

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»

Кафедра финансов

Методическая разработка

по дисциплине «**Бюджетный учет и отчетность**»

для семинарских, практических занятий и самостоятельной работы студентов,

обучающихся по специальности 080105.65 «Финансы и кредит»

(специализация «Государственные и муниципальные финансы»)

Казань 2010

Составители: к.э.н., доцент Шайхутдинов И.И.,
ассистент Кулакова С. А.

Рецензенты: к.э.н., доцент Андреева Р. Н.,
к.э.н., доцент Никонова Е. Н.

Обсуждена на заседании кафедры финансов, протокол № 4 от 18.11.2008.

Контроль качества:

методист: ст. преподаватель Миропольская Н. В.

ст. методист: к.э.н., доцент Калинина Т.Н.

начальник

отд. УККО: к.э.н., доцент Андреева Р.Н.

Содержание

Введение	4
Тема 1. Организация бюджетного учета в бюджетных учреждениях	5
Тема 2. Учет нефинансовых активов бюджетных учреждений. Классификация нефинансовых активов	7
Тема 3. Учет финансовых активов	15
Тема 4. Учет обязательств бюджетных учреждений, органов, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджетов, и органов, организующих исполнение бюджетов	21
Тема 5. Учет финансовых результатов и санкционирования расходов бюджетов	28
Тема 6. Учет операций по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности бюджетных учреждений	32
Тема 7. Бухгалтерская (бюджетная) отчетность бюджетных учреждений	36
Тема 8. Организация бюджетного учета исполнения бюджета	40
Тема 9. Учет средств на счетах бюджетов в органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджетов	42
Тема 10. Учет доходов бюджетов, бюджетных ссуд, кредитов, финансовых вложений	44
Тема 11. Учет расходов бюджетов и источников финансирования дефицита бюджетов	46
Тема 12. Взаимные расчеты бюджетов. Внутриказначейские расчеты.	48
Тема 13. Годовое заключение счетов	50

Введение

Данная методическая разработка способствует системному изучению дисциплины «Бюджетный учет и отчетность» студентами, обучающимися по специальности «Финансы и кредит» и включает: вопросы для обсуждения, контрольные вопросы, задания для практических занятий и самостоятельной работы, список рекомендуемой литературы.

Контрольные вопросы предназначены для проверки качества усвоения лекционного материала. Сформулированные задания для практических занятий и самостоятельной работы предназначены для углубления знания дисциплины. Ответы на контрольные вопросы и задания для самостоятельной работы готовятся студентами самостоятельно и проверяются преподавателем на семинарских и практических занятиях.

Решение задач в рамках практических занятий позволяет студентам применять теоретические знания, полученные на лекционных и семинарских занятиях.

Тема 1. Организация бюджетного учета в бюджетных учреждениях (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Организация синтетического и аналитического, хронологического и систематического учета в бюджетных учреждениях
2. Бухгалтерские документы по учету исполнения смет доходов и расходов, их реквизиты.
3. Порядок составления, проверки и хранения документов.
4. Регистры синтетического и аналитического учета, порядок заполнения и их роль в учете исполнения смет бюджетных учреждений.
5. Автоматизация бюджетного учета.
6. План счетов бюджетного учета.
7. Бюджетная классификация, ее роль в бюджетном учете
8. Классификация операций сектора государственного управления.

Контрольные вопросы

1. Что такое синтетический, аналитический, хронологический, систематический учет в бюджетных учреждениях?
2. Каким образом организуется синтетический, аналитический, хронологический, систематический учет в бюджетных учреждениях?
3. Какие существуют бухгалтерские документы по учету исполнения смет доходов и расходов в бюджетных учреждениях?
4. Каким образом и кем осуществляется составление, проверка и хранение документов по учету в бюджетных учреждениях?
5. Какова роль регистров синтетического и аналитического учета в исполнении смет бюджетных учреждений?
6. Каким образом происходит автоматизация бюджетного учета?
7. Что такое план счетов бюджетного учета?
8. Какие существуют коды классификации доходов и расходов бюджетов в бюджетном учете?

9. Какова специфика классификации источников финансирования дефицита бюджетов разных уровней?

10. Какова классификация операций сектора государственного управления?

Задания для самостоятельной работы

1. Проанализировать и сравнить понятия «синтетический учет», «аналитический учет», «хронологический учет», «систематический учет» в бюджетных учреждениях. Сравнение представить в виде таблицы.

2. Проанализировать определение «бюджетный учет» различных авторов и дать собственное определение этого понятия.

3. Показать иерархию законодательных актов по бюджетному учету, которыми руководствуются бюджетные учреждения в РФ, в форме схемы.

Рекомендуемая литература

1. Бюджетный кодекс РФ - М.: Инфра-М, 2008.- Раздел. II, III.

2. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 21.11.1996г., №129-ФЗ. (ред. от 03.11.2006)

3. Инструкция по бюджетному учету: приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008г. №148н.

4. Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: Приказ Минфина Российской Федерации от 13.11.08г., № 128н.

5. О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов: приказ Федерального казначейства от 10.10.08г., № 8н.

6. Позднякова В.С. Бюджетный учет и финансовая (бюджетная) отчетность: Методическое пособие по программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров бюджетных учреждений. – М: Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России. Информационное агентство «ИПБР–БИНФА», 2007. – С.10-23.

7. Фадейкина Н.В. Бюджетный учет и бюджетная отчетность: методология и организация учетного процесса. – Новосибирск: СИФБД, 2007. – С.15-25.

8. Хабаев С.Г. Бухгалтерская отчетность бюджетных учреждений. – М: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2006. - С. 23-31.

9. Хабаев С.Г. Бюджетный учет по новому плану счетов. – М: Акцион-Медиа, 2006. - С. 41-53.

Тема 2. Учет нефинансовых активов бюджетных учреждений. Классификация нефинансовых активов (2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Классификация и оценка основных средств в бюджетном учете.
2. Учет основных средств в бюджетном учете.
3. Группировка основных средств в бюджетных учреждениях, их характеристика.
4. Счета, документы и документооборот по учету основных средств.
5. Порядок отражения в учете поступления основных средств и их выбытия.
6. Начисление и учет амортизации основных средств в бюджетном учете.
7. Организация контроля за сохранностью основных средств.
8. Учет нематериальных активов и произведенных активов.
9. Амортизация нематериальных активов в бюджетном учете.
10. Учет вложений в нефинансовые активы в бюджетном учете.
11. Аналитический учет основных средств, произведенных активов и нематериальных активов на инвентарных карточках.

Контрольные вопросы

1. Как осуществляется оценка основных средств в бюджетных учреждениях?
2. Как осуществляется организация учета основных средств в бюджетных учреждениях?
3. Какая существует группировка основных средств в бюджетных учреждениях?
4. Как происходит документооборот по учету основных средств в бюджетных учреждениях?
5. Каков порядок отражения в учете поступления основных средств и их выбытия в бюджетных учреждениях?
6. Каким образом происходит начисление и учет амортизации основных средств в бюджетных учреждениях?
7. Кто осуществляет контроль за сохранностью основных средств в бюджетных учреждениях?
8. Каким образом осуществляется учет нематериальных активов и произведенных активов в бюджетных учреждениях?
9. Как осуществляется начисление и учет амортизации нематериальных активов в бюджетных учреждениях?
10. Что подразумевается под учетом вложений в нефинансовые активы в бюджетных учреждениях?
11. Каков механизм осуществления аналитического учета основных средств, произведенных активов и нематериальных активов на инвентарных карточках в бюджетных учреждениях?

*Занятие 2**Вопросы для обсуждения*

1. Материальные запасы бюджетного учреждения, характеристика их основных видов и оценка.
2. Учет материалов и продуктов питания.

3. Счета по учету материалов, продуктов питания, медикаментов, горюче-смазочных материалов.
4. Списание недостач и потерь от естественной убыли.
5. Документальное оформление поступления, движения и выдачи материалов, продуктов питания и медикаментов.
6. Организация синтетического и аналитического учета материальных запасов.
7. Оформление и отражение результатов инвентаризации в учете за текущий год.
8. Составление сличительных ведомостей, порядок возмещения недостач и оприходования излишков товарно-материальных ценностей и денежных средств.
9. Повышение роли инвентаризации в контроле за эффективным расходованием средств бюджетных организаций.

Практические задания

Задание 1

Бюджетное учреждение за счет бюджетных средств приобрело оборудование стоимостью 11 800 руб. (в том числе НДС – 1 800 руб.). Доставку основного средства осуществила транспортная организация, стоимость доставки - 5900 руб. (в том числе НДС - 900 руб.). Основное средство было введено в эксплуатацию. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 2

В учреждении проведена переоценка сооружения. Первоначальная стоимость сооружения - 1 000 000 руб., начисленная амортизация - 200 000 руб. Коэффициент переоценки - 1,2. Основное средство приобретено за счет бюджетных средств. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 3

Образовательное учреждение заключило лицензионный договор с ООО "Идеал" на приобретение у него исключительных прав на использование про-

мышленного образца изделия сроком на пять лет.

Общая стоимость по договору составила 400 000 руб. Приобретая права на использование промышленного образца, учреждение оплатило:

консультационные услуги сторонней организации, которая систематизировала технические данные приобретенного промышленного образца - 10 000 руб.;

сбор за регистрацию лицензионного договора в Государственном патентном ведомстве - 1400 руб.

Кроме того, учреждение самостоятельно внесло поправки в техническую документацию с целью улучшения характеристик промышленного образца. Дополнительные расходы по подготовке промышленного образца к эксплуатации составили:

оплата труда сотрудников, которые принимали участие в этой работе, - 3 000 руб.;

страховые взносы - 780 руб.;

материалы - 300 руб.

Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 4

Сотрудники образовательного учреждения в соответствии с порученным им заданием разработали Методические указания. Согласно заключенным с ними контрактам, все созданные объекты интеллектуальной собственности, принадлежат работодателю. Создавая НМА, учреждение оплатило:

труд сотрудников, разрабатывающих Методические указания, - 10000 руб.;

страховые взносы - 2600 руб.;

расходные материалы - 1 600 руб.;

сбор за выдачу свидетельства о регистрации права на методические указания - 1 400 руб.

Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 5

На балансе образовательного учреждения числится исключительное авторское право на компьютерную обучающую программу. Первоначальная стоимость этой программы составляет 25 400 руб., а сумма начисленной по ней амортизации - 15 400 руб.

Специально созданная в учреждении комиссия установила, что дальнейшее использование программы нецелесообразно, поскольку она устарела. Данное заключение оформлено соответствующим актом.

Списание исключительных авторских прав на программу отразить на счетах бюджетного учета.

Задание 6

В ходе инвентаризации обнаружен земельный участок, не отраженный на балансе учреждения. Рыночная стоимость участка - 10 000 000 руб. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 7

В июне 2007 г. в аптеку стационара городской больницы поступил 70%-ный этиловый спирт в количестве 100 кг по цене 136 руб. за литр на сумму 13 600 руб. Стоимость возвратной тары (2 фляги) - 440 руб. Согласно отчету заведующей аптеки о приходе и расходе аптекарских запасов отделением больницы в июне было отпущено 95 кг спирта на сумму 12 920 руб. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 8

Научно-исследовательский институт при изготовлении продукции использовал материалы, приобретенные за счет средств бюджета, стоимостью 12 000 руб. Кроме того, институт воспользовался услугами сторонней организации, стоимость которых, в размере 59 000 руб., оплатил за счет средств от приносящей доход деятельности, в том числе НДС - 9 000 руб. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 9

Общеобразовательная школа получила в качестве дара строительные ма-

териалы. Согласно первичным документам передающей стороны (накладным, счету-фактуре) стоимость материалов равна 118 000 руб., в том числе НДС - 18 000 руб. Комиссия учреждения признала указанную стоимость рыночной. С передающей стороной при получении дара был заключен договор дарения, согласно которому строительные материалы должны использоваться для ремонта здания школы. За доставку стройматериалов транспортной организации уплачено 3 600 руб., в том числе НДС - 549 руб. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 10

Бюджетное учреждение за счет бюджетных средств приобрело прочие материальные запасы. Стоимость материалов согласно договору - 4720 долл. США, оплата в рублях. Материалы поступили в учреждение 11 декабря 2009 года, оплачены - 18 декабря 2009 года, переданы в эксплуатацию 20 декабря 2009 года.

Курс Центрального банка РФ составил (цифры условные):

- на 11 декабря 2009 года - 28,40 руб. за доллар США;
- на 18 декабря 2009 года - 28,52 руб. за доллар США.

Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 11

Бюджетное учреждение самостоятельно изготовило материальные запасы. Затраты, связанные с их изготовлением, составили:

- стоимость использованных материалов - 8000 руб.;
- заработная плата работников - 2000 руб.;
- страховые взносы - 520 руб.

Данная операция связана с бюджетной деятельностью учреждения. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 12

В ходе инвентаризации обнаружена недостача продуктов питания на общую сумму 800 руб. (в том числе 50 руб. - в пределах норм естественной убыли, 750 руб. - сверх норм естественной убыли). Рыночная стоимость продуктов

питания, которые относятся к недостатке сверх норм естественной убыли, - 770 руб. Эта сумма взыскивается с материально ответственного лица. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Контрольные вопросы

1. Назовите существующие виды материальных запасов бюджетных учреждений.
2. Как осуществляется оценка материальных запасов бюджетных учреждений?
3. Каким образом осуществляется учет материалов и продуктов питания в бюджетных учреждениях?
4. Как списываются недостачи и потери от естественной убыли в бюджетных учреждениях?
5. Каким образом происходит документальное оформление поступления, движения и выдачи материалов, продуктов питания и медикаментов?
6. Как осуществляется организация синтетического и аналитического учета материальных запасов в бюджетных учреждениях?
7. Кто осуществляет оформление и отражение результатов инвентаризации в учете за текущий год в бюджетных учреждениях?
8. Как составляется сличительная ведомость в бюджетных учреждениях?
9. Каков порядок возмещения недостач и оприходования излишков товарно-материальных ценностей и денежных средств бюджетных учреждений?
10. Какова роль инвентаризации в контроле за эффективным расходованием средств бюджетных организаций?

Задания для самостоятельной работы

1. Сравнить структуру бухгалтерского баланса бюджетной организации и баланса хозяйственных организаций. Результат сравнения оформить в виде таблицы.
2. Охарактеризовать состав нефинансовых активов, основных средств,

нематериальных и произведенных активов, материальных запасов бюджетного учреждения и рассказать об организации их учета.

3. Оформить документально поступления и выбытия основных средств, нематериальных активов, произведенных активов, материальных запасов на примере бюджетного учреждения.

Рекомендуемая литература

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21.11.1996г., №129-ФЗ (ред. от 03.11.2006)

2. Инструкция по бюджетному учету: приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008г. №148н.

3. Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: Приказ Минфина Российской Федерации от 13.11.08г., № 128н.

4. О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов: приказ Федерального казначейства от 10.10.08г., № 8н.

5. Позднякова В.С. Бюджетный учет и финансовая (бюджетная) отчетность: Методическое пособие по программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров бюджетных учреждений. – М: Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России. Информационное агентство «ИПБР–БИНФА», 2007. – С.43-57.

6. Фадейкина Н.В. Бюджетный учет и бюджетная отчетность: методология и организация учетного процесса. – Новосибирск: СИФБД, 2007. – С.29-48.

7. Хабаев С.Г. Бухгалтерская отчетность бюджетных учреждений. – М: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2006. - С. 44-51.

8. Хабаев С.Г. Бюджетный учет по новому плану счетов. – М: Акцион-Медиа, 2006. - С. 62-69.

Тема 3. Учет финансовых активов (2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Классификация финансовых активов бюджетных учреждений.
2. Денежные средства бюджетных учреждений на банковских счетах, их синтетический и аналитический учет.
3. Учет денежных средств, полученных во временное распоряжение.
4. Денежные средства учреждения в иностранной валюте. Учет положительной и отрицательной курсовой разницы.
5. Учет кассовых операций в бюджетных учреждениях. Положение о ведении кассовых операций.
6. Порядок хранения и выдачи средств из кассы бюджетных учреждений.
7. Характеристика бухгалтерских документов по учету кассовых операций в бюджетных учреждениях.
8. Порядок ведения документации по учету кассовых операций в бюджетных учреждениях.
9. Кассовая книга и порядок отражения в ней движения наличных денежных средств в бюджетных учреждениях.
10. Аналитический учет кассовых операций в бюджетных учреждениях.
11. Организация ревизии кассы бюджетного учреждения. Оформление результатов ревизии кассы.

Контрольные вопросы

1. Какая существует классификация финансовых активов бюджетных учреждений?
2. Как осуществляется синтетический и аналитический учет денежных средств бюджетных учреждений?

3. Каков порядок учета денежных средств, полученных во временное распоряжение?

4. Каков порядок учета положительной и отрицательной курсовой разницы бюджетных учреждений с операциями, осуществляемыми с иностранной валютой?

5. Какова специфика учета кассовых операций в бюджетных учреждениях?

6. Каков порядок хранения и выдачи средств из кассы бюджетных учреждений?

7. Какие бухгалтерские документы существуют по учету кассовых операций бюджетных учреждений?

8. Какова особенность ведения документации по учету кассовых операций в бюджетных учреждениях?

9. Каков порядок отражения в кассовой книге движения наличных денежных средств?

10. Каким образом осуществляется аналитический учет кассовых операций бюджетных учреждений?

11. Кто осуществляет ревизию кассы бюджетного учреждения?

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. Характеристика прочих денежных средств в бюджетных учреждениях.

2. Организация учета отдельных видов прочих денежных средств: аккредитивов, денежных документов, денежных средств в пути в бюджетных учреждениях.

3. Организация аналитического учета прочих денежных средств в бюджетных учреждениях.

4. Учет расчетов по выданным авансам в бюджетных учреждениях.

5. Аналитический учет расчетов по выданным авансам в бюджетных учреждениях.

6. Операции по перечислению авансов, получению материальных ценностей и потреблению услуг в счет ранее перечисленных авансов.

7. Расчеты с подотчетными лицами в бюджетных учреждениях. Порядок выдачи авансов под отчет.

8. Составление отчетов об использовании подотчетных сумм в бюджетных учреждениях.

9. Синтетический и аналитический учет расчетов с подотчетными лицами в бюджетных учреждениях.

10. Учет расчетов по недостачам, порядок отнесения ущерба, причиненного недостачами и хищениями, на виновных лиц в бюджетных учреждениях.

Практические задания

Задание 1

Бюджетное учреждение приобрело санаторно-курортную путевку стоимостью 15 000 руб., в том числе:

за счет средств соцстраха - 9000 руб.;

за счет работника - 2000 руб.;

за счет прибыли учреждения - 4000 руб.

Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 2

В спортивной школе начислена родительская плата в сумме 6 000 руб. за обучение 70 детей (по 100 руб. за обучающегося, при этом 20 детей имеют льготы по оплате в размере 50%). По квитанциям родителями было оплачено 5 500 руб. За счет родительской платы в течение месяца была приобретена экипировка для спортивной команды на сумму 5500 руб. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 3

Бюджетное учреждение подает заявку в органы федерального казначейства для выплаты заработной платы в размере 1 100 000,00 руб., на приобретение материальных запасов в размере 20 000 руб. Отразить произведенные опе-

рации на счетах бюджетного учета.

Задание 4

Бюджетным учреждением приобретены талоны на бензин на сумму 20 000 руб., талоны выданы под отчет сотруднику учреждения. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 5

Бюджетное учреждение заключило с иностранной фирмой контракт на поставку оборудования. Стоимость контракта - 25 000 евро. 18 декабря 2009 г. учреждение получило уведомление от главного распорядителя о перечислении ему средств на валютный счет. 20 декабря 2009 г. денежные средства поступили на валютный счет. 23 декабря 2009 г. поставщику был перечислен аванс в размере 750 евро.

Курс ЦБР (цифры условные):

- 18 декабря 2009 - 35 руб. за евро;
- 20 декабря 2009 - 36 руб. за евро;
- 23 декабря 2009 - 34,50 руб. за евро;
- 1 декабря 2009 - 35,50 руб. за евро.

Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 6

Согласно договору банковского счета проценты на остаток валютных средств должны зачисляться на счет ежемесячно 1-го числа. Банк перечислил 1 декабря на валютный счет учреждения проценты в размере 60 евро. 2 декабря проценты по банковскому счету перечислены в бюджет. 3 декабря учреждение получило уведомление, что денежные средства зачислены в бюджет.

Курс ЦБР (цифры условные):

- 1 декабря 2009 - 35,50 руб. за евро;
- 2 декабря 2009 - 36 руб. за евро;
- 3 декабря 2009 - 35 руб. за евро.

Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 7

Бюджетное учреждение имеет лицевой счет в федеральном казначействе. Для выплаты заработной платы учреждению необходимо 650000 руб. Учреждение подало заявку на получение наличных денег, денежные средства поступили в учреждение, и заработная плата была выдана из кассы. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 8

Бюджетное учреждение приобрело основное средство стоимостью 10000 руб. Форма расчетов с поставщиком - аккредитивная. Деньги на аккредитивный счет были перечислены с банковского счета. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 9

Бюджетное учреждение приобрело основное средство стоимостью 57000 руб. Форма расчета с контрагентом - аккредитивная. В договоре предусмотрено, что право собственности на имущество переходит к учреждению в момент его получения. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Контрольные вопросы

1. Что относится к прочим денежным средствам бюджетных учреждений?
2. Каким образом осуществляется учет аккредитивов, денежных документов, денежных средств в пути?
3. Каким образом проводится аналитический учет прочих денежных средств бюджетных учреждений?
4. Каков порядок учета расчетов по выданным авансам?
5. Какие существуют операции по перечислению авансов, получению материальных ценностей и потреблению услуг в счет ранее перечисленных авансов?
6. Какова особенность расчета с подотчетными лицами в бюджетных учреждениях?
7. Каков порядок выдачи авансов в подотчет?

8. Каким образом осуществляется составление отчетов об использовании подотчетных сумм?

9. Какова специфика синтетического и аналитического учета расчетов с подотчетными лицами?

10. Как осуществляется учет расчетов по недостачам в бюджетных учреждениях?

Задания для самостоятельной работы

1. Изучить учет и документальное оформление операций по предоставлению и погашению всех видов:

- бюджетных кредитов юридическим и физическим лицам;
- бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;
- государственных кредитов правительствам иностранных государств;
- государственных кредитов иностранным юридическим лицам.

Результат отразить в таблице.

Рекомендуемая литература

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21.11.1996г., №129-ФЗ. (ред. от 03.11.2006)

2. Инструкция по бюджетному учету: приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008г. №148н.

3. Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: Приказ Минфина Российской Федерации от 13.11.08г., № 128н.

4. О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и му-

ниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов: приказ Федерального казначейства от 10.10.08г., № 8н.

5. Позднякова В.С. Бюджетный учет и финансовая (бюджетная) отчетность: Методическое пособие по программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров бюджетных учреждений. – М: Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России. Информационное агентство «ИПБР–БИНФА», 2007. – С. 62-75.

6. Фадейкина Н.В. Бюджетный учет и бюджетная отчетность: методология и организация учетного процесса. – Новосибирск: СИФБД, 2007. – С.101-137.

7. Хабаев С.Г. Бухгалтерская отчетность бюджетных учреждений. – М: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2006. - С. 52-64.

8. Хабаев С.Г. Бюджетный учет по новому плану счетов. – М: Акцион-Медиа, 2006. - С. 71-86.

Тема 4. Учет обязательств бюджетных учреждений, органов, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджетов, и органов, организующих исполнение бюджетов (3 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Классификация обязательств бюджетных учреждений.
2. Система расчетных отношений в организациях и основные нормативные документы, их регулирующие.
3. Виды обязательств, возникающих в процессе финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений.
4. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
5. Отражение расчетов бюджетных учреждений на счетах текущего учета и в бухгалтерских документах.
6. Первичные учетные документы и регистры учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Контрольные вопросы

1. Какова классификация обязательств бюджетных учреждений?
2. Какие существуют нормативные документы, регулирующие систему расчетных отношений?
3. Назовите существующие виды обязательств, возникающих в процессе финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений?
4. Каким образом осуществляется учет расчетов с поставщиками и подрядчиками?
5. Какова специфика отражения расчетов бюджетных учреждений на счетах текущего учета и в бухгалтерских документах?
6. Какие существуют первичные учетные документы и регистры учета расчетов с поставщиками и подрядчиками?

Задания для самостоятельной работы

1. На основе рекомендуемой к данной теме литературы изучить порядок оформления и отражения в учете списания кредиторской задолженности по срокам исковой давности.
2. На основе рекомендуемой к данной теме литературы изучить инвентаризацию расчетов с поставщиками и подрядчиками и отражение ее результатов в бюджетном учете.

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. Учет расчетов по оплате труда в бюджетных учреждениях.
2. Документы по учету личного состава организации, труда работников и его оплаты в бюджетных учреждениях.
3. Документальное оформление работ и выплат по договорам гражданско-правового характера в бюджетных учреждениях.
4. Порядок удержания из заработной платы налогов в бюджетных учреждениях.

5. Порядок удержания из заработной платы сумм по исполнительным документам в бюджетных учреждениях.

6. Порядок удержания из заработной платы сумм по безналичным перечислениям на счета по вкладам в банках в бюджетных учреждениях.

7. Порядок удержания из заработной платы сумм по взносам по договорам добровольного страхования в бюджетных учреждениях.

8. Порядок удержания из заработной платы сумм членских профсоюзных взносов в бюджетных учреждениях.

Контрольные вопросы

1. Какова специфика учета расчетов по оплате труда работников бюджетных учреждений?

2. Какие существуют документы по учету личного состава организации, труда работников и его оплаты?

3. Каким образом осуществляется документальное оформление работ и выплат по договорам гражданско-правового характера?

4. Какова особенность порядка удержания из заработной платы налогов в бюджетных учреждениях?

5. Какова специфика удержания из заработной платы сумм по исполнительным документам?

6. Каков порядок удержания из заработной платы сумм по безналичным перечислениям на счета по вкладам в банках?

7. Какова специфика удержания из заработной платы сумм по взносам по договорам добровольного страхования, сумм членских профсоюзных взносов в бюджетных учреждениях?

Задания для самостоятельной работы

1. Изучите виды, формы и систему оплаты труда работников бюджетных организаций, порядок начисления и выдачи заработной платы.

Занятие 3

Вопросы для обсуждения

1. Расчеты с депонентами. Учет расчетов с депонентами в бюджетных учреждениях.
2. Организация синтетического и аналитического учета расчетов с депонентами в бюджетных учреждениях.
3. Расчеты по обязательному социальному страхованию и социальной защите населения в бюджетных учреждениях.
4. Учет расчетов со стипендиатами в бюджетных учреждениях.
5. Учет расчетов по средствам, полученным во временное распоряжение в бюджетных учреждениях.
6. Учет внутренних расчетов между главными распорядителями и получателями бюджетных средств.

Практические задания

Задание 1

Училище в январе 2010 г. за счет федерального бюджета приобрело 10 комплектов спортивной одежды по цене 1 180 руб. на общую сумму 11 800 руб. (в том числе НДС - 1 800 руб.). Доставка одежды включена в ее стоимость. Договором предусмотрен аванс в размере 30%. Лицевой счет учреждению открыт в ОФК. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 2

В учреждение поступил исполнительный лист на удержание с работника суммы задолженности по алиментам на содержание двоих несовершеннолетних детей - 10 000 руб. За отчетный месяц работнику начислена заработная плата в размере 8 000 руб. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 3

В бухгалтерию учреждения поступил исполнительный документ о взыскании с работника алиментов на содержание несовершеннолетних детей:

- в пользу Е. А. Протасовой на содержание двоих детей в размере 33% с погашением ранее возникшей задолженности в связи с уклонением работника от уплаты алиментов в сумме 8 000 руб.;

- в пользу Н.К. Тарасовой на содержание одного ребенка в размере 25% с погашением задолженности по алиментам в сумме 12 000 руб.

Заработная плата работника равна 6 000 руб. Стандартные налоговые вычеты не предоставляются в связи с превышением дохода, исчисленного нарастающим итогом с начала налогового периода, - 40 000 руб. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 4

Работнику досрочно был предоставлен отпуск на 28 календарных дней. По возвращении из отпуска он написал заявление об увольнении, которое подписал руководитель учреждения с условием отработки в течение двух недель. После того как сотрудник отработал данный срок, был издан приказ об увольнении и удержании из его заработной платы суммы отпускных за неотработанные дни отпуска. Сумма переплаты отпускных составила 2 300 руб., заработная плата за текущий месяц - 3 500 руб. Работником представлено заявление об удержании отпускных из причитающейся ему суммы в полном объеме. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 5

Начисленная сотрудникам детского дома заработная плата за месяц составила 150 000 руб. НДФЛ в сумме 15 000 руб. удержан из заработной платы работников и перечислен в бюджет. Заработная плата, подлежащая выдаче, в размере 135 000 руб. получена в кассу учреждения и выдана. Сотрудниками внесен аванс за питание в сумме 20 000 руб. В кассу представлен сформированный реестр на внесение оставшейся части стоимости набора продуктов питания в размере 18 000 руб. Данная сумма внесена сотрудниками в кассу учреждения и сдана на лицевой счет, открытый в органах Федерального казначейства. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 6

Бюджетное учреждение осуществляет расчеты с почтовым отделением связи посредством авансовой книжки, стоимость которой составляет 15 руб. Сумма зачисленных на авансовую книжку денежных средств равна 2 640 руб. (в том числе НДС - 398,14 руб.). В конце месяца бюджетному учреждению выставлены счет на сумму 1 580 руб. (в том числе НДС - 241,02 руб.) и акт выполненных работ с реестром произведенных отправок. Оплата почтовых расходов производится за счет бюджетных средств. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 7

За счет бюджетных средств училище приобрело аппаратуру пожарной сигнализации стоимостью 25 000 руб. и заключило договор со специализированной организацией на ее монтаж на сумму 80 000 руб. По окончании монтажа участниками договора был подписан акт оказанных услуг. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 8

В течение месяца транспортная организация оказывала бюджетному учреждению услуги. Стоимость услуг - 5900 руб. (в том числе НДС - 900 руб.). Учреждение погасило свою задолженность. Оказанные услуги связаны с бюджетной деятельностью. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Контрольные вопросы

1. Какова специфика учета расчетов с депонентами в бюджетных учреждениях?
2. Каков порядок депонирования заработной платы и стипендий в бюджетных учреждениях?
3. Каким образом осуществляются расчеты по обязательному социальному страхованию и социальной защите населения?
4. Каким образом осуществляются расчеты по стипендиям со студентами,

аспирантами и докторантами ВУЗов, научно-исследовательских учреждений и учащимися техникумов, училищ, слушателями курсов?

5. Какова специфика учета расчетов по средствам, полученным во временное распоряжение, внутренних расчетов между главными распорядителями и получателями средств?

Рекомендуемая литература

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21.11.1996г., №129-ФЗ (ред. от 03.11.2006).

2. Инструкция по бюджетному учету: приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008г. №148н.

3. Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: Приказ Минфина Российской Федерации от 13.11.08г., № 128н.

4. О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов: приказ Федерального казначейства от 10.10.08г., № 8н.

5. Позднякова В.С. Бюджетный учет и финансовая (бюджетная) отчетность: Методическое пособие по программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров бюджетных учреждений. – М: Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России. Информационное агентство «ИПБР–БИНФА», 2007. – С. 79-84.

6. Фадейкина Н.В. Бюджетный учет и бюджетная отчетность: методология и организация учетного процесса. – Новосибирск: СИФБД, 2007. – С.139-152.

7. Хабаев С.Г. Бухгалтерская отчетность бюджетных учреждений. – М:

Изд-во «Бухгалтерский учет», 2006. - С. 65-69.

8. Хабаев С.Г. Бюджетный учет по новому плану счетов. – М: Акцион-Медиа, 2006. - С. 88-94.

Тема 5. Учет финансовых результатов и санкционирования расходов бюджетов (2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Особенности учета результатов финансовой деятельности учреждения.
2. Финансовый результат текущей деятельности бюджетного учреждения.
3. Учет фактических расходов в соответствии с утвержденными сметами доходов и расходов бюджетных учреждений.
4. Учет финансового результата прошлых отчетных периодов.
5. Операции по заключению счетов текущего финансового года.

Контрольные вопросы

1. Какова специфика учета результатов финансовой деятельности бюджетных учреждений?
2. Как рассчитывается финансовый результат текущей деятельности бюджетного учреждения?
3. Каким образом осуществляется учет фактических расходов бюджетных учреждений в соответствии с утвержденными сметами доходов и расходов?
4. Как рассчитывается финансовый результат деятельности бюджетных учреждений прошлых отчетных периодов?
5. Порядок осуществления операций по заключению счетов текущего финансового года?

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. Учет сумм лимитов бюджетных обязательств у главных распорядите-

лей, распорядителей и получателей средств бюджета.

2. Утвержденные суммы лимитов бюджетных обязательств. Особенности учета лимитов распорядителей и получателей бюджетных средств.

3. Переданные и полученные лимиты бюджетных обязательств.

4. Синтетический и аналитический учет по счетам санкционирования расходов.

5. Закрытие счетов санкционирования расходов по завершении финансового бюджетного года.

Практические задания

Задание 1

Училище заключило договор со специализированной организацией на обслуживание пожарной сигнализации. На основании предъявленного счета-фактуры и акта стоимость услуг составила 5 900 руб., в т. ч. НДС. Оплата производится за счет бюджетных средств. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 2

Училищем заключен договор со специализированной организацией на проведение ремонта отдельных частей сигнализации, стоимость работ - 50000 руб. Для ремонта за счет бюджетных средств училище приобрело запасные части на сумму 10 000 руб. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 3

Бюджетное учреждение в конце года перечисляет на счет органа казначейства неиспользованную валюту в сумме 20 долларов США. Валюта была выделена для приобретения оборудования. Курс Центрального банка РФ на дату списания валюты составил 28,10 руб. за доллар США, на дату поступления средств в казначейство - 28,08 руб. за доллар США (цифры условные). Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 4

Остаток на валютном счете на конец года составил 45 долларов США. Валюта со счета выдавалась сотрудникам, направляемым в заграничные командировки. Банк продал валюту по курсу 28,05 руб. за доллар США. Курс Центрального банка РФ составил 28,07 руб. за доллар США. Комиссия банка - 10 руб. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 5

После возвращения из командировки сотрудник составил авансовый отчет. Расходы, согласно авансовому отчету, составили:

- по найму жилого помещения - 6800 руб.;
- по проезду к месту командировки и обратно - 7000 руб.;
- суточные - 700 руб.

Авансовый отчет был утвержден руководителем структурного подразделения бюджетного учреждения, после чего работник передал отчет в бухгалтерию. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 6

В бюджетном учреждении обнаружена недостача хозяйственных материалов на сумму 500 руб. Рыночная стоимость хозяйственных материалов - 510 руб. Виновные в недостаче обнаружены не были. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Контрольные вопросы

1. Как осуществляется учет сумм лимитов бюджетных обязательств у главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета?
2. Какова особенность учета лимитов распорядителей и получателей бюджетных средств?
3. Какова особенность учета утвержденных бюджетных ассигнований в бюджетных учреждениях?
4. Как осуществляется синтетический и аналитический учет по счетам санкционирования расходов?

5. Как происходит закрытие счетов санкционирования расходов по завершении финансового бюджетного года?

Задания для самостоятельной работы

Задание 1

По решению руководства за счет чистой прибыли работникам бюджетного учреждения начислена премия в размере 80 000 руб. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 2

Бюджетное учреждение арендует помещение. Ежемесячная арендная плата составляет 47 200 руб. (в том числе НДС - 7200 руб.). Согласно договору аренды бюджетное учреждение кроме данной суммы отдельно оплачивает коммунальные услуги и услуги связи. За месяц эти суммы составили соответственно 17 700 руб. (в том числе НДС - 2700 руб.) и 472 руб. (в том числе НДС - 72 руб.). Аренда помещения связана с бюджетной деятельностью учреждения. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 3

Вследствие наводнения пришли в негодность прочие материальные запасы стоимостью 750 000 руб., а также пострадало здание склада. Первоначальная стоимость здания – 3 500 000 руб., сумма начисленной амортизации - 500 000 руб. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Рекомендуемая литература

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21.11.1996г., №129-ФЗ (ред. от 03.11.2006).

2. Инструкция по бюджетному учету: приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008г. №148н.

3. Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: Приказ Минфина Российской Федера-

ции от 13.11.08г., № 128н.

4. Позднякова В.С. Бюджетный учет и финансовая (бюджетная) отчетность: Методическое пособие по программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров бюджетных учреждений. – М: Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России. Информационное агентство «ИПБР–БИНФА», 2007. – С. 86-89.

5. Фадейкина Н.В. Бюджетный учет и бюджетная отчетность: методология и организация учетного процесса. – Новосибирск: СИФБД, 2007. – С.167-180.

6. Хабаев С.Г. Бухгалтерская отчетность бюджетных учреждений. – М: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2006. - С. 71-74.

7. Хабаев С.Г. Бюджетный учет по новому плану счетов. – М: Акцион-Медиа, 2006. - С. 95-98.

Тема 6. Учет операций по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности бюджетных учреждений (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Учет исполнения сметы доходов и расходов бюджетного учреждения по внебюджетным средствам.

2. Учет изготовления готовой продукции, работ и услуг бюджетного учреждения.

3. Учет операций со средствами, полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

4. Расчеты по платежам в бюджеты. Учет расчетов по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость.

5. Организация налогового учета в бюджетных учреждениях, осуществляющих предпринимательскую деятельность.

Практические задания

Задание 1

Бюджетное учреждение заключило договор с ООО "Телефон" на поставку:

- 4 сотовых телефонов по цене 9 500 руб.;
- 1 сотового телефона стоимостью 25 500 руб. (по решению комиссии срок полезного использования определен в 5 лет. (60 мес.)).

Согласно ст. 145 НК РФ ООО "Телефон" освобождено от исполнения обязанности по уплате НДС.

Предварительная оплата телефонов произведена 12.03.2010. Оплачены 5 SIM-карт на сумму 2 500 руб.

Сотовые телефоны получены и поставлены на учет 15.03.2010. Телефоны выданы в эксплуатацию 01.04.2010. Затраты произведены за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 2

В течение отчетного периода затраты бюджетного учреждения по предпринимательской деятельности составили:

- заработная плата работников - 80 000 руб.;
 - страховые взносы - 20 800 руб.;
 - амортизация оборудования - 15 000 руб.;
 - стоимость использованных материалов - 24 000 руб.;
 - услуги сторонних организаций - 42 480 руб. (в том числе НДС - 6480 руб.).
- Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 3

Учреждение приобрело оборудование стоимостью 11 210 руб. (в том числе НДС - 1710 руб.) для использования в предпринимательской деятельности. Объект введен в эксплуатацию. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 4

Бюджетное учреждение оказывает два вида услуг. За отчетный период прямые расходы учреждения составили 500 000 руб., в том числе:

- прямые расходы на оказание услуги "А" - 440 000 руб.;
- прямые расходы на оказание услуги "Б" - 60 000 руб.

Общая сумма косвенных расходов (зарплата управленческого персонала и начисленный на нее ЕСН) за этот период составила 320 000 руб. Учетной политикой учреждения установлено, что косвенные расходы распределяются между отдельными видами услуг пропорционально прямым затратам. Отобразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 5

В течение отчетного периода бюджетное учреждение выпустило готовую продукцию на общую сумму 50 000 руб. В том же периоде покупателям была отгружена продукция на сумму 20 000 руб. Отобразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 6

Бюджетное учреждение осуществляет предпринимательскую деятельность и оказывает услуги. ООО «Альянс» оказаны услуги на сумму 23 600 руб. (в том числе НДС - 3600 руб.). ООО «Альянс» ошибочно перечислила 30 000 руб. Отобразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 7

Бюджетное учреждение за счет средств от предпринимательской деятельности приобрело прочие материальные запасы на сумму 28 320 руб. (в том числе НДС - 4320 руб.).

Согласно договору учреждение перечислило поставщику аванс в размере 20 процентов от стоимости запасов. После того как поставщик получил аванс, он отгрузил материалы учреждению. Отобразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 8

Бюджетное учреждение занимается предпринимательской деятельностью

и оказывает платные услуги населению. По данной деятельности начислен налог на прибыль в сумме 240 000 руб. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задача 9.

Бюджетное учреждение занимается предпринимательской деятельностью и оказывает платные услуги. По данной деятельности начислен налог на добавленную стоимость в сумме 34 000 руб. В том же периоде учреждение имеет право на налоговый вычет в размере 15 000 руб. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Контрольные вопросы

1. Какова специфика учета исполнения сметы доходов и расходов бюджетного учреждения по внебюджетным средствам?
2. Как списывается готовая продукция при отпуске заказчикам и каким образом начисляется заказчиком сумма за выполненные и сделанные работы?
3. Как осуществляется учет операций со средствами, полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности?
4. Какова специфика расчета по платежам в бюджет?
5. Каким образом осуществляется налоговый учет в бюджетных учреждениях, осуществляющих предпринимательскую деятельность?

Задания для самостоятельной работы

1. Изучить учет расчетов с бюджетом по следующим налогам и платежам:

- налогу на доходы физических лиц;
- пенсионным взносам;
- по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональному заболеванию;
- по прочим платежам в бюджет.

Результат отразить в виде таблицы.

Рекомендуемая литература

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21.11.1996г., №129-ФЗ (ред. от 03.11.2006).
2. Инструкция по бюджетному учету: приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008г. №148н.
3. Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: Приказ Минфина Российской Федерации от 13.11.08г., № 128н.
4. Позднякова В.С. Бюджетный учет и финансовая (бюджетная) отчетность: Методическое пособие по программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров бюджетных учреждений. – М: Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России. Информационное агентство «ИПБР–БИНФА», 2007. – С. 90-98.
5. Фадейкина Н.В. Бюджетный учет и бюджетная отчетность: методология и организация учетного процесса. – Новосибирск: СИФБД, 2007. – С.181-199.
6. Хабаев С.Г. Бухгалтерская отчетность бюджетных учреждений. – М: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2006. - С. 75-77.
7. Хабаев С.Г. Бюджетный учет по новому плану счетов. – М: Акцион-Медиа, 2006. - С. 97-108.

*Тема 7. Бухгалтерская (бюджетная) отчетность бюджетных учреждений (1 занятие)**Вопросы для обсуждения*

1. Требования к составлению бухгалтерской (бюджетной) отчетности бюджетных учреждений.
2. Баланс исполнения бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета и порядок его составления.
3. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядите-

ля), получателя средств бюджета и порядок его составления.

4. Порядок составления ежемесячной справочной бюджетной отчетности бюджетных учреждений.

5. Отчет о финансовых результатах деятельности и порядок его составления.

6. Пояснительная записка, ее структура и порядок составления отдельных ее разделов к годовой и квартальной бюджетной отчетности.

7. Контрольные соотношения при формировании форм бюджетной отчетности.

Практические задания

Задание 1

Территориальный орган Федеральной службы по труду и занятости начислил штрафы за нарушения трудового законодательства в размере 15 000 руб. В бюджет перечислено только 3 000 руб. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета и в формах бюджетной отчетности.

Задание 2

Федеральная налоговая служба наложила на коммерческую организацию денежное взыскание за несвоевременное уведомление об открытии счета в размере 5 000 руб. Штраф перечислен в бюджет. Впоследствии коммерческая организация обжаловала решение налоговой службы, сумма штрафа возвращена из бюджета. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета и в формах бюджетной отчетности.

Задание 3

Главный распорядитель перечислил получателю средств бюджета, у которого отсутствует лицевой счет в казначействе, на содержание имущества 60 000 руб., на услуги связи - 2000 руб., на прочие услуги - 50 000 руб. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета и в формах бюджетной отчетности.

Задание 4

В течение года главный распорядитель перечислил учреждению, находящемуся в его ведении, денежные средства на оплату услуг связи в сумме 36 000 руб. Отообразить произведенные операции на счетах бюджетного учета и в формах бюджетной отчетности.

Задание 5

В течение года учреждение получило от главного распорядителя на оплату прочих услуг 460 000 руб. Из данной суммы было израсходовано 458 000 руб. Отообразить произведенные операции на счетах бюджетного учета и в формах бюджетной отчетности.

Контрольные вопросы

1. Каковы требования к составлению бухгалтерской (бюджетной) отчетности?
2. Какова необходимость баланса исполнения бюджета?
3. Какова особенность формирования отчета исполнению бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета?
4. Какова специфика формирования отчета по средствам, полученным от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности?
5. Каков порядок составления справки об остатках денежных средств на банковских счетах получателя средств бюджета, справки по внутренним расчетам, справки по некассовым операциям по исполнению бюджета?
6. Каким образом составляется отчет о финансовых результатах деятельности бюджетных учреждений?
7. Что такое пояснительная записка к годовой бюджетной отчетности?

Задания для самостоятельной работы

1. Проанализировать состав и структуру пояснительной записки к годовой и квартальной бюджетной отчетности, сделать выводы.

Рекомендуемая литература

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21.11.1996г., №129-ФЗ (ред. от 03.11.2006).
2. Инструкция по бюджетному учету: приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008г. №148н.
3. Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: Приказ Минфина Российской Федерации от 13.11.08г., № 128н.
4. О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов: приказ Федерального казначейства от 10.10.08г., № 8н.
5. Позднякова В.С. Бюджетный учет и финансовая (бюджетная) отчетность: Методическое пособие по программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров бюджетных учреждений. – М: Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России. Информационное агентство «ИПБР–БИНФА», 2007. – С. 100-108.
6. Фадейкина Н.В. Бюджетный учет и бюджетная отчетность: методология и организация учетного процесса. – Новосибирск: СИФБД, 2007. – С.200-261.
7. Хабаев С.Г. Бухгалтерская отчетность бюджетных учреждений. – М: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2006. - С. 123-129.
8. Хабаев С.Г. Бюджетный учет по новому плану счетов. – М: Акцион-Медиа, 2006. - С. 109-115.

Тема 8. Организация бюджетного учета исполнения бюджета (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Организация и задачи бухгалтерского учета исполнения бюджета в органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджетов.
2. Задачи и функции Федерального казначейства по учету исполнения федерального бюджета.
3. Организация контроля за исполнением федерального бюджета, управление его доходами и расходами на счетах органов федерального казначейства, в учреждениях банков.
4. Организация синтетического и аналитического учета исполнения бюджета.
5. Порядок исправления ошибок, обнаруженных в записях бухгалтерского учета исполнения бюджета за текущий год.

Практическое задание

Территориальным органом Федеральной налоговой службы на основании деклараций налогоплательщиков начислено акцизов на спирт этиловый в размере 100 000 руб. Всю эту сумму налогоплательщики перечислили в бюджет. Казначейством представлена информация о том, что 50 000 руб. перечислено в бюджет субъекта РФ. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Контрольные вопросы

1. Какова специфика организации бухгалтерского учета исполнения бюджета в органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджетов?
2. Какое значение имеет аналитический учет для оперативного руководства бюджетным процессом?
3. Каким образом осуществляется исправление ошибок, обнаруженных в

записях бухгалтерского учета исполнения бюджета за текущий год?

Задания для самостоятельной работы

1. Изучить организацию контроля за исполнением федерального бюджета, управлением его доходами и расходами на счетах органов федерального казначейства, в учреждениях банков. Результат представить в текстовой форме.

2. На основании рекомендуемой литературы изучить задачи Федерального казначейства по учету исполнения федерального бюджета. Результат представить в текстовой форме.

Рекомендуемая литература

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21.11.1996г., №129-ФЗ (ред. от 03.11.2006).

2. Инструкция по бюджетному учету: приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008г. №148н.

3. Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: Приказ Минфина Российской Федерации от 13.11.08г., № 128н.

4. О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов: приказ Федерального казначейства от 10.10.08г., № 8н.

5. Позднякова В.С. Бюджетный учет и финансовая (бюджетная) отчетность: Методическое пособие по программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров бюджетных учреждений. – М: Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России. Информационное агентство «ИПБР–БИНФА», 2007. – С. 123-128.

6. Фадейкина Н.В. Бюджетный учет и бюджетная отчетность: методология и организация учетного процесса. – Новосибирск: СИФБД, 2007. – С.280-291.

7. Хабаев С.Г. Бухгалтерская отчетность бюджетных учреждений. – М: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2006. - С. 132-138.

8. Хабаев С.Г. Бюджетный учет по новому плану счетов. – М: Акцион-Медиа, 2006. - С. 126-130.

Тема 9. Учет средств на счетах бюджетов в органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджетов (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Наличие и движение бюджетных средств в российской и иностранной валютах, находящихся на счетах бюджетов разных уровней, открытых в кредитных организациях.

2. Балансовые счета, предназначенные для учета бюджетных средств федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов.

3. Учет средств единого счета бюджета.

4. Учет средств бюджета в пути.

5. Учет средств бюджета в иностранной валюте.

6. Учет средств на счетах органов, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджетов.

7. Синтетический и аналитический учет операций по движению средств бюджетов.

Контрольные вопросы

1. Как осуществляется движение бюджетных средств в российской и иностранной валютах, находящихся на счетах бюджетов разных уровней, открытых в кредитных организациях?

2. Что такое балансовые счета бюджетных учреждений и для чего они предназначены?

3. Какова специфика учета бюджетных средств на едином счете бюджета, средств бюджета в пути, средств бюджета в иностранной валюте?

4. Какова специфика синтетического и аналитического учета операций по движению средств бюджета?

Задания для самостоятельной работы

1. На основе рекомендуемой литературы изучить порядок учета средств единого счета бюджета. Результат представить в текстовой форме.

2. На основе рекомендуемой литературы изучить порядок учета средств бюджета в пути. Результат представить в текстовой форме.

3. На основе рекомендуемой литературы изучить порядок учета средств бюджета в иностранной валюте. Результат представить в текстовой форме.

Рекомендуемая литература

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21.11.1996г., №129-ФЗ (ред. от 03.11.2006).

2. Инструкция по бюджетному учету: приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008г. №148н.

3. Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: Приказ Минфина Российской Федерации от 13.11.08г., № 128н.

4. О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов: приказ Федерального казначейства от 10.10.08г., № 8н.

5. Позднякова В.С. Бюджетный учет и финансовая (бюджетная) отчетность: Методическое пособие по программе подготовки и аттестации профес-

сиональных бухгалтеров бюджетных учреждений. – М: Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России. Информационное агентство «ИПБР–БИНФА», 2007. – С. 130-133.

6. Фадейкина Н.В. Бюджетный учет и бюджетная отчетность: методология и организация учетного процесса. – Новосибирск: СИФБД, 2007. – С.293-300.

7. Хабаев С.Г. Бухгалтерская отчетность бюджетных учреждений. – М: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2006. - С. 138-140.

8. Хабаев С.Г. Бюджетный учет по новому плану счетов. – М: Акцион-Медиа, 2006. - С. 131-138.

Тема 10. Учет доходов бюджетов, бюджетных ссуд, кредитов и финансовых вложений (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Учет доходов бюджетов в органах, организующих исполнение бюджетов и органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджетов.

2. Учет расчетов с плательщиками доходов. Неклассифицированные и невыясненные поступления, их учет.

3. Организация синтетического и аналитического учета доходов бюджетов в органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджета.

4. Порядок выдачи, погашения и учета бюджетных ссуд и кредитов в органах казначейства, отражение операций по выдаче, получению и погашению ссуд.

Контрольные вопросы

1. Каковы особенности учета доходов бюджетных учреждений при кассовом методе и методе начислений?

2. Как организован синтетический и аналитический учет доходов бюджетов в органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджета?

3. Какие существуют виды бюджетных ссуд и государственных кредитов,

финансовых вложений и какова специфика их учета?

4. Каким образом осуществляется синтетический и аналитический учет бюджетных ссуд и государственных кредитов в карточке учета выданных ссуд (кредитов)?

Задания для самостоятельной работы

1. Определить специфику учета неклассифицированных и невыясненных поступлений в бюджет.

2. Выявить особенности учета операций по движению финансовых вложений.

3. Изучить синтетический и аналитический учет бюджетных ссуд и государственных кредитов в карточке учета выданных ссуд (кредитов).

Рекомендуемая литература

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21.11.1996г., №129-ФЗ (ред. от 03.11.2006).

2. Инструкция по бюджетному учету: приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008г. №148н.

3. Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: Приказ Минфина Российской Федерации от 13.11.08г., № 128н.

4. О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов: приказ Федерального казначейства от 10.10.08г., № 8н.

5. Позднякова В.С. Бюджетный учет и финансовая (бюджетная) отчетность: Методическое пособие по программе подготовки и аттестации профес-

сиональных бухгалтеров бюджетных учреждений. – М: Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России. Информационное агентство «ИПБР–БИНФА», 2007. – С. 134-148.

6. Фадейкина Н.В. Бюджетный учет и бюджетная отчетность: методология и организация учетного процесса. – Новосибирск: СИФБД, 2007. – С.302–325.

7. Хабаев С.Г. Бухгалтерская отчетность бюджетных учреждений. – М: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2006. - С. 13-18.

8. Хабаев С.Г. Бюджетный учет по новому плану счетов. – М: Акцион-Медиа, 2006. - С. 140-144.

Тема 11. Учет расходов бюджетов и источников финансирования дефицита бюджетов (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Учет операций по финансированию расходов бюджетов в соответствии с бюджетной классификацией РФ.
2. Учет бюджетных средств на лицевых счетах бюджетополучателей.
3. Учет кассовых расходов бюджета субъекта РФ и местного бюджета.
4. Синтетический и аналитический учет расходов бюджетов, отражение бухгалтерских операций в документах и регистрах учета.
5. Дефицит бюджета и источники его финансирования как объекты учета.

Контрольные вопросы

1. Каким образом происходит исполнение бюджетов по расходам с использованием лицевых счетов бюджетополучателей?
2. Каким образом ведется аналитический учет этих операций на лицевых счетах получателей средств по кодам функциональной и экономической квалификации расходов?
3. Как осуществляется учет кассовых расходов федерального бюджета РФ, бюджета субъекта РФ, местного бюджета?

Задания для самостоятельной работы

1. Определить специфику учета операций по обязательствам в рамках государственного и муниципального долга.

2. Определить порядок учета внутренних и внешних источников финансирования дефицита бюджета.

Рекомендуемая литература

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21.11.1996г., №129-ФЗ (ред. от 03.11.2006).

2. Инструкция по бюджетному учету: приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008г. №148н.

3. Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: Приказ Минфина Российской Федерации от 13.11.08г., № 128н.

4. О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов: приказ Федерального казначейства от 10.10.08г., № 8н.

5. Позднякова В.С. Бюджетный учет и финансовая (бюджетная) отчетность: Методическое пособие по программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров бюджетных учреждений. – М: Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России. Информационное агентство «ИПБР–БИНФА», 2007. – С. 150-168.

6. Фадейкина Н.В. Бюджетный учет и бюджетная отчетность: методология и организация учетного процесса. – Новосибирск: СИФБД, 2007. – С.327-345.

7. Хабаев С.Г. Бухгалтерская отчетность бюджетных учреждений. – М:

Изд-во «Бухгалтерский учет», 2006. - С. 143-147.

8. Хабаев С.Г. Бюджетный учет по новому плану счетов. – М: Акцион-Медиа, 2006. - С. 146-150.

Тема 12. Взаимные расчеты бюджетов. Внутриказначейские расчеты (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Необходимость и причины возникновения взаимных расчетов между бюджетами. Их виды и роль в бюджетном процессе.
2. Порядок определения сумм, подлежащих отнесению на взаимные расчеты между бюджетами, установление сроков их погашения.
3. Синтетический и аналитический учет операций по взаимным расчетам в Главной книге и в «Книге расчетов с другими бюджетами».
4. Расчеты по средствам федерального бюджета, осуществляемые между органами федерального казначейства.
5. Синтетический и аналитический учет внутриказначейских расчетов, средств переданных и полученных.

Контрольные вопросы

1. Какова роль взаимных расчетов между бюджетами в процессе исполнения бюджета?
2. Существующие счета, предназначенные для учета взаимных расчетов между бюджетами?
3. Какова специфика учета операций по взаимным расчетам между бюджетами субъектов Федерации и местными бюджетами?
4. Каким образом ведется синтетический и аналитический учет операций по взаимным расчетам в Главной книге и в «Книге расчетов с другими бюджетами»?

Задания для самостоятельной работы

1. Определить особенности расчетов по средствам федерального бюджета, осуществляемых между органами федерального казначейства.
2. Определить особенности ведения синтетического и аналитического учета внутриказначейских расчетов, средств переданных и полученных.
3. Выявить специфику учета операций по взаимным расчетам между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов Российской Федерации, возникающих в процессе исполнения бюджета.

Рекомендуемая литература

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21.11.1996г., №129-ФЗ (ред. от 03.11.2006).
2. Инструкция по бюджетному учету: приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008г. №148н.
3. Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: Приказ Минфина Российской Федерации от 13.11.08г., № 128н.
4. О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов: приказ Федерального казначейства от 10.10.08г., № 8н.
5. Позднякова В.С. Бюджетный учет и финансовая (бюджетная) отчетность: Методическое пособие по программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров бюджетных учреждений. – М: Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России. Информационное агентство «ИПБР–БИНФА», 2007. – С. 171-193.
6. Фадейкина Н.В. Бюджетный учет и бюджетная отчетность: методоло-

гия и организация учетного процесса. – Новосибирск: СИФБД, 2007. – С. 378-394.

7. Хабаев С.Г. Бухгалтерская отчетность бюджетных учреждений. – М: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2006. - С. 150-165.

8. Хабаев С.Г. Бюджетный учет по новому плану счетов. – М: Акцион-Медиа, 2006. - С. 151-159.

Тема 13. Годовое заключение счетов (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Определение результатов исполнения бюджетов.
2. Проверка перед составлением годового отчета об исполнении федерального бюджета всех балансовых счетов в органах федерального казначейства.
3. Определение результатов исполнения бюджетов путем списания доходов и расходов на соответствующие счета.
4. Отчетность об исполнении бюджетов разных уровней.

Практические задания

Задание 1

За год у бюджетного учреждения расходы, связанные с содержанием имущества, составили 320 000 руб. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 2

За год администратором поступлений в бюджет начислены налоговые доходы в размере 8 000 000 руб., налогоплательщики перечислили в бюджет 7 800 000 руб. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 3

Бюджетное учреждение осуществляет предпринимательскую деятельность. Финансовый результат от предпринимательской деятельности за год составил 4 00 000 руб. Кроме этого за год осуществлены расходы за счет чистой

прибыли на сумму 200 000 руб. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 4

Расходы организации, связанные с содержанием имущества, за год составили 215 000 руб. Учреждение в конце года не имеет кредиторской задолженности по данному виду услуг. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 5

Бюджетному учреждению оказаны коммунальные услуги на сумму 2 500 000 руб., но из-за недофинансирования учреждение смогло перечислить только 2 400 000 руб. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Контрольные вопросы

1. Какие существуют этапы организации бухгалтерского учета и отчетности об исполнении бюджетов?
2. Что такое годовое заключение счетов текущего учета?
3. Каким образом осуществляется проверка всех балансовых счетов в органах федерального казначейства перед составлением годового отчета об исполнении федерального бюджета?
4. Как ведется синтетический учет по определению результатов исполнения бюджетов в Главной книге?
5. Из каких разделов состоит отчет об исполнении бюджетов различных уровней?

Задания для самостоятельной работы

Задание 1

Бюджетное учреждение за год израсходовало материальных запасов на сумму 840 000 руб. Сумма средств, направленная на оплату материальных запасов, составила 900 000 руб. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 2

Научно-исследовательский институт заключил договор на выполнение НИОКР. В соответствии с соглашением работа сдается заказчику в два этапа. Стоимость работ по договору - 240 000 руб. (в том числе стоимость первого этапа работ - 80 000 руб., стоимость второго этапа - 160 000 руб.). Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 3

На основании казначейских уведомлений главный распорядитель отражает бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств по статье 225 "Услуги по содержанию имущества" экономической классификации расходов бюджета на сумму 25 000 000 руб. Из них распорядителям и получателям средств бюджета определено 21 000 000 руб., а главному распорядителю как получателю средств бюджета – 4 000 000 руб. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 4

Распорядитель бюджетных средств на основании расходных расписаний главного распорядителя отражает лимиты бюджетных обязательств по статье 225 "Услуги по содержанию имущества" экономической классификации расходов бюджета на сумму 21 000 000 руб. Из них получателям средств бюджета определено 19 000 000 руб., а распорядителю бюджетных средств как получателю средств бюджета – 2 000 000 руб. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Задание 5

Получатель бюджетных средств на основании расходных расписаний главного распорядителя отражает лимиты бюджетных обязательств по статье 225 "Услуги по содержанию имущества" экономической классификации расходов бюджета на сумму 2 500 000 руб. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

Рекомендуемая литература

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21.11.1996г., №129-ФЗ (ред. от 03.11.2006).
2. Инструкция по бюджетному учету: приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008г. №148н.
3. Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: Приказ Минфина Российской Федерации от 13.11.08г., № 128н.
4. О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов: приказ Федерального казначейства от 10.10.08г., № 8н.
5. Позднякова В.С. Бюджетный учет и финансовая (бюджетная) отчетность: Методическое пособие по программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров бюджетных учреждений. – М: Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России. Информационное агентство «ИПБР–БИНФА», 2007. – С. 201-220.
6. Фадейкина Н.В. Бюджетный учет и бюджетная отчетность: методология и организация учетного процесса. – Новосибирск: СИФБД, 2007. – С. 396-428.
7. Хабаев С.Г. Бухгалтерская отчетность бюджетных учреждений. – М: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2006. - С. 166-170.
8. Хабаев С.Г. Бюджетный учет по новому плану счетов. – М: Акцион-Медиа, 2006. - С. 162-166.