

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение высшего образования  
«Национальный исследовательский Нижегородский  
государственный университет им. Н.И. Лобачевского»

Т.С. Маслова

# **Учет и ревизия в государственных учреждениях**

практикум

Рекомендовано методической комиссией института экономики и  
предпринимательства для студентов ННГУ, обучающихся по  
направлению подготовки 38.04.01 «Экономика».

Нижний Новгород  
2020

УДК - 657  
ББК - У052.2  
М 31

М-31 Маслова Т.С. Практикум по дисциплине «Учет и ревизия в государственных учреждениях». – Нижний Новгород: Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского 2020. – 46 с.

**Рецензент:** д.э.н., профессор С.В. Козменкова

Практикум содержит практические задания, по бухгалтерскому (бюджетному) учету и ревизии государственных учреждений. Пособие ставит своей целью формирование практических навыков по организации и ведению учета, ревизии в государственных (казенных, бюджетных и автономных) учреждениях у магистрантов направления подготовки 38.04.01 «Экономика», образовательной программы «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Ответственный за выпуск:  
председатель методической комиссии ИЭП ННГУ,  
к.э.н., доцент С.В. Едемская

УДК - 657  
ББК - У052.2

**© Национальный исследовательский  
Нижегородский государственный  
университет им. Н.И. Лобачевского, 2020**

## Содержание

<b>Введение</b> .....	4
Раздел 1. Особенности бухгалтерского (бюджетного) учета государственных учреждений и его основные объекты.....	6
Раздел 2. Бухгалтерский (бюджетный) учёт нефинансовых активов....	14
Раздел 3. Бухгалтерский (бюджетный) учёт финансовых активов.....	19
Раздел 4. Бухгалтерский (бюджетный) учет требований учреждений...20	
Раздел 5. Бухгалтерский (бюджетный) учет обязательств учреждений..24	
Раздел 6. Учет финансового результата государственных учреждений..27	
Раздел 7. Ревизия – ведущая форма финансового государственного Контроля.....	33
<b>Список литературы</b> .....	42

## Введение

Бухгалтерский (бюджетный) учёт в государственных учреждениях является составной частью российской национальной системы бухгалтерского учёта, специализированной на создании учётной информации для управления государственными (муниципальными) финансами на всех уровнях органов государственной (муниципальной) власти.

Дисциплина «Учет и ревизия в государственных учреждениях» входит в вариативную часть профессионального цикла ОПОП и обязательна для освоения на 1 курсе во 2 семестре для очной формы обучения и на 2 курсе в 4 семестре для заочной формы обучения.

Дисциплина направлена на изучение законодательных и нормативных документов по регулированию бухгалтерского (бюджетного) учета государственных учреждений; методики бухгалтерского (бюджетного) учета и ревизии объектов учреждений - активов, обязательств, доходов и расходов, а также порядка использования информации бухгалтерского учета и ревизии для принятия соответствующих профессиональных суждений с целью оценки эффективности произведенных расходов и качества, оказанных услуг государственными учреждениями.

Материал представлен в соответствии с рабочей программой, что поможет студентам в изучении дисциплины, приобретении и закреплении практических навыков в данной области.

В сборнике даны практические задания по каждому рассматриваемому разделу (теме, табл. 1) и контрольные тесты, что будет способствовать формированию умения у студентов самостоятельно и взвешенно решить профессиональные вопросы бухгалтерского (бюджетного) учета и ревизии в государственных казенных, бюджетных и автономных учреждениях.

Таблица 1

Разделы и темы согласно РПД

<i>Номер раздела и его название</i>	<i>Номер темы и ее название</i>
Раздел 1. Особенности бухгалтерского (бюджетного) учета государственных учреждений и его основные объекты	Тема 1. Бюджетная система РФ: структура, принципы формирования и участники бюджетного процесса. Тема 2. Теоретические аспекты организации и ведения учета в государственных учреждениях Тема 3. Нормативное регулирование бухгалтерского (бюджетного) учета государственных учреждений Тема 4. Объекты бухгалтерского (бюджетного) учета и их характеристика
Раздел 2. Бухгалтерский (бюджетный) учёт нефинансовых активов	Тема 1. Учёт объектов основных средств Тема 2. Бухгалтерский (бюджетный) учёт нематериальных активов Тема 3. Бухгалтерский (бюджетный) учёт произведенных активов Тема 4. Бухгалтерский учёт материальных запасов

Раздел 3. Бухгалтерский (бюджетный) учёт финансовых активов	Тема 1. Учет наличных денежных средств и материальных ценностей, хранящихся в кассе Тема 2. Учет денежных средств на лицевых счетах в органах казначейства Тема 3. Учет операций с денежными средствами на счетах в банках
Раздел 4. Бухгалтерский (бюджетный) учёт требований учреждений	Тема 1. Учет расчетов с дебиторами по доходам Тема 2. Бухгалтерский (бюджетный) учёт расчетов с подотчетными лицами Тема 3. Учет расчетов по суммам выявленных недостач, хищений государственных учреждений
Раздел 5. Бухгалтерский (бюджетный) учёт обязательств учреждений	Тема 1. Учет расчетов с персоналом по оплате труда Тема 2. Бухгалтерский (бюджетный) учёт расчетов по обязательному социальному страхованию и страхованию от несчастных случаев Тема 3. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками Тема 4. Бухгалтерский (бюджетный) учёт расчетов с бюджетом по налогам и сборам
Раздел 6. Учет финансового результата государственных учреждений	Тема 1. Учет доходов государственных учреждений Тема 2. Учет расходов государственных учреждений Тема 3. Бухгалтерский (бюджетный) учёт финансового результата текущего и прошлого периодов государственных учреждений
Раздел 7. Ревизия – ведущая форма финансового государственного контроля	Тема 1. Система нормативно-правового регулирования финансового государственного контроля Тема 2. Способы и технические приемы проведения комплексной ревизии Тема 3. Ревизия целевого использования бюджетных средств
Раздел 7. Ревизия нефинансовых активов	Тема 1. Ревизия объектов основных средств и нематериальных активов Тема 2. Ревизия материальных запасов
Раздел 8. Ревизия финансовых активов	Тема 1. Ревизия операций с наличными денежными средствами Тема 2. Ревизия денежных средств на лицевых счетах в органах казначейства и на счетах в банках Тема 3. Ревизия расчетов с подотчетными лицами Тема 4. Ревизия расчетов с дебиторами по доходам
Раздел 9. Ревизия обязательств учреждений	Тема 1. Ревизия расчетов с персоналом по оплате труда Тема 2. Ревизия расчетов с государственными внебюджетными фондами по социальному страхованию и обеспечению Тема 3. Ревизия расчетов с поставщиками и подрядчиками Тема 4. Ревизия расчетов с бюджетом по налогам

## Раздел 1. Особенности бухгалтерского (бюджетного) учета государственных учреждений и его основные объекты

План счетов бухгалтерского учета состоит из пяти разделов (табл. 2).

Фрагмент плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета государственных учреждений представлен в приложении 1.

Таблица 2

Структура плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений

<i>№ Р-ла</i>	<i>Название раздела</i>	<i>Состав бухгалтерских счетов</i>
I	Нефинансовые активы	Основные средства, произведенные активы, амортизация, нематериальные активы, произведенные активы, материальные запасы, вложения в нефинансовые активы.
II	Финансовые активы	Денежные средства всех видов, денежные документы, финансовые вложения, а также все виды дебиторской задолженности, включая бюджетную.
III	Обязательства	Счета по учету кредиторской задолженности учреждения всех видов (работникам, поставщикам, подрядчикам, бюджету и др.)
IV	Финансовый результат	Объединяет счета, предназначенные для отражения положительной либо отрицательной разницы между доходами и расходами учреждения: результат деятельности за текущий год, предыдущих лет, доходы (расходы) будущих периодов, результат по кассовому исполнению бюджета и др.
V	Санкционирование расходов бюджетов	Лимиты полученных и переданных бюджетных обязательств, лимиты бюджетных обязательств в пути, бюджетные ассигнования, сметные (плановые) прогнозные значения, утвержденный объем финансового обеспечения и др.
	Забалансовые счета	Счета для учета обеспечений исполнения обязательств, государственных и муниципальных гарантий, невыясненных поступлений в бюджет, расчетных документов, ожидающих исполнения и др.

### Рассмотрим структуру кода счета.

Номер счета бухгалтерского (бюджетного) учета состоит из двадцати шести разрядов:

<i>Номер счета бухгалтерского (бюджетного) учета</i>										
КОД										
аналитический по БК	вида деятельности	синтетического счета					код классификации операций сектора государственного управления			
		объекта учета	группы	вида						
<i>номер разряда</i>										
1 – 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	

**1 - 17 разряды** - гКБК – группировочный код бюджетной классификации РФ;

КДБ – код классификации доходов бюджетов;

КРБ – код классификации расходов бюджетов;

КИФ – код классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

**18 разряд** - код вида финансового обеспечения (деятельности), а именно:

1 - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность);

2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

3 - средства во временном распоряжении;

4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

5 - субсидии на иные цели;

6 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений;

7 - средства по обязательному медицинскому страхованию;

**19 - 23 разряды** - код синтетического счета Единого плана счетов.

*Код синтетического счета включает в себя:*

19 - 21 разряды - код синтетического счета объекта учета;

22 разряд - код группы синтетического счета объекта учета;

23 разряд - код вида синтетического счета объекта учета.

Первый знак (19 разряд) - это номер раздела плана счетов (всего в плане счетов их 5, т.е. в 19 разряде могут стоять цифры 1,2,3,4,5).

Второй и третий знаки (т.е. 20 и 21) – это порядковый номер подраздела внутри каждого раздела плана счетов. Например, первый раздел подразделяется на семь подразделов: «Основные средства» - первый подраздел, код счета - 101, «Нематериальные активы» – второй подраздел, код счета - 102, «Непроизведенные активы» – 103 (третий подраздел) и т.д.

Второй раздел состоит из тринадцати подразделов. Например, денежные средства на банковских счетах (это первый подраздел), код счета - 201, средства на счетах бюджетов – 202 и т.д.

**22 и 23 разряды** Плана счетов представляют собой номера по порядку внутри каждого подраздела. В частности, основные средства подразделяются на жилые и нежилые помещения (номера счетов 10101 и 10102), транспортные средства (10105) и т.д. Также учитываются объекты по группам и видам внутри каждой из групп. Например,

1) расчеты учреждения по принятым обязательствам по оплате коммунальных услуг отражаются на счете 302 23 "Расчеты по коммунальным услугам", где 302 - код синтетического счета объекта учета;

2 и 3 - соответственно код группы и код вида синтетического счета;

2) жилое здание, относящееся к особо ценному недвижимому имуществу учреждения, учитывается на счете 101 21 "Жилые помещения - особо ценное движимое имущество учреждения", где

101 - код синтетического счета объекта учета;  
 2 и 1 - соответственно код группы и код вида синтетического счета;  
**24 - 26 разряды** - аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета КОСГУ.

Последние три знака счета (**24, 25 и 26 разряды**) определяются в соответствии с правилами, указанными в табл. 3 и 4.

*Разряд 24* кодируется знаком в зависимости от объекта учета и влиянием операции на изменение этого объекта.

Например:

- при поступлении объектов основных средств в организацию разряд 24 определяется знаком 3 (увеличение нефинансовых активов), а их выбытие - знаком 4 (уменьшение нефинансовых активов);

- при начислении заработной платы происходит увеличение задолженности перед работниками, разряд 24 определяется знаком 7, при выплате заработной платы - знаком 8 (уменьшение кредиторской задолженности по оплате труда).

Таблица 3

Правило определения значения разряда 24

Раздел	Объекты учета	Влияние на объект	
		увеличение	уменьшение
I	Нефинансовые активы	3	4
II	Финансовые активы	5	6
III	Обязательства	7	8
IV	Финансовый результат	1-(доходы)	2-(расходы)
V	Санкционирование расходов бюджета	Осуществление расходов - 2	
	Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом (счет с 19-23 разряд: "30405")	Приобретение активов - 3; 5 Погашение долговых обязательств - 8	

Последние два разряда определяются в зависимости от объекта учета. Например, если необходимо в бухгалтерской проводке отразить счет по движению денежных средств, то разряды 24-25 обозначаются знаком - 10; произведенных активов - знаком 30 и т.д. (табл. 4).

Таблица 4

Правило определения значения разрядов 25-26

<b>I. Нефинансовые активы</b>					
Основные средства, НПА	Нематериальные активы	Материальные запасы	Вложения в нефинансовые активы	Амортизация	Нефинансовые активы в пути
10 30	20  20	40  40	в зависимости от вида актива 10, 20, 30, 40	в зависимости от амортизируемого объекта 11, 21	в зависимости от вида актива 10,20,40

<b>II. Финансовые активы</b>							
Денежные средства		Финансовые вложения			Дебиторская задолженность		
		депозиты	акции	облигации, векселя			
10		10	30	20		60	
<b>III. Обязательства</b>							
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам			Расчеты с поставщиками и подрядчиками				
внутренним		внешним					
10		20		30			
<b>IV. Финансовый результат</b>							
<i>Доходы</i>				<i>Расходы</i>			
в соответствии с экономической классификацией доходов				в соответствии с экономической классификацией расходов			
10, 20, 30, 40, 50, 51, 52, 53, 60, 70, 71, 72, 73, 74, 80, 90				10, 11, 12, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27..., 30, 31, 32, 40, 41, 42, 50, 51, 52, 53, 60, 61, 62, 63, 80, 90			
<b>V. Санкционирование расходов бюджета</b>							
(из раздела III: Расчеты между главными распорядителями и получателями средств (счет "30404"); Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов (счет "30405))							
Осуществление расходов		Приобретение активов				Погашение долговых обязательств	
В соответствии с экономической классификацией расходов		Основных средств	Нематериальных активов, ценных бумаг (кроме акций)	Непроектированных активов, акций	Материальных запасов, кредитов	Иных финансовых активов	Внутренних Внешних
10, 11, 12, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 30, 31, 32, 40, 41, 42, 50, 51, 52, 53, 60, 61, 62, 63, 80		10	20	30	40	50	10 20

**Забалансовые счета кодируются двумя цифрами.** Данные забалансовых счетов не учитываются при подготовке бухгалтерского баланса учреждений. Учет хозяйственных фактов на этих счетах ведется внесистемно, без применения двойной записи. Иными словами, на таких счетах применяется простая схема записи: приходные операции - *в дебет*, расход учитываемых на забалансовых счетах, - *в кредит*.

Например, материальные ценности, полученные (принятые) учреждением, учитываются на забалансовом счете (дебет счета 02 «Материальные ценности на хранении») на основании первичного документа,

подтверждающего получение учреждением материальных ценностей (принятие на хранение (в переработку)), по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта учреждением в условной оценке: один объект, один рубль.

По окончании срока действия договора объект возвращается собственнику и списывается с забалансового учета: Кредит счета 02 «Материальные ценности на хранении».

Таким образом, данные забалансовых счетов не влияют в данный момент на данные баланса, возможные результаты хозяйственной деятельности, требующие специального контроля.

**Задание 1.1.** На основании нижеприведенных данных по счетам бухгалтерского (бюджетного) учета учреждения (табл. 5) произвести их группировку по разделам плана счетов и написать коды счетов.

Задание выполнить по образцу, приведенному в таблице 6.

Таблица 5

Исходные данные для выполнения задания 1.1.

<i>Номер п/п и наименование счета</i>
1. Уменьшение стоимости складского помещения (недвижимого имущества)
2. Уменьшение стоимости «Автомобиль «Волга» - особо ценное движимое имущество»
3. Увеличение кредиторской задолженности по оплате труда
4. Доходы будущих периодов от оказания платных услуг
5. Увеличение дебиторской задолженности по расчетам авансами по приобретению объектов основных средств
6. Увеличение стоимости станка токарного - особо ценного движимого имущества
7. Расходы на коммунальные платежи
8. Финансовый результат прошлых лет
9. Увеличение кредиторской задолженности по расчетам с бюджетом по НДС
10. Уменьшение стоимости медицинских инструментов – иного движимого имущества
11. Уменьшение стоимости НМА - иного движимого имущества за счет амортизации
12. Увеличение кредиторской задолженности поставщику за продукты питания
13. Поступление денежных средств на лицевой счет казенного учреждения в органе казначейства
14. Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от операционной аренды имущества
15. Уменьшение стоимости компьютера - иного движимого имущества за счет амортизации

16. Чрезвычайные расходы
17. Уменьшение капитальных вложений в основные средства - недвижимое имущество
18. Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных
19. Доходы от реализации активов
20. Прямые затраты на заработную плату в себестоимости готовой продукции, услуг
21. Накладные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части коммунальных расходов
22. Расходы на работы, услуги по содержанию имущества

Таблица 6

## Образец выполнения задания 1.1.

<i>Номер раздела плана счетов и его наименование</i>	<i>Наименование объекта учета (счета)</i>	<i>Код счета</i>
I. Нефинансовые активы	Увеличение стоимости прочих объектов основных средств-иного движимого имущества учреждения и т. д. ....	10138310 ...
II. Финансовые активы	....	

**Задание 1.2.** Сформулировать содержание хозяйственных операций. Задание представить по форме, указанной в табл. 7.

- |                  |                             |
|------------------|-----------------------------|
| 1) Д 105.25.340  | К 302.34.730 – 100 000 руб. |
| 2) Д 101.11.310  | К 106.11.410 - 800 000 руб. |
| 3) Д 401.20.272  | К 105.32.440 - 20 000 руб.  |
| 4) Д 105.20.340  | К 208.34.660 – 15 600 руб.  |
| 5) Д 303.01.830  | К 201.11.610 - 65 000 руб.  |
| 6) Д 106.22.310  | К 302.32.730 – 27 940 руб.  |
| 7) Д 103.33.330  | К 106.33.430 – 270 040 руб. |
| 8) Д 401.20.271  | К 104.38.411 – 465,67 руб.  |
| 9) Д 401.20.211  | К 302.11.730 – 33 650 руб.  |
| 10) Д 401.20.273 | К 105.30.440 – 30 725 руб.  |

Таблица 7

## Образец выполнения задания 1.2.

<i>№ п/п</i>	<i>Содержание хозяйственной операции</i>	<i>Документ, основание</i>	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>	<i>Сумма, руб.</i>

**Задание № 1.3.** Определить названия каждого счета и его сформулировать.

<i>Код счета</i>		<i>Сумма</i>	<i>Код счета</i>		<i>Сумма</i>
<b>1</b>	304.02.830	185 000=	<b>11</b>	105.22.340	45 300=
<b>2</b>	401.20.273	55 000=	<b>12</b>	105.35.340	400=
<b>3</b>	209.74.560	62 000=	<b>13</b>	401.20.211	28 600=
<b>4</b>	302.31.830	93 000=	<b>14</b>	201.11.510	1 500=
<b>5</b>	401.20.212	57 000=	<b>15</b>	206.11.560	3 100=
<b>6</b>	302.11.730	150 000=	<b>16</b>	302.31.830	150 000=
<b>7</b>	302.11.830	10 000=	<b>17</b>	109.80.271	9 100=
<b>8</b>	206.25.560	15 000=	<b>18</b>	109.70.271	19 100=
<b>9</b>	101.38.310	800 000=	<b>19</b>	104.10.411	10567=
<b>10</b>	401.20.271	10 000=	<b>20</b>	401.10.172	2 100=

**Задание 1.4. Тесты.**

**1. Документ о поквартальном распределении доходов и расходов бюджета и поступлений из источников финансирования дефицита бюджета, устанавливающий распределение бюджетных ассигнований между получателями бюджетных средств и составляемый в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации:**

- а) бюджетная роспись;
- б) поквартальная смета доходов и расходов;
- в) трансферт;
- г) лимиты бюджетных обязательств.

**2. Бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы Российской Федерации или юридическому лицу на безвозмездной и безвозвратной основах на осуществление определенных целевых расходов:**

- а) субвенция;
- б) субсидия
- в) дотация
- г) бюджетные ассигнования.

**3. Бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы Российской Федерации, физическому или юридическому лицу на условиях долевого финансирования целевых расходов:**

- а) субвенция;
- б) субсидия;
- в) дотация;
- г) бюджетные ассигнования.

**4. Бюджетная система Российской Федерации:**

- а) четырёхуровневая;
- б) двухуровневая;
- в) трёхуровневая;

г) одноуровневая.

**5. Бюджетная классификация применяется:**

- а) на этапе планирования бюджетов;
- б) на этапе обобщения учетной информации в формах отчетности;
- в) на этапе планирования бюджетов и на этапе обобщения учетной информации в формах отчетности;
- г) носит рекомендательный характер.

**6. Бюджетная классификация включает:**

- а) пять видов классификаций;
- б) шесть видов классификаций;
- в) четыре вида классификаций;
- г) восемь видов классификаций.

**7. Органом денежно-кредитного регулирования и контроля является:**

- а) Банк России;
- б) Министерство финансов РФ;
- в) Казначейство РФ;
- г) Счётная палата РФ.

**8. Органами государственного финансового контроля являются:**

- а) Счетная палата Российской Федерации;
- б) Контрольные и финансовые органы исполнительной власти и контрольные органы законодательных (представительных) органов субъектов Российской Федерации и представительных органов местного самоуправления;
- в) Счетная палата Российской Федерации, контрольные и финансовые органы исполнительной власти и контрольные органы законодательных (представительных) органов субъектов Российской Федерации и представительных органов местного самоуправления;
- г) Министерство финансов РФ.

**9. Участниками бюджетного процесса являются:**

- а) Президент РФ и органы законодательной (представительной) власти;
- б) органы денежно-кредитного регулирования;
- в) органы государственного и муниципального финансового контроля;
- г) все вышеперечисленные.

**10. Основной документ, регулирующий бухгалтерский (бюджетный) учет в РФ:**

- а) Гражданский Кодекс Российской Федерации;
- б) Бюджетный Кодекс Российской Федерации;
- в) Федеральный закон «О бухгалтерском учете»;
- г) Методические указания по бюджетному учету.

**11. Основной документ, которым руководствуются государственные казенные учреждения при выполнении функций:**

- а) Бюджетный Кодекс Российской Федерации;
- б) Федеральный закон «О бюджетной классификации»;

в) Единый план счетов и инструкция по его применению приказ МФ РФ №157н.

г) Федеральный закон «О некоммерческих организациях»

## Раздел 2. Бухгалтерский (бюджетный) учёт нефинансовых активов

**Задание 2.1.** Сформулировать содержание хозяйственных фактов, представленных в табл. 8.

Таблица 8

Исходные данные для выполнения задания 2.1

<i>№ п/п</i>	<i>Содержание операции</i>
1	2
1.	Учтены произведенные вложения в объекты основных средств-иное движимое имущество, сформированные в сумме задолженности подотчетных лиц, связанных с их приобретением
2.	Учтены произведенные вложения в объекты нематериальных активов -иное движимое имущество, сформированные в сумме задолженности правообладателю (поставщику)
3.	Учтены произведенные вложения, сформированные в сумме задолженности поставщикам за услуги по доставке материальных запасов (в рамках нескольких договоров)
4.	Учтены произведенные вложения, сформированные в сумме задолженности поставщику за услуги по доставке объектов основных средств, непосредственно связанных с их приобретением
5.	Списаны с учета суммы произведенных вложений в недвижимое имущество учреждения, в том числе в объекты незавершенные строительством, уничтоженные в результате стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы
6.	Учтены произведенные вложения, сформированные в сумме задолженности по оплате труда работников, непосредственно связанных со строительством объектов основных средств
7.	Учтены произведенные вложения, сформированные в сумме задолженности поставщикам за прочие услуги по приобретению материальных запасов (в рамках нескольких договоров)
8.	Сформирована первоначальная стоимость объектов основных средств-иного движимого имущества (библиотечные фонды), принятых к бухгалтерскому (бюджетному) учету в результате завершения капитальных вложений на основании Акта о приеме-передаче объекта нефинансовых активов
9.	Сформирована первоначальная стоимость объектов нематериальных активов-иного движимого имущества, принятых к бухгалтерскому (бюджетному) учету в результате завершения капитальных вложений, а также работ по модернизации на основании Акта о приеме-передаче объекта нефинансовых активов
10.	Сформирована фактическая стоимость медикаментов-иного движимого имущества, принятых к бухгалтерскому (бюджетному) учету в результате завершения капитальных вложений в рамках нескольких договоров

### **Основные средства.**

**Задание 2.2.** Казенное учреждение заключило госконтракт с организацией на сумму 120 000 руб. на поставку принтеров в количестве 4 шт. Контрактом предусмотрен аванс в размере 30%.

**Необходимо** отразить данный хозяйственный факт в бухгалтерском учете и оплатить покупку.

**Задание 2.3.** Бюджетное учреждение за счет средств субсидии на выполнение государственного задания заключило договор с организацией на сумму 60 800 руб. на поставку сканеров в количестве 3 шт. Договором предусмотрен аванс в размере 20%.

**Необходимо** отразить данный хозяйственный факт в бухгалтерском учете и оплатить покупку.

**Задание 2.4.** Бюджетное учреждение заключило договор с ООО «Актив» на приобретение у него медицинского оборудования (особо ценное движимое имущество) в рамках основной (бюджетной) деятельности.

Общая стоимость оборудования по договору составила 250 000 руб. (в т.ч. НДС).

Дополнительно, приобретая оборудование, учреждение оплатило консультационные услуги сторонней организации в сумме - 5 000 руб.

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

- оплата труда сотрудников, принимавших участие в этой работе - 33 000 руб.;
- страховые взносы - 30% (распределить), от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 0,2%;
- стоимость израсходованных материалов - 1300 руб.

**Необходимо** отразить данный хозяйственный факт в бухгалтерском учете и оплатить приобретение медицинского оборудования.

Лицевой счет учреждения обслуживается ОФК.

**Задание 2.5.** Поликлиника-бюджетное учреждение передает больнице безвозмездно автомобиль, приобретенный за счет бюджетных средств. Первоначальная стоимость автомобиля - 425 000 руб. Сумма начисленной амортизации - 100 000 руб., остаточная стоимость - 325 000 руб.

Принимающей стороной (больница – бюджетное учреждение) были произведены расходы на установку сигнализации. Стоимость услуг по установке сигнализации - 8 000 руб. Учреждения находятся в ведении одного учредителя.

**Необходимо** отразить данный хозяйственный факт в бухгалтерском учете.

**Задание 2.6. Необходимо** отразить хозяйственный факт формирования первоначальной стоимости объекта ОС в бухгалтерском учете. Объект принять к учету, рассчитать и начислить амортизацию.

Расчеты амортизационных отчислений выполнить:

- способом уменьшаемого остатка (коэффициент ускорения равен 2);
- способом списания стоимости пропорционально объему продукции.

(фактический выпуск продукции по годам срока полезного использования станка составил: 1 год – 100 000 руб.; 2 год – 200 000 руб.; 3 год – 200 000 руб.; 4 год – 200 000 руб.; 5 год – 60 000 руб.; 6 год – 40 000 руб.)

**Исходные данные за январь – февраль 202Хг.:**

17.01.202Хг. Бюджетное учреждение приобрело станок-особо ценное движимое имущество стоимостью 256 000 руб., в том числе НДС - руб. в НАО «Станкозавод». НАО «Станкозавод» оказал дополнительные услуги по монтажу станка на сумму 11 800 руб., в том числе НДС.

20.01.202Хг. на основании акта приемки-передачи, станок принят к учету и введен в эксплуатацию. 22.01.202Хг. произведена оплата по счетам НАО «Станкозавод».

С 01.02.202Хг. на станок начисляется амортизация. Срок полезного использования 6 лет.

Исходя из производственных характеристик, предполагаемый объем выпуска продукции за весь срок полезного использования объекта установлен в сумме 800 000 руб.

Расчет сумм амортизационных отчислений произвести с использованием таблицы, представленной ниже (сума, в руб.):

Год эксплуатации объекта ОС	Годовая сумма амортизационных отчислений	Месячная сумма амортизационных отчислений	Сумма накопленной амортизации	Остаточная стоимость объекта ОС
1	2	3	4	5

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из их остаточной стоимости (при способах уменьшаемого остатка и списания стоимости пропорционально объему продукции) основного средства и нормы амортизации. Месячная сумма амортизационных отчислений определяется путем деления годовой суммы амортизационных отчислений на 12 месяцев.

**Задание 2.7.** Автономное учреждение хозяйственным способом построило здание под склад. Затраты на строительство составили:

- стоимость израсходованных стройматериалов (30 группа) – 1600 000 руб.;
- стоимость израсходованных прочих материалов (30 группа) – 330 000 руб.;
- оплата труда строителей – 600 000 руб.;
- отчисления от заработной платы - 30% (распределить) – ?
- акцептован счет за прочие услуги (работы) сторонних организаций на общую сумму – 360000 руб., в т. ч. НДС.

Учреждение не является плательщиком НДС. Лицевой счет открыт в органах казначейства.

**Необходимо** отразить данный хозяйственный факт в бухгалтерском учете.

### **Нематериальные активы.**

**Задание 2.8.** В учете казенного учреждения числится исключительное авторское право на компьютерную обучающую программу. Первоначальная стоимость этой программы составляет 125 400 руб., а сумма начисленной по ней амортизации - 25 400 руб.

Специально созданная в учреждении комиссия установила, что дальнейшее использование программы нецелесообразно, поскольку она морально устарела. Свое решение комиссия оформила соответствующим актом.

**Необходимо** отразить данный хозяйственный факт в бухгалтерском учете.

**Задание 2.9.** Учреждение приобрело исключительные права на программный продукт (особо ценное движимое имущество учреждения) за 944000 руб. (в том числе НДС - 144 000 руб.). Затраты, связанные с юридическим оформлением прав собственности на нематериальный актив, составили 20 600 руб. (в том числе НДС - 2600 руб.).

Операция связана с внебюджетной деятельностью учреждения.

**Необходимо** отразить данный хозяйственный факт в бухгалтерском учете.

**Задание 2.10.** Структурное подразделение «А» научно-исследовательского института передало документы, подтверждающие наличие нематериального актива, подразделению «Б» этого же института. Балансовая стоимость нематериального актива - 150 000 руб.

**Необходимо** отразить данный хозяйственный факт в бухгалтерском учете.

**Задание 2.11.** Учреждение провело переоценку нематериального актива (особо ценного движимого имущества учреждения) первоначальной стоимостью 700 000 руб. и начисленной амортизацией 150 000 руб. Коэффициент переоценки - 1,2. Нематериальный актив был приобретен в рамках выполнения государственного (муниципального) задания.

**Необходимо** отразить данный хозяйственный факт в бухгалтерском учете.

### **Непроизведенные активы.**

**Задание 2.12.** Сформулировать содержание хозяйственных фактов, представленных в табл. 9.

Таблица 9

Исходные данные для выполнения задания 2.12

<i>№ п/п</i>	<i>Содержание операции</i>
1	Казенным учреждением приняты к бюджетному учету объекты непроизведенных активов (земля) при их получении на праве постоянного (бессрочного) пользования, в том числе расположенных под объектами недвижимости
2	Учтено изменение стоимости земельных участков (увеличение), ранее принятых к бюджетному учету, в связи с изменением их кадастровой стоимости
3	Казенным учреждением приняты к бюджетному учету неучтенные объекты прочих непроизведенных активов (иное движимое имущество), выявленных при инвентаризации

4	Казенным учреждением списана с бюджетного учета первоначальная стоимость объектов произведенных активов, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций
5	Казенным учреждением приняты к бюджетному учету объекты произведенных активов при их приобретении, осуществлении капитальных вложений по улучшению объектов произведенных активов, неотделимых от них
6	Казенным учреждением учтено внутреннее перемещение объектов произведенных активов между подразделениями учреждения.
7	Казенным учреждением списана с бюджетного учета первоначальная стоимость объектов произведенных активов, безвозмездно переданных бюджету другого уровня
8	Казенным учреждением списана с бюджетного учета первоначальная стоимость объектов произведенных активов, безвозмездно переданных другому казенному учреждению своего бюджета
9	Казенным учреждением списана с бюджетного учета первоначальная стоимость прочих объектов произведенных активов – иного движимого имущества при их реализации с учетом обесценения нефинансовых активов
10	Казенным учреждением списана с бюджетного учета первоначальная стоимость ресурсов недр (водоносный пласт - недвижимое имущество учреждения), пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций

### **Материальные запасы.**

**Задание 2.13.** Бюджетное учреждение здравоохранения заключило договор на приобретение медицинских костюмов. Договором предусмотрена оплата аванса в размере 20%. Медицинские костюмы приобретены учреждением за счет средств обязательного медицинского страхования (ОМС). Стоимость одного костюма составляет 420 руб. Всего приобретено 100 костюмов. НДС не облагается.

**Необходимо** отразить данный хозяйственный факт в бухгалтерском учете.

**Задание 2.14.** ЛПУ- бюджетное учреждение, списало по причине физического износа 10 комплектов постельного белья на общую сумму 12000 руб., приобретенных за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания. После ликвидации постельного белья учреждением была оприходована ветошь, рыночная стоимость которой составила 500 руб.

**Необходимо** отразить данный хозяйственный факт в бухгалтерском учете.

**Задание 2.15.** В столовую бюджетного учреждения 6 октября от поставщика № 1 по накладной и счету-фактуре поступил продукт «А» в количестве 100 кг по цене 35 руб. за кг., в том числе НДС руб.

Услуги по доставке продукта «А» составили 1060 руб., в том числе НДС. В этот же день от поставщика № 2 на основании накладной был получен продукт «Б» в количестве 40 кг по цене 100 руб. за кг. без НДС.

Материально ответственное лицо - кладовщик продукты принял на учет. Столовая полностью финансируется за счет бюджетных средств и не является плательщиком НДС.

**Необходимо** отразить данный хозяйственный факт в бухгалтерском учете.

**Задание 2.16.** Учреждение выполняет реконструкцию здания. При разборе помещения образовались доски и фанера, рыночная стоимость которых составляет 5000 руб. С разрешения учредителя доски и фанера были реализованы. Денежные средства от реализации досок и фанеры поступили наличными в кассу учреждения. Деятельность учреждения освобождена от исчисления и уплаты НДС в соответствии НК РФ.

**Необходимо** отразить данный хозяйственный факт в бухгалтерском учете.

### Раздел 3. Бухгалтерский (бюджетный) учёт финансовых активов

**Задание 3.1.** В кассе бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Ромашка» остаток денежных средств на начало дня (11 ноября 202Xг.) составил 2800,00 руб.

Накануне (10 ноября 202Xг.) учреждение подало заявку и чек на получение наличных денежных средств в орган казначейства на сумму 65 000,00 руб., в том числе, для выдачи заведующей отпусковых – 40 200,00 руб., приобретения продуктов питания у физического лица – 9800,00 руб., оплаты заправки и ремонта принтера- 15 000 руб.

**11 ноября 202Xг.** кассир учреждения выполнил следующие хозяйственные операции (табл. ниже).

По чеку № 405215478..... получены и оприходованы наличные денежные средства на нужды учреждения	65 000,00
Выдано в подотчет на приобретение продуктов питания Петрову П.П.	9 800, 00
Отражен возврат работником Сидоровым С.С. неиспользованной подотчетной суммы по оплате услуг связи. Основание – авансовый отчет	1 000,00
Работнику учреждения выданы по расчетной ведомости №159 отпусковые	40 200,00

**12 ноября 202Xг.** кассир учреждения выполнил следующие хозяйственные операции (табл. ниже).

Выдано в подотчет работнику для оплаты ремонта принтера и заправки картриджа	15 000,00
Сумму, внесенную подотчетным лицом в кассу, кассир сдал на лицевой счет.	1 000,00

**Необходимо** отразить все операции на счетах бухгалтерского учета (дать ссылку на первичный документ и регистр учета) и подсчитать остаток денежных средств в кассе на конец дня (12 ноября 202Xг.).

**Задание 3.2.** Сформулировать содержание хозяйственных фактов, представленных в табл. 10.

Таблица 10

Исходные данные для выполнения задания 3.2.

<i>№ n/n</i>	<i>Содержание операции</i>
1	2
1.	С лицевого счета, открытого казенному учреждению в органах казначейства, погашена кредиторская задолженность поставщикам за транспортные услуги
2.	С лицевого счета, открытого казенному учреждению в органах казначейства, погашена кредиторская задолженность поставщикам за услуги горячего и холодного водоснабжения
3.	С лицевого счета, открытого бюджетному учреждению в органах казначейства, погашена кредиторская задолженность поставщикам за услуги по уборке территории от снега
4.	С лицевого счета, открытого бюджетному учреждению в органах казначейства, погашена кредиторская задолженность подрядчику за создание нематериального актива
5.	На лицевой счет бюджетного учреждения, открытого в органах казначейства, поступили денежные средства от продажи запасных частей
6.	Бюджетным учреждением погашена кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками с лицевого счета, открытого в органах казначейства за приобретенные объекты основных средств
7.	С лицевого счета, открытого казенному учреждению в органах казначейства, перечислен аванс (предоплата) за прочие расходы
8.	С лицевого счета, открытого бюджетному учреждению в органах казначейства, перечислен аванс (предоплата) за услуги по защите электронного документооборота
9.	С лицевого счета, открытого бюджетному учреждению в органах казначейства, перечислен в бюджет НДФЛ
10.	На лицевой счет бюджетного учреждения, открытого в органах казначейства, поступили денежные средства от оказания платных образовательных услуг

#### **Раздел 4. Бухгалтерский (бюджетный) учет требований учреждений**

##### **Учет расчетов с дебиторами по доходам.**

**Задание 4.1.** Бюджетное учреждение по согласованию с Федеральным агентством по управлению федеральным имуществом продает гараж (недвижимое имущество), первоначальная стоимость которого составляет 354 000 руб., а сумма накопленной амортизации 250 000 руб. Продажная стоимость гаража 280 000 руб. в том числе НДС 50 400руб.

**Необходимо** отразить в бухгалтерском учете в рамках деятельности, приносящей доход, операции по продаже имущества, определить финансовый результат и перечислить в бюджет все налоги.

**Задание 4.2.** Сформулировать содержание хозяйственных фактов по начислению и погашению дебиторской задолженности, представленных в табл. 11.

Таблица 11

Исходные данные для выполнения задания 4.2.

<i>№ п/п</i>	<i>Содержание операции</i>
1.	Учреждением сформирована дебиторская задолженность денежными средствами в сумме авансов, выданных поставщику за коммунальные услуги
2.	Казенным учреждением сформирована (начислена) дебиторская задолженность денежными средствами в сумме являющейся платой за право пользования арендованным имуществом (операционная аренда)
3.	Казенным учреждением сформирована (начислена) дебиторская задолженность денежными средствами в сумме платы за предоставление информации, содержащейся в Едином государственном реестре налогоплательщиков
4.	Казенным учреждением сформирована дебиторская задолженность денежными средствами в сумме авансов, выданных за прочие расходы
5.	Учреждением сформирована дебиторская задолженность денежными средствами в сумме авансов выданных на приобретение объектов основных средств – недвижимого имущества
6.	Учреждением сформирована дебиторская задолженность денежными средствами в сумме авансов, выданных поставщику за приобретение почтовых марок и маркированных конвертов
7.	Учреждением уменьшена задолженность поставщикам и подрядчикам на суммы ранее выданных (перечисленных) им авансов за приобретенные почтовые марки и маркированные конверты
8.	Учреждением сформирована дебиторская задолженность денежными средствами в сумме авансов, выданных поставщику за устранение неисправностей (восстановление работоспособности) отдельных объектов нефинансовых активов
9.	Учреждением уменьшена задолженность поставщикам и подрядчикам на суммы ранее выданных (перечисленных) им авансов за устранение неисправностей (восстановление работоспособности) отдельных объектов нефинансовых активов
10.	Учреждением сформирована дебиторская задолженность денежными средствами в сумме авансов, выданных из кассы подотчетному лицу на представительские расходы, прием и обслуживание делегаций
11.	Учреждением сформирована дебиторская задолженность денежными средствами в сумме авансов, выданных из кассы подотчетному лицу на оплату бензина
12.	Учреждением сформирована дебиторская задолженность денежными средствами в сумме авансов, перечисленных с лицевого счета на карту подотчетному лицу на оплату бензина

**Задание 4.3.** Бюджетное учреждение закупает материалы, производит и продает продукцию в рамках деятельности, приносящей доход (табл. 10). Ставка НДС - 20%.

**Необходимо** отразить хозяйственные факты на счетах бухгалтерского учета. В табл. 12 учтены только операции для определения суммы НДС, подлежащей перечислению в доход бюджета.

## Исходные данные для выполнения задания 4.3.

№ n/n	Содержание операции	Сумма, руб.
1.	Акцептован счет-фактура поставщика по приобретенным запасным частям	25 000=
2.	Принята к бухгалтерскому учету сумма НДС, предъявленная учреждению поставщиком запасных частей	??
3.	Предъявлена к зачету из бюджета сумма НДС, по приобретенным запасным частям	??
4.	Погашена задолженность поставщику за запасные части	??
5.	Предъявлен счет-фактура покупателю на сумму продукции по продажной цене (прочие ОС), включая НДС	52 000=
6.	Начислен НДС с выручки от продажи прочих ОС в момент их отгрузки покупателю	??
7.	Определить сумму НДС, подлежащей перечислению и погасить задолженность перед бюджетом	??

### Бухгалтерский (бюджетный) учёт расчетов с подотчетными лицами.

**Задание 4.4.** Работник казенного учреждения Смирнов О.Б. срочно направлен в командировку в Москву сроком на три дня с 10 по 12 сентября 202X года. По расчету бухгалтерии 6 сентября из кассы ему выдано 3 380 руб., а именно: суточные – 300 руб., проезд – 2 980 руб., проживание – 1 500 руб.

По возвращении из командировки подотчетным лицом составлен авансовый отчет, согласно которому его расходы составили:

стоимость ж/д билетов Н.Новгород – Москва – 1 090 руб., Москва – Н.Новгород - 2 990 руб.,

стоимость проживания в гостинице в сутки 510 руб. (подтверждено счетом гостиницы).

**Необходимо** отразить данный хозяйственный факт в бюджетном учете и заполнить авансовый отчет.

**Задание 4.5.** Из кассы водителю выдано на приобретение бензина 1 000 руб. Он отчитался на сумму 899,99 руб. чеками с АЗС и заправил бак на 49,45 литра, оставшиеся денежные средства сдал в кассу. Пробег машины составил 80 км. Норма на 100 км равна 16.85 литра.

В связи с уходом водителя в отпуск машину передали другому водителю. Остаток бензина в баке, который не был списан на нужды учреждения, перенесен на другого водителя.

**Необходимо** отразить данный хозяйственный факт в бюджетном учете.

**Задание 4.6.** В текущем месяце казенным учреждением были осуществлены следующие операции с подотчетными лицами:

1. В кассу учреждения: от Тихоновой Е.В. принято 500 руб. – неизрасходованные суточные, от Шумакова А.В. – 2400 руб. неизрасходованных сумм на канцелярские товары, от Германа И.Б. – 7000 руб., выданных для оплаты счетов в гостинице.

2. Приняты авансовые отчеты от:  
Шумакова А.В. на приобретение прочих материальных запасов-иного движимого имущества - 2000 руб.;;  
Германа И.Б. суточные - 100 руб. и билеты на проезд на сумму - 2180 руб.;;  
Шикина Е.А. на 400 руб. за бензин;  
Водопьянова Е.А. - 1600 руб. на оплату услуг по ремонту принтера.  
**Необходимо** отразить данный хозяйственный факт в бюджетном учете.

**Учет расчетов по суммам выявленных недостач, хищений государственных учреждений.**

**Задание 4.7.** В казенном учреждении в складских помещениях, где хранились продукты питания, произошла авария системы центрального отопления. После проведения инвентаризации в связи с аварией были выявлены пришедшие в негодность продукты питания-иное движимое имущество на сумму 15 000 руб. по балансовой стоимости. Рыночная стоимость данных продуктов - 17 350 руб.

**Необходимо** отразить данный хозяйственный факт в бюджетном учете.

**Задание 4.8.** В бюджетном учреждении была проведена инвентаризация продуктов питания в рамках деятельности, осуществляемой за счет субсидии, полученной на выполнение государственного задания. По результатам ее проведения выявлена недостача тары, бывшей в употреблении, на сумму 500 руб., рыночная стоимость которой составила - 562 руб. Материально ответственное лицо было признано виновным, оно возместило недостачу в натуральной форме (передало аналогичную тару).

**Необходимо** отразить данный хозяйственный факт в бухгалтерском учете.

**Задание 4.9.** В учете бюджетного учреждения здравоохранения по состоянию на 31 декабря 2019 г. числилась нереальная к взысканию дебиторская задолженность на следующих счетах (табл. 12 ниже на стр. 24).

В феврале 2020 г. задолженность по авансам по приобретению материальных запасов (ГСМ) в сумме 51 000 руб. была погашена путем поставки материальных запасов.

**Необходимо** отразить данный хозяйственный факт в бухгалтерском учете по состоянию на 31 декабря 2019г. и февраль 2020г.

## Исходные данные для выполнения задания 4.9.

<i>Номер и название счета</i>	<i>Сумма долга, руб.</i>	<i>Причина признания долга нереальным к взысканию</i>
2 20531560 "Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных работ, услуг"	140 000	Ликвидация должника
7 20634560 "Увеличение дебиторской задолженности по авансам по приобретению материальных запасов"	51 000	Истечение срока исковой давности
4 20822560 "Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате транспортных услуг"	14 000	Смерть подотчетного лица
4 20971560 "Увеличение дебиторской задолженности по ущербу основным средствам"	33 000	Не установление виновных лиц

**Раздел 5. Бухгалтерский (бюджетный) учет обязательств учреждений**

**Задание 5.1.** Князева А.П. является доцентом кафедры «КИС» и ее должностной оклад составляет 32 700 руб. Расчетный период (сентябрь) ею отработан полностью. За ученую степень к.э.н. предусмотрена надбавка в размере 3000 руб. Коллективным договором предусмотрена ежемесячная премия (20% от оклада) и 10 % надбавка на напряженные условия работы. Сумма совокупного дохода с января по сентябрь составила – 299 600 руб.

Князева А.П., работница бюджетной сферы (1960 г.р., замужем), имеет одного ребенка. **Надо определить:**

1. Сумму заработной платы за фактически отработанное время.
2. Провести начисления необходимых удержаний.
3. Рассчитать сумму, причитающуюся на руки доценту Князевой А.П.
4. Дать бухгалтерские проводки (по начислению, удержанию, перечислению удержаний и выплате заработной платы).

**Необходимо** отразить данный хозяйственный факт в бухгалтерском учете.

**Задание 5.2.** Сформулировать содержание хозяйственных фактов, представленных в табл. 13.

## Исходные данные для выполнения задания 5.2.

№ п/п	Содержание операции
1	2
1	Учтено удержание из заработной платы работников сумм профсоюзных взносов
2	Учтено удержание из заработной платы работников задолженности по непогашенным своевременно подотчетным суммам, полученным ранее на приобретение ГСМ
3	Учтено удержание из заработной платы работников задолженности по непогашенным своевременно подотчетным суммам, полученным ранее на командировочные расходы (проживание)
4	Бюджетным учреждением учтено погашение кредиторской задолженности перед работниками по оплате труда (перечисление на пластиковые карточки)
5	Казенным учреждением учтено погашение кредиторской задолженности перед работниками по оплате труда (перечисление на пластиковые карточки)
6	Учтено погашение кредиторской задолженности перед работниками по оплате труда наличными денежными средствами из кассы.
7	Учреждением сформирована кредиторская задолженность в сумме начисленных взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
10	Учреждением сформирована кредиторская задолженность в сумме страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, начисленных: - по договорам гражданско-правового характера за услуги связи; - по договорам гражданско-правового характера за транспортные услуги; - по договорам гражданско-правового характера за коммунальные услуги;

**Задание 5.3.** Расчет пособия по временной нетрудоспособности.**Для расчета пособия надо определить:**

количество календарных дней нетрудоспособности, подлежащих оплате с учетом установленных ограничений;

размер среднего дневного заработка (п. 15 Положения об исчислении пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством);

процент оплаты больничного, который зависит от страхового стажа работника;

размер дневного пособия (ч. 4 ст. 14 Закона N 255-ФЗ):

$$\text{Дневное пособие по временной нетрудоспособности} = \text{Средний дневной заработок} \times \%$$

Размер пособия по временной нетрудоспособности рассчитайте по формуле

$$\text{Пособие по временной нетрудоспособности} = \text{Дневное пособие по временной нетрудоспособности} \times \text{Количество календарных дней, подлежащих оплате}$$

**Исходные данные для выполнения расчета для оплаты пособия по беременности и родам.**

С 22 января 2020 г. работнице предоставлен отпуск по беременности и родам.

Доход работницы (выплаты, на которые начислены взносы на ВНиМ, учитываемые при расчете пособий) за расчетный период составил:

в 2018 г. - 276 000 руб.;

в 2019 г. - 328 000 руб.

В течение расчетного периода 41 календарный день работница находилась в отпуске по уходу за ребенком и 17 календарных дней - на больничном.

**Задание 5.4.** С работника Власова В.А. бухгалтерия на основании поступившего исполнительного листа производит удержание алиментов на содержание двух несовершеннолетних детей. За февраль Власову начислена заработная плата в сумме 44500 руб., Работник имеет право на стандартный налоговый вычет по НДФЛ на содержание двух несовершеннолетних детей.

**Необходимо** отразить на счетах бухгалтерского учета начисление заработной платы, исчисления и удержания алиментов, а также перечисление заработной платы на карту.

**Задание 5.6.** 30 декабря 2019 г. на основании решения инвентаризационной комиссии с баланса бюджетного учреждения была списана задолженность, не востребованная кредиторами по истечению срока исковой давности, числящаяся на следующих счетах (табл. 14 ниже). В январе 2020 г. задолженность по долговым обязательствам в сумме 25 000 руб. была востребована кредитором.

**Необходимо** отразить данный хозяйственный факт в бухгалтерском учете.

Таблица 14

Исходные данные для выполнения задания 5.6

<i>Номер и название счета</i>	<i>Сумма долга, руб.</i>	<i>Причина списания</i>
4 20826 660 "Уменьшение дебиторской задолженности по расчетам с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг"	7300	Смерть кредитора
2 30110 730 "Увеличение кредиторской задолженности по расчетам по долговым обязательствам в рублях"	25 000	Истечение срока исковой давности
7 30231 730 "Увеличение кредиторской задолженности по расчетам по приобретению основных средств"	48 000	Истечение срока исковой давности
4 30402 730 "Увеличение кредиторской задолженности по расчетам с депонентами"	12 000	Смерть кредитора
2 30406 730 "Увеличение кредиторской задолженности по расчетам с прочими кредиторами"	5000	Истечение срока исковой давности

## Раздел 6. Учет финансового результата государственных учреждений

**Задание 6.1.** В сентябре текущего финансового 2019 года автономным учреждением заключен договор подписки на периодическое печатное издание. Цена договора составляет 6000,00 рублей и складывается из цены экземпляра издания (480 руб.), выпускаемого два раза в месяц, и цены доставки периодического печатного издания подписчику (20 руб. за экземпляр). Срок подписки 6 месяцев, в том числе последний квартал текущего финансового 2019 года и первый квартал очередного финансового 2020 года.

Условиями договора предусмотрены два авансовых платежа:

- 3000,00 в сентябре текущего финансового года;
- 3000,00 в январе очередного финансового.

**Необходимо** отразить данный хозяйственный факт в бухгалтерском учете.

**Задание 6.2.** Театр, являющийся бюджетным учреждением, имеет доходы и расходы по приносящей доход деятельности. Учредителем выступают органы власти субъекта Российской Федерации.

*Доходы получены учреждением от следующих операций:*

- поступило имущество по решению органов власти субъекта Российской Федерации - 3 млн. руб.;

- списаны суммы кредиторской задолженности по уплате налогов и сборов перед бюджетами разных уровней в соответствии с законодательством Российской Федерации - 120 тыс. руб.;

- поступила оплата театральных постановок, не относящихся к уставной деятельности, - 500 тыс. руб.;

- учтены доходы от сдачи в аренду свободных помещений - 100 тыс. руб.

*Учреждение имеет ряд расходов:*

- оплачены командировочные расходы сотрудников - 40 тыс. руб.;

- осуществлены расходы на рекламу репертуара театра - 80 тыс. руб.;

- проведен текущий ремонт зданий, не предусмотренный в смете бюджетного финансирования, - 200 тыс. руб.;

- произведены расходы на выездную гастрольную деятельность, не предусмотренные покрытием за счет субсидий, - 300 тыс. руб.;

- на услуги мобильной связи потрачено 60 тыс. руб.

Театр на своей площади содержит столовую, в которой питаются исключительно сотрудники театра. Расходы на поддержание ее деятельности и оказание услуг сотрудникам составили 400 тыс. руб.

При расчете налога на прибыль в налоговую базу не включается стоимость имущества, поступившего по решению органов власти субъекта Российской Федерации (пп. 8 п. 1 ст. 251 НК РФ).

Не учитываются также в составе подлежащих налогообложению доходов списанные суммы кредиторской задолженности по платежам в бюджеты (пп. 21 п. 1 ст. 251 НК РФ). Налогообложению подлежат доходы от демонстрации театральных постановок (п. 1 ст. 249 НК РФ), арендные платежи в пользу

учреждения (п. 4 ст. 250 НК РФ). Командировочные расходы учитываются в составе налоговой базы на основании пп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ. Расходы на рекламу относятся в состав прочих согласно п. 4 ст. 264 НК РФ. Расходы на текущий ремонт недвижимого имущества принимаются в расчет на основании ст. 260 НК РФ. Выездную гастрольную деятельность следует рассматривать как оказание услуги зрителям, в связи с чем расходы на ее финансирование следует включать в налоговую базу (ст. 253 НК РФ). Расходы на содержание столовой следует относить к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, согласно пп. 48 п. 1 ст. 264 НК РФ. В соответствии с пп. 6 п. 1 ст. 254 НК РФ в налоговую базу по налогу на прибыль следует включать расходы на услуги мобильной связи.

**Необходимо** определить финансовый результат от приносящей доход деятельности учреждения

**Задание 6.3.** Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков определяется по одной из следующих методик:

*1. Расчет производится персонафицированно по каждому сотруднику:*

**Резерв отпусков = К \* ЗП, где**

К - количество не использованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец каждого месяца, квартала, года);

ЗП - среднедневной заработок сотрудника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва.

*2. Расчет средней заработной платы производится по учреждению в целом:*

**Резерв отпусков = К \* ЗПср, где**

К - общее количество не использованных всеми сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец каждого месяца, квартала, года);

ЗПср - средняя заработная плата по всем сотрудникам учреждения в целом.

*3. Расчет средней заработной платы производится по отдельным категориям сотрудников (группам персонала):*

**Резерв = К1 \* ЗПср1 + К2 \* ЗПср2 + К3 \* ЗПср3, где**

К1, К2, К3 - количество всех дней неиспользованного отпуска каждой категории работников (группы персонала),

ЗПср1, ЗПср2, ЗПср3 - средняя заработная плата, рассчитанная по каждой категории работников (группе персонала).

Резерв на оплату страховых взносов рассчитывается с учетом методики расчета резерва на оплату отпусков. Сумма страховых взносов при формировании резерва может быть рассчитана:

по каждому работнику индивидуально:

**Резерв стр. взн. = К \* ЗП \* С;**

в среднем по учреждению:

**Резерв стр. взн. = К \* ЗПср \* С;**

или по каждой категории работников (группе персонала):

**Резерв стр. взн = (К1 \* ЗПер1 + К2 \* ЗПер2 + К3 \* ЗПер3) \* С,**  
 где С - ставка страховых взносов.

**Исходные данные для выполнения задания.** Бюджетное учреждение закрепило в своей учетной политике порядок определения оценочного обязательства в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время. Резерв определяется ежемесячно на последний день месяца, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату, предоставленных кадровой службой. Расчет средней заработной платы производится по учреждению в целом (2 способ).

По состоянию на 30.11.2019 общее количество не использованных работниками отпусков составляет 108дн., среднедневная заработная плата по всем сотрудникам учреждения в целом равна 970 руб. Общий тариф на социальное страхование составляет - 30%, а от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - 0,3% (второй класс профессионального риска).

**Необходимо** рассчитать сумму резерва на оплату отпусков по состоянию на 30.11.2019г. (с учетом страховых взносов) и дать бухгалтерскую проводку.

**Задание 6.4.** Сформулировать содержание хозяйственных фактов с доходами, представленных в табл. 15.

Таблица 15

Исходные данные для выполнения задания 6.4

<i>№ n/n</i>	<i>Содержание операции</i>
1	2
1.	Учреждением признаны в учете начисленные налоговые доходы (администрируемые поступления) в бюджет
2.	Учреждением признаны в учете начисленные суммы доходов от собственности (плата от неоперационной аренды)
3.	Учреждением признаны в учете начисленные суммы доходов от рыночных продаж готовой продукции
4.	Учреждением зачислена в доход текущего отчетного периода договорная стоимость выполненных и сданных заказчику отдельных этапов выполненных работ, учтенных ранее в составе доходов будущих периодов
5.	Учреждением признаны в учете начисленные доходы от дополнительных платных услуг (секции, кружки и др.)
6.	Учреждением признаны в учете начисленные доходы от платы за наем жилого помещения, предоставляемого по договорам социального найма или договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда
7.	Учреждением признаны в учете начисленные доходы от платы за пользование служебными жилыми помещениями и общежитиями, включающей в себя плату за пользование и плату за содержание жилого помещения
8.	Учреждением признаны в учете начисленные доходы по текущим субсидиям на выполнение государственного задания

1	2
9.	Учреждением уменьшены доходы на сумму уценки первоначальной стоимости объектов основных средств
10.	Учреждением уменьшены доходы на сумму начисленной задолженности бюджету по налогу на добавленную стоимость от рыночных продаж активов
11.	Учреждением уменьшены доходы на сумму остаточной стоимости оборудования (особо ценного движимого имущества), списанного с бухгалтерского учета, в результате его продажи
12.	Учреждением уменьшены доходы на сумму задолженности подрядчику за демонтаж складского помещения в результате его ликвидации
13.	Учреждением уменьшены доходы на сумму остаточной стоимости объектов нематериальных активов, списанных с бухгалтерского учета в результате их продажи, а также пришедших в негодность
14.	Учреждением уменьшены доходы на сумму фактической стоимости материальных запасов, списанных с бухгалтерского учета в результате их продажи
15.	Учреждением уменьшены доходы на сумму начисленной задолженности бюджету по налогу на прибыль от рыночных продаж активов
16.	Учреждением уменьшены доходы на сумму недостачи продуктов питания, списанных с бухгалтерского учета
17.	Учреждением уменьшены доходы на сумму остаточной стоимости объектов прочих основных средств-иног движимого имущества, списанных с бухгалтерского учета в результате их недостачи, отнесенной за счет виновных лиц
18.	Учреждением уменьшены доходы на сумму начисленной задолженности бюджету по налогу на прибыль от платных образовательных услуг
19.	Учреждением уменьшены доходы на сумму недостачи библиотечных фондово-иног движимого имущества, списанных с бухгалтерского учета
20.	Учреждением увеличены доходы на сумму дооценки амортизации объектов транспортных средств -особо ценного движимого имущества

**Задание 6.5.** Сформулировать содержание хозяйственных фактов с расходами учреждения, представленных в табл. 16.

Таблица 16

Исходные данные для выполнения задания 6.5

<i>№ п/п</i>	<i>Содержание операции</i>
1	Учреждением признаны в бухгалтерском учете текущие расходы по начисленной оплате труда штатным работникам (по должностным окладам, почасовой оплате, воинским званиям)
2	Учреждением признаны в бухгалтерском учете текущие расходы по дополнительным выплатам и компенсациям, начисленным в соответствии с законодательством РФ (за использование личного автомобиля в служебных целях)
3	Учреждением признаны в бухгалтерском учете текущие расходы подотчетных лиц согласно авансовым отчетам на служебные командировки (суточные)
4	Учреждением признаны в бухгалтерском учете текущие расходы в сумме обязательных страховых взносов, начисленных в соответствии с законодательством РФ от фонда оплаты труда штатных работников в Пенсионный фонд РФ

5	Учреждением признаны в бухгалтерском учете текущие расходы в сумме начисленных обязательных страховых взносов, начисленных в соответствии с законодательством РФ по договорам гражданско-правового характера за оказание услуг по содержанию имущества в ФФОМС
6	Учреждением признаны в бухгалтерском учете текущие расходы в сумме начисленной задолженности за приобретение молока или других равноценных пищевых продуктов для бесплатной выдачи работникам, занятым на работах с вредными условиями труда
7	Учреждением признаны в бухгалтерском учете текущие расходы в сумме оплаты труда лицам, не состоящим в штате учреждения, начисленным по договорам гражданско-правового характера за оказание услуг телефонно-телеграфной, факсимильной, сотовой связи
8	Учреждением признаны в бухгалтерском учете текущие расходы в сумме начисленной амортизации по сооружениям (недвижимому имуществу)
9	Учреждением признаны в бухгалтерском учете текущие расходы в сумме начисленной платы за транспортировку газа, воды, электричества по водо-, газораспределительным и электрическим сетям
10	Учреждением признаны в бухгалтерском учете текущие расходы в сумме начисленной амортизации в размере 100% при передаче в эксплуатацию объектов прочих основных средств-особо ценного движимого имущества стоимостью от 10000 руб. до 100 000 руб.
11	Учреждением признаны в бухгалтерском учете текущие расходы в сумме начисленной амортизации в размере 100 % на объекты библиотечного фондиного движимого имущества стоимостью до 100 000 руб. включительно при выдаче их в эксплуатацию
12	Учреждением признаны в бухгалтерском учете текущие расходы в сумме потерь в пределах норм естественной убыли продуктов питания-иногo движимого имущества
13	Учреждением признаны в бухгалтерском учете текущие расходы на сумму использованных медикаментов и перевязочных средств -иногo движимого имущества
14	Учреждением признаны в бухгалтерском учете текущие расходы в сумме начисленной задолженности по оплате проезда к месту проведения отпуска и обратно военнослужащим и, приравненным к ним лицам, членам их семей
15	Учреждением признаны в бухгалтерском учете текущие расходы в сумме начисленной задолженности за инкассаторские услуги
16	Учреждением признаны в бухгалтерском учете текущие расходы от списания стоимости мягкого инвентаря-особо ценного движимого имущества, пришедшего в негодность в результате чрезвычайных ситуаций
17	Учреждением признаны в бухгалтерском учете текущие расходы в сумме начисленной задолженности по уплате штрафов, пеней за несвоевременную уплату налогов, сборов, страховых взносов в связи с нарушением законодательства о налогах и сборах
18	Учреждением признаны в бухгалтерском учете текущие расходы в сумме выданных в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно
19	Учреждением признаны в бухгалтерском учете текущие расходы в сумме начисленной задолженности по договорам страхования, заключенным со страховыми организациями

20	Учреждением признаны в бухгалтерском учете текущие расходы в сумме начисленных пособий за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя, в случае заболевания работника или полученной им травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)
----	--

**Задание 6.6.** У автономного учреждения на 1 января 202X года по счетам 2 304 04 000, 2 304 06 000, 2 401 20 299, 2 401 10 131 сформированы следующие показатели:

<i>Код счета</i>	<i>Остаток на конец отчетного периода, в руб.</i>	
	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>
2 304 06 000		3 000 000
2 401 20 299	18 000	0
2 401 10 131	6 000 000	7 000 000

**Необходимо** по состоянию на 31 декабря 202X года в учете учреждения выполнить обороты по годовому заключению счетов и представить решение в табл. 17 ниже.

Таблица 17

Образец выполнения задания 6.6

<i>Содержание операции</i>	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>	<i>Сумма, руб.</i>
Завершены расчеты с прочими кредиторами			3 000 000
Завершены расчеты по расходам			18 000
<i>Завершены расчеты по доходам:</i>			
- в отношении начисленной выручки от операций по приносящей доход деятельности			7 000 000
- в отношении расходов, отнесенных на себестоимость услуг			6 000 000

## Раздел 7. Ревизия – ведущая форма государственного финансового контроля

**Задание 7.1.** В ходе ревизии была проведена инвентаризация наличных денежных средств в кассе учреждения. Результаты инвентаризации ревизор оформил инвентаризационной описью наличных денежных средств. В ходе инвентаризации установлена недостача денежных средств в сумме 2900 руб. Ревизор потребовал от кассира немедленно погасить сумму недостачи, а также написать объяснительную записку по данному факту.

В ответ на требование ревизора кассир внес в кассу имеющиеся у него в наличии денежные средства в сумме 900 руб., по остальной части недостачи ревизор принял решение: удержать ее у кассира из очередной заработной платы.

При начислении заработной платы бухгалтер забыл сделать соответствующую запись в учете и удержать оставшуюся сумму недостачи из заработной платы. Кассир уволился. Оставшуюся сумму недостачи списали на расходы учреждения.

### **Необходимо:**

назвать нормативно-правовые документы, регламентирующие порядок проведения инвентаризации;

отразить перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете;

оценить правомерность действий ревизора. Если нет, то указать, в чем заключается неправомерность, и как нужно было поступить.

**Задание 7.2.** Кассир учреждения скоропостижно скончался. Решением главного бухгалтера был назначен новый кассир, который принял кассу от главного бухгалтера и приступил к исполнению своих обязанностей в день назначения, подписав при этом договор о полной материальной ответственности.

Через четыре дня после назначения нового кассира, по решению руководителя учреждения была проведена инвентаризация кассы и выявлена недостача денег в сумме 5000 руб. и излишек талонов на питание на сумму 2100 руб.

Руководитель учреждения принял решение погасить недостачу следующим образом:

- 50% — путем удержания из заработной платы кассира;
- 50% — списать за счет средств учреждения;
- излишки оприходовать.

### **Необходимо:**

отразить перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете;

оценить правильность назначения нового кассира. Если были допущены нарушения, то какие?

оценить правильность решения руководителя учреждения о порядке покрытия недостачи. Если нет, то укажите, как ему следовало поступить.

**Задание 7.3.** В ходе инвентаризации объектов основных средств было установлено, что учреждение, состоящее на федеральном бюджете, неправомерно оприходовало на баланс станок-особо ценное движимое имущество стоимостью 350 000 руб., принятый на хранение.

Кроме того, выявлена недостача полуприцепа на сумму 150 000 руб., виновное лицо не установлено.

Принято решение сделать необходимые исправления в бухгалтерском учете, а также недостачу списать за счет средств учреждения.

**Необходимо:**

отразить перечисленные хозяйственные операции в бухгалтерском учете.

перечислить, на основании каких документов и, в какой оценке производится прием активов на ответственное хранение.

**Задание 7.4.** В ходе инвентаризации объектов основных средств установлено, что основное средство — автомобиль (балансовая стоимость — 690 000 руб., начислена амортизация — 240 000 руб.), числящийся на балансе и находящийся в учреждении, фактически разобран на запасные части и не пригоден к эксплуатации.

Председатель инвентаризационной комиссии сделал вывод, что недостача отсутствует, но стоимость автомобиля необходимо уменьшить до балансовой стоимости имеющихся в наличии запасных частей-иного движимого имущества (32 000 руб.). Для оценки технического состояния автомобиля по решению инвентаризационной комиссии были привлечены специалисты-эксперты: начальник технического отдела и заведующий гаражом учреждения.

**Необходимо:**

отразить результаты инвентаризации в бухгалтерском учете.

дать оценку действиям председателя инвентаризационной комиссии и отдельно инвентаризационной комиссии.

**Задание 7.5.** При проверке ранее проведенных инвентаризаций был выявлен следующий факт: обнаружен неработающий измерительный прибор-иное движимое имущество стоимостью 15000 руб., приобретенный ранее за счет средств от деятельности, приносящей доход, испорченный по вине материально ответственного лица.

Сумма начисленной амортизации по измерительному прибору составила 12000 руб. По результатам инвентаризации были сделаны следующие проводки:

Д-т 10434410 — К-т 10134410 — 12000 руб. - определена и списана сумма амортизации в уменьшение первоначальной стоимости измерительного прибора;

Д-т 40110172 — К-т 10134410 — 3000 руб. — списана остаточная стоимость измерительного прибора;

Д-т 20974560 — К-т 40110172 — 3000 руб. — сформирована задолженность по недостаче измерительного прибора;

Д-т 20134510 — К-т 20974660— 3000 руб. — внесено в кассу виновным лицом.

**Необходимо:**

указать ошибки в определении суммы недостачи;  
сделать правильные бухгалтерские проводки.

**Задание 7.6.** Работник казенного учреждения направлен работодателем в командировку. Ему выданы под отчет денежные средства в сумме 6000 руб. за счет бюджетных средств на оплату проезда к месту командирования и обратно.

Работник в течение 3 дней с момента возвращения из командировки представил авансовый отчет об израсходованных суммах. Согласно данному отчету он израсходовал на проезд 4650 руб., в том числе:

- на проезд железнодорожным транспортом до места командирования и обратно - 2100 и 2350 руб. соответственно;

- на проезд общественным транспортом по городу от гостиницы до места нахождения организации, в которую направлен работник, - 250 руб.;

- на оплату страхового полиса добровольного страхования - 50 руб.

Неиспользованный остаток в сумме 1050 руб. возвращен подотчетным лицом в кассу учреждения. В бюджетном учете учреждения молодым бухгалтером сделаны бухгалтерские записи, представленные в табл. 17.

**Необходимо:**

назвать законодательный акт, которым надо руководствоваться при проверке командировочных расходов

оценить правильность отражения в бюджетном учете командировочных расходов и, если нужно, сделать соответствующие исправления.

Таблица 17

Исходные данные для выполнения задания 7.6

<i>Содержание хозяйственного факта</i>	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>	<i>Сумма, руб.</i>
Выданы из кассы средства под отчет работнику на оплату проезда к месту командировки и обратно	120826560	120434660	6 000=
Приняты к учету расходы на проезд подотчетного лица в момент представления авансового отчета	140120226	120822560	4 950=
Возвращен в кассу неиспользованный остаток подотчетной суммы	120434560	120826660	1050=

**Задание 7.7.** При проверке расчетов с подотчетными лицами ревизор изучил следующие документы:

• список лиц, имеющих право получать средства под отчет, в котором есть фамилия П.Н. Федорова, работающего в учреждении по совместительству. Вид расходов П.Н. Федорова — хозяйственный инвентарь;

• авансовый отчет № 22 от 10 июня 202х г. от П.Н. Федорова. К авансовому отчету приложен товарный чек без номера от 11 июня 202х г. на сумму 7900 руб., в котором указано: «Телефонные аппараты — 4 шт.», чек ККМ на

сумму 7900 руб. от 10 июня 202х г.

- авансовый отчет № 26 от 14 июня 202х г. от П.Н. Федорова. К авансовому отчету приложена квитанция к приходному кассовому ордеру на сумму 3000 руб., в том числе НДС — 500 руб., накладная № 2431 от 14 июня 202х г. (стол — 1 шт.).

- расходный кассовый ордер № 12 от 24 мая 202х г. на П.Н. Федорова на сумму 10 900 руб. В графе «Основание» значится «Хозяйственные расходы». К расходному кассовому ордеру приложено заявление с просьбой выдать 10 900 руб. на приобретение телефонов, стола и запасных частей к ксероксу.

Во всех первичных документах сделаны соответствующие правильные бухгалтерские проводки.

При инвентаризации, проведенной в ходе ревизии, выяснилось, что телефоны и стол, приобретенные П.Н. Федоровым, не числятся в бухгалтерском учете, и их нет в наличии.

По итогам ревизии П.Н. Федоров был уволен, сумма 10 900 руб. была удержана при оформлении окончательного с ним расчета.

**Необходимо:**

назвать нарушения, которые отметил ревизор в акте ревизии по итогам проверки представленных документов?

указать, нарушение каких положений законодательства, привело к таким итогам инвентаризации?

сделать бухгалтерские записи по итогам ревизии.

**Задание 7.8.** В ходе проверки уполномоченным органом финансово-хозяйственной деятельности казенного учреждения установлено, что в проверяемом периоде им приобретены и переданы в эксплуатацию основные средства, а именно: бетономешалка, бензопила, генератор, газонокосилка, сварочный аппарат, автомойка, лодочный мотор.

Проверка использования казенным учреждением названных основных средств показала:

1. Проведение строительных работ ни подрядным, ни хозяйственным способом не планировалось (отсутствуют строительные сметы), денежные средства на капитальный и текущий ремонт не выделялись.

2. Земельный участок, на котором расположено здание учреждения, заасфальтирован, газонов и других насаждений на его территории нет.

3. Транспортные средства на балансе учреждения не числятся.

**Необходимо:**

оценить - для каких целей приобретены названные основные средства и как они используются?

назвать, что (какая информация) будет отражена в акте уполномоченных органов.

### **Задание 7.9. Тесты**

***Тест 1. Предварительный и текущий контроль за ведением операций со средствами бюджета получателей, кредитных организаций и других участников бюджетного процесса осуществляет:***

- 1) Счетная Палата;
- 2) Федеральное Казначейство;
- 3) контрольно-ревизионное управление в министерствах и ведомствах.

***Тест 2. Система обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке законности и обоснованности совершенных финансово-хозяйственных операций, ревизуемой организацией,*** правильности их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, а также законности деятельности руководителя и главного бухгалтера, на которых в соответствии с законодательством РФ возложена ответственности за их осуществление, называется:

- 1) ревизия;
- 2) аудит;
- 3) проверка.

***Тест 3. Целью ревизии является:***

- 1) выражение мнения о достоверности бухгалтерской отчетности и соблюдении ведения бухгалтерского учета требованиям законодательства;
- 2) осуществление контроля за правильностью начисления финансовых санкций к нарушителям бюджетно-налоговой дисциплины;
- 3) осуществление контроля за соблюдением законодательства при осуществлении организацией финансовых и хозяйственных операций, их обоснованностью, начислением и движением имущества и обязательствами, использованием материальных и трудовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.

***Тест 4. Назначением ревизии является:***

- 1) выявление недостатков и наказание виновных
- 2) выражение мнения о достоверности отчетности
- 3) сохранение активов, защита интересов государства

***Тест 5. Какой из нижеперечисленных видов ревизии предполагает проверку всех сторон финансово-хозяйственной деятельности и всех видов операций объекта контроля:***

- 1) полная;
- 2) комбинированная;
- 3) сквозная.

**Тест 6. По глубине проведения ревизии классифицируются на:**

- 1) сплошные, выборочные, комбинированные;
- 2) первичные, дополнительные, повторные;
- 3) сквозные, локальные.

**Тест 7. Формальная арифметическая проверка является приемом:**

- 1) документальной ревизии;
- 2) фактической ревизии;
- 3) сквозной ревизии.

**Тест 8. Какой из нижеперечисленных приемов относится к фактической ревизии:**

- 1) нормативная проверка;
- 2) встречная проверка документов и записей;
- 3) способ обратного счета;
- 4) визуальное наблюдение.

**Тест 9. Процесс ревизии состоит из:**

- 1) двух этапов;
- 2) трех этапов;
- 3) четырех этапов;
- 4) пяти этапов.

**Тест 10. Программа ревизии утверждается:**

- 1) руководителем контрольно-ревизионного органа;
- 2) руководителем ревизионной группы;
- 3) руководителем ревизируемой организации;
- 4) государством

**Тест 11. Акт ревизии состоит из:**

- 1) двух частей;
- 2) трех частей;
- 3) одной (основной) части;
- 4) нет ограничений.

**Тест 12. Выберите неверное утверждение, что акт ревизии:**

- 1) содержит элементы субъективности и личные выводы ревизора исходя из его профессионального суждения;
- 2) отражает качество проведения ревизии;
- 3) отражает уровень подготовленности, честности и объективности ревизора
- 4) не должен содержать субъективное мнение и личные выводы ревизора.

***Тест 13. Кто подписывает основной акт ревизии:***

- 1) руководитель ревизионной группы;
- 2) руководитель и члены ревизионной группы;
- 3) руководители ревизионной группы и ревизуемой организации;
- 4) руководитель и члены ревизионной группы, а также руководитель ревизуемой организации.

***Тест 14. При проведении ревизии обязанностью ревизора является:***

- 1) осматривать служебные помещения, территорию, склады, оборудование и т.д.;
- 2) проводить встречные проверки записей и документов в ревизуемом учреждении и соответствующих записей в тех организациях, от кого получены или которым переданы денежные средства и материальные ценности;
- 3) добиваться, чтобы все нарушения по мере их обнаружения были устранены.

***Тест 15. Выберите верное утверждение:***

- 1) материальный подлог требует для своего разоблачения более глубокого исследования по сравнению с интеллектуальным подлогом;
- 2) для разоблачения интеллектуального подлога необходимо сопоставить сведения из различных документов и учетные данные, относящиеся к разным операциям, и сравнить их с фактическим состоянием дел;
- 3) интеллектуальный подлог раскрывается путем анализа данных самого документа и сведений, на основании которых он составлялся.

***Тест 16. Процесс ревизии состоит из следующих этапов:***

- 1) подготовка ревизии, проведение ревизии, систематизация материалов ревизии, реализация материалов ревизии;
- 2) подготовка ревизии, планирование ревизии, организационная работа на месте ревизии, устранение недостатков в ходе ревизии;
- 3) проведение ревизии и оформление ее результатов.

***Тест 17. Ревизор отвечает за:***

- 1) не выполнение задания, предусмотренного программой, неполноту и необоснованность изложенных фактов в акте ревизии, сокрытие обнаруженных нарушений и злоупотреблений;
- 2) пропуск ошибок в бухгалтерском учете и отчетности и сокрытие обнаруженных нарушений и злоупотреблений;
- 3) нарушение сроков проведения ревизии.

***18. Личное ознакомление контролирующего лица на месте с отдельными сторонами финансово-хозяйственной деятельности предприятий, организаций, учреждений – это:***

- 1) ревизия;
- 2) камеральная проверка;
- 3) обследование.

**19. Единичное контрольное действие или исследование состояния дел на определенном участке деятельности проверяемой организации – это:**

- 1) контроль;
- 2) проверка;
- 3) аудит.

**20. Какой вид ревизии предполагает проверку операций с денежными средствами организаций?**

- 1) полная документальная ревизия;
- 2) комплексная ревизия;
- 3) сплошная ревизия.

**21. Как называется вид ревизии, при которой часть операций подвергается сплошной ревизии, а часть – выборочной?**

- 1) комплексная ревизия;
- 2) локальная ревизия;
- 3) комбинированная ревизия.

**22. Обследование на месте готовности объектов, вышедших из ремонта и объектов собственных капитальных вложений – это:**

- 1) визуальное наблюдение;
- 2) экспертная оценка;
- 3) инвентаризация.

**23. Что определяет состав задач, указание сроков выполнения этих задач и их исполнителей?**

- 1) программа ревизии;
- 2) нормативные документы по ревизии;
- 3) план ревизии.

**24. Кто определяет состав ревизионной группы?**

- 1) руководитель ревизуемого объекта;
- 2) руководитель контрольно-ревизионного органа;
- 3) руководитель ревизионной группы.

**25. Официальный документ, на основании которого делается вывод о деятельности учреждения и принимаются соответствующие финансовые, административно-правовые и хозяйственные решения – это:**

- 1) акт ревизии;
- 2) акт инвентаризации;
- 3) выводы ревизионной комиссии.

**26. С чего ревизор начинает проводить ревизию кассовых операций?**

- 1) с инвентаризации наличных денег, денежных документов и бланков строгой отчетности, хранящихся в кассе;

- 2) с осмотра помещения кассы, сигнализации, решеток и т.д.;
- 3) с пересчета наличных денежных средств.

**27. Кто не имеет права находиться в кассе в момент проведения инвентаризации?**

- 1) кассир;
- 2) главный бухгалтер;
- 3) представитель профкома.

**28. Что влияет на состав и структуру органов финансового (бюджетного) контроля?**

- 1) основные направления деятельности органов бюджетного контроля;
- 2) система нормативного регулирования;
- 3) государственное устройство страны и функции и задачи, решаемые государством на том или ином этапе своего развития.

**29. В процессе ревизии операций с объектами ОС ревизор установил, что некоторые инвентарные карточки отсутствуют. Каковы его дальнейшие действия?**

- 1) выяснить причины отсутствия карточек;
- 2) завести инвентарные карточки;
- 3) предложить восстановить аналитический пообъектный учет объектов ОС.

**30. При обеспечении сохранности объектов ОС проверяется?**

- 1) полнота и своевременность оприходования объектов ОС;
- 2) система нормативного регулирования объектов ОС;
- 3) закреплённость объектов ОС за материально-ответственными лицами государственного учреждения.

## Список литературы

1. Бюджетный кодекс РФ. Принят Государственной Думой 17. июля 1998г.
2. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ
3. О некоммерческих организациях. Федеральный закон от 12.01 1996г. № 7-ФЗ
4. О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. Федеральный закон от 05.04.2013г. №44-ФЗ
5. О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества. Постановление Правительства Российской Федерации от 26 июля 2010г. №538
6. О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц. Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ
7. Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ "
8. Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Федеральный закон №125-ФЗ от 24.07.1998
9. Перечень федеральных стандартов бухгалтерского (бюджетного) учета

Дата утверждения документа	Название документа
<b><i>Применяются с 1 января 2018г.</i></b>	
Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 258н.	Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»
Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 257н.	Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства"
Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н.	Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора"
Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 260н.	Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности"
Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 259н.	Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов"
<b><i>Применяются с 1 января 2019г.</i></b>	
Приказ Минфина России от 30. 12. 2017 г. N 274н	Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки"

Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 275н.	Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты"
Приказ Минфина России от 30.05.2018 N 122н.	Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют"
Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 278н.	Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств"
Приказ Минфина России от 27.02.2018 N 32н.	Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы"
<b><i>Применяются с 1 января 2020г.</i></b>	
Приказ Минфина России от 29.06.2018г. №145н	Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры"
Приказ Минфина России от 7 декабря 2018 г. N 256н	Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы"
Приказ Минфина России от 30.05.2018 N 124н	Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах"
Приказ Минфина России от 28.02.2018 N 37н	Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности "
Приказ Минфина России от 29.06.2018 N 146н	Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концессионные соглашения"
<b><i>Применяются с 1 января 2021г.</i></b>	
Приказ Минфина России от 30.12.2017г. №277н	Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора " Информация о связанных сторонах"
Приказ Минфина России от 28.02.2018г. №34н	Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы"
Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 181н	Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Нематериальные активы"
Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 182н	Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Затраты по заимствованиям"
Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 183н	Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Совместная деятельность"
Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 184н	Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Выплаты персоналу"

10. Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного

самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкция по его применению. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2010г. №157н

11. Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015г. №52н

12. О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения. Приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н

13. Порядок применения классификации операций сектора государственного управления. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29 ноября 2017 г. № 209н

14. Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. № 191н

15. Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений. Приказ Минфина РФ от 25 марта 2011 г. № 33н.

16. О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 августа 2018 г. № 186н

17. Приказ Минфина России от 14.02.2018 № 26н « Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, применяющиеся при составлении, утверждении и ведении бюджетной сметы казенного учреждения, начиная с составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения на 2019 год (на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов).

18. План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкция по его применению. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010г. № 174н

19. План счетов бюджетного учета и Инструкция по его применению. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. №162н

20. План счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкция по его применению. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2010 г. №183н

21. Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ). приказ Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст "О принятии и введении в действие общероссийского классификатора ОК 013-2014 (СНС)"

22. Порядок открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами федерального казначейства. Приказ Федерального казначейства от 17 октября 2016г. № 21н

23. Указание ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

24. Маслова, Т.С. Бухгалтерский учет в государственных (муниципальных) учреждениях: учебное пособие / Т. С. Маслова. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2016. – 544с. (доступен в электронно-библиотечной системе «Znaniium.com» <http://znaniium.com/bookread2.php?book=548583>)

25. Маслова, Т.С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях: учеб. пособие. - 2-е изд., переработанное /Маслова Т.С. - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2017. - 336 с. (доступен в электронно-библиотечной системе «Znaniium.com» <http://znaniium.com/bookread2.php?book=519405>)

Татьяна Степановна Маслова

# УЧЕТ И РЕВИЗИЯ В ГОСУДАРСТВЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

*практикум*

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение высшего образования  
«Национальный исследовательский Нижегородский государственный  
университет им. Н.И. Лобачевского».  
603950, Нижний Новгород, пр. Гагарина, 23.