

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Курганский государственный университет»

Кафедра «Экономическая безопасность, финансы и учет»

БЮДЖЕТНЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Методические указания
к выполнению практических и самостоятельных работ
студентами очной и заочной форм обучения
специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»

Курган 2024

Кафедра: «Экономическая безопасность, финансы и учет».

Дисциплина: «Бюджетный учет и отчетность»
(специальность 38.05.01 «Экономическая безопасность»).

Составитель: канд. экон. наук, доцент В. М. Флакина.

Печатается в соответствии с планом издания, утвержденным методическим советом университета «28» декабря 2023 г.

Утверждены на заседании кафедры «25» сентября 2024 г.

Тема 1. Основы финансового обеспечения деятельности субъектов государственного сектора экономики

Под государственным сектором экономики чаще всего понимают комплекс хозяйственных объектов, находящихся полностью или частично в собственности федеральных органов власти и субъектов РФ. С позиции бухгалтерского учета это субъекты, которые работают с применением бюджетного плана счетов и функционируют в основном за счет средств, выделяемых из бюджета.

Государственные (муниципальные) учреждения разделяются на казенные, бюджетные и автономные.

Задание 1. Изучив лекционный материал и учебную литературу, дайте сравнительную характеристику государственных учреждений (таблица 1).

Таблица 1 – Сравнительная характеристика государственных учреждений

Критерий сравнения	Тип учреждения		
	казенное	бюджетное	автономное
Основной нормативный документ, устанавливающий порядок функционирования			
Направление деятельности			
Документы о планах деятельности			
Финансовое обеспечение			
Право заниматься платной деятельностью и распоряжаться доходами			
Ответственность учреждения по своим обязательствам			
Заключение контрактов			
Осуществление контроля			

Каждый счет бухгалтерского учета бюджетной организации имеет 26 знаков. Аналитические коды в номере счета рабочего плана счетов отражают в специальном порядке:

1) разряды 1–17 – аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий. Полностью соответствуют первым 17 разрядам бюджетных классификаций доходов и расходов;

2) разряд 18 – код вида финансового обеспечения (для бюджетных и автономных учреждений) или код вида деятельности (для казенных учреждений);

3) разряды 19–23 – синтетический код счета Единого плана счетов;

4) разряды 24–26 – аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета, соответствующий КОСГУ (таблица 2).

Таблица 2 – Структура номера счета бюджетного учета

Номер счета бюджетного учета									
Аналитический код по бюджетной классификации	Код вида финансового обеспечения (вида деятельности)	Код синтетического счета			Код аналитического счета		Аналитический код по КОСГУ		
1–17	18	19	20	21	22	23	24	25	26

Для того чтобы определить разряды 19–23 номера счета бюджетного учета, следует воспользоваться Единым планом счетов. При этом следует иметь в виду, что конкретному синтетическому счету, а также связанной с ним операции будет соответствовать свой КОСГУ.

Задание 2. Расшифруйте название счета, используя Единый план счетов.

- 4 105 37 440
- 2 105 21 340
- 4 105 34 440
- 2 106 31 310
- 4 101 24 310
- 2 101 35 410
- 2 104 35 411
- 2 105 32 310
- 2 201 34 510
- 4 208 34 560
- 2 302 23 730
- 4 302 11 830

Задание 2. Сформулировать код счета бухгалтерского учета

- 1 Принято к учёту общежитие, построенное в рамках субсидии на капитальные вложения.
- 2 Принята к учёту техническая разработка учёных НИИ в целях выполнения государственного задания.
- 3 Отпущены горюче-смазочные материалы для оказания услуг в рамках деятельности, приносящей доход.
- 4 Приобретён мягкий инвентарь, используемый при оказании услуг в рамках государственного задания.
- 5 Приобретено программное обеспечение, используемое в деятельности, приносящей доход.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Подготовить доклад по следующим темам:

- 1 История развития бухгалтерского учета в государственном секторе экономики.
- 2 Понятие бюджетной классификации.
- 3 Роль бюджетной классификации в организации бюджетного учета.
- 4 Основы организации размещения государственных и муниципальных заказов.
- 5 Формирование учетной политики бюджетного учреждения.
- 6 Организация документооборота и архива в учреждении.

Вопросы для самоконтроля

- 1 Как осуществляется финансирование бюджетных учреждений?
- 2 Каков состав объектов учёта бюджетных учреждений?
- 3 Назовите основные задачи бюджетного учёта.
- 4 Назовите состав обязательных реквизитов первичного учётного документа.
- 5 В чем суть контрольной функции бухгалтерского учета?
- 6 Кем составляется и утверждается план финансово-хозяйственной деятельности учреждения?
- 7 Какой документ составляет учредитель и бюджетное учреждение?

Тема 2. Бюджетный учет нефинансовых активов

В разделе Единого плана счетов «Нефинансовые активы» показаны счета, которые предназначены для сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии активов, находящихся в собственности Российской Федерации, субъектов РФ, муниципальных образований. К ним относятся:

- основные средства;
- нематериальные активы;
- произведенные активы;
- материальные запасы;
- имущество, составляющее государственную (муниципальную) казну.

Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной (фактической) стоимости.

Задание 1. Учреждение приобрело объект основных средств в рамках приносящей доход деятельности, облагаемой НДС. Между учреждением и поставщиком был заключен договор, согласно которому в счет оплаты за полученные

основные средства учреждение передает поставщику свою продукцию в количестве 1000 единиц.

Учетная стоимость переданной продукции – 80 р. за единицу.

Отпускная (продажная) стоимость – 100 р. за единицу (без НДС). Реализация указанной продукции облагается НДС по ставке 20 %.

После отгрузки продукции учреждение осталось должно за полученные основные средства 30 000 р.

Определите первоначальную стоимость принятого объекта.

Задание 2. Государственное учреждение здравоохранения приобрело медицинский инструмент – зажим и тонометр. Инструменты используют при оказании медицинских услуг. Комиссия по поступлению и выбытию активов определила, что инструменты – актив, стоимость подтверждена товарной накладной и договором.

Стоимость зажима – 1850 р. Срок полезного использования по инструкции производителя – 6 месяцев.

Стоимость тонометра – 1600 р., срок полезного использования – 36 месяцев.

Определите, к какой группе нефинансовых активов бухгалтер отнесет эти инструменты.

Задание 3. В феврале 2024 г. учреждение в рамках деятельности, приносящей доход, приобрело автомобиль у коммерческой организации стоимостью 320 тыс. р. В этом же месяце автомобиль введен в эксплуатацию.

Отразите данную операцию на счетах бухгалтерского учета.

Задание 4. Бюджетное учреждение заключило договор с ООО «Актив» на приобретение у него медицинского оборудования в рамках бюджетной деятельности.

Общая стоимость оборудования по договору составила 400 тыс. р.

Дополнительные расходы по подготовке оборудования к эксплуатации составили:

– оплата труда сотрудников – 5 тыс. р.;

– страховые взносы – 1 500 р.;

– стоимость израсходованных медицинских материалов – 300 р.

Отразите приобретение оборудования на счетах бухгалтерского учета и определите его первоначальную стоимость.

Задание 5. ФГБОУ ВО «Курганский государственный университет» была приобретена учебная литература за счет субсидий на выполнение государственного задания: 15 учебников стоимостью 1350 р. каждый, 2 учебника стоимостью 3540 р. и 54 учебника стоимостью 987 р. Услуги по комплектации литературы составили 5 тыс. р. Доставка учебной литературы производилась сторонней организацией, услуги которой составили 2 тыс. р.

Отразите приобретение учебной литературы на счетах бухгалтерского учета университета.

Задание 6. Структурное подразделение «Кафедра химии» научно-исследовательского института передало подразделению «Кафедра физики» этого же института инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество. Балансовая стоимость – 25 тыс. р.

Отразить в бухгалтерском учете данную хозяйственную ситуацию.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Федеральное бюджетное учреждение (больница) безвозмездно передало медицинское оборудование, ранее приобретенное за счет средств ОМС, муниципальной больнице. Балансовая стоимость оборудования – 380 тыс. р., сумма ранее начисленной амортизации – 80 тыс. р. Код вида финансового обеспечения – 7.

Отразите данную операцию на счетах бухгалтерского учета.

Задание 2. Бюджетное учреждение заключило договор с ООО «Веста» на приобретение у него медицинского оборудования – особо ценного движимого имущества в рамках выполнения государственного задания. Общая стоимость оборудования по договору составила 300 тыс. р.

Дополнительно, приобретая оборудование, учреждение оплатило консультационные услуги сторонней организации в сумме 10 тыс. р.

Дополнительные расходы по подготовке оборудования к эксплуатации составили:

- оплата труда работников – 30 тыс. р.;
- страховые взносы – 900 р.;
- стоимость израсходованных прочих материалов – 3000 р.

Определить первоначальную стоимость медицинского оборудования и отразить его приобретение на счетах бухгалтерского учета.

Вопросы для самоконтроля

- 1 Дайте определение нефинансовых активов как объектов бухгалтерского учёта.
- 2 Назовите условия включения объектов в состав основных средств.
- 3 Что такое справедливая стоимость?
- 4 Какие методы определения справедливой стоимости предусмотрены законодательством?
- 5 Что такое «полезный потенциал»?
- 6 Из чего формируется первоначальная стоимость основного средства?
- 7 Какие методы начисления амортизации предусмотрены ФСГС «Основные средства»?

Тема 3. Учет материальных запасов, товаров и готовой продукции

В состав материальных запасов бухгалтерия включает:

- 1) сырье и материалы, которые учреждение использует менее 12 месяцев, либо изготавливает из них другие ценности;
- 2) готовую продукцию и товары для продажи;
- 3) ценности независимо от стоимости и срока службы, которые перечислены в ст.99 Инструкции 157н.

Главное отличие материальных запасов от другого имущества в том, что учреждение использует их в течение короткого периода времени. А в некоторых случаях объекты могут терять или менять свою материально-вещественную форму (например, моющие средства, продукты питания, ГСМ, стройматериалы и т. п.).

Если бухгалтер отражает материальные запасы на балансе, то имущество должно соответствовать трем критериям актива:

- учреждение владеет или оперативно управляет объектом;
- объект приносит экономическую выгоду или имеет полезный потенциал;
- учреждение контролирует хозяйственные операции с объектом.

Задание 1. Учреждение приобрело 50 халатов (срок использования до одного года) для своих сотрудников по цене 600 р. каждый (источник финансирования — субсидия на выполнение государственного задания). Из них 10 халатов было выдано работникам и списано на расходы.

Отразите указанные операции в учете.

Задание 2. Бюджетное учреждение за счет средств от деятельности, приносящей доход, осуществляло приобретение строительных материалов. Данная

деятельность облагается НДС на общих основаниях. К затратам, связанным с приобретением материалов, относились следующие:

- стоимость по договору с поставщиком – 96600 р., в том числе НДС 20 %;
- затраты на доставку до здания склада – 7200 р., в том числе НДС 20 %.

Отразите приобретение строительных материалов на счетах бухгалтерского учета.

Задание 3. Бюджетное учреждение приобрело ГСМ на сумму 25 000 р., в том числе НДС 20 %, за счет субсидии на выполнение государственного задания. Деятельность учреждения не облагается НДС.

Отразить данную операцию на счетах бухгалтерского учета.

Задание 4. В рамках деятельности, приносящей доход, учреждение изготовило мягкий инвентарь. Затраты на производство инвентаря составили:

- стоимость использованных прочих материалов – 80 тыс. р.;
- заработная плата работников, участвовавших в изготовлении материалов, - 20 тыс. р.;
- взносы по единому страховому тарифу;
- взносы в ФСС на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний – 0,2 % от начисленной заработной платы.

Отразить операции в учете.

Задание 5. В столовую бюджетного учреждения от ООО «Молоко Зауралья» по накладной и счету-фактуре поступило молоко в количестве 100 коробок по цене 70 р. за коробку, в том числе НДС.

Услуги по доставке молока составили 1200 р., в том числе НДС. В этот же день от поставщика АО «Сластена» на основании накладной был получен хлеб в количестве 40 булок по цене 30 р. за булку без НДС. Деятельность НДС не облагается. Поставки производились для выполнения государственного задания.

Отразите данные хозяйственные ситуации на счетах бухгалтерского учета.

Задание 6. На складе школы находится 5 метров рулонного ватмана по цене 150 р. за метр, 7 метров ватмана по цене 177 р. за метр. Дополнительно в начале месяца было закуплено еще 10 метров ватмана по цене 168 р. за метр. За месяц использовано 15 метров ватмана.

Определите среднюю фактическую стоимость 1 использованного метра ватмана и общую сумму затрат.

Задание 7. Остаток краски на складе на начало мая составлял 40 банок по цене 800 р. за единицу (всего на сумму 32 000 р.). За май на склад учреждения поступило следующее количество краски:

- первая поставка 4 мая – 120 банок по цене 600 р. на сумму 72 000 р.;
- вторая поставка 11 мая – 20 банок по цене 1200 р. на сумму 24 000 р.;
- третья поставка 17 мая – 10 банок по цене 1000 р. на сумму 10 000 р.;
- четвертая поставка 24 мая – 15 банок по цене 800 р. на сумму 12 000 р.

За май отпустили в производство 110 банок краски:

- 10 мая – 60 банок, в том числе 20 банок из остатка на начало месяца и 40 банок из первой поставки;
- 23 мая – 50 банок. Все из первой поставки.

Рассчитайте стоимость списанной в мае краски, используя метод оценки по себестоимости каждой единицы.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. На балансе бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Городской дворец детского творчества» числятся 50 концертных костюмов стоимостью 1 400 р. за 1 штуку, приобретенных за счет субсидий на выполнение государственного задания.

На основании акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря, составленного постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов, бухгалтером дворца творчества списаны 10 костюмов по причине непригодности для дальнейшего использования: 6 штук вследствие физического износа, 4 штуки уничтожены во время пожара.

Учетной политикой учреждения предусмотрено, что списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости, которая по данным бухгалтерского учета составляет 800 р. за 1 костюм. При списании 6 костюмов оприходована ветошь на сумму 300 р.

Отразите списание костюмов на счетах бухгалтерского учета.

Задание 2. В бюджетное учреждение в рамках осуществления приносящей доход деятельности поступил товар 1000 ед. по цене приобретения 140 р. за ед.

На товар была установлена продажная (розничная) цена в сумме 170 р. за единицу.

Из поступившего товара 20 ед. было реализовано.

Отразите поступление и выбытие товара с учетом того, что товары учитываются в учреждении по продажной цене.

Задание 3. Бюджетное учреждение приобрело канцтовары для последующей перепродажи на общую сумму 80 тыс. р. Учреждение учитывает их по цене реализации. Торговая наценка составляет 25 %. Часть канцтоваров продана на сумму 95 тыс. р. (НДС не облагается). В отношении остальной части канцтоваров обнаружена недостача в размере 5 тыс. р.

Отразите данные операции на счетах бухгалтерского учета (чтобы списать наценку, необходимо определить, какая ее часть приходится на реализованные товары, а какая – на недостающие).

Вопросы для самоконтроля

- 1 Каким образом осуществляется группировка материальных запасов?
- 2 Перечислите регистры аналитического учёта материальных запасов.
- 3 Как формируется фактическая стоимость материальных запасов?
- 4 Дайте определение готовой продукции товаров.
- 5 Как классифицируются затраты на производство готовой продукции?
- 6 Что такое естественная убыль?
- 7 На каком счете отражается торговая наценка?

Тема 4. Бюджетный учет денежных средств учреждения

Для учета денежных средств предназначен счет 201.00. Он имеет аналитические счета, которые различаются аналитическими кодами в 22-м и 23-м разрядах номера счета.

В 22-м разряде счет может иметь номера 1, 2 или 3. Такая нумерация обозначает, что объект учета — это одна из следующих групп денежных средств:

- 10 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства»;
- 20 «Денежные средства учреждения в кредитной организации»;
- 30 «Денежные средства в кассе учреждения».

Одновременно с проводками по счетам 201.00 нужно формировать показатели на забалансовых счетах в разрезе КОСГУ.

Задание 1. В кассе бюджетного учреждения 21 февраля 2024 года на начало дня числился остаток денежных средств в размере 202 436 р. В течение дня были проведены следующие операции:

- 1) выдача в подотчет на приобретение материалов (РКО № 54) – 2 400 р.;
- 2) поступление от оказания платных услуг (ПКО № 24) – 365 104 р.;
- 3) выдача заработной платы (РКО № 55) – 51 200 р.;

- 4) возвращен остаток неиспользованных подотчетных сумм, взятый на оплату услуг связи (ПКО № 25) – 1500 р.;
- 5) внесена недостача денежных средств, обнаруженная при проведении инвентаризации (ПКО № 26) – 25 р.;
- 6) переданы деньги из кассы для зачисления на лицевой счет (РКО № 56) – 450 000 р.

Сформируйте отчет кассира с указанием корреспондирующих счетов и выведите остаток денежных средств на конец дня (таблица 3).

Таблица 3 – Отчет кассира за 21 февраля 2024 года

Номер доку-мента	От кого получено или кому выдано	Корре-спон-дирующий счет	Приход	Расход
Остаток на начало дня				
Итого за день				
Остаток на конец дня				

Задание 2. В течение месяца транспортная организация оказывала бюджетному учреждению услуги. Стоимость услуг – 60 000 р., в том числе НДС. Учреждение погасило свою задолженность перечислением денежных средств с лицевого счета. Оказанные услуги связаны с выполнением государственного (муниципального) задания. На основании рабочего плана счетов такие расходы относятся к накладным.

Отразить операции в учете.

Задание 3. Учреждение оказывает платные услуги населению. В текущем месяце на лицевой счет учреждения поступил доход по таким услугам в сумме 187 тыс. р. В этом же месяце с лицевого счета перечислена зарплата работникам в сумме 113 тыс. р. Также учреждение понесло расходы на интернет, которые были оплачены через подотчетное лицо в размере 15 тыс. р., а также были оплачены транспортные услуги, оказанные сторонней организацией в прошлом месяце на сумму 23 тыс. р.

Отразите данные операции в бухгалтерском учете.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Работнику учреждения Петрову А.И. выдано из кассы подотчет 4050 р. для приобретения канцелярских принадлежностей. Петровым А.И. составлен отчет со всеми документами, подтверждающими производственные расходы на сумму 4050 р.

Отразите данную операцию на счетах бухгалтерского учета.

Задание 2. Отразите на счетах бухгалтерского учета следующие факты хозяйственной жизни.

- 1 Поступление наличных денежных средств в кассу с лицевого счета учреждения.
- 2 Возврат неиспользованных подотчетных сумм.
- 3 Отражена недостача денежных средств в кассе.
- 4 Внесение материально ответственным лицом недостачи денежных средств.
- 5 Выдача денежных средств из кассы под отчет.
- 6 Выдана из кассы заработная плата.
- 7 Выданы депонированные суммы.
- 8 Из кассы учреждения сданы денежные средства на лицевой счет.
- 9 Поступление субсидии, предоставленной на выполнение гос. задания на лицевой счет бюджетного учреждения.
- 10 Отражен возврат неиспользованных остатков субсидий на выполнение государственного задания, на иные цели и т. д.
- 11 Перечисление сумм налогов, сборов и иных платежей в бюджет.

Вопросы для самоконтроля

- 1 Какими документами оформляются кассовые операции?
- 2 Почему необходимо заключать с кассиром договор о полной материальной ответственности?
- 3 Почему в кассе бюджетного учреждения не допускается хранение денег других организаций и частных лиц?
- 4 Назовите особенности ведения кассовой книги.
- 5 Что относится к денежным документам?

Тема 5. Учет расчетов с дебиторами

Для учета расчетов по доходам используется счет 0 205 00 000 «Расчеты по доходам». Счет 0 205 00 000 «Расчеты по доходам» дебетуется при начислении указанных доходов и кредитуется при поступлении соответствующих сумм оплаты.

Увеличение дебиторской задолженности отражается по КОСГУ 560, а уменьшение – по коду 660. В учетной политике учреждение вправе ввести в рабочий план счетов дополнительную аналитику по видам доходов (поступлений).

Задание 1. Бюджетному учреждению в соответствии с соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на выполнение государственного задания были перечислены денежные средства в размере 2 млн р.

Отразить операции в учете.

Задание 2. Главному бухгалтеру учреждения были выданы денежные средства на командировку в сумме 14 800 р., в том числе:

на наем жилого помещения – 5 000 р.;

на проезд к месту командировки и обратно – 8 600 р.;

суточные – 1 200 р.

Возвратившись из командировки, главный бухгалтер сдал авансовый отчет. Расходы составили 15 500 р., в том числе:

на наем жилого помещения – 5 700 р.;

на проезд к месту командировки и обратно – 8 600 р.;

суточные – 1 200 р.

Руководитель учреждения утвердил авансовый отчет. Перерасход на наем жилья в сумме 700 р. был возмещен подотчетному лицу. Все расходы являются общехозяйственными.

Отразить операции в учете.

*Расчеты с подотчетными лицами по выплате суточных отражаются на счете 208 12, а по оплате проживания и билетов – на счете 208 26. Соответственно, при отнесении этих расходов на счет учета затрат для счета 109 будут применяться КОСГУ 212 и 226.

Задание 3. В кассе бюджетного учреждения была проведена плановая инвентаризация, по результатам которой была выявлена недостача денежных средств в сумме 1567 р. В соответствии с приказом сумма выявленной недостачи была внесена кассиром в кассу.

Отразите данные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 4. Подотчетному лицу из кассы выдали талоны на бензин номиналом 10 л в количестве 10 шт. Общая стоимость талонов составила 4000 р. Они приобретены за счет субсидии на государственное задание. Через пять дней сотрудник представил авансовый отчет об израсходованных на приобретение бензина талонах.

Отразить операции в учете.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Отразите на счетах бухгалтерского учета следующие факты хозяйственной жизни бюджетного учреждения.

- 1 Учреждением сформирована дебиторская задолженность покупателей по акцептованным счетам-фактурам за работы, услуги.
- 2 Учреждением сформирована дебиторская задолженность родителей за содержание ребенка в детском дошкольном учреждении на основании табеля посещаемости детей.
- 3 Учреждением сформирована дебиторская задолженность за питание (в сумме стоимости израсходованных продуктов питания), получаемое работниками по месту работы.
- 4 Учреждением приняты к бухгалтерскому учету суммы денежных средств, поступивших в погашение дебиторской задолженности родителей за содержание ребенка в детском дошкольном учреждении, за дополнительные платные услуги (секции, кружки и др.) в безналичном порядке на лицевой счет.
- 5 Учреждением приняты к бухгалтерскому учету суммы денежных средств, поступивших в погашение дебиторской задолженности родителей за содержание ребенка в детском дошкольном учреждении, за дополнительные платные услуги (секции, кружки и др.) наличными в кассу.
- 6 Учреждением сформирована дебиторская задолженность заказчика за работы, услуги в сумме начисленного дохода будущих периодов в соответствии с договором и актом выполнения отдельного этапа работ (услуг).
- 7 Учреждением приняты к бухгалтерскому учету суммы денежных средств, поступивших в безналичном порядке на лицевой счет в погашение дебиторской задолженности за работы, услуги.
- 8 Доходы будущих периодов учтены в составе доходов текущего отчетного периода в момент перехода права собственности на основании акта о выполнении всего объема работ.

Вопросы для самоконтроля

- 1 Какие виды субсидий могут быть предоставлены бюджетному учреждению?
- 2 Каким образом в бухгалтерском учёте признаются субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания?
- 3 Какой документ подписывают учреждение и учредитель при выделении субсидии?
- 4 Утверждены ли нормы командировочных расходов?
- 5 По каким подстатьям КОСГУ отражаются командировочные расходы?
- 6 В каком журнале ведётся синтетический учёт по счёту 205 «Расчёты с дебиторами по доходам»?

Тема 6. Учет обязательств и финансовых результатов

В процессе своей деятельности учреждение принимает определенные обязательства. К ним, в частности, относятся:

- обязательства по налогам, сборам и другим обязательным платежам в бюджет;
- обязательства перед гражданами в части заработной платы, денежного довольствия, стипендий, пенсий, пособий, иных выплат;
- обязательства перед организациями и гражданами за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы;
- обязательства по прочим расчетам с кредиторами (по средствам, поступившим во временное распоряжение, по депонированным выплатам по внутриведомственным расчетам между головным учреждением и его подразделениями).

Расчеты по этим обязательствам с организациями, гражданами, государственными (муниципальными) структурами, с другими кредиторами отражаются по счетам раздела 3 плана счетов «Обязательства».

Учет финансовых результатов осуществляется на счетах раздела 4 Плана счетов бюджетного учета. В данном разделе имеются два синтетических счета:

- * 0401 00 000 «Финансовый результат экономического субъекта»;
- * 0402 00 000 «Результат по кассовым операциям бюджета».

Задание 1. Учреждение заключило договор на поставку ГСМ на общую сумму 100 тыс. р. ГСМ будут использоваться в рамках деятельности, приносящей доход (НДС не облагается). После поставки ГСМ учреждение оплатило поставщику всю сумму своего обязательства за счет средств от деятельности, приносящей доход.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 2. Учреждение начислило в марте сотруднице, имеющей одного несовершеннолетнего ребенка, заработную плату за счет субсидии на государственное задание в сумме 27 432 р. Из заработной платы бухгалтер удержал НДФЛ. Сумму удержанного НДФЛ учреждение перечислило в бюджет.

Определите сумму НДФЛ, начисленного с заработной платы, и отразите эти операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 3. В учреждении установлен срок выплаты заработной платы с 1 по 5 число. Зарплату за май выдали 3 июня 2024 года. Однако два сотрудника учреждения зарплату до 5 июня не получили (Иванов — 15 000 р. и Сидоров — 20 000 р.). Обе суммы депонировали и внесли из кассы на лицевой счет учреждения.

Иванов в период выплаты заработной платы болел, поэтому смог получить ее, когда выдавали июньскую зарплату — 1 июля. Сидоров за зарплатой так и не явился.

Отразите данные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 4. Учреждение оказывает платные услуги. За первый квартал текущего года учреждение начислило налог на прибыль в размере 56 тыс. р. Вся сумма налога перечислена в бюджет.

Отразите данную операцию на счетах бухгалтерского учета.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Учреждение заключило договор подписки на периодические издания на сумму 120 тыс. р. По условиям договора за подписку перечислили аванс в размере 100 % от суммы договора за счет субсидии на государственное задание. В январе учреждение получило периодические издания на сумму 10 тыс. р., что подтверждено первичными документами.

Отразите данные факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

Задание 2. По итогам 2023 года учреждение начислило земельный налог в размере 36 тыс. р. Налог перечислен в бюджет за счет субсидии на государственное задание 25 января 2024 года.

Отразите данную операцию на счетах бухгалтерского учета.

Вопросы для самоконтроля

- 1 Что такое обязательство?
- 2 Какие удержания производит из начисленной заработной платы работников?
- 3 Каков порядок учёта не выданной в срок заработной платы?
- 4 Что является объектом обложения взносами в учреждении?
- 5 Назовите ставку налога на прибыль.
- 6 Какие налоги оплачивает бюджетное учреждение?
- 7 На каком счёте отражаются расчёты с бюджетом?
- 8 На каком счёте отражается начисление взносов по единому страховому тарифу?

Тема 7. Санкционирование расходов

Учет санкционирования расходов представляет собой раздел учета учреждений, функционирующих в бюджетной сфере. Данный раздел учета призван обеспечить контроль за движением и использованием целевых средств бюджета, выделенных учреждениям для осуществления ими определенных функций.

В настоящее время финансирование учреждений в Российской Федерации может осуществляться несколькими путями:

- 1) путем выделения лимитов бюджетных обязательств (бюджетная деятельность);
- 2) путем направления на покрытие расходов собственных доходов учреждения;
- 3) путем использования средств, находящихся во временном распоряжении учреждения;
- 4) путем получения субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5) путем получения субсидии на иные цели;
- 6) путем получения бюджетных инвестиций;
- 7) путем получения средств из ФОМС.

Различные типы учреждений имеют право на получение тех или иных средств из соответствующих источников.

Задание 1. Учреждение принимает обязательства по расходам за счет субсидии на государственное задание:

- а) в первый рабочий день – принятые обязательства на зарплату в размере 10 000 тыс. р. и отложенные обязательства на сумму резерва на оплату отпусков – 200 тыс. р.;

б) по закупкам у единственного поставщика – принятые обязательства на дату заключения договора на закупку транспортных услуг на сумму 50 тыс. р.;

в) на основании извещения о закупке о проведении электронного аукциона принимаемые обязательства, на сумму НМЦК контракта – 580 тыс. р.

По итогам аукциона учреждение заключило контракт с коммерческой организацией на сумму 560 тыс. р.

За январь была начислена зарплата в сумме 750 тыс. р.

Отразите санкционирование расходов в бухгалтерском учете.

Задание 2. Отрадите перечисленные факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

1 Отражение доведенных (утвержденных) финансовым органом показателей ЛБО, а также сумм изменений, внесенных в течение финансового года, в том числе:

- на текущий финансовый год;
- на очередной финансовый год;
- на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным);
- на второй год, следующий за очередным;
- на иной очередной год (за пределами планового периода).

2 Отражение принятых бюджетных обязательств, подлежащих исполнению за счет доведенных (полученных ЛБО), а также сумм изменений, внесенных в течение финансового года:

- на текущий финансовый год;
- на очередной финансовый год;
- на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным);
- на второй год, следующий за очередным;
- на иной очередной год (за пределами планового периода).

Задание для самостоятельной работы

Задание 1. Подготовить доклад по следующим темам:

- 1 Организация учета санкционирования расходов получателя бюджетных средств.
- 2 Организация учета санкционирования расходов распорядителя бюджетных средств.

- 3 Организация учета санкционирования расходов главного распорядителя бюджетных средств.
- 4 Организация учета санкционирования расходов в финансовых органах.
- 5 Организация учета санкционирования расходов в бюджетных и автономных учреждениях.

Вопросы для самоконтроля

- 1 Что такое санкционирование?
- 2 Что такое лимит бюджетных обязательств и кто его устанавливает?
- 3 На каких счетах отражаются факты хозяйственной жизни, связанные с ЛБО?
- 4 Какой раздел Единого плана счетов посвящен санкционированию расходов?
- 5 Что такое бюджетные ассигнования?

Тема 8. Учет на забалансовых счетах

На забалансовых счетах учреждением учитываются:

- а) ценности, находящиеся у учреждения, но не закрепленные за ним на праве оперативного управления (арендованное имущество);
- б) имущество, полученное с правом безвозмездного (бессрочного) пользования, поступившее на хранение и (или) переработку;
- в) имущество, полученное по централизованным закупкам (централизованному снабжению) и т. п.;
- г) материальные ценности, учет которых предусмотрен на забалансовых счетах.

Задача 1. Государственное бюджетное образовательное учреждение «Медицинский колледж» с целью обеспечения учащихся на время обучения медицинскими костюмами приобрело 60 медицинских костюмов по цене 1 500 р. за костюм.

Закупка произведена у индивидуального предпринимателя за счет средств учреждения, полученных от предпринимательской деятельности, на общую сумму 90 тыс. р.

Медицинские костюмы были выданы обучающимся под подпись при их зачислении на первый курс. По окончании обучения 5 медицинских костюмов не было возвращено.

Постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов установила, что расходы колледжа на приобретение новых медицинских костюмов взамен невозвращенных составят 10 000 р. (5шт. х 2 000 р.).

Не возвратившие медицинские костюмы выпускники медицинского колледжа возместили расходы колледжа на приобретение новых медицинских костюмов в кассу учреждения.

Отразите данные факты на счетах бухгалтерского учета.

Задача 2. В соответствии с инструкцией 157н заполните таблицу 4 по аналитическому учету на забалансовых счетах.

Таблица 4 – Аналитический учет на забалансовых счетах

Забалансовый счет	Регистр бухгалтерского учета	Ведение аналитического счета	Обоснование
01			
02			
04			
06			
07 и т. д.			

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Дайте развернутые ответы на следующие вопросы:

- 1 Приобретены сувениры для вручения призерам спортивных соревнований и выданы на следующий день. Нужно ли их отражать на забалансовом счете 07?
- 2 Как правильно должны храниться бланки строгой отчетности у ответственных лиц учреждения?
- 3 На каком счете отразить поступление в учреждение медалей к аттестату с отличием?
- 4 Ведется ли учет аттестатов об образовании на забалансовом счете 03?
- 5 Учреждению безвозмездно переданы БСО по извещению ф. 0504805. БСО поставили на забалансовый счет 03. Нужно ли в этом случае приходовать БСО на 105 счет?

Задание 2. Подготовьте доклад по следующим темам:

- 1 Дополнительные забалансовые счета.
- 2 Изменения в плане счетов, касающиеся забалансовых счетов.
- 3 Учет имущества учреждения на забалансовых счетах.

Вопросы для самоконтроля

- 1 В каком нормативном документе отражен перечень забалансовых счетов?

- 2 Какая схема учета принята для забалансовых счетов?
- 3 В каких случаях применяются забалансовые счета 17 и 18?
- 4 В какой оценке отражаются на забалансовом счете материальные ценности, не отвечающие критериям актива?

Тема 9. Порядок составления и представления бюджетной отчетности

Бухгалтерская отчетность составляется главными распорядителями, распорядителями, получателями бюджетных средств на следующие даты:

- месячная — на первое число месяца, следующего за отчетным;
- квартальная — по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года;
- годовая — на 1 января года, следующего за отчетным.

Отчетным годом является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно.

Бухгалтерская отчетность составляется нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Бухгалтерская отчетность должна включать показатели деятельности всех подразделений экономического субъекта, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения.

Задание 1. Составить баланс учреждения при условии, что в конце текущего года остатки по счетам главной книги учреждения составили:

- основные средства по первоначальной стоимости – 123 тыс. р.;
- амортизация – 82 тыс. р.;
- медикаменты и перевязочные средства – 30 тыс. р.;
- продукты питания – 45 тыс. р.;
- инструменты и инвентарь – 82 тыс. р.;
- расчеты с подотчетными лицами – 4 тыс. р.;
- расчеты по доходам – 2 тыс. р.;
- расчеты по принятым обязательствам перед персоналом по оплате труда – 18 тыс. р.;
- расчеты по принятым обязательствам перед поставщиками коммунальных услуг – 21 тыс. р.;
- расчеты по принятым обязательствам перед поставщиками услуг связи – 6 тыс. р.;
- расчеты по принятым обязательствам перед поставщиками материальных запасов – 20 тыс. р.;
- финансовый результат прошлых лет – 35 тыс. р.;
- финансовый результат текущего года – 104 тыс. р.

Задание 2. Отрадите на счетах бухгалтерского учета следующие факты хозяйственной жизни бюджетного учреждения.

1 Учреждением учтены списанные в конце отчетного года доходы на финансовый результат (в части дебетового остатка).

2 Учреждением учтены описанные в конце отчетного года доходы на финансовый результат (в части кредитового остатка).

3 Учреждением учтены списанные в конце отчетного года расходы на финансовый результат.

4 Учреждением учтены операции по завершенным внутренним расчетам между головным учреждением и его обособленным подразделением в конце отчетного года (в части дебетового остатка).

5 Учреждением учтены операции по завершенным внутренним расчетам между головным учреждением и его обособленным подразделением в конце отчетного года (в части кредитового остатка).

6 Учреждением учтены операции по расчетам с прочими кредиторами на финансовый результат в конце отчетного года (в части дебетового остатка).

7 Учреждением учтены операции по расчетам с прочими кредиторами на финансовый результат в конце отчетного года (в части кредитового остатка).

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. В соответствии с ФСБУ «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» заполните таблицу 5.

Таблица 5 – Критерии отнесения активов и обязательств к долгосрочным и краткосрочным

Вид актива, обязательства	Характеристика
Краткосрочные активы	
Долгосрочные активы	
Краткосрочные обязательства	
Долгосрочные обязательства	

Задание 2. Подготовьте доклад по следующим темам:

1 Федеральный стандарт «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности».

2 Бюджетная отчетность специального назначения.

3 Проведение инвентаризации отдельных видов активов и обязательств перед составлением бухгалтерской отчетности.

Вопросы для самоконтроля

- 1 Каким документом утверждены формы бюджетной отчётности и инструкции по их заполнению?
- 2 На основе каких регистров бюджетного учёта составляется отчётность учреждений?
- 3 Какие формы входят в состав годовой бухгалтерской отчётности бюджетного учреждения? Что такое пояснение к бухгалтерской финансовой отчётности?
- 4 Что характеризует показатели баланса бюджетного учреждения?
- 5 Чем должны быть подтверждены показатели отчётных форм бюджетной отчётности?
- 6 В соответствии с каким нормативным правовым актом учреждения бюджетной сферы обязаны составлять бухгалтерскую отчётность в общем порядке?

Флакина Валентина Михайловна

БЮДЖЕТНЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Методические указания
к выполнению практических и самостоятельных работ
студентами очной и заочной форм обучения
специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»

Редактор О. Г. Алексеева

Подписано к печати
Печать цифровая
Заказ

Формат 60x84 1/16
Усл. печ. л. 1,5
Тираж 25

Бумага 80 г/м²
Уч. изд. л. 1,5
Не для продажи

БИЦ Курганского государственного университета.
640002, г. Курган, ул. Советская, 63/4.
Курганский государственный университет.