План

1. Организация бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях. 3

2. Учет нематериальных активов и долгосрочных финансовых вложений. 4

3. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств. 7

Задача 9

Библиографический список 14

**1. Организация бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях.**

Требования к ведению бухгалтерского учета. Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета утверждается организацией на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утверждаемого Министерством финансов Российской Федерации.

Новый План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, вводимые в действие с 1 января 2001 г., утверждены приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н

Переход к применению нового Плана счетов разрешается осуществить в течение 2001 года по мере готовности организации

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте Российской Федерации - в рублях. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Для ведения бухгалтерского учета в организации формируется учетная политика, предполагающая имущественную обособленность и непрерывность деятельности организации, последовательность применения учетной политики, а также временную определенность фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика организации должна отвечать требованиям полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

В бухгалтерском учете организации текущие затраты на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг и затраты, связанные с капитальными и финансовыми вложениями, учитываются раздельно.

**2. Учет нематериальных активов и долгосрочных финансовых вложений.**

К нематериальным активам, используемым в хозяйственной деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев, и приносящим доход, относятся права, возникающие:

из авторских и иных договоров на произведения науки, литературы, искусства и объекты смежных прав, на программы для ЭВМ, базы данных и др.;

из патентов на изобретения, промышленные образцы, селекционные достижения, из свидетельств на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование;

из прав на "ноу-хау" и др.

Кроме того, к нематериальным активам могут относиться организационные расходы (расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами вкладом участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал), а также деловая репутация организации. (Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. N 91н)

Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации в течение установленного срока их полезного использования.

По объектам, по которым производится погашение стоимости, амортизационные отчисления определяются одним из следующих способов:

линейный способ исходя из норм, исчисленных организацией на основе срока их полезного использования;

способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг).

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на двадцать лет (но не более срока деятельности организации).

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Приобретенная деловая репутация организации должна быть скорректирована в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации).

Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации организации отражаются в бухгалтерском учете путем уменьшения ее первоначальной стоимости. Отрицательная деловая репутация организации равномерно списывается на финансовые результаты организации как операционные доходы.

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, т.е. по фактическим затратам на приобретение, изготовление и затратам по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, за минусом начисленной амортизации.

К финансовым вложениям относятся инвестиции организации в государственные ценные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций в уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат для инвестора. По долговым ценным бумагам разрешается разницу между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере начисления причитающегося по ним дохода относить на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение расходов у некоммерческой организации.

Организации, действующие в качестве профессиональных участников рынка ценных бумаг, могут производить переоценку вложений в ценные бумаги, приобретаемые с целью получения дохода от их реализации, по мере изменения котировки на фондовой бирже.

Объекты финансовых вложений (кроме займов), не оплаченные полностью, показываются в активе бухгалтерского баланса в полной сумме фактических затрат их приобретения по договору с отнесением непогашенной суммы по статье кредиторов в пассиве бухгалтерского баланса в случаях, когда к инвестору перешли права на объект. В остальных случаях суммы, внесенные в счет подлежащих приобретению объектов финансовых вложений, показываются в активе бухгалтерского баланса по статье дебиторов.

Вложения организации в акции других организаций, котирующиеся на фондовой бирже, котировка которых регулярно публикуется, при составлении бухгалтерского баланса отражаются на конец отчетного года по рыночной стоимости, если последняя ниже стоимости, принятой к бухгалтерскому учету. На указанную разность производится образование в конце отчетного года резерва под обесценение вложений в ценные бумаги за счет финансовых результатов у коммерческой организации или увеличение расходов у некоммерческой организации.

**3. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств.**

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, и т.д.) проведения инвентаризации определяются руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Проведение инвентаризации обязательно:

при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;

перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года). Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года, а библиотечных фондов - один раз в пять лет. В организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, инвентаризация товаров, сырья и материалов может проводиться в период их наименьших остатков);

при смене материально ответственных лиц;

при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

при реорганизации или ликвидации организации;

в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

а) излишек имущества приходуется по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение доходов у некоммерческой организации;

б) недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм - за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение расходов у некоммерческой организации.

Практическое задание.

1. Запишите все хозяйственные операции за декабрь 200\_г. в регистрационный журнал.
2. На основании данных регистрационного журнала составьте оборотную ведомость по субсчетам за декабрь 200\_г.
3. Составьте баланс на 1 января 200\_г.

Ведомость остатков по счетам на 01.12.2003г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Шифр | Наименование субсчета | Дт | Кт |
| 010 | Здания | 878 000 |  |
| 011 | Сооружения | 272 000 |  |
| 013 | Машины и оборудование | 15 000 |  |
| 015 | Транспортные средства | 562 000 |  |
| 020 | Износ основных средств |  | 25 105 |
| 061 | Продукты питания | 3 947 |  |
| 062 | Медикаменты и перевязочные средства | 42 150 |  |
| 063 | Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности | 11 230 |  |
| 064 | Топливо, горючие и смазочные материалы | 7 175 |  |
| 065 | Специальные материалы | 15 473 |  |
| 067 | Прочие материалы | 11 170 |  |
| 070 | Малоценные предметы на складе | 9 420 |  |
| 071 | Малоценные предметы в эксплуатации | 754 |  |
| 091 | Средства федерального бюджета на расходы учреждения | 14 500 |  |
| 110 | Целевые средства и безвозмездные поступления | 10 200 |  |
| 120 | Касса | 2 105 |  |
| 140 | Расчеты по финансированию из бюджета на расходы учреждения и другие предприятия |  | 3 844 000 |
| 172 | Расчеты по специальным видам платежей | 15 750 |  |
| 173 | Расчеты по платежам в бюджет |  | 5 180 |
| 178 | Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами |  | 13 680 |
| 180 | Расчеты по оплате труда |  | 125 000 |
| 200 | Расходы по бюджету на содержание учреждения и другие мероприятия | 3 864 360 |  |
| 225 | Расходы по целевым средствам на содержание учреждения и другие мероприятия | 100 000 |  |
| 250 | Фонд в основных средствах |  | 1 701 895 |
| 260 | Фонд в малоценных предметах |  | 10 174 |
| 270 | Целевые средства на содержание учреждения и другие мероприятия |  | 110 200 |

Журнал хозяйственных операций за декабрь 2003 года.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № операции | Содержание операции | Сумма, руб | Дебет | Кредит |
| 1. | Платежное поручение. Поступило финансирование от Финансово-экономического управления по предметной статье 110110 на оплату труда гражданских служащих | 125 000 | 091 | 180 |
| 2. | Акт приемки-передачи  Получен от Финансово-экономического управления бывший в употреблении автомобиль ЗИЛ-130:   * первоначальная стоимость * износ | 18 720  6 700 | 015  250 | 250  020 |
| 3. | Инвентаризационно-слечительная ведомость  При проведении на складе инвентаризации выявлена недостача малоценных предметов, подлежащая перечислению в федеральный бюджет | 540 | 260  170 | 070  173 |
| 4. | Приходный кассовый ордер  Получено по чеку №000071 из банка на оплату труда гражданских служащих | 125 000 | 120 | 091 |
| 5. | Расходный кассовый ордер  По раздаточной ведомости №41 выдана из кассы заработная плата гражданскому персоналу | 123 600 | 180 | 120 |
| 6. | Депонирована не выданная в срок заработная плата | 1 400 | 180 | 177 |
| 7. | Возвращена на расчетный счет не выплаченная в срок (депонированная) заработная плата | 1 400 | 091 | 120 |
| 8. | Расходный кассовый ордер  Заместителю командира в/части по тылу майору А.В.Иванову выдана из кассу подотчетная сумма на приобретение материалов для содержания учебных классов боевой подготовки за счет ст.110350 сметы МО РФ | 2 000 | 160 | 120 |
| 9. | Платежное поручение  Оплачен счет поставщика по ранее полученным и оприходованным основным средствам за счет выделенных средств сметы МО | 12 800 | 150 | 091 |
| 10. | Счет-фактура  Воинской части предъявлен счет за оказанные коммунальные услуги, подлежа-  щие оплате за счет средств сметы МО | 750 | 200 | 178 |
| 11. | Накладная, наряд Получена со склада колючая проволока - 300 кг | 3 360 | 200 | 063 |
| 12. | Платежное поручение  Поступило финансирование от финансово – экономического управления:   * ст. 110120 * ст. 110200 * ст. 110300 * ст. 110340 * ст. 110400 * ст. 110500 * ст. 110700 * ст. 111000 * ст. 130300   ИТОГО: | 278 540  46 580  3 700  2 750  15 200  10 100  750  16 700  9 000  383 320 | 091 | 140 |
| 13. | Авансовый отчет  Предъявлен авансовый отчет майором А.В. Ивановым о закупке материалов по ст. 110350 сметы МО | 1 500 | 063 | 160 |
| 14. | Платежное поручение  Оплачен счет за коммунальные услуги по ст. 110700 сметы МО | 750 | 178 | 091 |
| 15. | Акт приема-передачи ОС. Платежное поручение Воинской частью закуплен компьютер с безналичной оплатой за счет целевых средств на развитие учреждения | 10 200 | 178  013  225 | 110  178  258 |
| 16. | Приходный кассовый ордер  Возвращена в кассу неиспользованная подотчетная сумма майором А.В. Ивановым | 500 | 120 | 160 |
| 17. | Инвентаризационно-слечительная ведомость  При инвентаризации кассы выявлены излишки наличных денег | 15 | 120 | 270 |
| 18. | Накладная. Получены со склада и использованы медикаменты и перевязочные средства | 249 | 200 | 062 |
| 19. | Выписка банка  Поступили суммы на премирование за сбор и сдачу вторичных отходов | 2 500 | 110 | 270 |
| 20. | Приходный кассовый ордер  Получены из учреждения банка денежные средства для выдачи премий личному составу за сбор и сдачу вторичного сырья | 2 500 | 120 | 110 |
| 21. | Расчет бухгалтерии  Начислено рабочим и служащим по времен-  Ной нетрудоспособности | 1 690 | 193 | 180 |
| 22. | Расчет бухгалтерии  По раздаточной ведомости № 17,18 начислены:   * заработная плата гражданскому персоналу (ст. 110110); * денежное довольствие военнослужащим по контракту (ст. 110120) | 121 500  278 000 | 200  200 | 180  188 |
| 23. | Расчет бухгалтерии  Произведено начисление единого социального налога:  -в пенсионный фонд  -в фонд социального страхования  -в фонд обязательного медицинского страхования | 43 254  34 020  4 860  4 374 | 200  200  200 | 198  193  194 |
| 24. | Расчет бухгалтерии  Произведены удержания от начисленной заработной платы:   * налог с доходов физических лиц * профсоюзных взносов   ИТОГО | 14 580  1 046  15 626 | 180  180 | 173  185 |
| 25. | Удержана из заработной платы заведующего вещевым складом сумма выявленной недостачи | 540 | 180 | 170 |
| 26. | Платежное поручение  Перечислена в соответствующий бюджет сумма недостачи | 540 | 173 | 091 |
| 27. | Расчет бухгалтерии  Удержаны из начисленного денежного довольствия:   * алименты; * за платное питание текущего года | 5 600  15 750 | 188  188 | 187  172 |
| 28. | Платежная ведомость  Выданы премии военнослужащим и гражданскому персоналу за сбор и сдачу вторичных отходов | 2 500 | 225 | 120 |
| 29. | Расчет бухгалтерии  В последний рабочий день декабря начислена сумма износа основных средств | 1 250 | 250 | 020 |
| 30. | Расчет бухгалтерии  В последний день декабря списаны суммы:   * фактических расходов по бюджету; * фактических расходов, произведенных за счет целевых средств и безвозмездных поступлений на содержание учреждения |  | 140  270 | 200  225 |

Библиографический список

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 145-ФЗ (с изм. и доп. от 31 декабря 1999 г., 5 августа, 27 декабря 2000 г., 8 августа, 30 декабря 2001 г., от 29 мая, 10, 24 июля, 24 декабря 2002 г).
2. Приказ Минфина РФ от 30 декабря 1999 г. N 107н "Об утверждении нструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях" (с изм. и доп. от 10 июля 2000 г., 9 июня 2001 г.)
3. Инструкция по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях (утв. приказом Минфина РФ от 30 декабря 1999 г. N 107н) (с изменениями от 10 июля 2000 г.)
4. План счетов бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях. Инструкция по применению. – М.: «Экзамен», 2002
5. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. – М.: ПБОЮЛ Грачев С.М., 2001
6. Коробкова О.К., Нигматулина А.Д. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. – Хабаровск, ХГАЭП, 2001
7. Маклева Г.И., Артюхин Р.Е. Комментарии к инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях. – М.: МЦФЭР, 2001