

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Составитель Л. А. Свиридова

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» для обучающихся по образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

2-е издание, переработанное и дополненное

Оренбург
2021

УДК 657.31 (07)
ББК 65.052.21 я7
Б 24

Рецензент: кандидат экономических наук Н. А. Тычинина

Б 24 **Бухгалтерский учет в бюджетных организациях:**
методические указания / составитель Л. А. Свиридова;
Оренбургский гос. ун-т. - 2-е изд. перераб. и доп. – Оренбург:
ОГУ, 2021.- 84 с.

Методические указания включают в себя теоретический материал и практические задания по изучаемой дисциплине, курс которой состоит из 9 тем по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях. Выполнение практического задания основано на теоретических знаниях, сопровождается составлением первичных документов, учетных регистров и обобщением произведенных расчетов в бухгалтерской отчетности бюджетного учреждения.

Методические указания предназначены для обучающихся очной формы обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

УДК 657.31 (07)
ББК 65.052.21 я 7

© Свиридова Л.А.,
составление, 2021
© ОГУ, 2021

Содержание

Введение	4
1 Тема 1.1 Государственный бюджет в системе бюджетного процесса, его назначение и задачи	5
2 Тема 1.2 Законодательная база регулирования бюджетного процесса на территории РФ	14
3 Тема 1.3 Бюджетная классификация РФ, её состав и назначение	15
4 Тема 1.4 Бюджетная смета и План финансово-хозяйственной деятельности	18
5 Тема 2.1 Организация учета в государственных учреждениях	24
6 Тема 2.2 Учет нефинансовых активов.....	34
7 Тема 2.3 Учет финансовых активов	45
8 Тема 2.4 Учет расчетов	50
9 Тема 2.5 Учет финансового результата.....	55
10 Перечень контрольных вопросов для дифференцированного зачета.....	60
11 Тест	61
12 Литература, рекомендуемая для изучения дисциплины	66
13 Глоссарий	69
Список использованных источников	72
Приложение А Структура бюджетной системы Российской Федерации	74
Приложение Б Выписка по лицевому счету УФК по доходам бюджета	75
Приложение В Данные о расходах областного бюджета.....	76
Приложение Г Типовая форма бюджетной сметы.....	77
Приложение Д Виды налогов и сборов в Российской Федерации.....	78
Приложение Е Типовая форма главной книги бюджетного учреждения	79
Приложение Ж Перечень регистров бюджетного учета.....	80
Приложение И Журнал операций.....	82
Приложение К Баланс учреждения	83
Приложение Л Отчет о финансовых результатах деятельности	84

Введение

Методические указания включают в себя задания для практической работы и рекомендации по их выполнению для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика. По курсу «Бухгалтерский учет в бюджетных организациях» рассматривается 9 тем для проведения лекционных и практических занятий, согласно утвержденной рабочей программе дисциплины. Последовательное изучение обозначенных тем позволяет студенту освоить дисциплину в полном объеме. Каждое практическое занятие состоит из задания, основанного на теоретических знаниях, которое сопровождается использованием бюджетной классификации, составлением корреспонденций счетов на факты хозяйственной жизни государственного учреждения, составлением учетных регистров и обобщением произведенных расчетов.

Изучение дисциплины «Учет в бюджетных организациях» состоит из двух разделов, первый из которых включает в себя учет исполнения государственного бюджета по доходной и расходной части на основе бюджетной классификации РФ, второй включает в себя непосредственное ведение бухгалтерского учета в бюджетном учреждении. Заполнение, приведенных в методических указаниях учетных регистров, позволит студенту приобрести навыками их составления и обобщения учетной информации, а также на их основе заполнять бухгалтерскую отчетность и анализировать результаты деятельности бюджетного учреждения.

В конце методических указаний приведен полный перечень вопросов по изучаемой дисциплине, которыми студент должен овладеть в процессе изучения дисциплины «Учет в бюджетных организациях», а также тесты для самопроверки и глоссарий.

1 Тема 1.1 Государственный бюджет в системе бюджетного процесса, его назначение и задачи

Одним из механизмов, позволяющих государству производить экономическую и социальную политику, является финансовая система общества и входящий в ее состав государственный бюджет.

Государственный бюджет - представляет собой форму образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения основных задач и функций государства и местного самоуправления.

Государственный бюджет является основным финансовым планом государства, дает органам власти реальную экономическую возможность управления. Бюджет отражает размеры необходимых государству финансовых ресурсов и определяет тем самым налоговую политику в стране, структура государственного бюджета представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 – Структура государственного бюджета

Бюджет выполняет следующие основные задачи:

- перераспределение финансовых ресурсов, образование доходной части и определение расходной;
- государственное регулирование и стимулирование экономики страны;
- финансовое обеспечение бюджетной сферы и осуществление социальной политики государства;
- контроль за образованием и использованием централизованного фонда денежных средств.

При реализации учетных процедур в бухгалтерском (бюджетном) учете выполняются следующие основные задачи:

- составление бюджетной росписи по доходам и расходам;
- своевременное документальное оформление выделенных ассигнований и произведенных расходов;
- соблюдение норм и правил действующего законодательства при расходовании денежных средств;
- не допускать перерасхода по статьям сметы и перераспределения средств между статьями сметы расходов без согласования изменений с главным распорядителем (учредителем);
- соблюдать этику руководителя и главного бухгалтера, не допускать бесконтрольность и халатность в процессе расходования средств государственного бюджета;
- своевременно и достоверно составлять бухгалтерскую отчетность, отражающую результаты деятельности учреждения и предоставлять ее в вышестоящие организации и контролирующие органы.

Наиболее важным и емким законодательным актом, регулирующим бюджетный процесс, является Бюджетный кодекс РФ. В Бюджетном кодексе установлены общие принципы бюджетного законодательства, правовые основы функционирования бюджетной системы РФ, определены основы бюджетного процесса РФ, его участники, установлены ответственность за

несоблюдение норм и правил бюджетного законодательства, а также за нецелевое использование средств государственного бюджета.

Кроме того, в Бюджетном кодексе раскрывается структура и назначение бюджетной классификации РФ, которая лежит в основе учета доходов и расходов средств бюджета, используется всеми участниками бюджетного процесса и позволяет систематизировать и контролировать образование и расходование средств на всех уровнях бюджетной системы.

Бюджетная система РФ - представляет собой основанную на экономических отношениях и государственном устройстве РФ, регулируемую нормами права совокупность федерального бюджета, бюджета субъектов РФ, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов (приложение А).

Консолидированный бюджет - представляет собой свод бюджетов всех уровней на определенной территории.

Бюджетный процесс - регулируемая нормами права деятельность органов государственной власти, местного самоуправления и участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджета, утверждение и исполнение бюджета, а также контроля за его исполнением.

При составлении проекта бюджета на очередной финансовый год рассматривают его доходную и расходную часть, и анализируют их сбалансированность.

Главная задача разработки проекта бюджета – определение объема денежных средств, централизуемых в бюджете. Составление проекта бюджета является прерогативой Правительства РФ, исполнительных органов власти и муниципальных образований. По их поручению проект бюджета разрабатывается Министерством финансов РФ и территориальными финансовыми органами.

Для составления проекта бюджета необходима информационная база, которая поступает из соответствующего Правительства, статистических, налоговых органов и других учреждений. Главным источником информации

для составления проекта бюджета служит прогноз социально-экономического развития государства и территории, который в свою очередь разрабатывается на основе данных экономического и социального развития за отчетный период, тенденций развития на планируемый год и других показателей. При разработке проекта бюджета также учитываются основные положения финансово-бюджетной политики, принятой на соответствующий плановый период.

Доходная часть консолидированного бюджета РФ формируется на основе классификации доходов бюджетов РФ, код вида доходов предусматривает следующие группы:

1 00 00000 00 – доходы;

2 00 00000 00 – безвозмездные поступления.

По средствам, поступающим в консолидированный бюджет, составляются соответствующие учетные регистры, предназначенные для обобщения информации, например, Книга дохода бюджета, которая составляется и заполняется соответствующими органами, участниками бюджетного процесса, призванными обеспечивать и контролировать формирование доходной части государственного бюджета. В основе Книги лежит классификация доходов бюджетов РФ. Структура кода классификации доходов бюджетов Российской Федерации представлена в виде четырех составных частей (рисунок 2).

Администра- тор			Гр уп па	Подгруп па		Статья		Подстатья			Элемент		Программа				Эконом. классификаци я			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
1			2											3				4		

Рисунок 2 – Схема кода классификации доходов бюджетов РФ

Задание:

а) рассмотреть схему бюджетной системы РФ (приложение А) и ознакомиться с Классификацией доходов бюджета РФ (таблица 1);

б) на основе данных по лицевым счетам Управления Федерального Казначейства (ИФНС РФ) сформировать книгу дохода бюджета за отчетный период, определить на основе полученных данных удельный вес каждого вида поступлений, в общем объеме, охарактеризовать основные причины сложившегося процентного соотношения (приложение Б).

Таблица 1- Классификация доходов бюджетов РФ

Код	Наименование групп, подгрупп, статей, подстатей, элементов, программ (подпрограмм), кодов экономической классификации расходов
1	2
000 1 00 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ
000 1 01 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ
000 1 01 01000 00 0000 110	Налог на прибыль организаций
000 1 01 01010 00 0000 110	Налог на прибыль организаций, зачисляемый в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по соответствующим ставкам
000 1 01 01011 01 0000 110	Налог на прибыль организаций, зачисляемый в федеральный бюджет
000 1 01 01012 02 0000 110	Налог на прибыль организаций, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации
000 1 01 01020 01 0000 110	Налог на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции, заключенных до вступления в силу Федерального закона "О соглашениях о разделе продукции" и не предусматривающих специальные налоговые ставки для зачисления указанного налога в федеральный бюджет и бюджеты субъектов Российской Федерации
000 1 01 02000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц
000 1 01 02010 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных в виде дивидендов от долевого участия в деятельности организаций
000 1 01 02020 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц с доходов
000 1 01 02030 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации
000 1 01 02040 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных в виде выигрышей и призов в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, процентных доходов по вкладам в банках, в виде материальной выгоды от экономии на процентах при получении заемных (кредитных) средств
0001 01 02050 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов и других лиц, занимающихся частной практикой

Продолжение таблицы 1

1	2
000 1 02 00000 00 0000 000	НАЛОГИ И ВЗНОСЫ НА СОЦИАЛЬНЫЕ НУЖДЫ
000 1 02 02000 00 0000 000	Страховые взносы
000 1 02 02010 06 0000 160	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату страховой части трудовой пенсии
000 1 02 02020 06 0000 160	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату накопительной части трудовой пенсии
000 1 02 02030 06 0000 160	Страховые взносы в виде фиксированного платежа, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату страховой части трудовой пенсии
000 1 02 02040 06 0000 160	Страховые взносы в виде фиксированного платежа, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату накопительной части трудовой пенсии
000 1 02 02050 07 0000 160	Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
000 1 02 02060 09 0000 160	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения, уплачиваемые в территориальные фонды обязательного медицинского страхования органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации
000 1 02 02070 09 0000 160	Недоимки и пени по страховым взносам на обязательное медицинское страхование неработающего населения
000 1 02 02080 06 0000 160	Страховые взносы по дополнительному тарифу для работодателей-организаций, использующих труд членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации
000 1 03 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
000 1 03 01000 01 0000 110	Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации
000 1 03 02000 01 0000 110	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации
000 1 04 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ТОВАРЫ, ВВОЗИМЫЕ НА ТЕРРИТОРИЮ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
000 1 04 01000 01 0000 110	Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации
000 1 04 02000 01 0000 110	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), ввозимым на территорию Российской Федерации
000 1 05 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД
000 1 05 01000 01 0000 110	Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения
000 1 05 01010 01 0000 110	Единый налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы

Продолжение таблицы 1

1	2
000 1 05 01020 01 0000 110	Единый налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов
000 1 05 01030 01 0000 110	Единый минимальный налог, зачисляемый в бюджеты государственных внебюджетных фондов
000 1 05 02000 01 0000 110	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности
000 1 05 03000 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог
000 1 05 03011 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог, уплачиваемый организациями
000 1 05 03012 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог, уплачиваемый крестьянскими (фермерскими) хозяйствами и индивидуальными предпринимателями
000 1 06 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО
000 1 06 01000 03 0000 110	Налог на имущество физических лиц
000 1 06 02000 02 0000 110	Налог на имущество организаций
000 1 06 03000 01 0000 110	Налог на наследование или дарение
000 1 06 04000 02 0000 110	Транспортный налог
000 1 06 04011 02 0000 110	Транспортный налог с организаций
000 1 06 04012 02 0000 110	Транспортный налог с физических лиц
000 1 06 05000 00 0000 110	Налог на игорный бизнес
000 1 06 05010 02 0000 110	Налог на игорный бизнес, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации
000 1 06 05020 01 0000 110	Налог на игорный бизнес, зачисляемый в федеральный бюджет (в части погашения задолженности прошлых лет)
000 1 06 06000 03 0000 110	Земельный налог
000 1 06 07000 03 0000 110	Налог на недвижимость, зачисляемый в доход бюджетов городов Великий Новгород и Тверь
000 1 07 00000 00 0000 000	НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ
000 1 07 01000 01 0000 110	Налог на добычу полезных ископаемых
000 1 07 01010 01 0000 110	Налог на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья
000 1 07 01011 01 0000 110	Нефть
000 1 07 01012 01 0000 110	Газ горючий природный из всех видов месторождений углеводородного сырья
000 1 07 01013 01 0000 110	Газовый конденсат из всех видов месторождений углеводородного сырья
000 1 07 01020 01 0000 110	Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых
000 1 07 01030 01 0000 110	Налог на добычу прочих полезных ископаемых
000 1 07 03000 01 0000 110	Водный налог
000 1 07 04000 01 0000 110	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
000 1 08 00000 00 0000 000	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА

Продолжение таблицы 1

1	2
000 1 10 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
000 1 10 01000 01 0000 180	Таможенные пошлины
000 1 10 02000 01 0000 180	Таможенные сборы
000 1 11 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ
000 1 11 01000 00 0000 120	Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности
000 1 11 02000 00 0000 120	Доходы от размещения средств бюджетов
000 1 11 03000 00 0000 120	Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны
000 1 11 04000 00 0000 120	Проценты по государственным кредитам
000 1 11 04010 01 0000 120	Поступление средств от правительств иностранных государств, их юридических лиц в уплату процентов по кредитам, предоставленным Российской Федерацией
000 1 11 05000 00 0000 120	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности
000 1 11 05040 01 0000 120	Доходы от использования федерального имущества, расположенного за пределами территории Российской Федерации
000 1 11 06000 01 0000 120	Доходы от перечисления части прибыли Центрального банка Российской Федерации
000 1 11 07000 00 0000 120	Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий
000 1 11 08010 00 0000 120	Доходы от распоряжения правами на результаты интеллектуальной деятельности военного, специального и двойного назначения, находящимися в государственной и муниципальной собственности
000 1 12 00000 00 0000 000	ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ
000 1 12 01000 01 0000 120	Плата за негативное воздействие на окружающую среду
000 1 12 02000 01 0000 120	Платежи при пользовании недрами
000 1 13 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА
000 1 14 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ
000 1 15 00000 00 0000 000	АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПЛАТЕЖИ И СБОРЫ
000 1 16 00000 00 0000 000	ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА
000 1 17 00000 00 0000 000	ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ
000 1 18 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ И СУБВЕНЦИЙ ПРОШЛЫХ ЛЕТ
000 2 00 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ

Продолжение таблицы 1

1	2
000 2 03 00000 00 0000 180	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ
000 2 04 00000 00 0000 180	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ
000 2 05 00000 01 0000 152	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НАДНАЦИОНАЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ
000 2 07 00000 00 0000 180	ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ

(наименование администратора)

Книга доходной части бюджета
за _____ 20__ г.

№ п п	Код статьи дохода (КБК)	Наименование статьи дохода	Период формирования		Итого доходная часть
			06.01	07.01	
	1 Раздел - Федеральные поступления				
1	182 1 01 01011 01 0000 110	Налог на прибыль (2%)			
2	182 1 01 02020 01 0000 110	НДФЛ			
		Итого			
	2 Раздел – Поступления в бюджет субъектов РФ				
1	182 1 01 01012 02 0000 110	Налог на прибыль (18%)			
2	182 1 06 02000 02 0000 110	Налог на имущество организаций			
		Итого			
	3 Раздел - Местные сборы				
1	182 1 06 06000 03 0000 110	Земельный налог			
		Итого			
		Всего доходов			

Основанием для заполнения книги служат данные, приведенные в приложении Б, отражающие поступление денежных средств от различных организаций в оплату установленных законодательством налогов и сборов, а также административные платежи и сборы и прочие поступления, которые необходимо систематизировать по кодам бюджетной классификации доходов и по видам поступающих налогов и сборов взимаемые на территории РФ, например налог на прибыль предприятий является по виду – федеральным налогом, но имеет разбивку по бюджетам двух уровней. В федеральный

бюджет поступает 3 % от общей суммы налога, в республиканский бюджет поступает 17 % от общей суммы налога, всего 20%. Следовательно, суммы налога на прибыль отражаются в двух разделах книги доходной части бюджета в соответствующих процентных соотношениях. Распределение налогов по видам бюджетов приведено в приложении Г, которым необходимо руководствоваться при заполнении книги доходной части бюджета. В графе период формирования доходной части показывается итоговая сумма поступления того или иного налога за определенную отчетную дату. Данный учетный регистр является составляющей бюджетной росписи по доходам.

2 Тема 1.2 Законодательная база регулирования бюджетного процесса на территории РФ

Бюджетный процесс в Российской Федерации характеризуется соответствующими этапами, связанными с рассмотрением проектов бюджетов, утверждением и исполнением бюджетов, ведением бухгалтерского (бюджетного) учета и составлением отчетности.

Задание: для более детального изучения вопросов законодательного регулирования бюджетного процесса необходимо воспользоваться справочно-правовой системой «Консультант плюс» или «Гарант», сделать подборку нормативных актов и изучить их содержание.

Перечень необходимых для изучения документов следующий:

1 Бюджетный Кодекс Российской Федерации // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2021.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

2 О бухгалтерском учёте: Федеральный закон Российской Федерации № 402 - ФЗ от 06.12.2011 г.- // Консультант Плюс: справочная правовая

система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2021.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

3 О некоммерческих организациях: Федеральный закон Российской Федерации от 12.01.1996 № 7-ФЗ// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2021.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

4 Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 №157н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2021.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

5 Об утверждении инструкции по бюджетному учету: Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 г. №162н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2021.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

6 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 №174н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2021.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

3 Тема 1.3 Бюджетная классификация РФ, её состав и назначение

Расходная часть консолидированного бюджета РФ регламентируется классификацией расходов бюджетов РФ, в которой указывается код и наименование разделов и подразделов направления использования средств

государственного бюджета. В целом распределение средств на то или иное направление зависит от политической, социальной, экономической, оборонной, культурной ситуации в государстве в целом, и конкретно каждого региона.

Расходование средств государственного бюджета представляет собой исполнение бюджета по расходной части. На основании законодательных актов, регулирующих бюджетный процесс в РФ, Правительством России, Советом Федерации и Государственной Думой разрабатываются и утверждаются нормы расходов средств государственного бюджета с учетом особенностей развития отдельных территорий. Доведенные до местных органов власти нормы являются основой для составления смет бюджетных учреждений, в свою очередь свод смет отдельных бюджетных учреждений по определенным отраслям и направлениям функционирования государства, позволяет определить необходимые минимальные средства на расходы по содержанию этих отраслей хозяйствования, государственных, социальных и экономических структур государства.

Задание:

а) изучить бюджетную классификацию расходов бюджетов РФ на основе Приказа Минфина России от 06.06.2019 г. № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» и Приказа Минфина России от 29 ноября 2017 г. № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2021.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

б) на основе приложения В заполнить книгу расходной части консолидированного бюджета на финансовый год.

С использованием бюджетной классификации по расходам, формируется бюджетная роспись расходной части государственного бюджета. Составленные коды бюджетной классификации по расходам используются и в законодательных документах, регламентирующих расход средств государственного бюджета, и всеми участниками бюджетного процесса, при получении финансирования из соответствующего бюджета и при составлении отчетов о расходовании выделенных средств. Структура кода бюджетной классификации по расходной части приведена на рисунке 3.

Код главного распорядителя бюджетных средств			Код раздела		Код подраздела		Код целевой статьи										Код вида расходов		
							Программная (непрограммная) статья					Направление расходов					группа	подгруппа	элемент
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Рисунок 3 – Структура кода бюджетной классификации по расходам

Примерный формат регистра, описывающего порядок оформления выделенных бюджетных ассигнований, представлен ниже.

Книга расходной части консолидированного бюджета
на _____ ГОД

Наименование расходов согласно функциональной классификации	Код бюджетной классификации				Всего расходов	Виды бюджетов													
	Раздел	Подраздел	Целевая статья	Вид расходов		Федеральный	Областной	Городской	Районный	Поселковый	Сельский								
Всего расходов																			

Исполнитель _____ / _____ / Главный бухгалтер _____ / _____ /

Данный учетный регистр представляет собой составляющую бюджетной росписи по расходам государственного бюджета, в основе его заполнения лежит Классификация расходов бюджетов РФ, которая показывает направление использования средства государственного бюджета. Например: государственное управление, судебная власть, образование и т.д. Данный регистр составляется с разбивкой по соответствующим бюджетам, что позволяет анализировать расходную часть на всех уровнях бюджетной системы РФ.

4 Тема 1.4 Бюджетная смета и План финансово-хозяйственной деятельности

Каждое отдельное направление расходов, перечисленное в Классификации расходов бюджетов РФ по разделам, представляется совокупностью отдельных государственных учреждений, обеспечивающих ее функционирование.

Бюджетное учреждение – организация, созданная органами государственной власти РФ, органами государственной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических и иных функций некоммерческого характера, деятельность которых финансируется из соответствующего бюджета.

Выделение ассигнований на содержание государственных учреждений строится на сметном порядке финансирования, который включает в себя важнейшие основные принципы:

- соблюдение режима экономии в расходовании средств государственного бюджета;
- строгое целевое использование бюджетных средств;

- соблюдение правильности и своевременности выделения ассигнований на содержание учреждения;

- систематический контроль со стороны вышестоящих организаций и финансовых органов за деятельностью бюджетного учреждения.

При составлении сметы во внимание принимается специфика деятельности учреждения, его функциональные особенности и индивидуальные показатели, характерные для него (кол-во штатных работников, кол-во коек мест, занимаемая площадь и т.п.). При составлении сметы заполняются все предусмотренные типовой формой строки и графы, подписывает смету руководитель и главный бухгалтер. Правильно оформленную смету передают на утверждение в вышестоящую организацию, которая будет осуществлять финансирование указанных в ней расходов. Смета государственного учреждения составляется на основе экономической классификации расходов бюджетов РФ (КОСГУ), которая дает полный перечень статей и подстатей расходов.

Задание:

а) изучить приказ Минфина России от 14 февраля 2018 г. № 26н «О Порядке составления и ведения бюджетных смет казенных учреждений» // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разраб. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2021.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

б) составить смету на содержание государственного учреждения на очередной финансовый год по данным, приведенным в таблице 6 и по типовой форме бюджетной сметы (приложение Г).

Таблица 5 - Классификация операций сектора государственного управления

Код	Наименование показателя
1	2
100	Доходы
110	Налоговые доходы
120	Доходы от собственности
130	Доходы от оказания платных услуг
140	Суммы принудительного изъятия
150	Безвозмездные и безвозвратные поступления от бюджетов
151	Поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации
152	Перечисления наднациональных организаций и правительств иностранных государств
153	Перечисления международных финансовых организаций
160	Взносы, отчисления на социальные нужды
170	Доходы от операций с активами
171	Доходы от переоценки активов
172	Доходы от реализации активов
180	Прочие доходы
200	Расходы
210	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда
211	Оплата труда
212	Начисление на выплаты по оплате труда
220	Приобретение услуг
221	Услуги связи
222	Транспортные услуги
223	Коммунальные услуги
224	Арендная плата за пользование имуществом
225	Услуги по содержанию имущества
226	Прочие услуги
230	Обслуживание долговых обязательств
231	Обслуживание внутренних долговых обязательств
232	Обслуживание внешних долговых обязательств
240	Безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям
241	Безвозмездные и безвозвратные перечисления государственным организациям
242	Безвозмездные и безвозвратные перечисления негосударственным организациям
250	Безвозмездные и безвозвратные перечисления бюджетам
251	Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации
252	Перечисления наднациональным организациям и правительствам иностранных государств
253	Перечисления международным организациям
260	Социальное обеспечение
261	Пособия по социальному страхованию населения
262	Пособия по социальной помощи населению
263	Социальные пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления
270	Износ основных средств и нематериальных активов
280	Расходование материальных запасов

Продолжение таблицы 5

1	2
290	Прочие расходы
300	Поступление нефинансовых активов
310	Увеличение стоимости основных средств
320	Увеличение стоимости нематериальных активов
330	Увеличение стоимости непроизведенных активов
340	Увеличение стоимости материальных запасов
400	Выбытие нефинансовых активов
410	Уменьшение стоимости основных средств
420	Уменьшение стоимости нематериальных активов
430	Уменьшение стоимости непроизведенных активов
440	Уменьшение стоимости материальных запасов
500	Поступление финансовых активов
510	Поступление на счета бюджетов
520	Увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных форм участия в капитале
530	Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале
540	Увеличение задолженности по бюджетным ссудам и кредитам
550	Увеличение стоимости иных финансовых активов
560	Увеличение прочей дебиторской задолженности
600	Выбытие финансовых активов
610	Выбытия со счетов бюджетов
620	Уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных форм участия в капитале
630	Уменьшение стоимости акций и иных форм участия в капитале
640	Уменьшение задолженности по бюджетным ссудам и кредитам
650	Уменьшение стоимости иных финансовых активов
660	Уменьшение прочей дебиторской задолженности
700	Увеличение обязательств
710	Увеличение задолженности по внутренним долговым обязательствам
720	Увеличение задолженности по внешним долговым обязательствам
730	Увеличение прочей кредиторской задолженности
800	Уменьшение обязательств
810	Уменьшение задолженности по внутренним долговым обязательствам
820	Уменьшение задолженности по внешним долговым обязательствам
830	Уменьшение прочей кредиторской задолженности

В основе расчета показателей сметы лежит прямой пересчет по каждой статье расходов с учетом количества и установленной тарифной расценки.

Для определения суммы по подстатье 211 Заработная плата необходимо рассчитать штатное расписание (таблица 17). В штатном расписании необходимо произвести расчет фонда оплаты труда учреждения за отчетный месяц. А затем определить годовой фонд оплаты труда (за 12 месяцев) и сумму записать в бюджетную смету (приложение В).

Таблица 6 – Показатели для расчета бюджетной сметы учреждения

Показатели	Кол-во	Ед. измер.	Сумма (Примечание)
1	2	3	4
1 Количество работающих в учреждении всего : в том числе по подразделениям и должностям :	11	Чел.	Должностной оклад
а) Аппарат управления			
- Руководитель организации	1	Чел.	20 000
- Зам. руководителя по социальным вопросам	1	Чел.	18 000
б) Комитет по экономике: - Председатель комитета по экономике	1	Чел.	19 000
в) Финансовая группа			
- Главный бухгалтер	1	Чел.	19 000
- Бухгалтер-кассир	1	Чел.	15 000
г) Комитет по управлению имуществом:			
- Председатель комитета по управлению имуществом	1	Чел.	19 000
- Главный специалист комитета	1	Чел.	15 000
д) Отдел субсидий			
- Начальник отдела	1	Чел.	16 000
е) Технический и обслужив. персонал :			
- Делопроизводитель	1	Чел.	11 000
- Водитель	1	Чел.	11 000
- Уборщица	1	Чел.	10 000
2 На балансе организации находятся здания, сооружения и транспортные средства всего в том числе :			13266585 р.
- Здание администрации	560	Кв.м.	9560000 р.
- Здание дополнительных служб	352	Кв.м.	1090000 р.
- Пристройка	250	Кв.м.	1336585 р.
- Гараж	75	Кв.м.	800000 р.
- Автомобиль ГАЗ 3110	4	Шт.	480000 р.
3 Оплата потребляемой электроэнергии в месяц	4500	кВт/ч	Тарифная расценка за 1 кВт/ч – 4,70р.
4 Оплата водоснабжения помещений	3500	м3	Тарифная расценка за 1 м3 – 5,25 р.
5 Плата за отопление в отопительный период (с 15.10 по 15.04)			Тарифная расценка за 1 кв.м. площади 4,95 р.
6 Расход на ГСМ при летней норме автомобиля марки ГАЗ - 13 литров на 100 км, зимняя норма увеличивается на 15 %. Средний пробег в месяц	1570	Км.	Стоимость 1 л бензина 45 р.
7 Расходы на продукты питания, калькуляция обеда в столовой на 1 работника.	75,5 265	Р. Раб.дн.	
8 Расходы на командировки и служебные разъезды, в которые направляются руководитель и его заместитель в среднем по 60 дней в году на каждого	2	Чел.	Нормы :Суточные – 100 р. проживание – 550 р.

В составе расходов на оплату труда также учитывается сумма страховых взносов, которая рассчитывается от фонда оплаты труда учреждения и отражается по подстатье 213. Максимальная ставка взносов составляет 30,2 %, в Пенсионный фонд РФ – 22 %, в Фонд социального страхования – 2,9 %, в Фонд обязательного медицинского страхования - 5,1 %.

Например подстатья 223 Коммунальные услуги включает в себя Оплату потребляемой тепловой энергии, которая зависит от количества занимаемой площади основных и вспомогательных зданий и сооружений, расценки за 1 м² отапливаемой площади и отопительного периода, который длится 6 месяцев (с 15.10 по 15.04).

При расчете подстатьи 222 Транспортные услуги необходимо рассмотреть Оплату горюче-смазочных материалов, при этом принимать во внимание общий пробег автомобиля в месяц, а также норму расходов топлива на 100 км.

$$\begin{array}{l} \text{Кол-во потребляемого} \\ \text{топлива 1 автомобилем} \\ \text{в летний период} \end{array} = \frac{\text{общий пробег} \times \text{норму расхода топлива}}{100 \text{ км}} \quad (1)$$

$$\begin{array}{l} \text{Кол-во потребляемого} \\ \text{топлива 1 автомобилем} \\ \text{в зимний период} \end{array} = \frac{\text{общий пробег} \times (\text{норму расхода топлива} \times 15\%)}{100 \text{ км}} \quad (2)$$

$$\begin{array}{l} \text{Сумма расхода} \\ \text{на топливо} \\ \text{1 автомобиля} \\ \text{в летний период} \end{array} = \text{Сумма по формуле (1)} \times \text{расценку 1 литра топлива} \quad (3)$$

Аналогично, используя формулу 3, производится расчет расхода топлива в зимний период, используя данные формулы 2.

При расчете общего расхода на ГСМ необходимо учесть количество автомобилей находящихся на балансе учреждения.

5 Тема 2.1 Организация учета в государственных учреждениях

Порядок ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях устанавливается Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 г. № 157н, распространяется на централизованные бухгалтерии, созданные при органах государственной власти РФ, органах государственной власти субъектов РФ, органах местного самоуправления и в бюджетных учреждениях. Учреждения осуществляют учет исполнения смет доходов и расходов в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402 от 06.12.2011 г.

Государственная учетная политика реализуется через:

- план счетов бюджетного учета;
- порядок отражения операций по исполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на счетах бюджетного учета;
- порядок отражения органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджетов, операций по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов на счетах бюджетного учета;
- корреспонденцию счетов бюджетного учета;
- применение регистров бюджетного учета;
- формы утвержденных первичных документов;
- общепринятые методы оценки активов и обязательств;
- установленный комплект бухгалтерской отчетности.

При ведении бухгалтерского учета предусматривается разделение информации при составлении баланса по бюджетным и внебюджетным средствам.

Руководитель учреждения несет ответственность за организацию бухгалтерского учета, за соблюдение действующего законодательства при

совершении фактов хозяйственной жизни и хранении бухгалтерской документации.

Ведение бухгалтерского учета находится в компетенции главного бухгалтера, который подчиняется руководителю учреждения, несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, а также за предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

План счетов бюджетного учета состоит из следующих разделов:

Раздел 1 – Нефинансовые активы;

Раздел 2 – Финансовые активы;

Раздел 3 – Обязательства;

Раздел 4 – Финансовый результат;

Раздел 5 – Санкционирование расходов бюджета.

В каждой главе группируются относящиеся к ней номера синтетических и аналитических счетов и их наименования.

Основная задача бухгалтерского учета – достоверное отражение на счета бухгалтерского учета результатов финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения и группировки информации для составления точной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Счет бухгалтерского учета представляет собой учетную таблицу, состоящую из двух частей, одна из которой левая - называется Дебет, другая правая – Кредит. На счете бухгалтерского учета отражается начальное сальдо, которое может быть либо по дебету счета, либо по кредиту в зависимости от вида бухгалтерского счета. Счета бухгалтерского учета имеют тесную связь с бухгалтерским балансом, который состоит из двух частей – Актив и Пассив, следовательно, различают два вида счетов бухгалтерского учета – активные и пассивные. Активно-пассивные счета передают сведения одновременно в актив и пассив баланса государственного учреждения.

Рассмотрим структуру счета бюджетного учета (рисунок 4, 5):

Активный счет	
Дт	Кт
С-до нач.	
+	-
Оборот по Дт - сумма хоз. фактов, увеличивающих информацию на счете	Оборот по Кт - сумма хоз. фактов, уменьшающих информацию на счете
С-до кон.= С-до нач+ ДО – КО	

Рисунок 4 – Структура активного счета бюджетного учета

Пассивный счет	
Дт	Кт
	С-до нач.
-	+
Оборот по Дт = сумма хоз. фактов, уменьшающих информацию на счете	Оборот по Кт = сумма хоз. фактов, увеличивающих информацию на счете
	С-до кон.= С-до нач. + КО - ДО

Рисунок 5 – Структура пассивного счета бюджетного учета

Счета бухгалтерского учета, из которых учетная информация переносится в Актив баланса и отражает состояние имущества – называются активными, а счета бухгалтерского учета, из которых учетная информация переносится в Пассив баланса и отражает состояние обязательств – называются пассивными. Отражение финансово-хозяйственной деятельности бюджетной организации на счетах бухгалтерского учета называется синтетическим учетом. Главным учетным регистром синтетического учета является Главная книга, в которой осуществляется свод всех открытых счетов синтетического учета с отражением остатков на начало и конец отчетного периода и движения на счетах за отчетный период под влиянием фактов хозяйственной жизни, происходящих в процессе функционирования государственного учреждения. Данные главной книги позволяют составить бухгалтерский баланс учреждения и другие формы отчетности.

Задание:

а) изучить план счетов бюджетного учета;

б) на основе фактов хозяйственной жизни бюджетной организации (таблица 8) составить корреспонденции счетов, составить журналы операций по всем объектам учета и заполнить главную книгу учреждения (приложение Е).

Структура счета бюджетного учета имеет составные части, представленные на рисунке 6.

Номер счета									
код									
аналитический по БК	вида деятельности	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
		объекта учета	группы	вида					
номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
09207024210000452	1	1	0	1	0	2	3	1	0

Рисунок 6 - Структура номера счета, плана счетов бюджетного учета

Для правильного отражения факта хозяйственной жизни на счетах бюджетного учета необходимо выучить План счетов, определить вид каждого счета указанного в нем по отношению к балансу (активный или пассивный). При составлении корреспонденций счетов необходимо осмыслить содержание факта хозяйственной жизни, определить объекты учета, затрагиваемые им и определить счета, на которых они учитываются, тогда корреспонденция будет составлена правильно. Для более детального изучения методологии ведения бюджетного учета и составления корреспонденций счетов на факты хозяйственной жизни государственного учреждения необходимо использовать соответствующую Инструкцию, утвержденную Минфином России.

Порядок ведения бюджетного учета в государственных учреждениях регламентируется Инструкцией №157н, в которой приведены основные понятия и термины, методологические основы учета и правила составления корреспонденций счетов. Данная Инструкция лежит в основе всего учетного процесса в государственных учреждениях всех типов и обучающийся должен пользоваться ей для выполнения задания по таблице 8.

Журнал фактов хозяйственной жизни по результатам деятельности бюджетной организации за отчетный период (таблица 8) содержит несколько разделов, в которых рассматриваются все процессы и объекты учета:

- раздел 1 – Учет основных средств;
- раздел 2 – Учет материальных запасов;
- раздел 3 – Учет денежных средств;
- раздел 4 - Учет оплаты труда работников бюджетной сферы;
- раздел 5 – Учет расчетов в бюджетном учреждении;
- раздел 6 – Учет финансирования бюджетного учреждения;
- раздел 7 – Порядок учета расходов бюджетного учреждения и порядок закрытия счетов по их учету.

Каждый раздел рассматривается отдельно на практическом занятии, приводятся учетные регистры, которые нужно заполнить на основе приведенных операций в таблице 8. Задание по составлению корреспонденций счетов на факты хозяйственной жизни является сквозной задачей, каждый раздел рассматривается по мере освоения той или иной темы на лекционных занятиях. Тематический план лекций приведен в Рабочей программе по изучению дисциплины «Бухгалтерский учет в бюджетных организациях».

Кроме составления корреспонденций счетов на факты хозяйственной жизни, необходимо определить номер журнала операций, в котором он найдет отражение. Проверенные и принятые к учету первичные учетные документы, составленные на хозяйственные факты, систематизируются по датам совершения операций и оформляются отдельными журналами

операций – накопительными ведомостями по операциям за счет бюджетных средств и средств, полученных за счет внебюджетных источников, которым присваивают следующие порядковые номера:

- журнал операций № 1 по счету "Касса";
- журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами;
- журнал операций № 3 расчетов с подотчетными лицами;
- журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- журнал операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам;
- журнал операций № 6 расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;
- журнал операций № 7 по исправлению ошибок прошлых лет;
- журнал операций № 8 межотчетного периода;
- журнал операций № 9 по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- журнал операций № 10 по прочим операциям
- главная книга;

К перечисленным журналам операций в хронологическом порядке подшиваются документы, зафиксированные в них. Журналы операций составляются за каждый календарный месяц отдельно по бюджетным и внебюджетным средствам.

Кассовым расходом являются операции, отражающие списание бюджетных и внебюджетных средств с лицевых счетов и со счетов в кредитных организациях в оплату принятых денежных обязательств.

Фактическим расходом являются операции, отражающие принятие денежных обязательств на основе оправдательных документов - таких как сметы, договора, акты выполненных работ, счета-фактуры, штатное расписание.

Таблица 8 - Журнал фактов хозяйственной жизни по результатам деятельности государственного учреждения за отчетный период (сквозная задача)

Содержание хозяйственной операции	Сумма	ЖО	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
1	2	3	4	5
Учет основных средств				
1 Оформлен акт ввода в эксплуатацию построенного здания, средства, на строительство которого финансировались из бюджета, подрядчик ЗАО «Строитель»	520000			
2 Безвозмездно получен от вышестоящей организации автомобиль ИЖ	48000			
3 Оприходован компьютер, выявленный как излишки при инвентаризации	15000			
4 Приобретен в ООО «Юником» за счет бюджетных средств копировальный аппарат и принят к учету	20600			
5 На основании акта о списании транспортного средства списан автомобиль марки ГАЗ в аварийном состоянии по остаточной стоимости	6000			
6 По выбывшему автомобилю ГАЗ списана начисленная амортизация за период эксплуатации	90000			
7 Приобретен деревообрабатывающий станок в ПО «Стрела» за счет средств от предпринимательской деятельности	100000			
8 В счете-фактуре поставщика ПО «Стрела» начислен НДС на стоимость станка по ставке 18 %	18000			
9 Приняты к учету стулья полученные у фирмы «Фаренгейт» в кол-ве 3 шт.	1860			
10 Приобретены и приняты к учету теплосчетчики и водосчетчики для установки в здании администрации у ЧП Рябин Ю.В. за счет бюджетных средств	84371			
11 Начислена амортизация основных средств находящихся в эксплуатации за декабрь (произвести расчет износа самостоятельно) -здания -транспортные средства				
Учет материальных запасов	770			
12 Оприходованы канцтовары по акцептованным счетам фирмы «Фолиант» оплачены за счет бюджетных средств				
13 Списаны подотчетные суммы с работников, полученные из бюджетных средств, израсходованные на : - канцелярские принадлежности (Крапивина Н.Н.) - приобретение водителем ГСМ (Решетников –8000, Знамировский –5821) - На приобретение запчастей Решетников - На приобретение картриджа (Никулина Л.А.)	313 13821 2069 164			

Продолжение таблицы 8

1	2	3	4	5
14 На основании акта списаны запчасти приобретенные для ремонта автомобилей	2069			
15 На основании путевых листов водителей списаны ГСМ по норме	15616			
16 На основании акта приемки оприходована готовая продукция по фактической стоимости произведенная производственной мастерской	10000			
17 Готовая продукция передана заказчику на основании счета-фактуры и накладной - списана фактическая стоимость продукции - выставлен счет-фактура заказчику - финансовый результат от реализации	10000 15000 5000			
Учет денежных средств	15000			
18 Поступили средства от заказчика за реализованную ему продукцию на счет по учету средств от предпринимательской деятельности				
19 Получено от г/б по чеку бюджетных средств, всего в том числе з/плата ГСМ Хозрасходы	116500 100000 13500 3000			
20 Выдано из кассы бюджетных средств подотчет всего : - Крапивиной Н. на приобретение бумаги - Никулина Л.А. на приобретение картриджа - Кабанова К.П. на проведение текущего ремонта - Водителям на приобретение ГСМ (Решетникову – 2600, Знамировскому-2067)	7697 500 1200 1300 4697			
21 Выдано из кассы з/плата начисленная за счет бюджетных средств	125964			
22 Выдано из кассы депонированная з/плата (бюджетные средства)	611			
23 Получено в кассу из внебюджетных источников : - ср-ва от предприним. деят. на з/плату	14472			
24 Выдана из кассы з/плата работникам осущ. предприним. деятельность	3524			
25 Получено от финансового отдела финансирование по смете в т.ч.: на з/плату-100000, на ЕСН- 35600	193000			
29 Списание со счета в банке бюджетных средств: - перечислены страховые взносы в ПФ 22 % взносов - перечислен в бюджет НДФЛ	16672 15405			
- перечислены страховые взносы в ФФОМС 5,1 %	29			
- перечислено в ФСС 2,9 % страховых взносов	706			
- перечислены взносы по исполнительному листу, удержанные из з/платы	1512			
- перечислено в Обком профсоюзов государственных учреждений взносы 1 %	1507			

Продолжение таблицы 8

1	2	3	4	5
- Перечислено по счету фирме «Фолиант»	770			
- Перечислено по счету фирме «Фаренгейт»	1860			
- Перечислено по счету ООО «Юником»	20600			
- Частично оплачен счет ЧП Рябина	16770			
30 Движение в банке внебюджетных источников: -получена на счет арендная плата за помещение от ООО «Ориентир» от ЧП Морозов	16033 16033			
-перечислено ОАО «Оренбургэнерго» за электроэнергию потребленную производственным станком	6437			
-перечислено ГТС за телефонные переговоры	4300			
-перечислено ОАО «Водоканал» за воду	1358			
-перечислено за услуги по тех.обслужив. ОАО «Торгтехника»	4000			
- получены на счет административные штрафы и штрафные санкции	13561			
31 Перечислено со счета по учету средств от предпринимательской деятельности: - взносы в ФОМС 5,1 %	204			
- Взносы в ФСС 2,9 %	216			
- Взносы в ПФ 22 %	2890			
- НДФЛ удержанный из з/платы	1320			
- Поставщику ПО «Стрела» за станок	118000			
Учет оплаты труда работников бюджетной сферы				
32 Начислена з/плата штатным работникам организации за счет бюджетных средств	160597			
33 Начислено пособие по б/л штатным работникам организации	8841			
34 Удержан из з/платы работников НДФЛ	21529			
35 Удержаны из з/платы взносы по исполнительным листам	1203			
36 Удержано из з/платы в погашение ссуды	1654			
37 Удержаны из з/платы 1 % профсоюзных взносов	3252			
38 Начислены страховые взносы на ФОТ в ПФ 22 %	54330			
39 Начислены страховые взносы на ФОТ в ФФОМС 5,1 %	22996			
40 Начислены страховые взносы на ФОТ в ФСС 2,9 %	15909			
41 Отнесена на депомент не полученная во время заработная плата	14343			
42 Начислена з/плата работникам занятым предпринимательской деятельностью	11484			
43 Начислены страховые взносы на ФОТ по средствам от предпринимательской деятельности в ПФ 22%	3215			
44 Начислены страховые взносы на ФОТ по средствам от предприн. деятельности в ФФОМС 5,1%	553			
45 Начислены страховые взносы на ФОТ по средствам от предприним. деятельности в ФСС 2,9 %	620			

Продолжение таблицы 8

1	2	3	4	5
46 Удержан НДФЛ из з/платы	1493			
47 Начислена работникам премия по итогам 3 квартала	3410			
48 Начислены страховые взносы в ПФ 22% на премию	955			
Учет расчетов в бюджетном учреждении				
49 Обобщить состояние расчетов с поставщиками				
50 Обобщить состояние расчетов с покупателями				
51 Обобщить состояние расчетов с подотчетными лицами				
52 Выставлены счета за аренду помещения: -ООО «Ориентир» -ЧП Морозов	20000 20000			
Порядок учета расходов бюджетного учреждения и порядок закрытия счетов по их учету				
53 Акцептованы счета за оказанные услуги по бюджетным средствам, согласно заключенных договоров: - за электроэнергию - за телефонные переговоры -за воду	127500 15000 72532			
54 Акцептованы счета за оказанные услуги по средства от предпринимательской деятельности, согласно заключенных договоров: - за электроэнергию - за телефонные переговоры - за воду	3000 1500 432			
55 Акцептованы счета ООО «Гарант» за услуги оказанные за счет целевых средств по тех.обслуживанию здания и охране	7095			
56 Списаны канцтовары, переданные в эксплуатацию	313			
57 Списан картридж, приобретенный подотчетным лицом	164			
58 Отражены расходы, связанные с производством продукции: -израсходованы материалы -начислена з/плата за производство продукции -начислены страховые взносы от ФОТ -расходы по содержанию производственного цеха	5000 3000 780 1220			
59 Списаны подотчетные суммы израсходованные на командировочные расходы (Павлов): - по бюджетным средствам - по средствам от предпринимательской деятельности	2896 540			
60 Зачислены суммы бюджетного финансирования в доход и определен финансовый результат в конце финансового года - списаны закрытием счетов доходы за финансовый год -списаны закрытием счетов расходы за финансовый год				
61 Определен финансовый результат по операциям от предпринимательской деятельности - списаны закрытием счетов доходы за финансовый год -списаны закрытием счетов расходы за финансовый год	?			

6 Тема 2.2 Учет нефинансовых активов

Основные средства в бюджете учитываются на счете 0.101.00 «Основные средства».

Для выполнения уставных функций бюджетному учреждению необходимы основные средства. Они многократно участвуют в процессе деятельности учреждения, переносят свою стоимость на оказываемые государственные услуги частями, по мере начисления амортизации, не изменяя при этом своей вещественно-натуральной формы.

К объектам основных средств в бюджетном учете относятся материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения, независимо от стоимости объектов основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев. К основным средствам, в частности, относятся жилые и нежилые помещения, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, драгоценности и ювелирные изделия, прочие основные средства.

Задачами бюджетного учета основных средств являются:

- контроль за их наличием и сохранностью с момента приобретения до момента выбытия в местах их эксплуатации и по материально ответственным лицам;

- правильное и своевременное начисление амортизации основных средств;

- получение сведений для правильного расчета налоговых платежей;

- контроль за правильным и эффективным использованием средств на реконструкцию, модернизацию и ремонт основных средств, контроль за эффективным использованием основных средств по времени, мощности, выявление излишних и неиспользуемых объектов;

- получение данных для составления статистической и бухгалтерской отчетности о наличии и движении основных средств.

Для правильного отнесения на счета бюджетного учета основных средств необходимо использовать Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ).

Кроме объектов, входящих в состав ОКОФ, подлежат бюджетному учету в составе основных средств:

- ювелирные изделия из драгоценных металлов и драгоценных камней, а также самородки драгоценных металлов и драгоценные камни, слитки и бруски золота, серебра, платины и палладия, а также монеты из драгоценных металлов (золота, серебра, платины и палладия), за исключением монет, являющихся валютой РФ, находящихся в составе государственных запасов драгоценных металлов и камней.

- виды специальных (военных) основных средств.

Вложениями на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), в том числе НДС (кроме их приобретения за счет средств от предпринимательской и иной деятельности, приносящей доход);

- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;

- таможенные пошлины;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

- затраты по доставке объектов основных средств до места их использования, включая расходы по страхованию доставки;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Все эти расходы учитываются на счете 0.106.00 «Вложения в нефинансовые активы» при приобретении, строительстве (создании), модернизации (реконструкции, достройки, дооборудования), изготовлении, которые в последствии будут включены в первоначальную стоимость нефинансовых активов принятых к учету.

Вложения на приобретение и сооружение основных средств определяются (уменьшаются или увеличиваются) с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в валюте РФ в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой, выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах), кредиторской задолженности по оплате объекта основных средств, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия ее к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату ее погашения.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных учреждением по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

Текущая рыночная стоимость - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Драгоценные металлы и драгоценные камни, содержащиеся в объектах основных средств, должны учитываться в порядке, установленном Минфином России.

Учет основных средств ведется в полных рублях. Суммы копеек необходимо отнести на увеличение прочих расходов.

Единицей бюджетного учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно-сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Каждому объекту, кроме объектов стоимостью до 1 000 рублей включительно, независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер.

Когда инвентарный объект является сложным, т.е. включает те или иные обособленные элементы, составляющие вместе с ним одно целое, на каждом таком элементе должен быть обозначен тот же инвентарный номер, что и на основном объединяющем их объекте.

Присвоенный инвентарному объекту номер может быть обозначен материально ответственным лицом в присутствии руководителя учреждения или его заместителя и работника бухгалтерии путем прикрепления жетона, нанесения краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки. В тех случаях, когда инвентарный объект имеет несколько частей, имеющих разный срок полезного использования и учитывающихся как самостоятельные инвентарные объекты, каждой части присваивается отдельный инвентарный номер.

Арендованные основные средства учитываются у арендаторов на забалансовом счете 01 «Арендованные основные средства» под инвентарными номерами, присвоенными им арендодателем.

Не учитываются в составе основных средств:

- предметы служащие менее одного года, независимо от их стоимости;
- молодняк животных и животные на откорме, а также подопытные животные;

- многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала.

Счет 0.104.00.000 «Амортизация» предназначен для отражения данных, характеризующих степень изношенности основных средств учреждения. Расчет годовой суммы начисления амортизации основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизация на основные средства начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается, кроме случаев перевода его на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к бухгалтерскому учету в соответствии с классификацией объектов основных средств, включаемых в амортизационные группы, установленной Правительством РФ.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается учреждением в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации учреждением пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Начисление амортизации на объекты основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации не может производиться свыше 100 % стоимости объектов основных средств и нематериальных активов.

Начисление амортизации на объекты основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисленная амортизация в размере 100 % стоимости на объекты, которые пригодны для дальнейшей эксплуатации, не может служить основанием для списания их по причине полной амортизации.

По объектам основных средств амортизация начисляется в следующем порядке:

- на объекты основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно амортизация не начисляется;

- на объекты основных средств стоимостью от 10 000 рублей до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100 % балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;

- на объекты основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами.

Задание:

а) составить корреспонденции субсчетов на хозяйственные операции с 1 по 10 таблицы 8, заполнить регистры аналитического учета (таблицы 10,11) отражающие учет основных средств и заполнить главную книгу (приложение Е) по всем счетам, отражающим синтетический учет основных средств.

Таблица 10 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 0.101.00
«Основные средства»

за _____ 200 ____ г.

№ п п	Наименование основных средств	Остаток на начало месяца	Обороты за отчетный период		Остаток на конец месяца
			Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6
1	«Здания»				
	Итого				
2	«Машины и оборудование»				
	Итого				
3	«Транспортные средства»				
	Итого				
	Всего по ведомости				

В оборотно-сальдовой ведомости отражаются все основные средства, находящиеся на балансе организации в аналитическом разрезе на отчетную дату и их движение за отчетный период, – как правило, квартал. Итоги остатков и оборотов по счету 0.101.00 «Основные средства» из оборотно-сальдовой ведомости сверяются с данными главного книги по этому же счету. Информация за отчетный месяц о движении основных средств группируется в журнале операций №7 (приложение И)

Таблица 11 - Ведомость начисления амортизации основных средств
за _____ год

№пп	Наименование основных средств	Балансовая стоимость	Период эксплуатации	Шифр	Годовая норма амортизации	Сумма начисленной амортизации
1	2	3	4	5	6	7
1	Здание	1000000	12 мес.		1%	10000
2	Автомобиль ГАЗ	150000	12 мес.		10%	15000
	Итого по ведомости	1150000				25000

Составил _____ Главный бухгалтер _____

Счет 0.105.00.000 «Материальные запасы» предназначен для учета материальных запасов в форме сырья и материалов, предназначенных для использования в процессе деятельности учреждения, а также для перепродажи.

К материальным запасам относятся:

- предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости;
- предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев, но не относящиеся к основным средствам в соответствии с классификацией ОКОФ.

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости.

Фактической стоимостью материальных запасов, приобретенных за плату, признается:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), в том числе налог на добавленную стоимость (кроме их приобретения за счет средств от предпринимательской и иной деятельности, приносящей доход);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных ценностей; таможенные пошлины и иные платежи, связанные с приобретением материальных запасов;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материальные запасы, в соответствии с условиями договора; суммы, уплачиваемые за заготовку и доставку (транспортные услуги) материальных запасов до места их использования, включая страхование доставки;

- суммы, уплачиваемые за доведение материальных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (подработка, сортировка, фасовка и улучшение технических характеристик полученных запасов, не связанные с их использованием);

- иные платежи, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов.

Фактическая стоимость материальных запасов определяется (уменьшается или увеличивается) с учетом суммовых разниц, возникающих до принятия материальных запасов к бухгалтерскому учету в случаях, когда оплата производится в валюте Российской Федерации в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой фактически произведенной оплаты, выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах), кредиторской задолженности по оплате запасов, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия ее к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату ее погашения.

Фактическая стоимость материальных запасов при их изготовлении самим учреждением определяется исходя из затрат, связанных с изготовлением данных активов.

Фактическая стоимость материальных запасов, полученных учреждением по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а

также сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Материальные запасы, не принадлежащие учреждению, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в размере стоимости, предусмотренной в договоре.

Оценка материальных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в валюте Российской Федерации путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

Списание (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

Оценка материальных запасов по средней фактической стоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей фактической стоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из средней фактической стоимости и количества остатка на начало месяца, и поступивших запасов в течение данного месяца.

Аналитический учет материальных запасов, за исключением продуктов питания, молодняка животных и животных на откорме ведется на Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей.

Аналитический учет продуктов питания ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам. Записи в Оборотную ведомость по нефинансовым активам производятся на основании данных Накопительной ведомости по приходу продуктов питания и Накопительной ведомости по расходу продуктов питания. Ежемесячно в Оборотной ведомости по

нефинансовым активам подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца.

Аналитический учет молодняка животных и животных на откорме ведется по видам и возрастным группам (животных на откорме только по видам) в Книге учета животных.

Материально ответственные лица ведут учет материальных запасов в Книге (Карточке) учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству.

Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри учреждения ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Оприходование материальных запасов отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов (накладных поставщика и т.п.).

В тех случаях, когда имеются расхождения с данными документов поставщика, составляется Акт о приемке материалов (ф. 0315004).

Отражение в учете операций по перемещению материальных запасов внутри учреждения, передаче их в эксплуатацию осуществляется в регистрах аналитического учета материальных запасов путем изменения материально ответственного лица на основании соответствующих первичных документов.

Учет материальных запасов ведется в разрезе аналитических кодов Плана счетов бюджетного учета:

- «Медикаменты и перевязочные средства»;
- «Продукты питания»;
- «Горюче-смазочные материалы»;
- «Строительные материалы»;
- «Прочие материальные запасы».
- «Готовая продукция».

Задание:

а) составить корреспонденции счетов на хозяйственные операции с 11 по 19 таблицы 9, заполнить регистры аналитического учета и главную книгу (приложение Е) регистр синтетического учета отражающие учет материальных запасов.

7 Тема 2.3 Учет финансовых активов

В бюджетном учете различают две формы расчета денежными средствами:

- а) наличными денежными средствами;
- б) безналичным денежными средствами.

В бюджетном учете существует три источника образования денежных средств:

- а) государственный бюджет;
- б) целевые средства и безвозмездные поступления;
- в) доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

Все участники бюджетного процесса, наделены определенными полномочиями при исполнении бюджета. Среди них выделяют:

- главных распорядителей бюджетных средств;
- распорядителей бюджетных средств;
- получателей бюджетных средств.

Главные распорядители бюджетных средств (ст. 158 БК РФ) – органы государственной власти РФ, органы государственной власти субъектов РФ, органы местного самоуправления, имеющие право распределять средства бюджета по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств. Главные распорядители средств федерального бюджета включены в ведомственную классификацию расходов, к ним относятся:

182 Федеральная налоговая служба

153 Федеральная таможенная служба

188 Министерство внутренних дел РФ

100 Федеральное казначейство

092 Министерство финансов РФ

392 ПФ РФ и другие.

Распорядители бюджетных средств (ст.159 БК РФ) – органы государственной власти или органы местного самоуправления имеющие право распределять бюджетные средства по подведомственным получателям бюджетных средств.

Ответственность главных распорядителей и распорядителей бюджетных средств (ст. 160 БК РФ):

- целевое использование выделенных в их распоряжение бюджетных средств;

- достоверность и своевременность представления установленной отчетности и другой информации, связанной с исполнением бюджета;

- своевременное составление бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств, в орган исполняющий бюджет;

- утверждение смет доходов и расходов подведомственных бюджетных учреждений;

- соответствие бюджетной росписи показателям, утвержденным законом (решение) о бюджете;

- соблюдение нормативов финансовых затрат на предоставление государственных или муниципальных услуг при утверждении смет доходов и расходов;

- эффективное использование бюджетных средств.

Получатель бюджетных средств (ст.162 БК РФ) – бюджетное учреждение или иная организация, имеющая право на получение бюджетных средств в соответствии с бюджетной росписью на соответствующий год.

Права получателей бюджетных средств установлены в ст.163 БК РФ.

Участники бюджетного процесса и порядок учета денежных средств у них представлен на рисунке 7.

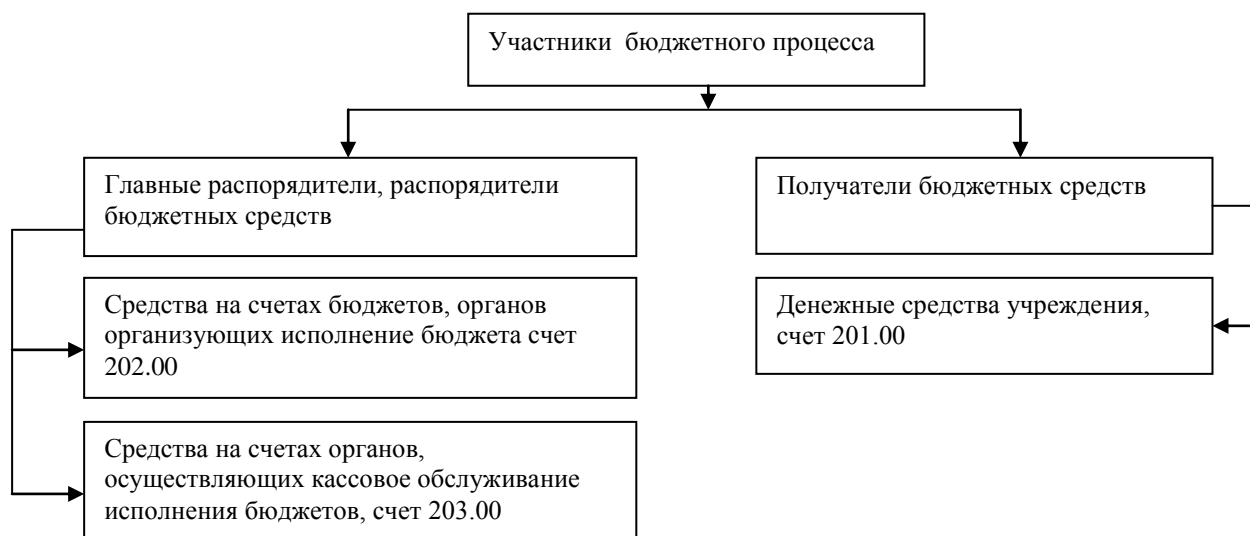


Рисунок 7 - Схема учета бюджетных средств у участников бюджетного процесса

В РФ установлена казначейская система исполнения бюджетов. На органы исполнительной власти возлагаются организация исполнения и исполнение бюджетов, управление счетами бюджетов и бюджетными средствами. Указанные органы являются кассирами всех распорядителей и получателей бюджетных средств и осуществляют платежи за счет бюджетных средств от имени и по поручению бюджетных учреждений.

Кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы РФ осуществляется Федеральным казначейством.

Кассовое обслуживание - это списание с единого счета бюджета денежных средств в оплату бюджетных обязательств учреждения.

Бюджетное обязательство – признанная органами исполняющими бюджет обязанность совершить расходование средств соответствующего бюджета в течение определенного срока, возникающая в соответствии с законом о бюджете и со сводной бюджетной росписью (БК РФ).

Лимит бюджетных обязательств – объем бюджетных обязательств, определяемый и утверждаемый для распорядителей и получателей бюджетных средств органом, исполняющим бюджет (БК РФ).

Расходование бюджетных средств осуществляется путем списания денежных средств с единого счета бюджета в размере подтвержденных бюджетных обязательств в пользу физических и юридических лиц. Оправдательные документы, такие как договора, счета, акты выполненных работ предоставляются вместе с платежными документами.

В бюджетном учете возможно два варианта осуществления учета безналичных денежных средств учреждений состоящих на бюджете:

1 вариант – когда расчетный счет открыт в кредитной организации и организация самостоятельно распоряжается своими денежными средствами, в частности внебюджетными источниками.

В этом случае применяется счет 201 «Денежные средства учреждения», активный балансовый сальдовый, структура которого представлена на рисунке 8.

Д	201.00	К
С-до нач.		
Поступление денежных средств		Списание денежных средств
Дт Оборот		Кт Оборот
С-до кон.		

Рисунок 8 - Схема счета по учету денежных средств учреждения

Счета 202,203 также активные, балансовые, сальдовые.

2 вариант – казначейское исполнение бюджета, у бюджетной организации имеется лицевой счет в федеральном казначействе, которое и осуществляет все расчеты, в этом случае операции отражаются через счет 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с органами организующими исполнение бюджета», структура счета представлена на рисунке 9.

Д	304.05	К
	С-до нач. бюджетные обязательства учреждения	
Списание накопленных платежей в конце года	Накопленные платежи по расчетам	
Дт Оборот	Кт Оборот	
	С-до кон. -	

Рисунок 9 – Схема счета по учету сумм выделенных ассигнований из бюджета

В процессе движения безналичных денежных средств формируются кассовые расходы, которые позволяют анализировать исполнение сметы доходов и расходов организации.

Задание:

а) составить корреспонденции счетов на факты хозяйственной жизни с 18 по 31 таблицы 8, заполнить регистры аналитического учета – Карточку учета средств и расчетов, заполнить кассовую книгу и главную книгу (приложение Е), журнал операций №1 и №2 - регистры бухгалтерского учета движения денежных средств.

Журнал операций № 1 составляется на основе кассового отчета кассира. Каждому кассовому отчету присваивается номер, порядковый листа из кассовой книги и отводится отдельная строка в журнале операций. Учетная информация группируется по каждому счету, отражающему поступление и расход денежных средств. Если по одному счету в кассовом отчете отражено несколько операций, то они суммируются и заносятся в журнал операций итогом. Всего итоги оборотов по журналу операций записываются в главную книгу по счету 0.201.34 «Денежные средства в кассе».

Журнал операций № 2 отражает движение безналичных денежных средств бюджетного учреждения и заполняются на основе выписки с лицевого счета в Казначействе, отражающей движение средств на отчетную

дату. Каждой выписке Казначейства отводится отдельная строка в журнале операций.

Учетная информация группируется по каждому счету, отражающему поступление и расход денежных средств, по каждому расчетно-платежному документу. Всего итоги оборотов по журналу операций записываются в главную книгу по счету 0.201.11 «Денежные средства на лицевых счетах».

8 Тема 2.4 Учет расчетов

Оплата труда работников бюджетной сферы регулируется на законодательном уровне, т.к. финансируется из средств государственного бюджета. В бюджетных учреждениях, финансируемых из бюджета, применяется повременная форма оплаты труда, которая основывается на установленной в учреждении системе оплаты труда и количестве отработанного времени. Если бюджетное учреждение занимается каким-либо видом предпринимательской деятельности, то форма оплаты труда в данном случае будет отлична от повременной, это может быть сдельная форма оплаты труда, аккордная форма оплаты труда и другие, применяемые в соответствующих сферах деятельности.

Задание:

а) составить штатное расписание организации (таблица 12) на основе данных о количестве сотрудников, их должностях, окладах, приведенных в таблице 6 и данных о надбавках из таблицы 15;

в) рассчитать заработную плату за отчетный месяц по данным табеля учета рабочего времени бюджетного учреждения (таблица 13);

г) заполнить по данным расчетам расчетно-платежную ведомость (таблица 14) и журнал операций № 6.

На основе существующей системы оплаты труда в учреждении рассчитывается Штатное расписание, которое позволяет определить месячный фонд оплаты труда, необходимый для содержания штатных

работников, выполняющих свои трудовые обязанности. Схема Штатного расписания представлена в таблице 12.

Таблица 12 - Схема штатного расписания бюджетного учреждения

Утверждаю Штат в кол-ве _____ человек с месячным фондом оплаты труда _____ Руководитель _____ " ____ " _____ 200__ г.												
Штатное расписание с " ____ " _____ 20__ г.												
Наименование структурных подразделений и должностей	Кол во единиц	Раз ряд	Должн. оклад	Надбавки						Районный коэф. 15 %	МФОТ 1 ед.	МФОТ по ШР Всего
				%	Вид Сумм	%	Вид Сумм	%	Вид Сумм			
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Аппарат управления												
Руководитель	1	18	2025	30	607	40	810	20	405	576	4423	4423
Зам. руководителя	1	17	1890	25	473	30	567	-	-	440	3370	3370
Итого по аппарату управления	2	-	3915	-	1080	-	1377	-	405	1016	7793	7793
....												
....												
Всего по ШР	2		3915		1080		1377		405	1016	7793	7793

Главный бухгалтер _____ / _____ /
подпись расшифровка подписи

В Штатном расписании отражаются наименование должности сотрудников, количество единиц работающих, должностной оклад по должности, различные доплаты и надбавки, согласно Положению по оплате труда, разработанному для каждого бюджетного учреждения в зависимости от специфики его деятельности Главным распорядителем бюджетных средств. Целесообразно штатное расписание составлять с указанием фамилии работника бюджетного учреждения, с учетом индивидуальных показателей по оплате труда.

Таблица 13 - Данные табеля учета рабочего времени

Ф.И.О.	Должность	Месяц
		Описание, дни фактической работы, отсутствие по уважительной причине и т.д.
А	Б	В
1 Павлов Г.Ф.	Руководитель	16 – раб.дн., командировка-5 дн.
2 Голованова Т.П.	Зам. Руководителя по соц. вопросам	15 – раб.дн., отпускн.-6 дн. (расчет в прошлом месяце)
3 Знамировский С.С.	Председатель комитета по экономике	рабочих дней – 21
4 Зинякин С.С.	Председатель Комитета по управлению имуществом	рабочих дней – 21
5 Судьина С.С.	Гл. специалист комитета	б/л – 12 дн. (размер пособия 60 %) рабочих дней – 9
6 Зубкова Н.И.	Начальник отдела субсидий	19 –раб.дн., отпуск без сохр. з/пл.-2 дн.
7 Смирнова Г.П	Гл. бухгалтер	рабочих дней – 21
8 Никулина Л.	Бухгалтер-кассир	рабочих дней- 21
9 Крапивина Н.Н.	Делопроизводитель	рабочих дней – 5, б/л – 10 дн. (размер пособия 60 %), с 25 числа предоставлен отпуск на 28 календарных дней
10 Решетников А.М.	Водитель	рабочих дней –21
11 Курапова А. М.	Уборщица	рабочих дней-21

Таблица 14 - Расчетно-платежная ведомость

Наименование организации _____

За _____ 200__ г.

Ф.И.О.	Должность	Начислено						Итого о нач.	Удержано			Итого удержано	Сумма к выдаче
		Оклад	Надбавки	Ур. 15 %	Премия	Б/л	Отп		НД ФЛ	Алименты	Ссуда		
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Павлов	Руков.	2025	1822	576	1500			5923	300			300	5623
Итого		2025	1822	576	1500			5923	300			300	5623

Руководитель _____ / _____ /
 Главный бухгалтер _____ / _____ /

По настоящей ведомости выдано рублей _____, депонировано рублей _____ Кассир _____ Дата _____ Подпись _____

Таблица 15 - Данные о надбавках, о предоставляемых льготах и производимых удержаниях

Ф.И.О.	Предоставл. льготы при удержании налога на доходы ф.л.	Произво- димые удержан. из з/пл.	Надбавки		
			% За услов. работы	% За высл угу лет	% За работу с секретн. докум.
1	2	3	4	5	6
Павлов Г.Ф.	2-е детей	-	30	40	20
Голованова Т.П.	-	Погашение ссуды 1000 руб.	25	30	-
Знамировский С.	-	Алименты 25 %	20	40	20
Зинякин С.С.	2-е детей	-	20	-	-
Судьина С.С.	1 ребенок	-	20	10	-
Зубкова Н.И.	2-е детей	-	20	10	-
Смирнова Г.П.	1 реб.	-	20	30	10
Никулина Л. А.	2-е детей	-	10	10	-
Крапивина Н.Н.	2-е детей	-	10	-	-
Решетников А.М	2-е детей	-	10	-	-
Курапова А.М.	1 ребенок	-	10	-	-

Расчетные операции в бюджетном учреждении возникают в момент принятия им денежных обязательств. За финансовый год обязательства возникают по платежам за коммунальные услуги, по договорам со сторонними организациями за оказанные услуги, с подрядными организациями, осуществляющими строительные и ремонтные работы. Особое место в расчетах занимает оплата труда и налоговые обязательства, с работниками по подотчетным суммам, выданным на хозяйственные расходы, приобретением ТМЦ и другие цели.

Основная задача учета расчетных операций – организовать надлежащий аналитический учет, который позволит своевременно оплачивать счета организаций, не допускать просроченной задолженности.

Аналитический учет, как правило, организуется в разрезе каждого дебитора и кредитора, в разрезе каждого платежного документа выставленного им.

Возникновение задолженности отражается на основании оправдательных документов – договоров, актов выполненных работ, счетов-фактур. А погашение задолженности осуществляется путем перечисления

денежных средств с лицевых счетов в Казначействе в оплату оказанных услуг по договорам, счетам-фактурам и т.п.

Расчетные операции с подотчетными лицами возникают при выдаче денежных средств из кассы на основании расходных ордеров или при переводе средств на карточку работника.

Задание:

а) на основании фактов хозяйственной жизни, приведенных в таблице 8, обобщить состояние расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, а также с разными дебиторами и кредиторами в журнале операций № 4 и № 5 (приложение И) и расчеты с подотчетными лицами в журнале операций № 3 (приложение И).

Таблица 16 – К журналу операций № 4 расшифровка сальдо на начало отчетного периода по наименованиям организаций

№пп	Наименование организации	Остаток на начало	
		Дт	Кт
1	АО «Оренбургэнерго»	20000	
2	ГТС		15000
3	Водоканал		38000
4	ООО «Агротех-сервис»	109450	
5	ПМК-503	250000	
6	ООО «Автобаза»	5000	
	Итого	384450	53000

Таблица 17 – К журналу операций № 3 расшифровка сальдо на начало отчетного периода по подотчетным лицам

№пп	Ф.И.О. Подотчетного лица	Ост. нач.	
		Дт	Кт
1	Лисовцева	10000	
2	Решетников	1320	
3	Павлов	3447	
4	Кабанова	1000	
	Итого	15767	

9 Тема 2.5 Учет финансового результата

Финансирование бюджетного учреждения заключается в выделении бюджетных ассигнований главными распорядителями и распорядителями бюджетных средств, из соответствующего бюджета, на основе бюджетной росписи и сметного порядка финансирования получателям бюджетных средств – бюджетным учреждениям. На сумму выделенных бюджетных ассигнований бюджетному учреждению предоставляется уведомление, где по статьям бюджетной экономической классификации расходов произведена роспись выделенных средств. Суммы полученного финансирования бюджетным учреждением накапливаются нарастающим итогом с начала года на счете 1.304.04 «Внутренние расчеты между главными распорядителями (распорядителями) и получателями средств». На данном счете учитываются расчеты по средствам бюджета между главными распорядителями (распорядителями) и получателями средств, находящихся в их ведении, а также операции по движению средств бюджета у получателя средств бюджета. За счет выделенных из бюджета средств бюджетное учреждение осуществляет свою текущую хозяйственную деятельность. В конце отчетного финансового года суммы бюджетного финансирования переносятся в доход бюджетного учреждения для определения финансового результата.

Задание:

а) на основании уведомлений о суммах полученного финансирования заполнить Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств;

б) на основании фактов хозяйственной жизни, приведенных в таблице 8, заполнить суммы фактических расходов в Отчете о финансовых результатах.

Одной из главных задач бухгалтерского учета в бюджетных организациях является точный учет и контроль расходов, осуществляемых

ими. Бухгалтерский учет бюджетных структур – это, прежде всего, учет исполнения смет расходов. Расходы учитываются в соответствии с бюджетной классификацией расходов. Расходы могут быть произведены за счет средств соответствующего бюджета, из которого финансируется бюджетное учреждение, либо за счет внебюджетных средств, полученных учреждением.

Понятие финансовый результат в бюджетных учреждениях имеет несколько иной экономический смысл, в отличие от хозяйствующих субъектов, так как он выводится по результатам бюджетной деятельности, осуществленной за счет бюджетных ассигнований (данный порядок введен с 01.01.2005 г.) и по результатам от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, как было ранее.

Учет текущей деятельности и выявление финансового результата осуществляется на счете 0.401.00 «Финансовый результат текущей деятельности учреждения», который предназначен для отражения по методу начисления результатов финансовой деятельности учреждения, на нем сопоставляются суммы начисленных доходов с суммами начисленных расходов.

По виду счет 0.401.00 «Финансовый результат текущей деятельности учреждения» активно-пассивный, балансовый, сальдовый. Информация находит отражение в 4 разделе пассива баланса «Финансовый результат».

Кредитовый остаток по счету отражает положительный финансовый результат, дебетовый остаток – отрицательный результат, который отражается в пассиве баланса со знаком «минус», структура счета представлена на рисунке 10, 11.

401.00	
Дт	Кт
Отражение расходов (Р)	Отражение доходов (Д)
Оборот по Дт = сумма хоз. операций по всем расходам за отчетный год	Оборот по Кт = сумма хоз. операций по всем доходам за отчетный год
	С-до кон.= положительный финансовый результат Д>Р

Рисунок 10 – Схема счета по отражению положительного финансового результата

Состав расходов бюджетные учреждения:

- содержание зданий, сооружений (коммунальные услуги, текущий ремонт);
- содержание транспортный средств (ГСМ, техническое обслуживание, текущий ремонт, приобретение запчастей);
- содержание аппарата управления (приобретение бумаги, канцтоваров, расходный материалов);
- оплата труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами и правовыми актами, регулирующими размер заработной платы соответствующих категорий работников;
- перечисление взносов ЕСН;
- командировочные расходы и иные компенсационные выплаты работникам;
- оплату товаров, работ, услуг по заключенным государственным или муниципальным контрактам;
- оплату товаров, работ, услуг в соответствии с утвержденными сметами без заключения государственных или муниципальных контрактов и др.

401.00	
Дт	Кт
Отражение расходов (Р)	Отражение доходов (Д)
Оборот по Дт = сумма хоз. операций по всем расходам за отчетный год	Оборот по Кт = сумма хоз. операций по всем доходам за отчетный год
С-до кон.= отрицательный финансовый результат Д<Р	

Рисунок 11 – Схема счета по отражению отрицательного финансового результата

Состав доходов бюджетного учреждения:

- суммы полученного финансирования из бюджета;
- сумма доходов по безвозмездно полученным активам;
- сумма доходов по излишкам, выявленным при инвентаризации;
- включение в доходы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- отражение положительной курсовой разницы по долговым обязательствам в иностранной валюте;
- положительная переоценка задолженности по предоставленным из бюджета ссудам, кредитам, государственным и муниципальным гарантиям и др.

В конце отчетного финансового года в бюджетных учреждениях происходит заключение счетов при составлении годового баланса. Выявленный финансовый результат списывается на счет 0.401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»

Дт 0.401.10 Кт 0.401.30 – списание в конце года полученных доходов для формирования финансового результата

Дт 0.401.30 Кт 0.401.20 – списание в конце года произведенных расходов для формирования финансового результата

Задание:

а) определить финансовый результат текущей деятельности бюджетного учреждения за финансовый год, с учетом операций таблицы 8.

б) составить отчет о финансовых результатах деятельности (приложение Л) и баланс учреждения (приложение К), располагая начальным балансом (таблица 18) и данными главной книги бюджетного учреждения (приложение Е).

Таблица 18 – Начальный баланс бюджетного учреждения на 31.12.20xx г.

По бюджету		Номер счета	По внебюджетным средствам		Номер счета
Дебет	Кредит		Дебет	Кредит	
13266585		1.101.00	100000		2.201.01
	5196862	1.104.00	186180		2.201.01
141860		1.105.00		18670	2.303.01
300052		1.102.00		122208	2.302.01
12078		1.201.11		5200	2.302.04
31604		1.201.34		2747	2.303.02
3898		1.103.00		18488	2.303.02
	3059539	1.304.04	1311133		2.401.20
				1414803	2.401.10
	4126494	1.302.31	6204		2.205.03
15767		1.208.00		8100	2.302.02
36583		1.206.03	4800		2.105.05
	150000	1.303.01		4000	2.302.07
	4282	1.304.02		540	2.208.07
331450		1.206.06		13561	2.205.04
	1300000	1.302.11			
	14237	1.304.03			
	1175972	1.303.02			
6607975		1.401.20			
	5720466	1.401.10			
20747852	20747852	Итого	1608317	1608317	Итого

10 Перечень контрольных вопросов для дифференцированного зачета по дисциплине «Учет в бюджетных организациях»

- 10.1 Понятие государственный бюджет и бюджетная система РФ.
- 10.2 Порядок формирования доходной части государственного бюджета.
- 10.3 Порядок расходования средств государственного бюджета.
- 10.4 Сметный порядок финансирования расходов бюджетного учреждения.
- 10.5 Основные термины и определения, применяемые в бюджетных организациях.
- 10.6 Организация бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях.
- 10.7 Порядок учета основных средств.
 - 10.7.1 Классификация основных средств.
 - 10.7.2 Оценка основных средств.
 - 10.7.3 Документальное оформление поступления и выбытия основных средств.
 - 10.7.4 Синтетический учет основных средств.
 - 10.7.5 Порядок начисления амортизации основных средств.
- 10.8 Учет материальных запасов.
 - 10.8.1 Основные задачи и общие требования к порядку учета материальных запасов.
 - 10.8.2 Синтетический учет материальных запасов
- 10.9 Учет денежных средств бюджетного учреждения.
 - 10.9.1 Учет безналичных средств на счетах в кредитных учреждениях.
 - 10.9.2 Учет наличных денежных средств в кассе.
- 10.10 Учет расчетов в бюджетном учреждении.
 - 10.10.1 Учет расчетов с поставщиками, подрядчиками.

- 10.10.2 Учет расчетов с подотчетными лицами.
- 10.10.3 Учет расчетов с разными дебиторами.
- 10.11 Порядок расчетов по оплате труда работников бюджетной сферы.
 - 10.11.1 Учет расчетов по оплате труда.
 - 10.11.2 Учет расчетов по начислению страховых взносов.
- 10.12 Учет доходов и расходов по текущей деятельности, их состав.
- 10.13 Порядок формирования финансового результата текущей деятельности бюджетного учреждения
 - 10.14 Учет финансирования из бюджета.
 - 10.15 Состав бухгалтерской отчетности бюджетного учреждения и порядок ее составления.

11 Тест для проверки знаний по дисциплине «Учет в бюджетных организациях»

1 Группировка расходов всех уровней, отражающая направление использование средств государственного бюджета на выполнение основных задач и функций государства:

- а) экономическая классификация;
- б) бюджетная классификация расходов;
- в) функциональная классификация.

2 Ведомственная классификация расходов бюджета субъектов РФ утверждается :

- а) органами местного самоуправления;
- б) Федеральным законом;
- в) законодательными актами субъектов РФ.

3 Что не входит в звенья бюджетной системы РФ :

- а) бюджет субъектов РФ;
- б) местный бюджет;

в) федеральный бюджет;

г) бюджет ЦБ РФ.

4 Какие разделы входят в классификацию доходов бюджетов РФ :

а) налоговые доходы, неналоговые поступления;

б) неналоговые поступления, безвозмездные перечисления;

в) налоговые доходы, неналоговые поступления, безвозмездные перечисления, доходы целевых бюджетных фондов.

5 Куда поступают бюджетные средства и средства, полученные за счет внебюджетных источников:

а) на счета в кредитные организации и в кассу;

б) на счета в кредитные организации;

в) в кассу организации;

г) на счета органов казначейства и на счета в кредитных организация.

6 Предельный объем прав получателя на принятие им денежных обязательств, оплачиваемых за счет средств соответствующих бюджетов – это :

а) объем финансирования расходов бюджетного учреждения;

б) кассовый расход;

в) лимит бюджетных обязательств.

7 Кассовый расход – это :

а) операции по зачислению средств на счета в кредитных организациях;

б) операции по списанию средств со счетов в кредитных организациях в оплату принятых денежных обязательств;

в) операции по кассе учреждения.

8 Первичные учетные документы систематизируются по :

а) датам совершения операций;

б) указанной сумме операции;

в) степени важности.

9 Порядок ведения бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях регламентируется:

- а) Конституцией РФ;
- б) ГК РФ;
- в) Инструкцией по бюджетному учету № 70н;
- г) Бюджетным кодексом.

10 В журнале операций №8 учитываются:

- а) кассовые операции;
- б) расчеты по з/плате и стипендиям;
- в) расчеты с подотчетными лицами;
- г) расчеты по прочим операциям.

11 В каких журналах операций учитывается движение наличных и безналичных денежных средств бюджетного учреждения:

- а) 1, 8;
- б) 2, 5;
- в) 1, 2.

12 Основное значение бюджетной классификации:

- а) систематизация средств бюджетов всех уровней, учет и контроль за их распределением и целевым использованием;
- б) соблюдение действующего законодательства;
- в) для перераспределения средств между бюджетами различных уровней.

13 Где отражаются результаты переоценки основных средств:

- а) в балансе;
- б) в карточках складского учета;
- в) в накладных на внутреннее перемещение.

14 По какой стоимости отражаются в балансе бюджетного учреждения основные средства:

- а) по первоначальной;
- б) по остаточной;

в) по восстановительной.

15 Какая форма оплаты труда преимущественно применяется в бюджетных учреждениях:

а) процент от выручки;

б) повременная;

в) сдельная.

16 Какая классификация лежит в основе сметы расходов бюджетного учреждения:

а) функциональная классификация расходов;

б) экономическая классификация расходов;

в) классификация источников погашения внутреннего государственного долга.

17 Один из основных принципов сметного планирования и финансирования расходов бюджетного учреждения:

а) контроль за финансово-хозяйственной деятельностью учреждения;

б) экономия в расходовании средств и строгое целевое их использование;

в) возможность перераспределять средства между статьями сметы расходов;

18 Государственный бюджет – это:

а) форма образования денежных средств согласно классификации доходов бюджетов РФ;

б) форма расходования денежных средств на основе сметного финансирования;

в) форма образования и расходования денежных средств, направленная на финансовое обеспечение основных задач и функций государства.

19 Какой учетный регистр составляется на основе свода смет расходов по отраслевому признаку и функциональной классификации расходов:

а) книга доходной части бюджета;

б) книга расходной части консолидированного бюджета;

- в) отчет об исполнении сметы доходов и расходов;
- г) бухгалтерский баланс.

20 Какой законодательный документ отражает формирование государственного бюджета по доходам и расходам на очередной финансовый год:

- а) постановление Правительства РФ;
- б) письмо Министерства финансов РФ;
- в) Федеральный закон;
- г) письмо ЦБ России.

21 Доходы по каким средствам бюджетного учреждения подлежат налогообложению в общеустановленном порядке, согласно Налогового кодекса РФ:

- а) по бюджетным средствам;
- б) по средствам, полученным от предпринимательской деятельности;
- в) по внебюджетным источникам;
- г) по целевым средствам.

22 Какой счет бюджетного учета предназначен для формирования первоначальной стоимости объектов основных средств:

- а) 101;
- б) 106;
- в) 104.

23 В каком журнале операций отражается обобщение состояния расчетов с дебиторами по доходам:

- а) 1;
- б) 3;
- в) 5.

24 Какие виды счетов существуют в бюджетном учете:

- а) активные и пассивные;
- б) только активные;
- в) активные, пассивные и активно-пассивные;

25 Какой вид финансового результата определяется в бюджетном учреждении:

- а) прибыль и убыток;
- в) положительный результат и отрицательный результат;
- г) превышение доходов над расходами.

26 Как учитывается текущая деятельность бюджетного учреждения в зависимости от источника финансирования:

- а) отдельно;
- б) в общем, не зависимо от источника финансирования;
- г) отдельно по видам бюджетов.

12 Литература, рекомендуемая для изучения дисциплины

1 Бюджетный Кодекс Российской Федерации // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2020.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

2 Бюджетная система России: учебник для вузов/ под ред. Г.Б.Поляка. – М.: изд-во ЮНИТИ-ДАНА, 1999. – 550 с.

3 О бухгалтерском учёте: Федеральный закон Российской Федерации № 402 - ФЗ от 06.12.2011 г.- // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2020.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

4 О некоммерческих организациях: Федеральный закон Российской Федерации от 12.01.1996 № 7-ФЗ// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2020.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

5 О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы: Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 09.07.2003 № 415, от 08.08.2003 №

476)//Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2020.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

6 Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 №157н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2020.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

7 Об утверждении инструкции по бюджетному учету: Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 г. №162н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2020.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

8 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 №174н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2020.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

9 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 23.12.2010 N 183н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2020.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

10 Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ: Приказ Минфина РФ от 06.06.2019 г. № 85н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2020.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

11 Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений: Приказ Минфина РФ от 14.02.2018 г. №26н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разраб. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2020.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

12 Об утверждении инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ: Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 г. №191н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разраб. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2020.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

13 Об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями: Приказ Минфина РФ от 25.03.2011 г. №33н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разраб. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2020.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

14 Махнаткина, Л.Б. Бюджетная классификация в условиях бюджетных реформ/ Л.Б.Махнаткина // Материалы всероссийской научно-практической конференции, посвященной 10-летию кафедры «Бухгалтерский учет, анализ, аудит». – Оренбург: ГОУ ОГУ, 2005. – С.242-247.

15 Немирова, Г.И. Роль принципа достоверности в бюджетном процессе/ Г.И.Немирова // Материалы всероссийской научно-практической конференции, посвященной 10-летию кафедры «Бухгалтерский учет, анализ, аудит». – Оренбург: ГОУ ОГУ, 2005. – С.247-250.

16 Свиридова, Л.А. Анализ изменений в бюджетном учете/ Л.А.Свиридова // Материалы всероссийской научно-практической конференции, посвященной 10-летию кафедры «Бухгалтерский учет, анализ, аудит». – Оренбург: ГОУ ОГУ, 2005. – С.54-59.

13 Глоссарий

Администратор – соответствующий орган государственной и исполнительной власти, призванный контролировать правильность исчисления, полноту и своевременность уплаты, начисление, учет, взыскание и принятие решений о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним.

Дефицит бюджета – превышение расходов бюджета над его доходами.

Доходы бюджета – денежные средства, поступившие в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с законодательство РФ в распоряжение органов государственной власти РФ.

Дотации – бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы на безвозмездной и безвозвратной основе.

Бюджетная система РФ - представляет собой основанную на экономических отношениях и государственном устройстве РФ, регулируемую нормами права совокупность федерального бюджета, бюджета субъектов РФ, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов.

Бюджетный процесс - регулируемая нормами права деятельность органов государственной власти, местного самоуправления и участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджета, утверждение и исполнение бюджета, а также контроль за его исполнением.

Бюджетное учреждение – организация, созданная органами государственной власти РФ, органами государственной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических и иных функций некоммерческого характера, деятельность которых финансируется из соответствующего бюджета.

Бюджетный учет - представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии

финансовых и нефинансовых активов и обязательств органов государственной власти, органов управления государственных внебюджетных фондов, органов управления территориальных государственных внебюджетных фондов, органов местного самоуправления и созданных ими бюджетных учреждений и операциях, приводящих к изменению вышеуказанных активов и обязательств.

Бюджетное обязательство – расходные обязательства, исполнение которых предусмотрено законом (решением) о бюджете на соответствующий финансовый год

Государственный бюджет - представляет собой форму образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения основных задач и функций государства и местного самоуправления.

Главные распорядители бюджетных средств – органы государственной власти РФ, органы государственной власти субъектов РФ, органы местного самоуправления, имеющие право распределять средства бюджета по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств.

Капитальные расходы бюджета – часть расходов бюджетов, обеспечивающая инновационную и инвестиционную деятельность.

Кассовое обслуживание - это списание с единого счета бюджета денежных средств в оплату бюджетных обязательств учреждения.

Консолидированный бюджет - представляет собой свод бюджетов всех уровней на определенной территории.

Лимит бюджетных обязательств – объем бюджетных обязательств, определяемый и утверждаемый для распорядителей и получателей бюджетных средств органом, исполняющим бюджет.

Получатель бюджетных средств – бюджетное учреждение или иная организация, имеющая право на получение бюджетных средств в соответствии с бюджетной росписью на соответствующий год.

Профицит бюджета – превышение доходов бюджета над его расходами

Распорядители бюджетных средств – органы государственной власти или органы местного самоуправления имеющие право распределять бюджетные средства по подведомственным получателям бюджетных средств.

Субвенция – бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы РФ или юридическому лицу на безвозмездной и безвозвратной основах на осуществление определенных целевых расходов.

Субсидия - бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы РФ, физическому или юридическому лицу на условиях долевого финансирования целевых расходов.

Текущие расходы бюджета – часть расходов бюджетов, обеспечивающая текущее функционирование органов государственной власти, органов местного самоуправления, бюджетных учреждений, оказание государственной поддержки другим бюджетам и отдельным отраслям экономики в форме дотаций, субсидий и субвенций на текущее функционирование.

Трансферты населению – бюджетные средства для финансирования обязательных выплат населению: пенсий, стипендий, пособий, компенсаций, других социальных выплат, установленных законодательством.

Функциональная классификация расходов бюджетов РФ - представляет собой группировку расходов бюджетов всех уровней и отражает направление бюджетных средств на выполнение единицами сектора государственного управления и местного самоуправления основных функций, решение социально-экономических задач.

Список использованных источников

1 Бюджетный Кодекс Российской Федерации // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2020.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

2 О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы: Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 //Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2020.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

3 Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственного власти и местного самоуправления, органов управления государственных внебюджетных фондов, государственных учреждений и инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 №157н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2020.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

4 Об утверждении инструкции по бюджетному учету: Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 г. №162н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2020.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

5 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 №174н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2020.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

6 Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ: Приказ Минфина РФ от 06.06.2019 г. № 85н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл.

Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2020.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

7 Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений: Приказ Минфина РФ от 14.02.2018 г. №26н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разраб. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2020.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

8 Об утверждении инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ: Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 г. №191н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разраб. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2020.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

Приложение А

(справочное)

Структура бюджетной системы Российской Федерации



Приложение Б (обязательное)

Выписка по лицевому счету УФК по доходам бюджета

ВЫПИСКА ПО ЛИЦЕВОМУ СЧЕТУ 40101810300000100001
за период с 06 января 2005 г. по 06 января 2005 г.

Клиент : Управление Федерального казначейства по Южному административному округу
(ИФНС по Ленинскому району г. Оренбурга)

Входящее сальдо : пассив 5 600.90 от 05 января 2005 г.

Дата проводки	Номер документа	Код операции	Обороты		Основание
			Дебет	Кредит	
06.01.05	74	01		1 590.00	ЗАО «Автор» ЕСН ФФОМС
06.01.05	564	01		5 070.00	ЗАО «Автор» нал.на имущ.
06.01.05	57	01		370.00	ЗАО «Автор» транспортный налог .
06.01.05	110	01	24 600.00		РАО «Газпром» земельный налог
06.01.05	49	01		11 200.00	М-н «Гильдия» Налог на прибыль
06.01.05	15	01		500.00	ЗАО «Среди цветов» НДС
06.01.05	381	01		8 100.00	ЗАО «Пауэр Плюс» налог на прибыль
06.01.05	382	01		900.00	ЗАО «Пауэр Плюс» НДС
06.01.05	18	01		12 000.00	ЗАО «Пауэр Плюс» налог на прибыль
06.01.05	57	01		78.00	АОЗТ «Вектор» транспортный налог
06.01.05	56	01		50.00	Газета «Вечерний Оренбург» НДС
06.01.05	79	01	15 000.00		ОАО «Оренбургоблгаз» налог на имущ.
06.01.05	80	01		700.00	ОАО «Оренбургоблгаз» земельный налог
06.01.05	91	01		789.00	ОАО «Волга-Телеком» налог на прибыль
06.01.05	13	01		560.00	ЗАО «Оренбург-GSM» ЕСН ПФ накопит часть
06.01.05	123	01		900.00	М-н «Дизайн окна» акцизы
06.01.05	124	01		7 608.00	М-н «Дизайн окна» государственная пошлина
06.01.05	125	01		1 470.00	М-н «Дизайн окна» ЕСН ПФ страхов. часть
06.01.05	95	01		4 040.00	М-н «Никос» НДС
06.01.05	96	01		7 505.00	М-н «Никос» транспортный налог
06.01.05	72	01		12 700.00	М-н «Подарки» налог на прибыль
06.01.05	9	01		1 400.00	ОАО «Оренбургторгтехника» акцизы
06.01.05	19	01		10 000.00	ТОО «Ком Ин Ком» налог на имущество
06.01.05	5	01		6 200.00	ООО «Рестайл» ЕСН ФСС
06.01.05	35	01		7 000.00	Комитет по управл. имуществом адм. штрафы
06.01.05	8	01		5 800.00	ООО «Росшина-Инвест» налог на прибыль
06.01.05	15	01		7 600.00	ООО «Сервисцентр» НДС
06.01.05	22	01		4 700.00	ТД «Эскадо» НДС
06.01.05	35	01		2 800.00	С-н «Раздолье» транспортный налог
06.01.05	83	01		1 000.00	ТД «Модерн» налог на имущество
06.01.05	84	01		25 000.00	ТД «Модерн» налог на прибыль
06.01.05	85	01		500.00	ТД «Модерн» НДС
06.01.05	4	01		90.00	Ф-ма «Дайна» земельный налог
06.01.05	7	01		150.00	Ф-ма «Ликос» транспортный налог
06.01.05	25	01		5 400.00	Ф-ма «Ликос» ЕСН ПФ фед. бюджет
06.01.05	26	01		1 500.00	Ф-ма «Ликос» ЕСН ТФОМС
06.01.05	4	01		3 780.00	Комитет архитектуры адм.штрафы .
Итого оборотов :			0.00	198650.00	
Исходящее сальдо :				204250.90	

Приложение В

(справочное)

Данные о расходах областного бюджета

Расходы по областному бюджету

Постановление № 490 от 25.12.20__ г.

Приложение к закону Оренбургской области «Об областном бюджете на 20__ г.»

Наименование организации	Раздел	Подраздел	Сумма, т.р.
1	2	3	4
ОАО «Оренбургоблгаз»	Национальная экономика	Топливо-энергетический комплекс	28500,0
Оренбургское отделение Южно-Уральской железной дороги	Национальная экономика	Железнодорожный транспорт	35000,0
Комитет природных ресурсов по Оренбургской области	Национальная экономика	Строительство, архитектура	72354,0
Управление лесами «Бузулукский бор»	Национальная экономика	Лесные ресурсы	140,0
ФГБУ «Управление эксплуатации Сорочинского водохранилища»	Национальная экономика	Строительство, архитектура	350,0
Главное управление здравоохранения Оренбургской области	Общегосударственные вопросы	Функционирование исполнительных органов государственной власти	1819,0
-<<-	Образование	Среднее профессиональное образование	14883,0
-<<-	Образование	Переподготовка и повышение квалификации	2928,0
-<<-	Здравоохранение и физическая культура	Здравоохранение и физическая культура	1136867,0
-<<-	Здравоохранение и физическая культура	Санитарно-эпидемиологический надзор	1505,0
Областной фонд обязательного медицинского страхования	Здравоохранение и физическая культура	Здравоохранение и физическая культура	1330691,0
Центр Госсанэпиднадзора в Оренбургской области	Национальная экономика	Строительство, архитектура	2067,0
Комитет администрации области по культуре и искусству	Культура, искусство и кинематография	Культура и искусство	160540,0
Комитет по земельным ресурсам и землеустройству	Национальная экономика	Земельные ресурсы	17200,0
ОГУ	Национальная экономика	Строительство, архитектура	5000,0
ОАО «Электросвязь» Оренбургской области	Социальная политика	Прочие мероприятия в области социальной политики	1000,0
Финансовое управление администрации области	Финансовая помощь бюджетам других уровней	Финансовая помощь бюджетам других уровней	2711852,0
Правительство Оренбургской области	Общегосударственные вопросы	Функционирование исполнительных органов государственной власти	77879,0
-<<-	Общегосударственные вопросы	Функционирование главы администрации субъекта РФ	451,0
-<<-	Национальная экономика	Строительство и архитектура	446,0
-<<-	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	Гражданская оборона	2900,0
Счетная палата Оренбургской области	Общегосударственные вопросы	Расходы на содержание аппарата	4592,0
Областной комитет государственной статистики	Прочие расходы	Прочие расходы	5000,0
Комитет по физической культуре, спорту и туризму	Образование	Средние специальные учебные заведения	69959,0
Оренбургский областной фонд поддержки малого предпринимательства	Развитие рыночной инфраструктуры	Прочие расходы, не отнесенные к другим видам расходов	2000,0

Приложение Д
(справочное)

Виды налогов и сборов в Российской Федерации

Федеральные налоги и сборы (ст.13 НК РФ)	Региональные налоги и сборы (ст.14 НК РФ)	Местные налоги и сборы (ст.15 НК РФ)
-	(Налог на прибыль –17 %)	-
НДС	Налог на имущество организаций	Земельный налог
Акцизы	Налог на игорный бизнес	Налог на имущество с физических лиц
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	Транспортный налог	-
Налог на прибыль –(3 %)	-	-
Налог на добычу полезных ископаемых	-	-
Водный налог	-	-
Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	-	-
Государственная пошлина	-	-

Приложение Ж (справочное)

Перечень регистров бюджетного учета

Таблица ж.1

№ п/п	Код формы	Наименование регистра
1	2	3
1	0511106	Инвентарная карточка учета основных средств
2	0511109	Инвентарная карточка группового учета основных средств
3	0511110	Опись инвентарных карточек по учету основных средств
4	0511113	Инвентарный список основных средств
5	0511126	Оборотная ведомость по нефинансовым активам
6	0511808	Оборотная ведомость
7	0511220	Накопительная ведомость по приходу продуктов питания
8	0511213	Накопительная ведомость по расходу продуктов питания
9	0511208	Книга учета животных
10	0511207	Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей
11	0511204	Книга учета материальных ценностей
12	0511206	Карточка учета материальных ценностей
13	0511325	Книга регистрации боя посуды
14	0511819	Книга учета бланков строгой отчетности
15	0511501	Ведомость на выдачу денег из кассы подотчетным лицам
16	0511520	Книга учета выданных раздатчикам денег на выплату заработной платы, денежного довольствия и стипендий
17	0511414	Реестр депонированных сумм
18	0511441	Книга аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий
19	0511601	Авансовый отчет
20	0511604	Карточка учета средств и расчетов
21	0511804	Реестр карточек
22	0511842	Реестр сдачи документов
23	0511025	Реестр учета ценных бумаг
24	0511807	Многографная карточка
25	0511815	Книга учета материальных ценностей, оплаченных в централизованном порядке
26	0511021	Карточка учета выданных ссуд (кредитов)
27	0511022	Карточка учета государственного (муниципального) долга
28	0511009	Сводный реестр поступлений и выбытий средств бюджета
29	0511015	Ведомость учета невыясненных поступлений
30	0511023	Ведомость учета внутренних расчетов между органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджета
31	0511024	Карточка учета лимитов бюджетных обязательств
32	0511027	Карточка учета расчетных документов, ожидающих исполнения
33	0511802	<i>Журналы операций</i>

Продолжение таблицы ж.1

1	2	3
34		Журнал операций по счету "Касса"
35		Журнал операций по банковскому счету
36		Журнал операций расчетов с подотчетными лицами
37		Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками
38		Журнал операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям
39		Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов
40		Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам
41		Журнал по прочим операциям
42	0511811	Главная книга
43	0511827	Акт инвентаризации ценных бумаг
44	0511828	Акт инвентаризации остатков на счетах учета денежных средств
45	0511829	Акт инвентаризации задолженности по бюджетным ссудам (кредитам)
46	0511830	Акт инвентаризации состояния государственного (муниципального) долга Российской Федерации в ценных бумагах
47	0511831	Акт инвентаризации состояния государственного (муниципального) долга Российской Федерации по полученным кредитам и предоставленным гарантиям
48	0511832	Акт инвентаризации (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов
49	0511834	Акт инвентаризации (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов
50	0511837	Акт инвентаризации наличных денежных средств
51	0511838	Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами
52	0511840	Акт инвентаризации расчетов по доходам и платежам
53	0511835	Акт о результатах инвентаризации

Приложение И (обязательное)

Журнал операций

по _____

Форма по
КФД

КОДЫ
0511802
383

за _____ 200__ г.

Дата

Учреждение _____

Структурное подразделение _____ ё

Главный распорядитель (распорядитель) _____

Единица измерения : руб.

по ОКЕИ

Документ			Наименов. показателя	Содержание операции	Ост. на нач. периода	Номер счета		Сумма	Остаток на конец периода
дата	№	наименов				дебет	кредит		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого						x	x		
						x	x		
						x	x		
						x	x		

Исполнитель _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение на
_____ листах

" ____ " _____ 200__ г.

Приложение К (обязательное)

Баланс государственного учреждения

								Утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. № 191н (в ред. от 31 января 2020 г.)
БАЛАНС								
ГЛАВНОГО РАСПОРЯДИТЕЛЯ, РАСПОРЯДИТЕЛЯ, ПОЛУЧАТЕЛЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ, ГЛАВНОГО АДМИНИСТРАТОРА, АДМИНИСТРАТОРА ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА, ГЛАВНОГО АДМИНИСТРАТОРА, АДМИНИСТРАТОРА ДОХОДОВ БЮДЖЕТА								КОДЫ
на 1 _____ 20__ г.							Дата	0503130
Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета							ОКБЭД по ОКПО	
Наименование бюджета _____							ИНН	
Периодичность: годовая							Глава по БК по ОКТМО	
Единица измерения: руб.							по ОКЕИ	383
АКТИВ	Код стро- ки	На начало года			На конец отчетного периода			
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	
I. Нефинансовые активы								
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*	010							
Уменьшение стоимости основных средств**, всего*	020							
из них								
амортизация основных средств*	021							
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010–стр. 020)	030							
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*	040							
Уменьшение стоимости нематериальных активов**, всего*	050							
из них								
амортизация нематериальных активов*	051							
Нематериальные активы** (остаточная стоимость, стр. 040–стр. 050)	060							

Полную форму баланса скачиваем в формате Excel из программы
Консультант плюс

Приложение Л (обязательное)

Отчет о финансовых результатах деятельности

Утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. № 191н (в ред. от 31 января 2020 г.)														
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ														
на 1 _____ 20__ г.					<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">КОДЫ</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">0503121</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Дата</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">по ОКПО</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">ИНН</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">Глава по БК</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">по ОКТМО</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">по ОКЕИ</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">383</td></tr> </table>	КОДЫ	0503121	Дата	по ОКПО	ИНН	Глава по БК	по ОКТМО	по ОКЕИ	383
КОДЫ														
0503121														
Дата														
по ОКПО														
ИНН														
Глава по БК														
по ОКТМО														
по ОКЕИ														
383														
Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджет _____ Наименование бюджета (публично-правового образования) _____ Периодичность: годовая Единица измерения: руб.														
Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Бюджетная деятельность	Средства во временном распоряжении	Итого									
1	2	3	4	5	6									
<i>Доходы (стр. 020+стр. 030+стр. 040+стр. 050+стр. 060+стр. 070+стр. 090+стр. 100+стр. 110)</i>	010	100												
<i>Налоговые доходы</i>	020	110												
в том числе:														
<i>Доходы от собственности</i>	030	120												
в том числе:														
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат</i>	040	130												
в том числе:														
<i>Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба</i>	050	140												
в том числе:														
<i>Безвозмездные денежные поступления текущего характера</i>	060	150												
в том числе:														

Полную форму отчета скачиваем в формате Excel из программы
Консультант плюс