

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ (ПРИВОЛЖСКИЙ) ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт управления, экономики и финансов

Кафедра учета, анализа и аудита

П.А.Алеткин

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ОРГАНИЗАЦИЯХ
ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА**

Учебно-методическое пособие
для проведения практических занятий и самостоятельной работы
студентов, обучающихся по направлению
38.03.01 - Экономика

Казань 2020

УДК 821.111.09

ББК ШЗ(4)

Принято на заседании учебно-методической комиссии ИУЭФ

Протокол № 7 от 12 марта 2020 года

Рецензенты:

кандидат экономических наук, доцент кафедры

учета, анализа и аудита КФУ **А.В. Ивановская;**

кандидат экономических наук,

доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов Казанского кооперативного института (филиал) Российского университета кооперации **Е.А. Астраханцева**

Алеткин П.А.

Бухгалтерский учет в организациях государственного сектора: учебно-методическое пособие для проведения практических занятий и самостоятельной работы студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 - Экономика / П.А.Алеткин. – Казань: Казан. ун-т, 2020. – 77 с.

Учебно-методическое пособие предназначено для обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика» и имеет целью способствовать системному изучению дисциплины «Бухгалтерский учет в организациях государственного сектора» и закреплению теоретического материала в процессе проведения практических занятий и выполнения самостоятельной работы обучающихся.

© Алеткин П.А. 2020

© Казанский университет, 2020

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
Часть I. Задания для семинарских (практических) занятий и самостоятельной работы	5
Тема 1. Концепция развития и принципы построения системы учета и отчетности в организациях государственного сектора	5
Тема 2. Организация и ведение учета нефинансовых активов	14
Тема 3. Организация и ведение учета финансовых активов	23
Тема 4. Организация и ведение учета обязательств в организациях государственного сектора	31
Тема 5. Формирование и учет финансового результата в организациях государственного сектора	35
Тема 6. Учет операций по санкционированию в организациях государственного сектора	42
Тема 7. Принципы формирования и раскрытия информации в бюджетной и бухгалтерской отчетности организаций государственного сектора	49
Часть II. Практические задания и теоретические вопросы для контроля знаний обучающихся	55

Введение

Учебно-методическое пособие предназначено для подготовки обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика» и способствует системному изучению дисциплины «Бухгалтерский учет в организациях государственного сектора». Представленное учебно-методическое пособие ставит целью закрепить теоретический материал по курсу в процессе решения заданий по применению федеральных стандартов бухгалтерского учета в организациях государственного сектора.

Методическая разработка состоит из двух частей:

- часть I «Задания для семинарских (практических) занятий и самостоятельной работы»;
- часть II «Практические задания и теоретические вопросы для контроля знаний обучающихся».

Первая часть учебно-методического пособия предназначена для проведения семинарских (практических) занятий, в том числе интерактивных семинаров, а также предусматривает перечень заданий для самостоятельной работы обучающихся. Для каждого занятия предусмотрены вопросы для обсуждения, контрольные вопросы, практические задания, задания для самостоятельной работы и список рекомендуемой литературы.

В процессе проведения занятия обучающиеся отвечают на контрольные вопросы и решают практические задания, которые предназначены для проверки качества усвоения теоретического материала. Задания для самостоятельной работы должны выполняться всеми обучающимися при подготовке к занятию после изучения рекомендуемых источников и освоения теоретического материала. Выполнение заданий для самостоятельной работы контролируется преподавателем на занятии.

Вторая часть учебно-методического пособия предлагает примеры практических заданий и теоретических вопросов для контроля знаний обучающихся.

ЧАСТЬ 1. ЗАДАНИЯ ДЛЯ СЕМИНАРСКИХ (ПРАКТИЧЕСКИХ) ЗАНЯТИЙ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Тема 1. Концепция развития и принципы построения системы учета и отчетности в организациях государственного сектора

Вопросы для обсуждения

1. Правовое положение организаций государственного сектора РФ.
2. Источники финансирования организаций государственного сектора РФ.
3. Реформирование системы учета и отчетности в организациях государственного сектора
4. Федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора и единая методология бюджетного учета и бюджетной отчетности
5. Ответственность за нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету в организациях государственного сектора
6. Концептуальные основы бухгалтерского учета в организациях государственного сектора.

Контрольные вопросы

1. Назовите отличительные особенности правового положения организаций государственного сектора?
2. Каковы особенности финансового обеспечения деятельности казенных, автономных и бюджетных учреждений?
3. Имеют ли право казенные, бюджетные и автономные учреждения распоряжаться доходами от приносящей доходы деятельности?
4. Назовите особенности прав распоряжения имуществом организаций государственного сектора.

5. К каким типам учреждений применяется право на совершение крупных сделок?

6. Каким образом определяется размер крупной сделки в отношении организаций государственного сектора?

7. Каковы правовые особенности осуществления закупок организациями государственного сектора?

8. Каковы особенности применения различных режимов налогообложения организациями государственного сектора?

9. Что понимается под незначительным и значительным искажением бухгалтерской отчетности организации государственного сектора?

10. Выберите правильный ответ:

1) За счет субсидии на выполнение государственного задания финансируется деятельность:

- А) казенных учреждений;
- Б) бюджетных учреждений
- В) автономных учреждений

(2 правильных ответа)

2) Казенное учреждение оказывает платные услуги по ксерокопированию. Доходы, полученные при оказании платных услуг:

- А) поступают в самостоятельное распоряжение учреждения
- Б) зачисляются на счета бюджета

3) Бюджетное учреждение сдает помещение в аренду. Доходы в виде арендной платы

- А) поступают в самостоятельное распоряжение учреждения
- Б) зачисляются на счета бюджета

4) Без согласия собственника бюджетное учреждение:

А) вправе сдать в аренду недвижимость, приобретенную за счет средств выделенных собственником

Б) вправе сдать в аренду недвижимость, приобретенную за счет средств от приносящей доходы деятельности учреждения

В) не вправе сдавать в аренду недвижимость

5) Без согласия собственника автономное учреждение:

А) вправе сдать в аренду недвижимость, приобретенную за счет средств выделенных собственником

Б) вправе сдать в аренду недвижимость, приобретенную за счет средств от приносящей доходы деятельности учреждения

В) не вправе сдавать в аренду любые объекты недвижимости

6) В муниципальном бюджетном учреждении здравоохранения имеется заключение сторонней организации о неисправности оборудования. При этом величина накопленной амортизации оборудования составляет 70% первоначальной стоимости. Оборудование относится к особо ценному имуществу и было приобретено за счет средств субсидии, предоставленной учредителем. списание оборудование производится:

А) с обязательным согласованием собственником

Б) без согласования с собственником

7) Бюджетное учреждение принимает решение о списании пришедшего в негодность телефона. Объект не относится к особо ценному имуществу и был приобретено за счет средств субсидии, предоставленной учредителем. списание оборудование производится:

А) с обязательным согласованием собственником

Б) без согласования с собственником

8) Бюджетное учреждение приобрело в январе 2018 года основное средство, стоимостью 150 000 руб. Стоимость активов согласно данным бухгалтерского баланса учреждения на 01.01.2018 – 1 000 000 руб. сделка совершена без согласия учредителя. Вправе ли суд признать сделку недействительной?

А) да

Б) нет

9) Бюджетные учреждения вправе хранить денежные средства на:

- А) лицевых счетах в казначействе
- Б) расчетных счетах в кредитных организациях

10) Автономные учреждения вправе хранить денежные средства на:

- А) лицевых счетах в казначействе
- Б) расчетных счетах в кредитных организациях

11) Казенные учреждения вправе хранить денежные средства на:

- А) лицевых счетах в казначействе
- Б) расчетных счетах в кредитных организациях

12) Какие риски несет бюджетное учреждение при заключении кредитной сделки?

А) расходы на уплату процентов могут быть квалифицированы в качестве неэффективного использования средств учреждения

Б) расходы на уплату процентов не могут быть учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль

13) Автономное учреждение заключает в феврале 2018 года кредитную сделку на сумму 500 000 руб. Стоимость активов по данным бухгалтерского баланса на 01.01.2018 – 3 000 000 руб. Оцените риски учреждения:

А) автономные учреждения не имеют права вступать в кредитные сделки

Б) необходимо одобрение сделки наблюдательным советом

Практические задания

Задание 1

Следует ли бюджетному учреждению отразить в ПФХД планируемые в 2020 году поступления:

А) денежные средства, вносимые поставщиками в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе или аукционе участником размещения заказа и в качестве обеспечения исполнения государственного

(муниципального) контракта;

Б) доход от сдачи металлолома, возникший в октябре 2020 года. При составлении ПФХД на 2020 год доход не планировался;

В) ежемесячный доход от сдачи имущества в аренду в сумме 24 000 руб., в т.ч. НДС

Г) компенсацию по возмещению стоимости коммунальных услуг арендатора в сумме 20 000 руб.

Д) полученные от физического лица по договору пожертвования материалы стоимостью 30 000 руб.

Е) полученные от физического лица по договору пожертвования денежные средства в сумме 16 000 руб.

Ж) доход от безвозмездного пользования помещением.

Задание 2

Автономное учреждение заключило договор аренды помещения с коммерческой организацией с 01.01.2020 на 12 месяцев. Размер ежемесячной арендной платы составляет 60 000 руб., в т.ч. НДС 20%. Какую сумму доходов учреждение должно отразить в ПФХД, если:

А) внесение арендной платы осуществляется авансом не позднее 10 числа каждого месяца;

Б) внесение арендной платы осуществляется не позднее 10 числа месяца, следующего за месяцем оказания услуг.

Задание 3

3.1 В 2019 году учредитель перечислил на выполнение государственного задания автономному учреждению культуры 5 000 000 руб. В течение отчетного периода учреждением израсходованы суммы субсидии в размере 4 900 000 руб. Согласно гос. задания общее число посетителей должно составлять не менее 40 000 посетителей. Утвержденный

объем нормативных затрат на единицу услуги – 125 руб. Объем допустимых отклонений – 10%. Рассчитать сумму субсидии, которое учреждение обязано вернуть по требованию учредителя по окончании финансового года, если:

- А) число посещений в 2018 году составило 40 500 посетителей
- Б) число посещений в 2018 году составило 37 000 посетителей
- В) число посещений составило 35 000 посетителей.

3.2. За счет каких источников финансирования учреждение должно покрыть возврат субсидии учредителю, если на момент возврата:

А) на лицевом счете по госзаданию остаток 100 000 руб., лицевом счете по субсидии на иные цели – 600 000 руб., лицевом счете по ПДД – 2 000 000 руб.

Б) на лицевом счете по госзаданию остаток 100 000 руб., лицевом счете по субсидии на иные цели – 600 000 руб., лицевом счете по ПДД – 20 000 руб.

Задания для самостоятельной работы

1. В течение отчетного финансового года медицинское учреждение за счет средств ОМС осуществило следующие расходы:

- приобрело медицинское оборудование стоимостью 300 000 рублей., также терминал по выдаче талонов для платных пациентов стоимостью 90 000 рублей. Оборудование используется для оказания бесплатных медицинских услуг. (Размер ограничений приобретения основных средств за счет средств ОМС, указанный в Территориальной программе ОМС совпадает с размером ограничений, указанным в федеральном законе «Об обязательном медицинском страховании» от 29.11.2010 №326-ФЗ);

-приобрело медикаменты стоимостью 600 000 рублей, из которых 500 000 рублей потрачено на лечение бесплатных пациентов, 100 000 рублей – на платных;

- приобретены продукты питания для столовой стоимостью 200 00 рублей, из которых 160 000 рублей потрачено на бесплатных пациентов, 40 000 рублей – на платных;

-начислена заработная плата медицинскому персоналу 600 000 рублей, в том числе 30 000 рублей доплаты за работу во вредных условиях труда. Спецоценка условий труда не производилась.

Какая сумма средств нецелевого использования (с учетом санкций) подлежит возврату медицинским учреждением в систему ОМС?

Количество дней просрочки исполнения требований территориального фонда ОМС – 150 дней. Ставка рефинансирования на день предъявления требований – 6%.

2. Определите, по какому виду финансового обеспечения будут отражены учреждением средства гранта, полученные образовательным учреждением, если:

А) грантодатель РНФ, а грантополучателем выступает бюджетное учреждение;

Б) грантодатель – Министерство науки и высшего и образования, грант выигран учреждением по конкурсу с целью проведения Всероссийской олимпиады студентов, способ доведения денежных средств в форме целевой субсидии;

В) грантодатель РНФ, грантополучателем выступает сотрудник бюджетного учреждения, средства гранта зачисляются на счета учреждения (трехсторонний грант)

Г) грантополучателем выступает сотрудник бюджетного учреждения, получающий 80% средств, 20% средств гранта причитаются учреждению (трехсторонний грант).

На какие счета (лицевые в казначействе или расчетные в коммерческом банке) будут зачислены средства гранта бюджетному (автономному) учреждению?

3. Бюджетное учреждение изменило тип на казенное в текущем финансовом году. Какую отчетность учреждению необходимо сдать за текущий год: бухгалтерскую или бюджетную?

4. Автономное учреждения в 2020 году получило субсидию на выполнение гос. задания, субсидию на осуществление капитальных вложений и субсидию на иные цели. Кроме того, учреждение получает доходы от оказания платных услуг. Каким законом 44-ФЗ или 223-ФЗ следует руководствоваться при осуществлении закупок?

5. Бюджетное учреждения в 2020 году получило субсидию на выполнение гос. задания, субсидию на осуществление капитальных вложений и субсидию на иные цели. Кроме того, учреждение получает доходы от оказания платных услуг. Каким законом 44-ФЗ или 223-ФЗ следует руководствоваться при осуществлении закупок?

Рекомендуемая литература

1. Методические рекомендации по применению федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.
https://www.minfin.ru/ru/performance/budget/bu_gs/metodkab/

2. Маслова, Т. С. Бухгалтерский учет в государственных (муниципальных) учреждениях: Учебное пособие / Маслова Т.С. - Москва :Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 544 с. - <https://znanium.com/catalog/product/1019532>
3. Василенко, М. Е. Бухгалтерский учет в государственных учреждениях (казенных, бюджетных, автономных) : учеб. пособие / М.Е. Василенко, Т.А. Полещук. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2018. <https://znanium.com/catalog/product/908229>
4. Управленческий учет в бюджетных учреждениях: Учебник / под. ред. М.А. Вахрушиной. - Москва : Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. — 154 с. - <https://znanium.com/catalog/product/952148>
5. Маслова, Т. С. Казенные учреждения: корреспонденция счетов бюджетного учета : учеб. пособие / Т. С. Маслова, Р. О. Маслов. — Москва : Магистр : Инфра-М, 2018. — 232 с. - <https://znanium.com/catalog/product/939085>
6. Мизиковский Е.А. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: Учебное пособие / Е.А. Мизиковский, Т.С. Маслова - М.: Магистр, ИНФРА-М Издательский Дом, 2017. - <http://znanium.com/catalog/product/961723>
7. Полещук Т.А. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: учеб. пособие/ Т.А. Полещук, О.В. Митина. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. - <http://znanium.com/catalog/product/973614>
8. Маслова, Т. С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях : учеб. пособие. — 2-е изд., перераб. / Т. С. Маслова. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2018. — 336 с. <https://znanium.com/catalog/product/924704>
9. www.klerk.ru - теория и практика финансового и управленческого учета (бухгалтерский учет в организациях государственного сектора)
10. www.audit-it.ru - Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит (бухгалтерский учет в организациях государственного сектора) и т.д.

Тема 2. Организация и ведение учета нефинансовых активов

Вопросы для обсуждения

1. Оценка объектов основных средств при их признании.
2. Отличия в порядке определения первоначальной стоимости основных средств в результате обменных и необменных операций.
3. Особенности отражения результатов переоценки основных средств в организациях государственного сектора
4. Порядок реклассификации объектов основных средств
5. Тестирование на обесценение нефинансовых активов в организациях государственного сектора
6. Особенности учета объектов аренды у арендатора и арендодателя в организациях государственного сектора.

Контрольные вопросы

1. Назовите отличительные особенности учета имущества казны?
2. Каковы особенности определения критериев особо ценного и иного движимого имущества казенных, автономных и бюджетных учреждений?
3. Что такое инвестиционная недвижимость?
4. Назовите особенности выделения активов культурного наследия и порядок их учета.
5. Каким образом объекты основных средств могут быть объединены в один инвентарный объект?
6. Может ли структурная часть объекта основных средств выступать в качестве отдельного инвентарного объекта?
7. Каковы особенности начисления амортизации организациями государственного сектора?

8. По какой стоимости осуществляется последующая оценка основных средств?
9. Как определить срок полезного использования объекта основных средств для целей бюджетного (бухгалтерского) учета?
10. Какими методами имеют право начислять амортизацию по объектам основных средств организации государственного сектора?
11. Что понимается под обесценением активов организаций государственного сектора?
12. Как рассчитывается убыток от обесценения активов?
13. Каким образом принимается решение об обесценении государственного (муниципального) имущества?
14. Каковы особенности списания объектов основных средств в организациях государственного сектора?
15. В чем отличия в начислении НДС при реализации объектов основных средств, приобретенных за счет средств субсидий от начисления НДС при реализации объектов основных средств, приобретенных за счет средств приносящей доходы деятельности?
16. Назовите случаи, когда стандарт «Аренда» не применяется в организациях государственного сектора.
17. В чем отличие финансовой аренды от операционной?
18. Каким образом операции финансовой аренды влияют на показатели финансового состояния арендатора и арендодателя?
19. Каким образом операции операционной аренды влияют на показатели финансового состояния арендатора и арендодателя?

Практические задания

Задание 1

Федеральное государственное бюджетное учреждение приобретает

транспортное средство стоимостью 480 000 руб., в т.ч. НДС – 20%. Учредителем установлен стоимостной критерий отнесения имущества к особо ценному в размере 500 000 руб. Затраты по доставке транспортного средства составили 36 000 руб., в т.ч. НДС – 20%. К какой аналитической группе объектов основных средств (особо ценное, иное движимое имущество) отнести объект, если финансирование приобретения осуществлялось за счет:

- А) субсидии на иные цели;
- Б) приносящей доход деятельности, облагаемой НДС;
- В) приносящей доход деятельности, не облагаемой НДС.

На каком аналитическом счете (0 106 20 000, 0 106 30 000) учесть затраты поставщика, если первичные документы на основное средство поступили в бухгалтерию 30.12.2018, а первичные документы по доставке в следующем финансовом году – 14.01.2019?

По какой балансовой стоимости основное средство будет отражено в бухгалтерском балансе учреждения на 01.01.2019? На отчетную дату объект находился в состоянии, пригодном для использования по назначению

Задание 2

Автономное учреждение приобрело в декабре 2018 года комплект спецодежды (костюм) для охранной службы стоимостью 12 000 руб., в т.ч. НДС – 20%, 10 комплектов постельного белья стоимостью 1 080 руб. каждый, в т.ч. НДС – 20% и новогодние костюмы Деда мороза и Снегурочки стоимостью 9 000 руб. каждый, в т.ч. НДС – 20% с целью многократного использования.

А) кем должно приниматься решение (какими должностными лицами учреждения) о классификации приобретенных объектов в составе основных средств или материальных запасов;

Б) классифицируйте объекты как основные средства или материальные запасы;

В) на каких синтетических счетах будут учтены объекты, если:

- дополнительных затрат по приобретению объектов учреждение не понесло;

- затраты по доставке составили 6 000 руб., в т.ч. НДС – 20%

Г) определите первоначальную стоимость объектов, если приобретение профинансировано за счет:

- приносящей доход деятельности, облагаемой НДС

- приносящей доход деятельности, не облагаемой НДС.

Задание 3

При проведении годовой инвентаризации на складе учреждения выявлены следующие объекты:

- компьютер 1. Не функционирует, так как требуется ремонт. Принято решение о проведении ремонта и дальнейшего использования, так как согласно Плана финансово-хозяйственной деятельности расходование денежных средств на содержание имущества по КОСГУ 225 у учреждения имеются;

- компьютер 2. Не функционирует и принято решение о его списании.

- принтер. Не функционирует. Проведение ремонта нецелесообразно, так как затраты превысят стоимость приобретения аналогичного нового принтера. Согласно Плана финансово-хозяйственной деятельности расходование денежных средств на содержание имущества по КОСГУ 225 у учреждения имеются;

- дизельный генератор, находящийся на консервации. До окончания финансового года планируется расконсервировать объект с целью использования для обогрева помещения в зимнее время.

Согласно учетных данных все объекты учтены на счете 0 101 00 000 на момент проведения инвентаризации.

1) На каких счетах должны быть учтены объекты на отчетную дату?
По какой стоимости?

2) Требуется ли внесение указанных объектов в Ведомость расходов по результатам инвентаризации?

3) Требуется ли проводить инвентаризацию объектов, учтенных забалансом?

4) При проведении инвентаризации следующего финансового года установлено, что компьютер 2 не был утилизирован, поскольку отсутствовали денежные средства для ее проведения. Системным администратором было установлена возможность замены запасных частей на компьютере и последующего использования. Как учесть данные операции? По какой стоимости должен быть принят объект к учету? Какие должностные лица внутри учреждения должны провести оценку стоимости объекта?

Задания для самостоятельной работы

1. Университет получил по договору пожертвования от ООО «Альфа» компьютер. В договоре указана стоимость 45 000 руб. К договору приложены первичные документы, согласно которым первоначальная стоимость компьютера 50 000 руб., сумма накопленной амортизации - 5 000 руб. Справедливая стоимость – 40 000 руб.

1) По какой стоимости принять объект к учету?

2) Допустимо ли применять метод амортизированной стоимости замещения при определении справедливой стоимости компьютера? В каких случаях учреждения обязаны применять данный метод?

3) Какие должностные лица внутри учреждения должны провести оценку объекта по справедливой стоимости?

2. Учреждение производит гос.закупки основных средств. Рыночная стоимость одной единицы имущества 50 000 руб. Закупка проведена по стоимости 30 000 руб. По какой стоимости принять объекты к учету, если учетной политикой существенная скидка с цены установлена в размере:

- 1) 30%
- 2) 80%.

3. Учреждение приобрело оборудование (ОЦДИ) стоимостью 240 000 руб., кроме того НДС- 20%. Стоимость услуг по доставке составила 8 400 руб., в т.ч. НДС- 20%. Основное средство принято к учету. Рассчитать и начислить амортизацию за месяц, если оборудование относится к 4 амортизационной группе. Решить задание, если:

А) приобретение профинансировано за счет средств субсидии на выполнение гос.задание

Б) приобретение профинансировано за счет средств от приносящей доход деятельности, облагаемой НДС

В) приобретение профинансировано за счет средств от приносящей доход деятельности. Оборудование будет использоваться как в облагаемой, так и не облагаемой НДС деятельности. В месяце принятия объекта к учету доходы от облагаемой НДС деятельности составили 6 млн. руб., не облагаемой – 4 млн.руб.

Составить бухгалтерские записи.

4. Учреждение продает ранее приобретенные:

Автомобиль балансовой стоимостью 500 000 руб. источник приобретения – субсидия на иные цели.

Автомобиль балансовой стоимостью 500 000 руб., источник приобретения – приносящая доход деятельность.

Накопленная амортизация по каждому объекта также одинакова и составляет 400 000 руб. Цена продажи – 130 000 руб.

Сравните налоговые последствия реализации автомобилей по НДС и налогу на прибыль (рассчитайте величину налоговых платежей).

5. Бюджетное учреждение приобрело биометрический терминал для фиксации учета рабочего времени сотрудников при приходе или уходе с работы. На основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов терминал принят к учету как основное средство (в группу иное движимое имущество) 20.01.2019 и в этот же день введен в эксплуатацию. Стоимость терминала 15 600 руб. Оборудование отнесено к 4 амортизационной группе. Источник приобретения - КФО2.

5.1. С какого месяца учреждение должно начислять амортизацию по объекту?

5.2. Рассчитайте амортизацию за месяц.

5.3. В марте 2019 года бухгалтер по учету основных средств на основании данных по счетам 0 101 00 000 и 0 104 00 000 приняла решение о списании терминала с бухгалтерского учета. Оцените правомочность действия бухгалтера на основании положений стандарта «Основные средства».

6. Учреждение ремонтирует генератор (ОЦДИ) балансовой стоимостью 450 000 руб. В процессе ремонта извлечена медь из электродвигателя в количестве 5 кг. Справедливая стоимость меди – 250 руб/кг. Генератор был приобретен за счет субсидии на выполнение гос. задания. Составьте бухгалтерские записи по принятию к учету меди и замене регулятора напряжения стоимостью 9 000 руб. Регулятор напряжения профинансирован за счет приносящей доход деятельности.

7. Учреждением за счет собственных доходов был приобретен автомобиль стоимостью 1 млн. рублей. Начисленная амортизация на годовую отчетную дату (01.01.2020) составила 200 тыс. рублей. При проведении годовой инвентаризации за 2019 год был выявлен внешний признак обесценения – в 2019 году был проведен полный рестайлинг (обновление) данной модели, в связи с чем рыночная цена старых версий существенно снизилась. Комиссией по поступлению и выбытию активов была оценена справедливая стоимости методом рыночных цен. Она составила 650 тыс. рублей. В связи с тем, что остаточная стоимость автомобиля на отчетную дату существенно отличается от справедливой, руководителем учреждения было принято решение провести обесценение актива.

7.1. Впоследствии автомобиль был передан по Акту приемки-передачи другой организации госсектора.

7.2. Впоследствии автомобиль был списан.

Составьте бухгалтерские записи.

Рекомендуемая литература

1. Методические рекомендации по применению федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора. https://www.minfin.ru/ru/performance/budget/bu_gs/metodkab/
2. Маслова, Т. С. Бухгалтерский учет в государственных (муниципальных) учреждениях: Учебное пособие / Маслова Т.С. - Москва :Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 544 с. - <https://znanium.com/catalog/product/1019532>
3. Василенко, М. Е. Бухгалтерский учет в государственных учреждениях (казенных, бюджетных, автономных) : учеб. пособие / М.Е. Василенко, Т.А. Полещук. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2018. <https://znanium.com/catalog/product/908229>

4. Управленческий учет в бюджетных учреждениях: Учебник / под. ред. М.А. Вахрушиной. - Москва : Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. — 154 с. - <https://znanium.com/catalog/product/952148>
5. Маслова, Т. С. Казенные учреждения: корреспонденция счетов бюджетного учета : учеб. пособие / Т. С. Маслова, Р. О. Маслов. — Москва : Магистр : Инфра-М, 2018. — 232 с. - <https://znanium.com/catalog/product/939085>
6. Мизиковский Е.А. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: Учебное пособие / Е.А. Мизиковский, Т.С. Маслова - М.: Магистр, ИНФРА-М Издательский Дом, 2017. - <http://znanium.com/catalog/product/961723>
7. Полещук Т.А. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: учеб. пособие/ Т.А. Полещук, О.В. Митина. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. - <http://znanium.com/catalog/product/973614>
8. Маслова, Т. С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях : учеб. пособие. — 2-е изд., перераб. / Т. С. Маслова. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2018. — 336 с. <https://znanium.com/catalog/product/924704>
9. www.klerk.ru - теория и практика финансового и управленческого учета (бухгалтерский учет в организациях государственного сектора)
10. www.audit-it.ru - Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит (бухгалтерский учет в организациях государственного сектора) и т.д.

Тема 3. Организация и ведение учета финансовых активов

Вопросы для обсуждения

1. Особенности применения стандарта «Долгосрочные договоры» в организациях государственного сектора
2. Порядок формирования резерва по сомнительным долгам в организациях государственного сектора.
3. Особенности учета расчетов с подотчетными лицами с организациями государственного сектора.
4. Учет денежных средств на лицевых, расчетных счетах учреждений и в кассе.
5. Учет расчетов по выданным авансам
6. Учет расчетов по ущербу.

Контрольные вопросы

1. Назовите особенности порядка ведения денежных средств на лицевых счетах в казначействе учреждений?
2. Имеют ли право казенные, бюджетные и автономные учреждения открывать расчетные и валютные счета в коммерческих банках?
3. Каковы особенности ведения забалансовых счетов по учету движения денежных средств?
4. Назовите особенности учета эквайринговых операций в учреждениях государственного сектора.
5. Назовите нормативные акты, устанавливающий размеры ограничений расходов на служебных командировки
6. В чем отличие сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности?

7. Каким образом формируется резерв по сомнительны долгам в учреждениях государственного сектора?
8. Какова процедура списания сомнительной дебиторской задолженности в учреждениях?
9. Назовите нормативно установленные ограничения в размерах авансов, перечисляемых контрагентам.
10. На какие цели организации государственного сектора вправе перечислять предоплату контрагентам?
11. Что относится к денежным документам и каковы особенности их учета в организациях государственного сектора?
12. Обязаны ли бюджетные, автономные, казенные учреждения соблюдать лимит кассы?
13. Каковы особенности учета расчетов по родительской плате в дошкольных учреждениях?
14. Каковы особенности расчетов по плате за проживание в общежитиях в ВУЗах?
15. На какие договоры распространяется стандарт «Долгосрочные договопы»?
16. Как отражать расчеты по долгосрочным договорам?
17. Какова специфика расчетов по договорам строительного подряда?
18. Порядок расчетов учреждений по субсидиям на выполнение гос.задания
19. Особенности учета расчетов учреждений по предоставленным субсидиям на иные цели.
20. Особенности учета расчетов учреждений по предоставленным субсидиям на капитальные вложения
21. Особенности учета расчетов по средствам ОМС.
22. Особенности учета расчетов по платным работам, услугам.

23. Учет расчетов от реализации основных средств
24. Учет расчетов от реализации материальных запасов
25. По какой стоимости определяется ущерб учреждению?

Практические задания

Задание 1

Определить сумму расходов по соответствующим кодам КОСГУ и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Сотрудник бюджетного учреждения направлен в командировку из Казани в Москву с 19 по 25 марта текущего года. Источник финансирования – субсидия на выполнение гос. задания. Денежные средства по заявке получены с лицевого счета учреждения. Из кассы учреждения сотрудником были получены деньги на командировочные расходы на общую сумму 27 300 руб., в т.ч.:

- суточные – 700 руб.
- на проживание в гостинице – 19 600 руб.
- на проезд до места назначения и обратно – 7000 руб.

Авансовый отчет о командировке представлен сотрудником 27 марта на сумму 20 700 руб., в т.ч. расходы по проезду составили 6000 руб., сумма за проживание в гостинице – 14 000 руб. Фактический срок нахождения в командировке соответствует приказу о командировке. С разрешения руководителя перерасход на проживание в гостинице оплачен за счет экономии средств плана финансово-хозяйственной деятельности.

1.1. Остаток денежных средств внесен в кассу учреждения в установленный срок, а из кассы на лицевой счет учреждения.

1.2. Работником не возвращены денежные средства в кассу. 31 марта текущего года начислена заработная плата работнику 20 000 руб. Источник начисления заработной платы – субсидия на выполнение гос. задания. Определить размер удержаний по невозвращенным средствам по командировке, если работнику предоставляются стандартные вычеты на детей. Первому ребенку сотрудника 25 лет, второму – 23 года, является студентом заочной формы обучения, третьему ребенку исполнилось 18 лет 01 марта текущего года. Приказ руководителя об удержании имеется.

1.3. Работником не возвращены денежные средства в кассу. 31 марта текущего года начислена заработная плата работнику 20 000 руб. Определить размер удержаний по невозвращенным средствам по командировке, если работнику предоставляются стандартные вычеты на детей. У работника один ребенок-инвалид, 17 лет. Приказ руководителя об удержании имеется.

1.4. Работником не возвращены денежные средства в кассу. 31 марта текущего года начислена заработная плата работнику 20 000 руб. Определить размер удержаний по невозвращенным средствам по командировке, если работнику предоставляются стандартные вычеты на детей. У работника один ребенок, 17 лет, на которого удерживается 25% дохода работника по алиментам.

1.5. Работником не возвращены денежные средства в кассу. 31 марта текущего года работник уволился. Удержания из заработной платы работник оспаривает. Подано исковое заявление в суд и получено положительное решение суда в пользу организации. Работником внесены денежные средства в кассу учреждения.

Задание 2

Отразить операции на счетах. Бюджетное учреждение театр 20.12.2019 перечислено поставщику за приобретение мягкого инвентаря (цель приобретения – использование в приносящей доход деятельности) 50 000 руб. В связи с неисполнением поставщиком обязательств должником возвращен аванс на лицевой счет учреждения 01.02.2020.

Задание 3

Сформировать показатели отчета о движении денежных средств бюджетного учреждения.

Поступления в отчетном финансовом году:

- на лицевой счет зачислены доходы от оказания платных услуг в сумме 100 000,00 руб.;

- на лицевой счет зачислена субсидия на выполнение госзадания в сумме 5 000 000,00 руб.;

- на отдельный лицевой счет зачислена субсидия на иные цели в сумме 2 000 000,00 руб.;

- на отдельный лицевой счет зачислен возврат дебиторской задолженности (восстановление расходов прошлых лет), образовавшейся в прошлом финансовом году за счет средств целевой субсидии, в сумме 3 500,00 руб.;

- на лицевой счет зачислены денежные средства, выбывшие из кассы учреждения, в сумме 50 000,00 рублей (в рамках приносящей доход деятельности);

- на лицевой счет зачислено обеспечение исполнения контракта в сумме 200 000,00 руб.;

- на лицевой счет зачислен возврат аванса, перечисленного контрагенту в текущем году за счет средств субсидии на госзадание для приобретения материальных запасов, в сумме 5 000,00 руб.

С лицевого счета за счет средств субсидии на выполнение госзадания перечислены денежные средства в сумме 4 404 000,00 руб., в том числе:

а) заработная плата 2 000 000,00 руб.,

б) страховые взносы 604 000,00 руб.,

в) коммунальных услуг в сумме 1 000 000,00 руб.,

г) налог на имущество 100 000,00 руб.,

д) приобретение материальных запасов 700 000,00 руб.;

- с лицевого счета возвращена сумма ранее предоставленного обеспечения исполнения контракта в сумме 150 000,00 руб.;

- с лицевого счета осуществлен возврат доходов, полученных в текущем году в счет оплаты за услуги, которые не были оказаны учреждением, в сумме 550,00 руб.

Задания для самостоятельной работы

1. Отообразить операции на счетах бухгалтерского учета. Учреждение с целью приобретения материальных запасов на сумму 28.320 руб. (в том числе НДС – 4.320 руб.), перечислило поставщику аванс в размере 20 процентов от стоимости запасов – 5.664 руб.

Получив аванс, поставщик отказался выполнять условия договора. До конца года аванс не был возвращен и на основании письменной претензии поставщику, учреждение перенесло величину выплаченного аванса на задолженность по ущербу.

2. Отообразить операции на счетах бухгалтерского учета. Выданы из кассы подотчетному лицу (тренеру) суточные – 1000 руб., на оплату проезда 7500 руб., на проживание несовершеннолетних спортсменов 8 500 руб. (не являются сотрудниками учреждения). Утвержден авансовый отчет в сумме 17 000 руб.

3. Отообразить операции на счетах бухгалтерского учета. Сальдо на начало периода по счету 4 101 00 000 равно нулю (в целях упрощения примера).

15.06.20 учреждением от учредителя получен автомобиль (ОЦДИ) балансовой стоимостью 500 000 руб. (сумма начисленной амортизации - 300 000 руб.). Учтены вложения учредителя по балансовой стоимости.

30.06.20 учреждение приобрело за счет средств субсидии на выполнение госзадания ноутбук (иное движимое имущество) стоимостью 23 600 руб. (в т.ч НДС - 3 600 руб.).

Рекомендуемая литература

1. Методические рекомендации по применению федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора. https://www.minfin.ru/ru/performance/budget/bu_gs/metodkab/
2. Маслова, Т. С. Бухгалтерский учет в государственных (муниципальных) учреждениях: Учебное пособие / Маслова Т.С. - Москва : Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 544 с. - <https://znanium.com/catalog/product/1019532>
3. Василенко, М. Е. Бухгалтерский учет в государственных учреждениях (казенных, бюджетных, автономных) : учеб. пособие / М.Е. Василенко, Т.А. Полещук. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2018. <https://znanium.com/catalog/product/908229>
4. Управленческий учет в бюджетных учреждениях: Учебник / под ред. М.А. Вахрушиной. - Москва : Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. — 154 с. - <https://znanium.com/catalog/product/952148>
5. Маслова, Т. С. Казенные учреждения: корреспонденция счетов бюджетного учета : учеб. пособие / Т. С. Маслова, Р. О. Маслов. — Москва : Магистр : Инфра-М, 2018. — 232 с. - <https://znanium.com/catalog/product/939085>
6. Мизиковский Е.А. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: Учебное пособие / Е.А. Мизиковский, Т.С. Маслова - М.: Магистр, ИНФРА-М Издательский Дом, 2017. - <http://znanium.com/catalog/product/961723>

7. Полещук Т.А. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: учеб. пособие/ Т.А. Полещук, О.В. Митина. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. - <http://znanium.com/catalog/product/973614>
8. Маслова, Т. С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях : учеб. пособие. — 2-е изд., перераб. / Т. С. Маслова. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2018. — 336 с. <https://znanium.com/catalog/product/924704>
9. www.klerk.ru - теория и практика финансового и управленческого учета (бухгалтерский учет в организациях государственного сектора)
10. www.audit-it.ru - Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит (бухгалтерский учет в организациях государственного сектора) и т.д.

Тема 4. Организация и ведение учета обязательств в организациях государственного сектора

Вопросы для обсуждения

1. Правовая оценка обязательств бюджетных и автономных учреждений
2. Классификация счетов для учета обязательств
3. Принципы построения система оплаты труда в бюджетных и автономных учреждениях
4. Учет расчетов по оплате труда с персоналом
5. Учет прочих расчетов с кредиторами

Контрольные вопросы

1. Какими нормативными документами необходимо руководствоваться при построении системы оплаты труда в учреждении?
2. В каком размере предусмотрена обязанность установления учредителем предельного уровня соотношения среднемесячной зарплаты руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров и среднемесячной зарплаты сотрудников учреждения?
3. Что такое эффективный контракт?
4. Каковы особенности признания обязательств по стипендиям в учреждениях?
5. Для отражения каких операций используется счет 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами»?
6. Каким образом отражается перевод основных средств, приобретенных за счет субсидий на иные цели, в состав основных средств, используемых при выполнении гос. задания?

7. Каковы особенности списания кредиторской задолженности в организациях государственного сектора?

8. Какова методика учета расчетов между головными учреждениями и их обособленными структурными подразделениями?

Практические задания

Задание 1

Определить сумму расходов по соответствующим кодам КОСГУ и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Библиотека заключила договор подряда на реставрацию библиотечного фонда со студентами образовательного учреждения. По окончании работ выплачивается вознаграждение в размере 25 000 руб.

Задание 2

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета. Студентам начислена стипендия, финансируемая за счет субсидии на иные цели, которая перечислена им на пластиковые карты, в размере 90 000 руб.

Задание 3

Учреждение получает от своего филиала, наделенного правом ведения бухгалтерского учета, основное средство (ОЦДИ) - оборудование.

Первоначальная стоимость - 1 350 000 руб. На момент передачи по этому основному средству в бухгалтерском учете филиала была начислена амортизация в размере 270 000 руб.

Задания для самостоятельной работы

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета. Бюджетному медицинскому учреждению была выделена целевая субсидия в размере 500 000 руб. на приобретение дорогостоящего оборудования (ОЦДИ).

Учреждение по итогам проведения конкурсных процедур определило поставщика, заключило с ним контракт, уплатило аванс в размере 30% стоимости.

В обусловленные контрактом сроки оборудование было поставлено, и учреждение произвело окончательный расчет с поставщиком.

Рекомендуемая литература

1. Методические рекомендации по применению федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора. https://www.minfin.ru/ru/performance/budget/bu_gs/metodkab/

2. Маслова, Т. С. Бухгалтерский учет в государственных (муниципальных) учреждениях: Учебное пособие / Маслова Т.С. - Москва :Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 544 с. - <https://znanium.com/catalog/product/1019532>

3. Василенко, М. Е. Бухгалтерский учет в государственных учреждениях (казенных, бюджетных, автономных) : учеб. пособие / М.Е. Василенко, Т.А. Полещук. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2018. <https://znanium.com/catalog/product/908229>

4. Управленческий учет в бюджетных учреждениях: Учебник / под. ред. М.А. Вахрушиной. - Москва : Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. — 154 с. - <https://znanium.com/catalog/product/952148>

5. Маслова, Т. С. Казенные учреждения: корреспонденция счетов бюджетного учета : учеб. пособие / Т. С. Маслова, Р. О. Маслов. — Москва : Магистр : Инфра-М, 2018. — 232 с. -

<https://znanium.com/catalog/product/939085>

6. Мизиковский Е.А. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: Учебное пособие / Е.А. Мизиковский, Т.С. Маслова - М.: Магистр, ИНФРА-М Издательский Дом, 2017. -
<http://znanium.com/catalog/product/961723>

7. Полещук Т.А. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: учеб. пособие/ Т.А. Полещук, О.В. Митина. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. -

<http://znanium.com/catalog/product/973614>

8. Маслова, Т. С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях : учеб. пособие. — 2-е изд., перераб. / Т. С. Маслова. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2018. — 336 с. <https://znanium.com/catalog/product/924704>

9. www.klerk.ru - теория и практика финансового и управленческого учета (бухгалтерский учет в организациях государственного сектора

10. www.audit-it.ru - Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит (бухгалтерский учет в организациях государственного сектора) и т.д.

Тема 5. Формирование и учет финансового результата в организациях государственного сектора

Вопросы для обсуждения

1. Особенности применения стандарта «Доходы» в организациях государственного сектора
2. Значение классификации обменных и необменных операций для целей организации бухгалтерского учета доходов в организациях государственного сектора
3. Особенности учета доходов по предоставленной субсидии на выполнение госзадания.
4. Особенности учета доходов по предоставленной субсидии на иные цели.
5. Особенности учета доходов по предоставленной субсидии на капитальные вложения
6. Особенности учета доходов по предоставленным средствам ОМС
7. Особенности учета доходов от приносящей доходы деятельности.

Контрольные вопросы

1. Назовите примеры доходов от обменных операций учреждений?
2. Приведите примеры доходов от необменных операций казенных, бюджетных и автономных учреждений?
3. На какие виды доходов от реализации распространяется стандарт «Доходы»?
4. Какова специфика учета доходов в виде субсидии на выполнение госзадания в составе доходов будущих периодов?

5. Какова специфика учета доходов в виде субсидии на иные цели в составе доходов будущих периодов?
6. Какова специфика учета доходов в виде субсидии на капитальные вложения в составе доходов будущих периодов?
7. Каковы особенности признания доходов от налогов, сборов, в том числе государственных пошлин, таможенных платежей?
8. На какую дату должны быть отражены доходы страховых взносов и налогов?
9. На какую дату должны быть отражены доходы в виде пеней, штрафов, неустоек?
10. На какие группы делятся прочие доходы от необменных операций?
11. Что понимается под условиями при передаче активов?
12. Каковы особенности учета доходов, полученных с условиями при передаче активов?
13. Каковы особенности учета доходов, полученных без условий при передаче активов?
14. Какова методика учета доходов в виде грантов, полученных бюджетными и автономными учреждениями?
15. Какова методика учета доходов по безвозмездным поступлениями имущества?
16. Что понимается под финансовым результатом текущей деятельности учреждения?
17. Какие счета подлежат заключению по итогам отчетного финансового года?
18. Как определяется финансовый результат от приносящей доходы деятельности?

19. Как определяется финансовый результат от деятельности по выполнению гос. задания?
20. Как определяется финансовый результат по предоставленным субсидиям на иные цели?
21. Как определяется финансовый результат учреждений по предоставленным субсидиям на капитальные вложения?
22. Как определяется финансовый результат по средствам ОМС?
23. Как определяется финансовый результат от реализации основных средств?
24. Как определяется финансовый результат от реализации материальных запасов?
25. По какой стоимости определяется ущерб учреждению?
26. Каково влияние операций по учету объекта аренды у арендатора и арендодателя на показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатов?
27. Какие виды доходов подлежат отражению учреждением в составе доходов будущих периодов?
28. Какие виды расходов подлежат отражению учреждением в составе расходов будущих периодов?
29. Какова методика учета расходов на добровольное медицинское страхование в учреждениях государственного сектора?
30. Какова методика учета расходов на страхование имущества и автогражданской ответственности в учреждениях государственного сектора?
31. С какой целью учреждения обязаны формировать резервы предстоящих расходов?
32. Какими вариантами может быть определен размер резерва предстоящих расходов под отпуска работников учреждения?

33. Какова особенность признания резервов по судебным разбирательствам в учреждениях государственного сектора?

34. Чем обусловлена необходимость формирования резерва предстоящих расходов по документам, в отношении которых существует неопределенность из-за отсутствия первичных учетных документов?

Практические задания

Задание 1

Бюджетное учреждение 12.01.2019 года заключило Соглашение о выделении субсидии на выполнение гос. задания на 2019 год в сумме 100 млн. рублей. График выделения субсидии предполагает ежеквартальное перечисление по $\frac{1}{4}$ суммы субсидии 20 января, 20 апреля, 20 июля и 20 октября с ежеквартальным отчетом. Промежуточные отчеты о выполнении государственного задания утверждены учредителем за первый квартал - 10 апреля, за второй квартал - 10 июля, за третий квартал - 10 октября. Государственное задание за первый квартал выполнено в размере 100% (на 25 000 000 руб.), за второй квартал - 80% в связи с уменьшением спроса на пролукцию (на 20 000 000 руб.). По решению учредителя годовой объем субсидии, подлежащий перечислению в третьем и четвертом кварталах уменьшен на 10 млн. рублей. Государственное задание за третий и четвертый квартал выполнено в размере 100% (на 20 000 000 руб. ежеквартально). Каким образом данные операции повлияют на бухгалтерскую отчетность учреждения?

Задание 2

Грантодатель предоставляет грант бюджетному учреждению на проведение научных исследований. Условиями предоставления гранта предусмотрена необходимость отчета бюджетного учреждения о произведенных расходах. Соглашение о предоставлении гранта подписано 15.01.2019 в сумме

2 000 000 руб., денежные средства перечислены в полном объеме учреждению 20.01.2019, отчет о расходах утвержден грантодателем 15.05.2019 в сумме 1 850 000 руб. Остаток денежных средств возвращен грантодателю 20.05.2019. Каким образом данные операции повлияют на бухгалтерскую отчетность учреждения?

Задание 3

По договору дарения от 20.01.2019 школа получила 21.01.2019 от физического лица 10 000 руб. Даритель не устанавливает в договоре цели использования имущества. Каким образом данная операция повлияет на бухгалтерскую отчетность учреждения?

Задания для самостоятельной работы

1. Учреждение произвело оплату страховой премии 90 тыс. руб. по договору ДМС работников 30 июня 2018 года. Срок действия договора – с 1 июля 2018 года по 30 июня 2019 года. Определите влияние указанных операций на бухгалтерскую отчетность учреждения. В соответствии с учетной политикой указанные расходы списываются равномерно в течение срока действия договора ежемесячно на финансовые результаты учреждения.

2. По приборам учета и исходя из действующих тарифов в учреждении определили, что расходы на оплату услуг по поставке электроэнергии за декабрь 2018 года составят 12 800 рублей. Отчетная дата – 20.01.2019. Поступили документы за потребленную в декабре электроэнергию 21.01.2019 на сумму 12 700 руб. Источник финансирования расходов – субсидия на выполнение государственного задания.

Учетной политикой учреждения предусмотрено формирование резерва по обязательствам, по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по размеру в виду отсутствия первичных документов. В какой сумме будут признаны расходы учреждения за 2018 год? В какой сумме будут отражены обязательства в бухгалтерском балансе на 01.01.2019?

3. Медицинское учреждение в соответствии с реестром счетов начислило доход от оказания медицинских услуг по программе ОМС в сумме 3 млн. рублей. Сумма была в полном объеме перечислена на лицевой счет учреждения. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

4. Учетной политикой установлено, что резерв формируется путем ежемесячных начислений на последнее число каждого месяца:

в части сумм отпускных – 100 000 руб.;

в части страховых взносов, подлежащих начислению с отпускных, – 30 200 руб. В феврале 2016 года (09.02) работник ушел в отпуск и ему были начислены отпускные в сумме 10 000 руб. и страховые взносы в сумме 3 020 руб. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

5. Бюджетное учреждение в рамках приносящей доход деятельности реализует абонементы на посещение спортивного центра. 20 сентября 2014 г. продан абонемент, действующий в течение IV квартала, стоимостью 6000 руб. (без НДС). Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Рекомендуемая литература

1. Методические рекомендации по применению федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.
https://www.minfin.ru/ru/performance/budget/bu_gs/metodkab/

2.Маслова, Т. С. Бухгалтерский учет в государственных (муниципальных) учреждениях: Учебное пособие / Маслова Т.С. - Москва :Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 544 с. -

<https://znanium.com/catalog/product/1019532>

3.Василенко, М. Е. Бухгалтерский учет в государственных учреждениях (казенных, бюджетных, автономных) : учеб. пособие / М.Е. Василенко, Т.А. Полещук. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2018.

<https://znanium.com/catalog/product/908229>

4.Управленческий учет в бюджетных учреждениях: Учебник / под. ред. М.А. Вахрушиной. - Москва : Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. — 154 с.

- <https://znanium.com/catalog/product/952148>

5.Маслова, Т. С. Казенные учреждения: корреспонденция счетов бюджетного учета : учеб. пособие / Т. С. Маслова, Р. О. Маслов. — Москва : Магистр : Инфра-М, 2018. — 232 с. -

<https://znanium.com/catalog/product/939085>

6.Мизиковский Е.А. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: Учебное пособие / Е.А. Мизиковский, Т.С. Маслова - М.: Магистр, ИНФРА-М Издательский Дом, 2017. - <http://znanium.com/catalog/product/961723>

7.Полещук Т.А. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: учеб. пособие/ Т.А. Полещук, О.В. Митина. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. - <http://znanium.com/catalog/product/973614>

8.Маслова, Т. С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях : учеб. пособие. — 2-е изд., перераб. / Т. С. Маслова. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2018. — 336 с. <https://znanium.com/catalog/product/924704>

9.www.klerk.ru - теория и практика финансового и управленческого учета (бухгалтерский учет в организациях государственного сектора

10.www.audit-it.ru - Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит (бухгалтерский учет в организациях государственного сектора) и т.д.

Тема 6. Учет операций по санкционированию в организациях государственного сектора

Вопросы для обсуждения

1. Характеристика обязательств организации государственного сектора для целей учета санкционирования расходов.
2. Основы учета операций по санкционированию в соответствии с Единым планом счетов.
3. Учет санкционирования в арендных отношениях.
4. Учет санкционирования отложенных обязательств.
5. Учет санкционирования принимаемых обязательств

Контрольные вопросы

1. Назовите этапы исполнения бюджета по расходам
2. Что понимается под санкционированием?
3. Какие счета предназначены для отражения операция санкционирования доходов?
4. Какими бухгалтерскими записями отражаются операции санкционирования доходов?
5. Оказывают ли влияние операции по санкционированию на показатели финансового состояния и финансовых результатов организаций государственного сектора?
6. Дайте характеристику следующим понятиям:
 - обязательство учреждения;
 - денежное обязательство;
 - принимаемое обязательство;
 - принятое денежное обязательство;

- отложенное обязательство

7. Каким образом осуществляется санкционирование операций по годам, следующим за текущим финансовым годом?

8. Корректно ли утверждение: операции по санкционированию обязательств принимаемых, принятых (отложенных) в текущем финансовом году учреждением, формируются с учетом принимаемых, принятых (отложенных) и неисполненных обязательств прошлых лет?

9. Каким образом отразить на счетах санкционирования изменения в показателях плана финансово-хозяйственной деятельности?

10. Корректно ли утверждение: по завершению текущего финансового года показатели (остатки) по соответствующим аналитическим счетам учета бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, исполненных денежных обязательств и утвержденных сметных (плановых, прогнозных) назначений по доходам (поступлениям), расходам (выплатам) текущего финансового года на следующий год не переносятся.

11. Корректно ли утверждение: показатели (остатки) обязательств текущего финансового года (за исключением исполненных денежных обязательств), сформированные по результатам отчетного финансового года, подлежат перерегистрации в году, следующим за отчетным финансовым годом.

12. На какую дату осуществляется перенос показателей по санкционированию?

13. В каком регистре ведется учет операций по санкционированию?

14. Какова методика санкционирования операций по доходам от сдачи в аренду?

15. Какова методика санкционирования операций по расходам от получения имущества в аренду?

16. Каким образом организуется Аналитический учет сметных (плановых, прогнозных) назначений?

17. Каким образом производится санкционирование операций по резерву на предстоящие расходы?

Практические задания

Задание 1

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Бюджетным учреждением 20.12.18 заключено Соглашение о предоставлении субсидии на выполнение гос. задания на очередной финансовый год в размере 40 000 000 рублей. Датой предоставления субсидии в очередном финансовом году установлено 12 число первого месяца в квартале (ежеквартально в размере 25% от общей суммы).

13.01.19 на лицевой счет учреждения зачислены средства субсидии в сумме 10 000 000 рублей за 1-й квартал.

Задание 2

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

План ФХД на текущий финансовый год (2019 год) утвержден бюджетному учреждению до начала года (в 2018 году).

Плановые назначения по оплате труда в рамках приносящей доход деятельности - 10 000 000,00 руб.

Плановые назначения по начислениям на оплату труда в рамках приносящей доход деятельности - 3 020 000,00 руб.

Задание 3

Согласно ПФХД на 2019 год по КОСГУ 310 запланированы обязательства в сумме 2 000 000 руб.

Отражены плановые назначения по расходам.

В единой информационной системе размещено извещение о проведении закупки оборудования в феврале 2019 года. Начальная (максимальная) цена, указанная в извещении об осуществлении закупки, равна 900 000 руб. Отражено принимаемое обязательство на основании извещения. Что означает сальдо по счету 4 506 10 310 в сумме 1 100 000 руб.?

Бюджетное учреждение заключило контракт на поставку оборудования стоимостью 800 000 руб. Принято обязательство 800 000 руб. Уточнена сумма обязательства при заключении контракта по результатам конкурсных процедур. Что означает сальдо по счету 4 502 11 310 в сумме 800 000 руб.?

Отражена поставка оборудования на основании счет-фактуры и накладной ТОРГ-12 стоимостью 800 000 руб.

Задания для самостоятельной работы

1. Согласно Плана финансово-хозяйственной деятельности по КФО 2 на текущий финансовый год утверждены плановые назначения по следующим видам расходов, представленным в таблице 1.

Таблица

Исходная информация о плановых назначениях учреждения

Вид расхода	Сумма, руб.
Расходы на оплату труда по трудовым договорам	6 000 000
Страховые взносы на оплату труда по трудовым договорам	1 812 000
Расходы на вознаграждения физическим лицам по гражданско-правовым договорам	3 000 000
Страховые взносы на вознаграждения физическим лицам по гражданско-правовым договорам	813 000
Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	300 000

В январе месяце отражены следующие хозяйственные операции

1. Начислена заработная плата за январь штатным сотрудникам 500 000 руб.

2. Начислены страховые взносы на заработную плату штатным сотрудникам - ? руб. Примечание. Тариф взносов на страхование от несчастных случаев - 0,2%.

3. Отражены принимаемые обязательства в размере начальной (максимальной) цены контракта при определении поставщиков горюче-смазочных материалов с использованием конкурентных способов определения поставщиков в сумме 200 000 руб.

4. Заключены гражданско-правовые договора с физическими лицами на проведение ремонта помещений на 500 000 руб.

5. Приняты работы по ремонту помещений, выполненные физическими лицами, на основании актов на сумму 350 000 руб.

6. Начислены страховые взносы на вознаграждения физических лиц по договорам гражданско-правового характера. Договор не предусматривает обязанность начисления взносов на страхование от несчастных случаев.

Составить бухгалтерские записи (включая операции санкционирования). Сформировать отчет об обязательствах на 01.01.2019.

2. Согласно Плана финансово-хозяйственной деятельности по КФО 4 на текущий финансовый год утверждены плановые назначения по следующим видам расходов, представленным в таблице.

Таблица

Исходная информация о плановых назначениях учреждения

Вид расхода	Сумма, руб.
Расходы на оплату труда по трудовым договорам	5 000 000
Страховые взносы на оплату труда по трудовым договорам	1 510 000

Продолжение таблицы

Расходы на вознаграждения физическим лицам по гражданско-правовым договорам	2 000 000
Страховые взносы на вознаграждения физическим лицам по гражданско-правовым договорам	542 000
Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях	250 000

В январе месяце отражены следующие хозяйственные операции

1. Начислена зарплата за январь штатным сотрудникам 400 000 руб.
2. Начислены страховые взносы на заработную плату штатным сотрудникам - ? Тариф взносов на страхование от несчастных случаев - 0,2%.

3. Отражены принимаемые обязательства в размере начальной цены контракта при определении поставщиков препаратов с использованием конкурентных способов определения поставщиков в сумме 190 000 руб.

4. Заключены договоры с поставщиков на поставку лекарственных препаратов по результатам конкурсных процедур на сумму 180 000 руб. и отражена сумма экономии на счетах санкционирования

5. Приняты к учету лекарственные препараты (иное движимое имущество), поступившие от поставщика, на сумму 90 000 руб.

6. Перечислено с лицевого счета поставщику лекарственных препаратов на сумму 90 000 руб.

Составить бухгалтерские записи (включая операции санкционирования). Сформировать отчет об обязательствах на 01 февраля 2019 года.

Рекомендуемая литература

1. Методические рекомендации по применению федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.
https://www.minfin.ru/ru/performance/budget/bu_gs/metodkab/

2. Маслова, Т. С. Бухгалтерский учет в государственных (муниципальных) учреждениях: Учебное пособие / Маслова Т.С. - Москва : Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 544 с. - <https://znanium.com/catalog/product/1019532>
3. Василенко, М. Е. Бухгалтерский учет в государственных учреждениях (казенных, бюджетных, автономных) : учеб. пособие / М.Е. Василенко, Т.А. Полещук. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2018. <https://znanium.com/catalog/product/908229>
4. Управленческий учет в бюджетных учреждениях: Учебник / под. ред. М.А. Вахрушиной. - Москва : Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. — 154 с. - <https://znanium.com/catalog/product/952148>
5. Маслова, Т. С. Казенные учреждения: корреспонденция счетов бюджетного учета : учеб. пособие / Т. С. Маслова, Р. О. Маслов. — Москва : Магистр : Инфра-М, 2018. — 232 с. - <https://znanium.com/catalog/product/939085>
6. Мизиковский Е.А. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: Учебное пособие / Е.А. Мизиковский, Т.С. Маслова - М.: Магистр, ИНФРА-М Издательский Дом, 2017. - <http://znanium.com/catalog/product/961723>
7. Полещук Т.А. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: учеб. пособие/ Т.А. Полещук, О.В. Митина. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. - <http://znanium.com/catalog/product/973614>
8. Маслова, Т. С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях : учеб. пособие. — 2-е изд., перераб. / Т. С. Маслова. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2018. — 336 с. <https://znanium.com/catalog/product/924704>
9. www.klerk.ru - теория и практика финансового и управленческого учета (бухгалтерский учет в организациях государственного сектора)
10. www.audit-it.ru - Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит (бухгалтерский учет в организациях государственного сектора) и т.д.

Тема 7. Принципы формирования и раскрытия информации в бюджетной и бухгалтерской отчетности организаций государственного сектора

Вопросы для обсуждения

1. Характеристика обязательств организации государственного сектора для целей учета санкционирования расходов.
2. Основы учета операций по санкционированию в соответствии с Единым планом счетов.
3. Учет санкционирования в арендных отношениях.
4. Учет санкционирования отложенных обязательств.
5. Учет санкционирования принимаемых обязательств

Контрольные вопросы

1. Назовите требования к информации, формируемой в учете и отчетности организации государственного сектора и ее нормативное регулирование
2. Каков порядок раскрытия информации в отчетности организации государственного сектора?
3. Докажите или опровергните утверждение: бухгалтерская отчетность организации государственного сектора как инструмент отражения финансового положения и финансовых результатов их деятельности.
4. Какими нормативными документами установлены требования к бюджетной (бухгалтерской) отчетности?
5. Каковы особенности заполнения форм бюджетной отчетности при составлении бухгалтерской отчетности (Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127)).

6. Каковы особенности формирования показателей Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128)?

7. Каковы особенности формирования показателей Отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737)?

8. Каковы особенности формирования показателей отчета об обязательствах учреждения (ф. 0503738)?

9. Порядок заполнения Отчета о движении денежных средств (ф. 0503138, 0503738)

10. Особенности заполнения Отчета о финансовых результатах

11. Бухгалтерский баланс и порядок его заполнения

12. Назовите требования к составу и содержанию Пояснительной записки

13. Порядок представления отчетности в соответствии с ФСБУ «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 260н)

14. Взаимная увязка показателей форм отчетности

15. Какие мероприятия по подготовке к составлению годовой отчетности нужно провести в организациях государственного сектора?

16. Как проводится сверка расчетов в организациях государственного сектора?

17. Каков порядок исправления ошибок в бюджетной (бухгалтерской) отчетности?

18. В чем особенности проведения инвентаризации статей баланса?

19. Завершение операций по исполнению бюджета

20. Заключение счетов отчетного года в бухгалтерском учете

21. Каким образом осуществляется перенос остатков по счетам санкционирования расходов?

22. Дайте определение и раскройте классификацию событий после отчетной даты; порядок отражения событий после отчетной даты в учетной политике учреждения

23. В чем заключаются особенности отражения в учете и отчетности первичных документов, поступивших в учреждение до и после даты представления отчетности ?

24. Каков порядок отражения событий, подтверждающих условия деятельности учреждения на отчетную дату?

25. Каковы правила отражения событий, указывающих на факты хозяйственной жизни, возникшие после отчетной даты?

Практические задания

Задание 1

Согласно Плана финансово-хозяйственной деятельности по КФО 4 на текущий финансовый год утверждены плановые назначения по следующим видам расходов, представленным в таблице.

Таблица

Исходная информация о плановых назначениях учреждения

Вид расхода	КОСГУ	Сумма, руб.
Расходы на оплату труда по трудовым договорам	211	4 000 000
Страховые взносы на оплату труда по трудовым договорам	213	1 208 000
Расходы на вознаграждения физическим лицам по гражданско-правовым договорам	226	1 000 000
Страховые взносы на вознаграждения физическим лицам по гражданско-правовым договорам	226	271 000

Продолжение таблицы

Командировочные расходы в части возмещения должностным лицам транспортных расходов и расходов по найму жилых помещений	212	40 000
Расходы на суточные по командировкам	212	10 000
Расходы на оплату проездных билетов по договору с транспортной организацией (при направлении работников в командировки)	222	35 000
Приобретение оборудования для использования при выполнении гос. задания	310	250 000

В январе месяце отражены следующие хозяйственные операции

1. Начислена заработная плата за январь штатным сотрудникам 300 000 руб.
2. Начислены страховые взносы 90 600 руб.
3. Заключены договоры гражданско-правового характера на сумму 200 000 руб.
4. Подписаны акты по договорам гражданско-правового характера 100 000 руб.
5. Начислены страховые взносы по договорам гражданско-правового характера 27 100 руб.
6. Проведен запрос котировок с целью поставки оборудования. В извещении о проведении запроса котировок была указана начальная минимальная цена 250 000 руб.
7. Выплачен аванс по заработной плате 150 000 руб.
8. Выплачены вознаграждения гражданско-правового характера 62 000 руб.

Сформировать отчет об обязательствах на 01 февраля 2019 года.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1

Филиал университета (г.Н.Челны) передает университету (г.Казань) транспортное средство – иное движимое имущество балансовой стоимостью 2 000 000 руб. и накопленной амортизацией 1 500 000 руб. Источник приобретения – приносящая доход деятельность.

Составьте справку по консолидируемым расчетам учреждения.

Рекомендуемая литература

1. Методические рекомендации по применению федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора. https://www.minfin.ru/ru/performance/budget/bu_gs/metodkab/
2. Маслова, Т. С. Бухгалтерский учет в государственных (муниципальных) учреждениях: Учебное пособие / Маслова Т.С. - Москва :Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 544 с. - <https://znanium.com/catalog/product/1019532>
3. Василенко, М. Е. Бухгалтерский учет в государственных учреждениях (казенных, бюджетных, автономных) : учеб. пособие / М.Е. Василенко, Т.А. Полещук. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2018. <https://znanium.com/catalog/product/908229>
4. Управленческий учет в бюджетных учреждениях: Учебник / под. ред. М.А. Вахрушиной. - Москва : Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. — 154 с. - <https://znanium.com/catalog/product/952148>
5. Маслова, Т. С. Казенные учреждения: корреспонденция счетов бюджетного учета : учеб. пособие / Т. С. Маслова, Р. О. Маслов. — Москва : Магистр : Инфра-М, 2018. — 232 с. - <https://znanium.com/catalog/product/939085>

6. Мизиковский Е.А. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: Учебное пособие / Е.А. Мизиковский, Т.С. Маслова - М.: Магистр, ИНФРА-М Издательский Дом, 2017. - <http://znanium.com/catalog/product/961723>
7. Полещук Т.А. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: учеб. пособие/ Т.А. Полещук, О.В. Митина. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. - <http://znanium.com/catalog/product/973614>
8. Маслова, Т. С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях : учеб. пособие. — 2-е изд., перераб. / Т. С. Маслова. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2018. — 336 с. <https://znanium.com/catalog/product/924704>
9. www.klerk.ru - теория и практика финансового и управленческого учета (бухгалтерский учет в организациях государственного сектора)
10. www.audit-it.ru - Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит (бухгалтерский учет в организациях государственного сектора) и т.д.

ЧАСТЬ II. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ И ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Контрольный блок по дисциплине «Бухгалтерский учет в организациях государственного сектора экономики» включает в себя:

- **письменные домашние задания** по теме 2 «Организация и ведение учета нефинансовых активов», по теме 3 «Организация и ведение учета нефинансовых активов», по теме 4 «Организация и ведение учета обязательств в организациях государственного сектора», по теме 5 «Формирование и учет финансового результата в организациях государственного сектора»
- выполнение промежуточной и итоговой **контрольных работ**
- **дискуссии** по теме 1 «Концепция развития и принципы построения системы учета и отчетности в организациях государственного сектора»
- **устный опрос** по теме 2 «Организация и ведение учета нефинансовых активов», по теме 3 «Организация и ведение учета нефинансовых активов», по теме 4 «Организация и ведение учета обязательств в организациях государственного сектора», по теме 5 «Формирование и учет финансового результата в организациях государственного сектора», по теме 7 «Принципы формирования и раскрытия информации в бюджетной и бухгалтерской отчетности организаций государственного сектора»
- **экзамен.**

Письменные домашние задания

Тема 2. Организация и ведение учета нефинансовых активов (*ПК-2: умения, ПК-15: умения*)

Задание 1. Составить бухгалтерские записи у арендатора и арендодателя. Каким образом указанные операции повлияют на бух.отчетности арендатора и арендодателя при составлении отчетности за первый год?

Бюджетное учреждение заключило договор аренды автомобиля (относится к особо ценному имуществу). Общая сумма арендных платежей по договору – 1 млн. рублей. Срок аренды – 5 лет. Арендные платежи уплачиваются равномерно в течение срока действия договора. Процентная ставка по договору составляет 8,5%. По договору, заключенному учреждением, предусмотрено получение (передача) оборудования с условием его выкупа по завершении договора. У арендодателя данный автомобиль числился на балансе по первоначальной стоимости 750.000 рублей с суммой начисленной амортизации – 62.500 рублей.

Задание 2.

Бюджетное учреждение заключило договор безвозмездного бессрочного пользования автомобиля (относится к особо ценному имуществу). Общая сумма арендных платежей по аналогичному договору – 1 млн. рублей. Процентная ставка составляет 8,5%. По договору, заключенному учреждением, предусмотрено получение (передача) оборудования с условием его выкупа по завершении договора. У арендодателя данный автомобиль числился на балансе по первоначальной стоимости 750.000 рублей с суммой начисленной амортизации – 62.500 рублей.

2. Между сторонами вместо договора аренды заключен договор. Справедливая стоимость совпадает с дисконтированной стоимостью. Составить бухгалтерские записи у ссудополучателя и ссудодателя. Каким образом указанные операции повлияют на бух. отчетности ссудополучателя и ссудодателя при составлении отчетности за первый год? Требуется ли отразить доходы в результате указанных операций в Плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения? Оцените налоговые последствия операций по НДС у ссудодателя и по налогу на прибыль у ссудополучателя.

Тема 3. Организация и ведение учета финансовых активов (ПК-15: умения, ПК-2: умения)

Задание 3.

1. На основании данных отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета бюджетного учреждения.

Исходная информация к заданию:

1. Перечислен аванс поставщику коммунальных услуг в сумме 60 000 руб.

2. Начислена зарплата штатному составу по оказанию платных услуг ? 50 000 руб.

3. Начислены страховые взносы (30,2%) - ?

4. Удержан НДФЛ с заработной платы - ?

5. Подана заявка в казначейство на получение наличных денежных средств на выплату заработной платы - ?

6. Получены в кассу наличные с лицевого счета на выплату заработной платы - ?

7. Перечислен НДФЛ в бюджет с лицевого счета в казначействе в полном объеме - ?

Задание 4

На основании данных отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета бюджетного учреждения.

1. Отражено поступление авансового платежа от покупателя в кассу в счет оказания будущих платных услуг ? 30 000 руб.
2. Отражены затраты на услуги связи согласно документов поставщика (счет-фактура, акт) на сумму 35 400 руб., в т.ч. НДС ? 18%. Согласно учетной политики услуги связи относятся к общехозяйственным расходам.
3. Отражено поступление субсидии на иные цели на лицевой счет. Субсидия предоставлена для приобретения основных средств в сумме 2 000 000 руб.
4. Списаны общехозяйственные расходы в себестоимость платных услуг -?
5. Отражена выручка от оказания платных услуг ? 118 118 руб., в т.ч. НДС ? 18%
6. Начислен НДС с выручки - ?
7. Списана себестоимость платных услуг - ?
8. Начислен налог на прибыль - ?

Тема 4. Организация и ведение учета обязательств в организациях государственного сектора (ПК-2: умения, ПК-15: умения)

Задание 5

На основании данных отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета бюджетного учреждения.

Исходная информация к заданию:

1. Отражено поступление на лицевой счет субсидии на выполнение государственного задания в сумме 3 000 000 руб. субсидии на иные цели 1 000 000 руб.

2. Начислена зарплата административно-управленческому персоналу (АУП) бюджетного учреждения ? 50 000 руб.

3. Перечислено в подотчет на зарплатную карту сотрудника на приобретение материальных запасов (иного движимого имущества) ? 10 000 руб.

4. Начислены страховые взносы на заработную плату АУП (30,2%) - ?

5. Перечислен аванс агентству на приобретение авиабилетов для подотчетных лиц в сумме 20 000 руб.

6. Списаны общехозяйственные расходы на себестоимость услуг по выполнению гос. задания - ?

7. Принят авансовый отчет сотрудника по приобретению ГСМ ? 9 000 руб.

Задание 6

На основании данных отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета бюджетного учреждения.

1. Начислена субсидия в составе доходов учреждения ? 3 000 000 руб.

2. Начислен налог на имущество - 147 500 руб.

3. Списан объект основных средств стоимостью при передаче в эксплуатацию 2 500 руб. (иное движимое имущество, оборудование)

4. Произведено перечисление налога на имущество - ?

5. Списана себестоимость услуг по выполнению гос. задания - ?

6. Произведено закрытие счетов по окончании года

Задание 7

На основании данных отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета бюджетного учреждения.

1. На основании договора с поставщиком перечислен аванс на приобретение мягкого инвентаря на сумму 50 000 руб., в т.ч. НДС ? 18%.

2.Оприходован мягкий инвентарь (иное движимое имущество) на сумму 47 200 руб. ,в т.ч. НДС ? 18%.

3.Зачтен аванс - ?

4.Списан мягкий инвентарь в себестоимость платных услуг в сумме 20 000 руб.

5.Начислена зарплата штатному составу по оказанию платных услуг ? 40 000 руб.

6. Начислена амортизация по оборудованию (иное движимое имущество) первоначальной стоимостью 36 000 руб. Срок полезного использования 3 года.

7. Начислены страховые взносы (30,2%) - ?

Тема 5. Формирование и учет финансового результата в организациях государственного сектора (*ПК-2: умения, ПК-15: умения*)

Задание 8

На основании данных отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета бюджетного учреждения.

1. Принят к учету нематериальный актив, созданный собственными силами учреждения, стоимостью 120 000 руб.

2.Отражена выручка от оказания платных услуг ? 94 400 руб., в т.ч. НДС ? 18%

3. Начислен НДС с выручки - ?

4. Списана себестоимость платных услуг - ?

5. Начислена материальная помощь (не включается в себестоимость платных услуг) ? 4 000 руб. 6.Начислен налог на прибыль - ?

7. Перечислен налог на прибыль с лицевого счета в бюджет - ?

Задание 9

1. Перечислено на пластиковую карту сотрудника АУП в счет предстоящей командировки 9 000 руб., в т.ч. суточные ? 500 руб., проезд ? 3 500 руб., проживание в гостинице - 5 000 руб.

2. Приняты к учету товары, поступившие от поставщика (иное движимое имущество) ? 40 000 руб.

3. Начислена зарплата штатному составу по оказанию платных услуг ? 70 000 руб.

4. Отражено поступление аванса от покупателя в счет предстоящего оказания платных услуг 50 000 руб.

5. Начислены страховые взносы на заработную плату (30,2%) - ?

Задание 10.

1. Перечислен аванс за подписку на электронный журнал ? 24 000 руб.

2. Отражены расходы по предоставленному в рамках подписки электронному журналу за 1 месяц в сумме 2 000 руб.

3. Отражены затраты на транспортные услуги связи согласно документов поставщика (счет-фактура, акт) на сумму 35 400 руб., в т.ч. НДС ? 18%. Согласно учетной политики транспортные услуги относятся к накладным расходам.

4. Начислена амортизация по нематериальному активу, используемому в основной деятельности учреждения, стоимостью 24 000 руб. Срок полезного использования ? 2 года.

5. Списаны накладные расходы в себестоимость платных услуг -?

6. Отражена выручка от реализации товаров ? 121 000 руб. (НДС не облагается)

7. Списана себестоимость платных услуг - ?

Контрольные работы по курсу «Бухгалтерский учет в организациях государственного сектора»

Каждый студент в ходе контрольной работы должен решить один вариант практических заданий, который включает комплексную задачу. Оценка контрольной работы осуществляется на основании разработанных руководителями курса критериев оценки.

Пример Промежуточной контрольной работы

Задание 1.

1. На основании данных отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета бюджетного учреждения в рамках приносящей доход деятельности (операции 2-12) и иным видам финансового обеспечения (операция 1).

2. Определить финансовый результат бюджетного учреждения за отчетный период. Закрывать счета заключительными записями по состоянию на 31 декабря.

Исходная информация к заданию №1:

1. Начислена субсидия на иные цели на приобретение оборудования (особо ценное имущество в сумме 1 800 000 руб.)

Зачислена на лицевой счет субсидия на иные цели - 1 800 000 руб.

Отражено принимаемое обязательство на основании размещенного извещения об осуществлении закупок оборудования в единой информационной системе в сумме - 1 800 000 руб.

Отражено поступление на лицевой счет от поставщика оборудования средств под обеспечение заявки на участие в конкурсе - 5% от стоимости контракта 1 800 000 руб. (Примечание. Обеспечение будет возвращено поставщику по исполнению условий контракта)

2. На основании договора с поставщиком принято обязательство на приобретение мягкого инвентаря на сумму 50 000 руб., в т.ч. НДС ? 18%.
(без проведения конкурсных процедур)

На основании первичных документов поставщика оприходован мягкий инвентарь (иное движимое имущество) на сумму 47 200 руб. ,в т.ч. НДС ? 18%.

Принято денежное обязательство по расходам на приобретение мягкого инвентаря

Списан мягкий инвентарь в себестоимость платных услуг.

3. Начислена зарплата штатному составу по оказанию платных услуг ? 40 000 руб. и отпускные в сумме 20 000 руб. Согласно учетной политики учреждение формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (в т.ч. в части страховых взносов)

Принято денежное обязательство по расходам на заработную плату и отпускным

Принято обязательство по оплате отпусков и скорректировано отложенное обязательство

Начислены страховые взносы на заработную плату и отпускные. (примечание. Тариф взносов на страхование от несчастных случаев на производстве 0,2%) - ?

Принято денежное обязательство по расходам на страховые взносы

Принято обязательство по оплате отпусков и скорректировано отложенное обязательство

4. Отражены затраты на консультационные услуги (согласно учетной политики относятся к нераспределяемым расходам) - 5 900 руб., в т.ч. НДС - 18%.

Принято денежное обязательство по расходам на информационные услуги - ?

5. Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (задолженность поставщика по перечисленному ему ранее авансу на приобретение мобильного телефона) ? 2 000 руб.

6. Отражена выручка от оказания платных услуг ? 94 400 руб., в т.ч. НДС ? 18%

7. Начислен НДС с выручки - ?

8. Списана себестоимость платных услуг - ?

9. Списаны общехозяйственные расходы (согласно учетной политики относятся на доходы текущего финансового года) - ?

10. Начислена материальная помощь (не включается в себестоимость платных услуг) ? 4 000 руб. и принято денежное обязательство по выплате материальной помощи сотруднику, состоящему в штате

11. Начислен налог на прибыль - ?

12. Перечислен налог на прибыль с лицевого счета в бюджет - ?

13. Произведено закрытие счетов по окончании года

Задание 2.

1. На основании данных отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета бюджетного учреждения.

2. Определить финансовый результат бюджетного учреждения за отчетный период за счет субсидии на выполнение государственного задания. Закрывать счета заключительными записями по состоянию на 31 декабря.

Исходная информация к заданию:

1. Утвержден авансовый отчет по командировке работника бюджетного учреждения, занятого непосредственно в выполнении гос. задания: суточные ? 400 руб., проезд ? 4 600 руб., проживание в гостинице ? 5 000 руб.

2. Начислена зарплата штатному составу по оказанию услуг гос. задания ? 80 000 руб.

3. Перечислен аванс поставщику на приобретение нематериального актива (иное движимое имущество) ? 59 000 руб., в т.ч. НДС ? 18%.

4. Начислены страховые взносы на заработную плату штатному составу (30,2%) - ?

5. Списан объект основных средств в связи с физическим износом первоначальной стоимостью 45 000 руб. На момент списания объект полностью амортизирован.

6. Удержан НДФЛ из заработной платы (стандартные вычеты 5 800 руб.) - ?

7. Удержаны алименты из заработной платы сотрудника 4 000 руб.

8. Перечислены алименты с лицевого счета - ?

9. Отражены доходы в виде субсидии на выполнение гос. задания ? 540 000 руб.

10. Зачислена на лицевой счет субсидия на иные цели (приобретение материальных запасов ? иного движимого имущества) ? 500 000 руб.

11. Перечислен с лицевого счета НДФЛ в бюджет - ?

12. Списана себестоимость услуг по выполнению гос. задания - ?

13. Начислен земельный налог ? 3 000 руб.

14. Произведено закрытие счетов по окончании года

Пример Итоговой контрольной работы (кейса-1)

Задание 1.

1. На основании данных отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета бюджетного учреждения в рамках приносящей доход деятельности (операции 2-12) и иным видам финансового обеспечения (операция 1).

2. Определить финансовый результат бюджетного учреждения за отчетный период. Закрывать счета заключительными записями по состоянию на 31 декабря.

Исходная информация к заданию №1:

1. Начислена субсидия на иные цели на приобретение оборудования (особо ценное имущество в сумме 1 800 000 руб.)

Зачислена на лицевой счет субсидия на иные цели - 1 800 000 руб.

Отражено принимаемое обязательство на основании размещенного извещения об осуществлении закупок оборудования в единой информационной системе в сумме - 1 800 000 руб.

Отражено поступление на лицевой счет от поставщика оборудования средств под обеспечение заявки на участие в конкурсе - 5% от стоимости контракта 1 800 000 руб. (Примечание. Обеспечение будет возвращено поставщику по исполнению условий контракта)

2. На основании договора с поставщиком принято обязательство на приобретение мягкого инвентаря на сумму 50 000 руб., в т.ч. НДС ? 18%. (без проведения конкурсных процедур)

На основании первичных документов поставщика оприходован мягкий инвентарь (иное движимое имущество) на сумму 47 200 руб. ,в т.ч. НДС ? 18%.

Принято денежное обязательство по расходам на приобретение мягкого инвентаря

Списан мягкий инвентарь в себестоимость платных услуг.

3. Начислена зарплата штатному составу по оказанию платных услуг ? 40 000 руб. и отпускные в сумме 20 000 руб. Согласно учетной политики учреждение формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (в т.ч. в части страховых взносов)

Принято денежное обязательство по расходам на заработную плату и отпускным

Принято обязательство по оплате отпусков и скорректировано отложенное обязательство

Начислены страховые взносы на заработную плату и отпускные. (примечание. Тариф взносов на страхование от несчастных случаев на производстве 0,2%) - ?

Принято денежное обязательство по расходам на страховые взносы

Принято обязательство по оплате отпусков и скорректировано отложенное обязательство

4. Отражены затраты на консультационные услуги (согласно учетной политики относятся к нераспределяемым расходам) - 5 900 руб., в т.ч. НДС - 18%.

Принято денежное обязательство по расходам на информационные услуги - ?

5. Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (задолженность поставщика по перечисленному ему ранее авансу на приобретение мобильного телефона) ? 2 000 руб.

6. Отражена выручка от оказания платных услуг ? 94 400 руб., в т.ч. НДС ? 18%

7. Начислен НДС с выручки - ?

8. Списана себестоимость платных услуг - ?

9. Списаны общехозяйственные расходы (согласно учетной политики относятся на доходы текущего финансового года) - ?

10. Начислена материальная помощь (не включается в себестоимость платных услуг) ? 4 000 руб. и принято денежное обязательство по выплате материальной помощи сотруднику, состоящему в штате

11. Начислен налог на прибыль - ?

12. Перечислен налог на прибыль с лицевого счета в бюджет - ?

13. Произведено закрытие счетов по окончании года

Задание 2

1. На основании данных отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета бюджетного учреждения.

2. Определить финансовый результат бюджетного учреждения за отчетный период в рамках приносящей доход деятельности. Закрывать счета заключительными записями по состоянию на 31 декабря.

Исходная информация к заданию:

1. На основании договора с поставщиком перечислен аванс на приобретение мягкого инвентаря на сумму 50 000 руб., в т.ч. НДС ? 18%.

2. Оприходован мягкий инвентарь (иное движимое имущество) на сумму 47 200 руб., в т.ч. НДС ? 18%.

3. Зачтен аванс - ?

4. Списан мягкий инвентарь в себестоимость платных услуг в сумме 20 000 руб.

5. Начислена зарплата штатному составу по оказанию платных услуг ? 40 000 руб.

6. Начислена амортизация по оборудованию (иное движимое имущество) первоначальной стоимостью 36 000 руб. Срок полезного использования 3 года.

7. Начислены страховые взносы (30,2%) - ?

8. Принят к учету нематериальный актив, созданный собственными силами учреждения, стоимостью 120 000 руб.

9. Отражена выручка от оказания платных услуг ? 94 400 руб., в т.ч. НДС ? 18%

10. Начислен НДС с выручки - ?

11. Списана себестоимость платных услуг - ?

11. Начислена материальная помощь (не включается в себестоимость платных услуг) ? 4 000 руб. 13. Начислен налог на прибыль - ?

Дискуссия по теме 1 «Концепция развития и принципы построения системы учета и отчетности в организациях государственного сектора»

В ходе дискуссии обсуждаются проблемные теоретические вопросы и ситуационные задания по соответствующей теме.

Примерные вопросы для обсуждения.

1. Преимущества и недостатки использования концепции справедливой стоимости в бухгалтерском учете организаций государственного сектора РФ.

2. Реализация принципов начисления и временной определенности фактов хозяйственной деятельности в бюджетном (бухгалтерском) учете организаций государственного сектора.

3. Функции комиссии по поступлению и выбытию активов в организации бюджетного (бухгалтерского) учета организаций государственного сектора.

Устный опрос

Тема 2. Организация и ведение учета нефинансовых активов (**ПК-2: знания, ПК-15: знания**)

1. Порядок реклассификации основных средств в инвестиционную недвижимость в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета

2. Что относится к активам культурного наследия и как организовать их учет в организации государственного сектора?

3. Каком порядок признания основных средств в организации государственного сектора в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета?

4. Как определяется первоначальная стоимость основных средств, приобретенных в результате обменных операций?

5. Как определяется первоначальная стоимость основных средств, приобретенных в результате необменных операций?

6. Особенности бухгалтерского учета основных средств в организациях государственного сектора.

7. Порядок формирования балансовой стоимости нефинансовых активов в учете организации государственного сектора.

8. Особенности учета амортизации основных средств в бухгалтерском учете организации государственного сектора.

9. Учет капитальных вложений в нефинансовые активы.

10. Учет капитальных вложений в непроизведенные активы.

11. Учет товаров и торговой наценки в организациях государственного сектора.

12. Учета объектов аренды у арендатора и арендодателя

13. Учет имущества в пользовании у ссудодателя и ссудополучателя

14. Порядок учет не являющихся объектами учета аренды

15. Порядок учета имущества в пользовании, не являющегося объектами аренды на забалансовом счете 01

16. Порядок учета имущества, переданного в пользование, не являющегося объектами учета аренды на забалансовых счетах 25 и 26

17. Порядок отражения в учете безвозмездного поступления имущества, в зависимости от источника

Тема 3. Организация и ведение учета финансовых активов. **(ПК-2: знания, ПК-15: знания)**

1. Классификация и оценка финансовых активов организации государственного сектора.

2. Организация учета движения денежных средств, денежных документов и их эквивалентов в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте.

3. Учет расчетов по ущербу и иным доходам

4. Основы и особенности учета и списания нереальной дебиторской и кредиторской задолженности в учете организации государственного сектора.

5. Особенности учета движения наличных денежных средств в организации государственного сектора.

6. Особенности учета расчетов с подотчётными лицами в организациях государственного сектора.

7. Особенности учета материальных ценностей, полученных по централизованному материальному снабжению, организации государственного сектора

18. Особенности учета расчетов с учредителем

Тема 4. Организация и ведение учета обязательств в организациях государственного сектора. *(ПК-2: знания, ПК-15: знания)*

1. Основы и особенности учета и списания нереальной дебиторской и кредиторской задолженности в учете организации государственного сектора.

2. Виды обязательств и их характеристика для целей учета санкционирования расходов.

3. Виды обязательств и их характеристика для целей организации учета санкционирования расходов организациями общественного сектора.

4. Учет расчетов по заработной плате в учреждении

5. Учет социальных несоциальных выплат в пользу персонала

6. Учет расчетов по НДС

7. Учет расчетов на налогу на прибыль

8. Учет расчетов по имущественным налогам

9. Учет обязательств по возврату субсидий

10. Учет обязательств по страховым взносам в учреждениях
11. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками
12. Учет расчетов по авансам полученным
13. Нормативно-правовые документы, регулирующие порядок организации учета расчетов по оплате труда в учреждениях.
14. Использование счета 0 304 06 000 в учреждениях государственного сектора.
15. Учет расчетов по удержаниям из заработной платы персонала.

Тема 5. Формирование и учет финансового результата в организациях государственного сектора. *(ПК-2: знания, ПК-15: знания)*

1. Порядок формирования текущего финансового результата учреждения
2. Учет расчетов по доходам от оказания работ, услуг, реализации готовой продукции
3. Состав и учет доходов и расходов будущих периодов
4. Порядок отражения в учете и отчетности заключительных записей по окончании текущего финансового года организации государственного сектора.
5. Особенности налогообложения бюджетных организаций по налогу на прибыль.
6. Учет использования финансовых результатов прошлых лет.
7. Понятие и состав доходов будущих периодов. Порядок их учета.
8. Понятие и состав доходов будущих периодов. Порядок их учета.
9. Учет доходов и расходов по доходам от собственности
10. Учет доходов и расходов от реализации имущества.
11. Виды резервов, формируемых в учреждениях

12. Методика формирования резервов на выплату отпускных сотрудникам учреждения.

13. Методика формирования резервов по документам, не поступившим срок

14. Методика формирования резервов по судебным разбирательствам.

15. Учет доходов и расходов от переоценки нефинансовых активов в учреждениях.

16. Учет положительных и отрицательных курсовых разниц в учреждении.

17. Формирование финансового результата от выполнения государственного задания.

18. Учет грантов в организациях государственного сектора

19. Учет по договорам дарения, пожертвования в организациях государственного сектора

20. Учет излишков и недостач, выявленных в результате инвентаризации в учреждении.

Тема 7. Принципы формирования и раскрытия информации в бюджетной и бухгалтерской отчетности организаций государственного сектора.

(ПК-2: знания, ПК-15: знания)

1. Требования к информации, формируемой в учете и отчетности организации государственного сектора и ее нормативное регулирование

2. Заполнение форм бюджетной отчетности при составлении бухгалтерской отчетности (Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127)).

3. Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128)

4. Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737)

5. Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738)
6. Порядок заполнения Отчета о движении денежных средств (ф. 0503138, 0503738)
7. Особенности заполнения Отчета о финансовых результатах
8. Бухгалтерский баланс и порядок его заполнения
9. Требования к составу и содержанию Пояснительной записки
10. Порядок представления отчетности в соответствии с ФСБУ «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 260н)
11. Взаимная увязка показателей форм отчетности
12. Мероприятия по подготовке к составлению годовой отчетности
13. Сверка расчетов
14. Порядок исправления ошибок в бюджетной (бухгалтерской) отчетности
15. Проведение инвентаризации статей баланса
16. Завершение операций по исполнению бюджета
17. Заключение счетов отчетного года в бухгалтерском учете
18. Перенос остатков по счетам санкционирования расходов
19. Определение и классификация событий после отчетной даты; порядок отражения событий после отчетной даты в учетной политике учреждения
20. Особенности отражения в учете и отчетности первичных документов, поступивших в учреждение до и после даты представления отчетности
21. Порядок отражения событий, подтверждающих условия деятельности учреждения на отчетную дату
21. Правила отражения событий, указывающих на факты хозяйственной жизни, возникшие после отчетной даты

Формой итогового контроля знаний по дисциплине «Бухгалтерский учет в организациях государственного сектора экономики» является экзамен.

Экзамен проводится на заключительном этапе изучения дисциплины.

Пример экзаменационного билета

1. В 2018 году учредитель перечислил на выполнение государственного задания автономному учреждению культуры 10 000 000 руб. В течение отчетного периода учреждением израсходованы суммы субсидии в размере 9 700 000 руб. Согласно гос. заданию общее число посещений должно составлять не менее 50 000 посетителей. Утвержденный объем нормативных затрат на единицу услуги – 200 руб. Объем допустимых отклонений – 10%. Рассчитать сумму субсидии, которое учреждение обязано вернуть по требованию учредителя по окончании финансового года, если число посещений в 2018 году составило 44 000 посетителей. (ПК – 15: Умения)

2. Автономное учреждение получило по договору пожертвования от ООО «Альфа» компьютер. В договоре указана стоимость 50 000 руб. К договору приложены первичные документы, согласно которым первоначальная стоимость компьютера 60 000 руб., сумма накопленной амортизации - 10 000 руб. Справедливая стоимость – 44 000 руб. Компьютер принят к учету в апреле 2019 года и передан в эксплуатацию в июне 2019 года. По какой стоимости принять объект к учету? В каком месяце начислить амортизацию? В какой сумме начислить амортизацию, если компьютер относится ко второй амортизационной группе со сроком полезного использования свыше двух до 3 лет включительно. (ПК-15; Умения)

3. Оператор ЕГЭ устанавливает в школе видеокамеры для проведения экзамена по ЕГЭ. Следует ли школе применять стандарт «Аренда»? (ПК-2: Знания; ПК-15: Знания)

4. Бюджетное учреждение сдает в аренду временно не используемое здание другому бюджетному учреждению. Балансовая стоимость склада составляет 8 млн. рублей. Договор аренды заключен с 01.03.2019 г. на 2 года. Ежемесячная арендная плата составляет 240.000 рублей (в том числе НДС). Кроме этого, пользователь возмещает учреждению коммунальные услуги - 10.000 рублей в месяц. Арендные платежи согласно условиям договора аренды, уплачиваются ежемесячно по выставленным счетам. Как данные операции повлияют на бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах арендатора за 2019 год? (ПК-2: Умения)

5. Согласно Плана финансово-хозяйственной деятельности по КФО 4 на текущий финансовый год утверждены плановые назначения по следующим видам расходов, представленным в таблице.

Таблица

Плановые назначения

Вид расхода	Сумма, руб.
Расходы на оплату труда по трудовым договорам	5 000 000
Страховые взносы на оплату труда по трудовым договорам	1 510 000
Расходы на вознаграждения физическим лицам по гражданско-правовым договорам	2 000 000
Страховые взносы на вознаграждения физическим лицам по гражданско-правовым договорам	542 000
Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях	250 000

В январе месяце отражены следующие хозяйственные операции

1. Начислена заработная плата за январь штатным сотрудникам 400 000 руб.
2. Начислены страховые взносы на заработную плату штатным сотрудникам - ? руб. Примечание. Тариф взносов на страхование от несчастных случаев - 0,2%.
3. Отражены принимаемые обязательства в размере начальной (максимальной) цены контракта при определении поставщиков лекарственных препаратов с использованием конкурентных способов определения поставщиков в сумме 190 000 руб.
4. Заключены договоры с поставщиков на поставку лекарственных препаратов по результатам конкурсных процедур на сумму 180 000 руб. и отражена сумма экономии на счетах санкционирования
5. Приняты к учету лекарственные препараты (иное движимое имущество), поступившие от поставщика, на сумму 90 000 руб.
6. Перечислено с лицевого счета поставщику лекарственных препаратов на сумму 90 000 руб.

Составить бухгалтерские записи (включая операции санкционирования). Сформировать отчет об обязательствах на 01 февраля 2019 года. (ПК-2: Навыки; ПК-15: Навыки)