

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
“БРЕСТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ”
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита**

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

**для выполнения практических работ по дисциплине
“БЮДЖЕТНЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ”
для студентов дневной и заочной форм обучения
специальности 25 01 04 “Финансы и кредит”**

ФИО студента _____ группа _____

Брест 2011

Методические указания предназначены для выполнения практических работ по курсу «Бюджетный учет и отчетность» и содержат таблицы, формы бухгалтерских документов и регистров бухгалтерского учета, необходимые для решения задач.

Настоящее пособие предназначено для студентов специальности 25-01-04 «Финансы и кредит» дневной и заочной форм обучения и соответствует требованиям Образовательного стандарта ОС РБ 1 – 25 01 04 – 2008.

Методические указания обсуждены на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Брестского государственного технического университета и рекомендованы к изданию.

Составители: Сенокосова О. В., доцент

Рецензент: Доктор экономических наук, профессор О.А.Высоцкий

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ «БЮДЖЕТНЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ»	4
2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНАХ .	5
2.1 Введение в бюджетный учет	5
2.2 Распорядители бюджетных средств. Порядок финансирования учреждений, состоящих на республиканском и местном бюджетах	5
2.3 Организация бухгалтерского учета исполнения республиканского бюджета в местных финансовых органах.....	5
2.4 Учет денежных средств и доходов в финансовых органах	7
2.5 Учет финансирования и расходов бюджета.....	15
2.6 Учет бюджетных ссуд	20
2.7 Учет расчетов между бюджетами.....	25
2.8 Формирование результатов исполнения бюджета. Состав и порядок составления отчетности об исполнении бюджета	30
3. ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ И ОРГАНИЗАЦИЯХ.....	35
3.1 Учреждения и организации, состоящие на государственном бюджете, как объекты бухгалтерского учета	35
3.2 Учет бюджетного финансирования	35
3.3 Учет расходов по бюджету. Учет денежных средств на текущих счетах бюджетных организаций в банках.....	38
3.4 Учет денежных средств в кассе бюджетных организаций.....	43
3.5 Учет основных средств бюджетной организации	46
3.6 Внебюджетные средства, как дополнительный источник финансирования расходов бюджетных организаций. Особенности исчисления и уплаты налогов бюджетными организациями.....	47
3.7 Бухгалтерская (финансовая) отчетность бюджетных учреждений	51
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	68

1. ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ «БЮДЖЕТНЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ»

Учебный план курса для студентов дневной формы обучения

№ п/п	Наименование разделов и тем	Количество часов		
		Всего	лекции	практ-е занятия
Бухгалтерский учет исполнения бюджета в финансовых органах				
1	Введение в бюджетный учет.	4	2	2
2	Распорядители бюджетных средств. Порядок финансирования учреждений, состоящих на республиканском и местном бюджетах.	3	1	2
3	Организация бухгалтерского учета исполнения республиканского бюджета в местных финансовых органах.	5	3	2
4	Учет денежных средств и доходов бюджета в финансовых органах	8	4	4
5	Учет финансирования и расходов бюджета.	4	2	2
6	Учет бюджетных ссуд.	4	2	2
7	Учет взаимных расчетов между бюджетами.	5	3	2
8	Формирование результатов исполнения бюджета.	4	2	2
9	Состав и порядок составления отчетности об исполнении бюджета в местных финансовых органах.	4	2	2
Особенности бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях и организациях				
10	Учреждения и организации, состоящие на государственном бюджете, как объекты бухгалтерского учета.	4	2	2
11	Учет бюджетного финансирования.	6	2	4
12	Учет расходов по бюджету.	4	2	2
13	Учет денежных средств на текущих счетах бюджетных организаций в банках.	4	2	2
14	Учет денежных средств в кассе учреждений.	2	-	2
15	Учет основных средств и нематериальных активов бюджетной организации.	8	4	4
16	Бухгалтерский учет материальных запасов и предметов в бюджетных организациях.	3	3	-
17	Учет расчетных операций в бюджетных организациях.	2	2	-
18	Учет труда, заработной платы и стипендий (самостоятельно).	-	-	-
19	Внебюджетные средства, как дополнительный источник финансирования расходов бюджетных организаций.	8	4	4
20	Особенности исчисления и уплаты налогов и сборов бюджетными организациями.	6	4	2
21	Бухгалтерская (финансовая) отчетность бюджетных учреждений.	8	2	6
	Итого	96	48	48

2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНАХ

2.1 Введение в бюджетный учет

Вопросы к обсуждению:

1. Понятие бюджетного учета.
2. Функции бюджетного учета, их характеристика.
3. Расходы, как объект бюджетного учета. Их виды и особенности отражения в бюджетном учете.
4. Доходы, как объект бюджетного учета. Их виды и особенности отражения в бюджетном учете.
5. Предмет и метод бюджетного учета.
6. Субъекты бюджетного учета.
7. Бюджетная классификация и ее роль в организации бухгалтерского учета исполнения бюджета.

2.2 Распорядители бюджетных средств. Порядок финансирования учреждений, состоящих на республиканском и местном бюджетах

Вопросы к обсуждению:

1. Понятие бюджетных ассигнований. Их виды и основные направления предоставления.
2. На какие группы подразделяются распорядители бюджетных средств?
3. Главные распорядители средств по республиканскому бюджету.
4. Главные распорядители средств по местным бюджетам.
5. Нижестоящие распорядители средств бюджетов (республиканского и местных).
6. Права и обязанности распорядителей средств по бюджету.
7. Порядок финансирования вышестоящих и нижестоящих распорядителей средств бюджета.
8. Сущность и задачи казначейства.
9. Особенности казначейской системы Республики Беларусь.

2.3 Организация бухгалтерского учета исполнения республиканского бюджета в местных финансовых органах

Вопросы к обсуждению:

1. Основные принципы и задачи организации бухгалтерского учета исполнения бюджета.
2. Функции финансовых органов в организации бюджетного учета.
3. Обязанности, права и ответственность главных бухгалтеров финансовых органов.
4. Организация синтетического и аналитического учета исполнения бюджета.
5. Первичные бухгалтерские документы, используемые в бюджетном учете.
6. Регистры бухгалтерского учета, применяемые в финансовых органах для аналитического учета исполнения бюджета. Их характеристика и порядок заполнения.
7. основные требования к хранению бухгалтерской документации.
8. План счетов текущего учета исполнения бюджета.
9. Экономическая характеристика счетов текущего учета исполнения бюджета.
10. Структура и особенности составления бухгалтерского баланса финансового органа.
11. Какова роль банка в составлении баланса финансового органа?

Практические задания:

Задача №1

1. На основе исходных данных в таблице 1.2 составить баланс по исполнению областного бюджета.
2. Сделать выводы о состоянии областного бюджета на отчетную дату.

Исходные данные:

Таблица 1.1 – Остатки на счетах баланса по исполнению областного бюджета на 01.09.0_ г.

Шифр счета	Наименование счета	Сумма, млн. руб.
020	Расходы бюджета	54400
072	Средства, полученные из местных бюджетов (остаток кредитовый)	8500
052	Краткосрочные ссуды, выданные нижестоящим бюджетам	4200
013	Средства, бюджета в учреждении банка на финансирование капитальных вложений и других мероприятий	10400
040	Доходы бюджета	54200
011	Текущий (основной) счет местного бюджета	7537
019	Суммы в пути	160
090	Результат исполнения бюджета	5010
062	Взаимные расчеты с местными бюджетами (остаток дебетовый)	3785
071	Средства, полученные из республиканского бюджета (остаток дебетовый)	4855
072	Средства, полученные из местных бюджетов (остаток дебетовый)	2740
051	Краткосрочные ссуды, полученные из республиканского бюджета	262
041	Невыясненные поступления	200
062	Взаимные расчеты с местными бюджетами (остаток кредитовый)	10620
061	Взаимные расчеты с республиканским бюджетом (остаток кредитовый)	9285

Таблица 1.2 – Баланс областного финансового управления на 1 сентября 200_ года

№ с/счета	Наименование разделов и статей	Сумма до заключительных оборотов
	АКТИВ	
	<i>Раздел 1. Денежные средства</i>	
011	Денежные средства на текущем (основном) счете местного бюджета	
013	Денежные средства местного фонда охраны природы	
014	Текущие счета распорядителей средств по местному бюджету	
	Итого по разделу	
	<i>Раздел 2. Расходы</i>	
020	Расходы бюджета	
	Итого по разделу	
	<i>Раздел 3. Ссуды выданные и полученные</i>	
051	Краткосрочные ссуды, полученные из республиканского бюджета	
052	Краткосрочные ссуды, выданные и полученные из вышестоящего местного бюджета	
	Итого по разделу	
	<i>Раздел 4. Расчеты</i>	
061	Взаимные расчеты с республиканским бюджетом	
062	Взаимные расчеты с местным бюджетом	
	Итого по разделу	
	<i>Раздел 5. Средства переданные и полученные</i>	
071	Средства, переданные и полученные из республиканского бюджета	
072	Средства, переданные и полученные из местных бюджетов	
	Итого по разделу	
	<i>Раздел 6. Прочие источники средств</i>	

080	Средства в ценных бумагах	
081	Прочие источники	
	Итого по разделу	
	Баланс	
	ПАССИВ	
	<i>Раздел 1. Доходы</i>	
040	Доходы бюджета	
041	Невыясненные поступления и суммы, временно отнесенные на доходы местного бюджета	
	Итого по разделу	
	<i>Раздел 2. Ссуды выданные и полученные</i>	
051	Краткосрочные ссуды, полученные из республиканского бюджета	
052	Краткосрочные ссуды, выданные и полученные из вышестоящего местного бюджета	
	Итого по разделу	
	<i>Раздел 3. Расчеты</i>	
061	Взаимные расчеты с республиканским бюджетом	
062	Взаимные расчеты с местным бюджетом	
	Итого по разделу	
	<i>Раздел 4. Средства переданные и полученные</i>	
071	Средства, переданные и полученные из республиканского бюджета	
072	Средства, переданные и полученные из местных бюджетов	
	Итого по разделу	
	<i>Раздел 5. Прочие источники средств</i>	
080	Средства в ценных бумагах	
081	Прочие источники	
	Итого по разделу	
	<i>Раздел 6. Результаты</i>	
090	Результаты исполнения бюджета	
	Итого по разделу	
	Баланс	

2.4 Учет денежных средств и доходов в финансовых органах

Вопросы к обсуждению:

1. Какие счета предназначены для учета денежных средств?
2. Какие доходы поступают в республиканский бюджет?
3. Какие доходы поступают в местные бюджеты?
4. Какие учреждения принимают доходы бюджета?
5. Кто организует и контролирует правильность приема платежей в бюджет?
6. Какими первичными бухгалтерскими документами оформляется учет доходов бюджета?
7. Что представляет собой платежное поручение и каковы сроки его действия?
8. На основании чего определяется вид доходов бюджета?
9. Что представляет собой выписка с текущего счета местного бюджета?
10. Что представляет собой справка о доходах? С какой целью она составляется?
11. В каких регистрах бухгалтерского учета учитываются денежные средства и доходы бюджета?
12. Как выводятся итоги в конце месяца в Книге доходов бюджета?
13. На основании чего производится запись в книгу Журнал-Главная (ф. №1-ф)?
14. Что такое невыясненные поступления? В течение какого срока суммы могут числиться в составе невыясненных поступлений?
15. Как учитываются невыясненные поступления на счетах бухгалтерского учета?

Практические задания:**Задача №2****Учет денежных средств и доходов областного бюджета в финансовых органах**

На основе приведенных данных выполнить:

1. Записать остатки по счетам в книгу доходов бюджета (таблица 2.6).
2. Составить справку о доходах, поступивших на текущий (основной) счет областного бюджета 18.09.20__г. (таблица 2.4).
3. Составить бухгалтерские записи по операциям за сентябрь 200_г. (таблица 2.3).
4. Составить книгу (карточку) учета денежных средств бюджета (таблица 2.5).
5. Составить книгу (карточку) доходов бюджета (таблица 2.6).
6. Составить оборотную ведомость по операциям за сентябрь 200_г. и определить остатки по счетам на 1 октября 200_г. (таблица 2.7).
7. Составить баланс на 1 октября 200_г. (таблица 2.8).

Исходные данные:

Таблица 2.1 – Остатки на счетах баланса по исполнению областного бюджета на 01.09.0_г.

Шифр счета	Наименование разделов и балансовых счетов	Сумма, млн. руб.
	АКТИВ	
	<i>Раздел 1. Денежные средства</i>	
011	Текущий (основной) счет местного бюджета	450
	<i>Раздел 2. Расходы</i>	
020	Расходы бюджета	4300
	<i>Раздел 3. Ссуды выданные</i>	
052	Краткосрочные ссуды, выданные нижестоящим бюджетам	170
	<i>Раздел 4. Расчеты</i>	
061	Взаимные расчеты с республиканским бюджетом	2
	<i>Раздел 5. Средства переданные и полученные</i>	
072	Средства, переданные в местные бюджеты	720
	Баланс	5642
	ПАССИВ	
	<i>Раздел 1. Доходы</i>	
040	Доходы бюджета	4180
041	Невыясненные поступления	2
	<i>Раздел 4. Средства, переданные и полученные</i>	
071	Средства, полученные из республиканского бюджета	200
	<i>Раздел 6. Результаты</i>	
090	Результаты исполнения бюджета	1260
	Баланс	5642

Таблица 2.2 – Остатки доходов областного бюджета на 01.09.0_г.

№ п/п	Наименование доходов	Сумма, млн. руб.
1	Налог на недвижимость	2870
2	Подходный налог, удерживаемый с граждан предприятиями, учреждениями и организациями	430
3	Подходный налог, взимаемый с граждан налоговыми органами	115
4	Налог на доходы	35
5	Земельный налог	130

6	Сборы и разные неналоговые доходы	600
---	-----------------------------------	-----

Таблица 2.3 – Журнал хозяйственных операций областного финансового отдела за сентябрь 200_г.

№ п/п	Наименование операций	Бухгалтерская запись	Сумма, млн. руб.
1	2 сентября поступило доходов на текущий (основной) счет областного бюджета:		
	налог на недвижимость		75
2	7 сентября поступило доходов на текущий (основной) счет областного бюджета:		
	налог на недвижимость		20
3	11 сентября поступило доходов на текущий (основной) счет областного бюджета:		
	без приложения документа к выписке с текущего счета		6
4	15 сентября поступило доходов на текущий (основной) счет областного бюджета сумма подоходного налога, удержанного с граждан предприятиями, учреждениями и организациями		10
5	18 сентября поступило доходов на текущий (основной) счет областного бюджета:		
	подоходный налог, взимаемый с граждан налоговыми органами		5
	государственная пошлина		2
	сборы и разные неналоговые доходы		3
6	22 сентября поступило доходов на текущий (основной) счет областного бюджета:		
	налог на недвижимость		40
	земельный налог		5
	налог за пользование природными ресурсами		10
7	24 сентября возвращена с текущего (основного) счета областного бюджета предприятию переплата по земельному налогу:		3
8	26 сентября поступило доходов на текущий (основной) счет областного бюджета:		
	сборы и разные неналоговые доходы		7
	поступления средств от приватизации государственной собственности		15
	арендная плата за землю		5
9	30 сентября установлена принадлежность суммы, зачисленной на текущий (основной) счет областного бюджета 11 сентября:		
	подлежит зачислению в доходы республиканского бюджета		6

(наименование финансового органа) _____

СПРАВКА
О ДОХОДАХ, ПОСТУПИВШИХ НА ТЕКУЩИЙ (ОСНОВНОЙ) СЧЕТ
_____ БЮДЖЕТА ЗА _____ 200_ ГОД

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

Таблица 2.5

Форма 2-ф

_____ (наименование финоргана)

КНИГА (КАРТОЧКА) N _____
учета денежных средств бюджета за _____ 200_ года

Дата (число, месяц)	№ м/о	Счет N 011		
		дебет	кредит	остаток
1	2	3	4	5
остаток на начало периода				
остаток на конец периода				

КНИГА (КАРТОЧКА) ДОХОДОВ БЮДЖЕТА

_____ на _____ год
(наименование финансового органа)

Дата совершения операции	Наименование доходов (раздел и подраздел бюджетной классификации)										
	Налог на недвижимость										Итого
остаток на начало периода											
Итого за месяц											
Итого с начала года											

Таблица 2.7 – Оборотная ведомость по операциям за сентябрь 20__г.

№	Шифр с/счета	Сальдо на начало месяца		Обороты за месяц		Сальдо на конец месяца	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	011						
2	020						
3	040						
4	041						
5	051						
6	052						
7	061						
8	062						
9	071						
10	072						
11	090						
Итого							

Таблица 2.8 – Баланс областного финансового управления на 1 октября 200__года.

Шифр с/счета	Наименование разделов и статей	Сумма до заключительных оборотов	Сумма после заключительных оборотов
	АКТИВ		
	<i>Раздел 1. Денежные средства</i>		
011	Денежные средства на текущем (основном) счете местного бюджета		
013	Денежные средства местного фонда охраны природы		
014	Текущие счета распорядителей средств по местному бюджету		
	Итого по разделу		
	<i>Раздел 2. Расходы</i>		
020	Расходы бюджета		
	Итого по разделу		
	<i>Раздел 3. Ссуды выданные и полученные</i>		
051	Краткосрочные ссуды, полученные из республиканского бюджета		
052	Краткосрочные ссуды, выданные и полученные из вышестоящего местного бюджета		
	Итого по разделу		
	<i>Раздел 4. Расчеты</i>		
061	Взаимные расчеты с республиканским бюджетом		
062	Взаимные расчеты с местным бюджетом		
	Итого по разделу		
	<i>Раздел 5. Средства переданные и полученные</i>		
071	Средства, переданные и полученные из республиканского бюджета		
072	Средства, переданные и полученные из местных бюджетов		
	Итого по разделу		
	<i>Раздел 6. Прочие источники средств</i>		
080	Средства в ценных бумагах		
081	Прочие источники		
	Итого по разделу		
	Баланс		
	ПАССИВ		

	Раздел 1. Доходы		
040	Доходы бюджета		
041	Невыясненные поступления и суммы, временно отнесенные на доходы местного бюджета		
	Итого по разделу		
	Раздел 2. Ссуды выданные и полученные		
051	Краткосрочные ссуды, полученные из республиканского бюджета		
052	Краткосрочные ссуды, выданные и полученные из вышестоящего местного бюджета		
	Итого по разделу		
	Раздел 3. Расчеты		
061	Взаимные расчеты с республиканским бюджетом		
062	Взаимные расчеты с местным бюджетом		
	Итого по разделу		
	Раздел 4. Средства переданные и полученные		
071	Средства, переданные и полученные из республиканского бюджета		
072	Средства, переданные и полученные из местных бюджетов		
	Итого по разделу		
	Раздел 5. Прочие источники средств		
080	Средства в ценных бумагах		
081	Прочие источники		
	Итого по разделу		
	Раздел 6. Результаты		
090	Результаты исполнения бюджета		
	Итого по разделу		
	Баланс		

Задача № 3.

Учет денежных средств и доходов республиканского бюджета в Министерстве финансов Республики Беларусь

На основе приведенных данных выполнить:

1. Составить бухгалтерские записи в Журнале хозяйственных операций (таблица 3.2).
2. Составить Книгу (карточку) учета денежных средств бюджета (таблица 3.4).
3. Записать операции за январь в Книгу доходов республиканского бюджета (таблица 3.5).
4. Составить оборотную ведомость по операциям за январь 20__г. и определить остатки по счетам на 1 февраля 20__г. (таблица 3.3).

Исходные данные:

Таблица 3.1 – Остатки на счетах бухгалтерского баланса по исполнению республиканского бюджета на 1 января 20__г.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, млн. руб.
010	Средства республиканского бюджета на текущем счете в банке	8000
013	Средства бюджета в учреждениях банка и финансирование капитальных вложений и других мероприятий	3000
090	Результаты исполнения бюджета	11000

Таблица 3.2 – Журнал хозяйственных операций республиканского бюджета за январь 200__г.

№ п/п	Наименование операций	Бухгалтерская запись	Сумма, млн. руб.
1	4 января согласно платежному поручению № 10 перечислены средства республиканского бюджета		3000

	Министерству образования Республики Беларусь на капитальные вложения		
2	31 января согласно отчету Национального банка Республики Беларусь по кассовому исполнению республиканского бюджета поступило доходов:		150 300
	НДС		81200
	в том числе от предприятий:		
	радиопромышленности		29300
	легкой промышленности		23400
	строительных материалов		28500
	Налог на прибыль		69100
	в том числе от предприятий:		
	химической промышленности		15450
	лесной промышленности		20450
	легкой промышленности		21300
	теплоэнергетики		11900

Таблица 3.3 – Оборотно-сальдовая ведомость по операциям за январь 20__г.

№	Шифр с/счета	Сальдо на начало месяца		Обороты за месяц		Сальдо на конец месяца	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	010						
2	013						
3	014						
4	020						
5	040						
6	041						
7	051						
8	052						
9	061						
10	062						
11	071						
12	072						
13	090						
Итого							

(наименование финансового органа)

КНИГА (КАРТОЧКА) N _____
учета денежных средств бюджета за _____ 200_ года

Дата (месяц, число)	N м/о	Счет N 010		
		дебет	кредит	остаток
1	2	3	4	5
остаток на начало периода				
остаток на конец периода				

КНИГА (КАРТОЧКА) ДОХОДОВ БЮДЖЕТА

_____ на _____ год
 (наименование финансового органа)

Дата совершения операции	Наименование доходов (раздел и подраздел бюджетной классификации)							Итого
	НДС	Налог на прибыль						
остаток на начало периода								
Итого за месяц								
Итого с начала года								

2.5 Учет финансирования и расходов бюджета

Вопросы к обсуждению:

1. Что представляет собой финансирование из бюджета?
2. Какие существуют методы финансирования из бюджета?
3. На каких счетах бухгалтерского учета осуществляется учет бюджетного финансирования?
4. В каком регистре бухгалтерского учета учитываются бюджетные ассигнования?

5. На основании каких первичных документов осуществляется учет расходов бюджета?
6. На каких счетах бухгалтерского учета осуществляется учет расходов бюджета?
7. Каков порядок записи в книге учета расходов бюджета?

Практические задания:

Задача №4

На основе приведенных данных выполнить:

1. Записать остатки по счетам на 1 апреля 20__г. в книгу Журнал-Главная (ф. №1-ф), книгу текущих счетов распорядителей средств бюджета и кассовых расходов (ф. №3-ф) – таблицы 4.6 и 4.5.
2. Составить бухгалтерские записи по операциям за апрель 20__г. (таблица 4.3).
3. Записать операции за апрель 20__г. в книги ф. №1-ф и ф. №3-ф, подсчитать обороты за месяц и записать остатки по счетам на 1 мая 20__г. – (таблицы 4.6 и 4.5).
4. Составить оборотную ведомость за апрель 20__ г. по балансовым счетам (таблица 4.4).

Исходные данные:

Таблица 4.1 – Остатки на 01.04.20__ г. на счетах баланса по исполнению городского бюджета, млн. руб.:

Код счета	Наименование счета	Сумма, млн. руб.
011	Текущий счет местного бюджета	400
013	Средства бюджета в учреждениях банка на финансирование капитальных вложений и других мероприятий	140
014	Текущие счета распорядителей средств по местному бюджету	200
040	Доходы	1200
020	Расходы	1500
090	Результат исполнения бюджета	1040

Таблица 4.2 – Остатки на текущих счетах распорядителей средств по местному бюджету на 1 апреля 20__г., млн. руб.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, млн. руб.
1.	Городской отдел образования – текущий счет для перевода подведомственным учреждениям и на расходы по централизованным мероприятиям	100
2.	Городской отдел здравоохранения – текущий счет для перевода подведомственным учреждениям и на расходы по централизованным мероприятиям	100

Таблица 4.3 – Журнал хозяйственных операций городского финансового отдела за апрель 200__г.

№ п/п	Содержание операции	Бухгалтерские записи	Сумма, млн. руб.
1.	4 апреля утверждено ассигнований на 2 квартал: <i>городскому отделу образования на:</i>		
	– расходы отдела		100
	– расходы подведомственных учреждений и централизованные мероприятия		800
	<i>городскому отделу здравоохранения на:</i>		
	– расходы отдела		60
	– расходы подведомственных учреждений и		600

	централизованные мероприятия		
2.	6 апреля по сводному поручению №2 перечислено главным распорядителям ассигнований на расходы, предусмотренные сметой 2 квартала: <i>городскому отделу образования на:</i> текущий счет на расходы учреждения текущий счет для перевода подведомственным учреждениям и на расходы по централизованным мероприятиям		40 200
	<i>городскому отделу здравоохранения на:</i> текущий счет на расходы учреждения текущий счет для перевода подведомственным учреждениям и на расходы по централизованным мероприятиям		20 120
3.	9 апреля по выписке с текущего счета городского бюджета поступило доходов		150
4.	11 апреля поручением №16 перечислено горздравотделу на капитальные вложения		100
5.	12 апреля по выписке с текущего счета городского бюджета поступило доходов		180
6.	15 апреля по выписке с текущего счета городского бюджета поступило доходов		130
7.	19 апреля по сводному поручению №24 перечислено главным распорядителям средств на расходы, предусмотренные сметой 2 квартала: <i>городскому отделу образования на –</i> текущий счет для перевода подведомственным учреждениям и на расходы по централизованным мероприятиям		300
	<i>городскому отделу здравоохранения на –</i> текущий счет для перевода подведомственным учреждениям и на расходы по централизованным мероприятиям		150
8.	22 апреля решением горисполкома сокращены ассигнования на содержание аппарата горздравотдела		2
9.	23 апреля поручением №20 отозвано с текущего счета горздравотдела в связи с сокращением ассигнований на содержание аппарата		2
10.	26 апреля возвращена с текущего счета городского бюджета переплата по доходам за 12 апреля		10
11.	27 апреля решением горисполкома сокращены ассигнования на содержание аппарата городского отдела образования		4
12.	28 апреля поручением №24 отозвано с текущего счета городского отдела образования в связи с сокращением ассигнований на содержание аппарата		4
13.	30 апреля представлены в горфинотдел бухгалтерские отчеты распорядителей средств за апрель, согласно которым кассовые расходы составили: <i>по городскому отделу образования</i>		470
	<i>по городскому отделу здравоохранения</i>		330

Счет 014

отдел образования	
Дебет	Кредит
с. н.	
<i>об.</i>	
с. к.	

отдел здравоохранения	
Дебет	Кредит
с. н.	
<i>Об.</i>	
с. к.	

Итого по 014 с. к. –

счет 011	
Дебет	Кредит
с. н.	
<i>об.</i>	
с. к.	

счет 040	
Дебет	Кредит
	с. н.
<i>об.</i>	
	с. к.

счет 013	
Дебет	Кредит
с. н.	
<i>об.</i>	
с. к.	

счет 020	
Дебет	Кредит
с. н.	
<i>об.</i>	
с. к.	

Таблица 4.4 – Оборотно-сальдовая ведомость по операциям за апрель 20__ г.

№	Шифр с/счета	Сальдо на начало месяца		Обороты за месяц		Сальдо на конец месяца	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	011						
2	013						
3	014						
4	020						
5	040						
6	090						
Итого							

**КНИГА (КАРТОЧКА)
текущих счетов распорядителей
бюджетных средств и кассовых расходов**

_____ (наименование финансового органа)

на 20__ год

Глава _____ (наименование распорядителя бюджетных средств)

Раздел _____ подраздел _____ статья _____ подстатья _____ элемент _____
(назначение счета)

N счета _____ (в каком банке)

Дата (месяц, число)	N мемориального ордера	Содержание операции	Ассигнования из бюджета					Текущий счет 014		Расходы бюджета (счет N 02)	Остаток бюджетных ассигнований
			Всего на год	I кв.	II кв.	III кв.	IV кв.	Дебет	Кредит		
								предоставлено средств за вычетом восстановленных	списано расходов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
городской отдел образования											
Итого за месяц											
Итого с начала года											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
городской отдел здравоохранения											
Итого за месяц											
Итого с начала года											

Книга (карточка) "Журнал-главная" на 200_ г.

(наименование финансового органа)

Дата (число, мес)	№ мемор- го ордера	Сумма по мемор- му ордеру	Обороты по синтетическим счетам													
			Счет N 011		Счет N 013		Счет N 014		Счет N 020		Счет N 040		Счет N 090			
			Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т		
Сальдо на начало месяца																
обороты за месяц																
сальдо на конец месяца																

2.6 Учет бюджетных ссуд**Вопросы к обсуждению:**

1. Какие ссуды называются бюджетными? В каких случаях и на какие цели предусмотрена возможность получения бюджетных ссуд?
2. Охарактеризовать порядок получения краткосрочной бюджетной ссуды, а также погашение задолженности по ссуде и возврат.
3. Какие балансовые счета предназначены для учета операций по выдаче и получению краткосрочных бюджетных ссуд в финансовых органах различных уровней?
4. Как отражаются на счетах синтетического учета операции, связанные с получением краткосрочной ссуды и погашением задолженности по ней?
5. Какие учетные регистры предназначены для аналитического учета расчетов по ссудам? Особенности их заполнения?
6. Особенности бухгалтерского учета расчетов по просроченным бюджетным ссудам.
7. Учет процентов по бюджетным ссудам.

Практические задания:**Задача №5****Учет бюджетных ссуд в областном финансовом управлении.**

На основе приведенных данных выполнить:

1. Записать остатки по счетам на 1 апреля в книгу Журнал-Главная (ф.№1-ф) и в книгу расчетов с другими бюджетами (ф.№4-ф) – таблицы 5.4 и 5.5.
2. Составить бухгалтерские записи по операциям за апрель 20__г. (таблица 5.3).
3. Записать операции за апрель в книгу Журнал-Главная и в книгу расчетов с другими бюджетами. Подсчитать обороты за месяц и записать остатки по счетам на 1 мая 20__г. (таблицы 5.4 и 5.5).

4. Составить оборотную ведомость за апрель 20__г. (таблица 5.6).
5. Сделать выводы о состоянии расчетов.

Исходные данные:

Таблица 5.1 – Остатки на 1 апреля 20__г. на счетах областного финансового управления

Шифр счета	Наименование разделов и балансовых счетов	Сумма, млн. руб.
	АКТИВ	
	Раздел 1. Денежные средства.	
011	Текущий (основной) счет местного бюджета	1050
013	Средства бюджета в учреждениях банка на финансирование капитальных вложений и других мероприятий	150
014	Текущие счета распорядителей ассигнований по местному бюджету	410
	Итого денежных средств	1610
	Раздел 2. Расходы	
020	Расходы бюджета	8550
	Раздел 5. Ссуды выданные	
052	Краткосрочные ссуды, выданные местным бюджетам	9
	Раздел 6. Расчеты	
062	Взаимные расчеты с местными бюджетами	62
	Раздел 7. Средства переданные и полученные	
071	Средства, переданные в республиканский бюджет	380
072	Средства, переданные местным бюджетам	170
	Баланс	10781
	ПАССИВ	
	Раздел 4. Доходы.	
040	Доходы бюджета	9400
	Раздел 6. Расчеты.	
061	Взаимные расчеты с республиканским бюджетом	72
	Раздел 7. Средства переданные и полученные	
072	Средства, полученные из местных бюджетов	280
	Раздел 9. Результаты	
090	Результаты исполнения бюджета	1029
	Баланс	10781

Таблица 5.2 – Остатки на 1 апреля 20__г. по данным Книги расчетов с другими бюджетами по счету 052 «Краткосрочные ссуды, выданные и полученные из местных бюджетов»

№ п/п	Наименование аналитических счетов	Сумма, млн. руб.
1	Бюджет Несвижского района	2
2	Бюджет Клецкого района	2
3	Бюджет Минского района	5

Таблица 5.3 – Журнал хозяйственных операций областного финансового управления за апрель 200__г.

№ п/п	Содержание операций	Бухгалтерская запись	Сумма, млн. руб.
1	3 апреля областным финансовым управлением перечислена по платежному поручению		4

	краткосрочная ссуда городскому финансовому отделу. Срок погашения 3 месяца		
2	5 апреля согласно выписке с текущего (основного) счета областного бюджета поступило от Клецкого районного финансового отдела в частичное погашение краткосрочной ссуды		0,7
3	7 апреля согласно выписке с текущего (основного) счета областного бюджета на основании решения министра финансов получена краткосрочная ссуда из республиканского бюджета Срок погашения 30 апреля		18
4	12 апреля согласно уведомлению по взаимным расчетам областного финансового управления подлежит передаче Минскому районному бюджету в связи с перераспределением капитальных вложений		9
5	13 апреля областным финансовым управлением перечислены денежные средства по платежному поручению Минскому районному бюджету средства на капитальные вложения		4
6	19 апреля согласно выписке с текущего (основного) счета областного бюджета поступило в погашение краткосрочной ссуды от Несвижского районного финансового отдела		2
7	25 апреля областным финансовым управлением произведено погашение задолженности Минского районного бюджета по краткосрочной ссуде за счет средств, причитающихся ему из областного бюджета по взаимным расчетам		5
8	29 апреля перечислено с текущего счета областного бюджета по платежному поручению республиканскому бюджету в погашение краткосрочной ссуды		18
9	30 апреля согласно выписке с текущего (основного) счета областного бюджета поступило в погашение краткосрочной ссуды от Клецкого районного финансового отдела		

Вывод:

**КНИГА (КАРТОЧКА)
расчетов с другими бюджетами**

_____ на _____ год
(наименование финансового органа)

N м/ о	Да та	Средства переданные (дебет 07)					Средства полученные (кредит 07)					Переч ислен о Д-т 06	Получ ено К-т 06	Сальдо по текущем у периоду	Сальд о с начало года
		кв I	кв II	кв III	кв IV	Ит ого	кв I	кв II	кв III	кв IV	Ито го				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
сальдо нач.															
сальдо кон.															

субсчет 052	
Бюджет Несвижского района	
Дебет	Кредит
с. н.	
об.	
с. к.	

субсчет 052	
Бюджет Клецкого района	
Дебет	Кредит
с. н.	
об.	
с. к.	

субсчет 052	
Бюджет Минского района	
Дебет	Кредит
с. н.	
об.	
с. к.	
счет 052	
Дебет	Кредит
с. н.	
об.	
с. к.	

субсчет 052	
Бюджет горфинотдела	
Дебет	Кредит
	с. н.
об.	
с. к.	
счет 051	
Дебет	Кредит
с. н.	
об.	
с. к.	

Книга (карточка) "Журнал-главная"

(наименование финансового органа)

на 20__ г.

Дата (число, мес.)	N мемор. ордера	Сумма по мемор. ордеру	Обороты по синтетическим счетам																							
			011		013		014		020		040		051		052		061		062		071		072		90	
			Д	К	Д	К	Д	К	Д	К	Д	К	Д	К	Д	К	Д	К	Д	К	Д	К	Д	К	Д	К
остаток на начало периода																										
Обороты по счетам за месяц																										
остаток на конец периода																										

Таблица 5.6 – Оборотная ведомость по операциям за апрель 20__г.

№	Шифр с/счета	Сальдо на начало месяца		Обороты за месяц		Сальдо на конец месяца	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	011						
2	013						
3	014						
4	020						
5	040						
6	041						
7	051						
8	052						
9	061						
10	062						
11	071						
12	072						
13	090						
Итого							

2.7 Учет расчетов между бюджетами

Вопросы к обсуждению:

1. Какие расчеты называют взаимными? Каковы причины возникновения взаимных расчетов?
2. Какие общие правила необходимо соблюдать при отражении в учете взаимных расчетов?
3. Приведите примеры взаимных расчетов между: а) двумя местными бюджетами; б) между республиканским и местным бюджетами.
4. Охарактеризуйте счета бухгалтерского учета, предназначенные для учета взаимных расчетов.
5. Какими первичными документами оформляются взаимные расчеты? Каков порядок их составления и обработки в финансовых органах?
6. В каких учетных регистрах отражается учет взаимных расчетов между бюджетами?
7. Каковы периодичность и порядок проведения сверки взаимных расчетов между финансовыми органами?
8. Охарактеризуйте счета, предназначенные для учета средств переданных и полученных?
9. Каковы основные особенности бухгалтерского учета средств переданных и полученных?
10. В каких учетных регистрах осуществляется учет средств переданных и полученных?

Практические задания:

Задача №6

Учет расчетов между бюджетами в Министерстве финансов РБ

На основе приведенных данных выполнить:

1. Записать остатки по счетам на 1 сентября в Книгу расчетов с другими бюджетами (ф.№4-ф) – таблица 6.5.
2. Составить бухгалтерские записи по операциям за сентябрь 20__г. (таблица 6.3).
3. Записать операции в Книгу расчетов с другими бюджетами. Подсчитать обороты за месяц и записать остатки по счетам на 1 октября 20__г. – таблица 6.5.
4. Составить оборотную ведомость за сентябрь 20__г. (таблица 6.4).
5. Сделать вывод о состоянии расчетов.

Исходные данные:

Таблица 6.1 – Остатки на счетах бухгалтерского учета республиканского бюджета на 1 сентября 20__г.

Шифр счета	Наименование разделов и балансовых счетов	Сумма, млн. руб.
АКТИВ		
010	Средства республиканского бюджета в банке	180
013	Средства республиканского бюджета на финансирование капитальных вложений	20
020	Расходы бюджета	15600
051	Краткосрочные ссуды, выданные из республиканского бюджета	84
062	Взаимные расчеты с местными бюджетами	330
072	Средства, переданные местным бюджетам	540
	Баланс	16754
ПАССИВ		
040	Доходы бюджета	15930
062	Взаимные расчеты с местными бюджетами	270
072	Средства, полученные из местных бюджетов	450
090	Результат исполнения бюджета	104
	Баланс	16754

Таблица 6.2 – Расшифровка остатков по счетам на 1 сентября 20__ г. по данным Книги расчетов с другими бюджетами, млн. руб.

№ п/п	Наименование аналитических счетов	Сумма
1.	Сч. 062 Взаимные расчеты с местными бюджетами (остаток дебетовый):	330
	Бюджет Минской области	200
	Бюджет Могилевской области	130
2.	Сч. 062 Взаимные расчеты с местными бюджетами (остаток кредитовый)	270
	Бюджет Брестской области	170
	Бюджет г. Минска	100
3.	Сч. 072 Средства, переданные местным бюджетам (остаток дебетовый):	540
	Бюджет г. Минска	280
	Бюджет Брестской области	260
4.	Сч. 072 Средства, полученные из местных бюджетов (остаток кредитовый):	450
	Бюджет Минской области	250
	Бюджет Могилевской области	200

Таблица 6.3 – Журнал хозяйственных операций республиканского бюджета за сентябрь 20__г.

№ п/п	Содержание операций	Бухгалтерские записи	Сумма, млн. руб.
1	5 сентября по уведомлению по взаимным расчетам Минфина республики подлежит передаче бюджету г.Минска в связи с увеличением капитальных вложений городскому бюджету.		7,2
	Сроки погашения: 3 квартал		6
	4 квартал		1,2
2	12 сентября по уведомлению по взаимным расчетам Минфина республики причитается получить бюджету Минской области в связи с передачей больницы из республиканского подчинения в областное		80
	Сроки погашения: 3 квартал		50
	4 квартал		30
3	15 сентября по уведомлению по взаимным расчетам Минфина республики подлежит перечислению в бюджет Брестской области в связи с передачей предприятия республиканского подчинения в областное		92
	Налоги в бюджет		92
	В том числе внесено в день передачи		75
	Сроки погашения: 3 квартал		87
	4 квартал		5
4	20 сентября согласно выписке со счета республиканского бюджета в банке перечислено бюджету г. Минска в погашение задолженности по взаимным расчетам		60
5	28 сентября согласно выписке со счета республиканского бюджета в банке поступили средства из бюджета Минской области в погашение задолженности по взаимным расчетам, в т. ч. в погашение задолженности по текущему (3) кварталу		50
6	30 сентября по платежному поручению перечислены бюджету Брестской области налоги, внесенные до момента передачи предприятиям в областное подчинение, в том числе в погашение задолженности текущего (3) квартала:		110

Минская обл.	
062	
Дебет	Кредит
с. н.	
с. к.	

Минская обл.	
072	
Дебет	Кредит
	с. н.
	с. к.

Могилевская обл.	
062	
Дебет	Кредит
с. н.	
с. к.	

Могилевская обл.	
072	
Дебет	Кредит
	с. н.
	с. к.

Брестская обл.	
062	
Дебет	Кредит
	с. н.
	с. к.

Брестская обл.	
072	
Дебет	Кредит
с. н.	
с. к.	

г. Минск	
062	
Дебет	Кредит
	с. н.
	с. к.

г. Минск	
072	
Дебет	Кредит
с. н.	
с. к.	

Таблица 6.4 – Оборотная ведомость по операциям за сентябрь 20__г.

№	Шифр с/счета	Сальдо на начало месяца		Обороты за месяц		Сальдо на конец месяца	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	010						
2	013						
3	020						
4	040						
5	051						
6	052						
7	061						
8	062						
9	071						
10	072						
11	090						
Итого							

2.8 Формирование результатов исполнения бюджета. Состав и порядок составления отчетности об исполнении бюджета

Вопросы к обсуждению:

1. В чем заключается подготовительная работа, осуществляемая бухгалтерией финансового органа перед составлением годового бухгалтерского отчета об исполнении бюджета?
2. Что понимается под «результатом исполнения бюджета»?
3. Какие бухгалтерские документы являются основанием для проверки достоверности записей по всем балансовым счетам в бухгалтерии финансового органа?
4. Охарактеризуйте счет, предназначенный для учета результатов исполнения бюджета.
5. Приведите примеры операций по определению результатов исполнения бюджета, составьте бухгалтерские проводки.
6. Каков порядок бухгалтерских записей по годовому заключению счетов?
7. Какие счета бухгалтерского учета исполнения бюджета не должны иметь сальдо на конец года? Почему?

Практические задания:

Задача №7

На основе приведенных данных выполнить:

1. Составить проводки по каждой хозяйственной операции за декабрь 20__ года в Журнале хозяйственных операций (таблица 7.2).
2. Составить шахматную и оборотную ведомости по счетам за декабрь и вывести остатки по счетам на конец года (таблицы 7.3 и 7.4).
3. Составить годовой баланс исполнения местного бюджета по форме №1 на 1 января 20__ г. В балансе необходимо привести данные до заключительных и после заключительных оборотов (таблица 7.5).

Исходные данные:

Таблица 7.1 – Выписка из книги «Журнал-Главная» областного финансового управления на 1 декабря 200_ года.

Шифр с/счетов	Наименование счетов	Сумма, тыс. руб.	
		Дебет	Кредит
011	Денежные средства на текущем (основном) счете местного бюджета	190500	
014	Денежные средства на текущих счетах распорядителей бюджетных средств	81000	
020	Расходы бюджета	656000	
040	Доходы бюджета		837500
041	Невыясненные поступления и суммы, временно отнесенные на доходы местного бюджета		15000
051	Краткосрочные ссуды, полученные из республиканского бюджета		65500
052	Краткосрочные ссуды, выданные и полученные из вышестоящего местного бюджета	15000	
061	Взаимные расчеты с республиканским бюджетом	170500	
062	Взаимные расчеты с местным бюджетом		5000
071	Средства, переданные и полученные из республиканского бюджета		40000

072	Средства, переданные и полученные из местных бюджетов	10000	
090	Результаты исполнения бюджета		160000
Итого на 1 декабря		1123 000	1 123 000

Таблица 7.2 – Журнал хозяйственных операций областного финансового управления за декабрь 200_года

№	Содержание операции	Бухгалтерские записи	Сумма, тыс. руб.
1	На текущий (основной) счет областного бюджета поступила сумма без приложения документа к выписке с текущего счета		10000
2	Поступило на текущий (основной) счет областного бюджета доходов, всего		410000
3	Поступило на текущий (основной) счет областного бюджета из республиканского бюджета в погашение задолженности по взаимным расчетам		170500
4	Поступило на текущий (основной) счет областного бюджета из районного бюджета в погашение задолженности по краткосрочной ссуде		150000
5	По выписке банка с текущего (основного) счета областного бюджета и приложенным к ним документам установлена принадлежность невыясненных поступлений, всего, В том числе: перечислено в районный бюджет зачислено в доход областного бюджета		25000 15000 10000
6	Перечислено с текущего (основного) счета областного бюджета областному отделу здравоохранения в покрытие предусмотренных ассигнований.		200000
7	С текущего счета областного бюджета перечислена краткосрочная ссуда районному бюджету. Срок погашения 30 декабря отчетного года.		135000
8	Согласно отчету учреждения банка о произведенных кассовых расходах списаны кассовые расходы областного бюджета		230500
9	Возвращены плательщику с текущего (основного) счета областного бюджета излишне внесенные суммы налога на недвижимость		80500
10	Перечислено с текущего (основного) счета областного бюджета республиканскому бюджету в погашение задолженности по ссуде		65500
11	Отозваны денежные средства с текущего счета областного отдела здравоохранения в связи с сокращением ассигнований на содержание аппарата управления		27500
12	По данным отчетов главных распорядителей бюджетных средств списываются кассовые расходы, всего, в том числе: на расходы подведомственных учреждений на расходы областного бюджета		232500 140000 92500
13	На текущий счет областного бюджета поступили проценты за пользование денежными средствами (краткосрочная ссуда) из районного бюджета		82600

14	Перечислено с текущего (основного) счета областного бюджета районному бюджету в погашение задолженности по взаимным расчетам			5000
15	Заключительные записи			
	Д-т	счет 090	К-т	
		сальдо начальное		
	оборот	оборот		
		сальдо конечное		

Таблица 7.3 – Оборотно-сальдовая ведомость по счетам за декабрь 20__ года:

	Сальдо на начало периода		Обороты за месяц		Сальдо на конец периода			
					до заключительных оборотов		после заключительных оборотов	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
011								
014								
020								
040								
041								
051								
052								
061								
062								
071								
072								
090								
Итого								

Таблица 7.4 – Шахматная ведомость по счетам за декабрь 20__ года:

Дебет счетов	Кредит счетов												
	011	014	020	040	041	051	052	061	062	071	072	090	Итого
011													
014													
020													
040													
041													
051													
052													
061													
062													
071													
072													
090													
Итого													

Таблица 7.5 – Баланс областного финансового управления на 1 января 20__ года.

Шифр с/счета	Наименование разделов и статей	Сумма до заключительных оборотов	Сумма после заключительных оборотов
	АКТИВ		
	<i>Раздел 1. Денежные средства</i>		
011	Денежные средства на текущем (основном) счете местного бюджета		
013	Денежные средства местного фонда охраны природы		
014	Текущие счета распорядителей средств по местному бюджету		
	Итого по разделу		
	<i>Раздел 2. Расходы</i>		
020	Расходы бюджета		
	Итого по разделу		
	<i>Раздел 3. Ссуды выданные и полученные</i>		
051	Краткосрочные ссуды, полученные из республиканского бюджета		
052	Краткосрочные ссуды, выданные и полученные из вышестоящего местного бюджета		
	Итого по разделу		
	<i>Раздел 4. Расчеты</i>		
061	Взаимные расчеты с республиканским бюджетом		
062	Взаимные расчеты с местным бюджетом		
	Итого по разделу		
	<i>Раздел 5. Средства переданные и полученные</i>		
071	Средства, переданные и полученные из республиканского бюджета		
072	Средства, переданные и полученные из местных бюджетов		
	Итого по разделу		
	<i>Раздел 6. Прочие источники средств</i>		
080	Средства в ценных бумагах		
081	Прочие источники		
	Итого по разделу		
	Баланс		
	ПАССИВ		
	<i>Раздел 1. Доходы</i>		
040	Доходы бюджета		
041	Невыясненные поступления и суммы, временно отнесенные на доходы местного бюджета		
	Итого по разделу		
	<i>Раздел 2. Ссуды выданные и полученные</i>		
051	Краткосрочные ссуды, полученные из республиканского бюджета		
052	Краткосрочные ссуды, выданные и полученные из вышестоящего местного бюджета		
	Итого по разделу		
	<i>Раздел 3. Расчеты</i>		
061	Взаимные расчеты с республиканским бюджетом		
062	Взаимные расчеты с местным бюджетом		
	Итого по разделу		
	<i>Раздел 4. Средства переданные и полученные</i>		
071	Средства, переданные и полученные из республиканского бюджета		
072	Средства, переданные и полученные из местных бюджетов		
	Итого по разделу		
	<i>Раздел 5. Прочие источники средств</i>		
080	Средства в ценных бумагах		
081	Прочие источники		
	Итого по разделу		
	<i>Раздел 6. Результаты</i>		
090	Результаты исполнения бюджета		
	Итого по разделу		
	Баланс		

3. ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ И ОРГАНИЗАЦИЯХ

3.1 Учреждения и организации, состоящие на государственном бюджете, как объекты бухгалтерского учета

Вопросы к обсуждению:

1. Какие организации и учреждения относятся к бюджетным? Приведите примеры.
2. Назовите основные особенности ведения бухгалтерского учета в бюджетных организациях. Чем они вызваны?
3. Какова роль бюджетной классификации в ведении бухгалтерского учета в бюджетных организациях?
4. Какая форма бухгалтерского учета применяется в бюджетных организациях?
5. Назовите особенности плана счетов бухгалтерского учета бюджетных организаций.
6. Каким образом в плане счетов предусмотрена возможность раздельного ведения учета бюджетных и внебюджетных средств?
7. Централизованная и самостоятельная форма организации бухгалтерии бюджетной организации.
8. Структура бухгалтерского баланса бюджетной организации (отчета об исполнении смет доходов и расходов).
9. Кассовые и фактические расходы бюджетных организаций, их экономическая сущность?

3.2 Учет бюджетного финансирования

Вопросы к обсуждению:

1. Как осуществляется финансирование бюджетных организаций?
2. Права и обязанности главных и нижестоящих распорядителей бюджетных средств.
3. Какие счета бухгалтерского учета предназначены для учета бюджетного финансирования?
4. Сущность активно-пассивного счета 14 «Внутрихозяйственные расчеты по финансированию». Особенности его использования.
5. На основании каких первичных документов осуществляется бухгалтерский учет бюджетного финансирования?
6. Какие учетные регистры применяются для аналитического учета расчетов по бюджетному финансированию?

Практические задания:

Задача №8

Используя исходные данные, отразить на счетах бухгалтерского учета бюджетной организации суммы полученного финансирования главным и нижестоящими распорядителями средств республиканского бюджета. Составить бухгалтерские записи в Журнале хозяйственных операций за отчетный месяц 20__г. (таблица 8.1 РТ). Решение задачи производить в таблице 8.2 Рабочей тетради.

Исходные данные:

Главный распорядитель – Министерство образования (МО).

Нижестоящие распорядители – УО БГЭУ и УО БГУ.

В течение отчетного года были осуществлены следующие хозяйственные операции:

- 1) со счета территориального органа казначейства оплачены текущие расходы подведомственных учреждений:
БГЭУ – 850 млн. руб.
БГУ – 920 млн. руб.;

- 2) на текущие расходы Министерства образования из республиканского бюджета было выделено 280 млн. руб.;
- 3) фактические расходы подведомственных учреждений составили:
 БГЭУ – 840 млн. руб.
 БГУ – 915 млн. руб.;
- 4) фактические расходы Министерства образования составили 280 млн. руб.

Таблица 8.1 – Журнал хозяйственных операций бюджетной организации за _____ 20__ г.

№ п/п	Содержание операций	Бухгалтерская запись	Сумма, млн. руб.
1	Со счета территориального органа казначейства оплачены текущие расходы подведомственных учреждений:		
	БГЭУ		850
	БГУ		920
2	На текущие расходы Министерства образования из республиканского бюджета было выделено		280
3	Фактические расходы подведомственных учреждений составили		
	БГЭУ		840
	БГУ		915
4	Фактические расходы Министерства образования составили		280

Таблица 8.2 – Аналитическая таблица по субсчету 140 за _____ 20__ г.

№ п/п	Сумма, млн. руб.	МО		БГЭУ		БГУ	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
11.							
12.							
13.							
14.							

Задача №9

Используя исходные данные, отразить на счетах бухгалтерского учета бюджетной организации суммы полученного финансирования главным и нижестоящими распорядителями средств республиканского бюджета. Составить бухгалтерские записи в Журнале хозяйственных операций (таблица 9.1 РТ). Решение задачи производить в таблице 9.2 Рабочей тетради.

Исходные данные:

Главный распорядитель – Министерство здравоохранения (МЗ).

Распорядитель II степени – областной отдел здравоохранения г. Бреста.

Распорядитель III степени – поликлиника №1 и поликлиника №2.

В течение отчетного года были осуществлены следующие хозяйственные операции:

- 1) со счета территориального органа казначейства было перечислено 1275 млн. руб., из них 1125 млн. руб. направлено на текущие нужды областному отделу здравоохранения и его подведомственным учреждениям, 150 млн. руб. – Министерству здравоохранения.
- 2) на текущие счета поликлиник поступило:
 - поликлиника №1 – 420 млн. руб.
 - поликлиника №2 – 380 млн. руб.
- 3) фактические расходы подведомственных учреждений составили:
 - поликлиника №1 – 415 млн. руб.
 - поликлиника №2 – 378 млн. руб.
- 4) фактические расходы областного отдела здравоохранения составили 322 млн. руб.
- 5) фактические расходы Министерства здравоохранения составили 150 млн. руб.

Таблица 9.1 – Журнал хозяйственных операций по учету бюджетного финансирования за _____ 200__ г.

№ п/п	Содержание операций	Бухгалтерская запись	Сумма, млн. руб.
1	Перечислено со счета территориального органа казначейства, в т.ч.		1275
	- на текущие нужды областному отделу здравоохранения и его подведомственным учреждениям		1125
	- на текущий счет Министерства здравоохранения поступило		150
2	На текущие счета поликлиник поступило:		
	поликлиника №1		420
	поликлиника №2		380
3	Фактические расходы подведомственных учреждений составили:		
	поликлиника №1		415
	поликлиника №2		378
4	Фактические расходы областного отдела здравоохранения составили		322
5	Фактические расходы Министерства здравоохранения составили		150

Таблица 9.2 – Аналитическая таблица по субсчету 140 за _____ 20__ г.

№ п/п	Сумма, млн. руб.	МЗ		ООЗ г. Бреста		Поликлиника №1		Поликлиника №2	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1.									
2.									
3.									
4.									
5.									
6.									
7.									
8.									
9.									
10.									
11.									
12.									
13.									
14.									

3.3 Учет расходов по бюджету. Учет денежных средств на текущих счетах бюджетных организаций в банках

Вопросы к обсуждению:

1. Какими первичными документами оформляются операции по учету денежных средств в бюджетной организации?
2. Что представляет собой платежное поручение? Каковы сроки его действия?
3. Что представляют собой выписки с текущего счета банка и с лицевого счета казначейства? Какие операции отражаются в каждой из них?
4. Сколько текущих в банке может иметь бюджетная организация?
5. Какие счета бухгалтерского учета предусмотрены для учета денежных средств?
6. Какие регистры бухгалтерского учета применяются для отражения операций по движению денежных средств на текущих счетах?
7. Что представляет собой мемориальный ордер и порядок его оформления?
8. Какова очередность списания денежных средств с текущего счета в банке?

Практические задания:

Задача №10

На основе имеющихся данных выполнить:

1. Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям в таблице 10.1.
2. Определить характер расходов (кассовые, фактические), заполнить таблицу 10.2.

Таблица 10.1 – Журнал хозяйственных операций бюджетной организации за отчетный месяц

№ п/п	Перечислены денежные средства поставщику за продукты питания	Бухгалтерская запись	Сумма, руб.
	Содержание операций		238 000

2	Получены наличные денежные средства с текущего счета в кассу организации для выплаты заработной платы		1 150 000
3	Израсходованы продукты питания		300 000
4	Перечислен в бюджет с текущего счета подоходный налог, удержанный из заработной платы работников		110 000
5	Получены наличные денежные средства с текущего счета в кассу организации для выплаты аванса по командировкам		40 000
6	Начислена заработная плата работникам организации		1 120 000
7	Перечислены денежные средства с текущего счета торговому предприятию за товары, проданные работникам в кредит		300 000
8	Утвержден авансовый отчет по командировке		60 000
9	С текущего счета по бюджету перечислены денежные средства, удержанные из заработной платы работников согласно исполнительным листам		150 000
10	Перечислены денежные средства с текущего счета за работы по капитальному ремонту здания		15 800 000
11	Согласно акту выполненных работ отражены расходы по бюджету на проведение капитального ремонта здания		15 800 000

Таблица 11.2 – Классификация расходов по бюджету

<i>Кассовые расходы</i>		<i>Фактические расходы,</i>	
Наименование	Сумма	Наименование	Сумма

Задача №11

На основе приведенных данных выполнить:

- 1) Составить бухгалтерские проводки по имеющимся текущим операциям, заполнить Журнал хозяйственных операций (таблица 11.1).
- 2) Заполнить мемориальный ордер №2 за август месяц 20__г. (таблица 11.3) и вывести остаток по текущему счету на конец месяца.
- 3) Записать в книгу ассигнований и расходов (ф. 294) кассовые и фактические расходы за август 200__г. по элементам экономической (предметной) классификации расходов (таблица 11.2 РТ).

- 4) Указать, какие из перечисленных операций осуществляются по текущему счету в банке, а какие по лицевому счету казначейства.
- 5) Разделить расходы на кассовые и фактические.

Исходные данные:

Входящий остаток денежных средств на 01.08.200_г. на текущем счете в банке и на лицевом счете в казначействе составил 0 руб.

Таблица 11.1 – Журнал хозяйственных операций бюджетной организации за август 200__г.

№ п/п	Содержание операций	Бухгалтерская запись	Сумма, руб.
1	03.08.200_г. поступило на текущий счет организации бюджетное финансирование на оплату труда работников (900 000 руб.), на погашение задолженности по социальному страхованию (306 000 руб.), на погашение задолженности бюджету по подоходному налогу (89 000 руб.)		1295000
2	03.08.200_г. получены денежные средства в кассу бюджетной организации для выплаты заработной платы		900 000
			900 000
3	03.08.200_г. перечислены отчисления в Фонд социальной защиты населения, исчисленные от заработной платы		306 000
4	03.08.200_г. перечислен подоходный налог		89 000
5	11.08.200_г. поступило на текущий счет организации бюджетное финансирование на приобретение канцтоваров (120 000 руб.), на приобретение компьютера (1260 000 руб.)		1380 000
6	11.08.200_г. перечислены денежные средства за канцелярские принадлежности		120 000
7	11.08.200_г. выставлен аккредитив под приобретение компьютера		1 260 000
8	15.08.200_г. поступило на текущий счет организации бюджетное финансирование на хозяйственные нужды организации		500 000
9	15.08.200_г. получены денежные средства в кассу на хозяйственные нужды		500 000
10	15.08.200_г. возвращены излишне уплаченные суммы от ОДО «Вита»		85 000
11	17.08.200_г. поступило на текущий счет организации бюджетное финансирование на оплату телефонных счетов (110 000 руб.), на текущий ремонт оргтехники (83 000 руб.), на оплату счетов за электроэнергию (800 000 руб.), на приобретение стола офисного (750 000 руб.) и продуктов питания (350 000 руб.)		2093000
12	17.08.200_г. оплачены телефонные счета		110 000
13	17.08.200_г. оплачен текущий ремонт оргтехники (Акт выполненных работ №326 от 16.08.200_г.)		83 000
14	17.08.200_г. возвращена часть неиспользованного аккредитива		100 000
15	17.08.200_г. оплачены счета за электроэнергию		800 000
16	17.08.200_г. оплачена стоимость стола офисного		750 000
17	17.08.200_г. произведена оплата продуктов питания в		350 000

Таблица 11.3 –

МЕМОРИАЛЬНЫЙ ОРДЕР 2 (2/0)
Накопительная ведомость по движению денежных средств на счетах по бюджету
 по счету 100
 за _____ 200 года

Форма 381

№ п/п	Дата выписки банка (лицевого счета территориального органа казначейства)	Дебет субсчета в кредит субсчетов						
		120	140	178			и др.	итого
1								
2								
3								
4								
5								
6								
<i>Итого</i>								

№ п/п	Дата выписки банка (лицевого счета территориального органа казначейства)	Кредит субсчета в дебет субсчетов							
		120	140	173	171	178	130	179	итого
1									
2									
3									
4									
5									
6									
<i>Итого</i>									

Остаток на начало месяца

Остаток на конец месяца

Сумма оборотов для записи в книгу журнал-главная

3.4 Учет денежных средств в кассе бюджетных организаций

Вопросы к обсуждению:

1. Какими первичными документами оформляются операции по учету денежных средств в кассе?
2. Сколько выписывается экземпляров приходных и расходных кассовых ордеров? Кто это делает?
3. Какие из кассовых документов являются бланками строгой отчетности?
4. Какие счета бухгалтерского учета предусмотрены для учета денежных средств в кассе?
5. Какие регистры бухгалтерского учета применяются для отражения кассовых операций?
6. Что такое лимит остатка кассы? Кто его устанавливает?
7. В каких случаях допускается хранить деньги в кассе сверх установленного лимита?
8. В каком размере разрешены расчеты наличными денежными средствами между субъектами хозяйствования?
9. На сколько дней выдаются деньги из кассы в подотчет на хозяйственные нужды?

Практические задания:

Задача №12

1. На основании приведенных данных составить бухгалтерские проводки в Журнале хозяйственных операций (таблица 12.1).
2. Зарегистрировать приходные и расходные ордера в журнале регистрации приходных и расходных ордеров (таблицы 12.2 и 12.3).
3. Составить отчет кассира по движению денежных средств в кассе за 08.10.20__г. (таблица 12.4).
4. Сверить остатки денежных средств в кассе.
5. Заполнить мемориальный ордер №1 за октябрь 20__г. (таблица 12.5).

Исходные данные:

Остаток денежных средств в кассе организации на 01.10.200__г. – 15 000 руб.

Лимит остатка денежных средств в кассе на конец дня – 30 000 руб.

Таблица 12.1 – Журнал хозяйственных операций бюджетной организации за октябрь 200__г.

№ п/п	Содержание операций	Бухгалтерская запись	Сумма, руб.
1	Из банка по чеку № 135200 от 08.10.200__г. получено с расчетного счета (приходный ордер №1046451 от 08.10.200__г.):		1250000
	– для выдачи аванса на командировку Петрову В.В.		50000
	– для выдачи заработной платы работникам		1200000
2	По расходному кассовому ордеру №54 от 08.10.200__г. выдан аванс на командировку Петрову В.В.		50000
3	По расходному кассовому ордеру №55 от 08.10.200__г. выдана заработная плата согласно платежной ведомости за сентябрь		1000000
4	По расходному кассовому ордеру №56 от 08.10.200__г. выплачены из кассы алименты Осиповой М.И		70000
5	По расходному кассовому ордеру №57 от 10.10.200__г. выплачена депонированная заработная плата Остапову П.М.		55000
6	По расходному кассовому ордеру №58 от 10.10.200__г. сдан остаток неиспользованных сумм в кассу банка		
7	Из банка по чеку №135201 от 15.10.200__г. получены денежные средства в кассу организации (приходный		

	кассовый ордер №1046452 от 15.10.200_г.).		
	– для выплаты стипендий		1850000
	– для возмещения перерасхода по командировочным расходам Петрова В.В.		35000
8	По расходному кассовому ордеру №59 от 15.10.200_г. выплачены денежные средства из кассы организации Петрову В.В. в счет погашения задолженности по командировочным расходам		35000
9	По расходному кассовому ордеру №60 от 16.10.200_г. выплачена стипендия		1800000
10	По расходному кассовому ордеру №61 от 16.10.200_г. сдан остаток неиспользованных сумм в кассу банка		

Таблица 12.2 – Журнал регистрации расходных кассовых ордеров за октябрь 200__г.

Расходный кассовый ордер		Расход наличных белорусских рублей			Примечание
дата	№	На оплату труда	На командировочные расходы		

Таблица 12.3 – Журнал регистрации приходных кассовых ордеров за октябрь 200__г.

Приходный кассовый ордер		Приход наличных белорусских рублей			Примечание
дата	№	На оплату труда	На командировочные расходы		

Таблица 12.4 – Отчет кассира за 08 октября 20__г.

Номер документа	От кого получено или кому выдано	№ корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб.	Расход, руб.
	Остаток на начало дня			
	Итого за день			
	Остаток на конец дня			

Таблица 12.5 – Накопительная ведомость по кассовым операциям
 по субсчету 120
 за _____ 200_ года

Форма 381
Коды

По ОКУД 050109019
По ОКЮЛП
По ОКЕИ 405

Организация _____
 Источник финансирования _____
 Единица измерения _____

№ п/п	Дата отчета кассира	Дебет субсчета в кредит субсчетов					Кредит субсчета в дебет субсчетов							Вторые записи	
						итого							итого	Д-Т	К-Т
<i>Итого</i>															

Остаток на начало месяца

Остаток на конец месяца

Сумма оборотов для записи в книгу журнал-главная

3.5 Учет основных средств бюджетной организации

Вопросы к обсуждению:

1. Какие виды имущества относятся к основным средствам? Как они оцениваются?
2. Как классифицируются основные средства?
3. Какими первичными документами оформляется учет основных средств?
4. Кем и как осуществляется контроль за ведением аналитического учета основных средств у материально-ответственных лиц?
5. Как и в какие сроки проводится инвентаризация основных средств?
6. Методы начисления амортизации основных средств?
7. Особенности начисления амортизации основных средств в бюджетных организациях (по бюджетной и внебюджетной деятельности)?
8. Какие регистры бухгалтерского учета применяются для отражения операций по движению основных средств, начислению амортизации?
9. Каковы особенности выбытия основных средств в бюджетных организациях?
10. Какие счета бухгалтерского учета применяются для отражения операций с основными средствами? Для чего применяется субсчет 250 «Фонд в основных средствах»?
11. Методы проведения переоценки основных средств? Отражение на счетах бухгалтерского учета результатов переоценки основных средств?

Практические задания:

Приобретение, безвозмездная передача и строительство основных средств собственными силами

Задача №13

В феврале 200_г. университет приобрел за счет бюджетных средств компьютер стоимостью 2 198 000 руб., в т. ч. НДС 20%. Были оплачены услуги по доставке компьютера в размере 25 000 руб., в т.ч. НДС 20%, и услуги по его сборке и установке 20 000 руб., в т.ч. НДС 20%. Необходимо составить бухгалтерские проводки и определить, по какой стоимости будет оприходован компьютер на баланс университета.

Начислить амортизацию по основному средству, если нормативный срок использования объекта составляет 5 лет.

Задача №14

В апреле 200_г. университету безвозмездно передали лабораторное оборудование, остаточная стоимость которого составляет 5270 000 руб. В соответствии с документами, предоставленными передающей стороной, сумма начисленной амортизации по оборудованию составляет 2530 000 руб. Необходимо составить бухгалтерские проводки по постановке объекта на учет.

Задача №15

В июле 200_г. произведена реконструкция и введен в эксплуатацию двухэтажный учебный корпус. Затраты произведены за счет бюджетных средств:

- оплачены услуги проектной организации 5100 000 руб., в т.ч. НДС 20%;
- оплачены материалы для строительства 103 480 000 руб., в т.ч. НДС 20%;
- оплачены услуги строительной организации за реконструкцию 200 320 000 руб., в т.ч. 20%.

Необходимо составить бухгалтерские проводки и определить, по какой стоимости будет оприходован учебный корпус на баланс университета.

Задача №16

В августе 200_г. университет за счет собственной прибыли, полученной от оказания услуг на коммерческой основе, приобрел принтер. Стоимость покупки составляет 3350 000 руб., в т.ч. НДС 20%. Оплачены услуги по доставке 55 000 руб., в т.ч. НДС 20%.

Необходимо составить бухгалтерские проводки и определить, по какой стоимости будет оприходован принтер на баланс университета. Начислить амортизацию по основному средству, если его нормативный срок службы составляет 5 лет.

Задача №17

Собственными силами университета построено подсобное помещение для хранения хозяйственного инвентаря за счет внебюджетных источников. Оплата строительных материалов поставщику составила 1830 000 руб., в т.ч. НДС 20%. Со склада переданы материалы для строительства на сумму 5400 000 руб. Выплачена арендная плата за пользование строительными машинами 920 000 руб., в т.ч. НДС 20%. Оплачен труд рабочих университета, занятых в строительстве 840 000 руб. Отчисления от заработной платы составили 285 600 руб. Оплачены услуги транспортной организации 440 000 руб., в т.ч. НДС 20%. Данное хозяйственное помещение введено в эксплуатацию в сентябре 200_г.

Необходимо составить бухгалтерские проводки по данным хозяйственным операциям.

Выбытие основных средств

Задача №18

а) В апреле 200_г. на основании акта о ликвидации транспортного средства списывается с баланса предприятия легковой автомобиль, приобретенный за счет бюджетных средств.

Восстановительная стоимость автомобиля на дату списания составляет 3 854 412 руб. Сумма начисленной амортизации на дату списания составляет 3 854 412 руб.

В результате ликвидации были получены следующие материалы:

- смазочные материалы, которые могут быть использованы для ремонта других транспортных средств на сумму 87 000 руб.
- запасные части, подлежащие реализации на сумму 1 070 000 руб.

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по выбытию легкового автомобиля.

б) В апреле 200_г. списывается несгораемый шкаф, приобретенный за счет внебюджетных источников. Учетная стоимость объекта составляет 1 580 000 руб. Износ 100 %. Полученные при демонтаже материалы подлежат реализации на сумму 100 000 руб.

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по выбытию основного средства.

Задача №19

В мае 200_г. университет безвозмездно передал ПТУ станок. Восстановительная стоимость на дату передачи составляет 1 256 000 руб. Износ составляет 65%. Коэффициент изменения стоимости станка с января по май 20__г. – 1,0879.

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по выбытию основного средства.

3.6 Внебюджетные средства, как дополнительный источник финансирования расходов бюджетных организаций. Особенности исчисления и уплаты налогов бюджетными организациями

Вопросы к обсуждению:

1. Что такое внебюджетная деятельность? Приведите примеры.
2. Где хранятся денежные средства организации, полученные от внебюджетной деятельности?

3. Как осуществляется учет доходов и расходов от внебюджетной деятельности?
4. Особенности налогообложения внебюджетной деятельности?
5. Как распределяется сумма превышения доходов над расходами в бюджетных организациях?
6. Каковы особенности исчисления и уплаты налогов бюджетными организациями?

Практические задания:

Задача №20

Бюджетная организация за счет внебюджетных средств приобрела 100 единиц товара на сумму 1 200 000 руб. с целью их последующей реализации. Определить цену реализации товара, если размер торговой надбавки составляет 10%. В отчетном месяце было реализовано 45 единиц товара. Товар подакцизным не является. Налоги рассчитываются по ставкам, утвержденным законодательством.

Задача №21

Расходы бюджетной организации на оказание услуг на коммерческой основе составили:

- 1) заработная плата персонала = 1 350 000 руб.
- 2) отчисления от заработной платы = 34%
- 3) стоимость прочих материалов = 432 000 руб.
- 4) стоимость электроэнергии = 865 000 руб.
- 5) стоимость услуг сторонних организаций = 215 000 руб.

Определить себестоимость и стоимость реализации оказываемых услуг на коммерческой основе. Рентабельность услуг составляет 30%. Налоги рассчитываются по ставкам, утвержденным законодательством.

Задача №22

Бюджетная организация готовит учащихся для работы в пищевой промышленности. Одновременно с практическим обучением учащихся колледж занимается реализацией хлебобулочных изделий через собственный магазин.

Составить бухгалтерские проводки по операциям, осуществляемым в розничной торговле, если реализованы были все произведенные хлебобулочные изделия.

1. На стоимость поступивших товаров по цене поставщика (без НДС) – 5 000 тыс. руб.
2. На сумму выделенного в документах поставщика НДС – 900 тыс. руб.
3. На сумму торговой наценки (30%) – ?
4. На сумму НДС торгового предприятия (18%) – ?
5. Розничная цена товара составит – _____ тыс. руб.
6. Поступила выручка за реализованные товары – _____ тыс. руб.
одновременно списывается стоимость реализованного товара – _____ тыс. руб.
7. На сумму торговой наценки, относящейся к реализованным товарам, методом «красное сторно» – _____ тыс. руб.
8. На сумму НДС в цене реализованного товара методом «красное сторно» – _____ тыс. руб.
9. На сумму начисленных налогов из выручки от реализации товаров – _____ тыс. руб.
10. Списываются затраты по реализованным товарам – 500 тыс. руб.
11. Отражается финансовый результат от реализации товаров – _____ тыс. руб.

Задача №23

Исходные данные:

Таблица 23.1 – Выписка из книги учета внебюджетных средств (ф. 297-б) на 01.12.200_г.

№ п/п	Показатель	Исполнено, млн. руб.
----------	------------	-------------------------

1	Доходы	146666,7
2	Текущие расходы 1.00.00.00	
	Заработная плата рабочих и служащих 1.10.01.00	37583,3
	Начисления на оплату труда 1.10.02.00 , в т.ч.	
	социальное страхование в фонд социальной защиты Министерства соцзащиты Республики Беларусь 1.10.02.01	12778,3
	обязательное страхование от несчастных случаев 0,2% 1.10.02.04	75,1
	Приобретение предметов снабжения и расходных материалов 1.10.03.00	1375,0
	Командировки и служебные разъезды 1.10.04.00	44,0
	Оплата транспортных услуг 1.10.05.00	190,6
	Оплата услуг связи 1.10.06.00	220,0
	Оплата коммунальных услуг 1.10.07.00	2200,0
	Прочие текущие расходы на закупки товаров и оплату услуг 1.10.10.00	55733,3
3	Налоги и отчисления	146,6
	налоги, отнесенные на себестоимость продукции 1.10.10.08	
	Платежи в республиканский бюджет из выручки от реализации товаров (работ, услуг)	733,3
4	Превышение доходов над расходами	35587,2
5	Платежи в бюджет из суммы превышения доходов над расходами	9309,6

Таблица 24.1 – Журнал хозяйственных операций по внебюджетной деятельности за декабрь 200_г.

Дата	Документ и содержание операции	Бухгалтерская запись	Сумма, млн. руб.
02.12	Выписка банка. Поступила на текущий счет в банке выручка от оказания образовательных услуг		14200,0
04.12	Чек № 1325612. Получено в кассу на выплату заработной платы		3416,7
04.12	Выплачена заработная плата из кассы		3416,7
05.12	Выписка банка. Оплачено за расходные материалы		123,0
06.12	ТТН 8425617 Получены и выданы расходные материалы, в т.ч. НДС 20%		123,0
12.12	Чек №1325613. Получено в кассу на выплату аванса по командировке		4,0
12.12	Расходный кассовый ордер №53. Выдан из кассы аванс на командировочные расходы		4,0
18.12	Авансовый отчет №84. Утверждены расходы работника по командировке		4,0
31.12	Акцептован счет по коммунальным расходам, в т.ч. НДС 20%		200,0
31.12	Акцептован счет по услугам связи, в т.ч. НДС 20%		20,0
31.12	Начислена заработная плата работникам		3472,5
31.12	Начислены взносы по социальному страхованию в ФСЗН Министерства соцзащиты Республики Беларусь, 34%		1180,6
31.12	Начислены взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев 0,2%		6,9

**Таблица 24.2 – СМЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ВНЕБЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ
ОРГАНИЗАЦИЙ, ФИНАНСИРУЕМЫХ ИЗ БЮДЖЕТА НА 20__ ГОД**

Учреждение ПТК-приборостроения г. Бреста

Наименование внебюджетных средств Платные образовательные услуги

Полный адрес. Телефон ул. Я. Купалы 6/1

Раздел 09 Подраздел 03 Глава 75 Параграф Доходы от производственной деятельности

млн. руб.

	Код	№ строки	Утверждено на год	Фактически и за год	Отклонения
1. Доходы					
Поступления по внебюджетным средствам бюджетных организаций	1	1	160000,0		
2. Расходы					
Текущие расходы (сумма строк 3, 11, 15, 21, 22, 23, 24, 29)	1.00.00.00	2	120218,0		
Заработная плата рабочих и служащих	1.10.01.00	3	41000,0		
Начисления на оплату труда	1.10.02.00	11	14022,0		
в том числе					
социальное страхование в фонд социальной защиты Министерства соцзащиты Республики Беларусь	1.10.02.01	12	13940,0		
обязательное страхование от несчастных случаев 0,2%	1.10.02.04	14	82,0		
Приобретение предметов снабжения и расходных материалов	1.10.03.00	15	1500,0		
Командировки и служебные разъезды	1.10.04.00	21	48,0		
Оплата транспортных услуг	1.10.05.00	22	208,0		
Оплата услуг связи	1.10.06.00	23	240,0		
Оплата коммунальных услуг	1.10.07.00	24	2400,0		
Прочие текущие расходы на закупки товаров и оплату услуг	1.10.10.00	29	60800,0		
3. Налоги и отчисления					
налоги, отнесенные на себестоимость продукции	1.10.10.08	48	160,0		
Платежи в республиканский бюджет из выручки от реализации товаров		60	800,0		

(работ, услуг)					
Итого налогов и отчислений		64	960,0		
Превышение доходов над расходами (строка 1 – строка 46 – строка 64)		65	39622,0		
Платежи в бюджет из превышения доходов над расходами	1.10.10.08	66	9509,3		
Налог на прибыль	1.10.10.08	67	9509,3		
Превышение доходов над расходами, остающееся в распоряжении организации (строка 65 – строка 66)		70	30112,7		
4. Использование превышения доходов над расходами, остающегося в распоряжении бюджетной организации		72	30112,7		
Фонд материального поощрения 40%		73	12045,1		
Фонд производственного и социального развития 60%		74	18067,6		

3.7 Бухгалтерская (финансовая) отчетность бюджетных учреждений

Вопросы к обсуждению:

1. В чем заключается подготовительная работа, осуществляемая бухгалтерией составлением годового бухгалтерского отчета?
2. Как проводятся заключительные записи по счетам при составлении годовой бухгалтерской отчетности? В каком регистре бухгалтерского учета они отражаются?
3. Назовите состав годовой бухгалтерской отчетности бюджетных организаций.
4. Каковы сроки и периодичность представления отчетности бюджетных организаций? Каковы требования к ее составлению?
5. Какие счета бухгалтерского учета не должны иметь сальдо на конец года? Почему?

Практические задания:

Задача 25.

Используя условные данные по операциям за декабрь 20__г., осуществляемым в бюджетной организации:

1. Составить проводки по каждой хозяйственной операции за декабрь 20__г. по данным, указанным в журнале хозяйственных операций (таблица 25.3).
2. Заполнить необходимые регистры мемориально-ордерной формы бухгалтерского учета (таблицы 25.4 – 25.10).
2. Составить книгу журнал-главная по счетам за декабрь и вывести остатки по счетам на конец года (таблица 25.11).
3. Составить баланс исполнения сметы бюджета на 1 января 200_ г. (таблица 25.12).

Таблица 25.1 – Остатки по субсчетам на 1 декабря 20__г.
(данные книги журнал-главная за ноябрь)

(руб.)

Код субсчета	Дебет	Кредит
1	2	3
010	20 000 000	
013	15 000 000	
016	2 000 000	
020		13 000 000
062	17 500 000	
063	9 030 000	
071	10 000 000	

073	8 500 000	
140		62 500 000 + XX
170	30 000	
171		7 000 000
173		1 600 000
178	50 000	510 000
180		15 000 000
200	60 000 000 + XX	
250		24 000 000
260		18 500 000
ИТОГО	142 110 000	142 110 000

Примечание. Остаток на 1 декабря 200_г. по субсчету 173 «Расчеты с бюджетом» (1 600 000 руб.) означает задолженность перед бюджетом по подоходному налогу; по субсчету 171 «Расчеты по социальному страхованию» (7 000 000 руб.) – задолженность перед Фондом социальной защиты населения; по субсчету 170 «Расчеты по недостачам» (30 000 руб.) – дебиторская задолженность Антиповой К.Л.

Таблица 25.2 – Расшифровка остатков на 1 декабря по субсчету 178

N, п/п	Дата	Номер документа	Наименование поставщика	Остаток на конец месяца по субсчету 178 (руб.)	
				дебет	кредит
15	30.11	36	Лакокрасочный завод	50 000	
25	30.11	45	РУП "Минскэнерго"		510 000
Итого				50 000	510 000

Примечание

В примере мемориальный ордер 2-а предназначен для отражения бухгалтерских записей по операциям, связанным с движением денежных средств на текущем бюджетном счете в банке, а мемориальный ордер 2-б - по операциям, связанным с движением денежных средств на лицевом счете в территориальном органе казначейства.

Мемориальный ордер 16 используется для отражения всех операций, не охваченных мемориальными ордерами 1-15. По операции 9 вторая запись (Д-т 140 - К-т 173) отражена в мемориальном ордере 16 из-за отсутствия в форме мемориального ордера 2 графы "Вторые записи".

Итог табл. 3 должен равняться сумме оборотов всех мемориальных ордеров для записи в книгу журнал-главная.

Таблица 25.3 – Журнал хозяйственных операций бюджетной организации за декабрь 200__г.

N, п/п	Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспонденция субсчетов		Документ
			дебет	кредит	
1	2	3	4	5	
1	Перечислено со счета территориального органа казначейства:				
	сумма взносов Фонду социальной защиты населения за ноябрь	7 000 000			
		7 000 000			
	подоходный налог, удержанный из заработной платы работников за ноябрь	1 600 000			
		1 600 000			
2	Поступило финансирование на текущий				

	бюджетный счет в банке:				
	на заработную плату за вторую половину ноября	15 000 000			
	на командировки	2 000 000			
3	Перечислено со счета территориального органа казначейства заводу бытовой химии за хозяйственные материалы	500 000			
		500 000			
4	Получено в кассу с текущего счета по бюджету:				
	на заработную плату за вторую половину ноября	15 000 000			
	на командировки	2 000 000			
5	Выдано из кассы:				
	заработная плата за вторую половину ноября	14 500 000			
	Петрову С. А. на командировочные расходы	1 000 000			
	Сидорову А. М. на командировочные расходы	1 000 000			
6	Депонируется непополненная в срок заработная плата за вторую половину ноября	500 000			
7	Сдана на счет в банке сумма депонированной заработной платы за ноябрь	500 000			
8	Перечислена на счет органа территориального казначейства сумма депонированной заработной платы за ноябрь	500 000			
9	Перечислено РУП "Минскэнерго" со счета территориального органа казначейства за потребленную электроэнергию в ноябре	510 000			
		510 000			
10	Получена сумма дебиторской задолженности от лакокрасочного завода, образовавшаяся за счет финансирования прошлого года по причине недопоставки им хозяйственных материалов	50 000			
		50 000			
11	Перечислена с текущего счета в банке в бюджет сумма поступившей дебиторской задолженности (см. операцию 10)	50 000			
12	Начислена заработная плата за декабрь	20 000 000			
13	Начислены взносы в Фонд социальной защиты населения (34% от начисленной заработной платы за декабрь)	6 800 000			
14	Начислены взносы Белгосстраху (0,3% от начисленной заработной платы за декабрь)	60 000			
15	Начислены пособия по временной нетрудоспособности за счет средств Фонда социальной защиты за декабрь	800 000			
16	Произведены удержания из заработной платы работников за декабрь:				
	подходный налог	1 800 000			
	алименты по исполнительным листам	60 000			

	сумма причиненного организации вреда Антиповой К.Л.	30 000			
	отчисления в пенсионный фонд в размере 1 % от начисленной заработной платы	200 000			
17	Приняты от РСУ работы по капитальному ремонту здания	2 500 000			
18	Акцептован счет быткомбината за стирку белья	450 000			
19	Перечислено со счета территориального органа казначейства:				
	РСУ за ремонт здания (операция 17)	2 500 000			
		2 500 000			
	быткомбинату за стирку белья (операция 18)	450 000			
		450 000			
20	Утверждены отчеты об израсходованных средствах подотчетных лиц				
	Петрова С. А.	1 100 000			
	Сидорова А. М.	1 000 000			
21	Получено на склад белье от швейной фабрики	400 000			
		400 000			
22	Получены от завода бытовой химии хозяйственные материалы	480 000			
23	Поступило финансирование на текущий бюджетный счет в банке:				
	на заработную плату за декабрь	10 000 000			
	на выплату депонированной заработной платы	500 000			
24	Перечислено со счета территориального органа казначейства:				
	сумма взносов Фонду социальной защиты населения за декабрь	6 800 000			
		6 800 000			
	подходный налог, удержанный из заработной платы работников за декабрь	1 800 000			
	сумма взносов Белгосстраху за декабрь	60 000			
25	Получено в кассу:				
	на заработную плату за первую половину декабря	10 000 000			
	на выплату депонированной заработной платы	500 000			
26	Выдано из кассы:				
	заработная плата за первую половину декабря	10 000 000			
	депонированная заработная плата	500 000			
27	Перечислено со счета территориального органа казначейства:				
	швейной фабрике за белье	400 000			
		400 000			
28	Оприходован полученный безвозмездно объект основных средств (оборудование):				
	первоначальная (рыночная) стоимость	1 500 000			
	сумма амортизации	1 100 000			
29	Акцептован счет РУП "Минскэнерго" за	300 000			

	потребленную электроэнергию в декабре				
30	заключительные записи по счетам:				

Таблица 25.4 –

МЕМОРИАЛЬНЫЙ ОРДЕР 16
за _____ 200_ года

Форма 274

Документ			Содержание операции	По дебету субсчета	По кредиту субсчета	Сумма
дата	номер	наименование				
1	2	3	4	5	6	7
			<i>Сумма оборотов на ордере для записи в книгу журнал-главная</i>			

МЕМОРИАЛЬНЫЙ ОРДЕР 5 (вырезка)

Свод расчетных ведомостей по заработной плате и стипендиям
за _____ 200_ года

Форма 405

Наименование показателя	Дебет субсчета	Кредит субсчета	Сумма
1	2	3	4
Начислено заработной платы и других выплат			
Начислено пособий за счет:			
средств социального страхования			
средств Белгосстраха			
начислено стипендий			

Наименование показателя	Дебет субсчета	Кредит субсчета	Сумма
1	2	3	4
Начислено взносов на социальное страхование			
Начислено взносов Белгосстраху			

Наименование показателя	Дебет субсчета	Кредит субсчета	Сумма
1	2	3	4
Удержано налогов			
Удержан 1% Фонду социальной защиты			
Удержано по договору добровольного страхования			
Удержано в возмещение причиненного организации вреда			
Удержано по исполнительным листам			
<i>Сумма оборотов по ордеру</i>			

**Таблица 25.6 – Накопительная ведомость по кассовым операциям
по субсчету 120**

за _____ 200_ года

Форма 381
Коды

По ОКУД 050109019
По ОКЮЛП
По ОКЕИ 405

Организация _____
Источник финансирования _____
Единица измерения _____

№ п/п	Дата отчета кассира	Дебет субсчета в кредит субсчетов					Кредит субсчета в дебет субсчетов					Вторые записи		
						итого					и др.	итого	Д-Т К-Т	
<i>Итого</i>														

Остаток на начало месяца

Остаток на конец месяца

Сумма оборотов для записи в книгу журнал-главная

Таблица 25.7 – МЕМОРИАЛЬНЫЙ ОРДЕР 2

Накопительная ведомость по движению денежных средств на счетах по бюджету
по счету 100 за _____ 200 года

Форма 381

№ п/п	Дата выписки банка (лицевого счета территориального органа казначейства)	Дебет субсчета в кредит субсчетов				№ п/п	Дата выписки банка (лицевого счета территориального органа казначейства)	Кредит субсчета в дебет субсчетов							
					ИТОГО									ИТОГО	
	<i>Итого</i>						<i>Итого</i>								

Остаток на начало месяца

Остаток на конец месяца

Сумма оборотов для записи в книгу журнал-главная

Таблица 25.8 – МЕМОРИАЛЬНЫЙ ОРДЕР 2/0

Накопительная ведомость по движению денежных средств на счетах по бюджету
по счету 100 за _____ 200 года

Форма 381

№ п/п	Дата выписки банка (лицевого счета территориального органа казначейства)	Дебет субсчета в кредит субсчетов				№ п/п	Дата выписки банка (лицевого счета территориального органа казначейства)	Кредит субсчета в дебет субсчетов						
					ИТОГО									ИТОГО
	<i>Итого</i>						<i>Итого</i>							

Остаток на начало месяца

Остаток на конец месяца

Сумма оборотов для записи в книгу журнал-главная

Таблица 25.9 – МЕМОРИАЛЬНЫЙ ОРДЕР 6
Накопительная ведомость по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами
за _____ 20 ____ года

Форма 408

№ п/п	Дата	Номер документа	Наименование поставщика	Остаток на начало месяца по субсчету 178		Дебет субсчета 178					
				дебет	кредит	дата	Номер ПП	кредит субсчетов			
											итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Итого											

№ п/п	Кредит субсчета 178			Дебет субсчетов					Вторые записи		Остаток на конец месяца по субсчету 178	
	дата	Номер документа	сумма						д-т к-т	д-т к-т	дебет	кредит
1	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22		
Итого												

Таблица 25.10 – МЕМОРИАЛЬНЫЙ ОРДЕР 8
Накопительная ведомость по расчетам с подотчетными лицами
за _____ 20__ года

Форма 386

№ п/п	Номер отчета	Код организации	Фамилия, имя, отчество подотчетного лица	Остаток на начало месяца по субсчету 160			Выдано под отчет и возвращено перерасхода – дебет субсчета 160					
				дата возникновения задолженности	дебет	кредит	расходный ордер		кредит субсчета 120	расходный ордер		кредит субсчета
							дата	номер		дата	номер	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Итого												

№ п/п	Возврат неиспользованных сумм аванса			Утверждена сумма расхода по отчету (кредит субсчета 160)	Дебет субсчетов					Вторые записи		Остаток на конец месяца по субсчету 160	
	приходный ордер		кредит субсчета 160		200					д-т	д-т	дебет	кредит
	дата	номер											
1	14	15	16	17						18	19		
Итого													

Таблица 25.11 – Книга журнал-главная за 20__ год

Число месяца	Номер мемориального ордера	Сумма по ордеру	Обороты по синтетическим счетам (первого или второго порядка)											
			дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит		
Сальдо на 01.12. __														
	1													
	2													
	5													
	6													
	8													
	16													
Обороты														
Сальдо на 01.01. __														

Число месяца	Номер мемориального ордера	Сумма по ордеру	Обороты по синтетическим счетам (первого или второго порядка)											
			дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит		
Сальдо на 01.12. __														
	1													
	2													
	5													
	6													
	8													
	16													
Обороты														
Сальдо __09														

Число месяца	Номер мемориального ордера	Сумма по ордеру	Обороты по синтетическим счетам (первого или второго порядка)										
			дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	
Сальдо на 01.12. __													
	1												
	2												
	5												
	6												
	8												
	16												
Обороты													
Сальдо на 01.01. __													

Число месяца	Номер мемориального ордера	Сумма по ордеру	Обороты по синтетическим счетам (первого или второго порядка)										
			дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	
Сальдо на 01.12. __													
	1												
	2												
	5												
	6												
	8												
	16												
Обороты													
Сальдо на 01.01. __													

Число месяца	Номер мемориального ордера	Сумма по ордеру	Обороты по синтетическим счетам (первого или второго порядка)										
			дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	
Сальдо на 01.12. __													
	1												
	2												
	5												
	6												
	8												
	16												
Обороты													
Сальдо на 01.01. __													

Таблица 25.12 – Баланс исполнения сметы расходов бюджетной организации

АКТИВ	На нач. года	На кон. года
I. Основные средства		
Основные средства (010-019)		
II. Материальные запасы		
Продукция на складе (030)		
Продукция (работы, услуги) отгруженная (031)		
Материалы длительного пользования для научных исследований и на лабораторном испытании (043)		
Спецоборудование для договорных научно-исследовательских работ (044)		
Животные на выращивании и откорме (050)		
Материалы и продукты питания (060-069)		
III. Отдельные предметы в составе оборотных средств		
Отдельные предметы в составе оборотных средств (070-073)		
IV. Затраты на производство		
Затраты на производство (080)		
Затраты на научно-исследовательские работы по договорам (082)		
Затраты по заготовлению и переработке материалов (084)		
V. Денежные средства		
Текущий счет по бюджету (100, 106)		
Текущий валютный счет по бюджету (101)		
Текущий счет по капитальным вложениям за счет средств бюджета (102)		
Текущие счета по взысканным платежам в бюджет (103, 104)		
Текущий счет на выплату пенсий и пособий за счет Фонда социальной защиты населения (105)		
Текущий счет по внебюджетным средствам (111)		
Текущий счет по депозитам (112)		
Текущий счет по внебюджетным фондам (114)		
Текущий валютный счет по внебюджетным средствам (118)		
Касса (120)		
Валютные средства в кассе (121)		
Прочие денежные средства (130-132, 134)		
VI. Расчеты		
Расчеты по взаимным платежам (151)		
Расчеты с покупателями и заказчиками (154)		
Расчеты с заказчиками по авансам (155)		
Расчеты с подотчетными лицами (160)		
Расчеты по недостачам (170)		
Расчеты по социальному страхованию (171)		

Расчеты по специальным видам платежей (172)		
Расчеты с бюджетом (173)		
Расчеты по депозитным суммам (174)		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам) (175)		
Расчеты по целевым суммам на выполнение поручений (176)		
Расчеты с депонентами (177)		
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (178)		
Расчеты в порядке плановых платежей (179)		
Расчеты по выплате пенсий и пособий (191, 192, 194)		
VII. Расходы		
Расходы по бюджету (200, 204)		
Расходы за счет других бюджетов (202)		
Расходы на выплату пенсий и пособий (206)		
Расходы к распределению (210)		
Расходы по внебюджетным средствам (211)		
Расходы за счет внебюджетных фондов (215)		
VIII. Убытки (410, 411)		
IX. Затраты на капитальное строительство		
Оборудование к установке (040)		
Строительные материалы для капитального строительства		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (150)		
Расходы по бюджету на капитальные вложения (203)		
Расходы по внебюджетным средствам на капитальные вложения (212)		
БАЛАНС		
ПАССИВ	На нач. года	На кон. года
I. Финансирование и займы		
Финансирование из бюджета на расходы учреждения и другие мероприятия (230, 140, 234, 146)		
Финансирование за счет других бюджетов (232, 142)		
Финансирование из Фонда социальной защиты населения (235)		
Средства родителей на содержание детского учреждения (236)		
Прочие источники (237)		
Заемные средства (238)		
II. Фонды и средства целевого назначения		
Фонд материального поощрения (240)		
Фонд производственного и социального развития (246)		
Фонд в основных средствах (250)		
Амортизация основных средств (020)		
Фонд отдельных предметов в составе оборотных средств (260)		
Централизованные фонды и финансовые резервы (271)		

Внебюджетные фонды (272)		
III. Расчеты		
Расчеты по взаимным платежам (151)		
Расчеты с покупателями и заказчиками (154)		
Расчеты с заказчиками по авансам (155)		
Расчеты с подотчетными лицами (160)		
Расчеты по недостачам (170)		
Расчеты по социальному страхованию (171)		
Расчеты по специальным видам платежей (172)		
Расчеты с бюджетом (173)		
Расчеты по депозитным суммам (174)		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам) (175)		
Расчеты по целевым суммам на выполнение поручений (176)		
Расчеты с депонентами (177)		
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (178)		
Расчеты в порядке плановых платежей (179)		
Расчеты с персоналом по оплате труда и стипендиатами (180-188)		
Расчеты по выплате пенсий и пособий (191, 192, 194)		
IV. Реализация		
Реализация продукции (работ, услуг) (280)		
Реализация других материальных ценностей (281)		
Прибыль (410, 411)		
V. Финансирование капитального строительства		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (150)		
Финансирование из бюджета капитальных вложений (231, 143)		
БАЛАНС		

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: Учебник / А.А. Чернюк. – 2-е изд. Мн.: Выш. шк., 2008. – 496 с.
2. Бухгалтерский учет и отчетность: Учет исполнения бюджета в финансовых органах. Курс лекций: Учеб.-метод. Пособие / В.А. Махайлова. – Минск, «Веды», 2001. – 90 с.
3. Бюджетный учет и отчетность: учеб.-метод. пособие / А.И. Яблонский. – Гродно: ГрГУ, 2005. – 152 с.
4. Дорофеев В.Г., Якубович В.И. Сборник задач по бухгалтерскому учету исполнения бюджета в финансовых органах / Под ред. В.Г. Дорофеева. – Мн.: БГЭУ, 1995. – 96 с.
5. Михайлова В.А., Головкова Е.А. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: Сб. задач. – Мн.: БГЭУ, 2000. – 67 с.
6. Чернюк А. Заполнение регистров мемориально-ордерной формы учета в бюджетных организациях // Главный бухгалтер. Учетная и отчетная документация. – 2005. – №3.– С. 10-19.
7. Об утверждении положения о порядке исполнения местных бюджетов через территориальные органы государственного казначейства: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь 6 июля 2000 г. №72 (в ред. Постановления Минфина №120 от 29.09.2006г.).

Учебное издание

Составители: Сенокосова Ольга Владимировна

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

для выполнения практических работ по дисциплине

“БЮДЖЕТНЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ”

для студентов дневной и заочной форм обучения
специальности 25 01 04 “Финансы и кредит”

Ответственный за выпуск: Кивачук В.С.

Редактор: Строкач Т.В.

Корректор: Никитчик Е.В.

Компьютерная верстка: Боровикова Е. А.

Подписано к печати Формат 60*84 ¹/₁₆. Бумага писчая. Гарнитура Times New Roman.
Усл. п. л. 3,3. Уч. изд. 3,5. Заказ № . Тираж 100 экз.. Отпечатано на ризографе Учреждения
образования “Брестский государственный технический университет”. 224017, Брест, ул.
Московская. 267.