

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Л.А.СВИРИДОВА

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

Рекомендовано к изданию Редакционно-издательским советом
государственного образовательного учреждения высшего профессионального
образования «Оренбургский государственный университет»

Оренбург 2006

УДК 657.31 (07)
ББК 65.052.21 я7
С 24

Рецензент

начальник контрольно-ревизионного управления Министерства финансов Оренбургской области В.Н. Липов

С 24 **Свиридова, Л.А.**
Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях:
методические указания к практическим занятиям/
Л.А.Свиридова. - Оренбург: ГОУ ОГУ, 2006.-101 с.

Курс по изучаемой дисциплине состоит из 11 тем по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях. Каждая тема включает в себя теоретические аспекты и практическое задание. Выполнение практического задания основано на теоретических знаниях, сопровождается составлением учетных регистров и обобщением произведенных расчетов

Методические указания предназначены для преподавания дисциплины «Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях» и ведения практических занятий для студентов специальности 080109.

ББК 65.052.21 я 7
© Свиридова Л.А., 2006
© ГОУ ОГУ, 2006

Содержание

Содержание.....	3
Введение.....	4
1 Тема № 1 Понятие государственный бюджет и бюджетная система РФ. Порядок формирования доходной части государственного бюджета РФ.....	5
2 Тема № 2 Порядок расходования средств государственного бюджета.....	15
3 Тема № 3 Сметный порядок финансирования расходов бюджетной организации.....	25
4 Тема № 4 Порядок составления корреспонденций счетов на хозяйственные операции в бюджетной организации.....	30
5 Тема № 5 Учет основных средств.....	48
6 Тема № 6 Учет материальных запасов.....	54
7 Тема № 7 Учет денежных средств.....	57
8 Тема № 8 Оплата труда работников бюджетной сферы.....	62
9 Тема № 9 Учет расчетов в бюджетном учреждении.....	65
10 Тема № 10 Учет финансирования бюджетного учреждения.....	67
11 Тема № 11 Порядок учета доходов и расходов бюджетного учреждения и порядок определения финансового результата.....	69
12 Перечень контрольных вопросов для сдачи экзамена по дисциплине «Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях».....	72
13 Тест для проверки знаний по дисциплине «Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях».....	73
14 Литература, рекомендуемая для изучения дисциплины.....	77
15 Глоссарий.....	80
Список использованных источников.....	82
Приложение А.....	83
Приложение Б.....	84
Приложение В.....	85
Приложение Г.....	87
Приложение Д.....	88
Приложение Е.....	89
Приложение Ж.....	90
Приложение И.....	92
Приложение К.....	93
Приложение Л.....	94
Приложение М.....	98

Введение

Данное учебное пособие состоит из 11 тем по курсу «Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях» для проведения лекционных и практических занятий, последовательное изучение которых, 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 хозяйственные операции, составлением учетных регистров и обобщением произведенных расчетов.

Бюджетный учет 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 методическом указании, 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 учебного пособия приведен полный перечень вопросов по изучаемой дисциплине, которыми студент должен овладеть в процессе изучения дисциплины «Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях», а также тесты для самопроверки.

1 Тема № 1 Понятие государственный бюджет и бюджетная система РФ. Порядок формирования доходной части государственного бюджета РФ

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.

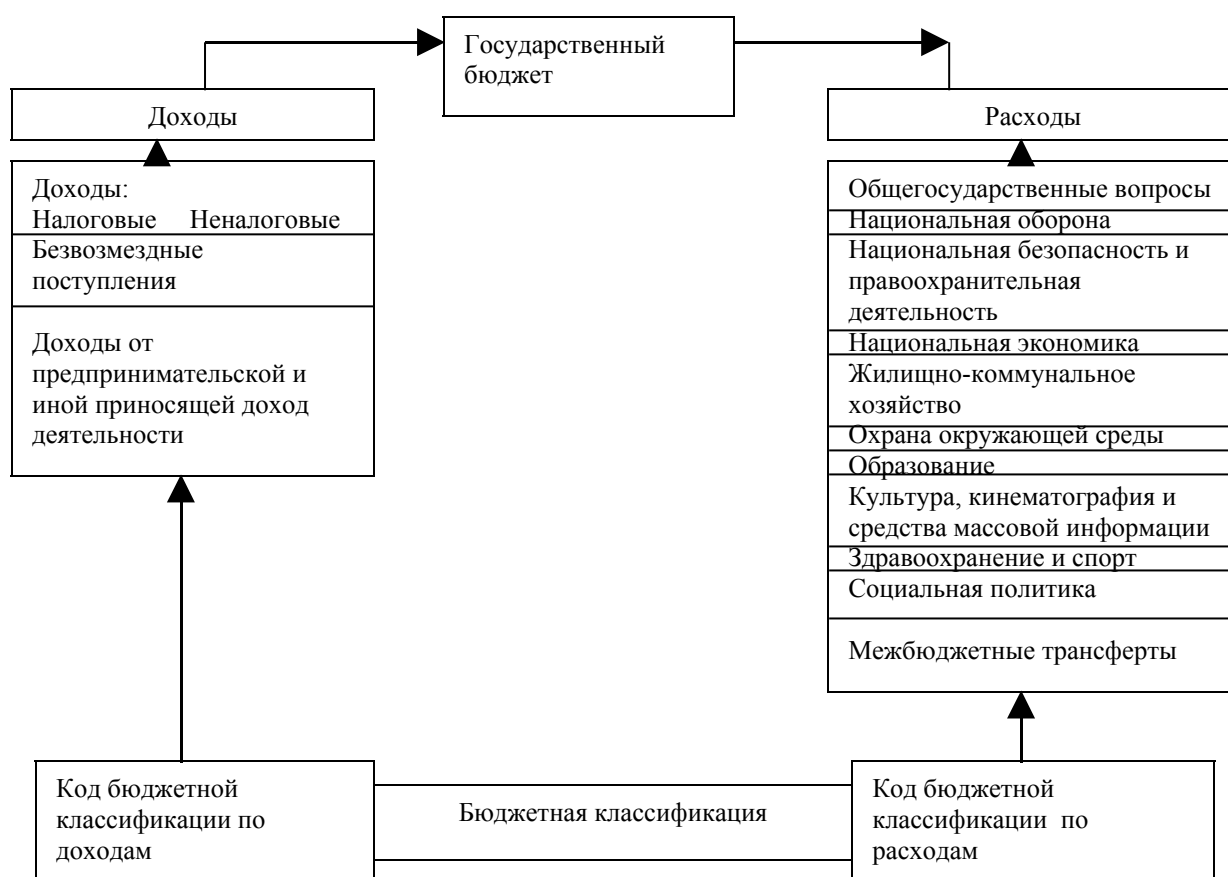


Рисунок 1 – Структура государственного бюджета

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.

Бюджетный учет, как составляющая бухгалтерского учета выполняет 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;
- соблюдать этику руководителя и главного бухгалтера, не допускать бесконтрольности и халатности в процессе расходования средств государственного бюджета;
- своевременно и достоверно составлять бухгалтерскую отчетность, отражающую результаты деятельности организации и предоставлять ее в вышестоящие организации и контролирующие органы.

Наиболее важным и емким законодательным актом, регулирующим бюджетный процесс, является Бюджетный Кодекс РФ, в котором установлены общие принципы бюджетного законодательства, правовые основы функционирования бюджетной системы РФ, определены основы бюджетного процесса РФ, его участники, установлены административная и уголовная ответственность за несоблюдение норм и правил бюджетного законодательства, а также за не целевое 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, регулирующую 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;

3 00 00000 00 – доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

По средствам, поступающим в консолидированный бюджет, ведется учетный регистр – 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 Функциональной классификацией доходов бюджета РФ (таблица 1);

б) на основе данных по лицевым счетам Управления Федерального Казначейства при 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

Продолжение таблицы 1

1	2
000 1 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
000 1 01 02060 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных в виде страховых выплат по договорам добровольного страхования
000 1 02 00000 00 0000 000	НАЛОГИ И ВЗНОСЫ НА СОЦИАЛЬНЫЕ НУЖДЫ
000 1 02 01000 00 0000 110	Единый социальный налог
000 1 02 01010 01 0000 110	Единый социальный налог, зачисляемый в федеральный бюджет
000 1 02 01020 07 0000 110	Единый социальный налог, зачисляемый в Фонд социального страхования Российской Федерации
000 1 02 01030 08 0000 110	Единый социальный налог, зачисляемый в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования
000 1 02 01040 09 0000 110	Единый социальный налог, зачисляемый в территориальные фонды обязательного медицинского страхования
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

Продолжение таблицы 1

1	2
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
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

Продолжение таблицы 1

1	2
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
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

Окончание таблицы 1

1	2
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 11 08020 00 0000 120	Доходы от распоряжения правами на результаты научно-технической деятельности, находящимися в государственной и муниципальной собственности
000 1 11 08030 00 0000 120	Доходы от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся 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
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
000 3 00 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ И ИНОЙ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
000 3 01 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ СОБСТВЕННОСТИ ПО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ И ИНОЙ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
000 3 02 00000 00 0000 000	РЫНОЧНЫЕ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ И УСЛУГ
000 3 03 00000 00 0000 180	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ И ИНОЙ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
000 3 04 00000 00 0000 000	ЦЕЛЕВЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ ОТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ЛОТЕРЕЙ

Книга доходной части бюджета
за _____ 20__ г.

№ пп	Код статьи дохода	Наименование статьи дохода	Период формирования доходной части				Итого доход ная часть
			06.01				
		Федеральные поступления					
1		Налог на прибыль (6,5%)					
2		НДФЛ					
		Итого					
		Республиканские поступления					
1		Налог на прибыль (17,5%)					
2		Налог на имущество предприятий					
		Итого					
		Местные сборы					
1		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 с 01 января 2005 года поступает 6,5 % от общей суммы налога, в республиканский бюджет поступает 17,5 % от общей суммы налога, всего 24%. 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 № 2 Порядок расходования средств государственного бюджета

Расходная часть консолидированного бюджета РФ регламентируется функциональной 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 структур, социальных и экономических структур государства.

Задание :

а) изучить Функциональную классификацию расходов бюджетов РФ (таблица 2,3,4);

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

Таблица 2 – Функциональная классификация расходов бюджетов РФ

Код	Наименование разделов, подразделов
1	2
0100	Общегосударственные вопросы
0101	Функционирование главы государства - Президента Российской Федерации
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций
0105	Судебная система
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов

Продолжение таблицы 2

1	2
0108	Международные отношения и международное сотрудничество
0109	Международная экономическая и гуманитарная помощь
0110	Государственный материальный резерв
0111	Фундаментальные исследования
0112	Обслуживание государственного и муниципального долга
0113	Резервные фонды
0114	Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов
0115	Другие общегосударственные вопросы
0200	Национальная оборона
0201	Вооруженные Силы Российской Федерации
0202	Мобилизационная и вневойсковая подготовка
0203	Мобилизационная подготовка экономики
0204	Подготовка и участие в обеспечении коллективной безопасности и миротворческой деятельности
0205	Ядерно-оружейный комплекс
0206	Реализация международных обязательств в сфере военно-технического сотрудничества
0207	Прикладные научные исследования в области национальной обороны
0208	Другие вопросы в области национальной обороны
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность
0301	Органы прокуратуры
0302	Органы внутренних дел
0303	Внутренние войска
0304	Органы юстиции
0305	Система исполнения наказаний
0306	Органы безопасности
0307	Органы пограничной службы
0308	Органы по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ
0309	Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий, гражданская оборона
0310	Обеспечение противопожарной безопасности
0311	Миграционная политика
0312	Прикладные научные исследования в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности
0313	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности
0400	Национальная экономика
0401	Общэкономические вопросы
0402	Топливо и энергетика
0403	Исследование и использование космического пространства
0404	Воспроизводство минерально-сырьевой базы
0405	Сельское хозяйство и рыболовство
0406	Водные ресурсы
0407	Лесное хозяйство
0408	Транспорт

Продолжение таблицы 2

1	2
0409	Связь и информатика
0410	Прикладные научные исследования в области национальной экономики
0411	Другие вопросы в области национальной экономики
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство
0501	Жилищное хозяйство
0502	Коммунальное хозяйство
0503	Прикладные научные исследования в области жилищно-коммунального хозяйства
0504	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства
0600	Охрана окружающей среды
0601	Сбор и удаление отходов и очистка сточных вод
0602	Охрана растительных и животных видов и среды их обитания
0603	Прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды
0604	Другие вопросы в области охраны окружающей среды
0700	Образование
0701	Дошкольное образование
0702	Общее образование
0703	Начальное профессиональное образование
0704	Среднее профессиональное образование
0705	Переподготовка и повышение квалификации
0706	Высшее профессиональное образование
0707	Молодежная политика и оздоровление детей
0708	Прикладные научные исследования в области образования
0709	Другие вопросы в области образования
0800	Культура, кинематография и средства массовой информации
0801	Культура
0802	Кинематография
0803	Телевидение и радиовещание
0804	Периодическая печать и издательства
0805	Прикладные научные исследования в области культуры, кинематографии и средств массовой информации
0806	Другие вопросы в области культуры, кинематографии и средств массовой информации
0900	Здравоохранение и спорт
0901	Здравоохранение
0902	Спорт и физическая культура
0903	Прикладные научные исследования в области здравоохранения и спорта
0904	Другие вопросы в области здравоохранения и спорта
1000	Социальная политика
1001	Пенсионное обеспечение
1002	Социальное обслуживание населения
1003	Социальное обеспечение населения
1004	Борьба с беспризорностью, опека, попечительство
1005	Прикладные научные исследования в области социальной политики

Окончание таблицы 2

1	2
1006	Другие вопросы в области социальной политики
1100	Межбюджетные трансферты
1101	Финансовая помощь бюджетам других уровней
1102	Фонды компенсаций
1103	Фонд регионального развития
1104	Трансферты внебюджетным фондам

Таблица 3 – Перечень целевых статей расходов функциональной классификации расходов бюджетов РФ

Код			Наименование целевых статей
1	2	3	4
001	00	00	Руководство и управление в сфере установленных функций
020	00	00	Проведение выборов и референдумов
030	00	00	Международное сотрудничество
040	00	00	Обеспечение международной экономической и гуманитарной помощи
050	00	00	Обеспечение государственного материального резерва
060	00	00	Поддержка государственных научных академий и их отделений, осуществляющих фундаментальные исследования
070	00	00	Резервные фонды
080	00	00	Разработка приоритетных направлений науки, технологий и техники
090	00	00	Реализация государственной политики в области приватизации и управления федеральной собственностью
100	00	00	Федеральные целевые программы
100	01	00	Федеральная целевая программа "Модернизация транспортной системы России (2002 – 2010 годы)"
100	01	01	Подпрограмма "Железнодорожный транспорт"
100	01	02	Подпрограмма "Автомобильные дороги"
100	01	03	Подпрограмма "Гражданская авиация"
101	00	00	Реализация мероприятий с использованием специальных методов
102	00	00	Непрограммные инвестиции в основные фонды
200	00	00	Боевая подготовка
218	00	00	Мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий
219	00	00	Мероприятия по гражданской обороне
220	00	00	Мероприятия по обеспечению миграционной политики
246	00	00	Мероприятия по обеспечению военной реформы
247	00	00	Реализация государственных функций, связанных с обеспечением национальной безопасности и правоохранительной деятельности
248	00	00	Вопросы топливно-энергетического комплекса
249	00	00	Мероприятия в области исследования и использования космического пространства в мирных целях
250	00	00	Геологическое изучение недр
260	00	00	Сельскохозяйственное производство

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4
280	00	00	Водохозяйственные мероприятия
290	00	00	Охрана, восстановление и использование лесов
300	00	00	Воздушный транспорт
305	00	00	Железнодорожный транспорт
310	00	00	Морской и речной транспорт
315	00	00	Дорожное хозяйство
317	00	00	Другие виды транспорта
330	00	00	Информационные технологии и связь
336	00	00	Геодезия и картография
338	00	00	Мероприятия в области строительства, архитектуры и градостроительства
339	00	00	Земельные кадастровые палаты
340	00	00	Реализация государственных функций в области национальной экономики
341	00	00	Российская антарктическая экспедиция
345	00	00	Малый бизнес и предпринимательство
350	00	00	Поддержка жилищного хозяйства
351	00	00	Поддержка коммунального хозяйства
420	00	00	Детские дошкольные учреждения
421	00	00	Школы-детские сады, школы начальные, неполные средние и средние
422	00	00	Школы-интернаты
425	00	00	Профессионально-технические училища
426	00	00	Специальные профессионально-технические училища
427	00	00	Средние специальные учебные заведения
428	00	00	Институты повышения квалификации
429	00	00	Учебные заведения и курсы по переподготовке кадров
430	00	00	Высшие учебные заведения
441	00	00	Музеи и постоянные выставки
442	00	00	Библиотеки
443	00	00	Театры, цирки, концертные и другие организации исполнительских искусств
450	00	00	Мероприятия в сфере культуры, кинематографии и средств массовой информации
451	00	00	Информационные агентства
453	00	00	Телерадиокомпании
455	00	00	Издательства
456	00	00	Периодическая печать
469	00	00	Учреждения, обеспечивающие предоставление услуг в сфере здравоохранения
470	00	00	Больницы, клиники, госпитали, медико-санитарные части
471	00	00	Поликлиники, амбулатории, диагностические центры
472	00	00	Станции переливания крови
473	00	00	Санатории для больных туберкулезом
474	00	00	Санатории для детей и подростков
475	00	00	Санатории, пансионаты, дома отдыха и турбазы
476	00	00	Родильные дома
477	00	00	Станции скорой и неотложной помощи
478	00	00	Фельдшерско-акушерские пункты

479	00	00	Дезинфекционные станции
-----	----	----	-------------------------

Окончание таблицы 3

1	2	3	4
480	00	00	Органы, осуществляющие государственный санитарно-эпидемиологический надзор
481	00	00	Мероприятия в области санитарно-эпидемиологического надзора
482	00	00	Центры спортивной подготовки (сборные команды)
484	00	00	Учреждения, обеспечивающие государственный санитарно-эпидемиологический надзор
485	00	00	Реализация государственных функций в области здравоохранения, спорта и туризма
500	00	00	Медико-социальная экспертная комиссия
501	00	00	Дома-интернаты для престарелых и инвалидов
502	00	00	Учреждения по обучению инвалидов
503	00	00	Стационары сложного протезирования
504	00	00	Центры занятости населения
505	00	00	Меры социальной поддержки граждан
510	00	00	Мероприятия в области занятости населения в Российской Федерации
511	00	00	Мероприятия по борьбе с беспризорностью, по опеке и попечительству
512	00	00	Физкультурно-оздоровительная работа и спортивные мероприятия
513	00	00	Поддержка туристической деятельности
514	00	00	Реализация государственных функций в области социальной политики
516	00	00	Федеральный фонд финансовой поддержки регионов
517	00	00	Дотации и субвенции
518	00	00	Фонд реформирования региональных и муниципальных финансов
519	00	00	Фонд компенсаций
520	00	00	Средства, передаваемые по взаимным расчетам
690	00	00	Средства, передаваемые Фонду социального страхования Российской Федерации
691	00	00	Средства, передаваемые Пенсионному фонду Российской Федерации
692	00	00	Средства, передаваемые Федеральному фонду обязательного медицинского страхования
700	00	00	Обязательное пенсионное страхование
701	00	00	Пенсии, финансируемые за счет средств федерального бюджета
702	00	00	Выплата досрочно назначенных пенсий
703	00	00	Дополнительное пенсионное обеспечение
704	00	00	Расходы по накопительной составляющей бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации
750	00	00	Социальное страхование
770	00	00	Обязательное медицинское страхование

Таблица 4 – Перечень видов расходов функциональной классификации расходов бюджетов РФ

Код	Наименование видов расходов
1	2
001	Президент Российской Федерации
002	Руководитель Администрации Президента Российской Федерации и его заместители
005	Центральный аппарат

Продолжение таблицы 4

1	2
006	Территориальные органы
009	Президент республики и глава администрации субъекта Российской Федерации
010	Высшее должностное лицо органа местного самоуправления
024	Глава законодательной (представительной) власти субъекта Российской Федерации
041	Глава исполнительной власти субъекта Российской Федерации и его заместители
042	Глава исполнительной власти местного самоуправления
062	Председатель Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации и члены Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации
063	Генеральный прокурор Российской Федерации
064	Судьи
080	Председатель Счетной палаты Российской Федерации и его заместители
081	Аудиторы Счетной палаты Российской Федерации
089	Аппараты органов управления государственных внебюджетных фондов
125	Международные культурные, научные и информационные связи
150	Процентные платежи по государственному долгу Российской Федерации
151	Процентные платежи по государственному долгу субъекта Российской Федерации
152	Процентные платежи по муниципальному долгу
195	Финансирование других приоритетных направлений науки и техники
196	Расходы по государственным контрактам на выполнение НИОКР
197	Предоставление субсидий
198	Предоставление субвенций на гранты в области науки, культуры, искусства и средств массовой информации
200	Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по федеральной собственности
201	Управление находящимися в федеральной собственности акциями открытых акционерных обществ
202	Обеспечение приватизации и проведение предпродажной подготовки объектов приватизации
208	Эксплуатация зданий
210	Поддержка сохранения и пополнения Архивного фонда России
211	Обеспечение мероприятий по реформированию государственной службы
212	Выплата денежных компенсаций истцам в случае вынесения соответствующих решений Европейским судом по правам человека
213	Строительство объектов для нужд отрасли
216	Расходы, связанные с выполнением других обязательств государства
217	Реализация мероприятий, связанных с процедурами банкротства
220	Вещевое обеспечение
221	Продовольственное обеспечение
223	Специальные объекты
224	Авиационная техника
225	Корабли и катера
226	Автобронетанковая техника
227	Артиллерия
229	Электронная техника и средства связи
232	Прочая продукция производственно-технического назначения
233	Обеспечение функционирования Вооруженных Сил Российской Федерации
237	Мероприятия по обеспечению мобилизационной готовности экономики
250	Инспекционная деятельность и другие расходы

Продолжение таблицы 4

1	2
252	Мероприятия в области национальной обороны
278	Профессиональное обучение безработных граждан
285	Государственная поддержка в сфере образования
320	Техническое регулирование и метрология
321	Оплата исследований (испытаний) и экспертизы отобранных образцов (проб) продукции
322	Мероприятия в топливно-энергетической области
326	Геологоразведочные и другие работы в области геологического изучения недр
327	Обеспечение деятельности подведомственных учреждений
335	Животноводство
336	Растениеводство
340	Субсидирование процентных ставок по привлеченным кредитам в российских кредитных организациях
342	Мероприятия в области сельскохозяйственного производства
346	Мониторинг водных биологических ресурсов
349	Гидротехнические сооружения
350	Мероприятия по информационному обеспечению и другие работы в области водных ресурсов
351	Тушение лесных пожаров
353	Лесоохранные и лесовосстановительные мероприятия
360	Безопасность воздушного транспорта
362	Отдельные мероприятия в области железнодорожного транспорта
363	Безопасность морского и речного транспорта
365	Отдельные мероприятия в области дорожного хозяйства
366	Отдельные мероприятия по другим видам транспорта
380	Почтовая связь
381	Информатика
389	Государственная поддержка гражданского авиастроения
400	Картографо-геодезические и картографические работы
401	Работы по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды
406	Мероприятия по землеустройству и землепользованию
407	Мероприятия в области гражданской промышленности
410	Мероприятия в области жилищного хозяйства по строительству, реконструкции и приобретению жилых домов
443	Природоохранные мероприятия
447	Расходы на проведение общероссийских мероприятий для детей и учащейся молодежи
450	Переподготовка и повышение квалификации кадров
452	Оздоровление детей и подростков
453	Государственная поддержка в сфере культуры, кинематографии и средств массовой информации
455	Мероприятия в области здравоохранения, спорта и физической культуры, туризма
456	Высокотехнологичные виды медицинской помощи
460	Пенсии военнослужащим и членам их семей, а также лицам, приравненным к ним по пенсионному обеспечению
477	Субсидии на предоставление мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий
478	Единовременные денежные компенсации реабилитированным лицам

Окончание таблицы 4

1	2
480	Перевозка несовершеннолетних, самостоятельно ушедших из семей, детских домов, школ-интернатов, специальных учебно-воспитательных учреждений
482	Мероприятия в области социальной политики
483	Расходы на оказание социальной помощи
501	Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности
506	Субвенции бюджетам закрытых административно-территориальных образований на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан
512	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на финансовое обеспечение расходов милиции общественной безопасности
515	Субсидии на реформирование и оздоровление региональных и муниципальных финансов, развитие социальной инфраструктуры, повышение эффективности бюджетных расходов, поддержку экономических реформ
520	Финансовая поддержка на возвратной основе
521	Государственная поддержка малого предпринимательства
560	Субвенции на обеспечение мер социальной поддержки для лиц, награжденных знаком "Почетный донор России"
561	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан
700	Базовая часть трудовой пенсии
701	Страховая часть трудовой пенсии
710	Накопительная часть трудовой пенсии
750	Пособия по временной нетрудоспособности
775	Субсидии на обязательное медицинское страхование неработающего населения
779	Дотации на выполнение территориальных программ обязательного медицинского страхования в рамках Базовой программы обязательного медицинского страхования
783	Нормированный страховой запас Федерального фонда медицинского страхования

С использованием бюджетной классификации по расходам, составные части которой представлены в таблицах 2,3,4, формируется расходная часть 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.

Функциональная классификация расходов бюджетов РФ																	Экономическая классификация расходов		
Администратор ГРБС			Раздел		Подр аздел	Целевая статья								Вид расходов			КОСГУ		
1	2	3	4	5		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						
	Ра зде л	По др азд ел	Цел евая стат ья	Вид расхо дов		Федер альны й	Обл астн ой	Го ро дс ко й	Ра йо нн ый	По се лк ов ый	Се ль ск ий	
Всего расходов												

Исполнитель _____ / _____ / Главный бухгалтер _____ / _____ /

Данный учетный регистр представляет собой составляющую бюджетной росписи по расходам государственного бюджета, в его основе лежит функциональная 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.

3 Тема № 3 Сметный порядок финансирования расходов бюджетной организации

Каждая отдельная сфера экономики, перечисленная в функциональной классификации расходов бюджетов РФ, представляется совокупностью отдельных бюджетных 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 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.

Различают следующие виды смет:

- индивидуальные и общие сметы учреждений;

- сметы расходов на централизованные мероприятия, осуществляемые непосредственно Министерствами и Ведомствами, администрациям областей, городов и районов;

- сметы специальных средств;

- сводные отраслевые сметы.

При составлении сметы во внимание принимается специфика деятельности организации, 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 бюджетной организации составляется на основе Экономической классификации расходов бюджетов РФ, которая дает полный перечень групп, подгрупп расходов и предметных, целевых статей расходов.

Задание :

а) изучить Экономическую классификацию расходов бюджетов РФ (таблица 5);

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

Таблица 5 – Экономическая классификация расходов бюджетов РФ

Код	Наименование статей, подстатей
1	2
210	Оплата труда и начисления на оплату труда
211	Заработная плата
212	Прочие выплаты

Продолжение таблицы 5

1	2
213	Начисления на оплату 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 гос. и муницип. орг.
242	Безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций
250	Безвозмездные и безвозвратные перечисления бюджетам
251	Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ
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
290	Прочие расходы
300	Поступление нефинансовых активов
310	Увеличение стоимости основных средств
320	Увеличение стоимости нематериальных активов
340	Увеличение стоимости материальных запасов
540	Увеличение задолженности по бюджетным ссудам и кредитам
600	Выбытие финансовых активов
620	Уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных форм участия в капитале
640	Уменьшение задолженности по бюджетным ссудам и кредитам

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

Для расчета статьи 211 Заработная плата необходимо воспользоваться Единой тарифной сеткой по оплате труда работников бюджетной сферы (ЕТС) приведенной в таблице 16 и рассчитать штатное расписание (таблица 17) исходя из количества работающих в организации и присвоенного каждому тарифного разряда. В штатном расписании необходимо произвести расчет фонда оплаты труда бюджетного учреждения за отчетный месяц. А затем определить годовой фонд оплаты труда (за 12 месяцев) и сумму записать в смету расходов (приложение В), а затем произвести разбивку общей суммы расходов на оплату труда по кварталам – пропорционально.

Таблица 6 – Показатели для расчета сметы бюджетного 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 : а) Аппарат управления - Руководитель организации - Зам. руководителя по социальным вопросам б) Комитет по экономике: - Председатель комитета по экономике в) Финансовая группа - Главный бухгалтер - Бухгалтер-кассир г) Комитет по управлению имуществом: - Председатель комитета по управлению имуществом - Главный специалист комитета д) Отдел субсидий - Начальник отдела е) Технический и обслужив. персонал : - Делопроизводитель - Водитель - Уборщица	11 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	Чел. Чел. Чел. Чел. Чел. Чел. Чел. Чел. Чел. Чел. Чел. Чел. Чел. Чел. Чел. Чел. Чел.	ЕТС по оплате труда 18 разряд 17 разряд 16 разряд 16 разряд 14 разряд 16 разряд 15 разряд 15 разряд 11 разряд 10 разряд 6 разряд
2 На балансе организации находятся здания, сооружения и транспортные средства всего в том числе : - Здание администрации - Здание дополнительных служб - Пристройка - Гараж - Автомобиль ГАЗ 3110	560 352 250 75 4	Кв.м. Кв.м. Кв.м. Кв.м. Шт.	13266585 р. 9560000 р. 1090000 р. 1336585 р. 800000 р. 480000 р.
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 р.

5 Плата за отопление в отопительный период (с 15.10 по 15.04)			Тарифная расценка за 1 кв.м. площади 0,95 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 15 р.
7 Расходы на продукты питания, калькуляция обеда в столовой на 1 работника.	15,5 265	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 Единого социального налога, который начисляется на фонд оплаты труда учреждения и отражается по статье 213. Максимальная ставка ЕСН составляет 26 %, в Пенсионный фонд РФ – 20 %, в Фонд социального страхования – 3,2 %, в Фонд обязательного медицинского страхования - 2,8 %.

Например статья 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 рассмотрении поквартальной разбивки расходов на потребляемую тепловую энергию по смете, необходимо также руководствоваться сезонностью, 1 и 4 квартал – относятся к зимнему периоду, на который приходится большая часть расходов на отопление, а 2 и 3 квартал – к летнему.

При расчете статьи 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.

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

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

$$\text{Сумма расхода на топливо 1 автомобиля} = \text{Сумма по формуле (1)} \times \text{расценку 1 литра топлива} \quad (3)$$

в летний период

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 организации.

4 Тема № 4 Порядок составления корреспонденций счетов на хозяйственные операции в бюджетной организации

Порядок ведения бухгалтерского учета в бюджетной организации устанавливается Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 26.08.2004 г. № 70н, 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 ФЗ «О бухгалтерском учете» № 129 от 21.11.96 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;
- журнальную форму ведения бухгалтерского учета;
- формы утвержденных первичных документов;
- 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.

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 счетах бухгалтерского учета результатов финансово-хозяйственной

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, активно-пассивных счетов в бюджетном учете нет.

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

Активный счет	
Дт	Кт
С-до нач.	
+	-
Оборот по Дт - сумма хоз. операций увеличивающих информацию на счете	Оборот по Кт - сумма хоз. операций умещающих 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. операций уменьшающих информацию на счете	Оборот по Кт = сумма хоз. операций 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 хозяйственных операций происходящих в результате финансово-хозяйственной деятельности организации. Данные главной книги позволяют составить бухгалтерский баланс организации.

Задание :

а) изучить план счетов бюджетного учета (таблица 7);

б) на основе хозяйственных операций бюджетной организации (таблица 9) составить корреспонденции счетов, составить журналы операций по всем объектам учета и заполнить главную книгу организации (приложение Е).

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

1-17 разряды				18 разряд	19-21 разряды	22-23 разряды	24-26 разряды
Код функциональной классификации расходов бюджета				Код вида деятельности	Код синтетического счета	Код аналитического счета	Код классификации операций сектора государственного управления
Администратор ГРБС	Наименование раздела, подраздела	Наименование целевых статей	Наименование вида расходов				
092	0702	4210000	452	1	101	02	310

Рисунок 6 - Структура номера счета, плана счетов бюджетного учета

Для правильного отражения хозяйственной операции на счетах бюджетного учета необходимо выучить План счетов, определить вид каждого счета указанного в нем по отношению к балансу, т.е. активный он, или пассивный. При составлении корреспонденций счетов необходимо осмыслить содержание хозяйственной операции, определить объекты учета, затрагиваемые этой операцией 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 хозяйственные операции необходимо пользоваться Инструкцией №70 н.

Таблица 7 – План счетов бюджетного учета

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	ведомст- вен- ной, функ- циональ- ной классиф- ика- ции	источ- 32анс фи- 32анс и- рова- ния	синтетичес- кого счета			аналити- ческого счета		классифика- ции опера- ций сектора государст- венного управления		
	номер разряда									
	1-17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
1	2									
БАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА										
Раздел 1. Нефинансовые активы										
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0
Основные средства	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0
Жилые помещения	0	0	1	0	1	0	1	0	0	0
Нежилые помещения	0	0	1	0	1	0	2	0	0	0
Сооружения	0	0	1	0	1	0	3	0	0	0
Машины и оборудование	0	0	1	0	1	0	4	0	0	0
Транспортные средства	0	0	1	0	1	0	5	0	0	0
Производственный и хозяйственный инвентарь	0	0	1	0	1	0	6	0	0	0
Библиотечный фонд	0	0	1	0	1	0	7	0	0	0
Мягкий инвентарь	0	0	1	0	1	0	8	0	0	0
Драгоценности и ювелирные изделия	0	0	1	0	1	0	9	0	0	0
Прочие основные средства	0	0	1	0	1	1	0	0	0	0
Непроизведенные активы	0	0	1	0	2	0	0	0	0	0
Земля	0	0	1	0	2	0	1	0	0	0
Ресурсы недр	0	0	1	0	2	0	2	0	0	0
Прочие непроизведенные активы	0	0	1	0	2	0	3	0	0	0
Нематериальные активы	0	0	1	0	3	0	0	0	0	0
Нематериальные активы	0	0	1	0	3	0	1	0	0	0
Амортизация	0	0	1	0	4	0	0	0	0	0
Амортизация жилых помещений	0	0	1	0	4	0	1	0	0	0
Амортизация нежилых помещений	0	0	1	0	4	0	2	0	0	0
Амортизация сооружений	0	0	1	0	4	0	3	0	0	0
Амортизация машин и оборудования	0	0	1	0	4	0	4	0	0	0
Амортизация транспортных средств	0	0	1	0	4	0	5	0	0	0
Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря	0	0	1	0	4	0	6	0	0	0
Амортизация нематериальных активов	0	0	1	0	4	0	7	0	0	0
Материальные запасы	0	0	1	0	5	0	0	0	0	0
Медикаменты и перевязочные средства	0	0	1	0	5	0	1	0	0	0
Продукты питания	0	0	1	0	5	0	2	0	0	0

Продолжение таблицы 7

1	2									
Горюче-смазочные материалы	0	0	1	0	5	0	3	0	0	0
Строительные материалы	0	0	1	0	5	0	4	0	0	0
Прочие материальные запасы	0	0	1	0	5	0	5	0	0	0
Готовая продукция	0	0	1	0	5	0	6	0	0	0
Вложения в нефинансовые активы	0	0	1	0	6	0	0	0	0	0
Капитальные вложения в основные средства	0	0	1	0	6	0	1	0	0	0
Капитальные вложения в нематериальные активы	0	0	1	0	6	0	2	0	0	0
Капитальные вложения в произведенные активы	0	0	1	0	6	0	3	0	0	0
Изготовление материалов, готовой продукции (работ, услуг)	0	0	1	0	6	0	4	0	0	0
Нефинансовые активы в пути	0	0	1	0	7	0	0	0	0	0
Основные средства в пути	0	0	1	0	7	0	1	0	0	0
Нематериальные активы в пути	0	0	1	0	7	0	2	0	0	0
Материалы в пути	0	0	1	0	7	0	3	0	0	0
Раздел 2. Финансовые активы										
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0
Денежные средства учреждения	0	0	2	0	1	0	0	0	0	0
Денежные средства учреждения на банковских счетах	0	0	2	0	1	0	1	0	0	0
Денежные средства учреждения во временном распоряжении	0	0	2	0	1	0	2	0	0	0
Денежные средства учреждения в пути	0	0	2	0	1	0	3	0	0	0
Касса	0	0	2	0	1	0	4	0	0	0
Денежные документы	0	0	2	0	1	0	5	0	0	0
Аккредитивы	0	0	2	0	1	0	6	0	0	0
Денежные средства учреждения в иностранной валюте	0	0	2	0	1	0	7	0	0	0
Средства на счетах бюджетов	0	0	2	0	2	0	0	0	0	0
Средства единого счета бюджета	0	0	2	0	2	0	1	0	0	0
Средства бюджета в пути	0	0	2	0	2	0	2	0	0	0
Средства бюджета в иностранной валюте	0	0	2	0	2	0	3	0	0	0
Средства на счетах органов, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджетов	0	0	2	0	3	0	0	0	0	0
Средства поступлений, распределяемые между бюджетами разных уровней	0	0	2	0	3	0	1	0	0	0
Средства единого счета бюджета в органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджетов	0	0	2	0	3	0	2	0	0	0
Средства на счетах органов, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджетов, в пути	0	0	2	0	3	0	3	0	0	0
Средства на счетах органов, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджетов, для выплаты наличных денег	0	0	2	0	3	0	4	0	0	0
Средства единого счета бюджета в органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджетов, в иностранной валюте	0	0	2	0	3	0	5	0	0	0

Прочие средства на счетах органов, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджетов	0	0	2	0	3	0	6	0	0	0
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Продолжение таблицы 7

1	2									
Финансовые вложения	0	0	2	0	4	0	0	0	0	0
Депозиты	0	0	2	0	4	0	1	0	0	0
Акции и иные формы участия в капитале	0	0	2	0	4	0	2	0	0	0
Облигации, векселя	0	0	2	0	4	0	3	0	0	0
Расчеты с дебиторами по доходам	0	0	2	0	5	0	0	0	0	0
Расчеты с дебиторами по налоговым доходам	0	0	2	0	5	0	1	0	0	0
Расчеты с дебиторами по доходам от собственности	0	0	2	0	5	0	2	0	0	0
Расчеты с дебиторами по доходам от рыночных продаж товаров, работ, услуг	0	0	2	0	5	0	3	0	0	0
Расчеты с дебиторами по суммам принудительного изъятия	0	0	2	0	5	0	4	0	0	0
Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0	0	2	0	5	0	5	0	0	0
Расчеты по поступлениям от наднациональных организаций и правительств иностранных государств	0	0	2	0	5	0	6	0	0	0
Расчеты по поступлениям от международных финансовых организаций	0	0	2	0	5	0	7	0	0	0
Расчеты с дебиторами по взносам, отчислениям на социальные нужды	0	0	2	0	5	0	8	0	0	0
Расчеты с дебиторами по доходам от реализации активов	0	0	2	0	5	0	9	0	0	0
Расчеты с дебиторами по прочим доходам	0	0	2	0	5	1	0	0	0	0
Расчеты по выданным авансам	0	0	2	0	6	0	0	0	0	0
Расчеты по выданным авансам за услуги связи	0	0	2	0	6	0	1	0	0	0
Расчеты по выданным авансам за транспортные услуги	0	0	2	0	6	0	2	0	0	0
Расчеты по выданным авансам за коммунальные услуги	0	0	2	0	6	0	3	0	0	0
Расчеты по выданным авансам за арендную плату за пользование имуществом	0	0	2	0	6	0	4	0	0	0
Расчеты по выданным авансам за услуги по содержанию имущества	0	0	2	0	6	0	5	0	0	0
Расчеты по выданным авансам за прочие услуги	0	0	2	0	6	0	6	0	0	0
Расчеты по выданным авансам по прочим расходам	0	0	2	0	6	0	7	0	0	0
Расчеты по выданным авансам за приобретение основных средств	0	0	2	0	6	0	8	0	0	0
Расчеты по выданным авансам за приобретение нематериальных активов	0	0	2	0	6	0	9	0	0	0
Расчеты по выданным авансам за приобретение произведенных активов	0	0	2	0	6	1	0	0	0	0
Расчеты по выданным авансам за приобретение материальных запасов	0	0	2	0	6	1	1	0	0	0
Расчеты по выданным авансам за приобретение ценных бумаг, кроме акций	0	0	2	0	6	1	2	0	0	0
Расчеты по выданным авансам за приобретение акций и иных форм участия в капитале	0	0	2	0	6	1	3	0	0	0
Расчеты с дебиторами по пособиям по социальному страхованию населения	0	0	2	0	6	1	4	0	0	0
Расчеты с дебиторами по пособиям по социальной помощи населению	0	0	2	0	6	1	5	0	0	0
Расчеты с дебиторами по бюджетным ссудам и кредитам	0	0	2	0	7	0	0	0	0	0

Расчеты с дебиторами по бюджетным ссудам и кредитам, предоставленным юридическим и физическим лицам, резидентам Российской Федерации	0	0	2	0	7	0	1	0	0	0
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Продолжение таблицы 7

1	2									
Расчеты с дебиторами по бюджетным ссудам и кредитам, предоставленным другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	0	0	2	0	7	0	2	0	0	0
Расчеты с дебиторами по государственным кредитам правительствам иностранных государств	0	0	2	0	7	0	3	0	0	0
Расчеты с дебиторами по государственным кредитам иностранным юридическим лицам	0	0	2	0	7	0	4	0	0	0
Расчеты с дебиторами по государственным кредитам международным финансовым организациям	0	0	2	0	7	0	5	0	0	0
Расчеты с подотчетными лицами	0	0	2	0	8	0	0	0	0	0
Расчеты с подотчетными лицами по оплате труда	0	0	2	0	8	0	1	0	0	0
Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи	0	0	2	0	8	0	2	0	0	0
Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг	0	0	2	0	8	0	3	0	0	0
Расчеты с подотчетными лицами по оплате коммунальных услуг	0	0	2	0	8	0	4	0	0	0
Расчеты с подотчетными лицами по оплате арендной платы за пользование имуществом	0	0	2	0	8	0	5	0	0	0
Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг по содержанию имущества	0	0	2	0	8	0	6	0	0	0
Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих услуг	0	0	2	0	8	0	7	0	0	0
Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальному страхованию населения	0	0	2	0	8	0	8	0	0	0
Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи населению	0	0	2	0	8	0	9	0	0	0
Расчеты с подотчетными лицами по оплате социальных пособий, выплачиваемых организациями сектора государственного управления	0	0	2	0	8	1	0	0	0	0
Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих расходов	0	0	2	0	8	1	1	0	0	0
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств	0	0	2	0	8	1	2	0	0	0
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению нематериальных активов	0	0	2	0	8	1	3	0	0	0
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материалов	0	0	2	0	8	1	4	0	0	0
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению ценных бумаг, кроме акций	0	0	2	0	8	1	5	0	0	0
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению акций и иных форм участия в капитале	0	0	2	0	8	1	6	0	0	0
Расчеты по недостачам	0	0	2	0	9	0	0	0	0	0
Расчеты по недостачам основных средств	0	0	2	0	9	0	1	0	0	0
Расчеты по недостачам произведенных активов	0	0	2	0	9	0	2	0	0	0
Расчеты по недостачам нематериальных активов	0	0	2	0	9	0	3	0	0	0
Расчеты по недостачам материальных запасов	0	0	2	0	9	0	4	0	0	0
Расчеты по недостачам финансовых активов	0	0	2	0	9	0	5	0	0	0
Расчеты с прочими дебиторами	0	0	2	1	0	0	0	0	0	0

Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам	0	0	2	1	0	0	1	0	0	0
Расчеты по поступлениям в бюджет с органами, организующими исполнение бюджетов	0	0	2	1	0	0	2	0	0	0

Продолжение таблицы 7

1	2									
Внутренние расчеты по поступлениям в бюджет между органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджетов	0	0	2	1	1	0	0	0	0	0
Внутренние расчеты по выбытию средств из бюджета между органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджетов	0	0	2	1	2	0	0	0	0	0
Расчеты с дебиторами по прочим операциям между органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджетов	0	0	2	1	3	0	0	0	0	0
Раздел 3. Обязательства										
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам	0	0	3	0	1	0	0	0	0	0
Расчеты с кредиторами по внутренним долговым обязательствам	0	0	3	0	1	0	1	0	0	0
Расчеты с кредиторами по внешним долговым обязательствам	0	0	3	0	1	0	2	0	0	0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	0	3	0	2	0	0	0	0	0
Расчеты по оплате труда	0	0	3	0	2	0	1	0	0	0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате услуг связи	0	0	3	0	2	0	2	0	0	0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате транспортных услуг	0	0	3	0	2	0	3	0	0	0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате коммунальных услуг	0	0	3	0	2	0	4	0	0	0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате арендной платы за пользование имуществом	0	0	3	0	2	0	5	0	0	0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате услуг по содержанию имущества	0	0	3	0	2	0	6	0	0	0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате прочих услуг	0	0	3	0	2	0	7	0	0	0
Расчеты по субсидиям государственным организациям	0	0	3	0	2	0	8	0	0	0
Расчеты по субсидиям негосударственным организациям	0	0	3	0	2	0	9	0	0	0
Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	0	0	3	0	2	1	0	0	0	0
Расчеты по перечислениям наднациональным организациям и правительствам иностранных государств	0	0	3	0	2	1	1	0	0	0
Расчеты по перечислениям международным организациям	0	0	3	0	2	1	2	0	0	0
Расчеты по пособиям по социальному страхованию населения	0	0	3	0	2	1	3	0	0	0
Расчеты по пособиям по социальной помощи населению	0	0	3	0	2	1	4	0	0	0
Расчеты по социальным пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления	0	0	3	0	2	1	5	0	0	0
Расчеты по прочим расходам	0	0	3	0	2	1	6	0	0	0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по	0	0	3	0	2	1	7	0	0	0

приобретению основных средств										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по приобретению нематериальных активов	0	0	3	0	2	1	8	0	0	0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по приобретению произведенных активов	0	0	3	0	2	1	9	0	0	0

Продолжение таблицы 7

1	2									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по приобретению материальных запасов	0	0	3	0	2	2	0	0	0	0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по приобретению ценных бумаг, кроме акций	0	0	3	0	2	2	1	0	0	0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по приобретению акций и иных форм участия в капитале	0	0	3	0	2	2	2	0	0	0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по приобретению денежных документов	0	0	3	0	2	2	3	0	0	0
Расчеты по платежам в бюджеты	0	0	3	0	3	0	0	0	0	0
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	0	0	3	0	3	0	1	0	0	0
Расчеты по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации	0	0	3	0	3	0	2	0	0	0
Расчеты по налогу на прибыль	0	0	3	0	3	0	3	0	0	0
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	0	0	3	0	3	0	4	0	0	0
Расчеты по прочим платежам в бюджет	0	0	3	0	3	0	5	0	0	0
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	0	0	3	0	3	0	6	0	0	0
Прочие расчеты с кредиторами	0	0	3	0	4	0	0	0	0	0
Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение	0	0	3	0	4	0	1	0	0	0
Расчеты с депонентами	0	0	3	0	4	0	2	0	0	0
Расчеты по удержаниям из заработной платы	0	0	3	0	4	0	3	0	0	0
Внутренние расчеты между главными распорядителями (распорядителями) и получателями средств	0	0	3	0	4	0	4	0	0	0
Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов	0	0	3	0	4	0	5	0	0	0
Расчеты по невыясненным поступлениям в органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджетов	0	0	3	0	5	0	0	0	0	0
Расчеты по выплате наличных денег органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджетов	0	0	3	0	6	0	0	0	0	0
Расчеты по операциям единого счета бюджета в органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджетов	0	0	3	0	7	0	0	0	0	0
Внутренние расчеты по поступлениям в бюджет между органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджетов	0	0	3	0	8	0	0	0	0	0
Внутренние расчеты по выбытию средств из бюджета между органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджетов	0	0	3	0	9	0	0	0	0	0

Расчеты с кредиторами по прочим операциям в органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджетов	0	0	3	1	0	0	0	0	0	0
Раздел 4. Финансовый результат										
ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ	0	0	4	0	0	0	0	0	0	0

Окончание таблицы 7

1	2									
Финансовый результат учреждения	0	0	4	0	1	0	0	0	0	0
Финансовый результат текущей деятельности учрежд.	0	0	4	0	1	0	1	0	0	0
Доходы учреждения	0	0	4	0	1	0	1	1	0	0
Финансовый результат по резервному фонду	0	0	4	0	1	0	2	0	0	0
Доходы резервного фонда	0	0	4	0	1	0	2	1	0	0
Расходы резервного фонда	0	0	4	0	1	0	2	2	0	0
Финансовый результат прошлых отчетных периодов	0	0	4	0	1	0	3	0	0	0
Доходы будущих периодов	0	0	4	0	1	0	4	1	0	0
Результат по кассовым операциям бюджета	0	0	4	0	2	0	0	0	0	0
Результат по кассовому исполнению бюджета	0	0	4	0	2	0	1	0	0	0
Поступления в бюджет по доходам	0	0	4	0	2	0	1	1	0	0
Выбытия средств бюджета за счет расходов	0	0	4	0	2	0	1	2	0	0
Результат по резервным фондам	0	0	4	0	2	0	2	0	0	0
Поступления в резервные фонды по доходам	0	0	4	0	2	0	2	1	0	0
Выбытия средств резервных фондов за счет расходов	0	0	4	0	2	0	2	2	0	0
Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета	0	0	4	0	2	0	3	0	0	0

Раздел 5. Санкционирование расходов бюджета

Лимиты бюджетных обязательств	0	0	5	0	1	0	0	0	0	0
Утвержденные лимиты бюджетных обязательств	0	0	5	0	1	0	1	0	0	0
Утв-ные лимиты бюджетных обязательств по расходам	0	0	5	0	1	0	1	2	0	0
Лимиты бюджетных обязательств распорядителей бюджетных средств	0	0	5	0	1	0	2	0	0	0
Лимиты бюджетных обязательств распорядителей бюджетных средств по расходам	0	0	5	0	1	0	2	2	0	0
Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств	0	0	5	0	1	0	3	0	0	0
Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств по расходам	0	0	5	0	1	0	3	2	0	0
Переданные лимиты бюджетных обязательств	0	0	5	0	1	0	4	0	0	0
Переданные лимиты бюдж. обязательств по расходам	0	0	5	0	1	0	4	2	0	0
Полученные лимиты бюджетных обязательств	0	0	5	0	1	0	5	0	0	0
Полученные лимиты бюджетных обязательств по расходам	0	0	5	0	1	0	5	2	0	0
Лимиты бюджетных обязательств в пути	0	0	5	0	1	0	6	0	0	0
Лимиты бюджетных обязательств в пути по расходам	0	0	5	0	1	0	6	2	0	0
Лимиты бюджетных обязательств невыясненные	0	0	5	0	1	0	7	0	0	0
Лимиты бюджетных обязательств невыясненные по расходам	0	0	5	0	1	0	7	2	0	0
Принятые бюджетные обязательства текущего года	0	0	5	0	2	0	1	0	0	0
Принятые бюджетные обязательства текущего года	0	0	5	0	2	0	1	2	0	0

за счет расходов										
Бюджетные ассигнования	0	0	5	0	3	0	1	0	0	0
Бюджетные ассигнования по расходам	0	0	5	0	3	0	1	2	0	0

(Примечание: план счетов приведен в сокращении, только для учебного процесса, в практической работе необходимо руководствоваться Инструкцией №70н)

В данном учебном пособии План счетов приведен в сокращенном виде. При составлении корреспонденции субсчетов необходимо пользоваться кодами классификации операций сектора государственного управления, для которых предназначены три последние цифры из номера счета (таблица 8).

Таблица 8- 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
-----	---

Продолжение таблицы 8

1	2
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
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

Порядок ведения бюджетного учета в бюджетных учреждениях регламентируется Инструкцией №70н, в которой приведены основные понятия и термины, методологические основы учета и правила составления корреспонденций счетов. Данная Инструкция лежит в основе всего учетного процесса в бюджетных учреждениях и студент должен пользоваться ей для выполнения задания по таблице 9.

Журнал хозяйственных операций по результатам деятельности бюджетной организации за отчетный период (таблица 9) содержит несколько разделов, в которых рассматриваются все хозяйственные процессы и все 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.

Далее каждый раздел рассматривается отдельно на практическом занятии, приводятся учетные регистры, которые нужно заполнить на основе приведенных операций в таблице 9. Задание по составлению корреспонденций счетов на хозяйственные операции 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 учреждениях».

Кроме составления корреспонденций счетов на хозяйственные операции необходимо определить номер журнала операций, 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 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 - по банковскому счету;

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 заработной плате, денежному довольствию и стипендиям;

Журнал операций №7 - по выбытию и перемещению нефинансовых

активов;

Журнал по прочим операциям №8;

Главная книга.

По остальным операциям не нашедшим отражением в вышеперечисленных журналах и операциям «сторно» составляются отдельные журналы операций, которые нумеруются начиная с номера 9 за каждый месяц.

Кассовым расходом являются операции, отражающие списание бюджетных и внебюджетных средств 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 9 -Журнал хозяйственных операций по результатам деятельности бюджетной организации 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 за плату у поставщика 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 вышедшему 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 Приобретены и приняты к учету теплосчетчики и водосчетчики для установки в здании администрации у ЧП Рябин Ю.В. за счет бюджетных средств	84371			

10 Начислена амортизация основных средств находящихся в эксплуатации за декабрь (произвести расчет износа самостоятельно) -здания -транспортные средства				
--	--	--	--	--

Продолжение таблицы 9

1	2	3	4	5
Учет материальных запасов	770			
11 Оприходованы канцтовары по акцептованным счетам фирмы «Фолиант» оплачены за счет бюджетных средств				
12 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			
13 Приняты к учету стулья полученные у фирмы «Фаренгейт» в кол-ве 3 шт.	1860			
14 Приобретенные стулья в кол-ве 2 шт., на основании накладной утвержденной руководителем, переданы в эксплуатацию	1240			
15 На основании акта списаны запчасти приобретенные для ремонта автомобилей	2069			
16 На основании путевых листов водителей списаны ГСМ по норме	15616			
17 Списаны на основании акта пришедшие в негодность столы в количестве 2 шт.	3675			
18 На основании акта приемки оприходована готовая продукция по фактической стоимости произведенная производственной мастерской	10000			
19 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			
20 Поступили средства от заказчика за реализованную ему продукцию на счет по учету средств от предпринимательской деятельности				
21 Получено от г/б по чеку бюджетных средств, всего в том числе З/плата ГСМ Хозрасходы	116500 100000 13500 3000			
22 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			

23 Выдано из кассы з/плата начисленная за счет бюджетных средств	125964			
24 Выдано из кассы депонированная з/плата (бюджетные средства)	611			
25 Выдан из кассы аванс за 1 половину месяца за счет бюджетных средств	535			

Продолжение таблицы 9

1	2	3	4	5
26 Получено в кассу из внебюджетных источников :				
- ср-ва от предприним. деят. на з/плату	14472			
- целевые средства на расходы	7352			
27 Выдана из кассы з/плата работникам осущ. предприним. деятельность	3524			
28 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 :				
-перечислен ЕСН в ПФ 20 % взносов	16672			
-перечислен в бюджет НДФЛ	15405			
перечислен ЕСН в ФФОМС 0,8 %	29			
-перечислен ЕСН в ТФОМС 2,0 %	495			
-перечислено в ФСС 3,2 % взносов	706			
-перечислены 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			
- Частично оплачен счет ЧП Рябина	16770			
30 Движение на счете в банке внебюджетных источников:				
-получена на счет арендная плата за помещение от ООО «Ориентир»	16033			
от ЧП Морозов	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:	204			
- взносы в ФОМС 2,8 %				
- Взносы в ФСС 3,2 %	216			
- Взносы в ПФ 20 %	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			
Продолжение таблицы 9				
1	2	3	4	5
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 Начислен ЕСН на ФОТ в ПФ 20 %	54330			
39 Начислен ЕСН на ФОТ в ФФОМС 0,8 %	1353			
40 Начислен ЕСН на ФОТ в ТФОМС 2,0 %	22996			
41 Начислен ЕСН на ФОТ в ФСС 3,2 %	15909			
42 Отнесена на депонент не полученная во время заработная плата	14343			
43 Начислена з/плата работникам занятым предпринимательской деятельностью	11484			
44 Начислен ЕСН на ФОТ по средствам от предпринимательской деятельности в ПФ 20%	3215			
45 Начислен ЕСН на ФОТ по средствам от предприн. деятельности в ФФОМС 0,8%	33			
46 Начислен ЕСН на ФОТ по средствам от предприним. деятельности в ТФОМС 2,0%	553			
47 Начислен ЕСН на ФОТ по средствам от предприним. деятельности в ФСС 3,2	620			
48 Удержан НДФЛ из з/платы	1493			
49 Начислена работникам премия по итогам 3 квартала	3410			
50 Начислен ЕСН в ПФ 20% на премию	955			
Учет расчетов в бюджетном учреждении				
51 Обобщить состояние расчетов с поставщиками				
52 Обобщить состояние расчетов с покупателями				
53 Обобщить состояние расчетов с подотчетными лицами				
54 Выставлены счета за аренду помещения: -ООО «Ориентир» -ЧП Морозов	20000 20000			
Порядок учета расходов бюджетного учреждения и порядок закрытия счетов по их учету				
55 Акцептованы счета за оказанные услуги по бюджетным средствам, согласно заключенных договоров: - за электроэнергию - за телефонные переговоры -за воду	127500 15000 72532			

56 Акцептованы счета за оказанные услуги по средства от предпринимательской деятельности, согласно заключенных договоров:				
- за электроэнергию	3000			
- за телефонные переговоры	1500			
- за воду	432			

Окончание таблицы 9

1	2	3	4	5
57 Акцептованы счета ООО «Гарант» за услуги оказанные за счет целевых средств по тех.обслуживанию здания и охране	7095			
58 Списаны канцтовары, переданные в эксплуатацию	313			
59 Списан картридж, приобретенный подотчетным лицом	164			
60 Отражены расходы, связанные с производством продукции:				
-израсходованы материалы	5000			
-начислена з/плата за производство продукции	3000			
-начислен ЕСН от ФОТ	780			
-расходы по содержанию производственного цеха	1220			
61 Списаны подотчетные суммы израсходованные на командировочные расходы (Павлов):				
- по бюджетным средствам	2896			
- по средствам от предпринимательской деятельности	540			
62 Зачислены суммы бюджетного финансирования в доход и определен финансовый результат в конце финансового года	?			
63 Определен финансовый результат по операциям за счет целевых средств	?			
64 Определен финансовый результат по операциям от предпринимательской деятельности	?			

5 Тема № 5 Учет основных средств

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

Для выполнения уставных функций бюджетному учреждению необходимы основные средства (средства труда). Они многократно участвуют в процессе производства, частями переносят свою стоимость на создаваемый продукт, 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). Основные средства разнообразны по составу и группируются по определенным классификационным признакам, приведенным в таблице 10.

Таблица 10 - Классификация основных фондов

Наименование группировки	Код ОКОФ
Здания (кроме жилых)	11.000.000.00
Сооружения	12.000.000.00
Жилища	13.000.000.00
Машины и оборудования	14.000.000.00
Средства транспортные	15.000.000.00
Инвентарь производственный и хозяйственный	16.000.000.00
Скот рабочий, продуктивный и племенной	17.000.000.00
Насаждения многолетние	18.000.000.00
Материальные основные фонды, не включенные в другие группировки	19.000.000.00

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 1 000 рублей включительно амортизация не начисляется;

-на объекты основных средств стоимостью от 1 000 рублей до 10 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100 % балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;

-на объекты основных средств стоимостью свыше 10 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами.

Задание :

а) составить корреспонденции субсчетов на хозяйственные операции с 1 по 10 таблицы 9, заполнить регистры аналитического учета (таблицы 11,12) отражающие учет основных средств и заполнить главную книгу (приложение Е) по всем счетам отражающим синтетический учет основных средств.

Таблица 11 - 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 12 - Ведомость начисления амортизации основных средств

за _____ год

№ п/п	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 _____

6 Тема № 6 Учет материальных запасов

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 следующих документов:

Требование-накладная (ф.0315006);

Меню - требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202);

Ведомость на выдачу кормов и фуража (ф.0504203);

Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Списание материалов и продуктов питания производится на основании следующих документов:

Меню - требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202);

Ведомость на выдачу кормов и фуража (ф.0504203);

Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);

Путевой лист (ф.ф. 0340002, 0345001, 0345002, 0345004, 0345005, 0345007) - применяется для списания в расход всех видов топлива;

Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Учет материальных запасов ведется на следующих счетах Плана счетов бюджетного учета:

0.105.01.000 «Медикаменты и перевязочные средства»;

0.105.02.000 «Продукты питания»;

0.105.03.000 «Горюче-смазочные материалы»;

0.105.04.000 «Строительные материалы»;

0.105.05.000 «Прочие материальные запасы».

0.105.06.000 «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 № 7 Учет денежных средств

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) доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;
- в) целевые средства и безвозмездные поступления.

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 (ст.222 БК РФ).



Рисунок 8 - Структура денежных средств бюджетного учреждения, как получателя бюджетных средств

Лимит бюджетных обязательств – объем бюджетных обязательств, определяемый и утверждаемый для распорядителей и получателей бюджетных средств органом, исполняющим бюджет (ст.223 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 9.

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

Рисунок 9 - 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 10.

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 10 – 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. Для учета кассовых расходов предназначена Карточка аналитического учета кассовых расходов (таблица 12).

Задание :

а) составить корреспонденции субсчетов на хозяйственные операции с 20 по 31 таблицы 9, заполнить регистры аналитического учета, заполнить карточку аналитического учета кассовых расходов (таблица 13) и главную книгу (приложение Е) регистр синтетического 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 0.201.04 «Денежные средства в кассе».

Журнал операций № 2 отражает движение безналичных денежных средств бюджетного учреждения и заполняются на основе выписки банка, отражающей движение средств на отчетную дату. Каждой выписке банка отводится отдельная строка в журнале операций.

Учетная информация группируется по каждому счету, отражающему поступление и расход денежных средств. Если по одному счету в выписке банка отражено несколько операций, то они суммируются и заносятся в журнал операций итогом. Всего итоги оборотов по журналу операций записываются в главную книгу по счету 0.201.01 «Денежные средства на банковском счете».

Таблица 13 - Карточка аналитического учета кассовых расходов

Наименование организации _____

Раздел _____ Подраздел _____

Итого с начала Года Выписка Банка	Кассовый расход за _____ 200__ г.						Итого кассовы й расход 261000
	Код ЭКР	Код ЭКР	Код ЭКР	Код ЭКР	Код ЭКР	Код ЭКР	
	Сумма 150000	Сумма 50000	Сумма 15000	Сумма 6000	Сумма 10000	Сумма 30000	
05.10			1000			3000	4000
10.10						5000	5000
Итого за отчетный период			1000			8000	9000
Итого с начала года	150000	50000	16000	6000	10000	38000	270000

Главный бухгалтер _____

8 Тема № 8 Оплата труда работников бюджетной сферы

Оплата труда работников бюджетной сферы регулируются на законодательном уровне, т.к. финансируется из средств государственного бюджета. Постановлением Правительства Российской Федерации разработана Единая тарифная сетка по оплате труда работников бюджетной сферы, в которой и установлены ставки и оклады для каждого разряда оплаты труда, данная сетка лежит в основе расчетов по оплате труда. В бюджетных учреждениях финансируемых из бюджета применяется повременная форма оплаты труда, которая основывается на Единой тарифной сетке (Приложение К) 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 отраслях народного хозяйства.

Задание :

а) ознакомиться с Единой тарифной сеткой по оплате труда работников бюджетной сферы (Приложение К);

б) составить штатное расписание организации (таблица 14) на основе данных о количестве сотрудников, их должностях, разрядах приведенных в таблице 6 и данных о надбавках из таблицы 17;

в) рассчитать заработную плату за отчетный месяц по данным табеля учета рабочего времени бюджетного учреждения (таблица 15);

г) заполнить по данным расчетам расчетно-платежную ведомость (таблица 16) и журнал операций № 6.

На основе Единой тарифной сетки и контингента работающих 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 14, в ней отражены наименование должности, количество работающих, должностной оклад, согласно Единой тарифной сетке, а также различные доплаты в виде надбавок, установленных Положением по оплате труда, разрабатываемом для каждого бюджетного учреждения в зависимости от специфики его деятельности Министерством Финансов Российской Федерации.

Таблица 14 - Схема штатного расписания бюджетной организации

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	Разряд	Должн. Оклад	Надбавки						Район-ный коэф. 15 %	МФО Т 1 ед.	МФО Т по ШР Всего
				%	Вид Сумм	%	Вид Сумм	%	Вид Сумм			
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
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	2	-	3915	-	1080	-	1377	-	405	1016	7793	7793
Всего по ШР	2		3915		1080		1377		405	1016	7793	7793

Главный бухгалтер _____

Таблица 15 - 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 16 - Расчетно-платежная ведомость

Наименование организации _____

За _____ 200__ г.

Ф.И.О	Долж-ность	Начислено						Ито-го нач.	Удержано			Итог о удержано	Сумма к вы-даче
		Ок-лад	Над-бавки	Ур. 15 %	Пре-мия	Б/л	От п		НД ФЛ	Али-менты	Ссуд а		
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Павло в	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 17 - Данные о надбавках, о предоставляемых льготах и производимых удержаниях

Ф.И.О.	Предоставл-ные льготы при удержании налога на доходы ф.л.	Произво-димые удержан. из з/пл.	Надбавки		
			% За услов. работ ы	% 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.	-	Погашен. Ссуды 100 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	-	-

9 Тема № 9 Учет расчетов в бюджетном учреждении

Расчетные операции в бюджетном учреждении возникают в момент принятия им денежных обязательств по платежам за коммунальные услуги, по расчетам с работниками по оплате труда, расчетов по налогам и сборам, начисленным и удержанным при оплате труда, а также по другим операциям, по договорам со сторонними организациями за оказанные услуги, с подрядными организациями, осуществляющими строительные и ремонтные работы, с работниками по подотчетным суммам, выданным на хозяйственные расходы, приобретением ТМЦ и т.п.

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 при их акцепте, т.е. согласии на оплату. А погашение задолженности осуществляется при перечислении денежных средств со счетов в кредитных организациях 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.

Задание :

а) на основании хозяйственных операций приведенных в таблице 9 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 18 – К журналу операций №4 расшифровка сальдо на начало отчетного периода по наименованиям организаций

№пп	Наименование организации	Ост. нач.	
		Дт	Кт
1	Оренбург-энерго	20000	
2	ГТС		15000
3	Водоканал		38000
4	Агротех-сервис	109450	
5	ПМК-503	250000	
6	Автобаза	5000	
	Итого	384450	53000

Таблица 19 – К журнал 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	

10 Тема № 10 Учет финансирования бюджетного учреждения

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 ведомость аналитического учета ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) и фактических расходов получателей бюджетных средств (таблица 20);

б) на основании хозяйственных операций приведенных в таблице 9 заполнить суммы фактических расходов в разделе II.

Таблица 20 – Ведомость аналитического учета ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) и фактических расходов получателей бюджетных средств.

Раздел 1 Ассигнования (лимиты бюджетных обязательств) по кодам ЭКР										
Дата, основания утверждения, изменение	Код ЭКР	Код ЭКР	Код ЭКР	Код ЭКР	Код ЭКР	Код ЭКР	Код ЭКР	Код ЭКР	Код ЭКР	Итого ассигнований (лимитов бюдж.обязат.)
Итого утв. на начало текущего периода										
Итого утв. на конец текущего периода										
Раздел 2 Фактические расходы (с учетом восстановленных сумм) по кодам ЭКР										
Дата совершения операции, номер документа (МО)	Код ЭКР	Код ЭКР	Код ЭКР	Код ЭКР	Код ЭКР	Код ЭКР	Код ЭКР	Код ЭКР	Код ЭКР	Итого фактических расходов
Итого с начала года (на нач. текущего месяца)										
Итого за текущий месяц										
Итого с начала года										
Остаток неисп. ассигнований										

Главный бухгалтер _____

11 Тема № 11 Порядок учета доходов и расходов бюджетного учреждения и порядок определения финансового результата

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 0.401.01 «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 0.401.01 «Финансовый результат текущей деятельности учреждения» пассивный, балансовый, сальдовый. 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 11, 12.

401.01	
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 11 – 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.

401.01	
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 12 – 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 0.401.03 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»

Дт 0.401.01 Кт 0.401.03 – списание в конце года положительного финансового результата

Дт 0.401.03 Кт 0.401.01 – списание в конце года отрицательного финансового результата

Задание :

а) определить финансовый результат текущей деятельности бюджетного учреждения за финансовый год, с учетом операций в таблице 9.

б) составить отчет о финансовых результатах деятельности (Приложение Л) и баланс исполнения бюджета (Приложение М), располагая начальным балансом (таблица 21) и данными главной книги бюджетном учреждения (Приложение Е).

Таблица 21 – Начальный баланс бюджетного учреждения

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		1.201.01		5200	2.302.04
31604		1.201.04		2747	2.303.02
3898		1.103.00		18488	2.303.02
	3059539	1.304.04	1311133		2.401.01
				1414803	2.401.01
	4126494	1.302.17	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	1.302.01			
	14237	1.304.03			
	1175972	1.303.02			
6607975		1.401.01			
	5720466	1.401.01			
20747852	20747852	Итого	1608317	1608317	Итого

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

- 12.1 Понятие государственный бюджет и бюджетная система РФ.
- 12.2 Порядок формирования доходной части государственного бюджета.
- 12.3 Порядок расходования средств государственного бюджета.
- 12.4 Сметный порядок финансирования расходов бюджетного учреждения.
- 12.5 Основные термины и определения, применяемые в бюджетных организациях.
- 12.6 Организация бюджетного учета в бюджетных учреждениях.
- 12.7 Порядок учета основных средств.
 - 12.7.1 Классификация основных средств.
 - 12.7.2 Оценка основных средств.
 - 12.7.3 Документальное оформление поступления и выбытия основных средств.
 - 12.7.4 Синтетический учет основных средств.
 - 12.7.5 Порядок начисления амортизации основных средств.
- 12.8 Учет материальных запасов.
 - 12.8.1 Основные задачи и общие требования к порядку учета материальных запасов.
 - 12.8.2 Синтетический учет материальных запасов
- 12.9 Учет денежных средств бюджетного учреждения.
 - 12.9.1 Учет безналичных средств на счетах в кредитных учреждениях.
 - 12.9.2 Учет наличных денежных средств в кассе.
- 12.10 Учет расчетов в бюджетном учреждении.
 - 12.10.1 Учет расчетов с поставщиками, подрядчиками.
 - 12.10.2 Учет расчетов с подотчетными лицами.
 - 12.10.3 Учет расчетов с разными дебиторами.
- 12.11 Порядок расчетов по оплате труда работников бюджетной сферы.
 - 12.11.1 Учет расчетов по оплате труда.
 - 12.11.2 Учет расчетов по начислению ЕСН.
- 12.12 Учет доходов и расходов по текущей деятельности, их состав.
- 12.13 Порядок формирования финансового результата текущей деятельности бюджетного учреждения
- 12.14 Учет финансирования из бюджета.
- 12.15 Состав бухгалтерской отчетности бюджетного учреждения и порядок ее составления.

13 Тест для проверки знаний по дисциплине «Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях»

1 Группировка расходов всех уровней, отражающая направление использования 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 организациях.

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.

14 Литература, рекомендуемая для изучения дисциплины

14.1 Бюджетный Кодекс РФ

14.2 О внесении изменений в бюджетный кодекс РФ: Федеральный закон от 20.08.2004 г. № 120 –ФЗ// Консультант Плюс: Версия Проф

14.3 Бюджетная система России: Учебник для вузов/ Под ред. Г.Б.Поляка. – М.: изд-во ЮНИТИ-ДАНА, 1999. – 550 с.

14.4 О бухгалтерском учёте: Федеральный закон Российской Федерации № 129 - ФЗ от 21.11.96 г.- М: ИНФРА-М, 2000. - 14 с.

14.5 Концепция реформирования бюджетного процесса в РФ в 2004-2006 годах :Постановление Правительства РФ от 22.05.2004 г. №249// Консультант Плюс: Версия Проф

14.6 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: Версия Проф

14.7 Об утверждении Инструкции по бюджетному учету: Приказ Минфина РФ от 26.08.2004 г. №70н// Консультант Плюс: Версия Проф

14.8 Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ при составлении и исполнении бюджетов всех уровней, начиная с бюджетов на 2005 год: Приказ Минфина от 27.08.2004 г. №72н//Консультант Плюс: Версия Проф

14.9 Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ: Приказ Минфина РФ от 10.12.2004 г. № 114// Консультант Плюс: Версия Проф

14.10 Об организации изучения приказа МФ РФ №70н: Письмо Минфина РФ от 10.09.2004 г. №11-13д-12/11-274// Консультант Плюс: Версия Проф

14.11 Приказ Минфина РФ от 29.09.2004 г. № 87н с 1 октября 2005 года признать утратившими силу приказ Минфина РФ от 17.02.1999 №15н «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету исполнения бюджетов», от 30.12.2000 г. № 107н «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях»/ Консультант Плюс: Версия Проф

14.12 Инструкция о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности: Приказ Минфина РФ от 21.01.2005 г. №5н// Консультант Плюс: Версия Проф

14.13 О применении норм минимального размера оплаты труда в бухгалтерском учете бюджетных учреждений: Письмо Минфина РФ от 08.11.2003 г. №3-01-08/11-426 // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. – 2003. – №24. – С. 18-19.

14.14 **Емельянова, Т.В.** Подготовительные этапы по переходу бюджетных учреждений на новый порядок учета[Текст]/Т.В. Емельянова.– Москва, Финансовая академия. – 2004.

14.15 **Земляченко, С.** Новый порядок бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях[Текст]/ С. Земляченко // Главбух. – 2004. – №12. – С. 41-55.

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

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

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

14.19 **Емельянова, Т.В.** Учет основных средств[Текст]/ Т.В. Емельянова // Бухгалтерский учет. – 2005. – №7. – С. 35-42.

14.20 **Емельянова, Т.В.** Учет материальных запасов[Текст]/ Т.В. Емельянова // Бухгалтерский учет. – 2005. – №8. – С. 30-34.

14.21 **Емельянова, Т.В.** Учет нематериальных активов[Текст]/ Т.В. Емельянова // Бухгалтерский учет. – 2005. – №9. – С. 41-48.

14.22 **Загарова, Н.А.** Переход на новый план счетов бюджетного учета [Текст]/ Н.А. Загарова // Бухгалтерский учет. – 2005. – №12. – С. 33-38.

14.23 **Загарова, Н.А.** Отражение в учете санкционирования расходов бюджетов[Текст]/ Н.А. Загарова // Бухгалтерский учет. – 2005. – №13. – С. 39-43.

14.24 **Колеватова, О.А.** Учет расчетов с покупателями и заказчиками в бюджетных учреждениях[Текст]/ О.А. Колеватова // Бухгалтерский учет. – 2005. – №14. – С. 40-44.

14.25 **Колеватова, О.А.** Учет расчетов с поставщиками в бюджетных учреждениях [Текст]/ О.А. Колеватова // Бухгалтерский учет. – 2005. – №15. – С. 41-48.

14.26 **Загарова, Н.А.** Вопросы переходы на новую Инструкцию по бюджетному учету[Текст]/ Н.А. Загарова // Бухгалтерский учет. – 2005. - №16. – С.42 -51.

14.27 **Емельянова, Т.В.** Учет финансовых активов в бюджетных учреждениях[Текст]/.Т.В. Емельянова // Бухгалтерский учет. – 2005. - №18. – С.29-35.

14.28 **Емельянова, Т.В.** Учет финансовых активов в бюджетных учреждениях[Текст]/ Т.В. Емельянова // Бухгалтерский учет. – 2005. - №19. – С.30-35.

14.29 **Колеватова, О.А.** Учет расчетов с подотчетными лицами в бюджетных учреждениях[Текст]/ О.А. Колеватова // Бухгалтерский учет. – 2005. - №20. – С.40-45.

14.30 Методические указания по внедрению инструкции по бюджетному учету: Приказ Минфина РФ от 24.02.2005 г. № 26н//
Консультант Плюс: Версия Проф

15 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 законодательством 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, регулирующую 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, утверждению и исполнению 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.

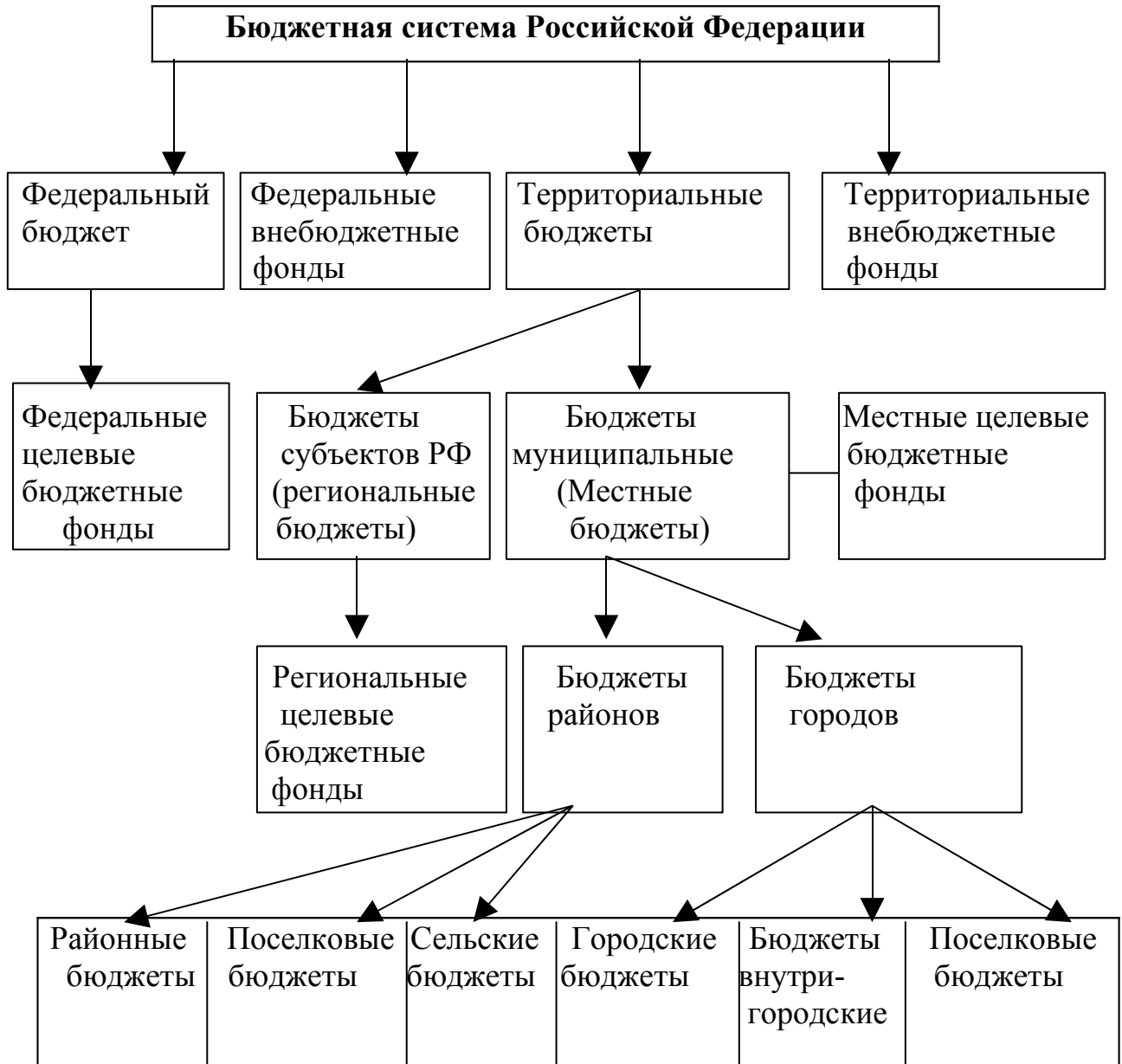
Список использованных источников

- 1 Бюджетный Кодекс РФ
- 2 Бюджетная система России: Учебник для вузов/ Под ред. Г.Б.Поляка. – М.: изд-во ЮНИТИ-ДАНА, 1999. – 550 с.
- 3 Концепция реформирования бюджетного процесса в РФ в 2004-2006 годах :Постановление Правительства РФ от 22.05.2004 г. №249// Консультант Плюс: Версия Проф
- 4 Об утверждении Инструкции по бюджетному учету: Приказ Минфина РФ от 26.08.2004 г. №70н// Консультант Плюс: Версия Проф
- 5 Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ при составлении и исполнении бюджетов всех уровней, начиная с бюджетов на 2005 год: Приказ Минфина от 27.08.2004 г. №72н//Консультант Плюс: Версия Проф
- 6 Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ: Приказ Минфина РФ от 10.12.2004 г. № 114// Консультант Плюс: Версия Проф
- 7 Об организации изучения приказа МФ РФ №70н: Письмо Минфина РФ от 10.09.2004 г. №11-13д-12/11-274// Консультант Плюс: Версия Проф

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 25.12.2004 г.

Приложение к закону Оренбургской области «Об областном бюджете на 2005 г.»

Таблица В.1

Наименование организации	Раздел	Подраздел	Сумма, т.р.
1	2	3	4
ОАО «Оренбургоблгаз»	Промышленность, энергетика и строительство	Топливо-энергетический комплекс	28500,0
Оренбургское отделение Южно-Уральской железной дороги	Транспорт, связь и информатика	Железнодорожный транспорт	35000,0
Комитет природных ресурсов по Оренбургской области	Промышленность, энергетика и строительство	Строительство, архитектура	72354,0
Управление лесами «Бузулукский бор»	Охрана окружающей природной среды	Лесные ресурсы	140,0
Федеральное государственное учреждение «Управление эксплуатации Сорочинского водохранилища»	Промышленность, энергетика и строительство	Строительство, архитектура	350,0
Главное управление здравоохранения Оренбургской области	Государственное управление и местное самоуправление	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	Промышленность, энергетика и строительство	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	Сельское хозяйство и рыболовство	Земельные ресурсы	17200,0
Оренбургский государственный университет	Промышленность, энергетика и строительство	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	Финансовая помощь бюджетам других	2711852,0

	уровней	уровней	
Продолжение таблицы В.1			
1	2	3	4
Администрация области	Государственное управление и местное самоуправление	Функционирование исполнительных органов государственной власти	77879,0
-«-	Государственное управление и местное самоуправление	Функционирование главы администрации субъекта РФ	451,0
-«-	Промышленность, энергетика и строительство	Строительство и архитектура	446,0
-«-	Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций	Гражданская оборона	2900,0
Счетная палата Оренбургской области	Государственное управление и местное самоуправление	Расходы на содержание аппарата	4592,0
Областной комитет государственной статистики	Прочие расходы	Прочие расходы, не отнесенные к другим видам расходов	5000,0
Комитет администрации области по физической культуре, спорту и туризму	Государственное управление и местное самоуправление	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 Г (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 2005 год.

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

Экономическая классификация расходов		Исчисление по учреждению	Утверждено				
			Всего на год	В том числе по кварталам			
Наименование статьи	КБК			1	2	3	4
1	2	3	4	5	6	7	8
ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ							
Оплата труда гос. служащих		1178,0	1178,0	294,5	294,5	294,5	294,5
Начисление на ФОТ ЕСН		454,0	454,0	113,0	114,0	114,0	113,0
Приобретение предметов снабжения и расходных материалов		294,8	294,8	73,7	73,7	73,7	73,7
Оплата ГСМ		34,0	34,0	8,5	8,5	8,5	8,5
Прочие расходные материалы и предметы снабжения		260,8	260,8	65,2	65,2	65,2	65,2
Командировки и служебные разъезды		100,0	100,0	25,0	25,0	25,0	25,0
Оплата транспортных услуг		336,5	336,5	84,125	84,125	84,125	84,125
Оплата услуг связи		144,504	144,504	36,126	36,126	36,126	36,126
Оплата коммунальных услуг		205,5	205,5	86,975	15,775	15,775	86,975
Прочие текущие расходы		313,696	313,696	78,424	78,424	78,424	78,424
Оплата текущего ремонта оборудования		63,0	63,0	15,75	15,75	15,75	15,75
Оплата текущего ремонта зданий и сооружений		72,0	72,0	18,0	18,0	18,0	18,0
Прочие текущие расходы		178,696	178,696	44,674	44,674	44,674	44,674
Всего текущих расходов		3027,0	3027,0	792,0	722,0	722,0	791,0
Всего расходов по смете		3027,0	3027,0	792,0	722,0	722,0	791,0

Руководитель _____ / _____
 _____ / _____
 подпись расшифровка подписи
 Главный бухгалтер _____ / _____
 _____ / _____
 подпись расшифровка подписи
 Дата " ____ " _____ г.

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 –17,5 %)	-
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	-
ЕСН	-	-
Налог на прибыль –(6,5 %)	-	-
Налог на добычу полезных ископаемых	-	-
Налог на наследование и дарение	-	-
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 К (справочное)

Единая тарифная сетка по оплате труда работников бюджетной сферы

Разряд по оплате труда	Тарифные ставки и оклады			Тарифные коэффициенты
	Введенные в действие с 01.10.2003 г.	Введенные в действие с 01.01.2005 г.	Введенные в действие с 01.09.2005 г.	Введенные в действие с 01.12.2001 г.
1	2	3	4	5
1	600	720	800	1,0
2	670	800	890	1,11
3	740	886	985	1,23
4	820	979	1088	1,36
5	910	1087	1208	1,51
6	1010	1202	1340	1,67
7	1110	1325	1475	1,84
8	1220	1454	1620	2,02
9	1340	1598	1780	2,22
10	1470	1757	1952	2,44
11	1610	1930	2145	2,68
12	1740	2080	2315	2,89
13	1880	2246	2500	3,12
14	2020	2419	2690	3,36
15	2180	2606	2900	3,62
16	2340	2808	3120	3,9
17	2620	3024	3360	4,2
18	2700	3240	3600	4,5

Приложение Л (обязательное)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

на 1 _____ 200__ г.

Учреждение (главный распорядитель (распорядитель), получатель,
орган, организующий исполнение бюджета)

Наименование бюджета

Периодичность: 1 апреля, 1 июля, 1 октября, годовая

Единица измерения: руб

Форм
ма по ОКУД

Дата

по ОКПО

по ОКЕИ

КОДЫ
0503121
383

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Бюджетная деятельность	Внебюджетная деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6
Доходы	010	100			
<i>Налоговые доходы</i>	020	110			
<i>Доходы от собственности</i>	030	120			
<i>Доходы от рыночных продаж товаров, работ, услуг</i>	040	130			
<i>Суммы принудительного изъятия</i>	050	140			
<i>Безвозмездные и безвозвратные поступления от бюджетов</i>	060	150			
в том числе: поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	061	151			
перечисления наднациональных организаций и правительств иностранных государств	062	152			
перечисления международных финансовых организаций	063	153			
<i>Взносы, отчисления на социальные нужды</i>	080	160			
<i>Доходы от операций с активами</i>	090	170			
в том числе: доходы от переоценки активов	091	171			
доходы от реализации активов	092	172			
чрезвычайные доходы от операций с активами	093	173			
<i>Прочие доходы</i>	100	180			
<i>Доходы будущих периодов</i>	110				
Расходы	150	200			
<i>Оплата труда и начисления на оплату труда</i>	160	210			
в том числе: заработная плата	161	211			
начисления на выплаты по оплате труда	162	212			
<i>Приобретение услуг</i>	170	220			
в том числе: услуги связи	171	221			
транспортные услуги	172	222			
коммунальные услуги	173	223			
1	2	3	4	5	6

арендная плата за пользование имуществом	174	224			
услуги по содержанию имущества	175	225			
прочие услуги	176	226			
Обслуживание долговых обязательств	190	230			
в том числе:					
обслуживание внутренних долговых обязательств	191	231			
обслуживание внешних долговых обязательств	192	232			
Безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям	210	240			
в том числе:					
безвозмездные и безвозвратные перечисления государственным и муниципальным организациям	211	241			
безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	212	242			
Безвозмездные и безвозвратные перечисления бюджетам	230	250			
в том числе:					
перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	231	251			
перечисления наднациональным организациям и правительствам иностранных государств	232	252			
перечисления международным организациям	233	253			
Социальное обеспечение	240	260			
в том числе:					
пособия по социальному страхованию населения	241	261			
пособия по социальной помощи населению	242	262			
социальные пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	243	263			
Расходы по операциям с активами	260	270			
в том числе:					
амортизация основных средств и нематериальных активов	261	271			
расходование материальных запасов	262	272			
чрезвычайные расходы по операциям с активами	263	273			
Прочие расходы	280	290			
Чистый операционный результат	290				
Операции с нефинансовыми активами	310				
Чистое поступление основных средств	320				
в том числе:					
увеличение стоимости основных средств	321	310			
уменьшение стоимости основных средств	322	410			
Чистое поступление нематериальных активов	330				
в том числе:					
увеличение стоимости нематериальных активов	331	320			
уменьшение стоимости нематериальных активов	332	420			
Чистое поступление произведенных активов	350				
в том числе:					
увеличение стоимости произведенных активов	351	330			
уменьшение стоимости произведенных активов	352	430			
Чистое поступление материальных запасов	360				
в том числе: увеличение стоимости материальных запасов	361	340			
1	2	3	4	5	6

уменьшение стоимости материальных запасов	362	440			
Операции с финансовыми активами и обязательствами	380				
Операции с финансовыми активами	390				
Чистое поступление средств на счета бюджетов	410				
в том числе: поступление средств на счета бюджетов	411	510			
выбытия со счетов бюджетов	412	610			
Чистое поступление ценных бумаг, кроме акций и иных форм участия в капитале	420				
в том числе: увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных форм участия в капитале	421	520			
уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных форм участия в капитале	422	620			
Чистое поступление акций и иных форм участия в капитале	440				
в том числе: увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	441	530			
уменьшение стоимости акций и иных форм участия в капитале	442	630			
Чистое предоставление бюджетных ссуд, бюджетных кредитов	460				
в том числе: предоставление бюджетных ссуд, бюджетных кредитов	461	540			
погашение бюджетных ссуд, бюджетных кредитов	462	640			
Чистое увеличение дебиторской задолженности (кроме бюджетных ссуд, бюджетных кредитов)	480				
в том числе: увеличение прочей дебиторской задолженности	481	560			
уменьшение прочей дебиторской задолженности	482	660			
Операции с обязательствами	510				
Чистое увеличение задолженности по внутренним долговым обязательствам	520				
в том числе: увеличение задолженности по внутренним долговым обязательствам	521	710			
уменьшение задолженности по внутренним долговым обязательствам	522	810			
Чистое увеличение задолженности по внешним долговым обязательствам	530				
в том числе: увеличение задолженности по внешним долговым обязательствам	531	720			
уменьшение задолженности по внешним долговым обязательствам	532	820			
1	2	3	4	5	6

<i>Чистое увеличение кредиторской задолженности (кроме внутреннего и внешнего долга, обязательств)</i>	540				
в том числе:					
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730			
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830			

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

" _____ " _____ 200 ____ г.

Приложение М (обязательное)

БАЛАНС ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА

на 1 _____ 200 __ г.

Наименование органа, организующего исполнение бюджета _____

Наименование бюджета _____

Периодичность: месячная, 1 апреля, 1 июля, 1 октября, годовая

Единица измерения: руб

Форма по
ОКУД

Дата

по ОКПО

по ОКЕИ

КОДЫ	
0503020	
383	

А К Т И В	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетные средства	внебюджетные средства	итого	бюджетные средства	внебюджетные средства	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Нефинансовые активы							
Основные средства (первоначальная стоимость, 010100000) *	0100						
Амортизация основных средств (010401000 - 010406000) *	0110						
Основные средства (остаточная стоимость, стр.0100 - стр.0110)	0111						
Непроизведенные активы (первоначальная стоимость, 010200000)	0112						
Нематериальные активы (первоначальная стоимость, 010300000) *	0113						
Амортизация нематериальных активов (010407000) *	0114						
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 0113 - стр.0114)	0115						
Материальные запасы (010500000)	0116						
Вложения в нефинансовые активы (010600000)	0117						
Нефинансовые активы в пути (010700000)	0118						
Итого по разделу I (стр.0111 + стр.0112 + стр.0115 + стр.0116 + стр.0117 + стр.0118)	0119						
II. Финансовые активы							
Денежные средства учреждения (020100000)	0200						
в том числе:							
денежные средства учреждения на банковских счетах (020101000)	0210						
денежные средства учреждения во временном распоряжении (020102000)	0211						
денежные средства учреждения в пути (020103000)	0212						
касса (020104000)	0213						

А К Т И В	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетные средства	внебюджетные средства	итого	бюджетные средства	внебюджетные средства	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
денежные документы (020105000)	0214						
аккредитивы (020106000)	0215						
денежные средства учреждения в иностранной валюте (020107000)	0216						
Средства на счетах бюджетов (020200000)	0217						
в том числе:							
средства единого счета бюджета (020201000)	0218						
средства бюджета в пути (020202000)	0219						
средства бюджета в иностранной валюте (020203000)	0220						
Финансовые вложения (020400000)	0228						
в том числе:							
депозиты (020401000)	0229						
акции и иные формы участия в капитале (020402000)	0230						
облигации, векселя (020403000)	0231						
Расчеты с дебиторами по доходам (020500000)	0232						
в том числе:							
расчеты с дебиторами по налоговым доходам (020501000)	0233						
расчеты с дебиторами по доходам от собственности (020502000)	0234						
расчеты с дебиторами по доходам от рыночных продаж товаров, работ, услуг (020503000)	0235						
расчеты с дебиторами по суммам принудительного изъятия (020504000)	0236						
расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (020505000)	0237						
расчеты по поступлениям от наднациональных организаций и правительств иностранных государств (020506000)	0238						
расчеты по поступлениям от международных финансовых организаций (020507000)	0239						
расчеты с дебиторами по взносам, отчислениям на социальные нужды (020508000)	0240						
расчеты с дебиторами по доходам от реализации активов (020509000)	0241						

А К Т И В	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетные средства	внебюджетные средства	итого	бюджетные средства	внебюджетные средства	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
расчеты с дебиторами по прочим доходам (020510000)	0242						
Расчеты по выданным авансам (020600000)	0243						
в том числе:							
расчеты по выданным авансам за услуги связи (020601000)	0244						
расчеты по выданным авансам за транспортные услуги (020602000)	0245						
расчеты по выданным авансам за коммунальные услуги (020603000)	0246						
расчеты по выданным авансам за арендную плату за пользование имуществом (020604000)	0247						
расчеты по выданным авансам за услуги по содержанию имущества (020605000)	0248						
расчеты по выданным авансам за прочие услуги (020606000)	0249						
расчеты по выданным авансам по прочим расходам (020607000)	0250						
расчеты по выданным авансам за приобретение основных средств (020608000)	0251						
расчеты по выданным авансам за приобретение нематериальных активов (020609000)	0252						
расчеты по выданным авансам за приобретение произведенных активов (020610000)	0253						
расчеты по выданным авансам за приобретение материальных запасов (020611000)	0254						
расчеты по выданным авансам за приобретение ценных бумаг, кроме акций (020612000)	0255						
расчеты по выданным авансам за приобретение акций и иных форм участия в капитале (020613000)	0256						
расчеты с дебиторами по пособиям по социальному страхованию населения (020614000)	0257						
расчеты с дебиторами по пособиям по социальной помощи населению (020615000)	0258						
Расчеты с дебиторами по бюджетным ссудам и кредитам (020700000)	0259						

А К Т И В	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетные средства	внебюджетные средства	итого	бюджетные средства	внебюджетные средства	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
в том числе: расчеты с дебиторами по бюджетным ссудам и кредитам, предоставленным юридическим и физическим лицам, резидентам Российской Федерации (020701000)	0260						
расчеты с дебиторами по бюджетным ссудам и кредитам, предоставленным другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (020702000)	0261						
расчеты с дебиторами по государственным кредитам правительствам иностранных государств (020703000)	0262						
расчеты с дебиторами по государственным кредитам иностранным юридическим лицам (020704000)	0263						
расчеты с дебиторами по государственным кредитам международным финансовым организациям (020705000)	0264						
Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	0265						
в том числе: расчеты с подотчетными лицами по оплате труда (020801000) расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи (020802000)	0266 0267						
расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг (020803000)	0268						
расчеты с подотчетными лицами по оплате коммунальных услуг (020804000)	0269						
расчеты с подотчетными лицами по оплате арендной платы за пользование имуществом (020805000)	0270						
расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг по содержанию имущества (020806000)	0271						
расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих услуг (020807000)	0272						
расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальному страхованию населения (020808000)	0273						
расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи населению (020809000)	0274						

расчеты с подотчетными лицами по оплате социальных пособий, выплачиваемых организациями сектора государственного управления (020810000)	0275						
А К Т И В	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетные средства	внебюджетные средства	итого	бюджетные средства	внебюджетные средства	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих расходов (020811000)	0276						
расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств (020812000)	0277						
расчеты с подотчетными лицами по приобретению нематериальных активов (020813000)	0278						
расчеты с подотчетными лицами по приобретению материалов (020814000)	0279						
расчеты с подотчетными лицами по приобретению ценных бумаг, кроме акций (020815000)	0280						
расчеты с подотчетными лицами по приобретению акций и иных форм участия в капитале (020816000)	0281						
Расчеты по недостачам (020900000)	0282						
в том числе:							
расчеты по недостачам основных средств (020901000)	0283						
расчеты по недостачам произведенных активов (020902000)	0284						
расчеты по недостачам нематериальных активов (020903000)	0285						
расчеты по недостачам материальных запасов (020904000)	0286						
расчеты по недостачам финансовых активов (020905000)	0287						
Расчеты с прочими дебиторами (021000000)	0288						
в том числе:							
расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам (021001000)	0289						
расчеты по поступлениям в бюджет с органами, организующими исполнение бюджетов (021002000)	0290						
Итого по разделу II (стр.0200 + стр.0217 + стр.0228 + стр.0232 + стр.0243 + стр.0259 + стр.0265 + стр. 0282 + стр. 0288)	0294						

БАЛАНС	0295						
---------------	------	--	--	--	--	--	--

П А С С И В	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетные средства	внебюджетные средства	итого	бюджетные средства	внебюджетные средства	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
III. Обязательства							
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000)	0300						
в том числе:							
расчеты с кредиторами по внутренним долговым обязательствам (030101000)	0310						
расчеты с кредиторами по внешним долговым обязательствам (030102000)	0311						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (030200000)	0312						
в том числе:							
расчеты по оплате труда (030201000)	0313						
расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате услуг связи (030202000)	0314						
расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате транспортных услуг (030203000)	0315						
расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате коммунальных услуг (030204000)	0316						
расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате арендной платы за пользование имуществом (030205000)	0317						
расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате услуг по содержанию имущества (030206000)	0318						
расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате прочих услуг (030207000)	0319						
расчеты по субсидиям государственным организациям (030208000)	0320						
расчеты по субсидиям негосударственным организациям (030209000)	0321						
расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (030210000)	0322						
расчеты по перечислениям наднациональным организациям и правительствам иностранных государств (030211000)	0323						

расчеты по перечислениям международным организациям (030212000)	0324						
расчеты по пособиям по социальному страхованию населения (030213000)	0325						
П А С С И В	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетные средства	внебюджетные средства	итого	бюджетные средства	внебюджетные средства	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
расчеты по пособиям по социальной помощи населению (030214000)	0326						
расчеты по социальным пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления (030215000)	0327						
расчеты по прочим расходам (030216000)	0328						
расчеты с поставщиками и подрядчиками по приобретению основных средств (030217000)	0329						
расчеты с поставщиками и подрядчиками по приобретению нематериальных активов (030218000)	0330						
расчеты с поставщиками и подрядчиками по приобретению произведенных активов (030219000)	0331						
расчеты с поставщиками и подрядчиками по приобретению материальных запасов (030220000)	0332						
расчеты с поставщиками и подрядчиками по приобретению ценных бумаг, кроме акций (030221000)	0333						
расчеты с поставщиками и подрядчиками по приобретению акций и иных форм участия в капитале (030222000)	0334						
расчеты с поставщиками и подрядчиками по приобретению денежных документов (030223000)	0335						
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	0336						
в том числе: расчеты по налогу на доходы физических лиц (030301000)	0337						
расчеты по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации (030302000)	0338						
расчеты по налогу на прибыль (030303000)	0339						
расчеты по налогу на добавленную стоимость (030304000)	0340						

расчеты по прочим платежам в бюджет (030305000)	0341							
расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (030306000)	0342							
П А С С И В	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода			
		бюджетные средства	внебюджетные средства	итого	бюджетные средства	внебюджетные средства	итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	
Прочие расчеты с кредиторами (030400000)	0343							
в том числе:								
расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	0344							
расчеты с депонентами (030402000)	0345							
расчеты по удержаниям из заработной платы (030403000)	0346							
внутренние расчеты между главными распорядителями (распорядителями) и получателями средств (030404000)	0347							
расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов (030405000)	0348							
Итого по разделу III (стр. 0300 + стр. 0312 + стр. 0336 + стр. 0343)	0355							
IV. Финансовый результат								
Финансовый результат (040000000)	0356							
Финансовый результат учреждения (040100000)	0357							
Финансовый результат текущей деятельности учреждения (040101000)	0358							
в том числе:								
доходы учреждения (040101100)	0359							
расходы учреждения (040101200)	0360							
Финансовый результат по резервному фонду (040102000)	0361							
в том числе:								
доходы резервного фонда (040102100)	0362							
расходы резервного фонда (040102200)	0363							
Финансовый результат прошлых отчетных периодов (040103000)	0364							
Доходы будущих периодов (040104100)	0365							
Результат по кассовым операциям бюджета (040200000)	0366							

Результат по кассовым исполнению бюджета (040201000)	0367						
в том числе:							
поступления в бюджет по доходам (040201100)	0368						

ПАССИВ	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетные средства	внебюджетные средства	итого	бюджетные средства	внебюджетные средства	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
выбытия средств бюджета за счет расходов (040201200)	0369						
Результат по резервным фондам (040202000)	0370						
в том числе:							
поступления в резервные фонды по доходам (040202100)	0371						
выбытия средств резервных фондов за счет расходов (040202200)	0372						
Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета (040203000)	0373						
БАЛАНС	0374						

<*> Данные по этим строкам в валюту баланса не входят.

Руководитель _____

(подпись)
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____

(подпись) (расшифровка подписи)

" _____ " _____ 200__ г.