

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Амурский государственный университет»**

Кафедра _____

Финансов

(наименование кафедры)

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ДИСЦИПЛИНЫ

«Бухгалтерский учёт в бюджетных организациях»

Основной образовательной программы для специальности

080504.65 «Государственное и муниципальное управление», 080109.65

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Благовещенск 2012

УМКД разработан к.э.н., доцентом Макаровой Л.А.

Рассмотрен и рекомендован на заседании кафедры финансов

Протокол заседания кафедры от « 30 » 08 2012 г. № 1

Зав. кафедрой кеф /Ю.А.Ковшун/

УТВЕРЖДЕН

Протокол на заседания УМС по специальности 080109.65,

« 30 » 08 2012 г., протокол № 1

Председатель кеф Ю.А. Ковшун

Протокол на заседания УМС по специальности 080504.65

« 22 » 11 2012 г., протокол № 3

Председатель И.В. Мешков

СОДЕРЖАНИЕ

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	4
ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	4
1. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВПО.....	5
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ).....	6
3. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ И ТЕМ ДИСЦИПЛИНЫ.....	7
4. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА	9
5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ.....	9
6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	10
7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)...	11
8. РЕЙТИНГОВАЯ ОЦЕНКА ЗНАНИЙ СТУДЕНТОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	11
КРАТКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ ПРОГРАММНОГО МАТЕРИАЛА	12
1. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ (РЕКОМЕНДАЦИИ).....	45
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ	45
9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ СТУДЕНТОВ	69
10. КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ	69
10.2 Текущий контроль знаний	69
10.2 Вопросы для подготовки к экзамену:.....	73

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Осваивается студентами на 3 курсе в 5 семестре.

Общая трудоемкость дисциплины составляет 142 (час.)

Из них лекций 36 (час.), практических занятий 36 (час.), самостоятельной работы 70 (час.).

Итоговый контроль – экзамен в 5 семестре.

ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целями освоения дисциплины (модуля) «Бухгалтерский учёт в бюджетных организациях» являются овладение методикой и навыками ведения учета доходов и расходов, получение представления об основных методах и приемах экономического анализа, расчетов между бюджетами и других объектов учета в финансовых органах и казначействах, понятия кассовых и фактических расходов, особенности учета основных средств, материальных запасов, расчетов в бюджетных учреждениях, учет внебюджетных средств, требования к составлению отчетности в бюджетных учреждениях.

Задачи дисциплины:

– формирование и развитие когнитивных компетенций для практического использования концептуальных и методологических основ, а также развитие функциональных и личностных компетенций использования современного методического инструментария;

– изучение ключевых понятий, терминов, приемов работы, специального инструментария реализации метода бухгалтерского учета, форм его организации, международных стандартов учета имеющих одинаковое значение для всех хозяйствующих субъектов, независимо от сферы деятельности, организационно-правового статуса, форм собственности;

– ознакомление с организационно-методологическими основами бухгалтерского учета в хозяйствующих субъектах;

– приобретение практических навыков по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.

– привитие навыков самостоятельного применения теоретических принципов учета и обобщения полученных знаний с целью составления финансовой отчетности.

– изучить принципы, цели, задачи бухгалтерского финансового учета и общепринятые правила ведения бухгалтерского учета активов, обязательств и собственного капитала; систему нормативного регулирования учета в РФ, основные нормативные материалы, определяющие методологию учета;

– производить сбор информации, учетную регистрацию и ее обобщение с целью составления бухгалтерской отчетности.

1. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВПО

Дисциплина «Бухгалтерский учёт в бюджетных организациях» входит в блок дисциплин ОПД (дисциплины по выбору). В системе бухгалтерского учёта, анализа и аудита дисциплина «Бухгалтерский учёт в бюджетных организациях» занимает ведущее место, являясь одной из профилирующих учебных дисциплин. Полученные студентами знания являются базой для изучения других дисциплин специализации учебного курса «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»: «Бухгалтерский учёт внешнеэкономической деятельности», «Аудит внешнеэкономической деятельности», «Бухгалтерский учёт в банках», «Бухгалтерский учёт в страховых компаниях» и др.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен демонстрировать следующие результаты образования:

1) Знать:

- основные нормативные правовые документы;
- основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне;

2) Уметь:

- - применять понятийно-категориальный аппарат, основные законы гуманитарных и социальных наук в профессиональной деятельности;
- анализировать во взаимосвязи экономические явления, процессы и институты на микро- и макроуровне;
- рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели;
- использовать источники экономической, социальной, управленческой информации;
- анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;
- осуществлять выбор инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы.

3) Владеть:

- методологией экономического исследования;

– современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных;

– современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микро- и макроуровне.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Бухгалтерский учёт в бюджетных организациях

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 142 часа.

№ п/п	Раздел дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоёмкость (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				лекция	Практическая работа	Самостоятельная работа	
1	Основы бюджетного устройства РФ и бухгалтерского учёта в бюджетных учреждениях	5	6	4	2	6	Групповая дискуссия, практическое занятие
2	Реформа бухгалтерского учёта бюджетных учреждений	5	7	4	4	8	Практическое занятие
3	Учёт нефинансовых активов в бюджетных учреждениях	5	8	4	4	8	Контрольная работа
4	Учёт финансовых активов и обязательств в бюджетных учреждениях	5	9	4	4	10	Практическое занятие
5	Бюджетный учёт финансовых результатов учреждения	5	10	4	6	10	Практическое занятие
6	Бюджетный учёт операций	5	11	4	6	10	Деловая игра, практическое

	по санкционированию расходов бюджета						занятие
7	Составление бухгалтерской отчётности, налогообложение бюджетных учреждений	5	10	6	4	8	Практическое занятие
8	Бюджетный учёт операций на забалансовых счетах	5	13	4	4	8	Практическое занятие
9	Бюджетный учёт операций на забалансовых счетах	5	14	-	2	2	Контрольная работа
				36	36	70	Экзамен

УО – устный опрос, ПДЗ – проверка домашнего задания, СР – самостоятельная работа, ТС – тестирование, КР – контрольная работа, КЛ – коллоквиум, ДЗ – домашнее задание, КП - конспект.

3. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ И ТЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1 Лекции

Тема 1. Основы бюджетного устройства РФ и бухгалтерского учёта в бюджетных учреждениях

Понятие бюджетного учреждения, бюджетная классификация Российской Федерации. Принципы и этапы финансирования бюджетных учреждений. Исполнение бюджета учреждения. Правовое регулирование и принципы бюджетного учёта. Форма и организация бухгалтерского учёта в бюджетных учреждениях. Инвентаризация имущества и обязательств. Проверка бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях.

Тема 2. Реформа бухгалтерского учёта бюджетных учреждений

Проблемы бюджетного учёта. О новой инструкции по бюджетному учёту. Новый план счетов бюджетного учёта. Бюджетные учреждения в будущем.

Тема 3. Учёт нефинансовых активов в бюджетных учреждениях

Понятие и классификация нефинансовых активов. Основные средства, их первоначальная стоимость, отражение в учёте операций по получению, перемещению, списанию, переоценки. Непроизводственные активы, их первоначальная стоимость, переоценка, поступление, перемещение и выбытие. Начисление амортизации. Материальные

запасы, их первоначальная стоимость, поступление, перемещение и выбытие. Учёт вложений в нефинансовые активы.

Тема 4. Учёт финансовых активов и обязательств в бюджетных учреждениях

Операции по продвижению денежных средств на банковских счетах, кассах, движение денежных документов, аккредитивы. Кассовое, казначейское обслуживание исполнения бюджета. Расчёты с дебиторами по доходам, расчёты выданным авансам, расчёты с подотчётными лицами, расчёты с прочими дебиторами. Обязательства. Расчёты по оплате труда, расчёты с поставщиками и подрядчиками за выполненные работы и оказанные услуги, расчёты по платежам в бюджет.

Тема 5. Бюджетный учёт финансовых результатов учреждения

Понятие финансового результата в бюджетном учёте и порядок его отражения. Учёт доходов и расходов от предпринимательской деятельности.

Тема 6. Бюджетный учёт операций по санкционированию расходов бюджета

Бюджетная роспись, уведомления о бюджетных ассигнованиях, смета доходов и расходов, лимиты бюджетных обязательств.

Тема 7. Составление бухгалтерской отчётности, налогообложение бюджетных учреждений

Порядок составления отчётности, учёт в разрезе источников финансирования. Виды налогов, которые платят бюджетные учреждения.

Тема 8. Бюджетный учёт операций на забалансовых счетах

Назначение и перечень счетов забалансового учёта.

3.2 Практические занятия.

Практическое занятие 1. Групповая дискуссия по ситуациям, практически сложившимся в организациях. Решение задач по темам «Учет основных средств. Учет нематериальных активов»

Практическое занятие 2. Решение задач по темам «Учет материальных ценностей. Учет расчетов по оплате труда»

Практическое занятие 3. Решение задач по темам «Учет подотчётных сумм»

Практическое занятие 4. Решение задач по темам «Учет денежных средств. Учет уставного капитала»

Практическое занятие 5. Деловая игра. «Учет текущих обязательств и расчетов. Сводный учет затрат на производство. Учет реализации готовой продукции». Решение задач по темам

Практическое занятие 6. Решение задач по темам «Учет расчетов с бюджетом по налогам. Учет финансовых результатов, формирование санкционированного бюджета»

Практическое занятие 7. Решение задач по темам «Составление бухгалтерской отчетности. Формирование учетной политики организации»

Практическое занятие 8. Решение задач по темам «Налоговый учет»

Практическое занятие 9. Контрольная работа по изучаемому курсу.

4. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

№ п/п	№ раздела (темы) дисциплины	Форма (вид) самостоятельной работы	Трудоёмкость в часах
1	Основы бюджетного устройства РФ и бухгалтерского учёта в бюджетных учреждениях	Подготовка к групповой дискуссии	6
2	Реформа бухгалтерского учёта бюджетных учреждений	Подготовка к практическому занятию	8
3	Учёт нефинансовых активов в бюджетных учреждениях	Подготовка к контрольной работе	8
4	Учёт финансовых активов и обязательств в бюджетных учреждениях	Подготовка к практическому занятию	10
5	Бюджетный учёт финансовых результатов учреждения	Подготовка к практическому занятию	10
6	Бюджетный учёт операций по санкционированию расходов бюджета	Подготовка к деловой игре	10
7	Составление бухгалтерской отчётности, налогообложение бюджетных учреждений	Подготовка к практическому занятию	8
8	Бюджетный учёт операций на забалансовых счетах	Подготовка к контрольной работе	10

Промежуточный контроль – написание контрольной работы.

Итоговый контроль – экзамен.

5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Учебная деятельность реализуется в процессе прослушивания лекций; выполнения практических заданий, выполняемых в аудитории (вместе с преподавателем) и самостоятельной работы (домашних заданий, выполняемых с привлечением дополнительных данных) в формах тренинга, ситуаций деловых игр, групповых дискуссий по выполненным самостоятельным работам, используя фактические данные в интерактивных методах обучения и контрольных работ.

Самостоятельная работа организуется студентами на основе рекомендуемой преподавателем литературы и индивидуального поиска источников, раскрывающих проблемные вопросы дисциплины и позволяющие самостоятельно выполнить дополнительные (домашние) задания, отличные от аудиторных, контрольную работу, а также расширить познания в области управленческого учета.

После изучения курса «Бухгалтерский учёт в бюджетных организациях» студенты сдают экзамен.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

а) основная литература:

1. Бухгалтерский учет : учеб./ Ю.А. Бабаев [и др.] ; под ред. Ю.А. Бабаева. — М.: Проспект, 2008. — 375 с.
2. Дементьев, Д.В. Бюджетная система РФ : учеб. пособие : рек. УМО / Д.В. Дементьев, В.А. Щербаков. - 2-е изд. стер. — М.: КноРус, 2009. — 249 с.
3. Муравицкая, Н.К. Бухгалтерский учет : учеб.: рек. УМО / Н.К. Муравицкая, Г.И. Лукьяненко. — М.: КноРус, 2009. — 571 с.
4. Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет : учеб.: рек. Мин. обр. РФ/ Н.Г. Сапожникова. - 3-е изд. перераб. и доп. — М.: КноРус, 2009. — 473 с.

б) дополнительная литература:

1. Белов, А.Н. Бухгалтерский учет в учреждениях непромышленной сферы. : учеб. пособие : 3-е изд. перераб. и доп - М.: Финансы и статистика, 2004. — 304 с.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации (с учётом изменений и дополнений), 2005.
3. Бюджетный учёт и отчётность : учеб-метод. Комплекс для спец. 080109, 080105/ АмГУ, Эк.ф.: сост. О.В. Иванова. Благовещенск: Изд-во Амур. гос.ун-та, 2007. — 211 с.
4. Захарьин, В.Р. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: новые правила ведения учёта/ В.Р. Захарьин. М.: Омега-Л, 2006. — 324 с.
5. Инструкция по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях от 01.12.2010 №157-н.
6. Кондраков, Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях : учеб. пособие : рек. Мин. обр. РФ. - 4-е изд. перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2004. — 376 с.
7. Малеева, Н.В. Бухгалтерский учет основных средств : практ. пособие/ Н.В. Малеева. М.: Дело и Сервис, 2008. — 144 с.
8. Малеева, Н.В. Расходы бюджетных учреждений/ Н.В. Малеева. М.: Дело и Сервис, 2007. — 160 с.
9. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» № 129-ФЗ от 21.11.1996
10. Финансист муниципального образования : учеб. пособие/ под ред. О.Г. Бежаева. — 2-е изд. перераб. и доп. - М.: Акад. нар. хоз. При Правительстве РФ, 2007. — 352 с.

Периодическая литература

Журналы:

- Бухгалтерский учёт;
- Бухгалтерский учёт в бюджетных учреждениях;
- Главбух;
- Современный бухучёт;
- Практический бухгалтерский учёт.

Газеты:

- Финансовая газета;
- Финансовая Россия;
- Учёт. Налоги. Право.

в) программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

№	Наименование ресурса	Краткая характеристика
1	http:// www.cma.org.ru	Методические рекомендации по организации и ведению управленческого учета
2	http://www.iqlib.ru	Интернет-библиотека образовательных изданий, в которой собраны электронные учебники, справочные и учебные пособия. Удобный поиск по ключевым словам, отдельным темам и отраслям знания
3	Консультант +	Справочно-правовая система. Содержит законодательную базу, нормативно-правовое обеспечение, статьи.
4	Гарант	Справочно-правовая система. Содержит законодательную базу, нормативно-правовое обеспечение, статьи.

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

В качестве материально-технического обеспечения дисциплины (модуля) могут быть использованы средства создания мультимедийных приложений - мультимедиа проектов (например, программа для создания мультимедиа презентаций Microsoft Power Point), наборы слайдов.

8. РЕЙТИНГОВАЯ ОЦЕНКА ЗНАНИЙ СТУДЕНТОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Экзамен по дисциплине «Бухгалтерский учёт в бюджетных организациях» состоит из двух вопросов и решения практической задачи по данной дисциплине.

Оценка знаний экзаменуемого студента складывается из оценок ответов на вопросы билета, умений и навыков при решении задачи и ответов на дополнительные вопросы.

Для получения положительной оценки на экзамене студент должен посещать занятия и проявлять активность в аудитории, выполнять выдаваемые ему задания, и сдать экзамен.

Ответ на вопрос экзаменационного билета оценивается на:

«отлично», если ответ полный и правильный;

«хорошо», если не полностью аргументирован и в нём есть негрубые ошибки (непоследовательность в изложении, недостаточно чёткое представление хозяйственных операций и их назначения);

«неудовлетворительно», если студент не ответил на поставленный вопрос или ответил неправильно.

Во всех остальных случаях ответ на вопрос оценивается на «удовлетворительно».

Задача считается решённой на:

«отлично», если получено не только правильное числовое решение, правильно составлены бухгалтерские проводки, но и последовательно представлены хозяйственные операции;

«хорошо», если есть негрубые ошибки (неточные цифровые обозначения счетов бухгалтерского учёта, незначительные ошибки при составлении сложных бухгалтерских проводок и числовых решений) и представляет хозяйственную операцию;

«неудовлетворительно», если студент не решил или неправильно решил задачу.

Во всех остальных случаях ответ на вопрос оценивается на «удовлетворительно».

При оценке качества сданного студентом экзамена оценки по вопросам и задаче складываются, и определяется средняя арифметическая оценка за экзамен.

Студент выходит на экзамен при наличии допуска к сессии и отсутствия каких-либо задолженностей по дисциплине «Бухгалтерский учёт в бюджетных организациях».

КРАТКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ ПРОГРАММНОГО МАТЕРИАЛА

Тема № 1. Основы бюджетного устройства РФ и бухгалтерского учёта в бюджетных учреждениях

План:

1. Понятие бюджетного учреждения, бюджетная классификация Российской Федерации.

2. Принципы и этапы финансирования бюджетных учреждений. Исполнение бюджета учреждения.

3. Правовое регулирование и принципы бюджетного учёта. Форма и организация бухгалтерского учёта в бюджетных учреждениях.

4. Инвентаризация имущества и обязательств. Проверка бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях.

Цель: определить понятие бюджетной системы Российской Федерации, изучить принципы ее осуществления, рассмотреть сущность и содержание бюджетного учета, нормативное регулирование бюджетного учета, систему организации бухгалтерского учета в бюджетных организациях..

Задачи:

1. Дать определение бюджетной системы РФ, и ее структуры.
2. Определить принципы формирования бюджетной системы и участников бюджетного процесса.
3. Определить систему нормативного регулирования бюджетного учета.
4. Определить сущность казначейского исполнения бюджета.
5. Назвать источники финансирования бюджетных учреждений
6. Назвать основные задачи бюджетного учета, предмет и метод бюджетного учета.
7. Дать общую характеристику Плана счетов бюджетного учета.
8. Познакомить с общей характеристикой Инструкции по бюджетному учету.
9. Определить взаимосвязь между счетами бюджетного учета и бюджетной классификацией.

Согласно бюджетному кодексу РФ, бюджет представляет собой форму образования и расходования денежных средств для обеспечения функций органов государственной власти и местного самоуправления в виде баланса доходов и расходов законодательными (представительными) органами.

Бюджет объединяет основные финансовые категории (налоги, государственный и муниципальный кредит, расходы) в их статике и динамике, т.е. через бюджет осуществляется постоянная мобилизация ресурсов, их межбюджетный баланс и рациональное расходование.

Бюджетная система России состоит из бюджетов трех уровней:

1. Федеральный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов.
2. Бюджеты субъектов Российской Федерации и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов.
3. Местные бюджеты.

Структура бюджетной системы Российской Федерации основана на принципах:

- единства бюджетной системы Российской Федерации;
- разграничения доходов и расходов между уровнями бюджетной системы Российской Федерации;

- самостоятельности бюджетов;
- равенства бюджетных прав субъектов Российской Федерации, муниципальных образований;
- полноты отражения доходов и расходов бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов;
- сбалансированности бюджета;
- эффективности и экономности использования бюджетных средств;
- общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов;
- гласности;
- достоверности бюджета;
- адресности и целевого характера бюджетных средств.

Участниками бюджетного процесса являются:

- Президент РФ.
- Государственная Дума ФС РФ.
- Совет Федерации ФС РФ.
- Правительство РФ.
- Министерство финансов РФ.
- Федеральное казначейство.
- Федеральная налоговая служба.
- Центральный банк РФ.
- Счетная палата РФ.
- Федеральная служба финансово-бюджетного надзора.
- Государственные внебюджетные фонды.
- Главные распорядители и распорядители бюджетных средств.
- Иные органы, которым делегированы законодательством Российской Федерации бюджетные, налоговые и иные полномочия.

Бюджетная классификация РФ – это систематизированная группировка доходов и расходов бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ по однородным признакам, а также источников финансирования дефицитов этих бюджетов, определяемая природой государственного бюджета, используемая для составления и исполнения бюджетов и обеспечивающая сопоставимость показателей бюджетов всех уровней с бюджетной системой РФ.

Бюджетная классификация установлена Бюджетного кодекса РФ, а также Федеральным законом от 15 августа 1996 г. № 115–ФЗ «О бюджетной классификации Российской

Федерации». При этом федеральные законы, регулирующие отношения, не связанные непосредственно с определением состава и структуры бюджетной классификации, не могут содержать изменяющих ее положений.

Статья 18 Бюджетного кодекса РФ, дающая определение бюджетной классификации, изложена в новой редакции Федеральным законом от 22 декабря 2005 г. № 176–ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон „О бюджетной классификации Российской Федерации“ и Бюджетный кодекс Российской Федерации».

Состав бюджетной классификации:

1. классификация доходов бюджетов РФ;
2. функциональная классификация расходов бюджетов РФ;
3. экономическая классификация расходов бюджетов РФ;
4. классификация источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов РФ;
5. классификация источников внешнего финансирования дефицита федерального бюджета;
6. классификация видов государственных внутренних долгов РФ, субъектов РФ, муниципальных образований;
7. классификация видов государственного внешнего долга РФ и государственных внешних активов РФ;
8. ведомственная классификация расходов федерального бюджета.

Бюджетная классификация используется при составлении, утверждении и исполнении бюджетов всех уровней и составлении консолидированных бюджетов всех уровней.

Законодательные (представительные) органы субъектов РФ и представительные органы местного самоуправления при утверждении соответствующих бюджетов имеют право производить детализацию объектов бюджетных классификаций, не нарушая при этом общих принципов построения и единства бюджетной классификации РФ.

Классификация доходов бюджетов РФ согласно положениям, закрепленным в ст. 20 Бюджетного кодекса РФ, включает в себя код администратора поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элементы, программы (подпрограммы) и коды экономической классификации доходов.

Классификация доходов предусматривает следующие группы доходов в зависимости от их источников:

1. налоговые доходы;
2. неналоговые доходы;
3. безвозмездные перечисления;
4. доходы целевых бюджетных фондов;

5. доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Функциональная классификация расходов бюджетов – группировка расходов бюджетов всех уровней, отражающая направление бюджетных средств на выполнение основных функций государства.

Функциональная классификация расходов бюджета имеет четыре уровня:

1. разделы, определяющие расходование бюджетных средств на выполнение функций государства (государственное управление, судебная власть, оборона и т. п.);

2. подразделы, конкретизирующие направление бюджетных средств на выполнение функций государства в пределах разделов (функционирование законодательных органов государственной власти, функционирование исполнительных органов государственной власти, деятельность финансовых и налоговых органов и т. п.);

3. целевые статьи, отражающие финансирование расходов по конкретным направлениям деятельности главных распорядителей средств бюджета в пределах подразделов (обеспечение деятельности Президента РФ, обеспечение деятельности президента республики в составе РФ и главы администрации субъекта РФ, содержание администрации Президента РФ и т. п.);

4. виды расходов, детализирующие направления финансирования расходов бюджета по целевым статьям.

Согласно ст. 23 Бюджетного кодекса РФ классификация источников финансирования дефицитов бюджетов – группировка заемных средств, привлекаемых РФ, субъектами РФ и муниципальными образованиями для покрытия дефицитов соответствующих бюджетов.

Источники финансирования дефицитов бюджетов делятся на внешние и внутренние.

Порядок составления проектов бюджета субъекта РФ и бюджета муниципального образования определяется нормативными правовыми актами соответственного уровня.

Этапы формирования федерального бюджета изложены в ст. 184 Бюджетного кодекса РФ

Согласно ст. 215.1 Бюджетного кодекса РФ, исполнение бюджета – это получение всех запланированных в бюджете доходов и финансирование предусмотренных расходов.

Бухгалтерский учет в бюджетных организациях имеет особенности, обусловленные законодательством о бюджетном устройстве и бюджетном процессе, Инструкцией по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях, утвержденной приказом Минфина России от 30 декабря 1999 г. N 107н, другими нормативными документами по учету и отчетности в бюджетных организациях, отраслевой их спецификой. К этим особенностям нужно отнести:

- организацию учета в разрезе статей бюджетной классификации;
- контроль исполнения сметы расходов;

- переход на казначейскую систему исполнения бюджетов;
- выделение в учете кассовых и фактических расходов;
- отраслевые особенности учета в учреждениях бюджетной сферы (здравоохранения, образования, науки и др.).

Учреждения осуществляют учет исполнения смет доходов и расходов по бюджетным средствам и средствам, полученным за счет внебюджетных источников, в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Инструкцией по бухгалтерскому учету в бюджетных организациях.

Инструкция предусматривает:

- План счетов бухгалтерского учета в учреждениях;
- мемориально-ордерную форму ведения бухгалтерского учета;
- 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;
- другие вопросы организации бухгалтерского учета.

Инвентаризация - проверка наличия и состояния материальных ценностей (основных и оборотных фондов) в натуре, а также денежных средств, остатков средств на счетах в банке и остальных расчетов с дебиторами и кредиторами.

Инвентаризация может быть полной и частичной.

Различают плановые и внеплановые инвентаризации.

Количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств устанавливает организация, кроме следующих случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Цель инвентаризации - выявление расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета.

Основания проведения инвентаризации:

- 1) передача имущества в аренду, выкуп, продажа, преобразование унитарного предприятия;
- 2) составление годовой бухгалтерской отчетности;
- 3) смена материальноответственных лиц;
- 4) выявление фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- 5) стихийное бедствие, пожар, другие чрезвычайные ситуации;

б) реорганизация или ликвидация предприятия.

Основная литература:

[1], [2], [3].

Дополнительная литература:

[1], [2], [3], [4].

Периодические издания:

[1], [3].

Тема № 2. Реформа бухгалтерского учёта бюджетных учреждений

План:

- 1) Проблемы бюджетного учёта.
- 2) Новая инструкция по бюджетному учёту.
- 3) Новый план счетов бюджетного учёта.
- 4) Бюджетные учреждения в будущем.

Цель: определить проблемы бюджетного учёта, ознакомить с и планом счетов по бюджетному учёту.

Задачи:

- 1) Познакомиться с нормативно-правовой базой, регулирующий бюджетный учет;
- 2) Ознакомить с инструкцией по бюджетному учету;
- 3) Рассмотреть новый план счетов бюджетного учёта;
- 4) Дать характеристику бюджетных учреждений будущего.

Поворотным моментом в формировании системы бюджетного учета и бюджетной отчетности Российской Федерации стал Федеральный закон от 08 мая 2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (далее – Федеральный закон № 83-ФЗ) и другие нормативные правовые акты, принятые для его реализации.

Основные цели Федерального закона № 83-ФЗ обусловлены необходимостью решения следующих задач:

– создание предпосылок для повышения качества государственных и муниципальных услуг;

– внедрение элементов рыночности в деятельность государственных (муниципальных) учреждений;

– переориентация внимания учреждений с обоснования потребности в бюджетных ресурсах и затем их «освоения» на максимальный учет интересов потребителей услуг;

– ускорение реструктуризации бюджетного сектора и формирование условий для более полной практической реализации подходов, заложенных в федеральном законодательстве об автономных учреждениях;

– активизация развития материальной базы государственных (муниципальных) учреждений за счет более активного привлечения средств из внебюджетных источников финансирования;

– привлечение и удержание в бюджетной сфере высокопрофессиональных кадров;

– создание механизмов для переложения части ответственности за отраслевое развитие на руководителей государственных и муниципальных учреждений;

– обеспечение больших возможностей для ускоренного развития наиболее успешных государственных (муниципальных) учреждений

Новым Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», вступление в силу которого определено с 1 января 2013 года, Единый план счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 157н, устанавливается федеральным стандартом государственного бухгалтерского учета.

Организация и ведение бухгалтерского учета государственными (муниципальными) учреждениями осуществляется в соответствии с Единым планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению № 157н и с учетом особенностей и специфики деятельности учреждений в соответствии с:

– Планом счетов бюджетного учета и Инструкцией по его применению, утвержденной приказом Минфина России от 06 декабря 2010 г. № 162н – для казенных учреждений;

– Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденной приказом Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н – для бюджетных учреждений;

– • Планом счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденной приказом Минфина России от 23 декабря 2010 г. № 183н – для бюджетных учреждений.

Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н.

Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений,

утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н.

На современном этапе бюджетной реформы основными документами, формирующими концепцию организации учета и отчетности (государственного бухгалтерского учета и государственной бухгалтерской отчетности) являются:

– Федеральный закон от 08 мая 2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»;

– Федеральный закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) (продолжающий действовать в течение 2012 финансового года);

– Новый Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», вступление в силу которого определено с 1 января 2013 года;

– Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора (МСФООС);

Основная литература:

[1], [2], [3].

Дополнительная литература:

[1], [2], [3], [4].

Периодические издания:

[1], [3].

Тема № 3. Учёт нефинансовых активов в бюджетных учреждениях

План:

- 1 Понятие и классификация нефинансовых активов.
- 2 Основные средства, их первоначальная стоимость, отражение в учёте операций по получению, перемещению, списанию, переоценки.
- 3 Непроизводственные активы, их первоначальная стоимость, переоценка, поступление, перемещение и выбытие.
- 4 Начисление амортизации.
- 5 Материальные запасы, их первоначальная стоимость, поступление, перемещение и выбытие.
- 6 Учёт вложений в нефинансовые активы.

Цель: рассмотреть состав нефинансовых активов и изучить порядок их учета в бюджетной организации.

Задачи:

1. . Учет вложений в нефинансовые активы.
2. Классификация, оценка основных средств. Учет поступления, выбытия и ликвидации основных средств. Организация инвентарного учета основных средств. Методы начисления и учета амортизации.
3. Учет нематериальных активов.
4. Учет произведенных активов.
5. Классификация, оценка и отражение в бюджетном учете движения материальных запасов.

Содержащаяся в принятых к учету первичных документах информация, необходимая для отражения в бухгалтерском учете, накапливается и систематизируется в учетных регистрах.

Формы учетных регистров, порядок записей в них, обработки и использования определены Инструкцией 25н, Минфин России приказом от 23.09.2005 г. № 123н утвердил формы регистров бюджетного учета и Рекомендации по их применению.

Исправление ошибок в регистрах бюджетного учета производится в соответствии с п. 4 Инструкции 25н.

По истечении отчетного месяца первичные учетные документы должны быть подобраны в хронологическом порядке и сброшюрованы по соответствующим журналам операций в папки с указанием наименования учреждения, названия и порядкового номера папки (дела), отчетного периода (год и месяц), начального и последнего номеров журналов операций, количества листов в папке (деле). При незначительном количестве документов, относящихся к периоду, который охватывает несколько месяцев, брошюровку можно производить в одну папку (дело).

Основные средства в соответствии с Инструкцией 25н – это материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, а также имущество казны муниципальных образований, независимо от стоимости объектов основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Учет основных средств ведется в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов.

Единицей бюджетного учета основных средств является инвентарный объект.

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках.

Лица, ответственные за хранение основных средств, ведут Инвентарные списки нефинансовых активов.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Поступление и внутреннее перемещение, а также выбытие основных средств оформляются первичными документами, предусмотренными п. 20, 21 Инструкции 25н.

Нематериальные активы.

Объекты, относимые к нематериальным активам, согласно Инструкции 25н обладают свойствами: отсутствием материальной структуры и наличием документов, которые подтверждают исключительные права организации на обладание и использование данного актива.

Каждому объекту присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется в регистрах бюджетного учета и не обозначается на объектах.

Аналитический учет объектов нематериальных активов ведется в Инвентарной карточке учета основных средств, при этом объекту присваивается инвентарный номер, который используется в регистрах бухгалтерского учета, но не ставится на объектах.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Непроизведенные активы.

С принятием Инструкции № 70н (в настоящее время Инструкция 25н) у бюджетных учреждений появился новый объект учета – непроизведенные активы. Непроизведенные активы – объекты, используемые в процессе деятельности учреждения, не являющиеся продуктами производства, права собственности на которые должны быть установлены и законодательно закреплены (земля, ресурсы недр и пр.).

Указанные активы отражаются по их первоначальной стоимости в момент вовлечения их в экономический (хозяйственный) оборот.

Каждому объекту непроизведенных активов независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный порядковый инвентарный номер, который используется в регистрах бюджетного учета и не ставится на объектах.

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Понятие «амортизация» используется в бюджетном учете с 1 января 2005 г. До этого на объекты основных средств, принятых к учету, начислялся износ, отражающий степень обесценения и физической изношенности объектов основных средств. Согласно п. 38

Инструкции 25н амортизация характеризует степень изношенности основных средств и нематериальных активов бюджетного учреждения.

Расчет годовой суммы амортизации производится линейным способом, начислять амортизацию в течение года следует ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы амортизации.

Согласно п. 43 Инструкции 25н на объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью:

- до 1000 руб. амортизация не начисляется;
- от 1000 до 10 000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100 % балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;
- свыше 10 000 руб. амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами.

При начислении амортизации следует последовательно определить:

1. Годовую норму амортизации;
2. Годовую сумму амортизации;
3. Месячную сумму амортизации.

Аналитический учет по счету «Амортизация» ведется в Оборотной ведомости по основным средствам и нематериальным активам.

Общая сумма амортизации, начисленная за отчетный месяц по основным средствам и нематериальным активам, отражается в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

К материальным запасам в бюджетном учете относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, а также на протяжении периода, превышающего 12 месяцев, но не относящиеся к основным средствам в соответствии с классификацией ОКОФ, готовая продукция.

В новой системе бюджетного учета в качестве материальных запасов, кроме собственно материалов, отражается и часть имущества, до 01.01.2005 г. учитываемого как малоценные предметы, а также практически все канцелярские товары, не предусмотренные классификацией ОКОФ.

Наличие на балансе бюджетного учреждения автотранспортных средств вызывает необходимость приобретения ГСМ.

Списание ГСМ производится на основании данных показателей путевых листов по утвержденным нормам расхода. При утверждении норм расхода следует руководствоваться

Руководящим документом Р3112194-0366-03 Министерства транспорта Российской Федерации (действует до 01.01.2008 г.).

Нефинансовые активы включают в себя все средства, имеющие материально-вещественную форму учета, а именно: основные средства, произведенные активы, нематериальные активы, материальные запасы.

Согласно п. 70 Инструкции N 70 относятся вложения в объеме фактических затрат учреждения в объекты нефинансовых активов при их приобретении, строительстве, модернизации (реконструкции, достройке, дооборудовании), изготовлении, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов нефинансовых активов. К фактическим затратам относятся суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), в том числе НДС (кроме приобретения нефинансовых активов за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности), расходы по доставке, монтажу, на информационные услуги, связанные с приобретением нефинансовых активов, таможенные пошлины, иные затраты, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объектов нефинансовых активов, а также суммовые разницы при оплате в рублях по договорам, выраженным в условных единицах.

В Инструкции N 70н бюджетный учет в части формирования нефинансовых активов ведется на счете 0 106 00 000 "Учет вложений в нефинансовые активы" на соответствующих аналитических счетах:

0 106 01 000 "Капитальные вложения в основные средства"

0 106 02 000 "Капитальные вложения в нематериальные активы"

0 106 03 000 "Капитальные вложения в произведенные активы"

0 106 04 000 "Изготовление материалов, готовой продукции (работ, услуг)"

Аналитический учет по счету 0 106 00 000 ведется в регистре Многографная карточка (Приказ Минфина РФ N 123н) по каждому приобретаемому или возводимому объекту нефинансовых активов в разрезе видов затрат.

Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ расходы бюджетных учреждений по вложениям в нефинансовые активы отражаются по статье 300 «Поступления нефинансовых активов» с разбивкой по соответствующим подстатьям ЭКР:

310 "Увеличение стоимости основных средств"

320 "Увеличение стоимости нематериальных активов"

340 "Увеличение стоимости материальных запасов"

Основная литература:

[1], [2], [3].

Дополнительная литература:

[1], [2], [3], [4].

Периодические издания:

[1], [3].

Тема 4. Учёт финансовых активов и обязательств в бюджетных учреждениях

План:

1. Операции по продвижению денежных средств на банковских счетах, кассах, движение денежных документов, аккредитивы.
2. Кассовое, казначейское обслуживание исполнения бюджета.
3. Расчёты с дебиторами по доходам, расчёты выданным авансам, расчёты с подотчётными лицами, расчёты с прочими дебиторами.
4. Обязательства. Расчёты по оплате труда, расчёты с поставщиками и подрядчиками за выполненные работы и оказанные услуги, расчёты по платежам в бюджет.

Цель: рассмотреть состав финансовых активов, порядок учета денежных средств бюджетной организации на банковских счетах в кредитной организации и на лицевых счетах, открытых в органах Федерального казначейства, порядок учета наличных денежных средств и денежных документов в кассе бюджетной организации. Изучить особенности проведения расчетов бюджетной организации с юридическими и физическими лицами и порядок их отражения в бюджетном учете

Вопросы:

1. Порядок учета денежных средств бюджетной организации на банковских счетах в кредитной организации.
2. Порядок учета денежных средств бюджетной организации на лицевых счетах, открытых в органах Федерального казначейства.
3. Порядок учета наличных денежных средств в кассе бюджетной организации.
4. Порядок учета денежных документов в кассе бюджетной организации
5. Состав финансовых активов: расчеты с дебиторами.
6. Обязательства: расчеты с кредиторами, в том числе с поставщиками товаров и услуг.
7. Порядок осуществления закупок для государственных нужд.
8. Учет расчетов по оплате труда и обязательному социальному страхованию.
9. Учет расчетов с подотчетными лицами.

Бюджетный учет финансовых активов казенных учреждений должен обеспечить правильное документальное оформление и своевременное отражение в регистрах бухгалтерского учета поступления и выбытия финансовых активов, находящихся в

государственной собственности, контроль за их сохранностью и правильностью использования.

Учет финансовых активов казенного учреждения ведется на следующих группировочных счетах раздела 2 «Финансовые активы» Плана счетов бюджетного учета:

- (КБК) 020100000 «Денежные средства учреждения»;
- (КДБ) 020500000 «Расчеты по доходам»;
- (КРБ) 020600000 «Расчеты по выданным авансам»;
- (КРБ) 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- (КДБ, КИФ) 020900000 «Расчеты по ущербу имуществу»;
- (КБК) 021000000 «Прочие расчеты с дебиторами».

В бюджетном учете казенного учреждения могут иметь место счета (КБК) 020400000 «Финансовые вложения» и (КБК) 021500000 «Вложения в финансовые активы» - в случае передачи казенному учреждению соответствующих прав и полномочий на совершение таких операций решением уполномоченного органа, оформленного в установленном.

Для учета казенными учреждениями операций со средствами, находящимися на счетах учреждений, открытых в кредитных организациях или в органах Федерального казначейства (в финансовом органе соответствующего бюджета), а также операций с наличными денежными средствами и денежными документами, предназначен счет (КБК) 020100000 «Денежные средства учреждения», на котором ведется учет операций по движению:

- безналичных денежных средств учреждений – на основании первичных документов, приложенных к выпискам с соответствующих счетов;
- наличных денежных средств (денежных документов) – на основании кассовых документов, предусмотренных для оформления соответствующих операций с наличными деньгами (денежными документами).

Учет операций по движению средств в иностранных валютах одновременно ведется в соответствующей иностранной валюте и в валюте Российской Федерации по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операций.

Переоценка денежных средств в иностранных валютах осуществляется на дату совершения операций в иностранной валюте и на отчетную дату с отнесением на финансовый результат текущего финансового года от переоценки активов.

Для учета операций по движению денежных средств казенного учреждения применяются следующие счета:

- (КИФ) 020111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» для учета операций:

- а) на лицевых счетах учреждений по приносящей доход деятельности, открытых в органах казначейства;
 - б) учреждений со средствами, полученными во временное распоряжение;
 - (КИФ) 020113000 «Денежные средства учреждения в пути в органе казначейства» - для учета средств по приносящей доход деятельности, перечисленных учреждению с лицевых счетов в органе казначейства в текущем периоде, но зачисленных на лицевые счета в органе казначейства в следующем отчетном периоде;
 - (КИФ) 020121000 «Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации» - для учета операций:
 - а) со средствами учреждений по бюджетной деятельности, в случае проведения указанных операций не через лицевые счета, открытые в органе казначейства;
 - б) на счетах, открытых учреждениям в кредитных организациях, по приносящей доход деятельности;
 - с) на счетах, открытых учреждениям в кредитных организациях, по средствам, полученным во временное распоряжение;
 - (КИФ) 020123000 «Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути» - для учета средств:
 - а) перечисленных учреждению на счета (со счетов) в кредитной организации по бюджетной, по приносящей доход деятельности в текущем периоде, но полученных им в следующем отчетном периоде;
 - б) переведенных с одного счета в банке на другой счет для конвертации валюты;
 - (КИФ) 020126000 «Аккредитивы на счетах учреждения в кредитной организации» - для расчетов по аккредитивам по бюджетной деятельности, приносящей доход деятельности в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте;
 - (КИФ) 020127000 «Денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации» - для учета средств по бюджетной деятельности, приносящей доход деятельности в иностранной валюте на счетах в кредитной организации;
 - (КИФ) 020134000 «Касса» - для учета наличных денежных средств в кассе учреждения;
 - (КРБ) 020135000 «Денежные документы» - для учета денежных документов в кассе учреждения.
- Для учета операций по движению денежных средств казенного учреждения применяются следующие счета:
- (КИФ) 020111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» для учета операций:

- a) на лицевых счетах учреждений по приносящей доход деятельности, открытых в органах казначейства;
- b) учреждений со средствами, полученными во временное распоряжение;
 - (КИФ) 020113000 «Денежные средства учреждения в пути в органе казначейства» - для учета средств по приносящей доход деятельности, перечисленных учреждению с лицевых счетов в органе казначейства в текущем периоде, но зачисленных на лицевые счета в органе казначейства в следующем отчетном периоде;
 - (КИФ) 020121000 «Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации» - для учета операций:
 - a) со средствами учреждений по бюджетной деятельности, в случае проведения указанных операций не через лицевые счета, открытые в органе казначейства;
 - b) на счетах, открытых учреждениям в кредитных организациях, по приносящей доход деятельности;
 - c) на счетах, открытых учреждениям в кредитных организациях, по средствам, полученным во временное распоряжение;
 - (КИФ) 020123000 «Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути» - для учета средств:
 - a) перечисленных учреждению на счета (со счетов) в кредитной организации по бюджетной, по приносящей доход деятельности в текущем периоде, но полученных им в следующем отчетном периоде;
 - b) переведенных с одного счета в банке на другой счет для конвертации валюты;
 - (КИФ) 020126000 «Аккредитивы на счетах учреждения в кредитной организации» - для расчетов по аккредитивам по бюджетной деятельности, приносящей доход деятельности в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте;
 - (КИФ) 020127000 «Денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации» - для учета средств по бюджетной деятельности, приносящей доход деятельности в иностранной валюте на счетах в кредитной организации;
 - (КИФ) 020134000 «Касса» - для учета наличных денежных средств в кассе учреждения;
 - (КРБ) 020135000 «Денежные документы» - для учета денежных документов в кассе учреждения.

Счет (КИФ) 020111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» предназначен для учета операций с безналичными денежными средствами в валюте Российской Федерации, осуществляемых на лицевых счетах казенных учреждений по приносящей доход деятельности, а также операций учреждений со средствами, полученными

во временное распоряжение, в случае проведения указанных операций через органы Федерального казначейства.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе каждого счета в Карточке учета средств и расчетов (ф.0504051) и (или) в Журнале операций с безналичными денежными средствами (ф.0504071).

Учет операций по счету ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами (ф.0504071).

На счете (КРБ) 020600000 «Расчеты по выданным авансам» учитываются расчеты по предоставленным учреждением в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов), соглашений авансовым выплатам (кроме авансов, выданных подотчетным лицам).

Учет задолженности дебиторов по выданным авансам в иностранных валютах одновременно ведется в соответствующей иностранной валюте и в рублевом эквиваленте на дату авансовых выплат.

Переоценка расчетов по выданным авансам в иностранных валютах осуществляется на дату совершения операций по возврату ранее произведенных выплат в соответствующей иностранной валюте.

Учет расчетов по выданным авансам ведется в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления на следующих счетах:

- (КРБ) 020612000 «Расчеты по авансам по прочим выплатам»;
- (КРБ) 020613000 «Расчеты по авансам по начислениям на выплаты по оплате труда»;
- (КРБ) 020621000 «Расчеты по авансам по услугам связи»;
- (КРБ) 020622000 «Расчеты по авансам по транспортным услугам»;
- (КРБ) 020623000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам»;
- (КРБ) 020624000 «Расчеты по авансам по арендной плате за пользование имуществом»;
- (КРБ) 020625000 «Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества»;
- (КРБ) 020626000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам»;
- (КРБ) 020631000 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств»;
- (КРБ) 020632000 «Расчеты по авансам по приобретению нематериальных активов»;
- (КРБ) 020633000 «Расчеты по авансам по приобретению произведенных активов»;
- (КРБ) 020634000 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов»;

- (КРБ) 020641000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям»;
- (КРБ) 020642000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций»;
- (КРБ) 020651000 «Расчеты по авансовым перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»;
- (КРБ) 020652000 «Расчеты по авансовым перечислениям наднациональным организациям и правительствам иностранных государств»;
- (КРБ) 020653000 «Расчеты по авансовым перечислениям международным организациям»;
- (КРБ) 020661000 «Расчеты по авансам по пенсиям, пособиям и выплатам по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения»;
- (КРБ) 020662000 «Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению»;
- (КРБ) 020663000 «Расчеты по авансам по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления»;
- (КРБ) 020691000 «Расчеты по авансам по оплате прочих расходов».

Операции по счету (КРБ) 020600000 «Расчеты по выданным авансам» целесообразно рассматривать по бюджетной деятельности и по приносящей доход деятельности.

Учет расчетов по счету (КБК) 021000000 «Прочие расчеты с дебиторами» ведется на счетах:

- (КРБ) 021001000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам»;
- (КДБ) 021002000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет»;
- (КБК) 021003000 «Расчеты финансовым органом по наличным денежным средствам»;
- (КБК) 021004000 «Расчеты по распределенным поступлениям к зачислению в бюджет».

По счету (КБК) 030400000 «Прочие расчеты с кредиторами» учет расчетов с прочими кредиторами ведется на синтетических счетах:

- (КБК) 030401000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение»;
- (КРБ) 030402000 «Расчеты с депонентами»;
- (КРБ) 030403000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»;
- (КБК) 030404000 «Внутриведомственные расчеты»;
- (КРБ) 030405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами».

Счет (КБК) 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» предназначен для учета:

– расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по видам платежей в бюджеты:

- a) налогу на доходы физических лиц, удержанному из сумм заработной платы и вознаграждений физических лиц за выполнение ими трудовых или иных обязанностей, выполнение работ, оказание услуг;
- b) налоговым и иным обязательным платежам, начисленным в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации;
- c) страховым взносам на обязательное социальное страхование, начисленным в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- d) иным платежам в бюджет, начисленным в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основная литература:

[1], [2], [3].

Дополнительная литература:

[1], [2], [3], [4].

Периодические издания:

[1], [3].

Тема 5. Бюджетный учёт финансовых результатов учреждения

План:

1. Понятие финансового результата в бюджетном учёте и порядок его отражения.
2. Учёт доходов и расходов от предпринимательской деятельности.

Цель: раскрыть особенности определения финансового результата деятельности бюджетных организаций и порядок ведения учета на забалансовых счетах.

Вопросы:

1. Направление бюджетной реформы: от "управления бюджетными ресурсами" к "управлению результатами".
2. Финансовый результат деятельности бюджетной организации.
3. Особенности учета материальных ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.

Для обобщения информации о доходах и расходах организации, а также выявления конечного финансового результата деятельности организации за отчетный год предназначены счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и др.

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения

финансового результата по ним. Особенностью этого счета является наличие субсчетов, по которым записи производятся накопительно в течение отчетного года.

К счету 90 «Продажи» открываются следующие субсчета:

- 90-1 «Выручка»;
- 90-2 «Себестоимость продаж»;
- 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90-4 «Акцизы»;

– 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж». Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» определяется финансовый результат от продаж за отчетный месяц. Полученный результат (прибыль или убыток) ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки».

Счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж».

В бухгалтерском учете отражаются следующие хозяйственные операции.

1. Отражена прибыль (убыток) от обычных видов деятельности:

Дебет счета 90-1 «Выручка» (счета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж»)

Кредит счета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» V (счета 90-1 «Выручка»),

2. Финансовый результат списывается на счет прибыли и убытков:

Дебет счета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» (счета 99 «Прибыли и убытки»)

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» (счета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж»).

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода, кроме чрезвычайных доходов и расходов. По кредиту этого счета отражаются прочие доходы, по дебету - прочие расходы.

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» также имеет субсчета:

- 91-1 «Прочие доходы»;
- 91-2 «Прочие расходы»;
- 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов». Учет операций на данном счете аналогичен порядку ведения записей по счету 90 «Продажи».

Счет 99 «Прибыли и убытки» предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году.

Конечный финансовый результат складывается из прибыли от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные.

По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки, по кредиту - прибыли (доходы) организации.

Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит(дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Данные счета 99 «Прибыли и убытки» используются при составлении отчета о прибылях и убытках.

Основная литература:

[1], [2], [3].

Дополнительная литература:

[1], [2], [3], [4].

Периодические издания:

[1], [3].

Тема 6. Бюджетный учёт операций по санкционированию расходов бюджета

План:

1. Бюджетная роспись, уведомления о бюджетных ассигнованиях,
2. Смета доходов и расходов, лимиты бюджетных обязательств.

Цель: раскрыть особенности операций финансового результата деятельности бюджетных организаций и порядок ведения учета.

Вопросы:

1. Расходы бюджета на государственную поддержку реального сектора экономики.

2. Государственный контроль за финансированием бюджетных расходов.

Учет санкционирования расходов бюджетов – это учет сумм лимитов бюджетных обязательств, принятых бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований.

Учет сумм лимитов бюджетных обязательств ведется на счете 050100000 «Лимиты бюджетных обязательств». Учет принятых бюджетных обязательств осуществляется на счете 050201000 «Принятые бюджетные обязательства текущего года». Учет бюджетных ассигнований производится на счете 050301000 «Бюджетные ассигнования».

Учет по данным счетам осуществляется в течение всего финансового (бюджетного) года. По окончании финансового года остатки по счетам на следующий год не переносятся.

Органы, организующие исполнение бюджетов, бюджетные учреждения ведут учет утвержденных сумм лимитов бюджетных обязательств, изменений, вносимых в течение текущего года, переданных и принятых в течение года бюджетных обязательств, учет лимитов бюджетных обязательств в пути на счете 050100000 «Лимиты бюджетных обязательств». Этот счет конкретизирован следующими счетами:

- 050101000 «Утвержденные лимиты бюджетных обязательств»;
- 050102000 «Лимиты бюджетных обязательств распорядителей бюджетных средств»;
- 050103000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств»;
- 050104000 «Переданные лимиты бюджетных обязательств»;
- 050105000 «Полученные лимиты бюджетных обязательств»;
- 050106000 «Лимиты бюджетных обязательств в пути».

Аналитический учет операций по счету 050100000 «Лимиты бюджетных обязательств» ведется в разрезе органов, организующих исполнение бюджета, распорядителей и получателей средств бюджета в Карточке учета лимитов бюджетных обязательств.

Карточка ведется главными распорядителями (распорядителями), получателями бюджетных средств, органами, организующими исполнение бюджета, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджетов.

Счет 050101000 «Утвержденные лимиты бюджетных обязательств» предназначен для учета утвержденных сумм лимитов бюджетных обязательств главными распорядителями бюджетных средств, органами, организующими исполнение бюджетов и изменений, вносимых в течение текущего года, на основании уведомлений о лимитах бюджетных обязательств (ф. 0504822) по соответствующим счетам Плана счетов бюджетного учета.

По кредиту счета 050101000 отражаются суммы утвержденных лимитов бюджетных обязательств, внесенные изменения (суммы увеличения со знаком плюс, суммы уменьшения со знаком минус) по главным распорядителям бюджетных средств в корреспонденции с дебетом счета 050301000 «Бюджетные ассигнования».

По дебету счета 050101000 учитываются суммы распределенных лимитов бюджетных обязательств, внесенные изменения (суммы увеличения со знаком плюс, суммы уменьшения со знаком минус) по распорядителям, получателям бюджетных средств в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 050104000 «Переданные лимиты бюджетных обязательств».

Счет 050102000 «Лимиты бюджетных обязательств распорядителей бюджетных средств» предназначен для учета распорядителями бюджетных средств, органами,

организующими исполнение бюджетов, сумм лимитов бюджетных обязательств, доведенных им главными распорядителями бюджетных средств, на основании Уведомлений о лимитах бюджетных обязательств (ф. 0504822) в установленном порядке.

По дебету счета 050102000 учитываются суммы лимитов бюджетных обязательств, а также внесенные изменения (суммы увеличения со знаком плюс, суммы уменьшения со знаком минус), переданные получателю бюджетных средств в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 050104000 «Переданные лимиты бюджетных обязательств».

По кредиту счета 050102000 отражаются суммы полученных от главного распорядителя бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств, а также внесенные изменения (суммы увеличения со знаком плюс, суммы уменьшения со знаком минус) в корреспонденции с дебетом соответствующих счетов аналитического учета счета 050105000 «Полученные лимиты бюджетных обязательств».

Счет 050103000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств» предназначен для учета получателями бюджетных средств (в том числе главными распорядителями и распорядителями как получателями) органами, организующими исполнение бюджетов, доведенных до них главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств сумм лимитов бюджетных обязательств, а также внесенных изменений (сумм увеличения со знаком плюс, сумм уменьшения со знаком минус), на основании Уведомлений о лимитах бюджетных обязательств (ф. 0504822) по соответствующим счетам Плана счетов бюджетного учета.

По дебету счета (учитываются суммы принятых обязательств в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 050201000 «Принятые бюджетные обязательства текущего года», а по кредиту счета – полученные лимиты бюджетных обязательств в корреспонденции с дебетом соответствующих счетов аналитического учета счета 050105000 «Полученные лимиты бюджетных обязательств».

Счет 050104000 «Переданные лимиты бюджетных обязательств» используется для учета главным распорядителем, распорядителем бюджетных средств, органом, организующим исполнение бюджета, сумм лимитов бюджетных обязательств, а также внесенных изменений (сумм увеличения со знаком плюс, сумм уменьшения со знаком минус), переданных главным распорядителем, распорядителем бюджетных средств, соответственно, распорядителям, получателям бюджетных средств по соответствующим счетам Плана счетов бюджетного учета.

По кредиту счета отражаются переданные лимиты бюджетных обязательств в соответствии с Уведомлением о лимитах бюджетных обязательств (ф. 0504822) в корреспонденции с дебетом соответствующих счетов аналитического учета счетов

050102000 «Лимиты бюджетных обязательств распорядителей бюджетных средств» распорядителем – получателю бюджетных средств; 050101000 «Утвержденные лимиты бюджетных обязательств» главным распорядителем – распорядителю, получателю бюджетных средств.

На счете 050105000 «Полученные лимиты бюджетных обязательств» распорядители бюджетных средств, получатели бюджетных средств, органы, организующие исполнение бюджетов, учитывают суммы лимитов бюджетных обязательств, а также внесенные изменения (сумм увеличения со знаком плюс, сумм уменьшения со знаком минус), полученные в соответствии с Уведомлением о лимитах бюджетных обязательств (ф. 0504822) главного распорядителя, распорядителя бюджетных средств по соответствующим счетам Плана счетов бюджетного учета.

Полученные лимиты бюджетных обязательств отражаются по дебету счета 050105000 и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 050102000 «Лимиты бюджетных обязательств распорядителей бюджетных средств» (распорядителями бюджетных средств), 050103000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств» (получателями бюджетных средств).

Счет 050106000 «Лимиты бюджетных обязательств в пути» предназначен для учета распорядителями, получателями бюджетных средств, органами, организующими исполнение бюджетов, сумм лимитов бюджетных обязательств, доведенных главными распорядителями, распорядителями бюджетных средств в отчетном периоде, а полученных распорядителями, получателями бюджетных средств, – в периоде, следующем за отчетным, по соответствующим счетам Плана счетов бюджетного учета.

По кредиту счета 050105000 отражаются суммы лимитов бюджетных обязательств в пути в корреспонденции с дебетом соответствующих счетов аналитического учета счета

050105000 «Полученные лимиты бюджетных обязательств».

При поступлении документов по доведению лимитов бюджетных обязательств счет

050105000 дебетуют в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 050102000 «Лимиты бюджетных обязательств распорядителей бюджетных средств», счета 050103000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств».

Получатели бюджетных средств, органы, организующие исполнение бюджетов, ведут учет принятых бюджетных обязательств на счете 050201000 «Принятые бюджетные обязательства текущего года».

Суммы принятых бюджетных обязательств отражают по кредиту счета 050201000 в корреспонденции с дебетом соответствующих счетов аналитического учета счета

050103000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств» на основании документов, подтверждающих принятие указанных обязательств (договор или заменяющие его иные документы: счета, кассовые чеки, товарно-транспортные накладные и т. п., расчетно-платежные ведомости и другие аналогичные документы).

Аналитический учет принятых бюджетных обязательств ведется в Журнале регистрации бюджетных обязательств. В журнале указываются: наименование, дата и номер документа; номер счета бюджетного учета; сумма; дата постановки и снятия с учета бюджетных обязательств.

Счет 050301000 «Бюджетные ассигнования» предназначен для учета главными распорядителями бюджетных средств органами, организующими исполнение бюджетов, утвержденных бюджетных ассигнований по соответствующим счетам Плана счетов бюджетного учета.

По дебету счета отражаются суммы утвержденных бюджетных ассигнований в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета

050101000 «Утвержденные лимиты бюджетных обязательств».

Основная литература:

[1], [2], [3].

Дополнительная литература:

[1], [2], [3], [4].

Периодические издания:

[1], [3].

Тема 7. Составление бухгалтерской отчетности, налогообложение бюджетных учреждений

План:

1. Порядок составления отчетности, учёт в разрезе источников финансирования.
2. Виды налогов, которые платят бюджетные учреждения.

Цель: раскрыть виды и особенности составления различной отчетности в бюджетной организации

Вопросы:

1. Понятие и состав годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности.

2. Порядок и сроки представления бюджетной отчетности.
3. Налоговая, статистическая и иная отчетность бюджетных организаций.

Отчетность – это система взаимосвязанных показателей бухгалтерского учета, характеризующих предпринимательскую деятельность организации за отчетный период времени: месяц, квартал, год. Данные отчетности используются внешними пользователями для оценки деятельности организации, а также для проведения экономического анализа, планирования и прогнозирования, что составляет предмет законодательного нормативного регулирования.

Отчетность представляет собой совокупность сведений о работе организации за определенный период времени, сгруппированных в установленном порядке и последовательности. Отчетность включает таблицы, которые составляют на основе учетных данных.

Организации и учреждения составляют отчеты по типовым формам и инструкциям по их заполнению, утвержденным Минфином России.

Поворотным моментом в формировании системы бюджетного учета и бюджетной отчетности Российской Федерации стал Федеральный закон от 08 мая 2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (далее – Федеральный закон № 83-ФЗ) и другие нормативные правовые акты, принятые для его реализации.

Новым Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» вступление в силу которого определено с 1 января 2013 года, Единый план счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 157н, устанавливается федеральным стандартом государственного бухгалтерского учета.

При этом организация и ведение бухгалтерского учета государственными (муниципальными) учреждениями осуществляется в соответствии с Единым планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению № 157н и с учетом особенностей и специфики деятельности учреждений в соответствии с:

- Планом счетов бюджетного учета и Инструкцией по его применению, утвержденной приказом Минфина России от 06 декабря 2010 г. № 162н – для казенных учреждений;
- Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденной приказом Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н – для бюджетных учреждений;

– Планом счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденной приказом Минфина России от 23 декабря 2010 г. № 183н – для бюджетных учреждений.

Составление бухгалтерской (бюджетной) отчетности – одна из стадий бухгалтерского (бюджетного) учета, который включает:

- документирование различных хозяйственных фактов;
- классификацию учетных данных и отражение на счетах бухгалтерского (бюджетного) учета – в учетных регистрах и Главной книге;
- формирование бухгалтерской (бюджетной) отчетности;
- анализ деятельности организации, результаты которого используются для принятия различных управленческих решений.

Основными направлениями развития бюджетного учета, отчетности и классификации были определены:

- определение субъектов учета;
- уточнение объектов учета;
- стандартизация основных подходов и принципов учета, отчетности и классификации между единицами разных секторов экономики;
- дальнейшая гармонизация с международными стандартами.

На современном этапе бюджетной реформы основными документами, формирующими концепцию организации учета и отчетности (государственного бухгалтерского учета и государственной бухгалтерской отчетности) являются:

- Федеральный закон от 08 мая 2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»;
- Федеральный закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями);
- Новый Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», вступление в силу которого определено с 1 января 2013 года;
- Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора (МСФООС);

Структурно концепция формирования государственной бухгалтерской отчетности может соответствовать схеме, приведенной ниже на схеме.



Схема 1 Формирования государственной бухгалтерской отчетности

Отчетность по видам подразделяется:

1. Статистическая отчетность представляет собой систему количественных и качественных показателей, характеризующих работу организации за определенный период времени.
2. Оперативная отчетность предназначена для текущего контроля за работой хозяйственного органа.
3. Налоговая отчетность (налоговые расчеты) представляет собой совокупность показателей, характеризующих полноту расчетов с бюджетами разных уровней по налогам.
4. Бухгалтерская отчетность. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99).

По назначению отчетность подразделяется:

1. Государственная отчетность содержит круг показателей, характеризующих наиболее важные стороны деятельности организации.
2. Специальная отчетность включает совокупность определенных показателей.
3. Внутренняя отчетность содержит данные, необходимые для повседневного оперативного руководства производственно-финансовой деятельностью организации.

По срокам составления и представления:

1. Внутригодная (текущая) отчетность содержит показатели о ходе и результатах работы за день, декаду, месяц, квартал.
2. Годовая отчетность характеризует итоговые результаты работы хозяйствующего субъекта.

По степени обобщения информации:

1. Первичная отчетность.
3. Сводная (консолидированная) отчетность.

Основная литература:

[1], [2], [3].

Дополнительная литература:

[1], [2], [3], [4].

Периодические издания:

[1], [3].

Тема 8. Бюджетный учёт операций на забалансовых счетах

План:

1. Назначение и перечень счетов забалансового учёта.

Цель: раскрыть порядок ведения учета на забалансовых счетах.

Вопросы:

1. Особенности учета материальных ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Денежные средства выдаются для расчетов по оплате труда, за транспортные и коммунальные услуги, за оплату материалов для хозяйственных нужд, за приобретение основных средств и горюче-смазочных материалов, на командировочные расходы.

Учет подотчетных сумм ведется по отдельным счетам в зависимости от цели, на которую выдается аванс, что позволяет контролировать целевое расходование денежных средств.

Счет 0 201 00 000 «Денежные средства учреждения» предназначен для учета бюджетным учреждением движения денежных средств на банковских счетах, в кассе, а также для учета денежных документов и денежных средств в иностранной валюте.

Для учета операций по движению денежных средств используются следующие счета Плана счетов бюджетного учета:

- 0 201 01 000 «Денежные средства учреждения на банковских счетах»;
- 0 201 02 000 «Денежные средства учреждения во временном распоряжении»;
- 0 201 03 000 «Денежные средства учреждения в пути»;
- 0 201 04 000 «Касса»;
- 0 201 05 000 «Денежные документы»;
- 0 201 06 000 «Аккредитивы»;
- 0 201 07 000 Денежные средства учреждения в иностранной валюте.

Бухгалтерские проводки по учету на забалансовых счетах

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций	Первичные документы
001	-	Поступили арендованные основные средства в оценке, указанной в договоре аренды.	№ ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)», Бухгалтерская справка (0504833)
-	001	Списана стоимость арендованных основных средств при их возврате арендодателю.	№ ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)» Бухгалтерская справка (0504833)
001	-	Принято на учет лизинговое имущество (при его учете на балансе лизингодателя).	№ ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)» Бухгалтерская справка (0504833)
-	001	Возвращено лизинговое имущество (при его учете на балансе лизингодателя).	№ ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)» Бухгалтерская справка (0504833)
-	001	Списано лизинговое имущество на дату перехода права собственности при его выкупе или возврате.	№ ОС-4 «Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)», № ОС-4а, Бухгалтерская справка (0504833)
002	-	Приняты на ответственное хранение полученные от поставщиков товарно-материальные ценности, по которым на законных основаниях отказано в акцепте счетов, платежных требований и в их оплате по цене, указанной в приемо-сдаточном акте или в счетах, платежных т	№ МХ-1 «Акт о приеме — передаче товарно-материальных ценностей на хранение», Бухгалтерская справка (0504833)
002	-	Приняты на ответственное хранение полученные от поставщиков неоплаченные товарно-материальные ценности, запрещенные к расходованию по условиям договора до их оплаты, по цене, указанной в приемо-сдаточном акте или в счетах, платежных требованиях.	№ МХ-1 «Акт о приеме — передаче товарно-материальных ценностей на хранение», Бухгалтерская справка (0504833)
002	-	Приняты на ответственное хранение оплаченные покупателями товарно-материальные ценности, которые оставлены на ответственное хранение и оформлены сохранными расписками по цене, указанной в приемо-сдаточном акте или в счетах, платежных требованиях.	№ МХ-1 «Акт о приеме — передаче товарно-материальных ценностей на хранение», Бухгалтерская справка (0504833)
-	002	Сняты с учета материальные ценности, принятые ранее на ответственное хранение, в связи с постановкой на баланс или в связи с их возвратом поставщику.	№ МХ-1 «Акт о приеме — передаче товарно-материальных ценностей на хранение», Бухгалтерская справка (0504833)
003	-	Поступили сырьё и материалы заказчика, предназначенные для	№ МХ-1 «Акт о приеме

		дальнейшей переработки (давальческого сырья), не оплачиваемые организацией-изготовителем по цене, указанной в договоре.	—передаче товарно-материальных ценностей на хранение», Бухгалтерская справка (0504833)
-	003	Списана с забалансового учета стоимость сырья и материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье), в связи с возвратом заказчику либо использованием для изготовления продукции.	№ МХ-1 «Акт о приеме —передаче товарно-материальных ценностей на хранение», Бухгалтерская справка (0504833)
004	-	Получены товары на комиссию по цене, указанной в приемо-сдаточных актах.	№ КОМИС-1 «Перечень товаров, принятых на комиссию», Бухгалтерская справка (0504833)
-	004	Списана с забалансового учета стоимость отгруженной продукции (проданного товара).	№ КОМИС-5 «Акт о снятии товара с продажи», Бухгалтерская справка (0504833)
005	-	Получено оборудование, принятое для монтажа, в ценах, указанных заказчиком в сопроводительных документах.	№ ОС-15 «Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж», Бухгалтерская справка (0504833)
-	005	Списано оборудование, принятое для монтажа.	Бухгалтерская справка (0504833)
006	-	Приняты на забалансовый учет бланки строгой отчетности (квитанционные книжки, бланки удостоверений, различные абоненты, талоны, билеты, бланки товарно-сопроводительных документов) в условной оценке.	№ МХ-1 «Акт о приеме —передаче товарно-материальных ценностей на хранение», Бухгалтерская справка (0504833)
-	006	Списана стоимость бланков строгой отчетности, переданных для использования либо в случае их непригодности.	№ М-11 «Требование — накладная», Бухгалтерская справка (0504833)
007	-	Отражена дебиторская задолженность, списанная в убыток вследствие неплатежеспособности должников, в течение пяти лет с момента списания.	Приказ (распоряжение) руководителя о списании, Бухгалтерская справка (0504833)
-	007	Списана с забалансового учета стоимость задолженности при её погашении или по истечении пяти лет после срока её списания.	Приказ (распоряжение) руководителя о списании
008	-	Отражено получение гарантии в обеспечение выполнения обязательств платежей в сумме, указанной в гарантии или в договоре.	Гарантия, Бухгалтерская справка (0504833)
-	008	Списаны обеспечения (гарантии) в связи с погашением задолженности.	Гарантия, Бухгалтерская справка (0504833)
009	-	Выданы обеспечения (гарантии) под обязательства и платежи.	Гарантия, Бухгалтерская справка (0504833)
-	009	Списаны суммы обеспечений (гарантий) в связи с погашением задолженности.	Гарантия, Бухгалтерская справка (0504833)
009	-	Отражено имущество, находящееся в залоге.	Бухгалтерская справка

			(0504833)
-	009	Отражено прекращение залога имущества.	Бухгалтерская справка (0504833)
010	-	В конце года отражен по установленным нормам амортизации износ по объектам жилищного фонда, внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам.	Бухгалтерский регистр по начислению амортизации, Бухгалтерская справка (0504833)
-	010	Списаны суммы износа при выбытии объекта основных средств.	Бухгалтерская справка (0504833)
011	-	Отражены основные средства, сданные в аренду, лизинг, в оценке, указанной в договоре, если по условиям договора они учитываются на балансе лизингополучателя.	№ ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)», Бухгалтерская справка (0504833).
-	011	Поступили основные средства из аренды (лизинга).	№ ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)», Бухгалтерская справка (0504833)
-	011	Выкуплены основные средства лизингополучателем.	№ ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)», Бухгалтерская справка (0504833)

Основная литература:

[1], [2], [3].

Дополнительная литература:

[1], [2], [3], [4].

Периодические издания:

[1], [3].

3.2 Практические занятия

Практическое занятие 1. Групповая дискуссия по ситуациям, практически сложившимся в организациях. Решение задач по темам «Учет основных средств. Учет нематериальных активов»

Практическое занятие 2. Решение задач по темам «Учет материальных ценностей. Учет расчетов по оплате труда»

Практическое занятие 3. Решение задач по темам «Учет подотчётных сумм»

Практическое занятие 4. Решение задач по темам «Учет денежных средств. Учет уставного капитала»

Практическое занятие 5. Деловая игра. «Учет текущих обязательств и расчетов. Сводный учет затрат на производство. Учет реализации готовой продукции». Решение задач по темам

Практическое занятие 6. Решение задач по темам «Учет расчетов с бюджетом по налогам. Учет финансовых результатов, формирование санкционированного бюджета»

Практическое занятие 7. Решение задач по темам «Составление бухгалтерской отчетности. Формирование учетной политики организации»

Практическое занятие 8. Решение задач по темам «Налоговый учет»

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ (РЕКОМЕНДАЦИИ)

Тематика практических занятий включает наиболее значимые вопросы учебной дисциплины

В процессе домашней подготовки к семинарским занятиям по соответствующей теме студенты должны:

- изучить рекомендованные по соответствующей теме учебники, учебные пособия, а также по своему усмотрению выбрать дополнительную литературу;
- подготовить ответы на вопросы, сформулированные в задании; наиболее значимые вопросы коллективно обсуждаются на семинарском занятии.

Практические занятия призваны обеспечить изучение студентами содержания и задач данного курса, особенности его важнейших институтов, их использование в практической деятельности.

Практическое занятие построено следующим образом: первый час занятий посвящен рассмотрению вопросов темы семинарского занятия и заслушивания рефератов, подготовленных студентами и предложенных в плане семинарского занятия. Второй час – ответы на контрольные вопросы, решение практических задач и тестирования по предложенным тестам по теме занятия. В перечень контрольных вопросов и тестов включены вопросы, данные студенту для самостоятельного изучения.

Студент имеет право получить консультацию по любому вопросу при возникновении затруднений, при изучении теоретического материала или выполнении практической работы.

Требование для сдачи экзамена

К экзамену допускаются студенты, набравшие 57 баллов по рейтинговой системе оценки знаний. Студенты, набравшие 100 баллов по данной системе, оцениваются на «отлично».

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

Практическое занятие 1. Учет основных средств. Учет нематериальных активов

(2 час.)

Вопросы для обсуждения:

1. Порядок учета денежных средств бюджетной организации на банковских счетах в кредитной организации.

2. Порядок учета денежных средств бюджетной организации на на лицевых счетах, открытых в органах Федерального казначейства.
3. Порядок учета наличных денежных средств в кассе бюджетной организации.
4. Порядок учета денежных документов в кассе бюджетной организации .
5. Учет вложений в нефинансовые активы.
6. Классификация, оценка основных средств. Учет поступления, выбытия и ликвидации основных средств. Организация инвентарного учета основных средств. Методы начисления и учета амортизации.
7. Учет нематериальных активов.
8. Учет непроизведенных активов.
9. Классификация, оценка и отражение в бюджетном учете движения материальных запасов.

Самостоятельная работа – 5 часов

Практические задания

Задача 1. В бюджетное учреждение поступил компьютер от поставщиков стоимостью 30000 руб. Поставщикам перечислили за компьютер с лицевого счета в казначействе. Этим же числом компьютер ввели в эксплуатацию. Срок полезного использования компьютера 60 месяцев. В феврале начислили амортизацию. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 2. В бюджетное учреждение от поставщиков поступил принтер стоимостью 40000 руб. Стоимость доставки принтера в учреждение составила 1200 руб. С лицевого счета в казначействе было перечислено поставщикам за принтер и за доставку. Ввести компьютер в эксплуатацию. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 3. От подотчетного лица в бюджетное учреждение поступила настольная лампа стоимостью 900 руб. Лампу ввели в эксплуатацию в тот же день. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 4. В бюджетное учреждение от администрации города безвозмездно поступил стол стоимостью 1200 руб., а от вышестоящей организации – копировальный аппарат стоимостью 25000 руб. Ввести основные средства в эксплуатацию. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 5. В бюджетное учреждение поступила мебель от поставщиков: - комплект мебели для руководителя «Омега» стоимостью 60000 руб. - стол-подставка для компьютера стоимостью 2000 руб. - 4 стула общей стоимостью 3000 руб. Стоимость доставки составила 3000 руб. Задолженность за мебель и доставку погашена за счет средств с лицевого счета в казначействе. В тот же день мебель ввели в эксплуатацию. Срок полезного действия комплекта мебели «Омега» - 5 лет. В феврале начислить амортизацию. Составить

бухгалтерские проводки.

Контрольные вопросы по теме:

Подготовить доклады, информационные сообщения на темы:

1. Состав финансовых активов.
2. Порядок учета финансовых вложений.
3. Порядок учета валютных средств в бюджетной организации
4. Классификация, оценка основных средств .
5. Состав, оценка нематериальных активов.
6. Состав, оценка непроизведенных активов.
7. Классификация, оценка материальных запасов .
8. Отражение движения материальных запасов в бюджетном учете .
9. Порядок учета готовой продукции (работ, услуг) в бюджетном учете.

Основная литература:

[1], [2], [3]

Дополнительная литература:

[1], [2], [3].

Периодические издания:

[1], [2], [3].

Практическое занятие 2. Решение задач по темам «Учет материальных ценностей.

Учет расчетов по оплате труда» (2 часа)

Вопросы для обсуждения:

1. . Учет вложений в нефинансовые активы.
2. Классификация, оценка основных средств. Учет поступления, выбытия и ликвидации основных средств. Организация инвентарного учета основных средств. Методы начисления и учета амортизации.
3. Учет непроизведенных активов.
4. Классификация, оценка и отражение в бюджетном учете движения материальных запасов.
5. Состав финансовых активов: расчеты с дебиторами.
6. Обязательства: расчеты с кредиторами, в том числе с поставщиками товаров и услуг.
7. Порядок осуществления закупок для государственных нужд.
8. Учет расчетов по оплате труда и обязательному социальному страхованию.
9. Учет расчетов с подотчетными лицами.

Самостоятельная работа – 7 часов

Практические задания

Задача 1. В бюджетное учреждение 20 января 200...г. поступили от поставщика стройматериалы на сумму 50000 руб. 22 января 200...г. бюджетное учреждение перечислило поставщикам за поставленные материальные ценности с лицевого счета в казначействе. Расходы по доставке материалов составили 1000 руб. Задолженность по доставке учреждение погасило 23 января 200...г. 25 января 200...г. материалы были отпущены на строительство здания. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 2. Из кассы бюджетного учреждения выдали подотчетному лицу 1200 руб. на покупку материалов. От подотчетного лица поступил авансовый отчет на сумму 1100 руб. Подотчетное лицо неизрасходованную сумму вернуло в кассу. На нужды учреждения были израсходованы материалы на сумму 700 руб. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 3. В бюджетном учреждении в результате ликвидации автомобиля были оприходованы запчасти на сумму 5000 руб. Через 3 дня запчасти отпустили в расход. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 4. Оприходованы излишки медикаментов на сумму 1000 руб., выявленных в бюджетном учреждении при инвентаризации. Также списана недостача стройматериалов на сумму 1500 руб. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 5. С расчетного счета учреждения списаны следующие средства:

- аванс за поставку канцелярских принадлежностей – 12500 руб.
- оплата оказанных в текущем месяце информационных услуг по обновлению базы данных справочно-информационной системы «Гарант» - 7500 руб.
- перечисление задолженности в бюджет по НДС – 27400 руб.

Составить бухгалтерские проводки

Задача 6. С лицевого счета учреждения в казначействе в кассу поступил 1000000 руб., из них:

- на заработную плату прошедшего месяца и депонент – 430000 руб.
- на выплату стипендии – 560000 руб.
- на выдачу в подотчет для приобретения канцелярских принадлежностей – 10000 руб.

Из кассы было выдано заработной платы по платежной ведомости 410000 руб., стипендии - 560000 руб., выплачено депонента 20000 руб., выдано в подотчет отчет 10000 руб. В тот же день были получены от подотчетного лица неизрасходованные денежные средства по предпринимательской деятельности, выданные на оплату транспортных услуг в размере 1000 руб. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 7. Работнику бюджетного учреждения установлен оклад по занимаемой должности в размере 3000 руб., надбавка за выслугу лет в размере 15% от должностного оклада, надбавка за сложность и напряженность - 50% от должностного оклада, персональная надбавка за секретность – 5% от должностного оклада. Работник представил в бухгалтерию информацию о том, что он женат, имеет ребенка 10 лет от первого брака и ежемесячно платит алименты в размере 15% от суммы, причитающейся к выдаче. Весь месяц работник проработал полностью. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 8. Фонд оплаты труда сотрудников ВУЗа за месяц в соответствии со штатным расписанием и окладами по ЕТС составил 340250 руб. (НДФЛ 44 100 руб.). По договорам гражданско-правового характера, заключенным в рамках оказания платных образовательных услуг, было начислено 56700 руб., (НДФЛ - 7371 руб.). Начислено стипендий на сумму 500000 руб. Начислить ЕСН. Составить бухгалтерские проводки.

Контрольные вопросы по теме:

1. Классификация, оценка основных средств .
2. Состав, оценка произведенных активов.
3. Классификация, оценка материальных запасов .
4. Отражение движения материальных запасов в бюджетном учете .
5. Порядок учета готовой продукции (работ, услуг) в бюджетном учете.
6. Порядок ведения расчетов с кредиторами и их отражения в бюджетном учете.
7. Порядок осуществления закупок для государственных нужд.
8. Порядок начисления оплаты труда в бюджетной сфере.
9. Виды удержаний из заработной платы в бюджетной сфере.
10. Порядок оформления служебных командировок.
11. Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности.

Основная литература:

[1], [2], [3]

Дополнительная литература:

[1], [2], [3].

Периодические издания:

[1], [2], [3].

**Практическое занятие 3. Решение задач по темам «Учет подотчётных сумм»
(2 часа)**

Вопросы для обсуждения:

1. Документальное оформление и учет кассовых операций.

2. Документальное оформление и учет движения денежных средств учреждения на счетах в банках
3. Учет операций по валютным счетам, открытым в уполномоченных банках.
4. Учет денежных средств в пути. Учет денежных документов.
5. Инвентаризация денежных средств.
6. Учет краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений учреждения.
7. Учет расчетов по перечисленным авансам (кроме авансов, выданных подотчетным лицам) за услуги связи, транспортные, коммунальные услуги, за основные средства, материальные запасы и проч.
8. Учет расчетов по бюджетным ссудам и кредитам, государственным кредитам (основной долг, проценты, штрафные санкции), а также по государственным и муниципальным гарантиям.
9. Учет расчетов с подотчетными лицами. Виды и нормы возмещения командировочных расходов. Отчетность подотчетных лиц.
10. Учет расчетов по недостачам, порчи материальных ценностей и прочим потерям
11. Учет расчетов с прочими дебиторами.

Самостоятельная работа – 7 часов

Практические задания

Задача 1.

1. Сделать бухгалтерскую обработку выписки с лицевого счета по бюджету.
2. Сделать запись в учетный регистр по лицевому счету.

Данные:

- 8 октября по чеку № 547800 получены в кассу наличные денежные средства на выплату материальной помощи в сумме 3 000 руб.
- 9 октября по чеку № 547801 получены в кассу наличные денежные средства на выплату заработной платы в сумме 68 200 руб.
- 9 октября по пл. поручению № 132 перечислены денежные средства поставщику за водоснабжение в сумме 3 950 руб.
- 9 октября по пл. поручению № 133 перечислены средства поставщику за ГСМ в сумме 19902 руб.
- 9 октября по пл. поручению № 134 перечислены средства поставщику за автомобиль в сумме 270 000 руб.
- 9 октября по пл. поручению № 135 перечислены средства поставщику за охрану помещений в сумме 21 430 руб.

- 9 октября по пл. поручению № 136 перечислен в бюджет НДФЛ, удержанный из зарплаты работников, на общую сумму 10 487 руб.

- 9 октября восстановлены кассовые расходы по оплате труда в сумме 33 252 руб.

Задача 2.

Главный бухгалтер Жукова Т.М. находилась в командировке в г. Москве сроком 5 дней (приказ № 81 от 20 октября) При возвращении составлен авансовый отчет, к которому приложены документы:

- Командировочное удостоверение с отметками о выбытии и прибытии, (в соответствии с приказом).

- Билеты на автобус Горно-Алтайск - Барнаул и обратно;

- Билеты на самолет Барнаул-Москва и обратно;

- Квитанции гостиницы «Космос» за 3 дня на сумму 9 650 руб. из кассы 20 октября был выдан аванс в сумме 30 000 руб.

Задание:

Составить авансовый отчет главного бухгалтера. Недостающие реквизиты записать самостоятельно.

1. Определить общую сумму командировочных расходов.
2. Сделать бухгалтерскую обработку авансового отчета.
3. Записать в учетный регистр по счету «Расчеты с подотчетными лицами».
4. Посчитать обороты по дебету, кредиту указанного счета, вывести сальдо на конец.

Контрольные вопросы по теме:

На основании журнала операций с безналичными денежными средствами, заполненного на семинаре, необходимо записи перенести в Главную книгу (ф. 0504072)

Основная литература:

[1], [2], [3]

Дополнительная литература:

[1], [2], [3].

Периодические издания:

[1], [2], [3].

Практическое занятие 4. Решение задач по темам «Учет денежных средств. Учет уставного капитала» (2 часа)

Вопросы для обсуждения:

1. Каков порядок ведения кассовой книги?
2. Какие первичные документы ведутся при выполнении кассовых операций?

3. Что может храниться в кассе кроме наличных денег?
4. Для чего и какими организациями ведется счет 50/2 «операционная касса»?
5. Каким образом оформляется открытие в банке расчетного счета?
6. В чем различие между денежным и расчетным чеком?
7. Каков принцип записи в банковских выписках?
8. Как обрабатываются данные банковских выписок?
9. В каких случаях применяется аккредитивная форма расчетов?
10. В чем разница между простыми и переводными векселями?
11. Каким образом отражается недостача в кассе?
12. Каким образом составляется авансовый отчет подотчетного лица, какие первичные документы прилагаются?
13. Каким образом, и в каких случаях выставляется претензия и как она удовлетворяется?
14. Как определяются проценты по банковским кредитам по норме? Сверх нормы?

Самостоятельная работа – 7 часов

Практические задания

Задача 1. Отобразить на счетах операции по учету денежных средств. Определить остатки денежных средств на конец отчетного периода. Данные на начало периода:

- Касса – 2800 рублей (лимит 3000 рублей)
- Расчетный счет 359580 рублей.
- Расчеты с учредителями – 1900 рублей.
- Расчеты с покупателями – 80000 рублей
- Расчеты с поставщиками – 20000 рублей
- Расчеты по налогам и сборам – 90000 рублей
- Расчеты с персоналом по оплате труда – 56000 рублей.

Журнал хозяйственных операций за отчетный период:

№	Содержание операции	Проводка		Сумма
		Д	К	
1	Зачислена на расчетный счет выручка за проданную продукцию			80000
2	Оплачены счета поставщиков за полученные от них материалы			18000
3	Оплачены с расчетного счета мелкие административные расходы			450
4	Получен аванс от заказчика			15000
5	Получено от дебиторов в счет погашения задолженности			8000
6	Перечислены платежи: <ul style="list-style-type: none"> • Налог на прибыль • Единый социальный налог 			30000 50000

7	Ошибочно зачислена на расчетный счет сумма			3000
8	Переведено в кассу для выдачи заработной платы			56000
9	Выдана заработная плата			48000
10	Выдан из кассы работнику Дудареву займ на приобретение гаража			4000
11	Получено в кассу от материально-ответственного лица за недостачу			500
12	Списана с расчетного счета ошибочно зачисленная ранее сумма			3000
13	Открыт аккредитив за счет собственных денежных средств			8000
14	На расчетный счет возвращен остаток неиспользованного аккредитива			670
15	На расчетный счет зачислен краткосрочный банковский кредит			200000
16	Получена в кассу неиспользованная сумма командировочных сумм			1230
17	Приобретены почтовые марки за наличные			20
18	Остаток кассы внесен на расчетный счет (за исключением лимита)			
19	Выдан аванс поставщику за материалы			?
20	Внесена сумма от учредителей в счет вклада в уставный капитал			5000
21	Выплачены с расчетного счета дивиденды			1900
22	Частично погашен банковский кредит			1200
				130000

Задача 2. Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

С расчетного счета организации в кассу получены наличные денежные средства:

- для выплаты заработной платы - 280 000 руб.;
- для оплаты командировочных расходов – 30 000 руб.

Из кассы организации выдана:

- заработная плата – 252 000 руб.;
- под отчетному лицу на командировочные расходы – 30 000 руб.

Не выданная в установленный срок заработная плата передана из кассы в банк и зачислена на расчетный счет организации.

Задача 3. Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация предоставила в уполномоченный банк поручение на покупку 5 000 дол. США. Банк приобрел иностранную валюту по согласованному курсу 24 руб.80 коп. за 1 дол. США. Курс ЦБ РФ на дату приобретения и зачисления валюты на валютный счет организации составил 24 руб. 62 коп. за 1 дол. США.

Приобретенная иностранная валюта передана с валютногосчета в кассу организации для выдачи подотчетному лицу на расходы по загран командировке. Курс ЦБ РФ на дату на дату получения валюты в кассу организации 24 руб. 64 коп.

Контрольные вопросы по теме:

1. Какова особенность учета банковских кредитов на приобретение оборудования?

2. Денежные средства для выплаты заработной платы могут находиться в кассе предприятия:

3. А) 4 дня

4. Б) 3 дня

5. В) 5 дней?

6. Что такое лимит кассы?

7. Лимит кассы устанавливается:

8. А) центральным банком

9. Б) руководителем предприятия

10. В) обслуживающим банком?

11. Каким образом отражаются в учете проценты по банковским кредитам сверх нормы в дальнейшем?

12. Какие операции могут отражаться следующими проводками:

Д50 К90

Д50 К62

Д51 К76/2

Д20 К71

Д71 К50

Д73/1 К50

Д94 К50

Д50/3 К50

Д08/4 К67

Д91/2 К66

Д60 К66

Д58 К91

Д58 К98

Д99 К98

Д84 К 08/9

Д50 К98/2

Основная литература:

[1], [2], [3]

Дополнительная литература:

[1], [2], [3].

Периодические издания:

[1], [2], [3].

Практическое занятие 5. Деловая игра. «Учет текущих обязательств и расчетов. Сводный учет затрат на производство. Учет реализации готовой продукции». Решение задач по темам (2 часа)

Вопросы для обсуждения:

1. Направление бюджетной реформы: от "управления бюджетными ресурсами" к "управлению результатами".
2. Финансовый результат деятельности бюджетной организации.
3. Особенности учета материальных ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.
4. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности
5. Виды и формы расчетов
6. Наличные расчеты
7. Безналичные расчеты
8. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками
9. Учет расчетов с покупателями и заказчиками
10. Учет расчетов при прекращении обязательств зачетом взаимных требований
11. Учет расчетов при товарообменных операциях
12. Уступка права требования
13. Учет расчетов по обязательному социальному страхованию
14. Учет страховых взносов в государственные внебюджетные фонды
15. Учет расчетов по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Самостоятельная работа – 7 часов

Практические задания

Задача 1. Организация приняла к оплате счет поставщика за полученные от него и оприходованные на склад материалы на сумму 50 740 руб., в том числе НДС 7 740 руб. В погашение задолженности поставщику перечислены денежные средства с расчетного счета организации.

Составим бухгалтерские проводки.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1.	Принят к оплате счет поставщика за полученные и оприходованные на склад материалы (без НДС)	10	60	43 000
2.	Отражен в учете НДС, предъявленный поставщиком по полученным материалам	19-3	60	7 740
3.	Предъявлен бюджету к вычету НДС по полученным и оприходованным материалам	68	19-3	7 740
4.	Перечислены с расчетного счета денежные средства поставщику в погашение задолженности	60	51	50 740

При перечислении поставщикам и подрядчикам денежных средств вперед в счет предстоящей поставки материалов (работ, услуг) - при предварительной оплате - учет предоплаты (авансов, выданных поставщикам и подрядчикам) осуществляется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на отдельном субсчете «Расчеты по авансам выданным». Зачет ранее выданного аванса производится после выполнения поставщиком своих обязательств по поставке предварительно оплаченных материалов (работ, услуг). В случае невыполнения поставщиком своих обязательств по поставке предварительно оплаченных материалов (работ, услуг) суммы авансов возвращаются поставщиком на расчетный счет покупателя.

Задача 2. Организация отгрузила покупателю готовую продукцию и предъявила ему счет на сумму 44 840 руб., в том числе НДС 6 840 руб.

Денежные средства от покупателя за полученную им продукцию поступили на расчетный счет организации.

Составим бухгалтерские проводки.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1.	Отражена задолженность покупателя за проданную продукцию	62-1	90-1	44 840

2.	Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю	90-3	68	6 840
3.	Получена от покупателя на расчетный счет выручка за проданную продукцию	51	62-1	44 840

При получении денежных средств от покупателей и заказчиков вперед в счет предстоящей поставки продукции (работ, услуг) - при предварительной оплате - учет предоплаты (авансов, полученных от покупателей и заказчиков) осуществляется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на отдельном субсчете «Расчеты по авансам полученным». Кредиторская задолженность, отражаемая по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Расчеты по авансам полученным» является объектом налогообложения при исчислении НДС.

Задача 3. Организация по договору мены отгружает готовую продукцию покупателю. Стоимость продукции — 220 000 руб., НДС — 39 600 руб. Фактическая себестоимость отгруженной покупателю готовой продукции – 170 000 руб.

В обмен организация получает материалы на ту же стоимость.

Составим бухгалтерские проводки

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1.	Отгружена готовая продукция покупателю по договору мены	45	43	170 000
2.	Начислен в бюджет налог на добавленную стоимость по отгруженной покупателю готовой продукции	90-3	68	39 600
3.	Отражается задолженность за полученные по договору мены и оприходованные материалов (без НДС)	10	60	220 000
4.	Отражается НДС по поступившим материалам	19-3	60	39 600
5.	Отражается задолженность покупателя и выручка от продажи продукции, отгруженной ранее по договору мены	62	90-1	259 600
6.	Списывается фактическая производственная себестоимость проданной продукции	90-2	45	170 000
7.	Отражается прибыль от продажи продукции	90-9	99	50 000
8.	Перечислен с расчетного счета поставщику НДС по полученным материалам	60	51	39 600
9.	Получен на расчетный счет от покупателя НДС по проданной продукции	51	62	39 600

10.	Предъявляется к вычету НДС по приобретенным материалам	68	19-3	39 600
11.	Производится зачет задолженности	60	62	220 000

Если организация производит отгрузку продукции (товара) после получения ею встречного товара, право собственности на оприходованный встречный товар к организации не переходит, в связи с этим полученный товар учитывается на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» по договорной стоимости. В момент отгрузки собственной продукции в учет сразу признается выручка от ее продажи. Одновременно принимается на учет ранее полученный встречный товар и производится зачет взаимных обязательств.

Задача 4. Работнику организации для приобретения материалов за наличный расчет выдано из кассы под отчет 10 000 руб. Работник приобрел и оплатил материалы на сумму 11 800 руб., что подтверждается документами продавца. Приобретенные материалы были переданы на склад и оприходованы. В установленный срок в бухгалтерию организации работником был представлен авансовый отчет. Перерасход по авансовому отчету выдан работнику из кассы организации.

Составим бухгалтерские проводки.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1.	Выданы денежные средства из кассы под отчет на приобретение материалов	71	50	10 000
2.	Отражена стоимость приобретенных подотчетным лицом и оприходованных на склад материалов (без НДС)	10	71	10 000
3.	Отражена сумма НДС, указанная в документах продавца материалов	19-3	71	1 800
4.	Выдана из кассы сумма перерасхода по авансовому отчету	71	50	1 800

Подотчетные суммы, не возвращенные работниками в установленные сроки, учитываются как недостача. В дальнейшем эти суммы могут быть удержаны из оплаты труда работника.

Контрольные вопросы по теме:

1. Направления бюджетной реформы.
2. Финансовый результат деятельности бюджетной организации.
3. Порядок ведения учета материальных ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.
4. Порядок отражения в учете расчетов с покупателями и заказчиками

Основная литература:

[1], [2], [3]

Дополнительная литература:

[1], [2], [3].

Периодические издания:

[1], [2], [3].

Практическое занятие 6. Решение задач по темам «Учет расчетов с бюджетом по налогам. Учет финансовых результатов, формирование санкционированного бюджета» (2 часа)

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие финансового результата. Доходы и расходы организации и их классификация
2. Доходы организации
3. Расходы организации
4. Признание доходов и расходов организации в бухгалтерском учете.
5. Порядок признания доходов
6. Порядок признания расходов
7. Отражение доходов и расходов в отчетности
8. Учет финансового результата от обычных видов деятельности
9. Учет финансового результата от прочей деятельности
10. Порядок формирования и учет конечного финансового результата деятельности организации
11. Учет расчетов по налогу на прибыль
12. Постоянные разницы и постоянные налоговые обязательства
13. Временные разницы, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства
14. Условный расход по налогу на прибыль и текущий налог на прибыль
15. Учет использования прибыли

Самостоятельная работа – 6 часов

Практические задания

Задача 1. В соответствии с учетной политикой организация ведет учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по полной фактической производственной себестоимости. Переход права собственности на продукцию к покупателю по условиям договора происходит в момент ее отгрузки.

В отчетном периоде организация произвела отгрузку готовой продукции покупателю на сумму 731 600 руб., включая НДС – 111 600 руб.

Фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции составила 538 000 руб.

Расходы, связанные с продажей (реализацией) продукции, составили 62 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1.	Отражена задолженность покупателя за проданную продукцию	62	90-1	731 600
2.	Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю готовой продукции и начисленная в бюджет	90-3	68	111 600
3.	Списана готовая продукция, отгруженная покупателю	90-2	43	538 000
4.	Списаны расходы на продажу	90-2	44	62 000
5.	Отражен финансовый результат (прибыль) от продажи продукции	90-9	99	20 000
6.	Получена от покупателя выручка за проданную продукцию	51	62	731 600

В отчетном периоде организацией были получены следующие доходы, не связанные с обычной деятельностью:

– поступления от продажи основных средств – 141 600 руб., в том числе НДС – 21 600 руб. (первоначальная стоимость проданного объекта основных средств - 274 000 руб.; амортизация к моменту продажи – 178 000 руб.);

– дивиденды по принадлежащим организации акциям ОАО «Ветер» - 90 000 руб.;

- проценты по предоставленному работнику займу – 8 000 руб.;
- положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте – 72 000 руб.

В отчетном периоде организацией были получены следующие расходы, не связанные с обычной деятельностью:

- -признанные и подлежащие уплате штрафы за нарушение условий договора поставки продукции покупателю – 63 000 руб.;
- списанная дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности – 17 000 руб.;
- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте - 31 000 руб.;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, - 44 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1.	Отражена задолженность покупателя за проданный объект основных средств	62	91-1	141 600
2.	Начислен в бюджет НДС по проданному объекту основных средств	91-2	68	21 600
3.	Списана первоначальная стоимость проданного объекта основных средств	01-2	01-1	274 000
4.	Списана амортизация, начисленная по проданному объекту основных средств к моменту продажи	02	01-2	178 000
5.	Списана остаточная стоимость проданного объекта основных средств	91-2	01-2	96 000
6.	Отражены в учете начисленные дивиденды по принадлежащим организации акциям ОАО «Ветер»	76	91-1	90 000

7.	Отражены в учете начисленные проценты по предоставленному работнику займу	73	91-1	8 000
8.	Отражены в учете положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	62	91-1	72 000
9.	Отражены в учете признанные и подлежащие уплате штрафы за нарушение условий договора поставки продукции покупателю	91-2	76	63 000
10.	Отражена в учете списанная дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности	91-2	62	17 000
11.	Отражены в учете отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	91-2	60	31 000
12.	Отражены в учете расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	91-2	76	44 000
13.	Определяется и списывается saldo прочих доходов и расходов (прибыль)(141 600 = 90 000 + 8 000 + 72 000) – (21 600 + 96 000 + 63 000 + 17 000 + 31 000 + 44 000)	91-9	99	39 000

Задача 2. Согласно данным бухгалтерского учета фактические представительские расходы организации за 6 месяцев (Сбу) составили 25 000 руб. Расходы на оплату труда работников - 375 000 руб.

Определим размер постоянной разницы и сумму постоянного налогового обязательства.

Для целей налогообложения представительские расходы (Сну) принимаются в размере 4% от расходов на оплату труда (п. 2 ст. 264 НК РФ) или в сумме 15000 руб. (375 000 руб. x 4%). Следовательно, постоянная разница (сумма превышения фактических представительских расходов над их нормируемой величиной) составила

Сбу = 25 000 руб. – 15 000 руб. = 10 000 руб.

Сумма постоянного налогового обязательства составила

ПНО = 10 000 руб. x 24% = 2 400 руб.

Составим бухгалтерскую проводку.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена сумма начисленного условного хода по налогу на прибыль за отчетный период	68-2	99 субсчет «Условный расход по налогу на прибыль»	19 200
2	Отражена сумма постоянного налогового обязательства (по представительским расходам за отчетный период)	68-2	99 субсчет «Постоянное налоговое обязательство»	5 760
3	Отражена сумма отложенного налогового актива, выявленного за отчетный период (по амортизации)	09	68-2	2 400
4	Отражена сумма отложенного налогового актива, выявленного за отчетный период (по налоговому убытку)	09	68-2	11 040

Контрольные вопросы по теме:

1. Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Согласно данным бухгалтерского учета организацией в отчетном периоде были совершены следующие хозяйственные операции:

– отгружена покупателям готовая продукция на сумму 2 312 800 руб., в том числе НДС 352 800 руб.; фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции 1 374 000 руб.; расходы на продажу 126 000 руб.;

– проданы сторонней организации неиспользуемые материалы на сумму 141 600 руб., в том числе НДС 21 600 руб.; фактическая себестоимость проданных материалов 104 000 руб.;

– получены проценты по вкладам в банке – 20 000 руб.;

– оплачены услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию - 46 000 руб.

2. Определите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет; сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Согласно данным бухгалтерского учета бухгалтерская прибыль организации в отчетном периоде составила 470 000 руб. Сумма амортизации основных средств в бухгалтерском учете – 137 500 руб., в налоговом учете - 116 200 руб.

3. Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

По данным бухгалтерского учета организация получила в отчетном году прибыль в размере 610 000 руб.

В году, следующем за отчетным, по решению собрания учредителей направлено на выплату дивидендов учредителям 280 000 руб., на покрытие убытков прошлых лет – 120 000 руб.

Основная литература:

[1], [2], [3]

Дополнительная литература:

[1], [2], [3].

Периодические издания:

[1], [2], [3].

Практическое занятие 7. Решение задач по темам «Составление бухгалтерской отчетности. Формирование учетной политики организации» (2 часа)

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие и состав годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности.
2. Порядок и сроки представления бюджетной отчетности.
3. Налоговая, статистическая и иная отчетность бюджетных организаций.
4. Дайте определение понятию “оперативная отчетность по кассовому исполнению федерального бюджета”.
5. Охарактеризуйте состав оперативной отчетности, укажите ее особенности.
6. Раскройте состав ежемесячной отчетности по кассовому исполнению федерального бюджета, приведите их характеристику.

7. Перечислите формы документов квартальной отчетности главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета, укажите ее особенности.

8. Дайте характеристику годовой отчетности главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета, укажите ее особенности.

9. Раскройте понятия свода и консолидации бюджетной отчетности.

10. Какие формы документов входят в состав годовой отчетности об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и территориальных государственных внебюджетных фондов Российской Федерации?

11. Каков порядок представления годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджетов пользователям?

Самостоятельная работа – 6 часов

Практические задания

Задача. Составить бухгалтерскую отчетность учреждения – получателя бюджетных средств по основным формам, используя данные обобщающей задачи.

Контрольные вопросы по теме:

1. Нормативные документы, регламентирующие порядок составления бюджетной отчетности.

2. Состав, порядок и сроки представления форм годовой, квартальной, месячной бюджетной отчетности главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета.

3. Состав, порядок и сроки представления форм годовой, квартальной, месячной и оперативной бюджетной отчетности по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ.

4. Порядок составления и представления бюджетной отчетности по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и кассовому исполнению федерального бюджета.

5. Свод и консолидация бюджетной отчетности.

6. Состав и порядок формирования оперативной, ежемесячной и квартальной бюджетной отчетности по кассовому исполнению федерального бюджета.

7. Годовая отчетность по исполнению федерального бюджета, ее особенности и характеристика.

8. Содержание документов бюджетной отчетности, представляемой в Федеральное казначейство по исполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

9. Понятие и состав годового отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и территориальных государственных внебюджетных фондов Российской Федерации.

Как обеспечивается достоверность данных годовой отчетности?

Основная литература:

[1], [2], [3]

Дополнительная литература:

[1], [2], [3].

Периодические издания:

[1], [2], [3].

Практическое занятие 8. Решение задач по теме «Налоговый учет» (3 часа)

Вопросы для обсуждения:

1. Порядок отражения выручки от реализации товаров, работ, услуг в налоговом учете.
2. Прямые и косвенные расходы: порядок признания и распределения.
3. Расходы, учитываемые в особом порядке: убытки, связанные с реализацией основных средств, расходы на покупку земли.
4. Порядок оформления счетов фактур, ведения книги покупок и продаж, заполнения налоговой декларации по НДС.
5. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций: порядок заполнения и представления.

Самостоятельная работа – 6 часов

Практические задания

Задача 1. По договору на оказание услуг ОАО "Инженер-проект" (исполнитель) создает проектную документацию для ООО "Пассив" (заказчик). Стоимость услуг "Инженер-проекта" – 700000 руб. (без НДС). Договор был полностью оплачен заказчиком до фактического выполнения работ. Результаты работ передаются заказчику по мере их выполнения.

Согласно смете, расходы "Инженер-проекта", связанные с выполнением договора, составят 490000 руб.

Фактические расходы фирмы составили:

- в третьем квартале 2008 г. – 140000 руб.;
- в четвертом квартале 2008 г. – 80000 руб.;
- в первом квартале 2009 г. – 180000 руб.;
- во втором квартале 2009 г. – 90000 руб.

Распределить выручку от реализации в целях налогообложения по отчетным и налоговым периодам.

Задача 2. ЗАО "Актив" занимается деревообработкой. На 1 января на складе "Актива" находилось 7200 куб. м обработанной древесины. Сумма прямых расходов на ее обработку составила 2160000 руб. Стоимость "незавершенки" на начало января (по прямым статьям расходов) составила 585000 руб.

В течение января было переработано 12600 куб. м леса. Сумма прямых расходов на переработку составила 3795000 руб. В январе было реализовано 16000 куб. м древесины. Стоимость "незавершенки" на конец января (по прямым статьям расходов) составила 600000 руб.

Определить: стоимость готовой продукции, выпущенной в течение января, стоимость нереализованной продукции на конец месяца, сумму прямых расходов, которая уменьшает налогооблагаемую прибыль "Актива" в январе.

Задача 3. ООО "Меркурий" – торговая организация. По данным бухгалтерского учета по состоянию на 1 июня 2009 г. остаток товара составил 400000 руб. В течение июня месяца была приобретена еще партия товара на общую сумму 500000 руб. В течение месяца товар на сумму 700000 руб. был реализован.

По данным налогового учета сумма прямых расходов на остаток товара на 1 июня 2009 г. составила 50000 руб. За июнь 2007 г. сумма транспортных расходов составила 100000 руб.

Определить сумм транспортных расходов, относящуюся к остатку товаров на 1 июля 2009 г., и сумму транспортных расходов, относящуюся к реализованному товару.

Задача 3. В январе 2008 г. ЗАО "Промстройинвест" приобрело земельный участок для строительства производственного здания.

31 января были поданы документы на государственную регистрацию прав собственности на земельный участок.

Расходы на приобретение составили 600000 руб. Налогоплательщик признает расходы на приобретение прав на земельные участки в текущем отчетном (налоговом) периоде в размере 30% от налоговой базы по налогу на прибыль за предыдущий налоговый период.

Налоговая база по налогу на прибыль составила в 2007 г. – 900000 руб., в 2008 г. – 800000 руб.

Определить сумму расходов на приобретение прав на земельный участок, включенных в состав затрат в 2008 и 2009 гг.

Контрольные вопросы по теме:

Задание 1.

1. Определить доходы в целях налогообложения за I квартал 2009 г.:

- поступила предоплата от ЗАО «Север» – 118000 руб. (в том числе НДС – 18000 руб.);
 - выставлен счет покупателю за отгруженную продукцию на сумму 472000 руб., в том числе НДС – 72000 руб. с отсрочкой платежа на один месяц и начислением процентов из расчета 15% годовых;
 - внесено учредителем на расчетный счет в счет погашения его задолженности по вкладу в уставный капитал – 80000 руб.;
 - поступил заем от другого предприятия – 450000 руб.;
 - покупатель нарушил условия договора, не оплатив в течение 15 дней с момента отгрузки товара на сумму 600000 руб. Признанный штраф по условиям договора – 0,5% за каждый день просрочки (всего просрочка на конец квартала – 23 дня);
 - получено от иностранного инвестора на строительство цеха – 500000 дол.
2. Указать, какие доходы являются внереализационными
 3. Сравнить правила учета доходов в бухгалтерском и налоговом учете.
- Организация применяет метод начисления.

Задание 2.

Хозяйственная деятельность организации характеризуется следующими показателями.

1. 2 апреля отгружена продукция ООО «Импульс» (без НДС) – 120000 руб.
2. 5 апреля поступила предоплата от ЗАО «Север» по договору купли-продажи товаров – 100000 руб.
3. 10 апреля поступила оплата за аренду помещения от ООО «Берег» за март – 10000 руб.
4. 15 апреля отгружена продукция ООО «Балтика» (без НДС) – 50000 руб.
5. 20 апреля поступила частичная предоплата от ООО «Импульс» в счет отгрузки продукции – 70000 руб.
6. 30 апреля начислена сумма арендной платы за апрель – 10000 руб. и выставлен счет ООО «Берег» за выполненные работы – 200000 руб.

Определить доходы в целях налогообложения кассовым методом и методом начисления.

Задание 3.

ООО "Вариант" в учетной политике для целей налогообложения на 2009 г. предусмотрело формирование стоимости приобретенных товаров с учетом транспортных расходов.

Остаток товаров на складе на начало месяца составлял 20 единиц на сумму 20000 руб.

Остаток прямых расходов, приходящихся на нереализованные товары на начало месяца, составлял 1500 руб.

В январе 2011г. при приобретении 50 единиц товаров организация понесла следующие расходы: транспортные расходы – 5000 руб.; стоимость приобретения товаров – 50000 руб.; расходы на погрузку-разгрузку – 2000 руб.

В январе 2011г. было реализовано 15 единиц товара. Организация применяет метод списания товаров по средней себестоимости.

Определить состав расходов, подлежащих включению в январе.

Основная литература:

[1], [2], [3]

Дополнительная литература:

[1], [2], [3].

Периодические издания:

[1], [2], [3].

9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ СТУДЕНТОВ

Самостоятельная работа студентов, предусмотренная учебным планом, имеет целью более глубокое усвоение студентами изучаемого материала, формирование у них навыков исследовательской работы, ориентацию на умение применять теоретические знания на практике.

В процессе данной деятельности ставятся следующие задачи:

- научить студентов работать с методической литературой;
- формировать у них соответствующие знания, умения и навыки;
- стимулировать профессиональный рост студентов, воспитывать творческую активность и инициативу.

Самостоятельная работа студентов предполагает:

- самостоятельное изучение материалов;
- конспектирование научной и учебно-методической литературы, в том числе источников из новейших периодических изданий;

10. КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ

10.2 Текущий контроль знаний

Текущий контроль знаний осуществляется следующими методами:

1. Методом опроса по теме семинарского занятия.
2. Методом проверки выполнения самостоятельной работы.
3. Методом тестирования.

Тесты для промежуточной аттестации студентов

1) В Российской Федерации устанавливается:

- а) казначейское исполнение бюджетов;
- б) кассовое исполнение бюджетов;
- в) банковское исполнение бюджетов;
- г) другое.

2) Первичный документ имеет следующие обязательные реквизиты:

- а) наименование документа (формы);
- б) код формы;
- в) дата составления;
- г) наименования организаций, от имени которых составлен документ;
- д) наименование организации, от имени которой составлен документ;
- е) содержание хозяйственной операции;
- ж) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- з) измерители хозяйственной операции в натуральном выражении;
- и) измерители хозяйственной операции в денежном выражении;
- к) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- л) личные подписи и их расшифровки.

3) Кассовые документы хранятся:

- а) не менее 3-х лет;
- б) не менее 5-ти лет;
- в) не менее 10-ти лет;
- г) не менее 75-ти лет;
- д) не менее установленного срока.

4) Излишек имущества, выявленный при инвентаризации:

а) излишек имущества приходится по рыночной стоимости, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты организации, а у бюджетных и казенных учреждений приходится и отражается в учете в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации;

б) излишек имущества приходится по балансовой стоимости аналогичного имущества на дату проведения инвентаризации, и соответствующая сумма зачисляется на

финансовые результаты организации, а у бюджетных и казенных учреждений приходится и отражается в учете в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации.

в) иное.

5) К финансовым активам относятся:

- а) денежные средства;
- б) денежные документы;
- в) средства на счетах бюджетов;
- г) расчеты по полученным авансам;
- д) Расчеты по недостачам;
- е) капитальные вложения в основные средства;
- ж) расчеты с дебиторами;
- з) расчеты с кредиторами;
- и) расчеты по выданным авансам;
- к) финансовые вложения.

6) Номер Плана счетов бюджетного учета состоит из:

- а) 10 знаков;
- б) 20 знаков;
- в) 26 знаков;
- г) 30 знаков.

7) Поступление целевых денежных средств в кассу отражается на:

- а) 320104510;
- б) 320104610;
- в) 220104510;
- г) 220104610;
- д) 120104510;
- е) 120104610.

8) К основным средствам относятся:

- а) объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев;
- б) объекты со сроком полезного использования менее 12 месяцев, независимо от их стоимости;
- в) объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев, независимо от их стоимости.

9) Инвентарный номер, присваиваемый объекту основных средств:

а) А) уникален, и при его списании не присваивается вновь принятым к бюджетному учету объекту;

б) Б) при списании этого объекта присваивается вновь принятым к бюджетному учету объектам.

10) Начисление амортизации на объекты основных средств прекращается:

а) с первого числа месяца полного погашения стоимости объекта;

б) с первого числа месяца полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бюджетного учета;

в) с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бюджетного учета;

г) другое.

11) Срок полезного использования для нематериальных активов определяется:

а) из правоустанавливающих документов на объект нематериальных активов;

б) определяется в соответствии с классификацией объектов нематериальных активов, включаемых в амортизационные группы;

в) не определяется;

г) иное.

12) К непроизведенным активам относятся:

а) объекты недвижимости;

б) машины и оборудование;

в) земельные участки;

г) водные ресурсы;

д) производственный инвентарь;

е) радиочастотный спектр;

ж) драгоценные и ювелирные изделия;

з) ресурсы недр.

13) Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации бюджетных учреждений устанавливается:

а) Центральным банком Российской Федерации;

б) Министерством финансов Российской Федерации;

в) Правительством Российской Федерации.

14) Какой бухгалтерской записью отражается принятие денежных обязательств на оплату услуг связи:

а) Дебет 050103221 - Кредит 050201221;

б) Дебет 040101221 - Кредит 030202730;

в) Дебет 030202830 - Кредит 030405221.

15) Учет на забалансовых счетах ведется:

- а) А) по простой системе;
- б) Б) по системе двойной записи.

10.2 Вопросы для подготовки к экзамену:

1. Понятие бюджетного учреждения.
2. Принципы функционирования бюджетной системы в Российской Федерации.
3. Бюджетная классификация Российской Федерации.
4. Задачи и особенности бюджетного учёта.
5. Первичные учётные документы и учётные регистры.
6. Инвентаризация имущества.
7. Основные изменения в бюджетном учёте в соответствии с инструкцией 157-н.
8. Общие принципы формирования учётной политики бюджетного учреждения.
9. Организационный и методический раздел учётной политики.
10. План счетов бюджетного учёта.
11. Учёт вложений в нефинансовые активы.
12. Основные средства, классификация, оценка.
13. Синтетический и аналитический учёт основных средств.
14. Учёт нематериальных активов.
15. Учёт амортизации основных средств и нематериальных активов.
16. Материальные запасы, задачи учёта, классификация, оценка.
17. Учёт материальных запасов на складах и в бухгалтерии.
18. Синтетический и аналитический учёт материальных запасов.
19. Порядок ведения кассовых операций.
20. Синтетический и аналитический учёт кассовых операций.
21. Денежные средства учреждения на банковских счетах.
22. Денежные документы.
23. Расчёты с дебиторами по доходам.
24. Расчёты по выданным авансам.
25. Расчёты с подотчётными лицами, порядок выдачи подотчётных сумм, синтетический и аналитический учёт.
26. Служебная командировка, нормативное регулирование, гарантии.
27. Оплата труда в учреждениях, финансируемых из соответствующего бюджета.

28. Оплата труда в учреждениях, занимающихся предпринимательской деятельностью.
29. Расчёт среднего заработка работника, порядок исчисления.
30. Учёт удержаний из заработной платы, его виды.
31. Учёт расчётов по платежам в бюджет.
32. Выплата пособий по временной нетрудоспособности.
33. Отражение в бухгалтерском учёте начисленной заработной платы и удержаний из неё.
34. Доходы учреждения.
35. Расходы учреждения.
36. Бюджетное финансирование.
37. Учёт внебюджетных средств бюджетного учреждения.
38. Централизованное снабжение бюджетных учреждений.
39. Забалансовые счета.
40. Отчётность бюджетных учреждений.