

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ  
Учреждение образования  
«Витебский государственный технологический университет»

## **БЮДЖЕТНЫЙ УЧЁТ И ОТЧЕТНОСТЬ**

Рабочая тетрадь  
для практических занятий для студентов специальности  
1-25 01 04 «Финансы и кредит»

Издание второе, переработанное и дополненное

Витебск  
2020

УДК 336.14

Составитель:

О. В. Ермаченко

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом УО «ВГТУ», протокол № 6 от 19.06.2020.

**Бюджетный учет и отчетность** : рабочая тетрадь / сост. О. В. Ермаченко. – 2-е изд., перераб. и доп. – Витебск : УО «ВГТУ», 2020. – 49 с.

Рабочая тетрадь содержит задания, необходимые для практических занятий по дисциплине «Бюджетный учет и отчетность».

УДК 336.14

© УО «ВГТУ», 2020

## Содержание

### Раздел 1. Бюджетный учет и отчетность в финансовых органах

Практическое занятие 1  
Бюджетный учет и отчетность: содержание, предмет и метод. 4

Практическое занятие 2  
Организация бухгалтерского учета исполнения бюджета в финансовых органах. Учет денежных средств и доходов бюджета в финансовых органах 7

Практическое занятие 3  
Учет финансирования и расходов бюджета в финансовых органах. Учет результатов исполнения бюджета. Отчетность финансовых органов об исполнении бюджета 10

### Раздел 2. Бюджетный учет и отчетность в бюджетных организациях 18

Практическое занятие 4  
Организация бухгалтерского учета в бюджетных организациях. Учет бюджетного финансирования и денежных средств в бюджетных организациях 18

Практическое занятие 5 21  
Учет расходов по бюджету в бюджетных организациях

Практическое занятие 6  
Учет расчетов в бюджетных организациях. Учет расчетов с персоналом по оплате труда и стипендиатами в бюджетных организациях 27

Практическое занятие 7  
Учет основных средств, материальных запасов и отдельных предметов в составе оборотных средств в бюджетных организациях 34

Практическое занятие 8  
Учет доходов и расходов по приносящей доходы деятельности. Бухгалтерская отчетность бюджетных организаций 41

# Раздел 1. БЮДЖЕТНЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНАХ

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 1

### Тема. Бюджетный учет и отчетность: содержание, предмет и метод

Цель занятия – изучить содержание бюджетного учета как части единой системы хозяйственного учета, его предмет и метод.

**Задание 1.** Определите место бюджетного учета в системе хозяйственного учета (рис. 1.1).

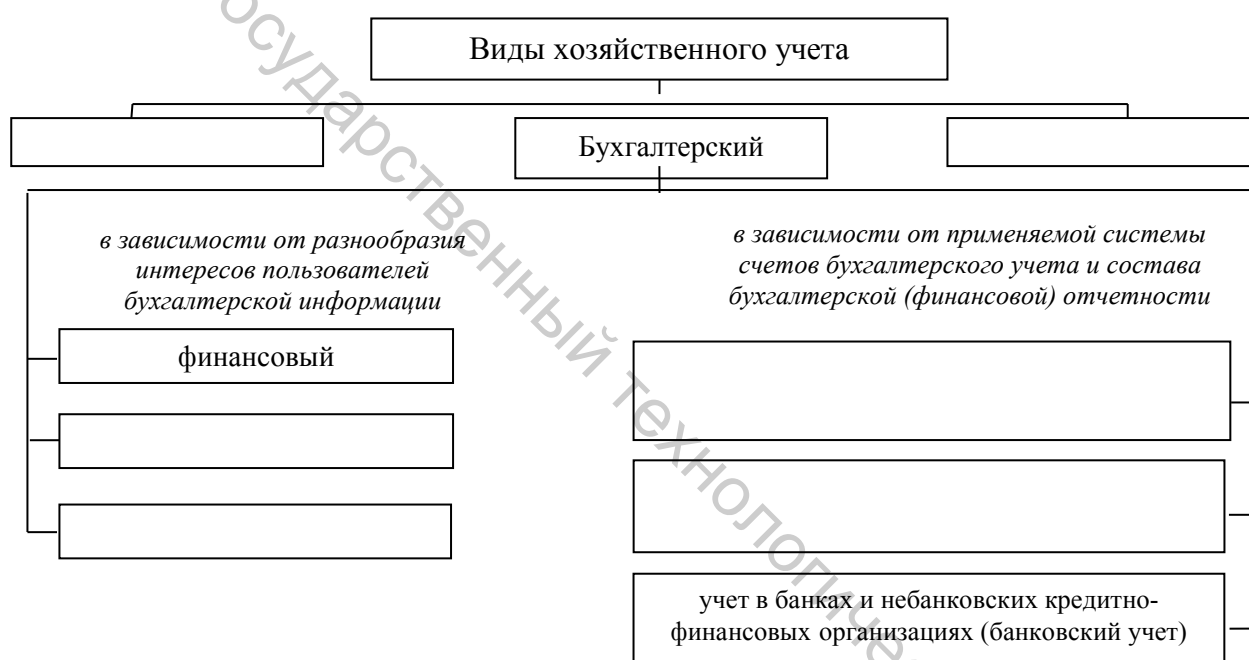


Рисунок 1.1 – Место бюджетного учета в системе хозяйственного учета

**Задание 2.** Дайте определение термину.

Бюджетный учет –

**Задание 3.** На рисунке 1.2 выделите секторы бюджетного учета с указанием примеров конкретных организаций, организующих ведение соответствующего бухгалтерского учета.

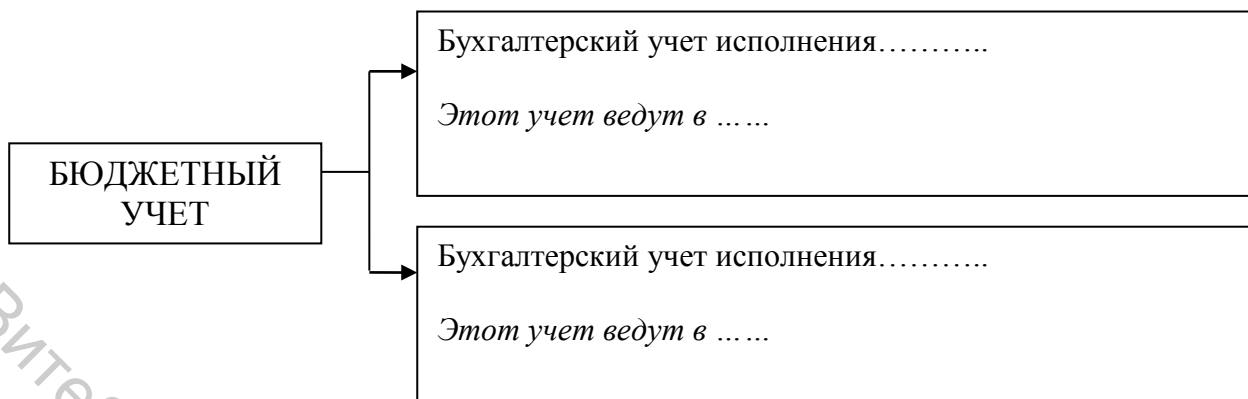


Рисунок 1.2 – Секторы бюджетного учета


**Задание 4.** Укажите, что является предметом бюджетного учета, и приведите примеры объектов, его составляющих, проклассифицировав их по признаку: метод начисления, кассовый метод.

Предметом бюджетного учета являются...

Объектами бюджетного учета являются:

- по методу начислений.....
- по кассовому методу.....

**Задание 5.** Перечислите основополагающие нормативные правовые акты, регулирующие основы построения бюджетного учета в Республике Беларусь.



**Задание 6.** Завершите предложения.

Классификация доходов бюджета является единой и используется при.....

Классификация доходов бюджета состоит из следующих пяти уровней:

- I. ...
- II. ...
- III. ...
- IV. ....
- V. ...

**Задание 7.** Проклассифицируйте доходы областного бюджета за январь-апрель 202\_г. (табл. 1.1).

Таблица 1.1 – Справка о доходах, поступивших на текущий счет областного бюджета (фрагмент) за январь-март 202\_г.

Наименование дохода	Сумма, млн руб.	Код уровня бюджетной классификации доходов				
		группа	подгруппа	вид	раздел	подраздел
НДС	76,2					
Подоходный налог с физических лиц	133,0					
Акцизы	110,9					
Налог при упрощенной системе налогообложения	14,0					
Налог на прибыль	12,3					
Экологический налог (включая утилизационный сбор)	3,2					
Налог на игорный бизнес	1,2					
Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц	2,9					
Дивиденды по акциям и доходы от других форм участия в капитале	13,3					
Плата за размещение наружной рекламы	14,6					
Арендная плата	29,7					
Доходы от приватизации жилых помещений государственного жилищного фонда	3,5					

**Задание 8.** Перечислите виды бюджетной классификации расходов и определите назначение каждой из них, а также укажите уровни классификации расходов (табл. 1.2).

Таблица 1.2 – Виды бюджетной классификации расходов

Вид	Назначение	Уровни
Функциональная	Является группировкой расходов, отражающей направление средств бюджета на выполнение функций государства	Раздел Подраздел Вид Параграф

**Задание 9.** Проклассифицируйте расходы, произведенные учреждением образования 18 июня 202\_г., по подразделениям ведомственной, функциональной и экономической классификациям (табл. 1.3).

Таблица 1.3 – Информация первичных документов, подтверждающих возникновение расходов по бюджету в учреждении образования «Лицей строителей» за 18 июня 202\_г.

Глава \_\_\_\_\_

Раздел \_\_\_\_\_ Подраздел \_\_\_\_\_ Вид \_\_\_\_\_ Параграф \_\_\_\_\_

Программа \_\_\_\_\_ Подпрограмма \_\_\_\_\_

Первичный документ	Краткое содержание реквизитов документа	Стоимость товаров, работ, услуг с НДС, руб.	Код уровня бюджетной экономической классификации			
			категория	статья	под-статья	элемент
Акт выполненных работ	Поставщик: СООО «Мобильные телесистемы» Услуга: услуги связи	124,00				
Платежное поручение	Бенефициар: компания Zoom. Назначение платежа: платная подписка на видео-конференц-связь	45,00				
Накладная-требование	Израсходованы пищевые продукты для обеспечения питания учащихся	177,80				
Платежное поручение	Бенефициар: ООО «ЮрСпектр» Назначение платежа: за доступ к онлайн-сервису готовых решений по бухгалтерскому учету Пех	96,00				
ТТН	Поставщик: ООО «Лён+» Товар: комплекты постельного белья для общежития	400,00				
Платежное поручение	Бенефициар: ГП «Гортранс» Назначение платежа: электронный проездной билет на бесконтактной смарт-карте					
Акт оказанных услуг	Поставщик: DPD_п Услуга: доставка оборудования, требующего монтажа	230,00				
Счет-фактура	Поставщик: РУП «Энерго» Услуга: поставка электроэнергии	150,00				
Акт выполненных работ	Поставщик: ИП «Чернышевский» Работа: снятие, балансировка, мойка колесного диска, установка колеса	150,00				
Авансовый отчет	Документально подтвержденные расходы по командировке директора лица	390,00				
Расчетная ведомость	Заработная плата работников за отработанное время	64000,00				

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 2

**Тема. Организация бухгалтерского учета исполнения бюджета в финансовых органах. Учет денежных средств и доходов бюджета в финансовых органах**

Цель занятия – изучить основы организации бухгалтерского учета исполнения бюджета в финансовых органах, методику учета доходов и

денежных средств бюджета в финансовых органах.

**Задание 1.** Укажите нормативный правовой акт, регулирующий вопросы организации бухгалтерского учета исполнения местных бюджетов в финансовых органах.



**Задание 2.** Охарактеризуйте счета первого порядка, применяемые для текущего учета исполнения местных бюджетов в финансовых органах (табл. 2.1).

Таблица 2.1 – Краткая характеристика счетов, применяемых для учета исполнения местных бюджетов

Шифр счета	Наименование счета	Классификация счета по способу структурирования информации	Объект учета

**Задание 3.** В таблице 2.2 представьте структуру баланса исполнения местного бюджета, указав номера и наименование разделов актива и пассива баланса

Таблица 2.2 – Структура баланса исполнения местного бюджета

Актив		Пассив	
номер раздела	наименование раздела	номер раздела	наименование раздела



**Задание 4.** Произведите обработку информации выписки по движению средств на счете по исполнению бюджета Николаевского сельского совета за 5 декабря 202\_г. (табл. 2.3), отразив результаты обработки в справке о доходах, поступивших на текущий (основной) счет местного бюджета ф. 3 и мемориальном ордере ф. 274. Подразделения бюджетной классификации доходов определить самостоятельно.

Таблица 2.3 – Информация выписки по движению средств на счете по исполнению бюджета Николаевского сельского совета за 5 декабря 202\_г.

Номер доку-мента	Наименование плательщика (бенефициара)	Назначение платежа	Обороты	
			дебетовый	кредитовый
332	Филиал ОАО «АСБ Беларусбанк»	Государственная пошлина за услуги нотариата (удостоверение завещания) от Матвеева Ю.Д.		180,00
14577	Главное управление МФ РБ по области	Из бюджета района подоходный налог (раздел налога)		420,40
8922	Филиал ОАО «АСБ Беларусбанк»	Налог на недвижимость от Юрченко П.П.		25,00
8923	Филиал ОАО «АСБ Беларусбанк»	Земельный налог от Юрченко П.П.		33,00
7665	Главное управление МФ РБ по области	Дотации из районного бюджета		2500,00
333	Филиал ОАО «АСБ Беларусбанк»	Государственная пошлина за регистрацию актов гражданского состояния (регистрация брака) от Доронина В.О.		27,00
1344	ОАО «Плодоовощной комбинат»	Сбор с заготовителей		670,00
8977	Филиал ОАО «АСБ Беларусбанк»	Добровольные взносы от Онуфриевой К.Д.		2,50
123	Филиал ОАО «АСБ Беларусбанк»	Доход от сдачи земельного участка в аренду от Алешкевича М.И.		93,50
255	Филиал ОАО «Белагропромбанк»	Проценты за хранение временно свободных денежных средств бюджета		7,58
756	Филиал ОАО «АСБ Беларусбанк»	Стоимость земельного участка, выделенного для строительства индивидуального жилого дома от Горидовец Р.Д.		300,90

**СПРАВКА**  
**о доходах, поступивших на текущий (основной) счет**  
**бюджета за \_\_\_\_\_ 201\_г.**

Подразделения бюджетной классификации			Наименование доходов	Количество документов	Сумма	Расписка в получении документов
раздел	подраздел	финорган				
Итого поступило:						

Невыясненные поступления  
Главный бухгалтер (подпись)

ф. 274

**МЕМОРИАЛЬНЫЙ ОРДЕР №**  
записать за «\_\_» \_\_\_\_\_ 201\_г.

Основание (ссылка на документ или содержание операции)	По дебету счета	По кредиту счета	Сумма

Приложение: на \_\_\_\_\_ листах Главный бухгалтер (подпись)

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 3**

**Тема. Учет финансирования и расходов бюджета в финансовых органах.  
Учет результатов исполнения бюджета. Ответность финансовых органов  
об исполнении бюджета**

Цель занятия – изучить методику учета финансирования и расходов бюджета в финансовых органах, ознакомиться с содержанием основных форм отчетности финансовых органов об исполнении бюджета.

**Задание 1.** Примите к сведению информацию об организации (табл. 3.1) и информацию об остатках на счетах на 1 декабря 201\_г. (табл. 3.2).

Произведите обработку информации выписки по движению средств на счете по исполнению бюджета Березовского сельского совета за период с 01.12.202\_г. по 31.12.202\_г. (табл. 3.3), отразив результаты обработки в общем мемориальном ордере ф. 274. и книге «Журнал-главная».

Таблица 3.1 – Сведения об организации

Организация	Березовский сельский исполнительный комитет
Бюджет	Березовского сельского совета
Территориальный орган казначейства	Главное управление Министерства финансов по Витебской области
Текущий счет по бюджету	в филиале 213 ОАО «Беларусбанк»
Депозитный счет по бюджету	в филиале 82 ОАО «Белагропромбанк»
Форма бухгалтерского учета	автоматизированная на основе мемориально-ордерной
Фрагмент рабочего плана счетов	счет 1211 «Денежные средства местного бюджета на счетах ТОК» счет 1231 «Денежные средства местного бюджета в депозитах» счет 2211 «Кассовые расходы бюджета» счет 4211 «Доходы и иные поступления в местный бюджет» счет 9211 «Результат исполнения бюджета»

Таблица 3.2 – Выписка из книги (карточки) «Журнал-главная» Березовского сельского исполнительного комитета по учету исполнения бюджета за период с 01.11.202\_г. по 30.11.202\_г.

Счет	Сальдо на конец, руб.
1211	102,00
1231	55 100,00
2211	414 950,00
4211	435 652,00
9211	34 500,00

Таблица 3.3 – Информация выписки по движению средств на счете по исполнению бюджета Березовского сельского совета за период с 01.12.201\_г. по 31.12.201\_г.

Дата	Наименование плательщика (бенефициара)	Назначение платежа	Обороты	
			дебетовый	кредитовый
1	2	3	4	5
01.12	Главное управление МФ РБ по области	Подходный налог с физических лиц		110,80
02.12	Березовский сельский исполнительный комитет	Денежные средства с депозитного счета		180,00
02.12	ОДО «Вавилон»	За строительные материалы для благоустройства	200,70	
02.12	РУП «ИВЦ Минфин РБ»	За сопровождение программного комплекса «Расчет зарплаты»	80,50	
03.12	Березовский сельский исполнительный комитет	Проценты за хранение денежных средств		0,50
04.12	Березовский сельский исполнительный комитет	Денежные средства с депозитного счета		230,00

Окончание таблицы 3.3

1	2	3	4	5
04.12	РУП «Белосуснефть-Облнефтепродукт»	Плановый платеж за бензин для служебного автомобиля	50,00	
04.12	РУП «ОблЭнерго»	Плановый платеж за электроэнергию: сельский совет, уличное освещение	180,00	
10.12	Главное управление МФ РБ по области	Налоги		500,00
10.12	Березовский сельский исполнительный комитет	Временно свободные денежные средства сельского бюджета на депозитный счет	500,00	
19.12	Филиал 213 ОАО «Беларусбанк»	Государственная пошлина за совершение юридически значимых действий с физических лиц		27,00
19.12	Филиал 213 ОАО «Беларусбанк»	Доходы от оказания платных услуг		35,70
19.12	Филиал 213 ОАО «Беларусбанк»	Средства самообложения		45,60
20.12	Филиал 213 ОАО «Беларусбанк»	На оплату командировочных расходов работников сельского исполкома для зачисления во вклады (список прилагается)	10,45	
20.12	СООО «Мобильные ТелеСистемы РБ»	За услуги мобильной связи	70,30	
20.12	Главное управление МФ РБ по области	Дотации		400,00
20.12	Березовский сельский исполнительный комитет	Денежные средства с депозитного счета		1951,00
21.12	РУП СП «Белгосстрах» филиал по области	Взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве (от зарплаты за ноябрь)	18,20	
21.12	Областное финансовое управление фонда социальной защиты населения	Взносы по социальному страхованию	618,00	
21.12	Филиал 213 ОАО «Беларусбанк»	Заработная плата работников сельского исполкома для зачисления во вклады (список прилагается)	1790,00	
26.12	Главное управление МФ РБ по области	Подходный налог с физических лиц		1900,00
26.12	Березовский сельский исполнительный комитет	Временно свободные денежные средства сельского бюджета на депозитный счет	1900,00	
30.12	Филиал 82 ОАО «Белагропромбанк»	Проценты за пользование временно свободными денежными средствами сельского бюджета		95,40
30.12	Березовский сельский исполнительный комитет	Временно свободные денежные средства сельского бюджета на депозитный счет	95,40	





**Задание 2.** На основании информации книги «Журнал-главная» (задание 1) определите результат исполнения бюджета Березовского сельского совета за 202\_г. Произведите соответствующие учетные записи в мемориальный ордер ф. 274 и книгу «Журнал-главная».

Определение результата исполнения бюджета:

**Задание 3.** На основании информации книги «Журнал-главная» (задания 1, 2) составьте бухгалтерский баланс исполнения бюджета на 1 января 202\_г. (баланс представлен в форме для учебных целей).

**БАЛАНС ИСПОЛНЕНИЯ СЕЛЬСКОГО БЮДЖЕТА**  
на 1 января 202\_г.

руб.

Наименование статей	Номер счета	Код строки	Остатки	
			на начало года	на конец года
<b>АКТИВ</b>				
Денежные средства местного бюджета на счетах ТОК	1211	01	0,92	
Денежные средства местного бюджета в депозитах	1231	02	4355,00	
Кассовые расходы бюджета	2211	03		
Баланс		04	4355,92	
<b>ПАССИВ</b>				
Доходы и иные поступления в местный бюджет	4211	05		
Результат исполнения бюджета	9211	06	4355,92	
Баланс		07	4355,92	

**Задание 4.** Примите к сведению следующую информацию по Ключковскому сельскому совету:

**Фрагмент рабочего плана счетов**

счет 1211 «Денежные средства местного бюджета на счетах ТОК»  
 счет 1231 «Денежные средства местного бюджета в депозитах»  
 счет 2211 «Кассовые расходы бюджета»  
 счет 4211 «Доходы и иные поступления в местный бюджет»  
 счет 9211 «Результат исполнения бюджета»

**Выписка из книги (карточки) «Журнал-главная» за период с 01.11.202\_г. по 30.11.202\_г.**

Счет	Сальдо на конец, руб.
1211	15,00
1231	7 500,00
2211	71 100,00
4211	76 415,00
9211	2 200,00

Произведите обработку информации выписки по движению средств на счете по исполнению бюджета Клюковского сельского совета за период с 01.12.202\_г. по 31.12.202\_г. (табл. 3.4), отразив результаты обработки в соответствующих регистрах бухгалтерского учета.

Произведите годовое заключение счетов.

Составьте баланс исполнения бюджета (после заключительных оборотов) на 1 января 202\_г.

Таблица 3.4 – Информация выписки по движению средств на счете по исполнению бюджета Клюковского сельского совета за период с 01.12.202\_г. по 31.12.202\_г.

Дата	Наименование плательщика (бенефициара)	Назначение платежа	Обороты	
			дебетовый	кредитовый
4.12	Главное управление МФ РБ по области	Дотации из районного бюджета		300,00
4.12	Березовский сельский исполнительный комитет	Денежные средства с депозитного счета		1 586,45
4.12	РУП СП «Белгосстрах» филиал по области	Взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве (от зарплаты за ноябрь)	1,45	
4.12	Областное финансовое управление фонда социальной защиты населения	Взносы по социальному страхованию	450,0	
4.12	Филиал 213 ОАО «Беларусбанк»	Заработная плата работников сельского исполкома для зачисления во вклады (список прилагается)	1 450,00	
9.12	Главное управление МФ РБ по области	Подходный налог с физических лиц		1300,00
9.12	РУП «Белоруснефть-Облнефтепродукт»	Плановый платеж за бензин для служебного автомобиля	70,00	
10.12	СООО «Мобильные ТелеСистемы РБ»	За услуги мобильной связи	27,00	
10.12	Клюковский сельский исполнительный комитет	Временно свободные денежные средства сельского бюджета на депозитный счет	1 200,00	
15.12	Главное управление МФ РБ по области	Налоги		3 200,00
15.12	РУП «ОблЭнерго»	Платеж за электроэнергию	180,00	
24.12	ИП Гордевич К.О.	За ремонт крыши	200,00	
25.12	Клюковский сельский исполнительный комитет	Временно свободные денежные средства сельского бюджета на депозитный счет	2 820,0	









**Задание 4.** Методику синтетического учета денежных средств на текущих счетах по бюджету предлагается рассмотреть на условном примере учреждения здравоохранения «Областная клиническая больница». Сведения об организации приведены в таблице 4.3.

Таблица 4.3 – Сведения о бюджетной организации

Наименование	учреждение здравоохранения «Областная клиническая больница»
Вид деятельности	оказание специализированной медицинской помощи населению
Форма собственности	государственная
Источник финансирования	областной бюджет
Территориальный орган казначейства	Главное управление Министерства финансов Республики Беларусь по области Лицевой счет № 1228 В УЗ «Областная больница» установлена задача «Клиент ТК» АСГК
Обслуживающий банк	филиал № 802 ОАО «АСБ Беларусбанк»
Учетная политика (фрагмент)	Рабочий план счетов (фрагмент): к счету 10 «Текущие счета по бюджету» открыты субсчета: – субсчет 100 «Текущий счет по бюджету. Казначейство»; – субсчет 107 «Текущий счет по бюджету. Банк»

Необходимо произвести обработку информации выписки из лицевого счета № 1228 УЗ «Областная клиническая больница» за 26 февраля 202\_г., полученную из казначейства (табл. 4.4). Результаты обработки отразите в мемориальном ордере № 2.

Таблица 4.4 – Информация выписки из лицевого счета № 1228 УЗ «Областная клиническая больница» за 26 февраля 202 г.

№ документа	Наименование плательщика (бенефициара)	Назначение платежа	Обороты	
			дебетовый	кредитовый
39788 (761)	РУП «Белоруснефть-Облнефтепродукт»	плановый платеж за бензин для служебных автомобилей	124,00	
39945 (762)	РУП «Борисовский завод медицинских препаратов»	за медикаменты	1520,40	
40041 (763)	Филиал № 802 ОАО «АСБ Беларусбанк»	на счет работника в банке аванс на командировочные расходы	80,00	
40058 (764)	ОДО «Ваша стройка»	за работы по текущему ремонту корпуса № 2	110,00	
40064 (765)	УЗ «Областная больница»	на текущий счет по бюджету для выплаты заработной платы по договору подряда	42,50	
40064 (766)	Районный отдел ФСЗН г. Витебска	обязательные страховые платежи в бюджет ФСЗН	13100,00	
40103 (767)	БРУСП «Белгосстрах»	страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	57,00	
40108 (768)	Филиал № 802 ОАО «АСБ Беларусбанк»	на счета работников в банке заработная плата	42000,00	

## МЕМОРИАЛЬНЫЙ ОРДЕР № 2

Накопительная ведомость по движению денежных средств на счетах по бюджету

по субсчету \_\_\_\_\_  
за \_\_\_\_\_ года

Организация \_\_\_\_\_

Источник финансирования \_\_\_\_\_

Единица измерения, руб. \_\_\_\_\_

N п/п	Дата выписки банка (лицевого счета ТОК)	Дебет субсчета в кредит субсчетов										
												ИТОГО
...												
	26.02.202 г.											
...												

N п/п	Дата выписки банка (лицевого счета ТОК)	Кредит субсчета в дебет субсчетов										
												ИТОГО
...												
	26.02.202 г.											
...												

«\_\_» \_\_\_\_\_ г.  
Остаток на начало месяца \_\_\_\_\_ Остаток на конец месяца \_\_\_\_\_

Сумма оборотов для записи в книгу журнал-главная \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер

Исполнитель \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (И.О.Фамилия)  
\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (И.О.Фамилия)

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 5

**Тема. Учет расходов по бюджету в бюджетных организациях**

**Цель занятия:** изучить методику учета расходов бюджетных организаций.

**Задание 1.** Завершите предложения.

Согласно ст. 101 Бюджетного кодекса Республики Беларусь *кассовыми расходами* бюджета считаются ....

Согласно ст. 101 Бюджетного кодекса Республики Беларусь *фактическими расходами* бюджета считаются ....

**Задание 2.** Проанализируйте информацию о содержании учётных документов учреждения здравоохранения и установите факты возникновения кассовых или фактических расходов (табл. 5.1).

Таблица 5.1 – Информация о кассовых и фактических расходах, произведенных УЗ «Эндокринологический диспансер» 26 мая 202 г.

Документ	Краткое содержание операции	Кассовые расходы	Фактические расходы
Выписка из лицевого счета	Оплачено ИП Корневу В.С. за выполненные работы по текущему ремонту здания. Сумма платежа 93,80 руб.		
Расчет заработной платы	Начислена заработная плата работникам 20500,90 руб.		
Отчет о движении лекарственных, перевязочных и дезинфицирующих средств	Израсходованы медикаменты и перевязочные материалы. Учетная стоимость 41,00 руб.		
Выписка из лицевого счета	Оплачено РУП «Энерго» за электроэнергию. Сумма платежа 120,00 руб.		
Выписка из лицевого счета	Перечислен на счет работника в банке аванс на командировочные расходы 70,00 руб.		
Авансовый отчет	Документально подтвержденные расходы по служебной командировке составили 70,85 руб.		

**Задание 3.** Укажите субсчета, на которых накапливается информация о кассовых и фактических расходах, произведенных бюджетной организацией (табл. 5.2).

Таблица 5.2 – Субсчета, предназначенные для накопления информации о кассовых и фактических расходах бюджетной организации

Расходы	Применяемый субсчет (код, наименование)			
	для учета кассовых расходов		для учета фактических расходов	
	по бюджету	по приносящей доходы деятельности	по бюджету	по приносящей доходы деятельности
Текущие				
Капитальные				

**Задание 4.** Произведите бухгалтерскую обработку первичных документов, подтверждающих факты возникновения фактических расходов учреждения «Областная стоматологическая поликлиника» (табл. 5.3). Результаты обработки отразить в мемориальном ордере ф. 274.

Таблица 5.3 – Информация о содержании первичных документов, подтверждающих факты возникновения фактических расходов по бюджету учреждения «Областная стоматологическая поликлиника» за декабрь 202 г.

Наименование, номер и дата документа	Краткое содержание документа
Счет-фактура № 2145 от 4 декабря 202 г.	РУП «Энерго» за электроэнергию: • стоимость услуг без НДС – 120,30 руб.; • ставка НДС – 20 %
Накладные-требования № 906 –1054 за декабрь 202 г.	Со склада в стоматологические кабинеты отпущены медикаменты: учетная стоимость – 520,00 руб.
Расчет заработной платы за отработанное время за ноябрь 202 г. Расчет суммы страховых взносов в Фонд социальной защиты населения за ноябрь 202 г.	Сотрудникам поликлиники начислена заработная плата в сумме 91700,00 руб. ?
Расчет суммы страховых взносов в БРУСП «Белгосстрах» за ноябрь 200 г.	?
Счет № 87402 от 14 декабря 200 г.	РУП «Белтелеком» за услуги электросвязи: • стоимость услуг без НДС – 27,00 руб.; ставка НДС – 20 %
Авансовые отчеты № 105–114 за декабрь 200 г.	Списаны командировочные расходы в пределах норм в сумме 1.210.000 руб., в т. ч. НДС 19,90 руб.
Акт выполненных работ № 38 от 24 декабря 200 г.	ОДО «Строитель» за текущий ремонт корпуса № 1: • стоимость услуг без НДС – 114,50 руб.; ставка НДС – 20 %

Форма 274

### МЕМОРИАЛЬНЫЙ ОРДЕР \_\_\_\_\_

за \_\_\_\_\_ 201 г.

Организация \_\_\_\_\_  
Источник финансирования \_\_\_\_\_  
Единица измерения, руб. \_\_\_\_\_

Документ			Содержание операции	По дебету субсчета	По кредиту субсчета	Сумма
дата	номер	наименование				
1	2	3	4	5	6	7

«\_\_» \_\_\_\_\_ г.

Остаток на начало месяца \_\_\_\_\_ Остаток на конец месяца \_\_\_\_\_

Сумма оборотов для записи в книгу журнал-главная \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ (подпись) (И.О.Фамилия)      Исполнитель \_\_\_\_\_ (должность, (И.О.Фамилия) (подпись)

**Задание 5.** Поясните возможные причины неравенства сумм кассовых и фактических расходов учреждения «Городской военный комиссариат» (табл. 5.4).

Таблица 5.4 – Выписка из отчета об исполнении сметы расходов учреждения «Городской военный комиссариат» на 01.10.201 г.

Код расходов	Наименование статей расходов	Кассовые расходы, руб.	Фактические расходы, руб.
1.10.01.00	Заработная плата	46 884,90	46 985,00
1.10.03.01	Приобретение канцелярских принадлежностей	124,23	123,60
1.10.05.00	Транспортные услуги	112,10	100,70
1.10.04.01	Командировки и служебные разъезды внутри страны	231,62	215,80

**Задание 6.** Произведите взаимную проверку кассовых и фактических расходов по бюджету по статьям, подстатьям и элементам расходов экономической классификации расходов учреждения образования «Лицей строителей» на основании информации, представленной в таблице 5.5. Дайте экономическое пояснение увязки фактических и кассовых расходов.

Таблица 5.5 – Проверка кассовых и фактических расходов по бюджету УО «Лицей строителей» на 1 апреля 201 г. (за квартал)

Показатель	Сумма в разрезе статей, подстатей и элементов расходов по экономической классификации расходов, тыс. руб.		
	1.10.01.00	1.10.05.00	1.10.10.05
Расходы фактические	136 961,3	5562,7	56 504,5
Остаток материальных запасов на начало периода			1984,3
Дебиторская задолженность на начало периода		2,8	122,1
Кредиторская задолженность на начало периода	18 153,8		
Остаток материальных запасов на конец периода		35,2	6165,0
Дебиторская задолженность на конец периода			
Кредиторская задолженность на конец периода	16 957,1		
Расходы кассовые	138 158,0	5 595,1	60 563,1



**Проверка:**

по 1.10.01.00

по 1.10.05.00

по 1.10.10.05

**Задание 7.** Произведите бухгалтерскую обработку информации первичных документов бюджетной организации «Экономический суд области» за декабрь 202\_г. (табл. 5.6), сделав соответствующие учетные записи в мемориальный ордер ф. 274.

Определите суммы кассовых и фактических расходов Экономического суда области за декабрь 202\_г в разрезе подразделений экономической бюджетной классификации расходов. Произведите сверку кассовых и фактических расходов организации за декабрь 202\_г. Дополнительная информация:

	На 1 декабря 202_г., руб.	На 1 января 202_г., руб.
Материальные запасы	100,00	100,00
Дебиторская задолженность	20,00	0
Кредиторская задолженность	150,00	100,00

Таблица 5.6 – Информация документов за декабрь 202\_г.

Документ	Краткое содержание реквизитов документа
1	2
Выписка из лицевого счета Главного управления Минфина РБ по области за 5 декабря (дебетовый оборот)	Бенефициар РУП «Белоруснефть» Назначение платежа за топливо Сумма 50,00 руб.
Авансовый отчет № 12 от 10 декабря	Подотчетное лицо секретарь Новикова В.А. Сумма подтвержденных расходов по командировке 20,00
Выписка из лицевого счета Главного управления Минфина РБ по области за 17 декабря (дебетовый оборот)	Бенефициар ИП Кудрявцев П.Р. Назначение платежа «За настройку системы наружного видеонаблюдения» Сумма 20,00 руб.
Товарная накладная № 009809 от 17 декабря	Грузоотправитель Региональный центр правовой информации «Эталон» Грузополучатель Экономический суд области Товар: обновление ИПС «Эталон» (диск) Сумма без НДС 30,00 руб., сумма. НДС 6,00 руб. Диск передан в юридический отдел
Акт выполненных работ № 12 от 18 декабря	Исполнитель ИП Кудрявцев П.Р Заказчик Экономический суд области Работа Настройка системы наружного видеонаблюдения Стоимость выполненных работ 20,00 руб.

Окончание таблицы 5.6

1	2
Выписка из лицевого счета Главного управления Минфина РБ по области за 18 декабря (дебетовый оборот)	Бенефициар Региональный центр правовой информации «Эталон» Назначение платежа «За обновление информационно-правовой системы «Эталон» (диск)» 36,00 руб.

**МЕМОРИАЛЬНЫЙ ОРДЕР** \_\_\_\_\_

за \_\_\_\_\_ 201\_г.

Организация \_\_\_\_\_

Источник финансирования \_\_\_\_\_

Единица измерения, руб. \_\_\_\_\_

Документ			Содержание операции	По дебету субсчета	По кредиту субсчета	Сумма
дата	номер	наименование				
1	2	3	4	5	6	7

«\_\_» \_\_\_\_\_ Г.

Остаток на начало месяца \_\_\_\_\_ Остаток на конец месяца \_\_\_\_\_

Сумма оборотов для записи в книгу журнал-главная \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ (подпись) (И.О.Фамилия)      Исполнитель \_\_\_\_\_ (должность, (И.О.Фамилия) (подпись))

Проверка:

**Задание 8.** Заполните схему (рис. 5.1).

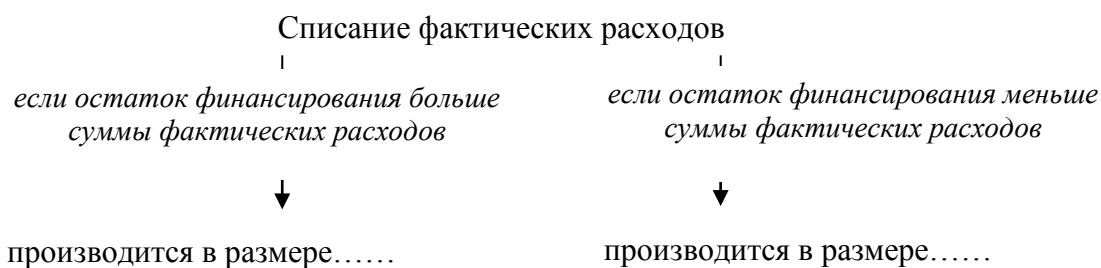


Рисунок 5.1 – Порядок списания фактических расходов по бюджету за счет бюджетного финансирования

**Задание 9.** Дополните предложения.

Сумма фактических расходов на услуги связи, относимых в течение года на субсчет 200 «Расходы по бюджету», составила 12900,00 руб. Остаток бюджетного финансирования, выделенного на эти цели, на конец года составил 11 950,00 руб. В конце года списаны фактические расходы на услуги связи в размере \_\_\_\_\_ руб. При этом на данную сумму произведена запись по дебету субсчета \_\_\_\_ и кредиту субсчета \_\_\_\_.

Остаток на 1 января очередного финансового года по дебету субсчета \_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ отражает \_\_\_\_\_.

В текущем году бюджетная организация приобрела канцелярские принадлежности на сумму 2100,00 руб. В течение года указанные принадлежности фактически были выданы на сумму 1930,00 руб. В конце года списаны фактические расходы в размере \_\_\_\_\_ руб. При этом на данную сумму произведена запись по дебету субсчета \_\_\_\_ и кредиту субсчета \_\_\_\_.

Остаток на 1 января очередного финансового года по кредиту субсчета \_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ отражает \_\_\_\_\_.

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 6

**Тема. Учет расчетов в бюджетных организациях. Учет расчетов с персоналом по оплате труда и стипендиатами в бюджетных организациях**

**Цель занятия:** изучить особенности расчетных операций, возникающих в процессе деятельности бюджетных организаций, и методику их бухгалтерского учета.

**Задание 1.** Заполните схемы (рис. 6.1).

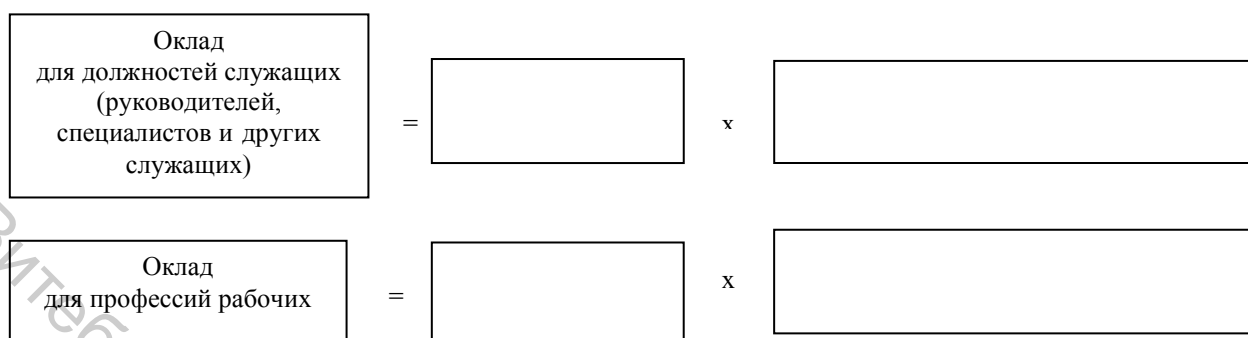


Рисунок 6.1 – Порядок определения окладов

**Задание 2.** Применяя нормы действующего законодательства, определите размеры окладов для работников указанных бюджетных организаций (табл. 6.1, 6.2).

Таблица 6.1 – Городская больница с численностью обслуживаемого населения 35 тыс. человек

Должность, профессия	Тарифный разряд, разряд работ	Коэффициент тарифного разряда, кратный размер базовой ставки	Оклад
Главврач			
Врач-кардиолог с высшей квалификационной категорией			
Врач-терапевт со второй квалификационной категорией			
Кастелянша			
Водитель служебного легкового автомобиля			

Таблица 6.2 – Больница скорой помощи

Должность	Медсестра операционная со средним специальным медицинским образованием, высшая категория	Врач-хирург с высшей квалификационной категорией
1	2	3
Тарифный разряд		
Коэффициент		

Окончание таблицы 6.2

1	2	3
Надбавка за применение (участие в применении) новых, сложных и уникальных методов оказания медицинской помощи	110 %	
Надбавка за специфику работы: как медработнику, имеющему квалификационную категорию		30 % от оклада
как врачу-специалисту, оказывающему медпомощь в стационарных условиях, должность которого относится к хирургическому профилю специальности		40 % от оклада
как врачу-специалисту больницы скорой помощи		30 % от оклада
Оклад		

**Задание 3.** Произведите расчет заработной платы водителя автомобиля скорой медицинской помощи Бузыкина Ф.П. и удержаний из нее за октябрь 202\_г., отразив результаты в расчетном листке (табл. 6.3).

Дополнительная информация:

- для водителя установлены:
  - надбавка за особенности профессиональной деятельности – 20 % оклада;
  - доплата за особый характер труда – 5 % базовой ставки;
- согласно табелю учета рабочего времени отработано 22 дня из 22 рабочих по графику;
- имеет двух детей (5 лет и 8 лет);
- является членом профсоюза;
- согласно исполнительному листу является плательщиком алиментов на одного ребенка (11 лет); размер алиментов – согласно законодательству;
- по письменному заявлению работника из заработной платы удерживается сумма для осуществления коммунальных платежей. В октябре 202\_г. к уплате подлежит 61,90 руб.

Расчет суммы заработной платы:

- разряд работ \_\_\_\_\_;
- кратный размер базовой ставки \_\_\_\_\_;
- оклад водителя \_\_\_\_\_;

Расчет суммы удержаний:

Учетные записи:

Таблица 6.3 – Расчетный листок за октябрь 202\_г. Бузыкин Федор Павлович

Табельный номер	144	Оклад					По графику дни	Сумма
		Дни	Месяц	Сумма	Удержания	Месяц		
Начисления								
Всего начислено					Всего удержано			
К выплате								

**Задание 4.** Применяя нормы действующего законодательства, произведите расчет сумм стипендий (учебной, социальной, стипендии Президента РБ) и удержаний из нее за октябрь 202\_г. студентам третьего курса

УО «Государственный университет экономики», реализующего образовательные программы высшего образования 1-й ступени по профилю «Коммуникации. Право. Экономика. Управление. Экономика и организация производства».

Дополнительная информация:

- сведения об итогах зачетно-экзаменационной сессии за IV семестр обучения представлены в таблице 6.4;
- Бучинская В.К. относится к категории детей-сирот. Академической задолженности не имеет;
- Ладыго Ю.С. назначена стипендия Президента РБ;
- все студенты являются членами профсоюза;
- плата за пользование общежитием производится путем удержаний из начисленных стипендий.

Таблица 6.4 – Сведения об итогах зачетно-экзаменационной сессии IV семестр обучения

Ф.И.О студента	Средний балл успеваемости
Афанасьев И.И.	6,5
Бучинская В.К.	4,0
Воинов А.Р.	7,6
Ладыго Ю.С.	10,0

Расчет сумм стипендии и удержаний из нее:

Учетные записи:

**Задание 5** . В бухгалтерию отдела образования горисполкома от детского дошкольного учреждения «Ясли-сад № 12» поступили сведения о посещаемости детей за сентябрь 201\_г. (табл. 6.5). Применяя действующие

денежные нормы расходов на питание, произведите расчет платы родителей (законных представителей) за питание детей.

Дополнительная документально подтвержденная информация:

- семья Базылевых имеет двух детей, получающих дошкольное образование;
- семья Воронко имеет трех детей в возрасте до 18 лет.

Таблица 6.5 – Табель учета посещаемости воспитанников ДДУ «Ясли-сад № 12», старшая группа № 10 с длительностью пребывания 12 часов

Ф.И.О. воспитанника	Количество дней
Алексеева М.И.	22
Бабичева В.Р.	8
Базылева Е.С.	19
Воронко О.П.	22
...	

Расчет платы родителей (законных представителей) за питание детей:

Учетные записи:

**Задание 6 .** Произведите учетные записи по следующим хозяйственным операциям (табл. 6.6).

Таблица 6.6 – Информация о хозяйственных операциях детского дошкольного учреждения «Ясли-сад»

Документ	Содержание операций								
1	2								
Расчет родительской платы	<p>За апрель начислена родительская плата за месяц (22 дня). Сумму определить.</p> <p>Табель учета посещаемости воспитанников старшая группа с длительностью пребывания 12 часов:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Ф.И.О. воспитанника</th> <th>Количество дней</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Королев Л.Ю.</td> <td>22</td> </tr> <tr> <td>Петренко А.М.</td> <td>8</td> </tr> <tr> <td>Людковская Н.Г.</td> <td>19</td> </tr> </tbody> </table> <p>Документально подтвержденная информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– семья Людковской Н.Г. имеет двух детей, получающих дошкольное образование;</li> <li>– семья Королева Л.Ю. имеет трех детей в возрасте до 18 лет</li> </ul>	Ф.И.О. воспитанника	Количество дней	Королев Л.Ю.	22	Петренко А.М.	8	Людковская Н.Г.	19
Ф.И.О. воспитанника	Количество дней								
Королев Л.Ю.	22								
Петренко А.М.	8								
Людковская Н.Г.	19								







Таблица 7.1 – Содержание основных методических аспектов бухгалтерского учета материальных запасов

Раздел учета	Что закрепляем в учетной политике	Варианты
Основные средства (ОС) и нематериальные активы (НМА)	Дополнительный стоимостной критерий по активам, принимаемым в состав ОС (ч. 2 п. 4 Инструкции по учету ОС)	- стоимость активов превышает 30 базовых величин за единицу; - стоимость активов превышает 10 (иная сумма, не превышающая 30) базовых величин за единицу
Переоценка ОС, оборудования к установке на 1 января		
Отдельные предметы в составе оборотных средств		
Материальные запасы		

**Задание 2.** Укажите вариативность подходов к определению фактической стоимости материальных запасов (зависит от способа их поступления в организацию (табл. 7.2)).

Таблица 7.2 – Вариативность подходов к определению фактической стоимости материальных запасов

Способ поступления материальных запасов в организацию	Варианты определения фактической стоимости
Безвозмездное получение от других лиц	
Выявление в качестве излишков	
Принятие к учету после демонтажа основных средств либо отдельных предметов	

**Задание 3.** Произведите бухгалтерскую обработку информации первичных документов, подтверждающих факты совершения операций по движению объектов основных средств в учреждении «Областная универсальная

библиотека» за декабрь 201\_г. (табл. 7.3). Все операции произведены в рамках бюджетной деятельности.

Таблица 7.3 – Информация первичных документов, подтверждающих хозяйственные операции по движению объектов основных средств в учреждении «Областная универсальная библиотека» за декабрь 201\_г.

Наименование, номер и дата документа	Краткое содержание документа	Учетная запись		
		дебет	кредит	сумма
1	2	3	4	5
ТН № 10115 от 5 декабря 201_г.	<p><i>Грузоотправитель</i> УП «Белкнига» «Библиотечный коллектор» <i>Грузополучатель</i> учреждение «Областная универсальная библиотека» <i>Товар</i>: книги</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• стоимость без НДС – 240,95 руб.;</li> <li>• ставка НДС – 20 %</li> </ul>			
Акт оказанных услуг № 23 от 5 декабря 201_г.	<p><i>Исполнитель</i>: ОДО «ЭкспрессБел» <i>Получатель</i>: учреждение «Областная универсальная библиотека» <i>Услуга</i>: транспортные услуги:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• стоимость без НДС – 26,00 руб.;</li> <li>• ставка НДС – 20 %</li> </ul>			
Акт приемки-передачи основных средств № 318 от 5 декабря 201_г.	<p><i>Решение комиссии</i>: документы (книги) приняты и оприходованы в хранилище. Учетная стоимость – ? (сумму определить, см. ТН № 10115 от 5 декабря 201_г. и акт оказанных услуг № 23 от 5 декабря 201_г.)</p>			
Акт № 245 от 10 декабря 202_г. на списание исключенной из библиотеки литературы в бюджетных учреждениях	<p><i>Решение комиссии</i>: в связи с устаревшим содержанием документы (книги) подлежат списанию:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• учетная (номинальная, с учетом деноминаций) стоимость – 21,38 руб.</li> </ul>			
Акт № 246 от 12 декабря 201_г. на списание исключенной из библиотеки литературы в бюджетных учреждениях	<p><i>Решение комиссии</i>: в связи с утерей читателями документ (книга) подлежит списанию:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• учетная (номинальная, с учетом деноминаций) стоимость литературы – 1,45 руб.</li> </ul>			
Акт № 246А от 12 декабря 201_г. на прием литературы взамен утерянной	<p>На момент замены фондовой комиссией установлена новая (рыночная) цена книги 90.000 руб. От читателя принята новая книга взамен утерянной</p>			

Окончание таблицы 7.3

1	2	3	4	5
Акт № 247 от 12 декабря 201_г. на списание исключенной из библиотеки литературы в бюджетных учреждениях	<p>В связи со сменой заведующего читальным залом № 2 проведена проверка библиотечного фонда. В результате установлена недостача документов (книг):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• учетная (номинальная, с учетом деноминаций) стоимость – 5,68 руб.</li> </ul> <p>Стоимость книг по норме списания в связи с утерей по неизвестным причинам (0,01 % от общей книговыдачи за межинвентаризационный период) – 13,90 руб.</p> <p>Согласно решению комиссии недостающие книги подлежат списанию в пределах норм</p>			
Накладная-требование № 988 от 15 декабря 201_г.	<p>Со склада отпущена краска масляная для выполнения работ по капитальному ремонту кафетерия:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• учетная стоимость краски – 6,08 руб.</li> </ul>			
Накладная-требование № 989 от 17 декабря 201 г.	<p>Со склада в читальный зал № 4 отпущены картон, клей, скотч для реставрации книг:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• учетная стоимость материалов – 9,75 руб.</li> </ul>			
Акт приемки-передачи основных средств № 319 от 19 декабря 201_г	<p>В порядке безвозмездной передачи переданы городской библиотеке им Герцена стеллажи стоечные:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• первоначальная стоимость – 190,65 руб.;</li> <li>• начисленная амортизация – 145,90 руб.</li> </ul>			
Акт № 87 от 19 декабря 201_г о списании имущества	<p>Согласно решению комиссии подлежит ликвидации фонтан в связи с окончанием срока службы и непригодностью к дальнейшей эксплуатации:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• первоначальная (переоцененная) стоимость – 210,00 руб.;</li> <li>• начисленная амортизация – 210,80 руб.</li> </ul> <p>В процессе ликвидации получены и оприходованы на склад по учетным ценам строительные материалы (кирпич):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• стоимость материалов, оставленных для хозяйственных целей – 15,00 руб.;</li> </ul> <p>стоимость материалов, подлежащих продаже – 62,80 руб.</p>			
Расчет амортизации	Сумма начисленной амортизации за отчетный год составила			
Акт переоценке основных средств и нематериальных активов от 31 дек. 202_г.	<p>Информация о стоимости объектов основных средств до переоценки:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• первоначальная (переоцененная) стоимость</li> <li>• сумма накопленной амортизации</li> </ul> <p>Информация о стоимости объектов основных средств после переоценки:</p> <p>переоцененная стоимость</p>			

**Задание 4.** Произведите бухгалтерскую обработку информации первичных документов, подтверждающих факты совершения операций по движению материальных запасов в учреждении здравоохранения «Клинический эндокринологический диспансер» за октябрь 201 г. (табл.7.4).

Таблица 7.4 – Информация первичных документов, подтверждающих хозяйственные операции по движению материальных запасов в учреждении «Клинический эндокринологический диспансер» за октябрь 201 г.

Наименование, номер и дата документа	Краткое содержание	Учетная запись		
		дебет	кредит	сумма
1	2	3	4	5
ТТН № 98750 от 2 октября 201 г.	<p><i>Грузоотправитель:</i> РУП «Фармация», областной аптечный склад</p> <p><i>Грузополучатель:</i> учреждение «Клинический эндокринологический диспансер»</p> <p><i>Товар:</i> стоимость без НДС</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• аскорбиновая кислота – 820,00 руб.;</li> <li>• бинты нестерильные – 54,50 руб.</li> <li>• ставка НДС – 20 %.</li> </ul> <p>Медикаменты оприходованы в аптеку</p>			
Накладная-требование № 705 от 7 октября 201 г.	<p>Из аптеки в отделения отпущены медикаменты и перевязочные материалы по учетной стоимости:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• хирургия – 90,70 руб.</li> <li>• гинекология – 58,55 руб.</li> </ul> <p>Медикаменты оприходованы в аптеки отделений</p>			
Акт № 18 от 8 октября 201 г. на списание ценностей, хранящихся в аптеке и пришедших в негодность	<p>В аптеке произошла порча медикаментов (мазь календулы):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• учетная стоимость – 10,50 руб.</li> </ul> <p>Согласно решению комиссии порча произошла в результате несоблюдения температурного режима хранения. Виновным лицом признать зав. аптекой и взыскать по рыночной стоимости 13,20 руб.</p>			
ТТН № 10008 от 14 октября 201 г.  Акт № 89 приема гуманитарной помощи	<p>От ООО «Гомельский фонд «Жизнь с Чернобылем» поступили поливитамины «ВитПлюс ». Оценочная стоимость – 3.90 руб.</p>			

Окончание таблицы 7.4

1	2	3	4	5
<p>ТТН № 24500 от 14 октября 200_г.</p> <p>Акт № 6 от 14 октября 201_г. приемки ф. 429</p>	<p>От КУСП ««Брилево» поступила морковь. В ТТН значится:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• стоимость без НДС – 35,00 руб.;</li> <li>• ставка НДС – 10 %;</li> <li>• сетки тканые – 22,00 руб.</li> </ul> <p>При приемке моркови выявлена недостача:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• стоимость моркови без НДС – 5,70 руб.;</li> <li>• сетка тканая – 3 руб.</li> </ul> <p>Согласно решению комиссии недостача возникла по вине поставщика (недовложение товара). В связи с этим КУСП ««Брилево» обязался допоставить недостающий товар</p>			
<p>Ведомость выдачи материалов на нужды учреждения</p>	<p>Со склада в прачечную отпущены аппретирующие средства:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• учетная стоимость – 22.000 руб.</li> </ul>			
<p>Отчеты о движении лекарственных, перевязочных и дезинфицирующих средств за октябрь 201_г.</p>	<p>Согласно отчетам, составленным старшими медицинскими сестрами отделений, за октябрь 200_г. израсходованы медикаменты и перевязочные материалы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 38.50,00 руб. (приобретенные за счет бюджетного финансирования);</li> <li>• 7.40,00 руб. (поступившие в качестве гуманитарной помощи)</li> </ul>			
<p>Акт инвентаризации и № 21 от 30 октября 201_г.</p>	<p>В связи со сменой зав. складом проведена инвентаризация продуктов питания. Результат инвентаризации:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• недостача яблок 2,5 кг;</li> <li>• учетная цена 9000 руб.</li> </ul> <p>Согласно расчету потери яблок в процессе хранения составляют 2,8 кг.</p> <p>Решение комиссии: списать недостачу яблок в пределах норм естественной убыли при хранении</p>			
<p>Накопительные ведомости на расход продуктов питания за октябрь 201_г.</p>	<p>Стоимость продуктов по учетным ценам 12.150.000 руб.</p>			
<p>Отчет прачечной о движении моющих, отбеливающих и аппретирующих средств за октябрь 201_г.</p>	<p>Согласно отчету заведующего прачечной за октябрь 200_г. израсходованы моющие, отбеливающие и аппретирующие средства:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 310.000 руб.</li> </ul>			

**Задание 5.** Произведите бухгалтерскую обработку информации первичных документов, подтверждающих факты совершения операций по движению отдельных предметов в составе оборотных средств в учреждении образования «Детский дом» за февраль 201\_г. (табл. 7.5).

Таблица 7.5 – Информация первичных документов, подтверждающих хозяйственные операции по движению отдельных предметов в составе оборотных средств в учреждении образования «Детский дом» за февраль 201\_г.

Наименование, номер и дата документа	Краткое содержание	Учетная запись		
		дебет	кредит	сумма
1	2	3	4	5
<i>ТТН</i> № 105400 от 2 февраля 201_г.	<p><i>Грузоотправитель:</i> ОАО «Калинка »</p> <p><i>Грузополучатель:</i> УО «Детский дом»</p> <p><i>Товар:</i> куртки для девочек:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• стоимость без НДС – 2890.000 руб.;</li> <li>• ставка НДС – 10 %.</li> </ul> <p>Куртки оприходованы на склад</p>			
<i>Акт</i> № 95 от 15 февраля 201_г. получения гуманитарной помощи	<p>От Владимирова Г.В. получены новые полуботинки зимние для мальчиков:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• оценочная стоимость – 1 840.000 руб.</li> </ul> <p>Полуботинки оприходованы на склад</p>			
<i>ТТН</i> № 90800 от 16 февраля 201_г.	<p><i>Грузоотправитель:</i> ОАО «Фабрика мягкой игрушки</p> <p><i>Грузополучатель:</i> УО «Детский дом»</p> <p><i>Товар:</i> игрушки мягкие:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• стоимость без НДС – 420,00 руб.;</li> <li>• ставка НДС – 10 %.</li> </ul> <p>Игрушки оприходованы на склад</p>			
<i>Накладная-требование</i> № 905 от 16 февраля 201_г.	<p>Со склада в младшую группу № 6 переданы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• куртки для девочек – 260,00 руб.;</li> <li>• полуботинки зимние для мальчиков – 84,00 руб.;</li> <li>• игрушки мягкие стоимостью до 1 базовой величины за единицу – 800.000 руб.</li> </ul>			
<i>Накладная-требование</i> № 906 от 18 февраля 201_г.	<p>Со склада на кухню передан кухонный инвентарь (вилки, ложки) – 25.000 руб.</p>			
<i>Акт инвентаризации</i> № 6 от 21 февраля 201_г.	<p>В связи со сменой завскладом на складе мягкого инвентаря проведена инвентаризация. Результат инвентаризации:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• излишки наволочек (учетная стоимость) – 86.000 руб.;</li> <li>• недостача халата хозяйственного (учетная стоимость) – 174.000 руб.</li> </ul> <p>Решение комиссии:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• излишки оприходовать;</li> <li>• недостачу взыскать с виновного лица (завскладом) по рыночной стоимости 230.000 руб.</li> </ul>			



### Окончание таблицы 7.5

1	2	3	4	5
Акт № 59 от 26 февраля 201_г. о бое	<p>В обеденном зале произошел бой тарелок полупорционных:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• учетная стоимость – 67.000 руб.</li> </ul> <p>Решение комиссии: бой произошел по неосторожности детей, в связи с чем списать потери от боя тарелок за счет учреждения</p>			

## Практическое занятие 8

### Тема. Учет доходов и расходов по приносящей доходы деятельности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность бюджетных организаций

**Цель занятия:** изучить методику бухгалтерского учета доходов и расходов по приносящей доходы деятельности. Ознакомиться с составом и порядком заполнения основных форм бухгалтерской отчетности бюджетных организаций.

**Задание 1.** Отрадите вариативность учетной политики бюджетной организации в части учета доходов и расходов по приносящей доходы деятельности (табл. 8.1).

Таблица 8.1 – Вариативность учетной политики бюджетной организации в части финансового учета доходов и расходов (затрат) по приносящей доходы деятельности

Объект учета	Аспект	Варианты
Доходы	Дата признания доходов от реализации продукции, товаров	
	Вариант учета доходов от реализации продукции, товаров (работ, услуг)	
Расходы (затраты)	Метод учета затрат на производство и калькулирования фактической себестоимости	
	Метод оценки незавершенного производства	
	Порядок распределения косвенных расходов (абз. 3 п. 17, п. 19 Положения N 641)	
	Вариант учета затрат (расходов) по производству и реализации товаров (работ, услуг)	

**Задание 2.** Методику синтетического учета доходов и расходов по приносящей доходы деятельности предлагается рассмотреть на условном примере учреждения образования «Колледж бытового обслуживания». Вид предпринимательской деятельности – пошив спецодежды. В таблице 8.2 приведен фрагмент учетной политики УО «Колледж бытового обслуживания», таблице 8.3 – информация о стоимости незавершенного производства на 1 июня 201\_г.

Произведите бухгалтерскую обработку информации первичных документов, подтверждающих факты возникновения доходов и расходов по предпринимательской деятельности УО «Колледж бытового обслуживания» за июнь 201\_г. (табл. 8.4).

В учебных целях информацию по счетам 030 «Готовая продукция», 080 «Затраты на производство», 210 «Расходы к распределению», 280 «Реализация продукции (работ, услуг)», 410 «Прибыли и убытки» рекомендуется представлять на схемах счетов.

Таблица 8.2 – Методические аспекты учетной политики УО «Колледж бытового обслуживания» (фрагмент)

Объект учета	Номер и наименование счета, субсчета	Примечание
Доходы от предпринимательской деятельности	280 «Реализация продукции (работ, услуг)»	Аналитический учет ведется в разрезе видов продукции
Прямые затраты, связанные с предпринимательской деятельностью	080 «Затраты на производство»	Аналитический учет ведется в разрезе видов продукции
Косвенные расходы, связанные с предпринимательской деятельностью	210 «Расходы к распределению»	Косвенные расходы ежемесячно распределяются между отдельными видами продукции. Распределение производят пропорционально стоимости израсходованных основных материалов

Таблица 8.3 – Информация о стоимости незавершенного производства на 1 июня 201\_г УО «Колледж бытового обслуживания»

Номер и наименование счета, субсчета	Сальдо на начало, руб.	
	дебет	кредит
080 «Затраты на производство» (комбинезон)	89,00	
080 «Затраты на производство» (халат)	23,60	

Таблица 8.4 – Информация первичных документов, подтверждающих возникновение доходов и расходов по предпринимательской деятельности УО «Колледж бытового обслуживания» за июнь 201 г.

Наименование, номер и дата документа	Краткое содержание	Учетная запись		
		дебет	кредит	сумма
1	2	3	4	5
Накладная-требование	Со склада в мастерскую отпущена х/б ткань : – для пошива комбинезонов – 54,50 руб.; – для пошива халатов – 80,45 руб.			
Акт оказанных услуг	<i>Исполнитель:</i> Редакция газета «Местная» <i>Сведения об услуге:</i> размещение рекламы стоимость без НДС – 150 000 руб. ставка НДС – 20 %			
Расчет заработной платы	Начислена заработная плата: – мастеру – 350,00 руб.; – уборщику помещений – 82,00 руб.			
Расчет отчислений от заработной платы	Страховые взносы в ФСЗН (сумму определить). Страховые взносы в БРУСП «Белгосстрах» (сумму определить. Согласно уведомлению БРУСП «Белгосстрах» на текущий год размер страхового тарифа 0,6 %)			
Расчет распределения косвенных расходов	Включены косвенные расходы в себестоимость швейных изделий (сумму определить)			
Расчет фактической себестоимости выпущенной продукции	Выпущена из производства готовая продукция. Остатков незавершенного производства на конец отчетного периода нет. (сумму определить)			
Товарно-транспортная накладная	<i>Получатель:</i> ОАО «Молочное кружево» <i>Отправитель:</i> УО «Колледж бытового обслуживания» <i>Сведения о товаре:</i> – комбинезоны по отпускным ценам без НДС – 539,70 руб.; – халаты по отпускным ценам без НДС – 540,90 руб.; – ставка НДС – 20 %			

Окончание таблицы 8.4

1	2	3	4	5
Расчет НДС	Начислен НДС от реализации комбинезонов и халатов (сумму определить)			
Расчет результата от реализации продукции	Отражена сумма превышения доходов над расходами (сумму определить)			

**Задание 3.** Учебное заведение оказывает платные услуги образования. В учреждении распределение косвенных расходов по источникам финансирования согласно учетной политике определяется по удельному весу источника доходов в общей сумме поступлений внебюджетных средств и кассовых расходов по средствам бюджета. Суммы поступлений за предыдущий финансовый год в бюджетной организации составили:

- 750000 руб. – от оказания платных образовательных услуг;
- 50000 руб. – от иной приносящей доходы деятельности (в том числе арендная плата – 47300 руб., операции по сдаче вторичных ресурсов – 2550 руб., проценты банка – 150 руб.);
- 3200000 руб. – сумма кассовых расходов по средствам бюджета.

Косвенные расходы на конец месяца составили:

- 1) по подстатье 1 10 06 00 «Оплата услуг связи» – 60 руб.;
- 2) по подстатье 1 10 07 00 «Оплата коммунальных услуг», всего – 900 руб.

В том числе:

- по элементу расходов 1 10 07 01 «Оплата потребления тепловой энергии» – 400 руб.;
- по элементу расходов 1 10 07 03 «Оплата потребления электрической энергии» – 300 руб.;
- по элементу расходов 1 10 07 04 «Прочие коммунальные услуги» – 200 руб.;
- 3) по элементу 1 10 10 02 «Оплата текущего ремонта оборудования и инвентаря» – 160 руб.

Распределите косвенные расходы по источникам финансирования.

Решение:

**Задание 4.** Выполните **задание 3** при условии, что в учреждении распределение косвенных расходов по источникам финансирования пропорционально приведенному контингенту обучающихся по состоянию на 1 января текущего года за счет средств бюджета и на платной основе.

Приведенное количество обучающихся на 1 января текущего года составляет:

- на бюджетной основе – 1125 человек;
- на платной основе – 375 человек.

Распределите косвенные расходы по источникам финансирования.

Решение:

**Задание 5.** Государственное учреждение образования занимается предпринимательской деятельностью и имеет в своей структуре подсобное сельское хозяйство (пасеку). В целях увеличения производства продукции пчеловодства данное учреждение по договору поставки приобретает 3 пчелиные семьи стоимостью 88,00 руб. (в том числе НДС – 8,00 руб) за каждую семью и 4 улья по цене 75,00 руб. (в том числе НДС 12,50 руб.) за каждую единицу. Данное приобретение запланировано в расходной части сметы доходов и расходов внебюджетных средств и оплачено за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности. Предъявленный НДС принимается к вычету.

Учетной политикой организации предусмотрено, что к основным средствам относятся активы, в отношении которых выполняются условия признания, предусмотренные законодательством, и стоимость которых превышает 10 базовых величин за единицу, а учет расходов (затрат) при осуществлении деятельности подсобного хозяйства ведется с использованием субсчета 080 «Затраты на производство».

Решение:

**Задание 6.** Вашему вниманию представлена выписка из бухгалтерского баланса учреждения «Городская детская юношеская спортивная школа» на 1 января 202\_г. (табл. 8.5). Проанализируйте данные таблицы и выделите, какую информацию и почему можно поставить под сомнение с точки зрения бухгалтерского учета.

Таблица 8.5 – Выписка из бухгалтерского баланса учреждения «Городская детская юношеская спортивная школа» на 1 января 200\_г.

Код строки	Имущество (источник его образования)	Актив, тыс. руб.	Пассив, тыс. руб.
180	Текущий счет по внебюджетным средствам	2,38	
430	Расходы по бюджету	89,80	
300	Расчеты с подотчетными лицами	24,40	
760	Расчеты с подотчетными лицами		0,5
010	Основные средства	430,40	
660	Фонд в основных средствах		430,40
670	Амортизация основных средств		270,00
340	Расчеты с бюджетом	1,60	
090	Отдельные предметы в составе оборотных средств	12,74	
680	Фонд отдельных предметов в составе оборотных средств		12,26
570	Финансирование из бюджета		48,00

**Задание 7.** Укажите информацию об основных формах бухгалтерской отчетности бюджетных организаций (табл. 8.6).

Таблица 8.6 – Краткая характеристика основных форм бухгалтерской отчетности бюджетных организаций

Наименование формы	Код формы	Периодичность представления формы	Какая организация (по каким средствам) представляет отчетность
Бухгалтерский баланс			
Отчет об исполнении бюджетной сметы			
Отчет об исполнении сметы доходов и расходов средств от приносящей деятельности бюджетной организации			
Отчет о движении основных средств, отдельных предметов в составе оборотных средств			
Отчет о движении материальных ценностей			
Отчет о недостачах и хищениях имущества	15	Годовая	Все бюджетные организации (по всем источникам получения средств) (п. 68 Инструкции N 22)
Пояснительная записка			

**Задание 8.** Укажите содержание показателей ф. 2 Отчет об исполнении бюджетной сметы (табл. 8.7).

Таблица 8.7 – Краткая характеристика содержания показателей ф. 2 Отчет об исполнении бюджетной сметы

Показатель	Что отражает
1	2
Показатели графы 4 «Утверждено по смете на год»	
Показатели графы 5 «Утверждено по смете на отчетный период»	
Показатели графы 6 «Остаток средств на банковском счете на начало года»	
Показатели графы 7 «Профинансировано»	

Окончание таблицы 8.7

1	2
Показатели графы 8 «Кассовые расходы»	
Показатели графы 9 «Остаток средств на банковском счете на отчетную дату»	
Показатели графы 10 «Фактические расходы»	

**Задание 9.** Предположим, вы работаете бухгалтером в учреждении «Областной центр по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды». Допустим, вы заполняете отчет об исполнении бюджетной сметы (ф. 2) и отчет об исполнении сметы доходов и расходов средств от приносящей деятельности бюджетной организации (ф. 4) на 1 июля 201\_г. Поясните, какие источники информации вы будете использовать при заполнении строк и граф, указанных в таблицах 8.8 и 8.9.

Таблица 8.8 – Источники информации для заполнения отчета об исполнении бюджетной сметы

Код Строки	Наименование показателя	Номер графы	Источник информации
003	Заработная плата рабочих и служащих	7, 8, 10	
018	Командировки и служебные разъезды за границу	7, 8, 10	
021	Оплата услуг связи	7, 8, 10	

Таблица 8.9 – Источники информации для заполнения отчета об исполнении сметы доходов и расходов средств от приносящей деятельности бюджетной организации

Код строки	Наименование показателя	Номер графы	Источник информации
002	Доходы	4,5,6	
005	Заработная плата рабочих и служащих	4,5,6	
023	Оплата услуг связи	4,5,6	



Учебное издание

## **БЮДЖЕТНЫЙ УЧЁТ И ОТЧЕТНОСТЬ**

Рабочая тетрадь

Составитель:

Ермаченко Ольга Васильевна

Редактор *Т.А. Осипова*

Корректор *А.В. Пухальская*

Компьютерная верстка *О.В Ермаченко*

---

Подписано к печати 07.07.2020. Формат 60x90<sup>1/8</sup> Усл. печ. листов 6,1.  
Уч.-изд. листов 3,8. Тираж 50 экз. Заказ № 189.

Учреждение образования «Витебский государственный технологический университет»  
210038, г. Витебск, Московский пр., 72.

Отпечатано на ризографе учреждения образования

«Витебский государственный технологический университет».

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,  
распространителя печатных изданий № 1/172 от 12 февраля 2014 г.

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,  
распространителя печатных изданий № 3/1497 от 30 мая 2017 г.