

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Государственное образовательное учреждение
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Л.А.СВИРИДОВА

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО
ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Рекомендовано к изданию Редакционно-издательским советом
Государственного образовательного учреждения
«Оренбургский государственный университет»

Оренбург – 2003

ББК 65.052.21 я7

С 24

УДК 657.31 (07)

Рецензент

Кандидат экономических наук, доцент Е.М.Дусаева

С 24

Свиридова Л.А.

**Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях :
Методические указания по выполнению контрольной
работы. - Оренбург: ГОУ ОГУ, 2002.- 26 с.**

В данном пособии представлено задание для контрольной работы по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях. Задание состоит из двух частей, основано на теоретических знаниях, выполнение задания сопровождается составлением учетных регистров и обобщением произведенных расчетов.

Методические указания предназначены для выполнения контрольной работы по дисциплине «Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях» для студентов специальности 060500 заочного отделения.

ББК 65.052.21 я 7

© Свиридова Л.А., 2003

© ГОУ ОГУ, 2003

1 Задание № 1

Сметный порядок финансирования расходов бюджетного учреждения

Каждая отрасль народного хозяйства, перечисленная в функциональной классификации, представляется совокупностью отдельных бюджетных учреждений, обеспечивающих ее функционирование.

Бюджетное учреждение – организация, созданная органами государственной власти РФ и 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 бюджетных 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 организации, его функциональные особенности и индивидуальные показатели. Правильно оформленную смету передают на утверждение в вышестоящую организацию, которая будет осуществлять финансирование. Смета бюджетной организации составляется на основе Экономической классификации расходов бюджетов РФ, которая дает полный перечень групп, подгрупп расходов и предметных, целевых статей расходов.

Задание :

- составить смету на содержание бюджетной организации на очередной финансовый год (приложение А) по данным, приведенным в таблице 1 и на основании Экономической классификации расходов таблица 2.

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

Для расчета статьи Оплата труда государственных служащих (110100) необходимо воспользоваться ЕТС (таблица 3) и составить штатное расписание (таблица 4), в котором произвести расчет фонда оплаты труда учреждения за отчетный месяц. А затем определить годовой фонд оплаты труда (за 12 месяцев) и сумма записать в смету расходов (таблица 6), а затем произвести разбивку по кварталам – пропорционально.

В составе расходов на оплату труда также учитывается сумма единого социального налога, который начисляется на фонд оплаты труда учреждения и отражается по статье 110200 в размере 35,6%.

Например, статья оплата потребляемой тепловой энергии (110720) 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 рассмотрении поквартальной разбивки расходов по смете, необходимо также руководствоваться сезонностью, 1 и 4 квартал – относятся к зимнему периоду, 2 и 3 квартал – к летнему.

При расчете статьи 110340 Оплата горюче-смазочных материалов необходимо принимать во внимание общий пробег автомобиля в месяц, а также норму расходов топлива на 100 км.

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

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

$$\text{Сумма расхода на топливо 1 автомобиля в летний период} = \text{Сумма по формуле (1)} \times \text{расценку 1 литра топлива}$$

Аналогично производится расчет расхода топлива в зимний период используя данные формулы (2).

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

Таблица 1 – Показатели для расчета сметы бюджетного учреждения

| Показатели | Кол-во | Ед. измер. | Сумма (Примечание) |
|--|--------|------------|---------------------|
| А | 1 | 2 | 3 |
| 1 Количество работающих в учреждении всего : | 11 | Чел. | ЕТС по оплате труда |
| в том числе | | | |
| а) Аппарат управления | | | |
| - Руководитель организации | 1 | Чел. | 18 разряд |
| - Зам. Руководителя по социальным вопросам | 1 | Чел. | 17 разряд |
| б) Комитет по экономике: | | | |
| - Председатель комитета по экономике | 1 | Чел. | 16 разряд |
| в) Финансовая группа | | | |
| - Главный бухгалтер | 1 | Чел. | 16 разряд |
| - Бухгалтер-кассир | 1 | Чел. | 14 разряд |

Продолжение таблицы 1

| А | 1 | 2 | 3 |
|--|-------------|-----------------|---|
| г) Комитет по управлению имуществом: - Председатель комитета по управлению имуществом | 1 | Чел. | 16 разряд |
| - Главный специалист комитета | 1 | Чел. | 15 разряд |
| д) Отдел субсидий | | | |
| - Начальник отдела | 1 | Чел. | 15 разряд |
| е) Технический и обслужив. персонал : | | | |
| - Делопроизводитель | 1 | Чел. | 11 разряд |
| - Водитель | 1 | Чел. | 10 разряд |
| - Уборщица | 1 | Чел. | 6 разряд |
| 2 На балансе организации находятся здания, сооружения и транспортные средства всего в том числе : | | | 13266585 руб. |
| - Здание администрации | 560 | Кв.м. | 9560000 руб. |
| - Здание дополнительных служб | 352 | Кв.м. | 1090000 руб. |
| - Пристройка | 250 | Кв.м. | 1336585 руб. |
| - Гараж | 75 | Кв.м. | 800000 руб. |
| - Автомобиль ГАЗ 3110 | 4 | Шт. | 480000 руб. |
| 3 Оплата потребляемой электроэнергии в месяц | 4500 | кВт/ч | Тарифная расценка за 1 кВт/ч – 0,70р. |
| 4 Оплата водоснабжения помещений | 3500 | м3 | Тарифная расценка за 1 м3 – 1,25 руб. |
| 5 Плата за отопление в отопительный период (с 15.10 по 15.04) | | | Тарифная расценка за 1 кв.м. площади 0,95 руб. |
| 6 Расходы на ГСМ при летней норме расхода топлива автомобиля марки ГАЗ - 13 литров на 100 км., зимняя норма увеличивается на 15 %. Средний пробег в месяц 1 автомобиля. | 1570 | Км. | Стоимость 1 л бензина 9 руб. |
| 7 Расходы на продукты питания, калькуляция обеда в столовой на 1 работника. | 15,5 265 | Руб. 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 руб. проживание – 550 руб. |

Таблица 2 - Экономическая классификация расходов бюджетов Российской Федерации

| Код | Наименование групп, подгрупп, предметных статей, подстатей, элементов расходов |
|---------------|---|
| 1 | A |
| 100000 | ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ |
| 110000 | ЗАКУПКА ТОВАРОВ И ОПЛАТА УСЛУГ |
| 110100 | Оплата труда государственных служащих |
| 110110 | Оплата труда гражданских служащих |
| 110120 | Денежное довольствие военнослужащим |
| 110130 | Выходное пособие при увольнении |
| 110140 | Оплата труда внештатных сотрудников |
| 110200 | Начисления на оплату труда (страховые взносы на государственное социальное страхование граждан) |
| 110300 | Приобретение предметов снабжения и расходных материалов |
| 110310 | Медикаменты, перевязочные средства и прочие медицинские расходы |
| 110320 | Мягкий инвентарь и обмундирование |
| 110330 | Продукты питания |
| 110340 | Оплата горюче-смазочных материалов |
| 110350 | Прочие расходные материалы и предметы снабжения |
| 110400 | Командировки и служебные разъезды |
| 110500 | Оплата транспортных услуг |
| 110600 | Оплата услуг связи |
| 110700 | Оплата коммунальных услуг |
| 110710 | Оплата содержания помещений |
| 110720 | Оплата потребления тепловой энергии |
| 110721 | Оплата отопления и технологических нужд |
| 110722 | Оплата потребления газа |
| 110723 | Оплата потребления котельно-печного топлива |
| 110730 | Оплата потребления электрической энергии |
| 110740 | Оплата водоснабжения помещений |
| 110750 | Оплата аренды помещений |
| 110760 | Оплата льгот по коммунальным услугам |
| 110770 | Прочие коммунальные услуги |
| 111000 | Прочие текущие расходы по закупке товаров и оплату услуг |
| 111010 | Оплата услуг научно-исследовательских организаций |
| 111020 | Оплата текущего ремонта оборудования и инвентаря |
| 111030 | Оплата текущего ремонта зданий и сооружений |
| 111040 | Прочие текущие расходы |
| 120000 | ВЫПЛАТЫ ПРОЦЕНТОВ |
| 120100 | Выплаты процентов по государственному внутреннему долгу |
| 120160 | Выплата процентов по кредитам коммерческих банков |
| 120170 | Выплата процентов по внутреннему валютному долгу |
| 120180 | Обслуживание прочих кредитов |
| 120190 | Выплата процентов по займам, представленным бюджетам других Уровней |

Продолжение таблицы 2

| 1 | А |
|--------|---|
| 120200 | Прочие расходы, связанные с обслуживанием внутреннего долга |
| 120300 | Выплата процентов по прочим займам субъектов РФ (муниципальных образований) полученных внутри страны |
| 120310 | Выплаты процентов по ценным бумагам субъектов РФ (муниципальным ценным бумагам) |
| 120510 | Платежи в погашение процентов по кредитам, полученным субъектами РФ от иностранных коммерческих банков и фирм |
| 130000 | СУБСИДИИ, СУБВЕНЦИИ И ТЕКУЩИЕ ТРАНСФЕРТЫ |
| 130100 | Субсидии и субвенции |
| 130110 | Субсидии государственным организациям |
| 130130 | Убытки организаций, возникающие при продаже товаров (работ, услуг) |
| 130140 | Прочие субсидии |
| 130150 | Субвенции |
| 130200 | Текущие трансферты |
| 130210 | Средства передаваемые бюджетам других уровней |
| 130220 | Трансферты неприбыльным организациям |
| 130300 | Трансферты населению |
| 130310 | Выплаты пенсий и пособий |
| 130320 | Стипендии |
| 130330 | Прочие трансферты населению |
| 130340 | Компенсации на лечение |
| 200000 | КАПИТАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ |
| 240000 | КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОСНОВНЫЕ ФОНДЫ |
| 240100 | Приобретение оборудования и предметов длительного пользования |
| 240110 | Приобретение производственного оборудования и предметов длительного пользования для государственных предприятий |
| 240120 | Приобретение непроизводственного оборудования и предметов длительного пользования для гос. Учреждений |
| 240200 | Капитальное строительство |
| 240210 | Жилищное строительство |
| 240220 | Строительство объектов производственного назначения |
| 240230 | Строительство объектов непроизводственного назначения |
| 240300 | Капитальный ремонт |
| 240310 | Капитальный ремонт жилого фонда |
| 240320 | Капитальный ремонт объектов производственного назначения |
| 240330 | Капитальный ремонт объектов непроизводственного назначения |
| 240350 | Прочий капитальный ремонт |
| 270000 | КАПИТАЛЬНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ |
| 270110 | Трансферты бюджетам других уровней |
| 300000 | ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ КРЕДИТОВ (БЮДЖЕТНЫХ ССУД) ЗА ВЫЧЕТОМ ПОГАШЕНИЯ |
| 380000 | ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ КРЕДИТОВ (БЮДЖЕТНЫХ ССУД) |
| 380100 | Предоставление кредитов (бюджетных ссуд) внутри страны |

Окончание таблицы 2

| 1 | А |
|--------|--|
| 380110 | Кредиты (бюджетные ссуды) бюджетам других уровней |
| 380140 | Прочие кредиты (бюджетные ссуды) внутри страны |
| 380200 | Возврат кредитов (бюджетных ссуд) предоставленных внутри страны |
| 380210 | Кредиты (бюджетные ссуды), возвращенные бюджетами других уровней |
| 380240 | Возврат прочих кредитов (бюджетных ссуд) |
| 800000 | ИТОГО РАСХОДОВ |

Таблица 3 - Единая тарифная сетка по оплате труда работников бюджетной сферы

| Разряд | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|--------|-----|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Коэф. | 1,0 | 1,11 | 1,23 | 1,36 | 1,51 | 1,67 | 1,84 | 2,02 | 2,22 |
| Ставка | 450 | 500 | 555 | 610 | 680 | 750 | 830 | 910 | 1000 |

Продолжение таблицы 3

| Разряд | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
|--------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Коэф. | 2,44 | 2,68 | 2,89 | 3,12 | 3,36 | 3,62 | 3,9 | 4,2 | 4,5 |
| Ставка | 1100 | 1205 | 1300 | 1405 | 1510 | 1630 | 1855 | 1890 | 2025 |

Таблица 4 – Типовая форма штатного расписания бюджетной организации

| Утверждаю Штат в кол-ве _____ человек с месячным фондом оплаты труда _____ Руководитель _____ " ____ " _____ 200__ г. | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|---------------|--------|-------------------|----------|-----------|---|-----------|----|-----------|----------------------|-----------------|-------------------|
| Штатное расписание с " ____ " _____ 20__ г. | | | | | | | | | | | | | |
| № п.п. | Наименование структурных подразделений и должностей | Кол-во единиц | Разряд | Должностной оклад | Надбавки | | | | | | Районный коэффициент | МФ ОТ 1 единицы | МФ ОТ по ШР всего |
| | | | | | % | Вид Сумма | % | Вид Сумма | % | Вид Сумма | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | Всего по ШР | | | | | | | | | | | | |

Главный бухгалтер _____ / _____

Таблица 5 - Данные о разрядах и надбавках к должностному окладу
(Для расчета месячного фонда оплаты труда по штатному расписанию)

| Наименование должности | Надбавки | | |
|---|---------------------------|------------------------|---|
| | % За условия работы | % За выслугу лет | % За работу с секретными документами |
| А | 1 | 2 | 3 |
| Руководитель организации | 30 | 40 | 20 |
| Зам. Руководителя по соц. вопросам | 25 | 30 | - |
| Председатель комитета по экономике | 20 | 40 | 20 |
| Председатель комитета по управлению Имуществом | 20 | - | - |
| Главный специалист комитета по управлению имуществом | 20 | 10 | - |
| Главный бухгалтер | 20 | 20 | - |
| Бухгалтер-кассир | 20 | - | - |
| Начальник отдела субсидий | 20 | 10 | - |
| Делопроизводитель | 10 | - | - |
| Водитель | 10 | - | - |
| Уборщица | 10 | - | - |

(Примечание : уральский коэффициент начисляется на все виды начислений, т.е. оклад + все надбавки)

Таблица 6 - Типовая форма сметы бюджетного учреждения
Титульный лист

Утверждаю в сумме _____ тыс.руб.
В том числе ФОТ _____ тыс.руб.
Главный распорядитель кредита _____
подпись _____ расшифровка подписи _____
Дата " ____ " _____ г.

СМЕТА РАСХОДОВ на _____ год.

Учреждение _____
Полный адрес _____
Периодичность : годовая
Вид сметы : индивидуальная, общая
Раздел _____
Подраздел _____
Целевая статья _____
Вид расхода _____
Единица измерения : тыс. руб.

Продолжение таблицы 6
Табличная часть сметы

| Экономическая классификация расходов | | | Исчисление учреждений | Утверждено | | | | |
|--------------------------------------|------------------|--------|-----------------------|--------------|--------------------------|---|---|---|
| Наименование статьи | Код | | | Всего на год | В том числе по кварталам | | | |
| | Группа, погруппа | Статья | | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| Всего : | | | | | | | | |

Руководитель _____ / _____ /
 Главный бухгалтер _____ / _____ /

Дата " _____ " _____ г.

2 Задание № 2

Порядок составления корреспонденций субсчетов на хозяйственные операции бюджетного учреждения за отчетный период

Порядок ведения бухгалтерского учета в бюджетной организации устанавливается Инструкцией по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 30.12.99 г. № 107н, распространяется на централизованные бухгалтерии, созданные при органах государственной власти РФ, органов государственной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления и в бюджетных учреждениях. Учреждения осуществляют учет исполнения смет доходов и расходов в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» № 129 от 21.11.96 г.

Задание :

- на основе журнала хозяйственных операций по результатам деятельности бюджетной организации за отчетный период (таблица 7) составить корреспонденции субсчетов, заполнить главную книгу (Приложение Б) и составить баланс исполнения сметы доходов и расходов бюджетного учреждения. При составлении корреспонденций необходимо пользоваться планом счетов исполнения сметы доходов и расходов бюджетного учреждения (таблица 8).

Таблица 7- Журнал хозяйственных операций бюджетного учреждения за отчетный период

| № М О | Содержание операции | Сумма (руб.) | Корреспон денция субсчетов | | Код статьи расхо дов |
|-------------|---|--|----------------------------------|----|-------------------------------|
| | | | Дт | Кт | |
| 1 | А | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | <p>Учет основных средств Оформлен акт ввода в эксплуатацию построенного здания, средства на строительство которого финансировались из бюджета, подрядчик ЗАО “Строитель” Приобретен объект основных средств за плату у поставщика ООО «Юником» за счет бюджетных средств (копировальный аппарат) На основании акта о списании транспортного средства списан автомобиль марки ГАЗ в аварийном состоянии по балансовой стоимости По выбывшему автомобилю ГАЗ списан начисленный износ за период эксплуатации Начислен в конце года износ основных средств находящихся в эксплуатации</p> <p>Учет материальных запасов Оприходованы канцтовары по акцептованным счетам фирмы "Фолиант", оплачены за счет бюджетных средств Списаны подотчетные суммы с работников, полученные из бюджетных средств , израсходованные на :</p> <ul style="list-style-type: none"> - канцелярские принадлежности (Крапивина Н.Н.) -приобретение водителем ГСМ (Решетников – 8000, Знамировский –5821) - на приобретение запчастей Решетников - на приобретение МБП (Никулина Л.А.) <p>Оприходованы МБП полученные у фирмы "Фаренгейт" На сумму приобретенных МБП пополнен фонд в МБП Приобретенные МБП, на основании накладной утвержденной руководителем, переданы в эксплуатацию На основании акта списаны запчасти приобретенные для ремонта автомобилей На основании путевых листов водителей</p> | <p>520000</p> <p>20600</p> <p>96000</p> <p>90000</p> <p>150000</p> <p>770</p> <p>313</p> <p>13821</p> <p>2069</p> <p>164</p> <p>1860</p> <p>1860</p> <p>1500</p> <p>2069</p> | | | |

Продолжение таблицы 7

| 1 | А | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|--|--------|---|---|---|
| | Списаны ГСМ по норме | 15616 | | | |
| | Списаны на основании акта пришедшие в негодность МБП | 3675 | | | |
| | Учет денежных средств | | | | |
| | Получено от г/б по чеку бюджетных средств, всего | 126500 | | | |
| | в том числе з/плата | 100000 | | | |
| | ГСМ | 23500 | | | |
| | Хозрасходы | 3000 | | | |
| | Выдано из кассы бюджетных средств подотчет всего : | 7697 | | | |
| | - Крапивиной Н. Приобретение бумаги | 500 | | | |
| | - Никулина Л.А. на приобретение картриджа | 1200 | | | |
| | - Кабанова К.П. на проведение текущего ремонта | 1300 | | | |
| | - Водителям на приобретение ГСМ (Решетникову – 2600, Знамировскому-2067) | 4697 | | | |
| | Выдано из кассы з/плата начисленная за счет бюджетных средств | 105964 | | | |
| | Выдано из кассы депонированная з/плата (бюджетные средства) | 611 | | | |
| | Выдан из кассы аванс (бюджетные ср-ва) | 535 | | | |
| | Получено от райфо финансирование по смете в т.ч.: на з/плату-100000, на ЕСН- 35600 | 193000 | | | |
| | Списание со счета в банке бюджетн. средств : | | | | |
| | - -перечислено ЕСН в ПФ 28 % взносов | 16672 | | | |
| | - -перечислено в бюджет НДФЛ | 15405 | | | |
| | - -перечислено ЕСН в ФФОМС 0,2 % | 29 | | | |
| | - -перечислено ЕСН в ТФОМС 3,4 % | 495 | | | |
| | - -перечислено в ФСС 4 % взносов | 706 | | | |
| | - -перечислено взносы по исполнительному листу удержанные из з/платы | 1512 | | | |
| | - -перечислено в Обком профсоюзов гос. учреж. взносы 1 %. | 1507 | | | |
| | - перечислено по счету фирме «Фолиант» | 770 | | | |
| | - перечислено по счету фирме «Фаренгейт» | 1860 | | | |
| | - перечислено по счету ООО «Юником» | 20600 | | | |
| | Учет оплаты труда работников бюджетной сферы | | | | |
| | Начислена з/плата штатным работникам организации за счет бюджетных средств | 160597 | | | |
| | Начислено пособие по б/л штатным работникам организации | 8841 | | | |
| | Удержан из з/платы работников НДФЛ | 21529 | | | |

Окончание таблицы 7

| 1 | А | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|---|--------|---|---|---|
| | Удержаны из з/платы взносы по исполнительным листам | 1203 | | | |
| | Удержано из з/платы в погашение ссуды | 1654 | | | |
| | Удержаны из з/платы 1 % профсоюзных взносов | 3252 | | | |
| | Начислен ЕСН на ФОТ в ПФ 28 % | 54330 | | | |
| | Начислен ЕСН на ФОТ в ФФОМС 0,2 % | 1353 | | | |
| | Начислен ЕСН на ФОТ в ТФОМС 3,4 % | 22996 | | | |
| | Начислен ЕСН на ФОТ в ФСС 4 % | 15909 | | | |
| | Отнесена на депонент не полученная во время заработная плата | 14343 | | | |
| | Начислена работникам из фонда материального поощрения премия | 3410 | | | |
| | Начислен ЕСН в ПФ 28 % на премию | 955 | | | |
| | Порядок учета расходов бюджетного учреждения и порядок закрытия счетов по их учету | | | | |
| | Акцептованы счета за оказанные услуги , по бюджетным средствам, согласно заключенных договоров: | | | | |
| | - за электроэнергию | 127500 | | | |
| | - за телефонные переговоры | 15000 | | | |
| | - за воду | 72532 | | | |
| | Списаны канцтовары переданные в эксплуатацию | 313 | | | |
| | На приобретенные МБП подотчетными лицами пополнен фонд в МБП | 164 | | | |
| | Списаны подотчетные суммы израсходованные на командировочные расходы : | | | | |
| | - по бюджетным средствам | 2896 | | | |
| | Списаны кассовые расходы по бюджету за счет средств полученного финансирования | ? | | | |

Порядок ведения бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях предусматривает :

- использование плана счетов бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях;
- способ применения субсчетов плана счетов для отражения хозяйственных операций;
- мемориально-ордерную форму ведения бухгалтерского учета;
- формы утвержденных первичных документов и регистров бухгалтерского учета;
- общепринятые методы оценки активов и обязательств.

При ведении бухгалтерского учета предусматривается составление единого баланса по бюджетным средствам, и отдельного баланса по средствам полученным за счет внебюджетных источников.

Руководитель учреждения несет ответственность за организацию бухгалтерского учета, за соблюдение действующего законодательства при выполнении финансово-хозяйственных операций 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. Главный бухгалтер распределяет обязанности между бухгалтерами, которые ведут определенный участок учетной работы.

Основная задача бухгалтерского учета – достоверное отражение на счетах бухгалтерского учета результатов деятельности бюджетного учреждения для получения 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, и промежуточные счета активно-пассивные, рассмотрим их структуру :

| Активный счет | | Пассивный счет | | Активно-Пассивный счет | |
|---|--|--|---|---|---|
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| С-до нач. | | | С-до нач. | С-до нач. | С-до нач. |
| + | - | - | + | +, - | +, - |
| Оборот по Дт = Сумма хоз. Операций увеличив. счет | Оборот по Кт = Сумма хоз. операций уменьшающ. счет | Оборот по Дт = сумма хоз. операций уменьшающ. счет | Оборот по Кт = Сумма хоз. операций увеличив. счет | Оборот по Дт = Сумма хоз. операций ув. дебиторскую задолж. и уменьш. кредиторскую | Оборот по Кт = Сумма хоз. операций увелич. кредиторскую задолженность и уменьш. дебитор |
| С-до кон. = С-до нач + ДО – КО | | | С-до кон. = С-до нач. + КО - ДО | С-до кон. = С-до нач. + ДО | С-до кон. = С-до нач. + КО |

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 источников образования имущества и обязательств – называются пассивными. Также существует третий вид бухгалтерского счета – это активно-пассивный, который

предполагает наличие одновременно и дебетового и кредитового остатка, применяется для учета расчетов в организации. Сальдо по дебету активно-пассивного счета называется дебиторской задолженностью и отражается в Активе баланса, а сальдо по кредиту активно-пассивного счета называется кредиторской задолженностью и отражается в Пассиве баланса бюджетной организации. 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 хозяйственных операций происходящих в результате финансово-хозяйственной деятельности организации. Данные главной книги позволяют составить бухгалтерский баланс организации.

Таблица 8 - План счетов, исполнения сметы доходов и расходов бюджетного учреждения

| Наименование счета | Номер счета | Наименование субсчета | Номер субсчета |
|--|-------------|--|----------------|
| А | 1 | Б | 2 |
| Основные средства | 01 | Гл. 1 Основные средства и другие долгосрочные вложения. | |
| | | Здания | 010 |
| | | Сооружения | 011 |
| | | Передаточные устройства | 012 |
| | | Машины и оборудование | 013 |
| | | Транспортные средства | 015 |
| | | Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь | 016 |
| | | Рабочий и продуктивный скот | 017 |
| | | Библиотечный фонд | 018 |
| | | Прочие основные средства | 019 |
| Износ ОС | 02 | Износ основных средств | 020 |
| Другие долгосрочные вложения | 03 | Долгосрочные финансовые вложения | 030 |
| | | Нематериальные активы | 031 |
| Оборудование, строит. материалы и материалы для научных исследований | 04 | Глава 2 Материальные запасы. | |
| | | Оборудование к установке | 040 |
| | | Строительные материалы для капитального строительства | 041 |
| | | Материалы длительного использования для научных исследований и на лабораторные испытания | 043 |

Продолжение таблицы 8

| А | 1 | Б | 2 |
|---|---|---|------------------------------|
| Молодняк животных Материалы и продукты питания | | Спецоборудование для научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками | 044 |
| | 05 | Молодняк животных и животные на откорме | 050 |
| | 06 | Материалы для учебных, научных и других целей | 060 |
| | | Продукты питания | 061 |
| | | Медикаменты и перевязочные средства | 062 |
| | | Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности | 063 |
| | | Топливо, горючее и смазочные материалы | 064 |
| | | Специальные материалы | 065 |
| | | Тара | 066 |
| | | Прочие материалы | 067 |
| | | Материалы в пути | 068 |
| | | Запасные части к машинам и оборудованию | 069 |
| | Малоценные предметы | 07 | Глава 3 Малоценные предметы. |
| | | Малоценные предметы на складе | 070 |
| | | Малоценные предметы в эксплуатации | 071 |
| | | Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь на складе | 072 |
| | Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь в эксплуатации | 073 | |
| Готовая продукция | 08 | Глава 4 Готовая продукция. | |
| | | Готовая продукция | 080 |
| Средства федерального бюджета | 09 | Глава 5 Средства учреждений. | |
| | | Средства федерального бюджета для перевода учреждениям, находящимся в ведении главного распорядителя (распорядителя), и на другие мероприятия | 090 |
| | | Средства федерального бюджета на расходы учреждения | 091 |
| | Средства федерального бюджета в иностранной валюте | 097 | |
| Средства бюджетов Субъектов РФ и Местных бюджетов | 10 | Средства для перевода учреждениям, находящимся в ведении главного распорядителя (распорядителя), и на другие мероприятия | 100 |
| | | Средства на расходы учреждения | 101 |

Продолжение таблицы 8

| А | 1 | Б | 2 |
|---|----|--|-----|
| Средства получен. за счет внебюдж источников | 11 | Средства бюджета субъекта РФ и местного бюджета в иностранной валюте | 102 |
| | | Целевые средства и безвозмездные поступления | 110 |
| | | Средства, полученные от предпринимательской деятельности | 111 |
| | | Средства, поступившие во временное распоряжение учреждения | 114 |
| | | Средства, полученные от государственных внебюджетных фондов | 115 |
| | | Средства в иностранной валюте | 118 |
| | | Касса | 12 |
| Прочие средства | 13 | Аккредитивы | 130 |
| | | Лимитированные чековые книжки | 131 |
| | | Денежные документы | 132 |
| | | Средства в пути | 133 |
| | | Краткосрочные финансовые вложения | 134 |
| | | Глава 6 Внутриведомственные расчеты по финансированию из бюджета. | |
| | | Расчеты по финансированию из бюджета на расходы учреждения и другие мероприятия | 140 |
| Внутривед. расчеты по финансирован. из бюджета | 14 | Расчеты по дополнительным источникам бюджетного финансирования на расходы учреждения | 141 |
| | | Расчеты по финансированию из бюджета на капитальное строительство | 143 |
| | | Глава 7 Расчеты. | |
| Расчеты с поставщиками, подрядчиками и заказчик. | 15 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 150 |
| | | Расчеты с покупателями и заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги | 153 |
| | | Расчеты по авансам полученным | 155 |
| | | Расчеты с исполнителями за выполненные работы | 156 |
| | | Расчеты по авансам выданным | 157 |
| Расчеты с п/л | 16 | Расчеты с подотчетными лицами | 160 |
| Расчеты с раз- ными дебито- рами и кредит. | 17 | Расчеты по недостачам | 170 |
| | | НДС по приобретенным ТМЦ, работам и услугам | 171 |
| | | Расчеты по специальным видам платежей | 172 |
| | | Расчеты по платежам в бюджет | 173 |
| | | Расчеты по средствам поступившим во временное распоряжение учреждения | 174 |
| | | Расчеты по прочим средствам на содержание учреждения | 175 |

Продолжение таблицы 8

| А | 1 | Б | 2 | | |
|--|-----|---|-----|--|-----|
| Расчеты по оплате труда | 18 | Расчеты с депонентами | 177 | | |
| | | Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами | 178 | | |
| | | Расчеты по оплате труда | 180 | | |
| | | Расчеты со стипендиатами | 181 | | |
| | | Расчеты с работниками по безналичным перечислениям на счета по вкладам в кредитные учреждения | 183 | | |
| | | Расчеты с работниками по безналичным перечислениям взносов по договорам добровольного страхования | 184 | | |
| | | Расчеты с членами профсоюзов по безналичным перечислениям сумм членских профсоюзных взносов | 185 | | |
| | | Расчеты по исполнительным и другим документам, прочие расчеты | 187 | | |
| | | Расчеты по обязательн социальн. Страхован. | 19 | Расчеты с военнослужащими по денежному довольствию и прочим выплатам | 188 |
| | | | | Другие расчеты за выполненные работы | 189 |
| Расчеты за счет средств, полученных от государственных внебюджетных фондов | 191 | | | | |
| Расчеты по взысканию переплат пенсий и пособий | 192 | | | | |
| Расчеты с фондом СС РФ | 193 | | | | |
| Расчеты с ФОМС РФ | 194 | | | | |
| Расчеты по оказанию социальной помощи населению | 195 | | | | |
| Расчеты с ПФ РФ | 198 | | | | |
| Расчеты с ГФЗН РФ | 199 | | | | |
| Расходы по бюджету | 20 | | | Глава 8. Расходы по бюджетным средствам и средствам, полученным за счет внебюджетных источников. | |
| | | Расходы по бюджету на содержание учреждения и другие мероприятия. | 200 | | |
| | | Расходы за счет дополнительных источников бюджетного финансирования | 201 | | |
| | | Расходы по бюджету на капитальное строительство | 203 | | |
| Расходы к распределению | 21 | Расходы к распределению | 210 | | |
| Расходы от Предпринимат. Деятельности | 22 | Расходы по предпринимательской деятельности | 220 | | |
| | | Расходы по изготовлению экспериментальных устройств | 221 | | |

Окончание таблицы 8

| А | 1 | Б | 2 |
|-------------------------------|----|--|-----|
| | | Расходы по изготовлению и переработке материалов | 222 |
| | | Расходы за счет средств, формируемых из прибыли | 223 |
| | | Расходы на капитальное строительство за счет средств на содержание и развитие материально-технической базы | 224 |
| | | Расходы по целевым средствам на содержание учреждения и другие мероприятия. | 225 |
| | | Расходы за счет средств родителей на содержание детского учреждения. | 227 |
| | | Расходы за счет средств, полученных от государственных внебюджетных фондов | 228 |
| Финансирование из бюджета | 23 | Глава 9. Финансирование из бюджета | |
| | | Финансирование из бюджета для перевода учреждениям, находящимся в ведении главного распорядителя (распорядителя), и на другие мероприятия. | 230 |
| | | Дополнительные источники бюджетного финансирования | 231 |
| | | Глава 10 Фонды и средства целевого назначения | |
| Ср-ва формируются из прибыли | 24 | Средства на материальное поощрение и социальные выплаты | |
| | | Средства на содержание и развитие МТ базы | 240 |
| Фонд в ОС | 25 | Фонд в основных средствах | 241 |
| | | Фонд в нематериальных активах | 250 |
| Фонд в МБП | 26 | Фонд в малоценных предметах | 251 |
| | | Целевые средства на содержание учреждения и другие мероприятия | 260 |
| Ср-ва целевого назначения | 27 | Средства родителей на содержание детского учреждения | 270 |
| | | Заемные средства | 272 |
| | | Целевые средства, полученные учреждением от государственных внебюджетных фондов | 273 |
| | | Глава 11 Выполненные и сданные заказчикам продукции, работ и услуги | 274 |
| Выполненные, сданные работы | 28 | Выполненные и сданные заказчикам продукция, работы и услуги. | 280 |
| | | Глава 12 Доходы, прибыль (убыток) | |
| Доходы Прибыль и убытки | 40 | Доходы отчетного периода. | |
| | | Доходы будущих периодов | 400 |
| | | Прибыль и убыток | 401 |
| | 41 | | 410 |

Для правильного отражения хозяйственной операции на счетах бухгалтерского учета необходимо выучить План счетов, определить вид каждого счета и субсчета указанного в нем. При составлении корреспонденций субсчетов необходимо осмыслить содержание хозяйственной операции, определить объекты учета, затрагиваемые этой операцией и определить субсчета, на которых они учитываются.

Кроме составления корреспонденций субсчетов на хозяйственные операции необходимо определить номер мемориального ордера, в котором найдет отражение хозяйственная операция. Проверенные и принятые к учету первичные учетные документы, составленные на хозяйственные операции, систематизируются по датам совершения операций и оформляются отдельными мемориальными ордерами – накопительными ведомостями по операциям за счет бюджетных средств и средств, полученных за счет внебюджетных источников, которым присваивают следующие порядковые номера:

МО № 1 – Накопительная ведомость по кассовым операциям субсчет 120 ф.381.

МО № 2 - Накопительная ведомость по движению бюджетных средств на субсчетах 090,091,097,100,101,102 ф.381.

МО № 3 - Накопительная ведомость по движению средств, полученных за счет внебюджетных источников, на субсчетах 110,111,114,115,118 ф.381.

МО № 4- Накопительная ведомость по расчетам из лимитированных книжек ф.323 по субсчету 131.

МО № 5- Свод расчетов по оплате труда и стипендиям ф.405 по субсчетам 180,181, 193,194,198.

МО № 6 - Накопительная ведомость по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами ф.408 по субсчетам 150,153,178.

МО № 8 -Накопительная ведомость по расчетам с подотчетными лицами ф.386 по субсчету 160.

МО № 9 - Накопительная ведомость по выбытию и перемещению основных средств ф. 438 по субсчетам 010-019,250.

МО № 10 - Накопительная ведомость по выбытию и перемещению малоценных предметов ф.438 по субсчетам 070-073, 260.

МО № 11 – Свод накопительных ведомостей по приходу продуктов питания ф. 398 по субсчету 061.

МО № 12 - Свод накопительных ведомостей по расходу продуктов питания ф.411 по субсчету 061.

МО № 13 – Накопительная ведомость по расходу материалов ф. 396 по субсчетам 060-069.

МО № 14 – Накопительная ведомость по доходам, прибылям (убыткам) ф.409 по субсчетам 400,401,410.

МО № 15 - Свод ведомостей по расчетам с родителями за содержание детей в детских учреждениях ф. 406 по субсчету 172, 272.

По остальным операциям не нашедшим отражением в вышеперечисленных ордерах и операциям «сторно» составляются отдельные

мемориальные ордера ф. 274, которые нумеруются начиная с номера 16 за каждый месяц.

Также по таблице 6 необходимо определить код статьи расходов на каждую хозяйственную операцию, по данным кодам группируется учетная информация по кассовым и фактическим расходам бюджетного учреждения и переносится в Отчет об исполнении сметы доходов и расходов за отчетный период.

Кассовым расходом являются операции, отражающие списание бюджетных и внебюджетных средств со счетов в кредитных организациях в оплату принятых денежных обязательств. Например: Дт 178 Кт 101 – операция отражает оплату коммунальных услуг и является кассовым расходом по статье 110700.

Фактическим расходом являются операции, отражающие принятие денежных обязательств на основе оправдательных документов - таких как сметы, договора, акты выполненных работ, счета-фактуры, штатное расписание. Например: Дт 200 Кт 180 – операция отражает начисление заработной платы и является фактическим расходом по статье 110100. Дт 200 Кт 178 операция отражает акцепт счета за коммунальные услуги и также является фактическим расходом по статье 110700.

Все расходы на содержание бюджетного учреждения учитываются на субсчете 200 «Расходы по бюджету», данный субсчет активный, по дебету накапливаются расходы нарастающим итогом сначала года, а по кредиту они списываются в конце отчетного года. Списывать произведенные расходы можно только в пределах сумм полученного финансирования на расходы учреждения от главного распорядителя бюджетных средств, которые учитываются на субсчете 140 «Расчеты по финансированию из бюджета на расходы учреждения и другие мероприятия».

Таблица 9 - Остатки по синтетическим счетам на начало отчетного периода

| Дебет | Кредит | Номер счета (субсчета) | Дебет | Кредит | Номер счета (субсчета) |
|----------|---------|------------------------|----------|----------|------------------------|
| 13266585 | | 01 | | 300000 | 180 |
| | 3196862 | 02 | | 7985 | 185 |
| 141860 | | 06 | | 6342 | 187 |
| 330052 | | 07 | | 650 | 193 |
| 12078 | | 101 | | 20000 | 194 |
| 1604 | | 120 | | 155322 | 198 |
| 3898 | | 132 | 3501771 | | 200 |
| | 3059539 | 140 | | 13458 | 240 |
| | 520000 | 143 | | 10069723 | 250 |
| | 10870 | 150 | | 330052 | 260 |
| - | - | 153 | 106204 | | 203 |
| | 2767 | 160 | | | |
| 52350 | | 172 | 17747852 | 17747852 | Итого |
| | 50000 | 173 | | | |
| | 4282 | 177 | | | |
| 331450 | | 178 | | | |

Остатки по счетам синтетического учета на начало отчетного периода из таблицы 10 используются при составлении баланса исполнения сметы доходов и расходов бюджетного учреждения по типовой форме. Данные остатки заносятся в главную книгу, затем под влиянием хозяйственных операций происходит изменение учетной информации на субсчетах синтетического учета, и выводятся новые остатки на конец отчетного периода, которые переносятся в баланс организации на конец отчетного периода.

3 Перечень контрольных вопросов для сдачи экзамена по дисциплине «Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях»

- 3.1 Понятие государственный бюджет и бюджетная система РФ.
- 3.2 Порядок формирования доходной части государственного бюджета.
- 3.3 Порядок расходования средств государственного бюджета.
- 3.4 Сметный порядок финансирования расходов бюджетного учреждения.
- 3.5 Основные понятие, применяемые в бюджетных организациях.
- 3.6 Организация бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях.
- 3.7 Порядок учета основных средств.
 - 3.7.1 Классификация основных средств.
 - 3.7.2 Оценка основных средств.
 - 3.7.3 Документальное оформление поступления и выбытия основных средств.
 - 3.7.4 Синтетический учет основных средств.
 - 3.7.5 Порядок начисления износа основных средств.
- 3.8. Учет материальных запасов.
 - 3.8.1 Основные задачи и общие требования к порядку учета материальных запасов.
 - 3.8.2 Синтетический учет материалов и продуктов питания.
 - 3.8.3 Синтетический учет МБП.
 - 3.8.4 Синтетический учет готовой продукции.
- 3.9 Учет денежных средств бюджетного учреждения.
 - 3.9.1 Учет безналичных средств на счетах в кредитных учреждениях.
 - 3.9.1.1 Учет средств федерального бюджета.
 - 3.9.1.2 Учет средств бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов.
 - 3.9.1.3 Учет средств полученных за счет внебюджетных источников.
 - 3.9.2 Учет наличных денежных средств в кассе.
- 3.10 Учет расчетов в бюджетном учреждении.
 - 3.10.1 Учет расчетов с поставщиками, подрядчиками и заказчиками.
 - 3.10.2 Учет расчетов с подотчетными лицами.
 - 3.10.3 Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
- 3.11 Порядок расчетов по оплате труда работников бюджетной сферы.
 - 3.11.1 Учет расчетов по оплате труда.
 - 3.11.2 Учет расчетов по начислению ЕСН.
- 3.12 Учет расходов по бюджету.
- 3.13 Учет финансирования из бюджета.
- 3.14 Фонды и средства целевого назначения в бюджетных учреждениях.
- 3.15 Доходы, прибыль (убыток) в бюджетных учреждениях, средства формируемые из прибыли.
- 3.16 Состав бухгалтерской отчетности бюджетного учреждения.

Список использованных источников

- 1 Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: Учебник / Н.П.Кондраков. –М.: изд-во Проспект, 2001.- 228 с.
- 2 Бюджетная система России: Учебник для вузов/ Под ред. Г.Б.Поляка. – М.: изд-во ЮНИТИ-ДАНА, 1999. – 550 с.
- 3 Бюджетный Кодекс РФ
- 4 О порядке ведения бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях: Инструкция// Экономика и жизнь. - 2000. - № 6. - февраль
- 5 О составе и порядке заполнения бухгалтерской отчетности бюджетного учреждения: Инструкция //Финансовая газета. - 2000.-№ 26. - 19 июля

Приложение А
(справочное)

Типовая форма сметы бюджетного учреждения

Утверждаю в сумме 3027 тыс.руб.
В том числе ФОТ 1178 тыс.руб.
Главный распорядитель кредита

подпись расшифровка подписи
Дата " ____ " _____ г.

СМЕТА РАСХОДОВ на 2002 год.

Учреждение : Администрация Ленинского района г.Оренбурга
 Полный адрес : 460058, г.Оренбург, ул. Чкалова, 32
 Периодичность : годовая
 Вид сметы : индивидуальная
 Раздел : 01
 Подраздел : 06
 Целевая статья _____
 Вид расхода _____
 Единица измерения : тыс. р.

| Экономическая классификация расходов | | | Исчислено учреждение | Утверждено | | | | |
|---|------------------|--------|----------------------|------------|--------------------------|-------|-------|-------|
| Наименование статьи | Код | | | на год | В том числе по кварталам | | | |
| | Группа подгруппа | Статья | 1 | | 2 | 3 | 4 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ | 100 | 000 | | | | | | |
| Оплата труда гос. Служащих | 110 | 100 | 1178,0 | 1178,0 | 294,5 | 294,5 | 294,5 | 294,5 |
| Начисление на ФОТ ЕСН | 110 | 200 | 454,0 | 454,0 | 113,0 | 114,0 | 114,0 | 113,0 |
| Приобретение предметов снабжения и расходных материалов | 110 | 300 | 294,8 | 294,8 | 73,7 | 73,7 | 73,7 | 73,7 |
| Оплата ГСМ | 110 | 340 | 34,0 | 34,0 | 8,5 | 8,5 | 8,5 | 8,5 |
| Прочие расходные материалы и | 110 | 350 | 260,8 | 260,8 | 65,2 | 65,2 | 65,2 | 65,2 |

Приложение Б

(обязательное)

Типовая форма главной книги бюджетного учреждения

| Наименование организации _____ | | | | | | | | | | |
|--------------------------------|---------|--------------------|---------|----|---------|----|---------|----|---------|----|
| Главная книга | | | | | | | | | | |
| За _____ 200 ____ г. | | | | | | | | | | |
| рублей | | | | | | | | | | |
| №с тр | № МО | Сумма по ордеру | Субсчет | | Субсчет | | Субсчет | | Субсчет | |
| | | | Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| Ост. на начало месяца | | | | | | | | | | |
| | 1 | | | | | | | | | |
| | 2 | | | | | | | | | |
| | 3 | | | | | | | | | |
| | 5 | | | | | | | | | |
| | 6 | | | | | | | | | |
| | 8 | | | | | | | | | |
| | 9 | | | | | | | | | |
| | 10 | | | | | | | | | |
| | 11 | | | | | | | | | |
| | 13 | | | | | | | | | |
| | 15 | | | | | | | | | |
| | 16 | | | | | | | | | |
| Итого оборотов | | | | | | | | | | |
| Остаток на конец месяца | | | | | | | | | | |

Примечание : в главной книге перечисляются все счета и субсчета синтетического учета, открытые в организации для учета результатов деятельности.