105 26 440; 105 31 440 – 105 36 440)

Задание 1. На складе колледжа на 1 марта числилось бумаги писчей 3 пачки по цене 144 руб. на общую сумму 432 руб. и 1 пачка по цене 139 руб. В течение месяца приобретено аналогичной бумаги 5 пачек по цене 150 руб. на общую сумму 750 руб.; выдано со склада и использовано для учебных целей 7 пачек. Определить стоимость выбывших пачек бумаги по методу средней фактической стоимости (СФС) и общую сумму затрат колледжа на бумагу за март. Составить корреспонденцию счетов по оприходованию и списанию писчей бумаги.

Задание 2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета и записать операции в журнале регистрации хозяйственных операций следующие хозяйственные операции:

Журнал регистрации хозяйственных операций
За февраль 2020

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб
	Дт	Кт	
Оприходованы материалы от разборки автомобиля, и оставшиеся в распоряжении учреждения в сумме 35 000,00 руб			
Безвозмездно от другого учреждения получены медикаменты в сумме 12 500,00 руб.			
Оприходованы выявленные в результате инвентаризации излишки моющих средств в сумме 755,50 руб.			
Списаны за счет учреждения потери от порчи стройматериалов в сумме 1 500,75 руб.			
Списана выданная (по ведомости на нужды учреждения) сотрудникам спецодежда в сумме 12 500,00 руб.			
Списана недостача, образовавшаяся в результате стихийного бедствия: - посуды в сумме 21 450,00 руб.; - продуктов питания в сумме 7 800,00 руб.			
Переданы строительные материалы для строительства здания учреждением в сумме 30 000,00 руб.			

Практическое занятие 4. Учет готовой продукции

Цель практического занятия - изучить понятие готовой продукции бюджетных учреждений, бухгалтерского и складского учета и документального оформления, рассмотреть порядок проведения инвентаризации.

Проверка теоретической готовности студентов к выполнению занятия. Опорный опрос.

1. Готовая продукция, их классификация, оценка, задачи учета
2. Какими документами оформляется выпуск готовой продукции в бюджетной организации?
3. На каком счете ведется учет изготовления продукции (работ, услуг)?
4. По какой себестоимости принимается к учету готовая продукция в бюджетном учреждении?

Инструктаж о проведении практического занятия. Используя данные практического занятия студенту, необходимо разобраться в формировании корреспонденции счетов по учету готовой продукции в бюджетной организации

Условия выполнения задания

1. Место (время) выполнения задания: учебная аудитория бухгалтерского учёта, налогообложения и аудита.
2. Максимальное время выполнения задания: 80 мин.
3. Оборудование: микрокалькулятор

Методические рекомендации к практическому занятию

Учет готовой продукции в бюджетных организациях ведется на счете 105 00 000 «Материальные запасы», в разрезе которого открываются группировочные счета:

- 105 27 000 – Материальные запасы – движимое, особо ценное имущество – готовая продукция;
- 105 37 000 - Материальные запасы – иное движимое имущество – готовая продукция.

Готовая продукция входит в состав «Материальных затрат, поэтому поступление готовой продукции отражает **код 340**, а выбытие **код 440**.

При отражении поступления и выбытия материальных запасов составляется следующая корреспонденция счетов (таблица 1)

Таблица 1 – Корреспонденция счетов по учету готовой продукции

Хозяйственная операция	Дт	Кт
Принята из производства готовая продукция на склад	105 37 340 «Материальные запасы – иное движимое имущество – готовая продукция» (105 27 340)	109 60 200 «Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»
По нереализованной продукции в конце месяца определена фактическая себестоимость и списаны отклонения от нормативно – плановой стоимости	105 37 340 «Материальные запасы – иное движимое имущество – готовая продукция» (105 27 340)	109 60 200 «Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»
По реализованной продукции в конце месяца определена	401 10 131 «Доходы от оказания	109 60 200 «Прямые затраты на

фактическая себестоимость и списаны отклонения от нормативно – плановой стоимости на финансовый результат	платных услуг (работ)»	изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»
Списан брак, порча, недостача продукции на финансовый результат	401 20 272 «Расходование материальных запасов»	109 60 200 «Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (по видам расходов»
Реализация продукции (списана нормативно – плановая стоимость)	401 10 131 «Доходы от оказания платных работ (услуг)	105 37 440 «Уменьшение стоимости готовой продукции (работ, услуг)
Реализация продукции по договорной (продажной) стоимости	205 311 560 «Увеличение расчетов по доходам от платных услуг»	401 10 131 «Доходы от оказания платных работ (услуг)
Начисление НДС	401 10 131 «Доходы от оказания платных работ (услуг)	303 04 730 «Увеличение кредиторской задолженности по НДС»

Задание 1. На склад оприходована готовая продукция по нормативно – плановой себестоимости в количестве 150 единиц продукции по 30 рублей. В течении месяца было отгружено покупателю 70 единиц продукции по 50 рублей. По окончании отчетного периода установлена фактическая себестоимость – 48 рублей за единицу продукции. Отразить все операции по оприходованию и списанию готовой продукции.

Журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб
	Дт	Кт	
Оприходована на склад готовая продукция по планово-нормативной себестоимости	105 37 340	109 60 200	150*30=4500
Реализована покупателю продукция по продажной цене	205 31 560	401 10 131	70*50=3500
Списана реализованная продукция по планово-нормативной себестоимости	401 10 131	105 37 440	70*30=2100
Списана разница между фактической себестоимостью и планово-нормативной по нерезализованной продукции	105 37 340	109 60 200	80*18=1440
Списана разница между фактической себестоимостью и планово-нормативной по реализованной продукции	401 10 131	109 60 200	70*18=1260

Задание 2. Учреждение приобрело строительные материалы для изготовления продукции в рамках предпринимательской деятельности на сумму 28320 руб., в том числе НДС 20%. Расходы на изготовление продукции составили: Заработная плата – 12700 руб., отчисления от заработной платы - ?, строительные материалы – 18000 руб., ГСМ – 1820 руб., стоимость коммунальных услуг – 2750 руб. Готовая продукция оприходована по фактической себестоимости изготовления.

Отразить все хозяйственные операции

Тема 2.2 Учет денежных средств

Практическое занятие 5. Учет денежных средств в бюджетных организациях

Цель практического занятия - изучить порядок организации учета денежных средств в кассе бюджетного учреждения, на расчетных и валютных счетах, рассмотреть особенности учета финансовых вложений бюджетной организации.

Проверка теоретической готовности студентов к выполнению занятия. Опорный опрос.

1. Учет денежных средств на счетах
2. Учет денежных средств в кассе
3. Учет прочих денежных средств

Инструктаж о проведении практического занятия. Используя данные практического занятия студенту, необходимо разобраться в формировании корреспонденции счетов по учету денежных средств в бюджетной организации

Условия выполнения задания

1. Место (время) выполнения задания: учебная аудитория бухгалтерского учёта, налогообложения и аудита.
2. Максимальное время выполнения задания: 80 мин.
3. Оборудование: микрокалькулятор

Методические рекомендации к практическому занятию

Счет 0 201 00 000 «Денежные средства учреждения» предназначен для учета бюджетным учреждением движения денежных средств на банковских счетах, в кассе, а также для учета денежных документов и денежных средств в иностранной валюте.

Для учета операций по движению денежных средств применяются следующие счета:

- 0 201 11 000 «Денежные средства учреждения на банковских счетах»;
- 0 201 12 000 «Денежные средства учреждения во временном распоряжении»;
- 0 201 23 000 «Денежные средства учреждения в пути»;
- 0 201 34 000 «Касса»;
- 0 201 35 000 «Денежные документы»;
- 0 201 26 000 «Аккредитивы»;
- 0 201 27 000 «Денежные средства учреждения в иностранной валюте».

При поступлении денежных средств используют код **510** «Поступления на счета бюджетов», при выбытии денежных средств используют код **610** «Выбытия со счетов бюджетов»

Корреспонденция счетов по поступлению и выбытию денежных средств на счета бюджетного учреждения

Хозяйственная операция	Дт	Кт
1. Поступление субсидии, предоставленной на выполнение государственного задания	201 11 510	205 81 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по прочим доходам»
2. Поступление средств из кассы бюджетного учреждения	201 11 510	210 03 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по

		операциям с финансовыми органами»
3. Поступление на лицевой счет учреждения денежных средств по расчетам между головным учреждением	201 11 510	201 13 610
4. Поступление денежных средств по возмещению виновными лицами ущерба	201 11 510	209 00 660 «Расчеты по ущербу имущества»
5. Перечисление денежных средств по расчетам между головным учреждением, обособленными учреждениями	304 04 000 «Внутриведомственные расчеты»	201 11 610
6. Перечисление подотчетным лицам денежных средств	208 00 560 «Расчеты по выданным авансам»	201 11 610
7. Перечисление налогов, сборов и иных обязательных платежей	303 00 830 «Расчеты по платежам в бюджет»	201 11 610

Корреспонденция счетов по поступлению и выбытию денежных средств в кассу бюджетного учреждения

Хозяйственная операция	Дт	Кт
1. Поступление денежных средств в кассу с банковского счета	201 34 510	201 21 610
2. Поступление денежных средств в кассу с лицевого счета в органе казначейства	201 34 510	210 03 660 «Выбытие денежных средств учреждения со счетов в кредитной организации»
3. Поступление денежных средств во временное распоряжение	201 34 510	304 01 730 «Увеличение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение»
4. Поступление денежных средств в кассу по возмещению ущерба	201 34 510	209 00 660
5. Поступление денежных средств в кассу от подотчетного лица	201 34 510	208 00 660
6. Выдача заработной платы, пособия по соцстрахованию	302 11 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по заработной плате»	201 34 610

	302 13 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по начислениям на выплаты по заработной плате»	
7. Оприходование неучтенных денежных средств, выявленных в результате инвентаризация	201 34 510	401 10 180 «Прочие доходы»

Корреспонденция счетов по поступлению и выбытию денежных средств на лицевые счета бюджетного учреждения в органе казначейства

Хозяйственная операция	Дт	Кт
1. Поступление субсидии, предоставленной на выполнение государственного задания	201 11 510	205 81 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по прочим доходам»
2. Поступление средств из кассы бюджетного учреждения	201 11 510	210 03 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по операциям с финансовыми органами»
3. 3. Поступление на лицевой счет учреждения денежных средств по расчетам между головным учреждением	201 11 510	201 13 610
4. Поступление денежных средств по возмещению виновными лицами ущерба	201 11 510	209 00 660 «Расчеты по ущербу имущества»
5. Перечисление денежных средств по расчетам между головным учреждением, обособленными учреждениями	304 04 000 «Внутриведомственные расчеты»	201 11 610
6. Перечисление подотчетным лицам денежных средств	208 00 560 «Расчеты по выданным авансам»	201 11 610
7. Перечисление налогов, сборов и иных обязательных платежей	303 00 830 «Расчеты по платежам в бюджет»	201 11 610

Задача 1. Отообразить на счетах бухгалтерского учета и записать операции в журнал регистрации хозяйственных операций следующие хозяйственные операции:

Журнал регистрации хозяйственных операций
За апрель месяц 2020г.

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб
	Дт	Кт	

Тема 2.3 Учет дебиторской задолженности и обязательств

Практическое занятие 6. Учет дебиторской задолженности

Счет 205 00 000 «Расчеты по доходам» предназначен для учета сумм дебиторской задолженности по начисленным в бюджет поступлениям сумм доходов. Администраторами поступлений являются:

- органы государственной власти;
- органы местного самоуправления;
- органы управления государственными внебюджетными фондами;
- органы управления ЦБ РФ;
- бюджетные учреждения, созданные любыми из перечисленных органов.

По дебету 205 00 000 указывают начисление доходов и по кредиту поступления соответствующих сумм оплаты.

Синтетический счет 205 00 000 «Расчеты по доходам» включает в себя группы:

- 205 10 000 – «Расчеты по налоговым доходам»
- 205 20 000 «Расчеты по доходам от собственности»
- 205 21 000 «Расчеты по доходам от операционной аренды»
- 205 22 000 – «Расчеты по доходам от финансовой аренды»
- 205 23 000 – «Расчеты по доходам от платежей при использовании природными ресурсами»
- 205 24 000 «Расчеты по доходам от процентов по депозитам, остаткам денежных средств»
- 205 26 000 – «Расчеты по доходам от процентов по иным финансовым инструментам»
- 205 27 000 – «Расчеты по доходам от дивидендов от объектов инвестирования»
- 205 28 000 «Расчеты по доходам от предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации»
- 205 29 000 «Расчеты по иным доходам от собственности»
- 205 30 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат»
- 205 31 000 – «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)»
- 205 32 000 – «Расчеты по доходам от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования»
- 205 35 000 «Расчеты по доходам от оплаты за предоставление информации из государственных источников (реестров)»
- 205 35 000 «Расчеты по условным арендным платежам»
- 205 40 000 – «Расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещение ущерба»
- 205 41 000 – «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках»
- 205 44 000 «Расчеты по доходам от возмещение ущерба имущества (за исключением страховых возмущений)»
- 205 45 000 – «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия»
- 205 50 000 – «Расчеты по безвозмездным поступлениям от бюджетов»
- 205 51 000 – «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ»
- 205 52 000 – «Расчеты по поступлениям от наднациональных организаций и правительств иностранных государств»
- 205 53 000 – «Расчеты по поступлениям от международных финансовых организаций»
- 205 60 000 – «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование»
- 205 61 000 – «Расчеты с плательщиками взносов на обязательное социальное страхование»
- 205 70 000 – «Расчеты по доходам от операций с активами»

- 205 71 000 «Расчеты по доходам от операций с основными средствами»
- 205 72 000 – «Расчеты по доходам от операций с нематериальными активами»
- 205 73 000 – «Расчеты по доходам от операций с непроизводственными активами»
- 205 74 000 – «Расчеты по доходам от операций с материальными запасами»
- 205 75 000 – «Расчеты по доходам от операций с финансовыми активами»
- 205 80 000 – «Расчеты по прочим доходам»
- 205 81 000 – «Расчеты по невыясненным поступлениям»
- 205 83 000 – «Расчеты по субсидиям на иные цели»
- 205 84 000 – «Расчеты по субсидиям на осуществление капитальных вложений»
- 205 89 000 «Расчеты по иным доходам»

При отражении операций по указанным аналитическим счетам применяют код 560 «Увеличение прочей дебиторской задолженности» и код 660 «Уменьшение прочей дебиторской задолженности».

Задание 1. Получены средства из соответствующего бюджета на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 5200000 руб. Отрадите хозяйственные операции по поступлению средств на лицевой счет учреждения.

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб
	Дт	Кт	
Начислена сумма субсидии	205 80 560	401 10 180	5200000
		«	
Поступили средства субсидий на лицевой счет	201 11 510	205 80 560	5200000

Задание 2. Отразить на счетах бухгалтерского учета и записать операции в журнал регистрации хозяйственных операций следующие хозяйственные операции:

Журнал регистрации хозяйственных операций

За май месяц 2019г.

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб
	Дт	Кт	
Выставлен счет арендатору за аренду помещения			350000
Поступил платеж от арендатора на лицевой счет в органах казначейства			350000
Перечислен аванс поставщику за предстоящую поставку продуктов питания			100000
Поступили продукты питания от поставщика			300000
Произведен зачет аванса за продукты питания			100000
Оплачена оставшаяся часть продуктов, полученных от поставщиков			200000

Задание 3. Автономное учреждение спорта предоставило в аренду ледовый каток на период проведения спартакиады с 1 марта по 11 марта. В договоре аренды отдельно предусмотрены фиксированная арендная плата – 55 000 руб. и возмещение арендатором расходов на электроэнергию по фактическим показаниям счетчика. По окончании данного мероприятия последние расходы составили 2 700 руб.

В целях упрощения примера операции по внутреннему перемещению переданного в аренду имущества и начислению налога на прибыль не приводятся.

Согласно СГС «Аренда» данный объект учета относится к операционной аренде.

В бухгалтерском учете на основании актов оказанных услуг отражены расчеты с арендатором по арендной плате и условным арендным платежам.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражена передача ледового катка арендатору	Забалансовый счет 25		1*
Начислены предстоящие доходы от операционной аренды (в момент заключения договора аренды)	2 205 21 000	2 401 40 121	55 000
Отражено признание доходов текущего финансового года (на основании акта об оказании услуг)	2 401 40 121	2 401 10 121	55 000
Начислены условные арендные платежи (на основании акта о фактических расходах на электроэнергию)	2 205 35 000	2 401 10 135	2 700
Поступили от арендатора на лицевой счет денежные средства в виде арендного платежа	2 201 11 000 Забалансовый счет 17	2 205 31 000	55 000
Поступили от арендатора на лицевой счет денежные средства в виде условного арендного платежа	2 201 11 000 Забалансовый счет 17	2 205 35 000	2 700
Отражена передача ледового катка учреждению		Забалансовый счет 25	1*

Практическое занятие 7. Учет расчетов с подотчетными лицами

Цель практического занятия - усвоение порядка учета расчетов с подотчетными лицами в бюджетном учете.

Проверка теоретической готовности студентов к выполнению занятия. Опорный опрос.

1. Какой счет предназначен для ведения учета расчетов с подотчетными лицами в бюджетной организации? Какие субсчета к нему открываются?

2. В каких случаях подотчетному лицу выдаются денежные средства?

3. Опишите процедуру и основания списания средств с подотчетного лица?

Инструктаж о проведении практического занятия. Используя данные практического занятия студенту, необходимо решить задачи и составить корреспонденцию счетов по учету расчетов с подотчетными лицами.

Условия выполнения задания

1. Место (время) выполнения задания: учебная аудитория бухгалтерского учёта, налогообложения и аудита.

2. Максимальное время выполнения задания: 80 мин.

3. Оборудование: микрокалькулятор

Методические рекомендации к практическому занятию

Для учета расчетов с подотчетными лицами в бюджетных организациях используют счет 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами», к ним открываются субсчета в соответствии с КОСГУ:

020811000 «Расчеты с подотчетными лицами по заработной плате»;

020812000 «Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам»;

020813000 «Расчеты с подотчетными лицами по начислениям на выплаты по оплате труда»;

020821000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи»;

020822000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг»;

020823000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате коммунальных услуг»;

020824000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате арендной платы за пользование имуществом»;

020825000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества»;

020826000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг»;

020831000 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств»;

020832000 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению нематериальных активов»;

020834000 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов»;

020861000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате пенсий, пособий и выплат по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения»;

020862000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи населению»;

020863000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате пенсий, пособий, выплачиваемых организациями сектора государственного управления»;

020891000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих расходов».

Увеличение задолженности подотчетного лица по коду КОСГУ обозначается – 560, а уменьшение долга подотчетного лица кодом – 660.

Задание 1. Преподаватель колледжа направлен по приказу на кратковременные курсы в другой город. В бухгалтерии колледжа произведен расчет сметы командировочных

расходов (таблица 1). По возвращении из командировки сотрудник составил авансовый отчет и вернул в кассу неизрасходованную сумму (300 руб) транспортных расходов.

Таблица 1 – Смета командировочных расходов

Статья расходов	Сумма, руб
1.Транспортные расходы (проезд до места обучения и обратно)	3000
2.Прочие выплаты (суточные) (5 дней по 150 руб)	750
3. услуги связи (расход на телефонные переговоры)	100
4.Прочие услуги (оплата проживания в гостинице)	4000
5.Прочие расходы (оплата обучения)	2900
Итого	10750

Составляем корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям

Операция	Сумма, руб	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
1.Выданы средства подотчетному лицу из кассы: - на суточные расходы	750	208 12 560 «Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по прочим выплатам»	201 34 610 «Выбытие средств из кассы»
- на транспортные расходы	3000	208 22 560 «Увеличение ДЗ подотчетных лиц по транспортным расходам»	201 34 610
- по услугам связи	100	208 21 560 «Увеличение ДЗ подотчетных лиц по услугам связи»	201 34 610
- лицу на оплату проживания	4000	208 26 560 «Увеличение ДЗ подотчетных лиц по прочим услугам»	201 34 610
- на оплату обучения	2900	208 29 560 «Увеличение ДЗ подотчетного лица по прочим расходом»	201 34 610
2. Возврат в кассу неизрасходованной суммы командировочных расходов	300	201 34 510	208 22 660

Задание 2. Бухгалтер-кассир удаленного структурного подразделения получил в кассе БУ денежные средства в размере 260 000 руб. на выплату зарплаты сотрудникам в течение 10 рабочих дней. Через неделю платежная ведомость с подписями получивших была возвращена в кассу учреждения. 27 000 руб. бухгалтер вернул в кассу в связи с тем, что один из сотрудников вышел на больничный. Составить корреспонденцию счетов по операциям.

Операция	Сумма, руб	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
1.Бухгалтеру-кассиру выданы наличные на выплату зарплату сотрудникам	260000		
2.Бухгалтер-кассир вернул остаток подотчетной суммы в кассу	27000		
3.На основании платежной ведомости отражена выданная сотрудникам сумма зарплаты	233000		

Задание 3. Завхозу этого же структурного подразделения на основании заявления были выданы 10 000 руб. на закупку канцтоваров и бытовой химии сроком на 5 дней. Ровно в срок завхоз представил в бухгалтерию авансовый отчет и товарные чеки на купленные

материалы на сумму 8 500 руб. Оставшаяся сумма была возвращена в кассу. Составить корреспонденцию счетов.

Операция	Сумма, руб	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
Завхозу выданы наличные под отчет на покупку материалов для хозяйственных нужд	10000		
Завхоз вернул неиспользованную часть денег	1500		
Оприходованы купленные материалы на основании авансового отчета завхоза	8500		

Задание 4. Бюджетным учреждением за счет бюджетных средств произведена оплата услуг по заправке картриджей для принтера. Оплата произведена через подотчетное лицо. Аванс подотчетному лицу выдан в сумме 6000 руб. Стоимость услуг по заправке картриджей составила 4500 руб. Остаток по выданному авансу в сумме 1500 руб. внесен в кассу учреждения. Отразить в учете указанные операции.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Выдача из кассы денежных средств под отчет на оплату услуг по заправке картриджей				
Принятие к учету расходов по заправке картриджей, оплаченных из подотчетных сумм				
Внесение остатка подотчетных сумм в кассу учреждения				

Практическое занятие 8. Учет оплаты труда

Цель практического занятия - усвоение порядка учета расчетов по оплате труда в бюджетном учреждении.

Проверка теоретической готовности студентов к выполнению занятия. Опорный опрос.

1. Какой счет предназначен для ведения учета расчетов по оплате труда в бюджетной организации?

2. Какими документами регулируются вопросы зарплаты в бюджетных учреждениях?

3. Порядок формирования проводок по зарплате в бюджетной организации?

Инструктаж о проведении практического занятия. Используя данные практического занятия студенту, необходимо решить задачи и составить корреспонденцию счетов по учету расчетов по оплате труда.

Условия выполнения задания

1. Место (время) выполнения задания: учебная аудитория бухгалтерского учёта, налогообложения и аудита.

2. Максимальное время выполнения задания: 80 мин.

3. Оборудование: микрокалькулятор

Методические рекомендации к практическому занятию

В бюджетной сфере для детализации движения денежных средств разработана классификация операций сектора государственного управления (КОСГУ). При этом к бухгалтерскому счету при формировании проводок следует добавлять код, определяющий вид поступления или выбытия объекта учета в соответствии с данной классификацией.

302 11 000 «Расчеты по заработной плате» - относятся расходы на все выплаты денежных средств в соответствии с договорными обязательствами, различные удержания из заработной платы сотрудников (НДФЛ, профсоюзные взносы, возмещение морального вреда, причиненного работником, алименты и пр.)

302 12 000 «Расчеты по прочим выплатам» - отражаются расходы на оплату не относящихся к заработной плате дополнительные выплаты, компенсации (например суточные при служебных командировках, компенсаций за использование автомобилей и пр.)

302 13 000 «Расчеты по начислениям на выплаты по заработной плате» - отражаются пособия, выплачиваемые за счет ФСС (пособия по беременности и родам, единовременные пособие при рождении ребенка, ежемесячное пособие по уходу за детьми и пр.)

Для корректного распределения движения денежных средств используются коды КОСГУ:

- 730 – «Увеличение прочей кредиторской задолженности»
- 830 «Уменьшение прочей кредиторской задолженности»
- 610 «Выбытие со счетов бюджета»

Задание 1. Должностной оклад работника больницы составляет 24000 руб. Сотрудник не имеет детей. За январь начислен доход 24000 руб.

Хозяйственная операция	Дт	Кт	Сумма
Начислена заработная плата работнику	401 20 211 «Расходы по оплате труда»	302 11 730	24000
Начислен НДФЛ	302 11 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по з/плате	303 01 730	3120 (13%)
Выдана з/плата из кассы	302 11 830	201 34 610	20880 (24000- 3120)
Начислены страховые взносы в ПФР 22%	401 20 213	303 10 730	5280
Начислены страховые взносы в ФСС 2,9%	401 20 213	303 02 730	696
Начислены взносы по страхованию от несчастных случаев 0,2%	401 20 213	303 06 730	48
Начислены страховые взносы ФФОМС 5,1%	401 20 213	303 07 730	1224

Задание 2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета и записать операции в журнал регистрации хозяйственных операций следующие хозяйственные операции: Журнал регистрации хозяйственных операций За май месяц 2020г.

Практическое занятие 9. Учет платежей в бюджет

Цель практического занятия - усвоение порядка учета платежей в бюджет бюджетным учреждением.

Проверка теоретической готовности студентов к выполнению занятия. Опорный опрос.

1. Какие виды платежей в бюджет осуществляет бюджетная организация?
2. Раскройте порядок отражения в учете операций по счету 30300000 «Расчеты по платежам в бюджет» в разделе видов платежей

Инструктаж о проведении практического занятия. Используя данные практического занятия студенту, необходимо решить задачи и составить корреспонденцию счетов по учету расчетов по оплате труда.

Условия выполнения задания

1. Место (время) выполнения задания: учебная аудитория бухгалтерского учёта, налогообложения и аудита.
2. Максимальное время выполнения задания: 80 мин.
3. Оборудование: микрокалькулятор

Методические рекомендации к практическому занятию

Для учета расчетов по налогам, которые учреждение начисляет в соответствии с законодательством РФ и уплачивает в качестве налогоплательщика (налогового агента) в бюджет, предназначены соответствующие счета аналитического учета счета 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»

030301000 «НДФЛ»

030303000 «Налог на прибыль организации»

030304000 «НДС»

030305000 «Транспортный налог»

030312000 «Налог на имущество организации»

030313000 «Земельный налог»

Аналитический учет по счету 030300000 ведется в разрезе бюджетов и зачисляемых видов платежей в многографной карточке (ф. 0504054) или карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) с указанием:

- расчетов по налогу на доходы физических лиц – в журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям, журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками;
- расчетов по прочим налоговым платежам – в журнале операций с безналичными денежными средствами.

Расчеты по налогам отражаются в бюджетном учете учреждений следующими корреспонденциями счетов:

Содержание операции	Дт	Кт
Расчеты по НДФЛ		
Удержан НДФЛ	1 303 XX 830	1 303 01 730
Перечислен НДФЛ в бюджет	1 303 01 830	1 304 05 XXX
Расчеты по налогу на прибыль		
Начислен налог на прибыль	1 401 20 291	1 303 03 730
Перечислен налог на прибыль	1 303 03 830	1 304 05 291
Расчеты по НДС		
Начислен НДС:		
- с выручки от реализации	1 401 20 291	1 303 04 730
- с суммы полученного аванса	1 210 11 560	1 303 04 730
- предъявленный учреждению поставщиками (подрядчиками) по приобретенным нефинансовым	1 210 12 560	1 208 XX 660 1 302 XX 730

активам (выполненным работам, оказанным услугам) либо фактически уплаченный при ввозе активов на территорию РФ, не включаемый в стоимость таких активов (работ, услуг)		
Зачтен НДС, принятый к вычету по авансам (предварительной оплате), перечисленным в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	1 210 13 560	1 210 12 660
Уменьшен НДС, подлежащий уплате в бюджет:		
- на сумму налога, начисленного при получении аванса (предварительной оплаты)	1 303 04 830	1 210 11 660
- на сумму налогового вычета	1 303 04 830	1 210 12 660
- на сумму налога по перечисленной предоплате в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, предъявленную продавцом этих товаров (работ, услуг), имущественных прав	1 303 04 830	1 210 13 660
Перечислен НДС в бюджет	1 303 04 830	1 304 05 291
Расчеты по транспортному налогу:		
Начислен транспортный налог	1 401 20 291	1 303 05 730
Перечислен транспортный налог в бюджет	1 303 05 830	1 304 05 291
Расчеты по налогу на имущество:		
Начислен налог на имущество	1 401 20 291	1 303 12 730
Перечислен налог на имущество в бюджет	1 303 12 830	1 304 05 291
Расчеты по земельному налогу:		
Начислен земельный налог	1 401 20 291	1 303 13 730
Перечислен земельный налог	1 303 13 830	1 304 05 291

Пример 1.

В июле 2018 года начисления по оплате труда составили 850 000 руб. За первую половину месяца зарплата перечислена в размере 320 000 руб. Сумма удержанного за месяц НДФЛ равна 88 000 руб. Выдача зарплаты осуществляется путем перечисления денежных средств на банковские карты работников, открытые им в рамках зарплатного проекта.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Принято обязательство текущего финансового года на выплату зарплаты работникам в пределах утвержденных ЛБО	1 501 13 211	1 502 11 211	*
Принято денежное обязательство текущего финансового года по выплате заработной платы за первую половину месяца	1 502 11 211	1 502 12 211	320 000
Перечислена зарплата за первую половину месяца на карты работников	1 302 11 830	1 304 05 211	320 000
Начислена зарплата за месяц	1 401 20 211	1 302 11 730	850 000
Удержан НДФЛ с суммы начисленной зарплаты	1 302 11 830	1 303 01 730	88 000

Принято денежное обязательство текущего финансового года по выплате заработной платы за вторую половину месяца и уплате удержанного НДФЛ в бюджет (850 000 - 320 000 - 88 000 + 88 000) руб.	1 502 11 211	1 502 12 211	530 000
Перечислена зарплата за вторую половину месяца на карты работников (850 000 - 320 000 - 88 000) руб.	1 302 11 830	1 304 05 211	442 000
Уплачен НДФЛ в бюджет	1 303 01 830	1 304 05 211	88 000

Задача 2

Сотруднику бюджетного учреждения в январе начислена заработная плата в размере 3000 руб. Работник имеет право на стандартный налоговый вычет в 400 руб. Сумма НДФЛ, подлежащая удержанию, составит -? Составьте проводки

Задача 3

Учреждение 16 мая продает оборудование, приобретенное ранее за счет средств от предпринимательской деятельности, необлагаемой НДС. Первоначальная стоимость 30 500 руб. Сумма накопленной амортизации 25900 руб. Цена продажи 10800 руб., в т.ч. НДС. Денежные средства от покупателя зачислены на внебюджетный счет. Все необходимые налоги уплачены в бюджет

Произвести необходимые расчеты и составить бухгалтерские проводки.

Тема 2.4 Учет финансовых результатов

Практическое занятие 10. Учет финансовых результатов в бюджетной организации

Цель практического занятия - усвоение порядка учета финансовых результатов бюджетной организацией.

Проверка теоретической готовности студентов к выполнению занятия. Опорный опрос.

1. Какова специфика учета результатов финансовой деятельности бюджетных учреждений?
2. Как рассчитывается финансовый результат текущей деятельности бюджетного учреждения?
3. Порядок осуществления операций по заключению счетов текущего финансового года?

Инструктаж о проведении практического занятия. Используя данные практического занятия студенту, необходимо решить задачи и составить корреспонденцию счетов по учету расчетов по оплате труда.

Условия выполнения задания

1. Место (время) выполнения задания: учебная аудитория бухгалтерского учёта, налогообложения и аудита.
2. Максимальное время выполнения задания: 80 мин.
3. Оборудование: микрокалькулятор

Методические рекомендации к практическому занятию

В отношении доходов и расходов рассматриваемых бюджетников применяются следующие принципы:

○ К доходам в целях бухучета относятся все поступления в организацию, а именно: поступления бюджетных субсидий; поступления бюджетных грантов и аналогичных целевых перечислений; доходы (поступления) от реализации товаров, работ, услуг третьим лицам; доходы от реализации товаров, работ, услуг государственным структурам (например, в рамках выполнения госконтракта); иные поступления, которые классифицируются как доход в рамках коммерческой деятельности (например, полученные штрафы и неустойки, результаты переоценки активов и т. п.).

○ Расходы бюджетного учреждения могут происходить только по строго фиксированным направлениям, заложенным в утвержденную смету. Как правило, это: зарплата работников и обязательные взносы с нее в фонды; расходы на командировки, если того требует деятельность, представительские; компенсации работникам и иногда населению (установленные государством); расчеты за товары, работы, услуги, необходимые для обеспечения деятельности (выполнения госзадания). При этом госконтракт на такие услуги может заключаться по стандартной конкурсной процедуре, а может и не заключаться (и тогда бюджетная организация выступает просто как сторона по договору).

Результат деятельности бюджетной организации, являющийся предметом рассмотрения в настоящей статье, определяется с использованием счетов раздела 4 «Финансовый результат» плана счетов.

Счет 0 401 00 000 «Финансовый результат хозяйствующего субъекта» подразделяется на группировочные счета:

- 0 401 10 000 «Доходы текущего финансового года»;
- 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года»;

- 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»;
- 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов»;
- 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов».

На счете 0 401 10 000 «Доходы текущего финансового года» учитываются доходные поступления, которые можно признать в течение года, если одновременно выполняются 2 условия:

- определяется дата получения дохода (или дата перехода имущественного права);
- сумму дохода можно оценить.

Доходы на счете 0 401 10 000 группируются по субсчетам в зависимости от видов поступлений (сообразуясь со сметой доходов организации):

- 0 401 10 120 «Доходы от собственности» — по доходам, извлекаемым организацией из имеющегося у нее госимущества, не связанным с переходом права собственности. Характерный пример — сдача в аренду помещений.

- 0 401 10 130 «Доходы от оказания платных услуг» — большая часть рассматриваемых учреждений оказывает именно услуги. Услуги, оказанные за плату сверх госзадания, на допустимые для данного бюджетника виды деятельности, учитываются на этом счете.

- 0 401 10 140 «Доходы от сумм принудительного изъятия» — под принудительно изымаемыми суммами подразумеваются штрафные удержания с исполнителей при нарушении ими условий договоров с учреждением. Согласно разъяснениям Минфина РФ, данные поступления тоже относятся к собственным доходам, остающимся в распоряжении бюджетника.

- 0 401 10 170 «Доходы по операциям с активами» используется для учета доходов от имущества (активов), которые не попали на счет 0 401 10 120 — от реализации имущества (с разрешения собственника), от оприходования годных к употреблению МПЗ, от демонтажа имущества и т. п.

- 0 401 10 171 «Доходы от переоценки активов» — на счете фиксируются все результаты производимых переоценок, в том числе курсовые разницы по долгам и средствам в инвалютах.

- 0 401 10 180 «Прочие доходы» — у бюджетной организации список достаточно обширен. В частности, на этот счет попадают: субсидии на выполнение госзадания; прочие целевые субсидии; бюджетные инвестиции; гранты и аналогичные поступления.

По счету 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года» фиксируются произведенные расходы (согласно смете). Счет тоже имеет группировочные счета с разной кодировкой:

- 0 401 20 210 «Расходы по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда» — применяется с дальнейшей группировкой по КОСГУ (последние 3 цифры):

- 211 — расходы по обычной зарплате;
- 212 — прочие выплаты и компенсации;
- 213 — начисления в фонды по зарплатным и прочим выплатам;

- 0 401 20 220 «Расходы на оплату работ, услуг» — в разбивке по видам работ и услуг по КОСГУ.

- 0 401 20 270 «Расходы по операциям с активами» — здесь отражают амортизацию, единовременное списание стоимости передаваемых в производство объектов (по учетной политике), потери от естественной убыли МПЗ по законодательно установленным нормам.

- 0 401 202 90 «Прочие расходы» — на счете группируются иные расходы, допустимые в пределах сметы, но не относящиеся к перечисленным выше группам (например, проценты за пользование долговыми средствами).

Когда завершается отчетный год, необходимо выполнить закрытие счетов учета доходов и расходов по этому году. Для этих действий предназначен счет 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов». Получившиеся сальдо по счетам доходов и выбытий закрываются (списываются) на счет калькуляции финрезультата. Итоговое сальдо по 0 401 30 000 после проведения всех закрытий за текущий год и даст представление о том, каков финрезультат организации на отчетную дату.

Пример 1.

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Школа № 1» в текущем месяце произвело следующие хозяйственные операции и отразило их в учете (см. табл.).

Таблица 1

Наименование хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Куплены канцелярские товары на сумму 6 750 руб.	КРБ 010536340 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов — иного движимого имущества учреждения»	КРБ 030234730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов»	6 750
Переданы для использования канцтовары на сумму 1 750 руб.	КРБ 040120272 «Расходование материальных запасов»	КРБ 010536440 «Уменьшение стоимости прочих материальных запасов — иного движимого имущества учреждения»	1 750
Начислена зарплата персоналу на общую сумму 754 000 руб.	КРБ 040120211 «Расходы по заработной плате»	КРБ 030211730 «Увеличение кредиторской задолженности по заработной плате»	754 000
Удержан НДФЛ с зарплаты	КРБ 030211830 «Уменьшение кредиторской задолженности по заработной плате»	КРБ 030301730 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц»	98 020
Зарплата выплачена на банковские карты работникам	КРБ 030211830 «Уменьшение кредиторской задолженности по заработной плате»	КИФ 020111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства», а также запись по забалансовому счету 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения»	655 980
Начислены страховые взносы с зарплаты	КРБ 040120213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда»	КРБ 030302730, КРБ 030306730, КРБ 030307730, КРБ 030308730, КРБ 030310730, КРБ 030311730	227 708

		«Увеличение кредиторской задолженности по платежам в бюджеты»	
Перечислены НДФЛ и взносы с зарплаты за сентябрь	КРБ 030301830, КРБ 030302830, КРБ 030306830, КРБ 030308830, КРБ 030311830, КРБ 030311830 «Уменьшение кредиторской задолженности по платежам в бюджеты»	КИФ 020111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства», а также запись по забалансовому счету 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения»	325 728
Списаны на финансовый результат в конце года расходы этого месяца	КБК 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»	КРБ 040120200 «Расходы экономического субъекта»	983 458 (1 750 + 754 000 +227 708)

Задание 1.

Учреждение, финансируемое из федерального бюджета, во II квартале т. г. произвело следующие операции, связанные с получением доходов:

- начислены таможенные сборы и пошлины на общую сумму 2 000 000 руб. По данным ОФК, во II квартале поступило 1800 000 руб.;

- вновь принятому работнику выдана трудовая книжка, приобретенная в декабре прошлого года по цене 100 руб. Деньги за нее внесены работником в кассу учреждения, затем сданы на лицевой счет по учету бюджетных средств и перечислены в доход бюджета (так как расходы на приобретение произведены в прошлом финансовом году);

- в июне т.г. реализована произведенная в мае этого же года продукция стоимостью 35 400 руб. (в том числе НДС - 5400 руб.). Оплата продукции внесена безналичным путем в полном объеме. Лицевой счет учреждения обслуживается органами Казначейства;

- получены безвозмездно от областной администрации 250 пачек бумаги на общую сумму 20 000 руб., которые отражены в учете как полученные по основной деятельности;

+/- списан с баланса компьютер первоначальной стоимостью 5000 руб. и начисленной суммой амортизации - 100%. При ликвидации оприходована клавиатура (запасная часть) стоимостью 250 руб. Компьютер числился в учете по основной деятельности;

- в связи со сменой материально-ответственного лица учреждение провело инвентаризацию по состоянию на 01 мая т.г. В результате нее выявлены:

а) недостача сканера балансовой стоимостью 3400 руб., сумма амортизации на 01.05.2006 - 2600 руб. Недостача в полном объеме возмещена материально-ответственным лицом в кассу учреждения;

б) излишки - принтер, не отраженный в учете учреждения, его рыночная стоимость - 3000 руб. Отражение излишков основных средств в учете произведено по основной деятельности.

Задание 2.

Учреждение в мае т.г. произвело следующие расходы:

- за счет бюджетных средств начислено денежное довольствие сотрудникам, состоящим в штате учреждения, на общую сумму 1 000 000 руб. Учреждение обслуживается в органе Федерального казначейства;

- по командировке, так как военнослужащий учреждения направлен в служебную командировку сроком на 3 дня. Оплата расходов по командировке производится в пределах норм, установленных законодательством РФ, то есть 100 руб. за каждый день нахождения в командировке. Денежные средства подотчетному лицу выданы из кассы по заявлению и на основании приказа командира о направлении в командировку. Авансовый отчет представлен своевременно со всеми оправдательными документами;

- на оплату аренды аппаратов телефонной связи для выполнения своих основных функций. Стоимость аренды составила 15000 руб. Получены счет-фактура и акт оказанных услуг. Оплата произведена за счет бюджетных средств после оказания услуг;

- за счет бюджетных средств на оплату счета за поставку электрической энергии на сумму 25 000 руб.;

- на оплату вывоза мусора на сумму 2600 руб.;

+ - после получения разрешения Территориального управления Федерального агентства по управлению федеральным имуществом безвозмездно передан компьютер, не используемый в основной деятельности, районному лесхозу, также финансируемому из федерального бюджета. Стоимость компьютера - 8200 руб. На момент передачи основного средства сумма его амортизации составила 7500 руб.;

- на приобретение за счет бюджетных средств оборудования стоимостью 6500 руб., которое сразу введено в эксплуатацию. Стоимость оборудования составляет менее 10 000 руб. Следовательно, амортизация начисляется в размере 100% при вводе объекта в эксплуатацию;

- для обеспечения основной деятельности учреждения по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) выдано со склада 10 картриджей по цене 500 руб. за штуку;

- после получения разрешения от Федерального агентства по управлению федеральным имуществом списано оборудование, испорченное в марте т.г. в результате затопления складских помещений и не подлежащее восстановлению. Первоначальная стоимость оборудования - 120 000 руб. Сумма начисленной амортизации составила 80 000 руб.

Практическое занятие 11. Учет на забалансовых счетах в бюджетной организации

Цель практического занятия - усвоение порядка учета на забалансовых счетах бюджетной организацией.

Проверка теоретической готовности студентов к выполнению занятия. Опорный опрос.

1. Для чего нужен забалансовый счет бюджетной организации?
2. Какой порядок ведения забалансового счета?
3. Каким документом регулируется учет на забалансовых счетах в бюджетной организации?
4. Какое количество забалансовых счетов предусмотрено действующим Планом счетов бюджетного учета?

Инструктаж о проведении практического занятия. Используя данные практического занятия студенту, необходимо решить задачи и составить корреспонденцию счетов по учету расчетов по оплате труда.

Условия выполнения задания

1. Место (время) выполнения задания: учебная аудитория бухгалтерского учёта, налогообложения и аудита.
2. Максимальное время выполнения задания: 80 мин.
3. Оборудование: микрокалькулятор

Методические рекомендации к практическому занятию

Перечень стандартных забалансовых счетов утвержден Приказом Минфина России № 157н: под номерами от 1 до 27, а также 29, 30, 31, 40 и 42. Ко всем забалансовым счетам применяется простая схема ведения учета, то есть приход отражается только по дебету, а расход — по кредиту, без корреспонденций. Данные по забалансовым счетам не обязательно отражать в журналах операций и в Главной книге.

Проводки составляются по следующему правилу: необходимая сумма записывается или в Дт, или в Кт. Одна и та же операция не должна проводиться по дебету одного бухсчета и по кредиту другого. На Дт забаланса формируются бухгалтерские записи по получению имущества и выдаче обеспечений, на Кт — выбытие ценностей и завершение обеспечений. Остаток на начало периода (месяца) указывает на наличие того или иного вида ценностей, которые учитываются на определенном счете. Остаток на конец месяца у ЗС всегда является дебетовым.

Дебетовое сальдо на конец периода определяет остаток средств, сформировавшийся на отчетную дату.

- 01 «Имущество, полученное в пользование»
- 02 «Материальные ценности, принимаемые на хранение»
- 03 «Бланки строгой отчетности»
- 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов»
- 05 «Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению»
- 06 «Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности»
- 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»
- 08 «Путевки неоплаченные»
- 09 «Запасные части к транспортным средствам»
- 10 «Обеспечение исполнения обязательств»
- 11 «Государственные муниципальные гарантии»
- 12 «Спецоборудование для выполнения НИР по договорам заказчиками»
- 13 «Экспериментальные устройства»
- 14 «Расчетные документы, ожидающие исполнения»

15 «Расчетные документы, не оплаченные в срок из-за отсутствия средств на счете государственного (муниципального) учреждения»

16 «Переплаты пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок»

17 «Поступления денежных средств»

18 «Выбытия денежных средств»

19 «Невыясненные поступления бюджета прошлых лет»

20 «Задолженность, невостребованная кредиторами»

21 «ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно в эксплуатации»

22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению»

23 «Периодические издания для пользования»

24 «Имущество, переданное в доверительное управление»

25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»

26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»

27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»

30 «Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц»

31 «Акции по номинальной стоимости»

40 «Активы в управляющих компаниях»

42 «Бюджетные инвестиции, реализуемые организациями»

Для некоммерческих организаций типовые проводки будут следующими: Дт 002 — принятие материалов на ответственное хранение; Кт 002 — списание ранее принятых материалов. Для бюджетной организации объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. отражаются на внебалансовых счетах 21 (п. 373 Инструкции № 157н в ред. от 31.03.2018).

Бухгалтерская запись на списание объекта будет такой: Кт 21 — объект основных средств списан с учета за балансом.

Типовые задания для подготовки к контрольной работе

Вариант 1

1. Кто несет ответственность за организацию хранения первичных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в бюджетной организации:
 - а) главный бухгалтер;
 - б) руководитель;
 - в) главный бухгалтер и руководитель

2. Какие разделы входят в план счетов бюджетной организации:
 - а) обязательства, расходы на производство, финансовые активы, нефинансовые активы;
 - б) нефинансовые активы, финансовые результаты, санкционирование расходов бюджетов, обязательства, забалансовые счета;
 - в) нефинансовые активы, финансовые активы, финансовый результат, санкционирование расходов бюджетов, обязательства, забалансовые счета

3. Одними из форм бухгалтерской отчетности бюджетных организаций являются:
 - а) баланс исполнения бюджета, отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств
 - б) баланс, отчет о прибылях и убытках
 - в) отчет о финансовых результатах, аудиторское заключение
 - г) отчет об использовании целевых средств

4. Выдача из кассы заработной платы отражается записью по счетам
 - а) Дт 130201730 Кт 120101610
 - б) Дт 130201830 Кт 120101610
 - г) Дт 030211830 Кт 020134610
 - д) Дт 230201830 Кт 220104610

5. По какой стоимости принимаются к бухгалтерскому учету основные средства в бюджетной организации:
 - а) основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических вложений учреждения в их приобретение, сооружение и изготовление ;
 - б) основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости
 - в) основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по учетной стоимости

6. На каком счете формируют первоначальную стоимость нематериальных активов:
 - а) 104 21 000
 - б) 106 22 000
 - в) 101 11 000

7. Аналитический учет продуктов питания в бюджетных организациях ведут в:
 - а) оборотной ведомости по нефинансовым активам
 - б) оборотной ведомости
 - в) ведомости по нефинансовым активам

8. Оприходование излишков материальных ценностей, выявленных при инвентаризации:
 - а) Дебет счета 401. 20 Кредит счета 105.34

- б) Дебет счета 105.32 Кредит счета 302.22
- в) Дебет счета 105.34 Кредит счета 302.02
- г) Дебет счета 105.33 Кредит счета 401.01

9. Отражение в учете выявленных при инвентаризации недостатков горючесмазочных материалов отражается проводкой:

- а) Дебет счета 401. 10 Кредит счета 105.34
- б) Дебет счета 302.34 Кредит счета 105.32
- в) Дебет счета 105.34 Кредит счета 302.02
- г) Дебет счета 401.10 Кредит счета 105.33

10 Запись на счетах Дебет счета 105.32 Кредит счета 208.22 означает:

- а) Приобретение строительных материалов у поставщиков
- б) Отражение НДС по приобретенным материалам
- в) Оплату покупателями НДС
- г) Приобретение продуктов питания через подотчетных лиц

Вариант 2.

1. Бюджетное учреждение создают для:

- а) осуществления управленческих, социально-культурных, научно - технических и иных функций некоммерческого характера;
- б) извлечения прибыли в качестве основной цели своей деятельности;
- в) осуществления производственных, управленческих, социально - культурных, научно-технических и иных функций некоммерческого характера

2. Сколько разрядов содержат в себе счета бухгалтерского учета бюджетного учреждения:

- а) 18;
- б) 17;
- в) 26

3. Каким способом производится исправление ошибок в учетных регистрах?

- а) способом дополнительных проводок и объемным способом
- б) корректурным способом, способом дополнительных проводок и способом «красное сторно»
- в) корректурным способом, способом дополнительных проводок
- г) корректурным способом, способом «красное сторно» и универсальным способом

4. Бухгалтерская проводка Дт 030231830 Кт 020111610 означает оплату счета поставщику за

- а) поставку продуктов питания
- б) транспортные расходы
- в) поставку основных средств
- г) топливо

5. Бюджетное учреждение – это...

- а) организация, созданная органами государственной власти РФ, органами государственной власти субъектов РФ, коммерческими организациями
- б) организация, созданная органами государственной власти РФ, органами государственной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления, коммерческими организациями

- в) организация, созданная органами государственной власти РФ, органами государственной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления
- г) организация, созданная органами государственной власти РФ, органами Министерства финансов РФ, а так же органами местного самоуправления

6. На каком синтетическом счете ведут учет материальных запасов:

- а) 106 00 000
- б) 105 00 000
- в) 107 00 000

7. Аналитический учет материальных запасов (за исключением продуктов питания, молодняка животных и животных на откорме) ведут в:

- а) карточках количественно учета материальных ценностей
- б) карточках количественно-суммового учета материальных ценностей;
- в) инвентарных карточках

8. Списание материальных запасов при их реализации отражается:

- а) Дебет счета 401. 10 Кредит счета 105.34
- б) Дебет счета 302.22 Кредит счета 105.32
- в) Дебет счета 302.34 Кредит счета 105.34
- г) Дебет счета 105.33 Кредит счета 401.01

9. На счетах бухгалтерского учета при отражении оприходования строительных материалов, полученных от поставщиков делается проводка:

- а) Дебет счета 401. 20 Кредит счета 105.34
- б) Дебет счета 105.37 Кредит счета 302.22
- в) Дебет счета 105.34 Кредит счета 302.22
- г) Дебет счета 105.33 Кредит счета 401.20

10. Покупка ГСМ с оплатой из подотчетных сумм отражается записью:

- Дебет счета 105.34 Кредит счета 401. 10
- Дебет счета 105.32 Кредит счета 302.34
- Дебет счета 105.34 Кредит счета 302.34
- Дебет счета 105.33 Кредит счета 208.34

Перечень учебных изданий, Интернет-ресурсов и дополнительной литературы

1. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: учебник для СПО / С.В. Солодова, А.В. Глущенко – М.: Издательство Юрайт, 2020 – 322 с
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (действующая редакция);
3. Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
4. Приказ Минфина России от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (действующая редакция)
5. Приказ Минфина России от 23.12.2010 №187н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (действующая редакция)
6. Приказ Минфина России от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (действующая редакция)
7. Справочно- правовая система «КонсультантПлюс» - www.consultant.ru
8. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации - www.minfin.ru
9. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации - www.nalog.ru
10. Официальный сайт Пенсионного фонда России - www.pfrf.ru
11. Официальный сайт Фонда социального страхования - fss.ru
12. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования - www.ffoms.ru
7. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики - www.gks.ru