

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования**

**ВСЕРОССИЙСКИЙ ЗАОЧНЫЙ
ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ**

БЮДЖЕТНЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Методические указания
по выполнению контрольной работы
для самостоятельной работы студентов пятого курса
специальности 080105.65 «Финансы и кредит»,
специализация «Государственные и муниципальные финансы»

**Учетно-статистический факультет
Кафедра бухгалтерского учета и анализа
хозяйственной деятельности**

Москва 2011

ББК 65.261.3

Методические указания разработали:

доктор экономических наук, профессор ***М.А. Вахрушина***,
кандидат экономических наук, доцент ***М.И. Сидорова***

Методические указания обсуждены на заседании кафедры
бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности
Зав. кафедрой доктор экономических наук, профессор ***М.А. Вахрушина***

Учебно-методическое издание одобрено на заседании
Научно-методического совета ВЗФЭИ

Проректор, председатель НМС ***А.В. Rogozёнков***

Бюджетный учет и отчетность. Методические указания по выполнению контрольной работы для самостоятельной работы студентов пятого курса специальности 080105.65 «Финансы и кредит», специализация «Государственные и муниципальные финансы». — М.: ВЗФЭИ, 2011.

ББК 65.261.3

© Всероссийский заочный
финансово-экономический
институт (ВЗФЭИ), 2011

1. Общие методические указания по выполнению контрольной работы

Контрольная работа по дисциплине «Бюджетный учет и отчетность» выполняется студентами, обучающимися по специальности 080105.65 «Финансы и кредит», специализация «Государственные и муниципальные финансы».

Методические указания подготовлены в соответствии с рабочей учебной программой дисциплины и учебными планами ВЗФЭИ.

Целью выполнения контрольной работы является закрепление у студентов теоретических знаний и практических навыков по формированию информации в системе организации и ведения бухгалтерского учета в государственных бюджетных учреждениях.

В контрольную работу включены задания по отдельным темам учебной дисциплины:

1. Организация бухгалтерского учета в бюджетном учреждении: первичные документы и регистры бухгалтерского учета.
2. Балансовое обобщение: план счетов и двойная запись.
3. Отражение в бухгалтерском учете бюджетного учреждения основных средств, нематериальных активов, материальных запасов, бюджетного финансирования, финансовых активов, расчетов с поставщиками, подрядчиками, по платежам в бюджет, по заработной плате.
4. Определение финансового результата бюджетного учреждения.
5. Отчетность бюджетного учреждения.

В контрольной работе в ряде операций приведены готовые суммы, хотя на практике их рассчитывают в бухгалтерии по действующим

методикам. Все суммы в контрольной работе являются условными. Контрольная работа представлена в форме сквозной задачи.

При подготовке контрольной работы студентам рекомендуется использовать информацию справочно-правовых систем «КонсультантПлюс», «Гарант» и других информационно-правовых систем.

При решении задачи необходимо руководствоваться Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденным приказом Минфина РФ № 174н от 16 декабря 2010 г., и Указаниями о порядке применения бюджетной классификации, утвержденными приказом Минфина РФ № 190н от 28 декабря 2010 г.

Контрольная работа выполняется студентами по вариантам. Вариант контрольной работы соответствует последней цифре номера зачетной книжки студента.

Последняя цифра номера зачетной книжки студента	Вариант задания
0, 1, 2	1
3, 4, 5	2
6, 7, 8, 9	3

Начальные остатки по счетам одинаковы для всех вариантов.

2. Порядок выполнения контрольной работы

1. На основе данных об активах и обязательствах организации по состоянию на 01.12.201X г., приведенных в табл. 1, проведите группировку объектов бухгалтерского учета по их составу и размещению и по источникам образования. Результаты группировки представьте в табл. 2, 3.

2. Установите, как повлияют на изменение валюты бухгалтерского баланса организации хозяйственные операции, приведенные в табл. 4.

В графах (4) и (6) табл. 4 проставьте знаки (+) и/или (–) в зависимости от характера влияния, оказываемого каждой отдельной хозяйственной операцией на величину статей бухгалтерского баланса.

В графах (3) и (5) с наименованием «Код строки баланса» укажите коды тех строк баланса, данные которых изменятся в результате проведения отдельных хозяйственных операций. Коды строк приведены в форме баланса (Приложение 3).

3. Составьте бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям, приведенным в табл. 5, в зависимости от варианта задания. Перечень

операций не охватывает всего комплекса операций, характерного для заключительного месяца года.

В качестве примера в контрольной работе рассматривается деятельность государственного бюджетного образовательного учреждения среднего профессионального образования, получающего из регионального бюджета субсидию в целях финансового обеспечения выполнения государственного задания. Для упрощения примера считается, что данным учреждением ведется деятельность исключительно в рамках выполнения государственного задания, в связи с чем 18-й разряд бухгалтерских счетов принимает значение 4.

Учетной политикой учреждения предусмотрено отнесение всех расходов учреждения, произведенных за отчетный период, на увеличение расходов текущего финансового года, без использования счета 10980 «Общехозяйственные расходы».

4. Составьте Главную книгу счетов (Приложение 1). При составлении Главной книги учтите, что остатки на начало года и месяца (на 1 декабря 201X г.) уже проставлены и одинаковы для всех вариантов.

5. На основании Главной книги составьте бухгалтерский баланс (Приложение 3) и отчет о финансовых результатах деятельности (Приложение 2), применяя изложенные ниже правила формирования отчета о финансовых результатах деятельности.

В соответствии с требованиями Инструкции «О порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности...», утвержденной приказом Минфина РФ № 33н от 25 марта 2011 г., показатели отражаются в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах деятельности в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности) учреждения:

- субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций;
- субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания, собственных доходов учреждения, средств по обязательному медицинскому страхованию;
- средств во временном распоряжении.

Данные по каждому виду финансового обеспечения отражаются в соответствующих столбцах. При выполнении контрольной работы необходимо заполнить столбцы с показателями, характеризующими деятельность учреждения в рамках выполнения государственного задания, а также столбец с итоговыми показателями.

В Плате счетов бюджетного учреждения в разделе 4 присутствует счет 4.401.00.000 «Финансовый результат хозяйствующего субъекта», к которому открываются аналитические счета 4.401.10.000 «Доходы текущего финансового года» и 4.401.20.000 «Расходы текущего финансового года». Разница между текущими доходами и текущими расходами и есть результат деятельности учреждения в текущем финансовом году. Однако в отчете отражаются не только доходы и расходы учреждения, но и объекты, которые увеличивают или уменьшают чистую стоимость его активов. Так, если произошло увеличение активов (например, в результате их безвозмездного поступления), то это доходы учреждения. Если же произошло уменьшение активов (например, израсходованы материалы, начислена амортизация и т.д.) или денежных обязательств, то это расходы учреждения.

Отчет о финансовых результатах деятельности включает пять разделов:

- 1) «Доходы»;
- 2) «Расходы»;
- 3) «Чистый операционный результат»;
- 4) «Операции с нефинансовыми активами»;
- 5) «Операции с финансовыми активами и обязательствами».

При формировании разделов отчета «Доходы» и «Расходы» из Главной книги необходимо взять остатки на дату формирования отчета по счетам 4.401.10.000 и 4.401.20.000 соответственно, при формировании разделов «Операции с нефинансовыми активами» и «Операции с финансовыми активами и обязательствами» — обороты по счетам увеличения и уменьшения стоимости активов или обязательств, то есть обороты по «накопительным счетам».

Раздел «Доходы»

При формировании раздела «Доходы» следует использовать данные счета 4.401.10.000 «Доходы текущего финансового года»:

$$\text{стр. 010} = \text{стр. 030} + \text{стр. 040} + \text{стр. 050} + \\ + \text{стр. 060} + \text{стр. 090} + \text{стр. 100} + \text{стр. 110}.$$

При этом по **строке 100** отражается сумма строк 101, 102, 103, 104.

По **строке 101** графы 5 отражается сумма полученных субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания, то есть сумма по данным счета 4.401.10.180 «Прочие доходы».

Раздел «Расходы»

При формировании раздела «Расходы» следует использовать данные счета 4.401.20.000 «Расходы текущего финансового года».

Сумма всех начисленных организацией расходов при выполнении государственного (муниципального) задания отражается по строке 150 «Расходы»:

$$\begin{aligned} \text{стр. 150} &= \text{стр. 160} + \text{стр. 170} + \text{стр. 190} + \text{стр. 210} + \\ &+ \text{стр. 230} + \text{стр. 240} + \text{стр. 260} + \text{стр. 270} + \text{стр. 280}. \end{aligned}$$

Каждому аналитическому счету счета 4.401.20.000 соответствует своя строка отчета с определенным КОСГУ (графа 3).

Раздел «Чистый операционный результат»

По **строке 300** отражается сумма изменения финансового результата за отчетный период, которая формируется как разница между строками 010 и 150. Величина изменения финансового результата за отчетный период должна также равняться сумме строк 310 и 380.

$$\begin{aligned} \text{Чистый операционный результат (строка 300)} &= \\ &= \text{стр. 010} - \text{стр. 150} = \text{стр. 310} + \text{стр. 380}. \end{aligned}$$

Отрицательный результат означает превышение расходов над доходами или обязательств над активами учреждения. Если данное правило не выполняется, значит, либо в учете, либо при формировании отчета была допущена ошибка.

Раздел «Операции с нефинансовыми активами»

Данные, отражаемые в этом разделе отчета, показывают изменение чистой стоимости нефинансовых активов учреждения. Раздел формируется на основании оборотов по счетам увеличения и уменьшения соответствующих счетов счета 4.101.00.000 «Нефинансовые активы». Данные в отчет переносятся из Главной книги.

По **строке 310** отчета отражается чистое поступление объектов нефинансовых активов за отчетный период:

$$\begin{aligned} \text{стр. 310} &= \text{стр. 320} + \text{стр. 330} + \text{стр. 350} + \\ &+ \text{стр. 360} + \text{стр. 370}. \end{aligned}$$

По **строке 320** отражается чистое поступление объектов основных средств, которое рассчитывается как разность между общим поступлением и выбытием основных средств:

$$\text{стр. 320} = \text{стр. 321} - \text{стр. 322.}$$

По **строке 321** отражается общая сумма дебетовых оборотов по счетам:

- 4.101.12.310 «Увеличение стоимости нежилых помещений — недвижимого имущества учреждения»,

- 4.101.13.310 «Увеличение стоимости сооружений — недвижимого имущества учреждения» и т. д.,

то есть по всем субсчетам счета 101 «Основные средства», последние три разряда 26-значного номера которых равны 310.

По **строке 322** отражается общая сумма кредитовых оборотов (за вычетом дебетовых, что в основном относится к счету 4.104.00.000 «Амортизация») по счетам:

- 4.101.11.410 «Уменьшение стоимости жилых помещений — недвижимого имущества учреждения»,

- 4.101.12.410 «Уменьшение стоимости нежилых помещений — недвижимого имущества учреждения» и т. д.,

то есть по всем субсчетам счетов 101 «Основные средства», 104 «Амортизация», последние три разряда 26-значного номера которых равны 410.

По **строке 360** отражается чистое поступление материальных запасов:

$$\text{стр. 360} = \text{стр. 361} - \text{стр. 362.}$$

По **строке 361** отражается общая сумма дебетовых оборотов по счетам:

- 4.105.21.340 «Увеличение стоимости медикаментов — особо ценного движимого имущества»,

- 4.105.31.340 «Увеличение стоимости медикаментов — иного движимого имущества» и т. д.,

то есть по всем субсчетам счета 105 «Материальные запасы», последние три разряда 26-значного номера которых равны 340.

По **строке 362** отражается общая сумма кредитовых оборотов по счетам:

- 4.105.21.440 «Уменьшение стоимости медикаментов — особо ценного движимого имущества»,

▪ 4.105.31.440 «Уменьшение стоимости медикаментов — иного движимого имущества» и т. д.,

то есть по всем субсчетам счета 105 «Материальные запасы», последние три разряда 26-значного номера которых равны 440.

Раздел «Операции с финансовыми активами и обязательствами»

По **строке 380** отражается сумма по операциям с финансовыми активами и обязательствами, которая формируется на основании данных по счетам увеличения и уменьшения соответствующих счетов счета 4.200.00.000 «Финансовые активы» и счета 4.300.00.000 «Обязательства»:

$$\text{стр. 380} = \text{стр. 390} - \text{стр. 510}.$$

Операции с финансовыми активами

По **строке 390** отражается общая сумма увеличения финансовых активов за текущий финансовый год:

$$\begin{aligned} \text{стр. 390} &= \text{стр. 410} + \text{стр. 420} + \text{стр. 440} + \\ &+ \text{стр. 460} + \text{стр. 470} + \text{стр. 480}. \end{aligned}$$

По **строке 410** отражается чистое поступление денежных средств на счета бюджетов:

$$\text{стр. 410} = \text{стр. 411} - \text{стр. 412}.$$

По **строке 411** отражается общая сумма дебетовых оборотов по счетам:

▪ 4.201.11.510 «Поступление денежных средств учреждения на лицевой счет учреждения в органе казначейства»,

▪ 4.201.34.510 «Поступление денежных средств учреждения в кассу» и т. д.,

то есть по всем субсчетам счета 201 «Денежные средства учреждения», последние три разряда 26-значного номера которых равны 510.

По **строке 412** отражается общая сумма кредитовых оборотов по счетам:

▪ 4.201.11.610 «Выбытие денежных средств учреждения с лицевого счета учреждения в органе казначейства»;

▪ 4.201.34.610 «Выбытие денежных средств учреждения из кассы» и т. д.,

то есть по всем субсчетам счета 201 «Денежные средства учреждения», последние три разряда 26-значного номера которых равны 610.

По **строке 480** отражается чистое увеличение дебиторской задолженности учреждения:

$$\text{стр. 480} = \text{стр. 481} - \text{стр. 482.}$$

По **строке 481** отражается общая сумма дебетовых оборотов по счетам:

- 4.205.21.560 «Увеличение дебиторской задолженности плательщиков по доходам от собственности»,
- 4.205.81.560 «Увеличение дебиторской задолженности плательщиков по прочим доходам» и т. д.,

то есть по всем субсчетам счетов 205 «Расчеты по доходам», 206 «Расчеты по выданным авансам», 208 «Расчеты с подотчетными лицами», 209 «Расчеты по ущербу имуществу», 210 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам», 210 «Расчеты с прочими дебиторами», последние три разряда 26-значного номера которых равны 560.

По **строке 482** отражается общая сумма кредитовых оборотов по счетам 4.205.21.660 «Уменьшение дебиторской задолженности плательщиков по доходам от собственности» и т. д., то есть по всем субсчетам счетов 205 «Расчеты по доходам», 206 «Расчеты по выданным авансам», 208 «Расчеты с подотчетными лицами», 209 «Расчеты по ущербу имуществу», 210 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам», 210 «Расчеты с прочими дебиторами», последние три разряда 26-значного номера которых равны 660.

Операции с обязательствами

По **строке 510** отражается сумма изменений обязательств учреждения в течение отчетного финансового года:

$$\text{стр. 510} = \text{стр. 520} + \text{стр. 530} + \text{стр. 540.}$$

По **строке 540** отражается сумма чистого увеличения кредиторской задолженности:

$$\text{стр. 540} = \text{стр. 541} - \text{стр. 542.}$$

По **строке 541** отражается общая сумма кредитовых оборотов по аналитическим счетам:

- счета 0.30.200.000 «Расчеты по принятым обязательствам»;
- счета 0.30.300.000 «Расчеты по платежам в бюджеты»;
- счета 0.30.400.000 «Прочие расчеты с кредиторами».

По **строке 542** отражается общая сумма дебетовых оборотов по аналитическим счетам:

- счета 0.30.200.000 «Расчеты по принятым обязательствам»;
- счета 0.30.300.000 «Расчеты по платежам в бюджеты»;
- счета 0.30.400.000 «Прочие расчеты с кредиторами».

Данные по дебетовому и кредитовому обороту кода счета 0.30.404.000 «Внутриведомственные расчеты» отражаются до заключительных оборотов по счетам при завершении отчетного финансового года.

Для выполнения контрольной работы необходимо использовать коды операций сектора государственного управления (КОСГУ), представленные в Приложении 4.

Таблица 1

Активы и обязательства учреждения на 01.12. 201X г.

№ п/п	Активы и обязательства	Сумма, руб.
1	Нежилые помещения — недвижимое имущество	5 304 587,00
2	Сооружения — недвижимое имущество	345 764,00
3	Производственный и хозяйственный инвентарь — особо ценное движимое имущество учреждения	587 462,00
4	Производственный и хозяйственный инвентарь — иное движимое имущество учреждения	102 215,00
5	Амортизация нежилых помещений — недвижимого имущества	2 653 636,00
6	Амортизация сооружений — недвижимого имущества	250 040,00
7	Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря — особо ценного движимого имущества	540 710,00
8	Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря — иного движимого имущества учреждения	78 512,00
9	Мягкий инвентарь — иное движимое имущество	45 879,00
10	Прочие материальные запасы — иное движимое имущество	43 329,00
11	Денежные средства на лицевом счете в органе казначейства	1 560 215,00
12	Касса учреждения	25 300,00
13	Дебиторская задолженность по прочим доходам (по суммам субсидии на выполнение гос. задания)	568 000,00
14	Расчеты по оплате труда работников	306 279,00
15	Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда (пособие по временной нетрудоспособности)	46 262,00
16	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате услуг связи	6 111,00
17	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате услуг по содержанию имущества (вывоз мусора)	816,00
18	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате прочих услуг (программное обеспечение)	49 447,00

Окончание таблицы 1

№ п/п	Активы и обязательства	Сумма, руб.
19	Расчеты по прочим расходам (пеня, штрафы)	277,00
20	Расчеты по НДФЛ	70 487,00
21	Расчеты с внебюджетными фондами	215 351,00
22	Расчеты по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний	1 112,00
23	Доходы учреждения	12 132 958,00
24	Расходы учреждения	11 843 417,00
25	Финансовый результат прошлых отчетных периодов	4 074 170,00

Таблица 2

**Группировка активов учреждения
по составу и размещению**

№ п/п	Группа активов	№ по табл. 1	Подгруппа или отдельные виды активов	Сумма, руб.
I	Нефинансовые активы		Основные средства В том числе:	
			Нематериальные активы	
			Материальные запасы В том числе:	
			Итого по группе I	
II	Финансовые активы		Денежные средства, В том числе:	
			Дебиторская задолженность В том числе:	
			Итого по группе II	
	Всего			

Таблица 3

**Группировка обязательств учреждения по источникам образования
активов**

№ п/п	Группа источников образования активов	№ по табл. 1	Подгруппа или виды источников	Сумма, руб.
I	Обязательства		Расчеты по оплате труда работников В том числе:	
			Расчеты с поставщиками и подрядчиками В том числе:	
			Расчеты по налогам В том числе:	
			Итого по группе I	
II	Финансовый результат		Доходы учреждения	
			Расходы учреждения (с минусом)	
			Финансовый результат прошлых отчетных периодов	
			Итого по группе II	
	Всего			

**Изменение бухгалтерского баланса бюджетного учреждения
под влиянием отдельных хозяйственных операций за декабрь 201X г.**

№ п/п	Содержание операции	Характер изменений: увеличение (+) или уменьшение (-) статей баланса			
		Актив баланса		Пассив баланса	
		Код строки	Изменение (+) или (-)	Код строки	Изменение (+) или (-)
1	2	3	4	5	6
1	Произведена оплата с лицевого счета поставщику за услуги связи				
2	Принят в эксплуатацию законченный объект основных средств (здание)				
3	Со склада выданы хозяйственные товары (веник, ведра и т.д.)				
4	Депонирована заработная плата				
5	Выданы из кассы пособия по временной нетрудоспособности				
6	Выданы из кассы денежные средства подотчетному лицу				
7	Получены от поставщика канцелярские принадлежности				
8	Начислена амортизация на транспортное средство				
9	Начислена заработная плата сотрудникам				
10	Приняты к учету командировочные расходы подотчетного лица				
11	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды				
12	Зачислена субсидия на выполнение государственного задания на лицевой счет в органе казначейства				

Таблица 5

Перечень хозяйственных операций за декабрь 201X г.

№ п/п	Содержание операции	Вариант			Корреспонденция счетов	
		1	2	3	Дебет	Кредит
		Сумма, руб.	Сумма, руб.	Сумма, руб.		
1	2	3	4	5	6	7
1	Получены денежные средства в кассу учреждения с лицевого счета в органе казначейства	352 500,00	356 500,00	360 000,00		
2	Перечислен налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с заработной платы	60 000,00	60 000,00	60 000,00		
3	Перечислен налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с пособий по временной нетрудоспособности	6 902,00	6 902,00	6 902,00		
4	Выплатена заработная плата из кассы учреждения	304 279,33	302 279,33	300 200,15		
5	Выплатено пособие по временной нетрудоспособности из кассы	46 262,00	46 262,00	46 262,00		
6	На лицевой счет учреждения зачислена сумма субсидии на выполнение государственного задания	568 000,00	568 000,00	568 000,00		
7	Перечислено поставщику за приобретенное программное обеспечение (прочие услуги)	49 447,00	49 447,00	49 447,00		
8	Перечислены с лицевого счета страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	23 520,13	22 157,84	22 257,36		
9	Перечислены с лицевого счета страховые взносы на обязательное медицинское страхование в ФФОМС	9 073,06	8 404,69	8 442,44		
10	Перечислены с лицевого счета страховые взносы на обязательное медицинское страхование в ТФОМС	16 896,48	15 281,25	15 349,89		

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5	6	7
11	Перечислены с лицевого счета страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	115 475,36	106 968,80	107 449,27		
12	Перечислены с лицевого счета страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии	47 489,44	45 843,77	46 049,69		
13	Отражено перечисление 0,2% по травматизму	2 206,13	1 569,65	1 856,88		
14	Выданы денежные средства в подотчет на оплату услуг по обновлению справочно-информационных баз данных	4 400,00	4 000,00	1 000,00		
15	Выданы денежные средства в подотчет на оплату услуг вневедомственной охраны	17 400,00	12 000,00	23 000,00		
16	Приняты к учету суммы произведенных расходов подотчетным лицом за услуги вневедомственной охраны	17 400,00	12 000,00	23 000,00		
17	Приняты к учету суммы произведенных расходов подотчетным лицом за услуги по обновлению справочно-информационных баз данных	3 400,00	3 000,00	700,00		
18	Выданы денежные средства в подотчет на закупку картриджей	370,56	546,87	432,95		
19	Приняты к учету суммы произведенных расходов подотчетным лицом за закупку картриджей	370,56	546,87	432,95		
20	Учтены в бюджетном учете коммунальные платежи	146 811,36	156 956,96	342 763,91		
21	Оплачены коммунальные услуги (свет, тепло, вода) с лицевого счета	146 811,36	98 653,00	135 964,54		
22	Отражено начисление заработной платы за декабрь	546 857,02	601 453,64	513 452,38		

1	2	3	4	5	6	7
23	Отражено начисление денежной компенсации на приобретение книгоиздательской продукции и периодических изданий педагогическим работникам	7 200,00	11 500,00	5 234,00		
24	Отражено начисление пособий по временной нетрудоспособности за счет средств социального страхования	28 970,39	18 453,84	32 856,41		
25	Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	15 858,85	17 442,16	14 890,12		
26	Начислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование в федеральный ФОМС	16 952,57	18 645,06	15 917,02		
27	Начислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС	10 937,14	12 029,07	10 269,05		
28	Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (страховая часть трудовой пенсии)	109 371,40	120 290,73	102 690,48		
29	Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (накопительной части трудовой пенсии)	32 811,42	36 087,22	30 807,14		
30	Удержан НДФЛ из заработной платы работников	71 091,00	78 189,00	66 749,00		
31	Удержан НДФЛ с пособия по временной нетрудоспособности	3766,00	2399,00	4271,00		
32	Произведено начисление взносов по травматизму	1093,71	1202,91	1026,90		
33	Начислен налог на имущество	15 147,00	12 000,00	11 376,00		
34	Начислена амортизация на нежилые помещения	6 420,00	5 261,00	6 412,00		
35	Начислена амортизация на сооружения	1 325,00	1 333,00	1 299,00		

Окончание таблицы 5

1	2	3	4	5	6	7
36	Начислена амортизация на производственный и хозяйственный инвентарь – особо ценное движимое имущество	1 725,00	1 648,00	1 442,00		
37	Начислена амортизация на производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество	1 200,00	1 200,00	1 200,00		
38	Списан мягкий инвентарь	5 272,00	5 265,00	5 352,45		
39	Произведено списание прочих материальных запасов	1 999,26	743,98	376,00		
40	Произведено списание доходов на финансовый результат (сумму рассчитать)					
41	Произведено списание расходов на финансовый результат (сумму рассчитать)					

Приложения

Приложение 1

Главная книга за декабрь 201X г.

№ п/п	№ счета	Остаток счета на начало года		Остаток на начало периода		Оборот за период		Оборот с начала года		Остаток на конец года	
		по дебету	по кредиту	по дебету	по кредиту	по дебету	по кредиту	по дебету	по кредиту	по дебету	по кредиту
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	410112000	5304587		5304587							
2	410113000	345764		345764							
3	410126000	587462		587462							
4	410136000	102215		102215							
7	410412000		2583636		2653636						
8	410412410				70000						
9	410413000		235040		250040						
10	410413410				15000						
11	410426000		513710		540710						
12	410426410				17000						
13	410436000		64312		78512						
14	410436410				14200						
15	410535000	65879		45879							
16	410535440				20000						
17	410536000	73329		43329							
18	410536340			25000							
19	410536440				55000						
20	420111000	992632		1560215							

Продолжение приложения 1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
21	420111510			11 564 958							
22	420111610				10 997 375						
23	420134000	-		25 300							
24	420134510			6 000 210							
25	420134610				5 974 910						
26	420580000	-		568 000							
27	420580560			12 132 958							
28	420580660				11 564 958						
29	420825000	-		-							
30	420825560			17 000							
31	420525660				17 000						
32	420826000	-		-							
33	420826560			113 000							
34	420826660				113 000						
35	430201000				306 279						
36	430201730				6 900 100						
37	430201830			6 593 821							
38	430202000				-						
39	430202730				10 000						
40	430202830			10 000							
41	430203000				46 262						
42	430203730				161 262						
43	430203830			115 000							
44	430221000		1 000		6 111						
45	430221730				59 000						

Продолжение приложения 1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
46	430221830			53 889							
47	430223000		-		-						
48	430223730			1 256 000	1 256 000						
49	430223830			1 256 000							
50	430225000		-		816						
51	430225730				309 000						
52	430225830			308 184							
53	430226000		-		49 447						
54	430226730				465 000						
55	430226830			415 553							
56	430291000		-		277						
57	430291730				163 283						
58	430291830			163 006							
59	430301000		-		70 487						
60	430301730				897 013						
61	430301830			826 526							
62	430302000		-		23 600						
63	430302730				200 103					-	
64	430302830			176 503							
65	430306000		-		1 112						
66	430306730				13 800						
67	430306830			12 688							
68	430307000		-		9 541						
69	430307730				213 903						
70	430307830			204 362							

Отчет о финансовых результатах деятельности

Показатель	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по оказанию услуг (работ)	Средства во временном распоряжении	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Доходы						
(стр. 030 + стр. 040 + стр. 050 + стр. 060 + стр. 090 + стр. 100 + стр. 110)						
Доходы от собственности	010	100				
Доходы от оказания платных услуг (работ)	030	120				
Доходы от штрафов, пени, иных сумм принудительного изъятия	040	130				
Безвозмездные поступления от бюджетов	050	140				
Доходы от операций с активами	060	150				
в том числе:	090	170				
доходы от переоценки активов	091	171				
доходы от реализации активов	092	172				
чрезвычайные доходы от операций с активами	093	173				
Прочие доходы	100	180				
в том числе:						
по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	101	180				
по субсидиям на иные цели	102	180				
по бюджетным инвестициям	103	180				
иные прочие доходы	104	180				
Доходы будущих периодов	110	130				

Продолжение приложения 2

1	2	3	4	5	6	7
Расходы						
(стр. 160 + стр. 170 + стр. 190 + стр. 210 + стр. 230 + + стр. 240 + стр. 260 + стр. 270 + стр. 280)	150	200				
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	160	210				
в том числе:						
заработная плата	161	211				
прочие выплаты	162	212				
начисления на выплаты по оплате труда	163	213				
Приобретение работ, услуг	170	220				
в том числе:						
услуги связи	171	221				
транспортные услуги	172	222				
коммунальные услуги	173	223				
арендная плата за пользование имуществом	174	224				
работы, услуги по содержанию имущества	175	225				
прочие работы, услуги	176	226				
Обслуживание долговых обязательств	190	230				
Безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям	210	240				
Безвозмездные и безвозвратные перечисления бюджетам	230	250				
в том числе:						
перечисления международным организациям	231	251				
Социальное обеспечение	233	253				
в том числе:						
пособия по социальному страхованию населения	240	260				
пособия по социальному страхованию населения	241	261				

Продолжение приложения 2

1	2	3	4	5	6	7
пособия по социальной помощи населению	242	262				
социальные пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	243	263				
Прочие расходы	250	290				
Расходы по операциям с активами	260	270				
в том числе:						
амортизация основных средств и нематериальных активов	261	271				
расходование материальных запасов	264	272				
чрезвычайные расходы по операциям с активами	269	273				
Расходы будущих периодов	290					
Чистый операционный результат (стр. 291 – стр. 292), (стр. 310 + стр. 380)	300					
Операционный результат до налогообложения (стр. 010 — стр. 150)	301					
Налог на прибыль	302					
Операции с нефинансовыми активами (стр. 320 + стр. 330 + стр. 350 + стр. 360 + стр. 370)	310					
Чистое поступление основных средств	320					
в том числе:						
увеличение стоимости основных средств	321	310				
уменьшение стоимости основных средств	322	410				
Чистое поступление нематериальных активов	330					
в том числе:						
увеличение стоимости нематериальных активов	331	320				
уменьшение стоимости нематериальных активов	332	420				

Продолжение приложения 2

1	2	3	4	5	6	7
Чистое поступление непроизведенных активов	350					
в том числе:						
увеличение стоимости непроизведенных активов	351	330				
уменьшение стоимости непроизведенных активов	352	430				
Чистое поступление материальных запасов	360					
в том числе:						
увеличение стоимости материальных запасов	361	340				
уменьшение стоимости материальных запасов	362	440				
Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции (работ, услуг)	370					
в том числе:						
увеличение затрат	371	x				
уменьшение затрат	372	x				
Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр. 390 — стр. 510)	380					
Операции с финансовыми активами (стр. 410 + стр. 420 + стр. 440 + стр. 460 + стр. 470 + стр. 480)	390					
Чистое поступление средств учреждений	410					
в том числе:						
поступление средств	411	510				
выбытие средств	412	610				
Чистое поступление ценных бумаг, кроме акций	420					
Чистое поступление акций и иных форм участия в капитале	440					
Чистое предоставление бюджетных кредитов	460					
Чистое поступление депозитов, иных финансовых активов	470					

Окончание приложения 2

1	2	3	4	5	6	7
Чистое увеличение дебиторской задолженности (кроме бюджетных кредитов, ссуд)	480					
в том числе:						
увеличение прочей дебиторской задолженности	481	560				
уменьшение прочей дебиторской задолженности	482	660				
Операции с обязательствами (стр. 520 + стр. 530 + стр. 540)	510					
Чистое увеличение задолженности по внутренним долговым обязательствам	520					
Чистое увеличение задолженности по внешним долговым обязательствам	530					
Чистое увеличение кредиторской задолженности (кроме внутреннего и внешнего долга, обязательств)	540					
в том числе:						
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730				
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830				

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование (030307000, 030308000, 030309000, 030310000, 030311000)	516								
Прочие расчеты с кредиторами (030400000)	530								
Итого по разделу III (стр. 470 + стр. 490 + стр. 510 + стр. 530)	600								
IV. Финансовый результат Финансовый результат учреждения (040100000)	620								
Финансовый результат прошлых отчетных периодов (040103000)	670								
Доходы будущих периодов (040104100)	680								
БАЛАНС (стр. 600 + стр. 620)	900								

* Данные по этим строкам в валюту баланса не входят.

Коды операций сектора государственного управления (КОСГУ)

Код	Наименование показателя	Пояснения
180	Прочие доходы	Бюджетными учреждениями по данному коду учитываются в том числе субсидии на выполнение государственного задания
200	Расходы	Данный код детализируется кодами 210–260, 290
210	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	Данный код детализируется кодами 211–213
211	Заработная плата	<p>Расходы на выплату заработной платы, осуществляемые на основе договоров (контрактов), в соответствии с законодательством РФ о государственной (муниципальной) службе, трудовым законодательством, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> • выплаты по должностным окладам, по почасовой оплате, по воинским и специальным званиям, надбавки, оплата отпусков; • выплата пособий за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя в случае заболевания работника; • выплаты поощрительного, стимулирующего характера, в том числе вознаграждения по итогам работы за год, премии, материальная помощь и т. д.
212	Прочие выплаты	<p>Расходы по оплате работодателем в пользу работников и (или) их иждивенцев не относящихся к заработной плате дополнительных выплат и компенсаций, обусловленных условиями трудовых отношений, статусом работников в соответствии с законодательством РФ, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> • суточные при служебных командировках; • компенсация стоимости медицинских услуг, путевок детям в детские оздоровительные лагеря; • компенсация стоимости проезда на все виды общественного транспорта; • ежемесячная денежная компенсация на приобретение книгоиздательской продукции и периодических изданий педагогическим работникам образовательных учреждений, научным сотрудникам и т. д.

Продолжение приложения 4

Код	Наименование показателя	Пояснения
213	Начисления на выплаты по оплате труда	<p>Расходы по уплате страховых взносов в Пенсионный фонд РФ на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования РФ на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование, а также страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.</p> <p>Пособия, выплачиваемые работодателем за счет средств ФСС РФ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • пособие по беременности и родам; • единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности; • единовременное пособие при рождении ребенка и ежемесячное пособие по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет; • оплата пособия по временной нетрудоспособности, начиная с четвертого дня (в том числе удержание суммы НДФЛ с данного пособия) и т. д.
220	Оплата работ, услуг	Данный код детализируется кодами 221–226
221	Услуги связи	<p>Услуги связи:</p> <ul style="list-style-type: none"> • пересылка почтовых отправлений; • приобретение почтовых марок и маркированных конвертов, маркированных почтовых бланков; • абонентская плата за пользование почтовыми абонентскими ящиками; • услуги телефонно-телеграфной, факсимильной, сотовой, пейджинговой связи, радиосвязи, интернет-провайдеров и т. д.
222	Транспортные услуги	<p>Оказание услуг перевозки на основании договора автотранспортного обслуживания.</p> <p>Стоимость проездных документов на общественный транспорт.</p> <p>Оплата договоров транспортно-экспедиционных услуг</p>
223	Коммунальные услуги	<p>Оплата услуг отопления, горячего и холодного водоснабжения, предоставления газа и электроэнергии.</p> <p>Приобретение бутылированной питьевой воды.</p> <p>Расходы арендатора по возмещению арендодателю стоимости коммунальных услуг и т. д.</p>

Продолжение приложения 4

Код	Наименование показателя	Пояснения
224	Арендная плата за пользование имуществом	Расходы по оплате арендной платы в соответствии с заключенными договорами аренды (субаренды, имущественного найма, проката) объектов нефинансовых активов
225	Работы, услуги по содержанию имущества	<p>Расходы, связанные с обслуживанием, ремонтом нефинансовых активов, полученных в аренду или безвозмездное пользование, находящихся на праве оперативного управления:</p> <ul style="list-style-type: none"> • уборка и вывоз снега, мусора; • санитарно-гигиеническое обслуживание, мойка и чистка (химчистка) имущества (транспорта, помещений, окон и т.д.), натирка полов, прачечные услуги; • ремонт (текущий и капитальный) и реставрация нефинансовых активов; • огнезащитная обработка, зарядка огнетушителей, установка противопожарных дверей; • замазка, оклейка окон; • заправка картриджей и т.д.
226	Прочие работы, услуги	<p>Прочие работы, услуги:</p> <ul style="list-style-type: none"> • разработка проектной и сметной документации для строительства, реконструкции и ремонта объектов нефинансовых активов; • услуги по страхованию имущества, гражданской ответственности и здоровья; • приобретение неисключительных (пользовательских), лицензионных прав на программное обеспечение; • приобретение и обновление справочно-информационных баз данных; • диспансеризация, медицинский осмотр и освидетельствование работников; • услуги по охране и инкассаторские услуги; • подписка на периодические и справочные издания, в том числе для читальных залов библиотек; • размещение объявлений в газету; • услуги по курьерской доставке; • услуги по рекламе; • расходы на оплату услуг по организации питания; • работы по погрузке, разгрузке, укладке, складированию нефинансовых активов; • нотариальные услуги и т.д.
270	Расходы по операциям с активами	Данный код детализируется кодами 271–272

Окончание приложения 4

Код	Наименование показателя	Пояснения
271	Амортизация основных средств и нематериальных активов	Начисленная амортизация по основным средствам и нематериальным активам за текущий период
272	Расходование материальных запасов	Стоимость израсходованных материальных запасов, использованных в текущем периоде
290	Прочие расходы	Прочие расходы: <ul style="list-style-type: none">• налог на имущество, земельный налог, транспортный налог;• государственные пошлины;• уплата штрафов, пеней за несвоевременную уплату налогов и сборов, оплата санкций за несвоевременную оплату поставки товаров, работ, услуг, других экономических санкций;• выплата стипендий ученым, научным работникам;• представительские расходы, прием и обслуживание делегаций и т. д.

Литература

Основная

1. План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений (утвержден приказом Минфина РФ № 174н от 16 декабря 2010 г.).
2. Указания о порядке применения бюджетной классификации (утверждены приказом Минфина РФ № 190н от 28 декабря 2010 г.).
3. Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (утверждена приказом Минфина РФ № 33н от 25 марта 2011 г.).
4. **Вахрушина М.А., Сибилева Н.Н., Соколов А.А., Бизина А.С.** Бюджетный учет и отчетность. — М.: Вузовский учебник, 2010.

Дополнительная

1. Бюджетная система России: учебник для вузов/под ред. проф. Г.Б. Поляка. — 2-е изд. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.
2. **Сибилева Н.Н., Бизина А.С., Оболенская Ю.А.** Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. — М.: Альфа-Пресс, 2007.

Периодические издания

1. Журнал «Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение».
2. Журнал «Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях».
3. Газеты «Финансовая газета», «Экономика и жизнь».

Электронные ресурсы

1. Компания «Консультант Плюс»: [Официальный сайт]. — URL: [http://: www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
2. Министерство финансов Российской Федерации: [Официальный сайт]. — URL: [http://: www.minfin.ru](http://www.minfin.ru).
3. Счетная палата Российской Федерации: [Официальный сайт]. — URL: [http://: www.ach.gov.ru](http://www.ach.gov.ru).

Содержание

1. Общие методические указания по выполнению контрольной работы.....	3
2. Порядок выполнения контрольной работы	4
Приложения.....	19
<i>Приложение 1</i> Главная книга за декабрь 201X г.	19
<i>Приложение 2</i> Отчет о финансовых результатах деятельности.....	23
<i>Приложение 3</i> Баланс государственного (муниципального) учреждения..	28
<i>Приложение 4</i> Коды операций сектора государственного управления (КОСГУ)	34
Литература	38

Бюджетный учет и отчетность. Методические указания по выполнению контрольной работы для самостоятельной работы студентов пятого курса специальности 080105.65 «Финансы и кредит», специализация «Государственные и муниципальные финансы». — М.: ВЗФЭИ, 2011.

Редактор Т.А. Балашова
Корректор О.Н. Крендясова
Компьютерная верстка Т.В. Иванниковой

ЛР ИД № 00009 от 25.08.99 г.

Подписано в печать 29.07.11. Формат 60×90^{1/16}.
Бумага офсетная. Гарнитура Times. Усл.-печ. л. 2,5.
Изд. № 1/19-11.
Тираж 200 экз. Заказ № 2371.

Редакционно-издательский отдел
Всероссийского заочного
финансово-экономического института (ВЗФЭИ)
Олеко Дундича, 23, Москва, Г-96, ГСП-5, 123995