

Е.Н. Подсевалова

Бухгалтерский учет в бюджетных организациях

**Конспект лекций
и учебно-методический комплекс**

для студентов, обучающихся
по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
всех форм обучения

*Под редакцией
А.Н. Малолетко*

ПАЛЕОТИП

МОСКВА
2008

УДК 340.6(075.8)

ББК 67.5я73

П44

*Одобрено Учебно-методическим советом ФГОУ ВПО
«Российский государственный университет туризма и сервиса»*

Рецензенты:

С.К. Егорова, заведующий кафедрой бухгалтерского учета и финансов Московского института государственного и корпоративного управления, доктор экономических наук, профессор.

В.И. Бобошко, начальник кафедры бухгалтерского учета и аудита Московского университета МВД, кандидат экономических наук, доцент.

Подсезалова Е.Н.

П44

Бухгалтерский учет в бюджетных организациях : Конспект лекций и учебно-методический комплекс / Под ред. А.Н. Малолетко ; Е.Н. Подсезалова. — М. : ФГОУ ВПО РГУ-ТиС : Издательство «Палеотип», 2008. — 104 с.

ISBN 978-5-94727-218-5

Рабочая программа составлена на основе примерной программы Финансовой академии при Правительстве РФ курса «Бухгалтерский учет в бюджетных организациях» и утверждена ФГОУ ВПО РГУТиС в 2007 г. При разработке программы в основу положен Государственный образовательный стандарт по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Задача учебно-методического комплекса — помочь читателю проверить свои знания и закрепить навыки ведения бухгалтерского учета в бюджетных организациях.

Для студентов, аспирантов, преподавателей экономических вузов и факультетов, слушателей системы послевузовского образования, а также бухгалтеров, аудиторов, экономистов, менеджеров.

УДК 340.6(075.8)

ББК 67.5я73

© Подсезалова Е.Н., 2008

© ФГОУ ВПО РГУТиС, 2008

© Издательство «Палеотип», 2008

ISBN 978-5-94727-218-5

СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие	5
1. Предмет и актуальность курса	6
2. Цели и задачи курса	7
3. Построение курса	7
4. Рекомендации по изучению курса	8
5. Объем дисциплины и виды учебной работы	9
6. Распределение часов дисциплины по темам и видам работ	10
7. Содержание курса	11
Тема 1. Организация бюджетного учета. Бюджетная классификация Российской Федерации	11
Тема 2. Учет нефинансовых активов	13
Тема 3. Учет финансовых активов	15
Тема 4. Учет обязательств	18
Тема 5. Учет финансовых результатов	20
Тема 6. Санкционирование расходов бюджета	21
Тема 7. Бухгалтерская отчетность бюджетных организаций ..	22
8. Конспект лекций	25
Тема 1. Организация бюджетного учета. Бюджетная классификация РФ	25
Тема 2. Учет нефинансовых активов	28
Тема 3. Учет финансовых активов	35
Тема 4. Учет обязательств	39
Тема 5. Учет финансовых результатов бюджетной организации	42

Тема 6. Санкционирование расходов	44
Тема 7. Бухгалтерская отчетность бюджетной организации ..	48
9. Планы практических занятий	52
Тема 1. Организация бюджетного учета. Бюджетная классификация РФ	52
Тема 2. Учет нефинансовых активов	53
Тема 3. Учет финансовых активов	54
Тема 4. Учет обязательств	54
Тема 5. Учет финансовых результатов бюджетной организации	55
Тема 6. Санкционирование расходов бюджета	56
Тема 7. Бухгалтерская отчетность предприятия	56
11. Задания для самостоятельной работы студентов	58
Доклады на тему	58
13. Методические указания по выполнению контрольной работы	60
1. Общие методические указания	60
2. Требования, предъявляемые к выполнению контрольной работы	60
3. Выбор варианта контрольной работы	61
4. Вопросы контрольной работы	62
5. Задачи контрольной работы	63
14. Глоссарий	70
15. Тесты	76
16. Перечень вопросов к экзамену (зачету)	91
17. Рекомендуемая литература	94
Приложение	95

ПРЕДИСЛОВИЕ

Бухгалтерский учет в бюджетных организациях имеет свои специфические особенности, обусловленные законодательством о бюджетном устройстве и бюджетном процессе, нормативными правовыми актами по учету и отчетности в бюджетных организациях, отраслевой их спецификой. К этим особенностям нужно отнести:

- ◆ организацию учета в разрезе статей бюджетной классификации;
- ◆ контроль исполнения сметы расходов;
- ◆ выделение в учете кассовых и фактических расходов;
- ◆ отраслевые особенности учета в учреждениях бюджетной сферы (здравоохранения, образования, науки).

Бюджетный учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (органов государственной власти, органов управления государственных внебюджетных фондов, органов управления территориальных государственных внебюджетных фондов, органов местного самоуправления и созданных ими бюджетных учреждений) и операциях, приводящих к изменению вышеуказанных активов и обязательств.

Специфические особенности учета в бюджетных организациях вызывают необходимость дополнить общие задачи бухгалтерского учета более конкретными, как, например, точное исполнение утвержденного бюджета, соблюдение финансово-бюджетной дисциплины, мобилизация средств в бюджет и выявление дополнительных расходов.

Целью учебно-методического комплекса разработанного на кафедре «Бухгалтерский учет и налогообложение» Российского государственного университета туризма и сервиса является оказание помощи студентам в изучении данной дисциплины и закреплении полученных навыков.

А.Н. Малолетко

1. ПРЕДМЕТ И АКТУАЛЬНОСТЬ КУРСА

Знание курса «Бухгалтерский учет в бюджетных организациях» имеет важное значение для формирования профессиональной подготовки и деловых качеств бухгалтеров. Эта дисциплина представляет собой основы бухгалтерского учета, порядок ведения учета основных средств, нематериальных активов, материальных запасов, труда и его оплаты в бюджетных организациях.

Изучение предмета «Бухгалтерский учет в бюджетных организациях» дает комплексное представление о многогранной системе учетных операций, отражающих процессы поступления и расходования денежных средств, правильность и достоверность протекающих процессов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений, является составной частью системы профессиональной подготовки по программе высшего экономического образования.

Предмет «Бухгалтерский учет в бюджетных организациях» является специальной дисциплиной для студентов специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ КУРСА

Целью изучения курса «Бухгалтерский учет в бюджетных организациях» является получение студентами знаний функционального предназначения бухгалтерского учета в бюджетных организациях, принципов его организации и ведения в бюджетных организациях, основ законодательного и нормативного регулирования бюджетного учета в Российской Федерации, документирования хозяйственных операций и документооборота, правил записей на счетах бухгалтерского учета.

В процессе обучения студенты знакомятся с организацией, методологией и техникой ведения бюджетного учета по отдельным разделам. В результате изучения данного курса студенты должны знать бюджетную классификацию, учет финансовых и нефинансовых активов, обязательств, основы бухгалтерской отчетности бюджетных организаций.

3. ПОСТРОЕНИЕ КУРСА

Настоящий курс предусматривает как аудиторные, так и самостоятельные занятия. Аудиторные занятия включают:

- ◆ лекции;
- ◆ практические занятия.

В процессе изучения предполагаются следующие виды работ, выполняемые студентами:

- ◆ выполнение тестов;
- ◆ выступление с докладами.
- ◆ внеаудиторно:
 - выполнение домашних заданий;
 - подготовка докладов, рефератов;
 - работа с основной и дополнительной литературой, в информационно-правовой системе «Консультант Плюс», Гарант;
 - работа с материалами в сети Интернет.

Предусматривается текущий и итоговый контроль приобретенных знаний.

4. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ КУРСА

В процессе изучения курса «Бухгалтерский учет в бюджетных организациях» необходимо ознакомить студентов со следующими базисными единицами курса:

- ◆ Основные положения и задачи бюджетного учета.
- ◆ Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях.
- ◆ Бюджетная классификация Российской Федерации как основа бюджетного учета.
- ◆ Назначение плана счетов бюджетного учета, принципы его построения. Объекты бюджетного учета.
- ◆ Основы организации бухгалтерского учета финансовых и нефинансовых активов, обязательств и финансовых результатов бюджетной организации.
- ◆ Сущность, виды и состав бухгалтерской отчетности бюджетной организации.

5. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Виды занятий и контроля	Дневная форма обучения	Заочная форма обучения	
	Полный курс	Полный курс	Сокращенный курс
Всего часов	54	54	54
Лекции	17	8	8
Практические занятия	17	6	6
Семинарские занятия	—	—	—
Лабораторные работы	—	—	—
Всего аудиторных занятий	34	14	14
Самостоятельная работа студентов	20	40	40
Курсовой проект или работа	—	—	—
Реферат	—	—	—
Контрольная работа	—	*	—
Зачет	*	*	*

6. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЧАСОВ ДИСЦИПЛИНЫ ПО ТЕМАМ И ВИДАМ РАБОТ

№	Наименование темы	Дневная форма		Заочная полная		Заочная сокращенная	
		Л	П	Л	П	Л	П
1	Тема 1. Организация бюджетного учета. Бюджетная классификация РФ	4	2	2	—	2	—
2	Тема 2. Учет нефинансовых активов	4	4	1	2	1	2
3	Тема 3. Учет финансовых активов	2	4	1	1	1	1
4	Тема 4. Учет обязательств	2	2	1	1	1	1
5	Тема 5. Учет финансовых результатов	2	2	1	1	1	1
6	Тема 6. Санкционирование расходов бюджета	1	1	1	—	1	—
7	Тема 7. Бухгалтерская отчетность бюджетных организаций	2	2	1	1	1	1

7. СОДЕРЖАНИЕ КУРСА

Тема 1. Организация бюджетного учета. Бюджетная классификация Российской Федерации

Реформирование бюджетного учета. Основные положения и задачи бюджетного учета. Субъекты бюджетного учета.

Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях.

Бюджетная классификация Российской Федерации как основа бюджетного учета.

Назначение плана счетов бюджетного учета, принципы его построения и порядок применения.

Объекты и методы бюджетного учета. Учетная политика бюджетной организации. — Л.

Целью изучения темы 1 является формирование представления о:

- ◆ реформировании бюджетного учета;
- ◆ бюджетной классификации Российской Федерации;
- ◆ Планы счетов бюджетной организации: порядке его построения и применения.

Изучив тему 1, студент должен знать:

- ◆ определение и основные задачи бюджетного учета;
- ◆ основные нормативные документы, определяющие методологические основы, порядок организации и ведения бухгалтерского учета в бюджетных организациях Российской Федерации;
- ◆ бюджетную классификацию Российской Федерации;
- ◆ структуру Плана счетов бюджетной организации.

Изучив тему 1, студент должен уметь ориентироваться в основных направлениях реформирования бюджетного учета

та, в бюджетной классификации Российской Федерации, в Плане счетов бюджетной организации и методах бухгалтерского учета.

При изучении темы 1 необходимо:

Изучить следующие источники:

1. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации.

3. Постановление Правительства РФ от 22 мая 2004 г. № 249 «О мерах по повышению результативности бюджетных расходов».

4. Приказ Минфина России от 10 февраля 2006 г. № 25 «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету».

5. Приказ Минфина России от 24 августа 2007 г. № 72н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

6. Приказ Минфина России от 21 декабря 2005 г. № 152н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

7. *Захарьин В.Р.* Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. Новые правила ведения учета: Практ. пособие. М.: Омега-Л, 2007.

8. *Колеватова О.А.* Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях по новому плану счетов: Учеб.-практ. пособие. М.: Проспект, 2006.

9. *Кондраков Н.П., Кондраков И.Н.* Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. М.: Проспект, 2007.

Акцентировать внимание на следующих понятиях:

- ◆ бюджетная классификация Российской Федерации;
- ◆ порядок формирования кода счета Плана счетов бюджетной организации;
- ◆ методы бухгалтерского учета бюджетной организации.

Контрольные вопросы темы 1 — ПЗ.

1. Обосновать необходимость реформирования бюджетного учета.

2. Назвать основополагающие документы по реформированию бюджетного учета.

3. Что включает в себя бюджетная классификация Российской Федерации?

4. Сформулировать основные задачи бухгалтерского учета бюджетной организации.
5. Каковы основные правила (принципы) ведения бухгалтерского учета?
6. Назвать разделы Плана счетов бюджетной организации.
7. По какому принципу сформирован код синтетического счета бюджетного учета?
8. По какому принципу сформирован код аналитического счета бюджетного учета?
9. Какие методы бухгалтерского учета применяются в бюджетной организации?
10. Назвать объекты бухгалтерского учета бюджетной организации.

Тема 2. Учет нефинансовых активов

Объекты учета нефинансовых активов. Задачи, классификация и оценка основных средств. Учет основных средств и нематериальных активов: учет поступления и списания. Бухгалтерский учет ремонта основных средств.

Учет амортизации основных средств и нематериальных активов. Особенности проведения переоценки. Учет вложений в нефинансовые активы.

Непроизведенные активы: определение и состав, порядок оценки, документальное оформление поступления и выбытия.

Учет материальных запасов: документальное оформление, аналитический и синтетический учет наличия и движения. Особенности учета некоторых видов материальных запасов.

Учет готовой продукции: оценка расходов по выпуску продукции, выполненным работам и оказанным услугам. — Л.

Целью изучения темы 2 является формирование у студентов представления о составе нефинансовых активов, порядке учета поступления и выбытия основных средств, нематериальных активов, материальных запасов и готовой продукции.

Изучив тему 2, студент должен знать:

- ◆ классификацию и методы оценки основных средств;
- ◆ организацию учета движения основных средств и нематериальных активов;

- ◆ порядок начисления амортизации основных средств и нематериальных активов;
- ◆ порядок проведения инвентаризации нефинансовых активов;
- ◆ задачи учета материальных запасов;
- ◆ синтетический и аналитический учет материальных запасов;
- ◆ особенности учета медикаментов, продуктов питания и мягкого инвентаря;
- ◆ корреспонденцию счетов по учету нефинансовых активов.

Изучив тему 2, студент должен уметь ориентироваться в вопросах организации учета нефинансовых активов, методах их оценки и начисления амортизации основных средств и нематериальных активов.

При изучении темы 2 необходимо:

Изучить следующие источники:

1. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части 1, 2 и 3.
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
4. Приказ Минфина России от 10 февраля 2006 г. № 25 «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету».
5. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.
6. Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
7. *Захарьин В.Р.* Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. Новые правила ведения учета: Практ. пособие. М.: Омега-Л, 2007.
8. *Колеватова О.А.* Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях по новому плану счетов: Учеб.-практ. пособие. М.: Проспект, 2006.
9. *Кондраков Н.П., Кондраков И.Н.* Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. М.: Проспект, 2007.

Акцентировать внимание на следующих понятиях:

- ◆ основные средства;
- ◆ нематериальные активы;

- ◆ амортизация основных средств и нематериальных активов;
- ◆ вложения в нефинансовые активы;
- ◆ произведенные активы;
- ◆ материальные запасы, их оценка;
- ◆ готовая продукция.

Контрольные вопросы темы 2 — ПЗ.

1. Назвать группы операций с нефинансовыми активами.
2. Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств и нематериальных активов.
3. Порядок начисления амортизации основных средств и нематериальных активов.
4. Документальное оформление поступления и выбытия нефинансовых активов.
5. Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств.
6. Порядок проведения инвентаризации нефинансовых активов.
7. Что относится к произведенным активам?
8. Как учитываются некоторые виды материальных запасов: медикаменты, продукты питания, горюче-смазочные материалы, мягкий инвентарь в бюджетных организациях?
9. Каков порядок формирования себестоимости готовой продукции бюджетной организации согласно Инструкции по бюджетному учету?
10. Порядок списания готовой продукции.

Тема 3. Учет финансовых активов

Состав финансовых активов бюджетной организации. Учет денежных средств организации на банковских счетах и в кассе организации. Составление первичных документов, оформление операций по расчетному и валютному счетам. Получение наличных денежных средств с расчетного счета в кассу и внесение денежных средств на расчетный счет. Синтетический учет операций по расчетному счету.

Порядок учета денежных средств, выраженных в иностранной валюте. Учет операций покупки и продажи иностранной валюты.

Учет наличных денежных средств в кассе учреждения. Порядок оформления первичных документов. Учет денежных документов. Учет расчетов с подотчетными лицами. Инвентаризация денежных средств.

Состав финансовых вложений и порядок их учета в бюджетной организации.

Учет облигаций, векселей и иных ценных бумаг и расчетов с дебиторами по доходам и по выданным авансам. — Л.

Целью изучения темы 3 является формирование у студентов представления о составе финансовых активов, порядке учета денежных средств на банковских счетах и в кассе бюджетной организации, особенностей учета расчетов с подотчетными лицами, а также порядок учета финансовых вложений бюджетной организации.

Изучив тему 3, студент должен знать:

- ◆ состав финансовых активов;
- ◆ порядок открытия расчетного счета бюджетной организации;
- ◆ порядок отражения операций с наличными и безналичными денежными средствами на счетах бюджетного учета;
- ◆ правила ведения кассовых операций в бюджетной организации;
- ◆ организацию учета расчетов с подотчетными лицами;
- ◆ состав денежных документов;
- ◆ организацию учета движения денежных средств по аккредитивным расчетам;
- ◆ учет денежных средств в иностранной валюте;
- ◆ порядок проведения инвентаризации денежных средств и финансовых вложений.

Изучив тему 3, студент должен уметь ориентироваться в вопросах организации учета финансовых активов, порядке отражения операций движения финансовых активов на счетах бюджетного учета.

При изучении темы 3 необходимо:

Изучить следующие источники:

1. Федеральный закон от 21 ноября 1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
3. Федеральный закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении налич-

ных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт».

4. Приказ Минфина России от 10 февраля 2006 г. № 25 «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету».

5. Инструкция Центрального банка России «О порядке ведения кассовых операций в Российской Федерации» от 4 октября 1993 г. № 18.

6. Положение Центрального банка РФ от 3 октября 2002 г. № 2-П «О безналичных расчетах в Российской Федерации» с учетом изменений, внесенных 3 марта 2003 г. № 1256-У.

7. Приказ Минфина РФ № 36-н, Федерального казначейства № 4н от 3 марта 2006 г. «О применении порядка открытия и ведения лицевых счетов для учета операций со средствами, полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, получателей средств федерального бюджета».

8. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

9. *Захарьин В.Р.* Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. Новые правила ведения учета: Практик. пособие. М.: Омега-Л, 2007.

10. *Колеватова О.А.* Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях по новому плану счетов: Учеб.-практ. пособие. М.: Проспект, 2006.

11. *Кондраков Н.П., Кондраков И.Н.* Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. М.: Проспект, 2007.

Акцентировать внимание на следующих понятиях:

- ◆ безналичные денежные средства;
- ◆ кассовые операции;
- ◆ аккредитив;
- ◆ вексель;
- ◆ авансовый отчет;
- ◆ инвентаризация.

Контрольные вопросы темы 3 — ПЗ.

1. Назвать основные нормативные документы, регулирующие организацию и порядок ведения учета финансовых активов.

2. Основные задачи бухгалтерского учета денежных средств бюджетной организации.

3. На каких счетах осуществляется учет движения денежных средств?

4. Какие учетные регистры применяются в бюджетной организации для регистрации операций движения денежных средств?

5. Какими бухгалтерскими записями оформляются операции по поступлению и выбытию денежных средств?

6. Порядок ведения кассовых операций в бюджетных организациях.

7. Обеспечение сохранности денежных средств в кассе организации.

8. Особенности учета денежных средств в иностранной валюте.

9. Состав и порядок учета денежных документов.

10. Виды аккредитивов и порядок расчетов.

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

Тема 4. Учет обязательств

Виды обязательств бюджетной организации. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками. Учет расчетов с кредиторами по долговым обязательствам.

Организация учета расчетов по оплате труда работников бюджетной сферы и стипендиям: начисление, удержания из заработной платы, начисление единого социального налога, расчеты с депонентами.

Учет расчетов по платежам в бюджет. Налоги, уплачиваемые бюджетной организацией.

Учет расчетов по платежам из бюджета с органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджета.

Целью изучения темы 4 является формирование у студентов представления о составе обязательств бюджетной организации, порядке учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, расчетов с персоналом по оплате труда, выплате стипендий и пособий, расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Изучив тему 4, студент должен знать:

- ◆ виды обязательств бюджетной организации;
- ◆ особенности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- ◆ порядок расчетов с персоналом по оплате труда;
- ◆ налогообложение бюджетной организации;
- ◆ учет расчетов с бюджетом.

Изучив тему 4, студент должен уметь ориентироваться в вопросах организации учета обязательств бюджетной организации, порядке налогообложения и расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

При изучении темы 4 необходимо:

Изучить следующие источники:

1. Федеральный закон от 21 ноября 1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации.

4. Приказ Минфина России от 10 февраля 2006 г. № 25 «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету».

5. Приказ Минфина РФ от 21 ноября 2005 г. № 5н «Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности».

6. *Захарьин В.Р.* Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. Новые правила ведения учета: Практ. пособие. М.: Омега-Л, 2007.

7. *Колеватова О.А.* Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях по новому плану счетов: Учеб.-практ. пособие. М.: Проспект, 2006.

8. *Кондраков Н.П., Кондраков И.Н.* Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. М.: Проспект, 2007.

Акцентировать внимание на следующих понятиях:

- ◆ понятие обязательства;
- ◆ налоги бюджетной организации;
- ◆ расчеты с персоналом;
- ◆ кредиторская задолженность.

Контрольные вопросы темы 4 — ПЗ.

1. Что входит в понятие обязательства бюджетной организации?

2. На каких счетах бюджетного учета отражаются операции, связанные с обязательствами бюджетной организации?

3. Порядок учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

4. Учет расчетов с персоналом по оплате труда.

5. Единый социальный налог.
6. Виды удержаний из заработной платы и порядок их учета.
7. Налогообложение бюджетной организации.
8. Порядок расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Тема 5. Учет финансовых результатов

Определение финансового результата бюджетной организации. Учет финансового результата текущей деятельности.

Учет доходов организации. Учет финансового результата прошлых отчетных периодов. Учет доходов будущих периодов.

Закрытие финансового года бюджетного учреждения. Выявление финансового результата.

Целью изучения темы 5 является формирование у студентов представления о порядке формирования финансового результата бюджетной организации, о составе доходов и расходов бюджетной организации.

Изучив тему 5, студент должен знать:

- ◆ виды доходов и расходов бюджетной организации;
- ◆ порядок учета финансового результата текущей деятельности;
- ◆ организацию учета доходов и расходов;
- ◆ порядок учета доходов будущих периодов;
- ◆ порядок закрытия финансового года.

Изучив тему 5, студент должен уметь ориентироваться в вопросах организации учета финансовых результатов бюджетной организации.

При изучении темы 5 необходимо:

Изучить следующие источники:

1. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации.
4. Приказ Минфина России от 10 февраля 2006 г. № 25 «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету».
5. Приказ Минфина РФ от 21 ноября 2005 г. № 5н «Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности».