**Практичне заняття 6**

**Тема1. Основи побудови бухгалтерського обліку в бюджетних установах**

***Теоретичні питання, які необхідно розглянути:***

* Особливості фінансово-господарської діяльності бюджетних установ
* Основні об'єкти обліку в бюджетних установах
* Зміст і побудова Плану рахунків бюджетних установ
* Зміст і структура балансу бюджетних установ
* Зміст державного регулювання бухгалтерського обліку в бюджетних установах
* Взаємозв'язок основних реєстрів бухгалтерського обліку форми «Жу-

рнал-Головна»

* Організаційні форми бухгалтерського обліку в бюджетних установах

**Задача 1**

На підставі наведеного переліку господарських операцій визначити, у яких меморіальних ордерах дістануть відображення ці господарські операції. Результати оформити у вигляді таблиці.

Таблиця 1 – Дані для виконання завдання

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Кореспонденція** | | **Назва і** |
|  |  | **рахунків** | | **номер** |
| **№ з\п** | **Зміст господарських операцій** | **Дебет** | **Кредит** | **меморі-**  **ального** |
|  |  |  |  | **ордера** |
| 1 | Перераховано кошти міським службам кому-  нального господарства |  |  |  |
| 2 | Нарахована заробітна плата працівникам бю- джетної установи |  |  |  |
| 3 | Надійшли кошти до каси для виплати заробі- тної плати |  |  |  |
| 4 | Виплачено з каси кошти під звіт на закупівлю матеріалів |  |  |  |
| 5 | Перераховано кошти у вигляді авансового платежу на виконання робіт для бюджетної установи за рахунок коштів спеціального фо-  нду |  |  |  |

Продовження табл. 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 6 | Перераховано кошти постачальникам у по- рядку планових платежів |  |  |  |
| 7 | Списано малоцінні швидкозношувані пред- мети |  |  |  |
| 8 | Реалізовано транспортний засіб установи |  |  |  |
| 9 | Перераховано кошти за реалізований транс- портний засіб |  |  |  |
| 10 | Нараховано плату за перебування дітей у ди-  тячому дошкільному закладі |  |  |  |
| 11 | Оприбутковано продукти харчування, що на-  дійшли від постачальників за розрахунками в порядку планових платежів |  |  |  |
| 12 | Списано використані продукти харчування |  |  |  |
| 13 | Списано витрачені господарські матеріали |  |  |  |
| 14 | Оприбутковано бланки довіреностей |  |  |  |

***Методичні вказівки до рішення:***

***Основною формою практичного застосування в бюджетних устано- вах є меморіально-ордерна***, яка була введена з 1 жовтня 2000 року наказом Державного казначейства України від 27.07.2000 р. № 68, під цим же номером розроблена Інструкція про порядок складання меморіальних ордерів. Записи в меморіальному ордері здійснюються як за окремими первинними документами, так і за групами однорідних документів, які перевірені в бухгалтерії на повноту і правильність їх оформлення, заповнення в них реквізитів, а також зміст і за- конність здійснення фінансових операцій. Особи, які склали і підписали доку- менти, несуть відповідальність за достовірність їх даних, а також за своєчасне і якісне складання первинних документів

**Тема 2. Облік доходів і видатків**

***Теоретичні питання, які необхідно розглянути:***

* Касові та фактичні видатки бюджетних установ
* Класифікація видатків за економічними ознаками
* Поточні видатки бюджетних установ
* Кошторис бюджетних установ, його значення
* Облік доходів загального фонду
* Облік доходів спеціального фонду
* Реєстри аналітичного і синтетичного обліку касових і фактичних видатків

**Задача 2**

Одним з основних ознак віднесення установ до бюджетних є представ- лення їм асигнувань з державного або місцевих бюджетів для забезпечення дія- льності протягом року і здійснення витрат, затверджених у кошторисі.

***Мета завдання*** – засвоїти господарські операції з обліку надходження і ви- трачання коштів загального фонду в установах, які утримуються з державного або місцевих бюджетів, завдяки більш детальному вивченню таких питань:

1. облік операцій на реєстраційних рахунках;
2. облік касових і фактичних витрат;
3. облік касових операцій.

Таблиця 2 **–** Дані для виконання завдання

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Дата** | **Зміст господарських операцій** | **Сума, грн** | **Кореспонду- ючі рахунки** | | **КЕКВ** |
| **Д-т** | **К-т** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | 1.03. | Надійшли асигнування загального  фонду на утримання установи, у то- му числі на: |  |  |  |  |
| – заробітну плату | 120000 |  |  |  |
| – нарахування на заробітну плату | 42400 |  |  |  |
| – відрядження | 7600 |  |  |  |
| – оплату комунальних послуг і енер-  гоносіїв | 60800 |  |  |  |
| 2  3 | 3.03. | Надійшли грошові кошти до каси  для виплати: |  |  |  |  |
| зарплати за другу частину лютого | 64000 |  |  |  |
| за тимчасовою непрацездатністю | 1300 |  |  |  |
| відрядження | 4000 |  |  |  |
| 5.03. | Перераховано утримання із заробіт- ної плати і нарахування на фонд  оплати праці: |  |  |  |  |
| до бюджету податковий податок | 15200 |  |  |  |
| до ЄСВ | 45980 |  |  |  |
| профспілкові внески | 1040 |  |  |  |

Продовження табл. 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Зараховані суми депонованої заробі- тної плати, які були повернені із каси | 740 |  |  |  |
| 5 | 6.03 | Перераховано за електроенергію | 18 000 |  |  |  |
| 6 | 18 03 | Отримано до каси грошові кошти для виплати заробітної плати за пе- ршу половину березня | 44 000 |  |  |  |
| 7 | 21.03 | Перераховано за послуги водопоста- чання | 17 820 |  |  |  |

**Додаткова інформація до завдання 1**

* 1. Установа утримується за рахунок коштів державного бюджету.
  2. Залишок коштів на реєстраційному рахунку станом на 1 березня 200\_ р. складає 18 000 грн, у тому числі за КЕКВ,

1110 "Оплата праці працівників бюджетних установ" – 5 000 грн; 1120 "Нарахування на заробітну плату" – 4 880 грн;

1160 "Оплата комунальних послуг та енергоносіїв" – 8 120 грн.

* 1. Сума утримань із заробітної плати і нарахувань на фонд оплати праці перераховані 5.03 (табл. 3).

МЕМОРІАЛЬНИЙ ОРДЕР № 2

за 20 р.

Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду в органах Державного казначейства України (установах банку), типова форма № 381 (бюджет)

Таблиця 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Дата ви- писки органу ДКУ**  **(устано- ви бан- ку)** | **Дт субра- хунку 321** | | **Кт субрахунку 321** | | | | | | | | | |
| **до Кт суб- рахунків** | | **до Дт субрахунків** | | | | | | | | | |
| **702** | Разом | **301** | **641** | **651** | **651-1** | **651-2** | **666** | **664** | **364** | **675** | Разом |
|  | | | |  | НДФЛ | 36,3% | 6,1% | 3,6% |  |  |  |  |  |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Усього** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Методичні рекомендації**

У табл. 2 наведені операції з руху грошових коштів загального фонду на реєстраційному рахунку бюджетної установи, відкритому в органі Державного казначейства України.

У графі 5 "КЕКВ" вказати код економічної класифікації витрат за кожною операцією.

Використовуючи інформацію, що міститься у табл. 2, скласти меморіаль- ний ордер № 2 "Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду в органах Державного казначейства України" за формою № 381 (бю- джет), наведеної у табл. 3.