

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Э - 624

Г.П. НИЖНИКОВА

**ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО
УЧЕТА В БЮДЖЕТНЫХ
УЧРЕЖДЕНИЯХ**

Учебно-методическое пособие

ВОРОНЕЖ-2002

ББК 65.052
Н60

Учебно-методическое пособие утверждено на заседании кафедры бухгалтерского учета от 24 июня 2002 г. и рекомендовано к изданию решением Научно-методического совета от 26 июня 2002 г. экономического факультета Воронежского государственного университета.

Рецензент

зав. кафедрой экономического анализа и аудита ВГУ
доктор экон. наук, профессор Д.А. Ендовицкий

Нижникова Г.П. Организация бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях: Учебно-методическое пособие/ Г.П. Нижникова. – Воронеж, 2002. - 36 с.

Учебно-методическое пособие предназначено для студентов направления 521600 “Экономика” и студентов специальности 050600 “Бухгалтерский учет и аудит” дневной формы обучения. Содержит материалы к изучению курса “Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях”, а также контрольные вопросы, тесты и варианты контрольных работ. Разработанные задания сопровождаются методическими указаниями, что позволяет использовать учебное пособие в качестве практикума в ходе аудиторной и самостоятельной работы студентов.

ББК 65.052
Нижникова Г.П., 2002.

@ Оформление. Бизнес-школа ВГУ, 2000.

Основы бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях

Система регулирования бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях Российской Федерации, которой придерживается Министерство финансов России, предполагает наличие следующих уровней правовой значимости актов:

I уровень – Бюджетный кодекс Российской Федерации /2/, Федеральный закон «О бухгалтерском учете» /3/, иные федеральные законы, Указы Президента Российской Федерации и Постановления Правительства Российской Федерации;

II уровень – Инструкция по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях №107н от 30.12.99 /5/;

III уровень – иные правовые акты Минфина России по вопросам бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях (например, нормативные правовые акты по составлению бухгалтерской отчетности /6/), а также правовые акты других федеральных органов исполнительной власти, которые могут принимать участие в правовом регулировании бухгалтерского учета (например, постановления Госкомстата);

IV уровень – документы, формирующие учетную политику бюджетного учреждения (например, приказы руководителя об утверждении графика документооборота, порядке проведения инвентаризации и др.).

Бюджетное учреждение – организация, созданная органами власти Российской Федерации, органами местного самоуправления для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических и иных функций некоммерческого характера, деятельность которой финансируется из соответствующего бюджета или бюджета государственного внебюджетного фонда на основе сметы доходов и расходов.

Главный распорядитель средств бюджета – орган государственной власти Российской Федерации, орган государственной власти субъекта Российской Федерации, орган местного самоуправления или иной прямой получатель средств бюджета, определенный соответствующим законом о бюджете на очередной финансовый год и имеющий право распределять ассигнования по направлениям, установленным этим законом, по распорядителям и получателям средств бюджета, находящимся в его ведении.

Распорядитель средств бюджета – орган государственной власти Российской Федерации, орган государственной власти субъекта Российской Федерации, орган местного самоуправления, бюджетное учреждение, получающее ассигнования бюджета от главного распорядителя для их распределения между получателями средств бюджета, находящимися в его ведении.

Получатель средств бюджета – бюджетное учреждение, находящееся в ведении главного распорядителя или распорядителя, имеющее право на получение бюджетных ассигнований.

Лимит бюджетных обязательств - предельный объем прав получателя на принятие им денежных обязательств, оплачиваемых за счет средств соответствующего бюджета.

Принятие денежных обязательств за счет средств бюджета – заключение получателем договоров (соглашений, контрактов) на выполнение работ (услуг) с исполнителями работ (услуг) в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Объем финансирования расходов – объем прав получателя на оплату принятых в установленном порядке денежных и иных обязательств за счет средств бюджета, в пределах которых органы, исполняющие соответствующие бюджеты, осуществляют кассовые расходы по поручению получателя.

Кассовый расход – операция по списанию средств со счета органа казначейства или в кредитной организации в оплату принятых получателем обязательств, подлежащих оплате за счет средств соответствующего бюджета.

Лицевой счет – регистр аналитического учета органа казначейства, предназначенный для отражения в учете лимитов бюджетных обязательств, объемов финансирования и кассовых расходов, осуществляемых в процессе исполнения расходов соответствующего бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями.

Расходы, производимые учреждениями на мероприятия, предусмотренные по сметам расходов и доходов, финансируемым из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, а также за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности, целевых средств и безвозмездных поступлений, оформленные соответствующими документами, являются **фактическими расходами** учреждения, включая расходов по неоплаченным счетам кредиторов, обязательствам перед бюджетом, государственными внебюджетными фондами, начисленной заработной плате, стипендиям и др.

Порядок ведения бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, установленный Инструкцией по бухгалтерскому учету № 107н /5/, предусматривает:

план счетов бухгалтерского учета в учреждениях (приложение 1);

мемориально-ордерную форму ведения бухгалтерского учета (в отдельных случаях Министерство финансов Российской Федерации может разрешать федеральным органам власти вести в учреждениях, находящихся в их ведении, бухгалтерский учет по журнально-ордерной форме бухгалтерского учета при наличии разработанных методических документов);

способ применения субсчетов плана счетов бухгалтерского учета для отражения операций по исполнению сметы доходов и расходов как бюджетных средств, так и средств, полученных за счет внебюджетных источников;

формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета;

методы оценки активов и обязательств;

корреспонденцию субсчетов по основным бухгалтерским операциям.

Данный порядок ведения бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях распространяется на бюджетные учреждения, централизованные бухгалтерии, созданные при органах государственной власти Российской Федерации, органы субъектов государственной власти Российской Федерации, органы местного самоуправления, а также на учреждения и организации, создаваемые российскими академиями наук, имеющими государственный статус.

Бухгалтерский учет исполнения сметы доходов и расходов по бюджетным средствам и средствам, полученным за счет внебюджетных источников, ведется с составлением единого баланса по указанным средствам и отдельного баланса по средствам, полученным за счет внебюджетных источников.

Бухгалтерский учет исполнения сметы доходов и расходов учреждения в зависимости от объема учетной работы может вестись структурным подразделением самого учреждения, возглавляемым главным бухгалтером., или централизованной бухгалтерией, которые создаются при органах государственной власти Российской Федерации, органах государственной власти субъектов РФ, органах местного самоуправления и бюджетных учреждениях. Если же в организации нет структурного подразделения, то учет организует один главный бухгалтер (бухгалтер). Соответствующий выбор делается по согласованию с вышестоящим органом и должен закрепляться в уставных документах учреждения.

При централизации бухгалтерского учета за руководителями обслуживаемых учреждений сохраняются права получателей (в частности, в пределах ассигнований, предусмотренных в утвержденной распорядителем смете доходов и расходов: получать авансы на хозяйственные расходы и на другие нужды; разрешать выдачу авансов и заработной платы работникам учреждений; расходовать в соответствии с установленными нормами материалы, продукты питания и другие материальные ценности на нужды учреждения; утверждать авансовые отчеты подотчетных лиц, документы по инвентаризации, акты о списании пришедших в ветхость и негодность основных средств и других материальных ценностей; решать другие вопросы, относящиеся к финансово-хозяйственной деятельности учреждения).

Централизованная бухгалтерия представляет руководителям обслуживаемых бухгалтерий необходимые им сведения об исполнении смет доходов и расходов в сроки, установленные главным бухгалтером централизованной бухгалтерии по согласованию с руководителями этих учреждений.

Проверенные и принятые к учету первичные документы систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и оформляются отдельными мемориальными ордерами – накопительными ведомостями по операциям за счет бюджетных средств и средств, полученных за счет внебюджетных источников, которым присваиваются следующие постоянные номера:

мемориальный ордер 1 (накопительная ведомость по кассовым операциям);

мемориальный ордер 2 (накопительная ведомость по движению бюджетных средств на субсчетах 090, 091, 097, 100, 101, 102);

мемориальный ордер 3 (накопительная ведомость по движению средств, полученных из внебюджетных источников, на субсчетах 110, 111, 114, 115, 118);

мемориальный ордер 4 (накопительная ведомость по расчетам чеками из лимитированных книжек);

мемориальный ордер 5 (свод расчетных ведомостей по заработной плате и стипендиям);

мемориальный ордер 6 (накопительная ведомость по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами);

мемориальный ордер 8 (накопительная ведомость по расчетам с подотчетными лицами);

мемориальный ордер 9 (накопительная ведомость по выбытию и перемещению основных средств);

мемориальный ордер 10 (накопительная ведомость по выбытию и перемещению малоценных предметов);

мемориальный ордер 11 (свод накопительных ведомостей по приходу продуктов питания);

мемориальный ордер 12 (свод накопительных ведомостей по расходу продуктов питания);

мемориальный ордер 13 (накопительная ведомость по расходу материалов);

мемориальный ордер 14 (накопительная ведомость по доходам, прибылям (убыткам));

мемориальный ордер 15 (свод ведомостей по расчетам с родителями за содержание детей в детских учреждениях).

По остальным операциям и операциям «сторно» составляются отдельные мемориальные ордера, которые нумеруются, начиная с номера **16** за каждый месяц.

Записи в мемориальные ордера осуществляются по мере совершения операций, но не позднее следующего дня (по получении первичного учетного документа) как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. Корреспонденция субсчетов в мемориальном ордере записывается в зависимости от характера операций по дебету одного субсчета и кредиту другого субсчета или дебету одного субсчета и кредиту нескольких субсчетов (кредиту одного субсчета и дебету нескольких субсчетов).

Итоговые данные с мемориальных ордеров переносятся в книгу «Журнал-главная» по соответствующим субсчетам учета, определенным Планом счетов. Книга «Журнал-главная» открывается записями сумм остатков на начало года в соответствии с заключительным балансом за стекший год. Учет в книге «Журнал-главная» ведется по субсчетам, определенным для ведения операций по бюджетным средствам и средствам, полученным за счет внебюджетных источников финансирования.

Для обеспечения раздельного учета операций по бюджетным средствам и средствам, полученным за счет внебюджетных (материальные ценности,

средства в расчетах и др.), субсчету присваивается отличительный признак в виде номера:

по бюджетным средствам - 1;

по средствам, полученным за счет внебюджетных источников:

2 – по предпринимательской деятельности,

3 – по целевым средствам и безвозмездным поступлениям.

Записи в книге «Журнал-главная» производятся по мере составления мемориальных ордеров, а при составлении мемориальных ордеров – накопительных ведомостей – один раз в месяц. Сумма мемориального ордера записывается сначала в графу «Сумма по ордеру», а затем в дебет и кредит соответствующих субсчетов. Сумма оборотов за месяц по всем субсчетам как по дебету, так и по кредиту должна быть равна итогу графы «Сумма по ордеру». Второй строкой после оборотов за месяц выводится остаток на начало следующего месяца по каждому субсчету.

Для аналитического учета отдельных видов средств, имущества и расчетов предназначены книги и карточки учета.

Бухгалтерский учет в бюджетном учреждении может вестись ручным способом, а также с частичным применением автоматизации и автоматизированным способом. При комплексной автоматизации бухгалтерского учета исполнения сметы доходов и расходов учреждения данные синтетического и аналитического учета формируются в базах данных используемого программного комплекса. Они ежемесячно выводятся на бумажные носители – выходные формы документов (мемориальные ордера, карточки, ведомости и т.п.). Содержание показателей в выходных формах должно соответствовать требованиям Инструкции /5/, предусмотренным для регистров бухгалтерского учета.

Контрольные вопросы

1. Понятие бюджетного учреждения.
2. Правовое регулирование бухгалтерского учета.
3. Порядок ведения бухгалтерского учета
4. Мемориально-ордерная форма ведения бухгалтерского учета.
5. Порядок организации бухгалтерского учета.
6. Технология обработки информации.
7. Документооборот бюджетного учреждения.
8. Основные регистры аналитического и синтетического учета.
9. Бухгалтерские балансы бюджетного учреждения.
10. Виды расходов бюджетного учреждения.

Литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. С алфавитно-предметным указателем. Официальный текст по состоянию на 1 февраля 1999 г. – М.: Издательская группа НОРМА – ИНФРА – М, 1999. – 560 с.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации. – М.: «Прспект», 2000. – 160 с.
3. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ.
4. О бюджетной классификации Российской Федерации. Федеральный закон от 12 августа 1996 г. № 110-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
5. Инструкция по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях. Утверждена приказом Минфина РФ от 30 декабря 1999 г. № 107н. – М.: ИНФРА-М, 2001. – 236 с.
6. Инструкция о годовой, квартальной и месячной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений и иных организаций, получающих финансирование из бюджета в соответствии с бюджетной росписью. Утверждена приказом Минфина РФ от 15 июля 2000 г. № 54н. – М.: ИНФРА-М, 2000. – 80 с.
7. Альбом форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 160 с.
8. Маклева Г.И., Артюхин Р.Е. Комментарий к Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях. – М.: МЦФЭР, 2001. – 346 с.
9. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. Издание третье, переработанное и дополненное - М.: ПБОЮЛ Грачев С.М., 2001. - 232 с.
10. Токарев И. Н. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: Практическое пособие. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001. – 360 с.
11. Самойлов И.В. Бюджетные учреждения: бухгалтерский учет, налогообложение и отчетность. - М.: Главбух, 2000. – 248 с.
12. Габуева Л.А., Линькова И.В. Комментарий для медицинских учреждений к Инструкции № 107н по бухгалтерскому учету. – М.: МЦФЭР, 2000. – 464 с.
13. Нижникова Г.П., Частухин И.В. Бюджетная классификация и сметы расходов бюджетных учреждений. – Воронеж: ВГУ, 1997. - 36 с.

Тесты для текущего контроля знаний

Проанализируйте содержание вопроса и дайте правильный вариант ответа:

1. Списание получателем бюджетных средств в последний рабочий день декабря расходов, произведенных за год:
 - а) Дебет 140 - Кредит 200
 - б) Дебет 200 - Кредит 140
 - в) Дебет 140 - Кредит 220
2. Списание главным распорядителем сумм расходов, произведенных за год учреждениями, находящимися в его ведении:
 - а) Дебет 200 - Кредит 140
 - б) Дебет 140 - Кредит 200
 - в) Дебет 230 - Кредит 140
3. Начислен износ оборудования, приобретенного за счет бюджетных средств:
 - а) Дебет 250/1 - Кредит 020/1
 - б) Дебет 200/1 - Кредит 020/1
 - в) Дебет 020/1 - Кредит 013/1
4. Безвозмездно получены объекты основных средств:
 - а) Дебет 010-019/3 - Кредит 250/3, 020/3
 - б) Дебет 010-019/3 - Кредит 225/3
 - в) Дебет 010-019/3, 020/3 - Кредит 250/3
5. Поступили материалы и продукты питания от поставщика на склад:
 - а) Дебет 060 - 069 - Кредит 178
 - б) Дебет 060 - 069 - Кредит 230
 - в) Дебет 060 - 069 - Кредит 140
6. Выданы со склада в эксплуатацию малоценные предметы стоимостью до 1/2 минимального размера оплаты труда включительно за единицу (комплект), приобретенные за счет средств от предпринимательской деятельности:
 - а) Дебет 260/2 - Кредит 070/2
 - б) Дебет 220/2 - Кредит 070/2
 - в) Дебет 071/2 - Кредит 070/2
7. Списаны фактические расходы за выполненные и сданные заказчику работы на основании акта-приемки передачи и счета:
 - а) Дебет 280/2 - Кредит 220/2
 - б) Дебет 400/2 - Кредит 220/2
 - в) Дебет 220/2 - Кредит 280/2
8. Доведение Министерством финансов РФ объемов финансирования текущих расходов до главного распорядителя:
 - а) Дебет 090 - Кредит 230
 - б) Дебет 090 - Кредит 140
 - в) Дебет 091 - Кредит 230

9. Поступили малоценные предметы от поставщиков в счет выставленных аккредитивов:

- а) Дебет 070 - Кредит 130
Дебет 200 - Кредит 260
- б) Дебет 070 - Кредит 130
- в) Дебет 070 - Кредит 091

10. Отнесена за счет виновных лиц выявленная недостача денежных средств в кассе учреждения:

- а) Дебет 170 - Кредит 120
- б) Дебет 180 - Кредит 120
- в) Дебет 178 - Кредит 120

11. Перечислена на счет расчетов с депонентами не полученная в срок заработная плата:

- а) Дебет 180 - Кредит 177
- б) Дебет 180 - Кредит 178
- в) Дебет 177 - Кредит 180

12. Начислено работникам пособие по временной нетрудоспособности:

- а) Дебет 193 - Кредит 180
- б) Дебет 200 - Кредит 180
- в) Дебет 193 - Кредит 178

13. Начислены фактические расходы по коммунальным услугам, подлежащим оплате за счет бюджетных средств:

- а) Дебет 200 - Кредит 178
- б) Дебет 200 - Кредит 091
- в) Дебет 223 - Кредит 178

14. Начислена заработная плата штатным работникам за счет бюджетных средств:

- а) Дебет 200/1 - Кредит 180/1
- б) Дебет 140 - Кредит 180/1
- в) Дебет 220/2 - Кредит 180/1

15. Отзыв объема финансирования расходов учреждения, находящегося в ведении главного распорядителя, у главного распорядителя средств бюджета:

- а) Дебет 090 - Кредит 140
- б) Дебет 140 - Кредит 091
- в) Дебет 091 - Кредит 140

16. Приобретены транспортные средства за счет бюджетных средств:

- а) Дебет 015/1 - Кредит 178/1
Дебет 200/1 - Кредит 250/1, 020/1
- б) Дебет 015/1 - Кредит 178/1
- в) Дебет 015/1 - Кредит 250/1, 020/1

17. Безвозмездно получены нематериальные активы:

- а) Дебет 031/3 - Кредит 251/3
- б) Дебет 031/3 - Кредит 270/3
- в) Дебет 031/3 - Кредит 400/3

18. Списаны израсходованные продукты питания на основании оправдательных документов на фактические расходы по предпринимательской деятельности:

- а) Дебет 220/2 - Кредит 061/2
- б) Дебет 200/1 - Кредит 061/2
- в) Дебет 410/2 - Кредит 061/2

19. Приобретены малоценные предметы за счет бюджетных средств:

- а) Дебет 070/1 - Кредит 178/1
Дебет 200 - Кредит 260/1
- б) Дебет 070/1 - Кредит 178/1
- в) Дебет 070/1 - Кредит 091/1

20. Оприходована на склад изготовленная продукция по фактической стоимости:

- а) Дебет 080/2 - Кредит 220/2
- б) Дебет 067/2 - Кредит 220/2
- в) Дебет 280/2 - Кредит 220/2

21. Зачислены объемы финансирования на лицевые счета получателей средств бюджета:

- а) Дебет 091 - Кредит 140
- б) Дебет 140 - Кредит 091
- в) Дебет 091 - Кредит 230

22. Поступили ЭВМ от поставщиков в счет выставленных аккредитивов за счет бюджетных средств:

- а) Дебет 013/1 - Кредит 130/1
Дебет 200/1 - Кредит 250/1
- б) Дебет 013/1 - Кредит 091/1
Дебет 200/1 - Кредит 250/1
- в) Дебет 013/1 - Кредит 130/1

23. Списаны инструменты, приобретенные за счет бюджетных средств, вследствие недостачи, установленной при инвентаризации и отнесенной за счет виновных лиц:

- а) Дебет 020/1, 250/1 - Кредит 016/1
Дебет 170/1 - Кредит 173/1
- б) Дебет 020/1, 250/1 - Кредит 016/1
- в) Дебет 020/1, 250/1 - Кредит 016/1
Дебет 170/1 - Кредит 401

24. Удержан из заработной платы работников налог на доходы с физических лиц:

- а) Дебет 180 - Кредит 173
- б) Дебет 180 - Кредит 187
- в) Дебет 180 - Кредит 178

25. Начислены взносы в Пенсионный фонд РФ:

- а) Дебет 200 - Кредит 198
- б) Дебет 180 - Кредит 198
- в) Дебет 200 - Кредит 178

26. Начислена плата за выполненные и сданные заказчику работы, включая налог на добавленную стоимость:

- а) Дебет 153 - Кредит 401
- б) Дебет 220 - Кредит 280
- в) Дебет 156 - Кредит 401

27. Отзыв объема финансирования расходов учреждения у получателя средств бюджета:

- а) Дебет 140 - Кредит 091
- б) Дебет 090 - Кредит 140
- в) Дебет 230 - Кредит 140

28. Приобретены транспортные средства за счет средств по предпринимательской деятельности:

- а) Дебет 015/2 - Кредит 178/2
Дебет 220/2 - Кредит 250/2, 020/2
- б) Дебет 015/2 - Кредит 178/2
- в) Дебет 015/2 - Кредит 178/2
Дебет 401/2 - Кредит 250/2, 020/2

29. Прием в эксплуатацию вновь выстроенного здания за счет бюджетных средств:

- а) Дебет 010/1 - Кредит 250/1
Дебет 143/1 - Кредит 203/1
- б) Дебет 010/1 - Кредит 250/1
- в) Дебет 010/1 - Кредит 203/1
Дебет 143/1 - Кредит 250/1

30. Получены материалы, оплаченные чеком из лимитированной книжки:

- а) Дебет 060 - Кредит 131
- б) Дебет 060 - Кредит 140
- в) Дебет 060 - Кредит 091

31. Выданы со склада в эксплуатацию малоценные предметы стоимостью свыше 1/2 минимального размера оплаты труда включительно за единицу (комплект), приобретенные за счет бюджетных средств:

- а) Дебет 071/1 - Кредит 070/1
- б) Дебет 260/1 - Кредит 070/1
- в) Дебет 200/1 - Кредит 070/1

32. Списаны фактические расходы, связанные с реализацией продуктов питания и товаров:

- а) Дебет 280 - Кредит 220
- б) Дебет 400 - Кредит 220
- в) Дебет 401 - Кредит 220

33. Оплачены счета поставщиков за материальные ценности за счет средств бюджета:

- а) Дебет 178 - Кредит 091
- б) Дебет 178 - Кредит 140
- в) Дебет 178 - Кредит 111

34. Поступило лабораторное оборудование от поставщиков в счет выставленных аккредитивов за счет бюджетных средств:

- а) Дебет 013 - Кредит 130
Дебет 200 - Кредит 250
- б) Дебет 013 - Кредит 130
Дебет 220 - Кредит 250
- в) Дебет 013 - Кредит 111

35. Выплата из кассы учреждения сумм, причитающихся депонентам:

- а) Дебет 177 - Кредит 120
- б) Дебет 178 - Кредит 120
- в) Дебет 180 - Кредит 120

36. Начислены взносы в Фонд социального страхования:

- а) Дебет 200 - Кредит 193
- б) Дебет 180 - Кредит 193
- в) Дебет 200 - Кредит 178

37. Поступили денежные средства от заказчиков в уплату по счетам за выполненные научно-исследовательские работы:

- а) Дебет 111 - Кредит 153
- б) Дебет 091 - Кредит 153
- в) Дебет 400 - Кредит 153

38. Начислена премия штатным работникам за счет средств, формируемых из прибыли:

- а) Дебет 223 - Кредит 180
- б) Дебет 200 - Кредит 180
- в) Дебет 400 - Кредит 180

39. Поступление финансирования из бюджета на счета главного распорядителя, состоящего на бюджете субъекта РФ, для перевода подведомственным учреждениям:

- а) Дебет 100 - Кредит 230
- б) Дебет 091 - Кредит 230
- в) Дебет 100 - Кредит 140

40. Переданы безвозмездно ЭВМ:

- а) Дебет 250, 020 - Кредит 013
- б) Дебет 400 - Кредит 013
- в) Дебет 223 - Кредит 013

41. Вложение в уставный капитал объектов основных средств:

- а) Дебет 030 - Кредит 010-019
Дебет 250,020 - Кредит 241
- б) Дебет 030 - Кредит 010-019
Дебет 250,020 - Кредит 401
- в) Дебет 030 - Кредит 010- 019

42. Перечислено поставщику согласно предъявленным счетам за материалы:

- а) Дебет 178 - Кредит 091
- б) Дебет 060 - Кредит 091

- в) Дебет 178 - Кредит 140
43. Приобретены малоценные предметы за счет бюджетных средств:
- а) Дебет 070/1 - Кредит 091/1
Дебет 200/1 - Кредит 260/1
- б) Дебет 070/1 - Кредит 091/1
- в) Дебет 070/2 - Кредит 111/2
Дебет 220/2 - Кредит 260/2
43. Списана естественная убыль материалов в пределах установленных норм, приобретенных за счет бюджетных средств:
- а) Дебет 140 - Кредит 060
- б) Дебет 200 - Кредит 060
- в) Дебет 241 - Кредит 060
44. Получены средства из бюджета получателем средств, состоящим на бюджете субъекта РФ:
- а) Дебет 101 - Кредит 140
- б) Дебет 091 - Кредит 140
- в) Дебет 101 - Кредит 230
45. Возврат неиспользованного остатка аккредитива, выставленного за счет бюджетных средств:
- а) Дебет 091 - Кредит 130
- б) Дебет 130 - Кредит 091
- в) Дебет 130 - Кредит 140
46. Выдача из кассы учреждения сумм в подотчет:
- а) Дебет 160 - Кредит 120
- б) Дебет 180 - Кредит 120
- в) Дебет 178 - Кредит 120
47. Начислен налог на добавленную стоимость, полученный от покупателей за реализованную продукцию:
- а) Дебет 401 - Кредит 173
- б) Дебет 280 - Кредит 173
- в) Дебет 400 - Кредит 173
48. Начислены взносы в Фонд обязательного медицинского страхования:
- а) Дебет 200 - Кредит 194
- б) Дебет 180 - Кредит 194
- в) Дебет 194 - Кредит 091
49. Представлен авансовый отчет об израсходованной подотчетной сумме, выданной на командировочные расходы:
- а) Дебет 200 - Кредит 160
- б) Дебет 160 - Кредит 120
- в) Дебет 140 - Кредит 160
50. Перечислены в бюджет суммы удержанного налога на доходы физических лиц:
- а) Дебет 173 - Кредит 091
- б) Дебет 173 - Кредит 140
- в) Дебет 180 - Кредит 173

Контрольные работы

Вариант № 1

Задание 1

Определить в каждом отдельном случае вид расхода (кассовый, фактический) и код расхода по экономической классификации бюджетов Российской Федерации.

Исходные данные:

В вузе произведены следующие расходы:

1. Выдано из кассы в подотчет Иванову И.С. на хозяйственные нужды (приобретение канцелярских товаров).
2. Выдан из кассы аванс Дмитриеву И.А. на командировочные расходы.
3. Начислена заработная плата нештатного персонала за капитальный ремонт столовой.

Задание 2

Начислить заработную плату и произвести удержания налога на доходы физических лиц из начисленной заработной платы на основе следующих данных:

врач Бахтина Н.А. имеет 1 категорию врача-офтальмолога, стаж непрерывной работы 3 года, имеет в составе семьи двух детей в возрасте до 18 лет.

Задание 3

Составить бухгалтерский баланс бюджетного учреждения по имеющимся данным на 1 марта 2001 г.

Исходные данные:

Бюджетное учреждение на 1 марта 2001 г. имело следующие остатки по субсчетам, в руб.:

| | |
|---|-------------|
| машины и оборудование | 34 560 000, |
| износ основных средств | 1 546 000, |
| лимитированные чековые книжки (за счет средств от предпринимательской деятельности) | 5 600, |
| фонд в основных средствах | 35 365 200, |
| малоценные предметы на складе | 234 560, |
| инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь | 456 700, |
| материалы для учебных целей | 123 400, |
| расчеты по финансированию из бюджета на расходы учреждения | 14 616 100, |
| расчеты по оплате труда | 340 000, |

| | |
|--|------------|
| фонд в малоценных предметах | 350 160, |
| расходы по бюджету на содержание учреждения | 8 900 000, |
| расходы по предпринимательской деятельности | 20 000, |
| малоценные предметы в эксплуатации | 115 600, |
| прочие основные средства | 1 894 500, |
| средства федерального бюджета на расходы учреждения | 6 890 500, |
| прибыль | 45 600, |
| средства, полученные от предпринимательской деятельности | 20 000, |
| расчеты с прочими кредиторами | 657 800, |
| расчеты со стипендиатами | 300 000. |

Задание 4

1. Используя данные задания 3, по имеющимся остаткам на 1 марта 2001 г. открыть бухгалтерские счета.
2. Составить проводки по операциям за месяц.
3. Определить обороты и сальдо на 1 апреля 2001 г. по счетам.
4. Составить баланс (сокращенный, конечный) на 1 апреля 2001 г.

Операции за март 2001 г., в руб.

1. 1 марта произведены удержания из начисленной зарплаты за февраль:
 - а) налог на доходы с физических лиц **35 000,**
 - б) по исполнительным листам **5 000.**
2. 1 марта произведено начисление единого социального налога (налоговая база на каждого отдельного работника нарастающим итогом с начала года не превысила 100 000 руб.)
Суммы начислений рассчитать самостоятельно.
3. 9 марта получено с бюджетного счета по чеку в кассу наличными для выплаты заработной платы **300 000.**
4. 9 марта перечислены в доход бюджета налоги, удержанные из зарплаты за февраль **35 000.**
5. 9 марта перечислен с бюджетного счета единый социальный налог.
6. 11 марта по отчету кассира выплачена из кассы по платежной ведомости зарплата **298 000.**
7. 11 марта списана на счет расчетов с депонентами и сдана по отчету кассира на бюджетный счет зарплата, неполученная в срок **2 000.**
8. 12 марта начислена стипендия студентам за март **15 000.**
9. 15 марта получено из банка по чеку для выдачи стипендии **315 000.**
10. 18 марта по отчету кассира выплачена стипендия **315 000.**
11. 18 марта получено из банка по чеку для выдачи депонированной заработной платы **2 000.**
12. 23 марта по отчету кассира выплачена из кассы депонированная заработная плата **2 000.**
13. 23 марта начислены:
 - а) заработная плата за март **400 000,**

| | |
|--|-----------------|
| б) пособия по временной нетрудоспособности | 5 000. |
| 14. 23 марта отражены фактически произведенные расходы по счету за услуги связи | 10 000. |
| 15. 24 марта оплачено за счет бюджетных средств: | |
| а) за услуги связи | 10 000. |
| б) за электроэнергию | 657 800. |
| 16. 25 марта оплачено за счет бюджетных средств поставщику за ЭВМ. Оборудование оприходовано на склад. | 45 000. |
| 17. 26 марта по чеку из лимитированной чековой книжки оплачены материалы и оприходованы на склад | 3 000. |
| 18. 26 марта получено с бюджетного счета в кассу наличными на командировочные расходы | 5 000. |
| 19. 26 марта по отчету кассира выдан аванс на командировочные расходы Иванову И.М. | 5 000. |
| 20. 30 марта утверждены командировочные расходы по авансовому отчету Иванова И.М. | 4 800. |

Вариант № 2

Задание 1

Определить в каждом отдельном случае вид расхода (кассовый, фактический) и код расхода по экономической классификации бюджетов Российской Федерации.

Исходные данные:

В вузе произведены следующие расходы:

1. Получены из банка в кассу по чеку наличные деньги для выдачи заработной платы нештатному персоналу за капитальный ремонт столовой.
2. Перечислены начисления на оплату труда в Пенсионный фонд РФ.
3. Оплачено согласно договору за электроэнергию.

Задание 2

Начислить заработную плату и произвести удержания налога на доходы физических лиц из начисленной заработной платы на основе следующих данных:

врач Резникова Н.А. не имеет квалификационной категории и стажа непрерывной работы, не представила данных о составе своей семьи.

Задание 3

Составить бухгалтерский баланс бюджетного учреждения по имеющимся данным на 1 марта 2001 г.

Исходные данные:

Бюджетное учреждение на 1 марта 2001 г. имело следующие остатки по субсчетам, в руб.:

| | |
|--|-------------|
| машины и оборудование | 34 560 000, |
| износ основных средств | 1 546 000, |
| лимитированные чековые книжки | 20 000, |
| фонд в основных средствах | 35 364 500, |
| малоценные предметы на складе | 230 000, |
| инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь | 456 500, |
| материалы для учебных целей | 133 400, |
| расчеты по финансированию из бюджета на расходы учреждения | 14 636 100, |
| расчеты по оплате труда | 350 000, |
| фонд в малоценных предметах | 380 000, |
| расходы по бюджету на содержание учреждения | 8 900 000, |
| расходы по предпринимательской деятельности | 5 600, |
| малоценные предметы в эксплуатации | 150 000, |
| прочие основные средства | 1 894 000, |
| средства федерального бюджета на расходы учреждения | 6 890 500, |
| прибыль | 45 600, |
| средства, полученные от предпринимательской деятельности | 40 000, |
| расчеты с прочими кредиторами | 657 800, |
| расчеты со стипендиатами | 300 000. |

Задание 4

- Используя данные задания 3, по имеющимся остаткам на 1 марта 2001 г. открыть бухгалтерские счета.
- Составить проводки по операциям за месяц.
- Определить обороты и сальдо на 1 апреля 2001 г. по счетам.
- Составить баланс (сокращенный, конечный) на 1 апреля 2001 г.

Операции за март 2001 г., в руб.

- 1 марта произведены удержания из начисленной зарплаты за февраль:
 - налог на доходы с физических лиц **45 000,**
 - по исполнительным листам **5 000.**
- 1 марта произведено начисление единого социального налога (налоговая база на каждого отдельного работника нарастающим итогом с начала года не превысила 100 000 руб.)
Суммы начислений рассчитать самостоятельно.
- 9 марта получено с бюджетного счета по чеку в кассу наличными для выплаты заработной платы **300 000.**
- 9 марта перечислены в доход бюджета налоги, удержанные из зарплаты за февраль **45 000.**

| | |
|---|-----------------|
| 5. 9 марта перечислен с бюджетного счета единый социальный налог. | |
| 6. 11 марта по отчету кассира выплачена из кассы по платежной ведомости зарплата | 295 000. |
| 7. 11 марта списана на счет расчетов с депонентами и сдана по отчету кассира на бюджетный счет зарплата, не полученная в срок | 5 000. |
| 8. 12 марта начислена стипендия студентам за март | 20 000. |
| 9. 15 марта получено из банка по чеку для выдачи стипендии | 320 000. |
| 10. 18 марта по отчету кассира выплачена стипендия | 320 000. |
| 11. 18 марта получено из банка по чеку для выдачи депонированной заработной платы | 5 000. |
| 12. 23 марта по отчету кассира выплачена из кассы депонированная заработная плата | 5 000. |
| 13. 23 марта начислены: | |
| а) заработная плата за март | 500 000, |
| б) пособия по временной нетрудоспособности | 7 000. |
| 14. 23 марта отражены фактически произведенные расходы по счету за услуги связи | 15 000. |
| 15. 24 марта за счет бюджетных средств оплачено: | |
| а) за услуги связи | 15 000. |
| б) за электроэнергию | 657 800. |
| 16. 25 марта оплачено за счет средств от предпринимательской деятельности поставщику за ЭВМ | 40 000. |
| 17. 26 марта по чеку из лимитированной чековой книжки оплачены материалы и оприходованы на склад | 3 000. |
| 18. 26 марта получено с бюджетного счета в кассу наличными на командировочные расходы | 5 000. |
| 19. 26 марта по отчету кассира выдан аванс на командировочные расходы Иванову И.М. | 5 000. |
| 20. 30 марта утверждены командировочные расходы по авансовому отчету Иванова И.М. | 5 200. |

Вариант № 3

Задание 1

Определить в каждом отдельном случае вид расхода (кассовый, фактический) и код расхода по экономической классификации бюджетов Российской Федерации.

Исходные данные:

В вузе произведены следующие расходы:

1. Выдана из кассы учреждения заработная плата штатному персоналу за капитальный ремонт столовой.
2. Со склада отпущены материалы на текущий ремонт здания.

3. Начислена заработная плата штатному персоналу.

Задание 2

Начислить заработную плату и произвести удержания налога на доходы физических лиц из начисленной заработной платы на основе следующих данных:

врач Иванова Г.П. имеет II категорию врача-офтальмолога, стаж непрерывной работы 6 лет, имеет в составе семьи сына-школьника 14 лет и дочь-студентку дневного отделения 25 лет.

Задание 3

Составить бухгалтерский баланс бюджетного учреждения по имеющимся данным на 1 марта 2001 г.

Исходные данные:

Бюджетное учреждение на 1 марта 2001 г. имело следующие остатки по субсчетам, в руб.:

| | |
|---|-------------|
| машины и оборудование | 34 500 000, |
| износ основных средств | 1 546 000, |
| аккредитивы (за счет средств от предпринимательской деятельности) | 30 000, |
| фонд в основных средствах | 35 304 500, |
| малоценные предметы на складе | 330 000, |
| инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь | 456 500, |
| материалы для учебных целей | 133 400, |
| расчеты по финансированию из бюджета на расходы учреждения | 14 673 900, |
| расчеты по оплате труда | 400 000, |
| фонд в малоценных предметах | 480 000, |
| расходы по бюджету на содержание учреждения | 8 950 000, |
| расходы по предпринимательской деятельности | 5 000, |
| малоценные предметы в эксплуатации | 150 000, |
| прочие основные средства | 1 894 000, |
| средства федерального бюджета на расходы учреждения | 6 890 500, |
| прибыль | 40 000, |
| средства, полученные от предпринимательской деятельности | 5 000, |
| расчеты с прочими кредиторами | 600 000, |
| расчеты со стипендиатами | 300 000. |

Задание 4

1. Используя данные задания 3, по имеющимся остаткам на 1 марта 2001 г. открыть бухгалтерские счета.

2. Составить проводки по операциям за месяц.
3. Определить обороты и сальдо на 1 апреля 2001 г. по счетам.
4. Составить баланс (сокращенный, конечный) на 1 апреля 2001 г.

Операции за март 2001 г., в руб.

1. 1 марта произведены удержания из начисленной зарплаты за февраль:
 - а) налог на доходы с физических лиц **55 000,**
 - б) по исполнительным листам **5 000.**
2. 1 марта произведено начисление единого социального налога (налоговая база на каждого отдельного работника нарастающим итогом с начала года не превысила 100 000 руб.)
Суммы начислений рассчитать самостоятельно.
3. 9 марта получено с бюджетного счета по чеку в кассу наличными для выплаты заработной платы **340 000.**
4. 9 марта перечислены в доход бюджета налоги, удержанные из зарплаты за февраль **55 000.**
5. 9 марта перечислен с бюджетного счета единый социальный налог.
6. 11 марта по отчету кассира выплачена из кассы по платежной ведомости зарплата **335 000.**
7. 11 марта списана на счет расчетов с депонентами и сдана по отчету кассира на бюджетный счет зарплата, не полученная в срок **5 000.**
8. 12 марта начислена стипендия студентам за март **20 000.**
9. 15 марта получено из банка по чеку для выдачи стипендии **320 000.**
10. 18 марта по отчету кассира выплачена стипендия **320 000.**
11. 18 марта получено из банка по чеку для выдачи депонированной заработной платы **5 000.**
12. 23 марта по отчету кассира выплачена из кассы депонированная заработная плата **5 000.**
13. 23 марта начислены:
 - а) заработная плата за март **350 000,**
 - б) пособия временной нетрудоспособности **5 000.**
14. 23 марта отражены фактически произведенные расходы по счету за услуги связи **25 000.**
15. 24 марта за счет бюджетных средств оплачено:
 - а) за услуги связи **25 000.**
 - б) за электроэнергию **600 000.**
16. 24 марта поступили в счет выставленных аккредитивов ЭВМ **30 000.**
17. 26 марта оплачено за счет бюджетных средств за материалы для учебных целей **5 000.**
18. 26 марта получено с бюджетного счета в кассу наличными на командировочные расходы **5 000.**
19. 26 марта по отчету кассира выдан аванс на командировочные расходы Иванову И.М. **5 000.**
20. 30 марта утверждены командировочные расходы по авансовому отчету Иванова И.М. **4 500.**

Вариант № 4**Задание 1**

Определить в каждом отдельном случае вид расхода (кассовый, фактический) и код расхода по экономической классификации бюджетов Российской Федерации.

Исходные данные:

В вузе произведены следующие расходы:

1. Перечислены страховые взносы в Пенсионный фонд РФ.
2. Получены из банка в кассу наличные деньги для выдачи заработной платы штатному персоналу.
3. Оплачено согласно счету за материалы для научно-исследовательской работы.

Задание 2

Начислить заработную плату и произвести удержания налога на доходы физических лиц из начисленной заработной платы на основе следующих данных:

доцент, кандидат наук Рябинин И.И., разряд 15 ЕТС, имеет дочь 13 лет.

Задание 3

Составить бухгалтерский баланс бюджетного учреждения по имеющимся данным на 1 марта 2001 г.

Исходные данные:

Бюджетное учреждение на 1 марта 2001 г. имело следующие остатки по субсчетам, в руб.:

| | |
|--|-------------|
| машины и оборудование | 34 000 000, |
| износ основных средств | 1 506 000, |
| аккредитивы | 30 000, |
| фонд в основных средствах | 35 344 500, |
| малоценные предметы на складе | 230 000, |
| инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь | 956 500, |
| материалы для учебных целей | 133 400, |
| расчеты по финансированию из бюджета на расходы учреждения | 14 973 900, |
| расчеты по оплате труда | 400 000, |
| фонд в малоценных предметах | 480 000, |
| расходы по бюджету на содержание учреждения | 8 950 000, |
| расходы по предпринимательской деятельности | 15 000, |
| малоценные предметы в эксплуатации | 250 000, |

| | |
|--|------------|
| прочие основные средства | 1 894 000, |
| средства федерального бюджета на расходы учреждения | 6 860 500, |
| прибыль | 40 000, |
| средства, полученные от предпринимательской деятельности | 25 000, |
| расчеты с прочими кредиторами | 300 000, |
| расчеты со стипендиатами | 300 000. |

Задание 4

1. Используя данные задания 3, по имеющимся остаткам на 1 марта 2001 г. открыть бухгалтерские счета.
2. Составить проводки по операциям за месяц.
3. Определить обороты и сальдо на 1 апреля 2001 г. по счетам.
4. Составить баланс (сокращенный, конечный) на 1 апреля 2001 г.

Операции за март 2001 г., в руб.

1. 1 марта произведены удержания из начисленной зарплаты за февраль:
 - а) налог на доходы с физических лиц **45 000,**
 - б) по исполнительным листам **5 000.**
2. 1 марта произведено начисление единого социального налога (налоговая база на каждого отдельного работника нарастающим итогом с начала года не превысила 100 000 руб.)
Суммы начислений рассчитать самостоятельно.
3. 9 марта получено с бюджетного счета по чеку в кассу наличными для выплаты заработной платы **350 000.**
4. 9 марта перечислены в доход бюджета налоги, удержанные из зарплаты за февраль **45 000.**
5. 9 марта перечислен с бюджетного счета единый социальный налог.
6. 11 марта по отчету кассира выплачена из кассы по платежной ведомости зарплата **345 000.**
7. 11 марта списана на счет расчетов с депонентами и сдана по отчету кассира на бюджетный счет зарплата, не полученная в срок **5 000.**
8. 12 марта начислена стипендия студентам за март **17 000.**
9. 15 марта получено из банка по чеку для выдачи стипендии **317 000.**
10. 18 марта по отчету кассира выплачена стипендия **317 000.**
11. 18 марта получено из банка по чеку для выдачи депонированной заработной платы **5 000.**
12. 23 марта по отчету кассира выплачена из кассы депонированная заработная плата **5 000.**
13. 23 марта начислена заработная плата за март:
 - а) за счет бюджетных средств **500 000,**
 - б) за счет средств от предпринимательской деятельности **10 000.**
14. 23 марта отражены фактически произведенные расходы по счету за услуги связи **18 000.**
15. 24 марта за счет бюджетных средств оплачено:

| | |
|--|-----------------|
| а) за услуги связи | 18 000. |
| б) за электроэнергию | 300 000. |
| 16. 25 марта поступили в счет выставленных аккредитивов ЭВМ | 30 000. |
| 17. 26 марта оплачено за материалы для учебных целей | 3 000. |
| 18. 26 марта получено в кассу наличными на командировочные расходы за счет средств от предпринимательской деятельности | 5 000. |
| 19. 26 марта по отчету кассира выдан аванс на командировочные расходы Иванову И.М. | 5 000. |
| 20. 30 марта утверждены командировочные расходы по авансовому отчету Иванова И.М. | 5 200. |

Вариант № 5

Задание 1

Определить в каждом отдельном случае вид расхода (кассовый, фактический) и код расхода по экономической классификации бюджетов Российской Федерации.

Исходные данные:

В вузе произведены следующие расходы:

1. Оплачено согласно счету за бензин.
2. Произведены начисления на заработную плату в Фонд социального страхования РФ.
3. Перечислены платежи в Федеральный фонд медицинского страхования.

Задание 2

Начислить заработную плату и произвести удержания налога на доходы физических лиц из начисленной заработной платы на основе следующих данных:

профессор, доктор наук Попов В.Г., разряд 17 ЕТС, в составе семьи имеет двух детей до 18 лет.

Задание 3

Составить бухгалтерский баланс бюджетного учреждения по имеющимся данным на 1 марта 2001 г.

Исходные данные:

Бюджетное учреждение на 1 марта 2001 г. имело следующие остатки по субсчетам, в руб.:

| | |
|------------------------|-------------|
| машины и оборудование | 34 100 000, |
| износ основных средств | 1 506 000, |

| | |
|--|-------------|
| аккредитивы | 50 000, |
| фонд в основных средствах | 35 445 000, |
| малоценные предметы на складе | 250 000, |
| инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь | 956 000, |
| материалы для учебных целей | 193 400, |
| расчеты по финансированию из бюджета на расходы учреждения | 14 993 900, |
| расчеты по оплате труда | 450 000, |
| фонд в малоценных предметах | 480 000, |
| расходы по бюджету на содержание учреждения | 8 970 000, |
| расходы по предпринимательской деятельности | 45 000, |
| малоценные предметы в эксплуатации | 230 000, |
| прочие основные средства | 1 895 000, |
| средства федерального бюджета на расходы учреждения | 6 860 500, |
| прибыль | 70 000, |
| средства, полученные от предпринимательской деятельности | 25 000, |
| расчеты с прочими кредиторами | 230 000, |
| расчеты со стипендиатами | 400 000. |

Задание 4

1. Используя данные задания 3, по имеющимся остаткам на 1 марта 2001 г. открыть бухгалтерские счета.
2. Составить проводки по операциям за месяц.
3. Определить обороты и сальдо на 1 апреля 2001 г. по счетам.
4. Составить баланс (сокращенный, конечный) на 1 апреля 2001 г.

Операции за март 2001 г., в руб.

1. 1 марта произведены удержания из начисленной зарплаты за февраль:
 - а) налог на доходы с физических лиц **45 000,**
 - б) по исполнительным листам **5 000.**
2. 1 марта произведено начисление единого социального налога (налоговая база на каждого отдельного работника нарастающим итогом с начала года не превысила 100 000 руб.)
Суммы начислений рассчитать самостоятельно.
3. 9 марта получено с бюджетного счета по чеку в кассу наличными для выплаты заработной платы **400 000.**
4. 9 марта перечислены в доход бюджета налоги, удержанные из зарплаты за февраль **45 000.**
5. 9 марта перечислен с бюджетного счета единый социальный налог.
6. 11 марта по отчету кассира выплачена из кассы по платежной ведомости зарплата **395 000.**
7. 11 марта списана на счет расчетов с депонентами и сдана по отчету кассира на бюджетный счет зарплата, не полученная в срок **5 000.**

| | |
|--|-----------------|
| 8. 12 марта начислена стипендия студентам за март | 22 000. |
| 9. 15 марта получено из банка по чеку для выдачи стипендии | 422 000. |
| 10. 18 марта по отчету кассира выплачена стипендия | 422 000. |
| 11. 18 марта получено из банка по чеку для выдачи депонированной заработной платы | 5 000. |
| 12. 23 марта по отчету кассира выплачена из кассы депонированная заработная плата | 5 000. |
| 13. 23 марта начислена заработная плата за март: | |
| а) за счет бюджетных средств | 500 000, |
| б) за счет средств от предпринимательской деятельности | 10 000. |
| 14. 23 марта отражены фактически произведенные расходы по счету за услуги связи | 18 000. |
| 15. 24 марта за счет бюджетных средств оплачено: | |
| а) за услуги связи | 18 000. |
| б) за электроэнергию | 230 000. |
| 16. 25 марта поступили в счет выставленных аккредитивов ЭВМ | 50 000. |
| 17. 26 марта оплачено за материалы для учебных целей. Материалы получены и оприходованы на склад | 3 000. |
| 18. 26 марта получено в кассу наличными на командировочные расходы за счет средств от предпринимательской деятельности | 5 000. |
| 19. 26 марта по отчету кассира выдан аванс на командировочные расходы Иванову И.М. | 5 000. |
| 20. 30 марта утверждены командировочные расходы по авансовому отчету Иванова И.М. | 4 200. |

Вариант № 6

Задание 1

Определить в каждом отдельном случае вид расхода (кассовый, фактический) и код расхода по экономической классификации бюджетов Российской Федерации.

Исходные данные:

В вузе произведены следующие расходы:

1. Начислена оплата труда преподавателям, не состоящим в штате вуза.
2. Начислена стипендия студентам.
3. По чеку из лимитированной чековой книжки оплачены материалы и оприходованы на склад.

Задание 2

Начислить заработную плату и произвести удержания налога на доходы физических лиц из начисленной заработной платы на основе следующих данных:

преподаватель Петрова И.Т. , разряд 10 ЕТС, имеет в составе семьи сына 5 лет.

Задание 3

Составить бухгалтерский баланс бюджетного учреждения по имеющимся данным на 1 марта 2001 г.

Исходные данные:

Бюджетное учреждение на 1 марта 2001 г. имело следующие остатки по субсчетам, в руб.:

| | |
|--|-------------|
| машины и оборудование | 34 000 000, |
| износ основных средств | 1 606 000, |
| аккредитивы | 60 000, |
| фонд в основных средствах | 35 240 000, |
| нематериальные активы | 200 000, |
| малоценные предметы на складе | 250 000, |
| инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь | 956 000, |
| материалы для учебных целей | 193 400, |
| расчеты по финансированию из бюджета на расходы учреждения | 14 993 900, |
| расчеты по оплате труда | 450 000, |
| фонд в малоценных предметах | 480 000, |
| расходы по бюджету на содержание учреждения | 8 970 000, |
| расходы по предпринимательской деятельности | 45 000, |
| малоценные предметы в эксплуатации | 230 000, |
| прочие основные средства | 1 890 000, |
| средства федерального бюджета на расходы учреждения | 6 850 500, |
| прибыль | 70 000, |
| средства, полученные от предпринимательской деятельности | 25 000, |
| расчеты с прочими кредиторами | 230 000, |
| расчеты со стипендиатами | 400 000, |
| фонд в нематериальных активах | 200 000. |

Задание 4

1.Используя данные задания 3, по имеющимся остаткам на 1 марта 2001 г. открыть бухгалтерские счета.

2. Составить проводки по операциям за месяц.

3. Определить обороты и сальдо на 1 апреля 2001 г. по счетам.
4. Составить баланс (сокращенный, конечный) на 1 апреля 2001 г.

Операции за март 2001 г., в руб.

1. 1 марта произведены удержания из начисленной зарплаты за февраль:
 - а) налог на доходы с физических лиц **35 000.**
 - б) по исполнительным листам **5 000.**
2. 1 марта произведено начисление единого социального налога (налоговая база на каждого отдельного работника нарастающим итогом с начала года не превысила 100 000 руб.)
Суммы начислений рассчитать самостоятельно.
3. 9 марта получено с бюджетного счета по чеку в кассу наличными для выплаты заработной платы **410 000.**
4. 9 марта перечислены в доход бюджета налоги, удержанные из зарплаты за февраль **35 000.**
5. 9 марта перечислен с бюджетного счета единый социальный налог.
6. 11 марта по отчету кассира выплачена из кассы по платежной ведомости зарплата **400 000.**
7. 11 марта списана на счет расчетов с депонентами и сдана по отчету кассира на бюджетный счет зарплата, не полученная в срок **10 000.**
8. 12 марта начислена стипендия студентам за март **25 000.**
9. 15 марта получено из банка по чеку для выдачи стипендии **425 000.**
10. 18 марта по отчету кассира выплачена стипендия **425 000.**
11. 18 марта получено из банка по чеку для выдачи депонированной заработной платы **10 000.**
12. 23 марта по отчету кассира выплачена из кассы депонированная заработная плата **10 000.**
13. 23 марта начислена заработная плата за март:
 - а) за счет бюджетных средств **500 000,**
 - б) за счет средств от предпринимательской деятельности **20 000.**
14. 23 марта отражены фактически произведенные расходы по счету за услуги связи **20 000.**
15. 24 марта за счет бюджетных средств оплачено:
 - а) за услуги связи **20 000.**
 - б) за электроэнергию **230 000.**
16. 25 марта поступили в счет выставленных аккредитивов ЭВМ **50 000.**
17. 26 марта оплачено за материалы для учебных целей. Материалы получены и оприходованы на склад **3 000.**
18. 26 марта получено в кассу наличными за счет бюджетных средств на командировочные расходы **3 000.**
19. 26 марта по отчету кассира выдан аванс на командировочные расходы Иванову И.М. **3 000.**
20. 30 марта утверждены командировочные расходы по авансовому отчету Иванова И.М. **4 200.**

Приложение
План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений

| Наименование счета | Номер счета | Наименование субсчета | Номер субсчета |
|---|----------------|--|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | |
| Глава 1. Основные средства и другие долгосрочные вложения | | | |
| Основные средства | 01 | Здания | 010 |
| | | Сооружения | 011 |
| | | Передаточные устройства | 012 |
| | | Машины и оборудование | 013 |
| | | Транспортные средства | 015 |
| | | Инструменты, производственный (включая принадлежности) и хозяйст- венный инвентарь | 016 |
| | | Рабочий и продуктивный скот | 017 |
| | | Библиотечный фонд | 018 |
| | | Прочие основные средства | 019 |
| | | Износ основных средств | 02 |
| Другие долго- срочные вложе- ния | 03 | Долгосрочные финансовые вложения | 030 |
| | | Нематериальные активы | 031 |
| Глава 2. Материальные запасы | | | |
| Оборудование, строительные материалы для научных иссле- дований | 04 | Оборудование к установке | 040 |
| | | Строительные материалы для капи- тального строительства | 041 |
| | | Материалы длительного использо- вания для научных исследований и на лабораторном испытании | 043 |
| | | Спецоборудование для научно- исследовательских работ по догово- рам с заказчиками | 044 |
| Молодняк жи- вотных и живот- ные на откорме | 05 | Молодняк животных и животные на откорме | 050 |
| Материалы и продукты пита- ния | 06 | Материалы для учебных, научных и других целей | 060 |
| | | Продукты питания | 061 |
| | | Медикаменты и перевязочные Средства | 062 |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|-----------|---|-----|
| | | Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности | 063 |
| | | Топливо, горючее и смазочные материалы | 064 |
| | | Специальные материалы | 065 |
| | | Тара | 066 |
| | | Прочие материалы | 067 |
| | | Материалы в пути | 068 |
| | | Запасные части к машинам и оборудованию | 069 |
| Глава 3. Малоценные предметы | | | |
| Малоценные предметы | 07 | Малоценные предметы на складе | 070 |
| | | Малоценные предметы в эксплуатации | 071 |
| | | Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь на складе | 072 |
| | | Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь в эксплуатации | 073 |
| Глава 4. Готовая продукция | | | |
| Готовая продукция | 08 | Готовая продукция | 080 |
| Глава 5. Средства учреждений | | | |
| Средства федерального бюджета | 09 | Средства федерального бюджета для перевода учреждениям, находящимся в ведении главного распорядителя (распорядителя), и на другие мероприятия | 090 |
| | | Средства федерального бюджета на расходы учреждения | 091 |
| | | Средства федерального бюджета в иностранной валюте | 097 |
| Средства бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов | 10 | Средства для перевода учреждениям, находящимся в ведении главного распорядителя (распорядителя), и на другие мероприятия | 100 |
| | | Средства на расходы учреждения | 101 |
| | | Средства бюджета субъекта Российской Федерации и местного | 102 |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|--|---|
| Средства, полученные за счет внебюджетных источников Касса Прочие средства | 11 12 13 | бюджета Целевые средства и безвозмездные поступления Средства, полученные от предпринимательской деятельности Средства, поступившее во временное распоряжение учреждения Средства, полученных от государственных внебюджетных фондов Средства в иностранной валюте Касса Аккредитивы Лимитированные чековые книжки Денежные документы Средства в пути Краткосрочные финансовые вложения | 110 111 114 115 118 120 130 131 132 133 134 |
| Глава 6. Внутриведомственные расчеты по финансированию из бюджета | | | |
| Внутриведомственные расчеты по финансированию из бюджета | 14 | Расчеты по финансированию из бюджета на расходы учреждения и другие мероприятия Расчеты по дополнительным источникам бюджетного финансирования на расходы учреждения Расчеты по финансированию из бюджета на капитальное строительство | 140 141 143 |
| Глава 7. Расчеты | | | |
| Расчеты с поставщиками, подрядчиками и заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги | 15 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками Расчеты с покупателями и заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги Расчеты по авансам полученным Расчеты с исполнителями за выполненные работы | 150 153 155 156 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | | |
|--------------------------------------|-----------|---|-----------|---|-----|
| Расчеты с подотчетными лицами | 16 | Расчеты по авансам выданным | 157 | | |
| | | Расчеты с подотчетными лицами | 160 | | |
| | | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 17 | Расчеты по недостачам | 170 |
| | | | | Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям, работам и услугам | 171 |
| | | | | Расчеты по специальным видам платежей | 172 |
| | | | | Расчеты по платежам в бюджет | 173 |
| | | | | Расчеты по средствам, поступившим во временное распоряжение учреждения | 174 |
| | | | | Расчеты по прочим средствам на содержание учреждения | 175 |
| | | | | Расчеты с депонентами | 177 |
| | | | | Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами | 178 |
| Расчеты по оплате труда и стипендиям | 18 | | | Расчеты по оплате труда | 180 |
| | | | | Расчеты со стипендиатами | 181 |
| | | Расчеты с работниками по безналичным перечислениям на счета по вкладам в кредитные организации | 183 | | |
| | | Расчеты с работниками по безналичным перечислениям взносов на добровольное социальное страхование | 184 | | |
| | | Расчеты с членами профсоюзов по безналичным перечислениям сумм профсоюзных взносов | 185 | | |
| | | Расчеты по исполнительным и другим документам, прочие расчеты | 187 | | |
| | | Расчеты с военнослужащими по денежному довольствию и прочим выплатам | 188 | | |
| | | Другие расчеты за выполненные работы | 189 | | |
| | | Расчеты по обязательному социальному страхованию и социальной защите насе- | 19 | Расчеты за счет средств, полученных от государственных внебюджетных фондов | 191 |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|--|---|---|---|
| ления | | Расчеты по взысканию переплат пенсий и пособий Расчеты с Фондом социального страхования Российской Федерации Расчеты с Фондом обязательного медицинского страхования Российской Федерации Расчеты по оказанию социальной помощи населению Расчеты с Пенсионным фондом Российской Федерации Расчеты с Государственным фондом занятости населения Российской Федерации | 192 193 194 195 198 199 |
| Глава 8. Расходы по бюджетным средствам и средствам, полученным из внебюджетных источников | | | |
| Расходы по бюджету Расходы к распределению Расходы за счет средств внебюджетных источников | 20 21 22 | Расходы по бюджету на содержание учреждения и другие мероприятия Расходы за счет дополнительных источников финансирования Расходы по бюджету на капитальное строительство Расходы к распределению Расходы по предпринимательской деятельности Расходы по изготовлению экспериментальных устройств Расходы по изготовлению и переработке материалов Расходы за счет средств, полученных из прибыли Расходы на капитальное строительство за счет средств на содержание и развитие материально-технической базы Расходы по целевым средствам на содержание учреждения и другие мероприятия Расходы за счет средств роди- | 200 202 203 210 220 221 222 223 224 225 227 |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|--|-----------|---|----------------|
| | | телей на содержание детского учреждения Расходы за счет средств, полученных из государственных внебюджетных фондов | 228 |
| Глава 9. Финансирование из бюджета | | | |
| Финансирование из бюджета | 23 | Финансирование из бюджета для перевода учреждениям, находящимся в ведении главного распорядителя (распорядителя), и на другие мероприятия Дополнительные источники бюджетного финансирования | 230 231 |
| Глава 10. Фонды и средства целевого назначения | | | |
| Средства, формируемые из прибыли | 24 | Средства на материальное поощрение и социальные выплаты | 240 |
| | | Средства на содержание и развитие материально-технической базы | 241 |
| Фонд в основных средствах и нематериальных активах | 25 | Фонд в основных средствах | 250 |
| Фонд в малоценных предметах | 26 | Фонд в нематериальных активах | 251 |
| Средства целевого назначения | 27 | Фонд в малоценных предметах | 260 |
| | | Целевые средства на содержание учреждения и на другие мероприятия | 270 |
| | | Средства родителей на содержание детского учреждения | 272 |
| | | Заемные средства | 273 |
| | | Целевые средства, полученные учреждением от государственных внебюджетных фондов | 274 |
| Глава 11. Выполненные и сданные заказчиком продукция, работы и услуги | | | |
| Выполненные и сданные заказчиком продукция, работы и услуги | 28 | Выполненные и сданные заказчиком продукция, работы и услуги | 280 |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|--|-----------|--------------------------|-----|
| Глава 12. Доходы, прибыли (убытки) | | | |
| Доходы | 40 | Доходы отчетного периода | 400 |
| | | Доходы будущих периодов | 401 |
| Прибыли и убытки | 41 | Прибыли и убытки | 410 |
| Забалансовые счета | | | |
| Арендованные основные средства | 01 | | |
| Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение | 02 | | |
| Бланки строгой отчетности | 04 | | |
| Списанная задолженность неплатежеспособных кредиторов | 05 | | |
| Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению | 06 | | |
| Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности | 07 | | |
| Переходящие спортивные призы и кубки | 08 | | |
| Путевки неоплаченные | 09 | | |
| Переплаты пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок | 10 | | |
| Учебные предметы военной техники | 11 | | |
| Запасные части к транспортным средствам, выданным взамен изношенных | 12 | | |

Содержание

| | |
|--|-----------|
| Основы бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях..... | 3 |
| Контрольные вопросы..... | 7 |
| Литература..... | 8 |
| Тесты для текущего контроля знаний..... | 9 |
| Контрольные работы..... | 15 |
| Приложение. План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений | 29 |

Автор: кандидат физико-математических наук,
доцент кафедры бухгалтерского учета
Нижникова Галина Павловна

Редактор Бунина Т.Д.

Заказ № от 2002 г. Тир. экз.

Отпечатано на множительной технике экономического факультета ВГУ

394068 Воронеж, ул. Хользунова, 40.

