

Учет в бюджетных учреждениях

Учет в бюджетных учреждениях

(Кудина Ольга Николаевна)

- Задание 1 (стереотипное).** Составить корреспонденцию счетов в журнале хозяйственных операций
- Задание 2 (стереотипное).** Раскрыть экономическое содержание хозяйственных операций
- Задание 3 (диагностическое).** Необходимо составить бухгалтерские операции по приобретению товаров, указать документы, в которых они отражаются.
- Задание 4 (диагностическое).** Требуется определить заработную плату врача-терапевта и отразить операции по начислению заработной платы и удержаний из нее на бухгалтерских счетах.
- Задание 5 (эвристическое).** На основании данных сделать необходимые проводки в системе корреспонденции субсчетов бухгалтерского учета и определить финансовый результат от выполнения научно-исследовательских работ.

Задание 1 (стереотипное). Составить корреспонденцию счетов в журнале хозяйственных операций

| | Содержание хозяйственной операции | Д | К |
|--|---|---|---|
| | Получены медикаменты и перевязочные средства в качестве гуманитарной помощи ¹ | | |
| | Начисление взносов в пенсионный фонд из государственного бюджета ² | | |
| | Зачислены ассигнования на регистрационные счета распорядителей средств из государственного бюджета ³ | | |
| | Выплата из кассы учреждения суммы, принадлежащей депонентам ⁴ | | |
| | Проведение расчетов с учреждением банка по приобретению иностранной валюты: зачислена иностранная валюта ⁵ | | |
| | Оприходование МБП, уплаченные путем предварительной оплаты ⁶ | | |
| | Списание доходов от реализации научно-исследовательских работ ⁷ | | |
| | Выплата заработной платы из кассы учреждения ⁸ | | |
| | Начисление стипендий из государственного бюджета ⁹ | | 4 |
| | Выплата заработной платы из кассы учреждения | | |

Задание 2 (стереотипное). Раскрыть экономическое содержание хозяйственных операций

| № з/п | Зміст господарської операції | Дебет | Кредит |
|-------|------------------------------|-------|--------|
| 1 | | 441 | 431 |
| 2 | | 104 | 364 |
| 3 | | 112 | 132 |
| 4 | | 411 | 221 |
| 5 | | 674 | 301 |
| 6 | | 811 | 411 |
| 7 | | 318 | 364 |
| 8 | | 801 | 234 |
| 9 | | 661 | 301 |
| 10 | | 662 | 671 |

Задание 3 (диагностическое). Необходимо составить бухгалтерские операции по приобретению товаров, указать документы, в которых они отражаются.

Степанова Е.И. является материально-ответственным лицом, получает подотчет средства для приобретения канцелярских приборов (за счет общего фонда). 14.03.10 г. по расходным кассовым ордерам ей был выдан аванс на сумму 500 грн. (В том числе НДС) 15.03.10 г. Степанова Е.И. все необходимое приобрела и предоставила на рабочее место. Вместе с этим она предоставила авансовый отчет, к которому были добавлены чеки на сумму 550 грн. Сумма перерасхода была выдана Степановой Е.И. 17.03.10 г.

Решение

| № | Содержание хозяйственной операции | Дт | Кт | Сума |
|---|--|-----|-----|--------|
| 1 | Получены денежные средства в кассу для выдачи аванса на приобретение канцелярских принадлежностей за счет средств специального фонда | 301 | 321 | 500 |
| 2 | Видано из кассы аванс | 362 | 301 | 500 |
| 3 | Предоставлен и утвержден авансовый отчет | 234 | 362 | 458,33 |
| 4 | Отражен НДС | 801 | 362 | 91,67 |
| 5 | Получены в кассу средства для выдачи перерасхода | 301 | 321 | 50 |
| 6 | Выдан з каси перерасход | 362 | 301 | 50 |

Задание 4 (диагностическое). Требуется определить заработную плату врача-терапевта и отразить операции по начислению заработной платы и удержаний из нее на бухгалтерских счетах.

В мае у врача-терапевта районной больницы, которая финансируется из городского бюджета, из 154 часов месячной нормы было два ночных дежурства (доплата 35% до за ночные часы с 22.00 до 06.00):

- 15.05 - с 16.00 до 24.00 и 16.05 с 00.00 до 8.00
- 29.05 - с 16.00 до 24.00 и 30.05 - с 00.00 до 8.00

Должностной оклад врача-терапевта составляет 2990 грн. Повышение должностного оклада за работу в госпитале 15%.

В мае у врача-терапевта районной больницы, которая финансируется из городского бюджета, из 154 часов месячной нормы было два ночных дежурства (доплата 35% до за ночные часы с 22.00 до 06.00):
 15.05 - с 16.00 до 24.00 и 16.05 с 00.00 до 8.00
 29.05 - с 16.00 до 24.00 и 30.05 - с 00.00 до 8.00
 Должностной оклад врача-терапевта составляет 2990 грн. Повышение должностного оклада за работу в госпитале 15%.

| № | Содержание хозяйственной операции | Сума | Дебет | Кредит |
|---|--|---------|-------|--------|
| 1 | Начислено: | 3563,54 | | |
| 2 | - основну з/п с повышением $2990 * 1,15 = 3438,5$ | 3438,5 | 802 | 661 |
| 3 | - доплата 35% за ночные часы $((3438,5 / 154) * (8 + 8)) * 0,35 = 125,04$ | 125,04 | 802 | 661 |
| 4 | Начислено военный сбор $3563,54 * 1,5 / 100$ | 53,45 | 642 | 661 |
| 5 | Начислено ЕСВ на фонд оплаты труда работодателя $3563,54 * 0,363 = 1293,56$ | 1293,56 | 802 | 651 |
| 6 | Удержано ЕСВ $3563,54 * 0,036 = 128,29$ | 128,29 | 661 | 651 |
| 7 | Удержано НДФЛ $(3563,54 - 128,29) * 0,15 = 515,28$ | 515,28 | 661 | 641 |
| | Виплачена з/п | 2866,52 | 661 | 301 |

Задача 5 (эвристическое). Необходимо:

- 1) отразить в учете реализацию проекта здания ;*
- 2) определить финансовый результат от реализации*

Научно-исследовательскому институту ООО "Жилстрой" заказало выполнить проект здания. Договор на выполнение проектных работ заключен на сумму 15000 грн. Сумма расходов, отнесенных на расчеты с заказчиками за научно-исследовательскими работами, и которые подлежат оплате - на материалы 2500 грн., На заработную плату 5000 грн., Начисления на заработную плату 1815 грн.

| № | Содержание хозяйственной операции | Дт | Кт | Сума |
|---|---|-----|-----|-------|
| 1 | Списана стоимость материалов | 823 | 23 | 2500 |
| 2 | Начислена заработная плата за выполненный проект | 823 | 661 | 5000 |
| 3 | Начислено ЕСВ на фонд оплаты труда работодателя | 823 | 651 | 1815 |
| 4 | Получены средства за проект | 323 | 634 | 15000 |
| 5 | Отражен доход от выполнения проекта | 634 | 723 | 15000 |
| 6 | Списано расходы $2500 + 5000 + 1815 = 9315$ грн | 723 | 823 | 9315 |
| 7 | Определен финансовый результат $15000 - 9315 = 5685$ грн | 432 | 732 | 5685 |

Задание 1 (стереотипное). Составить корреспонденцию счетов в журнале хозяйственных операций

| | № Содержание хозяйственной операции | Дебет | Кредит |
|--|--|-------|--------|
| | 1 Отражена создания фонда в МБП, приобретенных за счет средств спецфонда | | |
| | 2 Начисление стипендий из государственного бюджета | | |
| | 3 Списана недостача инструментов, установленных при инвентаризации на остаточную стоимость | | |
| | 4 Поступление от предприятий на текущий счет собственных поступлений учебных заведений системы профессионально-технического образования за выполненные учащимися работы в период производственного обучения | | |
| | 5 Поступили средства в иностранной валюте за предоставленные услуги | | |
| | 6 Перечисление в Государственный бюджет Украины налогов согласно действующему законодательству Украины с текущего счета | | |
| | 7 Выдача подотчет бланков строгой отчетности (талоны на бензин, бланки трудовых книжек и т.д.) | | |
| | 8 Списание доходов по другим поступлениям специального фонда | | |
| | 9 Отражена уценка медикаментов | | |
| | 10 Списание сумм кредиторской задолженности, срок исковой давности которой истек (спец фонд) | | 12 |

Задание 2 (стереотипное). *Раскрыть экономическое содержание хозяйственных операций*

| № з/п | Содержание хозяйственной операции | Дебет | Кредит |
|-------|-----------------------------------|-------|--------|
| 1 | | 801 | 661 |
| 2 | | 141 | 401 |
| 3 | | 363 | 711 |
| 4 | | 232 | 711 |
| 5 | | 311 | 701 |
| 6 | | 641 | 311 |
| 7 | | 362 | 331 |
| 8 | | 401 | 112 |
| 9 | | 233 | 712 |
| 10 | | 802 | 235 |

Задача 3 (диагностическое). Показать бухгалтерскими проводками приобретение и списание материалов.

Исследовательский институт (плательщиком НДС) за счет средств специального фонда было приобретено хозяйственные материалы и материалы для учебных целей стоимостью 3840 грн. с НДС. В течение двух недель были использованы материалы для учебных целей на сумму 824 грн.

Исследовательский институт (плательщиком НДС) за счет средств специального фонда было приобретено хозяйственные материалы и материалы для учебных целей стоимостью 3840 грн. в том числе НДС. В течение двух недель были использованы материалы для учебных целей на сумму 824 грн

| Содержание хозяйственной операции | Дт | Кт | Сума |
|---|-------------|-----|------|
| 1. Приобретено хозяйственные материалы и материалы для учебных целей за счет специального фонда | 234, 231 | 675 | 3200 |
| 2. Отражен НДС | 641 | 675 | 640 |
| 3. Отражена оплата за приобретенные материалы | 675 | 323 | 3840 |
| 4. Списано использованные материалы для учебных целей | 811 | 231 | 824 |

Задача 4 (диагностическое). Отообразить в учете операции по приобретению, передаче в эксплуатацию и списания спецодежды бюджетного учреждения.

Бюджетным учреждением за счет средств общего фонда было приобретено постельные принадлежности на сумму 4500 грн.(том числе НДС):

Одеяла 10 шт по 306 грн. (В т.ч. НДС 51 грн.),

Подушки 10 шт по 144 грн. (В т.ч. НДС 24 грн.).

Постельные принадлежности выдано со склада в эксплуатацию в мае 2010 года.

В ноябре 2011 года комиссией по списанию ТМЦ принято решение о списании постельных принадлежностей с баланса учреждения в связи с непригодностью для дальнейшей эксплуатации.

Определить сумму начисленного износа и отразить операции в учете.

| № | Содержание хозяйственной операции | Дт | Кт | Сум |
|---|---|-----|-----|------|
| 1 | Оприходованы постельные принадлежности | 114 | 675 | 3750 |
| 2 | Отражен НДС | 801 | 675 | 750 |
| | Одновременно создан фонд в необоротных активах | 801 | 401 | 3750 |
| 3 | Осуществлена оплата с регистрационного счета | 675 | 321 | 4500 |
| 4 | Начислена амортизация 50% | 401 | 132 | 1875 |
| 5 | Начислена вторая половина износа на постельные принадлежности | 401 | 132 | 1875 |
| 6 | Списана первоначальная стоимость постельных принадлежности | 401 | 114 | 3750 |
| 7 | Списано износ прочих необоротных материальных активов | 132 | 401 | 3750 |

Завдання 5 (евристичне). Необхідно:

- 1) відобразити в обліку реалізацію посібників;*
- 2) визначити фінансовий результат від реалізації;*

Типографія вузов изготовила по заказу методические пособия (1000 шт.).

Себестоимость методических пособий :

Расходы на заработную плату 1000 грн.,

Начисления на заработную плату 363 грн.,

Производственные запасы (бумага, клей и т. д.) - 1300 грн.

Общая сумма, полученная от реализации пособий, составляет 3000 грн.

| № | Содержание хозяйственной операции | Дт | Кт | Сума |
|---|---|-----|-----|------|
| 1 | Списана стоимость материалов | 823 | 23 | 1300 |
| 2 | Начислена заработная плата за изготовление пособий | 823 | 661 | 1000 |
| 3 | Начислено ЕСВ на фонд оплаты труда работодателя | 823 | 651 | 363 |
| 4 | Получены средства за проект | 323 | 634 | 3000 |
| 5 | Отражен доход от выполнения проекта | 634 | 723 | 3000 |
| 6 | Списано расходы $1300 + 1000 + 363 = 2663$ грн | 723 | 823 | 9315 |
| 7 | Определен финансовый результат $3000 - 2663 = 337$ грн | 432 | 732 | 337 |