

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
МИКОЛАЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ ТА УПРАВЛІННЯ

Кафедра обліку і оподаткування

ОБЛІК У ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРІ

**Методичні рекомендації
для практичних занять та самостійної роботи здобувачів вищої
освіти освітнього ступеня «молодший бакалавр» спеціальності 071
«Облік і оподаткування» денної форми здобуття вищої освіти**

**Миколаїв
2021**

Друкується за рішенням науково-методичної комісії обліково-фінансового факультету Миколаївського національного аграрного університету від 17.06.2021 р., протокол № 11.

Укладачі:

- М.В. Дубініна – д-р екон. наук, професор, завідувач кафедри обліку і оподаткування, Миколаївський національний аграрний університет;
- І.В. Ксьонжик – д-р екон. наук, професор, професор кафедри обліку і оподаткування, Миколаївський національний аграрний університет;
- С.В. Сирцева – канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри обліку і оподаткування, Миколаївський національний аграрний університет;
- Т.С. Пісоченко – канд. екон. наук, асистент кафедри обліку і оподаткування, Миколаївський національний аграрний університет;
- В.В. Галкін – старший викладач кафедри обліку і оподаткування, Миколаївський національний аграрний університет.

Рецензенти:

- І.В. Барішевська – канд. екон. наук, доцент кафедри фінансів, банківської справи та страхування, Миколаївський національний аграрний університет;
- О.Ю. Поворознюк – головний бухгалтер навчально-методичного центру професійно-технічної освіти у Миколаївській області.

ЗМІСТ

ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ.....	4
Змістовий модуль 1. Загальні питання організації діяльності та обліку суб'єктів державного сектору.....	5
Тема 1. Організаційно-правові засади діяльності суб'єктів державного сектору.....	5
Тема 2. Організація бухгалтерського обліку в державному секторі та облікова політика.....	9
Тема 3. Кошторис бюджетних установ.....	12
Змістовий модуль 2. Бухгалтерський облік господарських операцій у державному секторі.....	15
Тема 4. Облік основних засобів.....	15
Тема 5. Облік нематеріальних активів.....	20
Тема 6. Облік запасів.....	22
Тема 7. Облік фінансово-розрахункових операцій.....	25
Тема 8. Облік зобов'язань, облік розрахунків із заробітної плати та страхування.....	29
Тема 9. Облік доходів і витрат.....	32
Тема 10. Облік власного капіталу, цільового фінансування і фінансових результатів.....	35
Тема 11. Фінансова звітність суб'єктів державного сектору.....	38
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	41

ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Метою навчальної дисципліни «Облік у державному секторі» є формування системи знань, практичних вмінь і навичок з організації та методики обліку суб'єктів державного сектору, підготовка фахівців, здатних в умовах ринкової економіки широко використовувати свої знання з метою організації та здійснення облікової діяльності у державному секторі економіки.

Завданням вивчення дисципліни – опанувати теоретичні положення обліку у державному секторі; зрозуміти сутність і зміст специфічних категорій з обліку і витрат бюджетного кошторису; вивчити особливості обліку господарських операцій суб'єктів державного сектору та складання фінансової звітності.

Після вивчення дисципліни «Облік у державному секторі» здобувач вищої освіти повинен:

а) знати:

- основи організації бюджетної системи України;
- базові загальноприйняті правила ведення бухгалтерського обліку активів і зобов'язань суб'єктів державного сектору;
- порядок складання і формування фінансової звітності суб'єктів державного сектору.

б) вміти:

- використовувати систему знань про принципи бухгалтерського обліку та фінансової звітності для розробки і обґрунтування облікової політики;
- вирішувати конкретні ситуаційні завдання з запитань оцінки, облікової реєстрації і накопичення інформації фінансового характеру з метою подальшого її подання у фінансовій звітності суб'єкта державного сектору.

Включені до методичних рекомендацій завдання для практичних занять і самостійної роботи мають комплексний характер і призначені для поетапного виконання практичних і самостійних завдань з усіх тем дисципліни, передбачених робочою програмою.

Змістовий модуль 1.
Загальні питання організації діяльності та обліку суб'єктів
державного сектору

Тема 1. Організаційно-правові засади діяльності суб'єктів
державного сектору

Мета: засвоєння здобувачами вищої освіти основ організації бюджетної системи України, функціонування бюджетного процесу; розуміння принципів бюджетної системи України та бюджетної класифікації, а також специфіки діяльності суб'єктів державного сектору.

Питання, що розкривають зміст теми

1. Поняття бюджетної системи України та бюджетного процесу.
2. Принципи бюджетної системи України.
3. Поняття суб'єктів державного сектору і правові засади їх діяльності.
4. Роль казначейства у виконанні бюджетів.
5. Бюджетна класифікація.

Завдання для практичних занять

Завдання 1.1. Схематично на рисунку 1.1 необхідно представити та охарактеризувати структуру бюджетної системи України



Рисунок 1.1 – Структура бюджетної системи України

Завдання 1.2. Пов'язати принципи бюджетної системи України, перелічені в таблиці 1.1, з їх характеристикою. Для цього проставити ліворуч від терміну відповідну літеру.

Таблиця 1.1 **Принципи побудови бюджетної системи України**

Принцип публічності та прозорості __	(А). Єдність бюджетної системи України забезпечується єдиною правовою базою, єдиною грошовою системою, єдиним регулюванням бюджетних відносин, єдиною бюджетною класифікацією, єдністю порядку виконання бюджетів та ведення бухгалтерського обліку і звітності
Принцип ефективності __	(Б). Повноваження на здійснення витрат бюджету повинні відповідати обсягу надходжень до бюджету на відповідний бюджетний період
Принцип єдності бюджетної системи України __	(В). Державний бюджет України та місцеві бюджети є самостійними. Самостійність бюджетів забезпечується закріпленням за ними відповідних джерел доходів та визначенням напрямів використання коштів відповідно до законодавства України
Принцип цільового використання бюджетних коштів __	(Г). До складу бюджетів підлягають включенню всі надходження до бюджетів та витрати бюджетів, що здійснюються відповідно до нормативно-правових актів органів державної влади та органів місцевого самоврядування.
Принцип самостійності __	(Г) Бюджет формується на реалістичних макро-показниках економічного і соціального розвитку держави та розрахунках надходжень до бюджету і витрат бюджету, що здійснюються відповідно до затверджених методик та правил
Принцип відповідальності учасників бюджетного процесу __	(Д). При складанні та виконанні бюджетів усі учасники бюджетного процесу мають прагнути досягнення запланованих цілей при залученні мінімального обсягу бюджетних коштів та досягнення максимального результату при використанні визначеного бюджетом обсягу коштів
Принцип справедливості і неупередженості __	(Е). Розподіл видів видатків між державним бюджетом та місцевими бюджетами, а також між місцевими бюджетами повинен ґрунтуватися на максимально можливому наближенні надання суспільних послуг до їх безпосереднього споживача
Принцип субсидіарності __	(Є). Бюджетні кошти використовуються тільки на цілі, визначені бюджетними призначеннями.
Принцип обґрунтованості _	(Ж). Бюджетна система України будується на засадах справедливого і неупередженого розподілу суспільного багатства між громадянами і територіальними громадами
Принцип збалансованості _	(З). Державний бюджет України та місцеві бюджети затверджуються, а рішення щодо звіту про їх виконання приймаються відповідно Верховною Радою України та відповідними радами
Принцип Повноти _	(И). Кожен учасник бюджетного процесу несе відповідальність за свої дії або бездіяльність на кожній стадії бюджетного процесу

Завдання 1.3. Схематично на рисунку 1.2 необхідно представити та охарактеризувати основні етапи бюджетного процесу в Україні

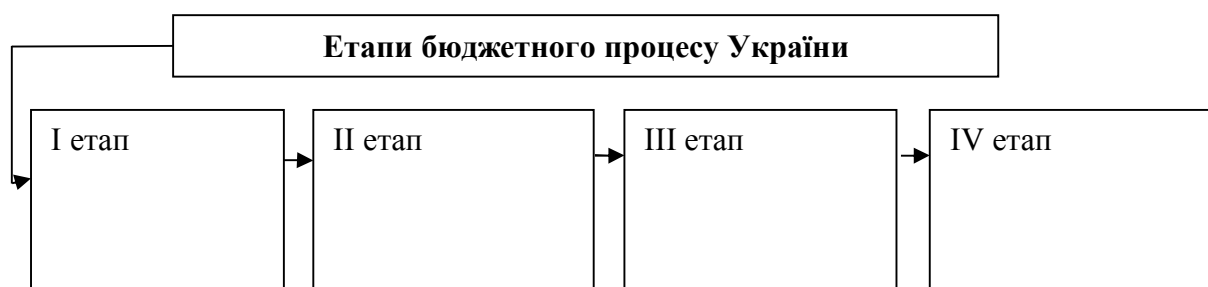


Рисунок 1.2 – Основні етапи бюджетного процесу в Україні

Питання для обговорення:

1. В чому полягає роль державного бюджету України?
2. Які функції виконує бюджет?
3. Хто є учасником бюджетного процесу?
4. Якими законодавчо-нормативними документами регулюється бюджетний процес в Україні?
5. Назвіть основні принципи побудови й функціонування бюджетної системи України.
6. Розкрийте поняття суб'єктів державного сектору і правові засади їх діяльності.
7. Що таке бюджетна класифікація?
8. Назвіть складові частини бюджетної класифікації.

Завдання для самостійної роботи

Перелік запитань, винесених на обов'язкове самостійне опрацювання теми:

1. Дефіцит бюджету, причини його виникнення.
2. Класифікація видів дефіциту бюджету.
3. Профіцит бюджету.
4. Державний борг.
5. Напрями збалансування бюджету.
6. Прозорість бюджетного процесу.
7. Роль казначейства у здійсненні державної політики.
8. Реєстрація бюджетних установ як платників податків.
9. Реєстрація бюджетних установ як отримувачів гуманітарної допомоги.

Завдання 1.5. Назвіть та охарактеризуйте основні функції Державного казначейства України.

Завдання 1.6. Відповідно до Наказу Міністерства України «Про бюджету класифікацію» від 14.01.2011 р. №11, необхідно заповнити показник «Найменування», представлений у таблиці 1.2.

Таблиця 1.2 Класифікація доходів бюджету (витяг)

Код	Найменування
10000000	Податкові надходження
11000000	
11010000	
11010100	
11010200	
11010400	
11010500	
11010700	
11010800	Податок на доходи фізичних осіб із доходу у вигляді процентів
11011000	
11020000	
20000000	
50000000	Цільові фонди

Завдання 1.7. Відповідно до Наказу Міністерства України «Про бюджету класифікацію» від 14.01.2011 р. №11, необхідно заповнити показник «Найменування», представлений у таблиці 1.3.

Таблиця 3 Економічна класифікація видатків бюджету (витяг)

Код	Найменування
2000	Поточні видатки
2100	
2200	
2400	
2410	
2600	
2610	
2620	
2700	
2720	
3000	
3100	
3200	
3240	
9000	

Завдання 1.8. Відповідно до Наказу Міністерства України «Про бюджету класифікацію» від 14.01.2011 р. №11, необхідно заповнити показник «Найменування», представлений у таблиці 1.4.

Таблиця 1.4 Класифікація кредитування бюджету (витяг)

Код	Найменування
400	Кредитування
4100	
4110	
4120	
4111	
4112	
4113	
4120	
4121	
4122	
4200	Зовнішнє кредитування
4210	
4220	

Тема 2. Організація бухгалтерського обліку в державному секторі та облікова політика

Мета: формування у здобувачів вищої освіти професійних знань стосовно особливостей організації та обліку у державному секторі.

Питання, що розкривають зміст теми

1. Роль бухгалтерського обліку у державному секторі та особливості його організації.
2. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі України (НП(С)БО).
3. План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі.
4. Форми бухгалтерського обліку й облікові реєстри суб'єктів державного сектору.
5. Облікова політика та виправлення помилок.

Завдання для практичних занять

Завдання 2.1. Схематично на рисунку 2.1 необхідно представити та охарактеризувати структуру господарських засобів суб'єктів державного сектору за складом і розміщенням

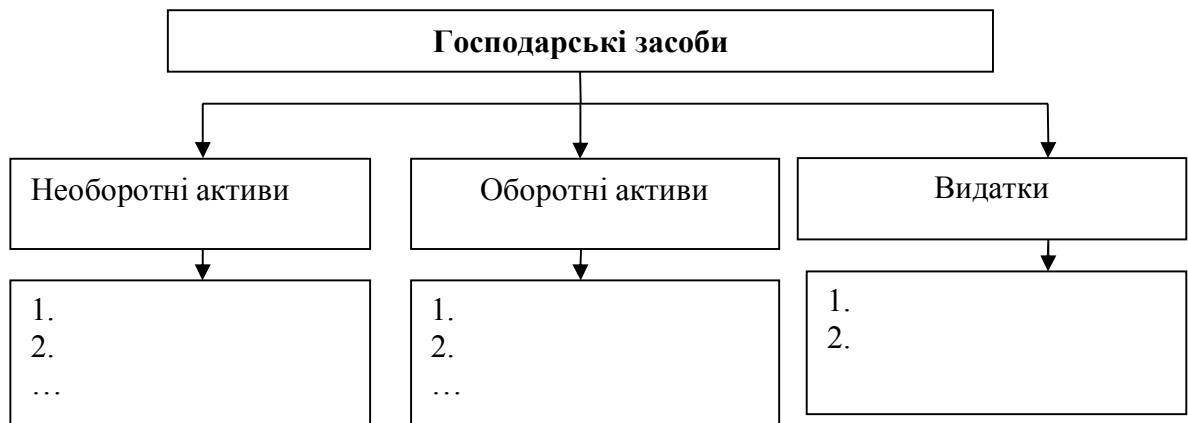


Рисунок 2.1 - Класифікація господарських засобів суб'єктів державного сектору за складом і розміщенням

Завдання 2.2. Пов'язати терміни з їх визначеннями, представлені в таблиці 2.1. Для цього необхідно проставити ліворуч від терміну відповідну літеру.

Таблиця 2.1 Терміни бюджетного обліку

Активи __	(А). Збільшення економічних вигід у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які призводять до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власника)
Баланс __	(Б). Частина в активах суб'єкта державного сектору, що залишається після вирахування зобов'язань
Витрати __	(В). Звіт про фінансовий стан суб'єкта державного сектору, який відображає на певну дату активи, зобов'язання і власний капітал
Власний капітал —	(Г). Зменшення економічних вигід у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілення власником)
Доходи __	(І). Ресурси, контрольовані суб'єктом державного сектору у результаті минулих подій, використання яких, як очікується, приведе до отримання економічних вигід у майбутньому, та/або матимуть потенціал корисності

Завдання 2.3. Оберіть для кожного об'єкта запасів відповідний субрахунок за чотиризначним кодом і побудуйте перелік субрахунків у напрямку їх зростання від меншого до більшого:

цемент, хімічні реактиви, дизельне паливо, молочні продукти,

вакцина, медикаменти, овочі, мило і миючі засоби, бідони металеві, вугілля пічне, ящики, автомобільні шини, канцелярські товари, риболовні сіті, цегла силікатна, бочки, запасні частини, електролампи, насіння і добрива, печиво, перев'язувальні матеріали, офісний папір, металобрухт.

Завдання 2.4. Бухгалтер Державного науково-дослідного інституту випробувань і сертифікації Іваненко Т.С. у грудні 2019 року нарахувала за рік амортизацію на принтер у сумі 200 грн. У лютому виявлено помилку при нарахуванні амортизації – річна норма амортизації визначена у розмірі 800 грн.

За наведеною господарською операцією необхідно виправити помилку та скласти документ Бухгалтерську довідку.

Питання для обговорення:

1. Назвіть особливості та завдання бухгалтерського обліку в державному секторі.
2. Назвіть основні діючі НП(С)БОДС в Україні.
3. Охарактеризуйте план рахунків суб'єктів державного сектору.
4. Охарактеризуйте форми ведення обліку, що використовуються суб'єктами державного сектору.
5. Що таке облікова політика суб'єкта державного сектору?
6. Який порядок розробки та затвердження облікової політики суб'єкта державного сектору?
7. Які способи виправлення помилок в первинних документах, облікових регістрах і звітності застосовують суб'єкти державного сектору?

Завдання для самостійної роботи

Перелік запитань, винесених на обов'язкове самостійне опрацювання теми:

1. Приклади «централізації» бухгалтерського обліку в державному секторі.
2. Розробка робочого плану рахунків: загальні вимоги та етапи.
3. Методика розрахунку чисельності працівників бухгалтерії бюджетної установи.
4. Обов'язки бухгалтера.
5. Відповідальність бухгалтерів бюджетних установ (дисциплінарна, матеріальна, адміністративна, фінансова, кримінальна).
6. Основні етапи розвитку бюджетного обліку в Україні.

Завдання 2.5. Розробити проєкт Положення про облікову політику суб'єкта державного сектору, на прикладі закладу вищої освіти – Миколаївський національний аграрний університет, в частині:

- загальних основ організації та методології обліку.

Завдання 2.6. Розробити проєкт Положення про облікову політику суб'єкта державного сектору, на прикладі закладу вищої освіти – Миколаївський національний аграрний університет, в частині:

- організації бухгалтерського обліку необоротних активів.

Завдання 2.7. Розробити проєкт Положення про облікову політику суб'єкта державного сектору, на прикладі закладу вищої освіти – Миколаївський національний аграрний університет, в частині:

- організації бухгалтерського обліку запасів;

- організації бухгалтерського обліку біологічних активів.

Завдання 2.8. Розробити проєкт Положення про облікову політику суб'єкта державного сектору, на прикладі закладу вищої освіти – Миколаївський національний аграрний університет, в частині:

- організації бухгалтерського обліку доходів та витрат.

Тема 3. Кошторис бюджетних установ

Мета: формування у здобувачів вищої освіти професійних знань та навичок щодо порядку складання, розгляду, затвердження, виконання та обліку результатів виконання кошторису бюджетних установ.

Питання, що розкривають зміст теми

1. Поняття кошторисів бюджетних установ.
2. Порядок складання кошторису бюджетних установ.
3. Основні вимоги щодо виконання кошторису бюджетних установ.

Завдання для практичних занять

Завдання 3.1. На основі наведених даних скласти кошторис суб'єкта державного сектору відповідно до визначених граничних показників за загальним фондом на наступний бюджетний період, використовуючи форму бланку затверджену Наказом Міністерства фінансів України «Про затвердження документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету» від 28.01.2002 р. №57.

Вихідні данні:

Назва суб'єкта Калинівська сільська рада.

Код ЄДРПОУ 04404404.

Юридична адреса с. Калинівка Ліснянського району Полтавської області.

Вид бюджету: сільський

Код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету 01 Апарат (секретаріат) місцевої ради (Верховної Ради Автономної Республіки Крим, обласних, Київської та Севастопольської міських рад, районних рад і рад міст обласного та республіканського Автономної Республіки Крим, районного значення, селищних, сільських рад, районних рад у містах

Код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету 0110150 Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад.

Сільський голова С.С. Куш

Кошторис затверджений у сумі 9 650 000,00 грн.

Видатки та надання кредитів, грн.:

- заробітна плата	7 000 000
- нарахування на оплату праці	1 540 000
- предмети, матеріали, обладнання та інвентар	450 000
- оплата послуг (крім комунальних)	450 000
- видатки на відрядження	50 000
- оплата водопостачання та водовідведення	18 360
- оплата електроенергії	81 600
- оплата природного газу	50 040
- інші поточні видатки	10 000

Питання для обговорення:

1. Що таке кошторис бюджетної установи?
2. Які основні етапи процесу формування кошторису?
3. Як відбувається доведення граничних показників за загальним фондом?
4. Який порядок складання розрахунків за надходженнями спеціального фонду?
5. Який порядок складання розрахунків за видатками?
6. Які основні особливості виконання кошторису суб'єкта державного сектору?
7. Як відображають зміни до кошторису?
8. Які основні вимоги щодо виконання кошторису?

Завдання для самостійної роботи

Перелік запитань, винесених на обов'язкове самостійне опрацювання теми:

1. Методи бюджетного планування.
2. Норми і нормативи кошторисного планування та фінансування.
3. Передумови для внесення змін до кошторису бюджетної установи.
4. Особливості внесення змін до кошторису за спеціальним фондом.
5. Контроль за складанням і виконанням кошторису.

Завдання 3.2. Навести розрахунок до кошторису на 20XX рік Калинівської сільської ради, за програмою за КПКВК 0110150 за КЕКВ 2111 «Заробітна плата».

Вихідні данні:

1. Посадовий оклад працівника за 12 календарних місяців становить 139053,00 грн, за штатним розписом 25 посад.
2. Обов'язкові доплати, у т. ч.:
 - за вислугу років - 19 посад, надбавка у розмірі від 10% до 40 %, у середньому 36 відсотків.
 - за ранг -- розрахунково, на 19 посад службовців – 4000 грн;
 - за класність водію (штатна одиниця - 1) – 25% (оклад водія за місяць - 2 367,00 грн);
 - за використання дезінфікуючих засобів (прибиральник – 1 штатна одиниця) – 10% від окладу (оклад за місяць - 2 351,00 грн).
3. Робота в нічний час, вихідні та святкові дні (сторож – 1 штатна одиниця) – доплата у розмірі 20% від окладу (оклад за місяць - 2 351,00 грн).
4. Матеріальна допомога на оздоровлення (у розмірі середньомісячної заробітної плати) - 50500 197,65 грн.
5. Індикація заробітної плати – за минулий рік 376,26 грн на 1 працівника.
6. Надбавки за високі досягнення у праці та за виконання особливо важливої роботи – 50% посадового окладу.
7. Доплата за розроблення проєктів нормативно-правових актів - 2096 223,96 грн (19 службовців).
8. Щомісячна премія - у середньому 49% посадового окладу.
9. Матеріальна допомога на розв'язання соціально-побутових запитань - 500 197,65 грн (у розмірі середньомісячної заробітної плати).

Змістовий модуль 2.

Бухгалтерський облік господарських операцій у державному секторі

Тема 4. Облік основних засобів та інших необоротних матеріальних активів

Мета: формування здобувачами вищої освіти теоретичних знань та практичних навичок з обліку основних засобів у суб'єктів державного сектору.

Питання, що розкривають зміст теми

1. Визнання, класифікація та первісна оцінка основних засобів.
2. Документування операцій з руху основних засобів.
3. Інвентарний та аналітичний облік основних засобів.
4. Синтетичний облік основних засобів.
5. Облік надходження та оприбуткування основних засобів.
6. Облік ремонту і поліпшення основних засобів.
7. Переоцінка основних засобів.
8. Облік вибуття основних засобів.
9. Облік амортизації основних засобів.
10. Облік незавершених капітальних інвестицій.
11. Інвентаризація основних засобів.

Завдання для практичних занять

Завдання 4.1. Відділ освіти культури молоді та спорту Миколаївської міської ради (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 02445211) у січні 2021 року придбав спортивну шведську стінку (рік випуску – 2020 р., номер паспорта 621/4) вартістю 6900 грн з ПДВ. Об'єкту було присвоєно інвентарний номер 111360050. Ліквідаційна вартість визначена у сумі 200 грн.

У момент введення в експлуатацію об'єкт знаходиться у м. Миколаїв. Спортивна шведська стінка технічним умовам відповідає, доробка не потрібна.

На підставі наказу начальника освіти культури молоді та спорту Миколаївської міської ради С.П.Ткач, комісією у складі Голови комісії – начальника Ткач С.П., членів: тренера Петрова Ю.В., бухгалтера Юрченко П.К. було складено Акт введення в експлуатацію основних засобів №5 від 22.01.2021 р.

За наведеною господарською операцією необхідно скласти Акт введення в експлуатацію основних засобів, типова форма якого затверджена Наказ Міністерства фінансів України 13.09.2016 № 818.

Завдання 4.2. Запорізький державний медичний університет, для забезпечення освітнього процесу, за рахунок коштів загального фонду, придбав медичне обладнання вартістю 66 000 грн (у т.ч. ПДВ 11000 грн). Витрати на транспортування та установку обладнання становлять 5000 грн.

У Положенні про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку ЗВО визначено, що необоротні активи, строк корисного використання яких понад один рік і вартість менше 20 000 грн без ПДВ за одиницю (з 01 січня 2021 року), а в подальшому відповідно до вартісного критерію основних засобів, визначеного Податковим кодексом України) визначаються малоцінними необоротними матеріальними активами.

1. Необхідно визначити, до якого виду необоротних активів ЗВО віднесе медичне обладнання?

2. Визначити первісну вартість придбаного медичного обладнання.

3. Відобразити господарську операцію на рахунках обліку.

Завдання 4.3. Бюджетною установою у березні поточного року за рахунок коштів загального фонду придбано кухонну плиту вартістю 12300 грн з ПДВ (установа – неплатник ПДВ) на умовах наступної оплати. Вартість встановлення плити – 200 грн з ПДВ. Оплата монтажу проведена за рахунок власних надходжень від платних послуг, які установа отримала цього місяця.

*У Положенні про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку установи визначено вартісні ознаки МНМА на рівні 15000 грн за одиницю (комплект) включно (без ПДВ).

За наведеною господарською операцією необхідно:

1. Визначити, до якого виду необоротних активів бюджетна установа віднесе кухонну плиту?

2. Визначити первісну вартість придбаної кухонної плити.

3. Відобразити господарську операцію на рахунках обліку.

Завдання 4.4. Первісна вартість спеціалізованого обладнання – 26000 грн. Ліквідаційну вартість визначено в сумі 1 000 грн, строк корисної експлуатації – 5 років. Спеціалізоване обладнання придбали 01.02.2020 р., а ввели в експлуатацію – 15.03.2020 р. (дані умовні). За наведеним прикладом амортизація нараховується починаючи з місяця, що настає за місяцем введення в експлуатацію, тобто з квітня 2020 року.

Необхідно визначити суму амортизаційних відрахувань. Скласти бухгалтерські проведення.

Завдання 4.5. Керівником бюджетної установи прийнято рішення дооцінити ноутбук, первісна вартість якого становить 14 000 грн, залишкова вартість дорівнює нулю, строк корисного використання 10 років, до оцінено на 7000 грн, а також збільшено строк корисного використання на 4 роки.

Необхідно за наведеною операцією провести розрахунок амортизації ноутбука.

Завдання 4.6. Територіальний центр соціального обслуговування за рахунок загального фонду встановив на легковий автомобіль первісною вартістю 245000,00 грн газобалонне обладнання вартістю 22500,00 грн. На суму дообладнання збільшено первісну вартість автомобіля.

За наведеною господарською операцією відобразити на рахунках обліку дообладнання легкового автомобіля, вказати назву первинних документів.

Завдання 4.7. На балансі закладу загальної середньої освіти №5 м.Миколаєва обліковується копіювальний пристрій, який півроку тому вийшов з ладу. Згідно з актом технічного обстеження, виданим спеціалізованим підприємством, комісія призначена наказом установи (від 03.01.2021 р.), визнала цей об'єкт непридатним для подальшого використання та підтвердила недоцільність проведення його ремонту. Первісна вартість пристрою – 8000 грн, сума нарахованого зносу – 6 600 грн.

За наведеною господарською операцією необхідно:

1. Скласти Акт списання основних засобів (часткової ліквідації) №5 від 11.04.2021 р.

2. Визначити кореспонденцію рахунків.

Додаткова інформація:

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ закладу загальної середньої освіти №5 м. Миколаєва – 021455551.

Копіювальний пристрій: інвентарний номер 101400015, номер паспорта - КП84056-П, маса – 3,5 кг, дата введення в експлуатацію - 06.2011 р., обліковується у матеріально відповідальній особи – завгоспа Петренко Т.В.

Головою комісії є заступник директора закладу загальної середньої освіти №5, а членами – головний бухгалтер, економіст, технік.

Після списання об'єкта жодних запчастин, придатних для подальшого застосування, не було оприбутковано.

Завдання 4.8. Керівником бюджетної установи було прийнято рішення переоцінити обладнання. Станом на 31.12.2019 року первісна

вартість обладнання склала 100 000 грн, знос 60 000 грн, строк корисного використання – 10 років (в експлуатації 6 років). Справедлива вартість становить 64 000 грн.

Відобразити господарську операцію на рахунках бухгалтерського обліку, провести необхідні розрахунки.

Питання для обговорення:

1. Дайте визначення основних засобів та охарактеризуйте способи їх оцінки у суб'єктів державного сектору.

2. За якими ознаками класифікуються основні засоби суб'єктів державного сектору?

3. Назвіть джерела надходження основних засобів у бюджетних установах та наведіть приклади відображення в обліку операцій з надходження основних засобів.

4. Як ведеться інвентарний та аналітичний облік основних засобів суб'єктів державного сектору?

5. Який порядок нарахування амортизації основних засобів та її відображення в обліку?

6. Як відображається в обліку переоцінка основних засобів?

7. Охарактеризуйте порядок списання основних засобів у суб'єктів державного сектору та його відображення в обліку.

8. Як проводиться інвентаризація основних засобів суб'єктів державного сектору?

Завдання для самостійної роботи

Перелік запитань, винесених на обов'язкове самостійне опрацювання теми:

1. Облік фінансової та операційної оренди основних засобів.
2. Зменшення корисності основних засобів.
3. Особливості обліку земельних ділянок суб'єктів державного сектору.
4. Облік багаторічних насаджень суб'єктів державного сектору.
5. Облік інвестиційної нерухомості.
6. Особливості обліку інших необоротних матеріальних активів.
7. Особливості амортизації інших необоротних матеріальних активів.

Завдання 4.9. За нижче представленими даними необхідно визначити вартісну ознаку малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА). Для обґрунтування вартісних ознак МНМА прийнято рішення визначити середню вартість необоротних активів, придбаних за

останні 2 роки бюджетною установою. До розрахунку включено об'єкти, зараховані на субрахунки 1014, 1016 та 1113.

Згідно з даними бухгалтерського обліку за останні 2 роки бюджетною установою було придбано такі необоротні активи:

- персональні комп'ютери у кількості 15 шт загальною вартістю 300000 грн;
- столи для комп'ютерної техніки (15 шт) - 22500 грн;
- стільці (15 шт) - 9000 грн;
- мультимедійний проектор (1 шт) - 10000 грн;
- інтерактивна дошка (1 шт) - 30000 грн;
- багатофункціональний пристрій (2 шт) - 8000 грн.

Завдання 4.10. Заклад освіти за договором отримав безплатно від суб'єкта господарювання 5 ноутбуків та 5 маніпуляторів «миша». Умовами договору передбачено навчання здобувачів вищої освіти за програмою із метою подальшого їх працевлаштування. Відповідно до первинних документів (накладних) вартість ноутбука становить 12000 грн (у т. ч. ПДВ – 2000 грн); маніпулятора «миша» – 360 грн (у т.ч. ПДВ – 60 грн). Жодних додаткових витрат, пов'язаних з отриманням ноутбуків, у закладу освіти не було. Комісія прийняла рішення про оприбуткування ноутбуків і маніпуляторів «миша» за вартістю, вказаною у первинних документах. За результатами роботи комісії складено акт уведення в експлуатацію основних засобів. Строк корисного використання ноутбуків встановлено 10 років. Розрахунок амортизації проводиться закладом освіти раз на рік.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку закладу освіти.

Завдання 4.11. Заклад освіти для забезпечення освітнього процесу орендував у юридичної особи приватної форми власності дошку мультимедійну строком на два місяці. Балансова вартість орендованого обладнання за договором оренди – 15 000 грн. Орендна плата за умовами договору становить 750 грн на місяць і має сплачуватися щомісяця до 15-го числа.

Необхідно відобразити господарську операцію на рахунках обліку.

Завдання 4.12. Комісією зі списання бюджетної установи прийнято рішення про списання з балансу автомобіля, ліквідаційна вартість якого 10000 грн, сума нарахованого зносу – 200000 грн. Списаний автомобіль оприбутковано як металобрухт. Згідно з договором купівлі-продажу ціна реалізації металобрухту становить 3 000 грн.

Відобразити господарську операцію на рахунках бухгалтерського обліку бюджетної установи.

Тема 5. Облік нематеріальних активів

Мета: формування здобувачами вищої освіти теоретичних знань та практичних навичок з обліку нематеріальних активів суб'єктів державного сектору.

Питання, що розкривають зміст теми

1. Поняття, склад та оцінка нематеріальних активів.
2. Документальне оформлення руху нематеріальних активів.
3. Синтетичний облік операцій з нематеріальними активами.
5. Облік надходження нематеріальних активів.
6. Облік вибуття нематеріальних активів.
7. Амортизація нематеріальних активів.

Завдання для практичних занять

Завдання 5.1. Суб'єкт державного сектору – розпорядник бюджетних коштів (платник ПДВ) уклав договір зі сторонньою організацією на розробку вебсайту. Вартість робіт становить:

- розробка вебсайту – 6 000 грн;
- оформлення дизайну вебсайту – 900 грн.

Тож загальна вартість робіт за договором – 6 900 грн (у т.ч. ПДВ – 1150 грн). Попередня оплата за розробку вебсайту здійснюється за рахунок коштів загального фонду за КЕКВ 3160 «Видатки на придбання землі та нематеріальних активів». Послуги з оформлення ліцензії на вебсайт надає стороння організація, їх вартість – 600 грн (у т.ч. ПДВ – 100 грн). Строк корисного використання вебсайту – 5 років.

Відобразити представлені господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку суб'єкта державного сектору.

Завдання 5.2. Заклад освіти (не платник ПДВ) за рахунок коштів загального фонду замовив сторонній організації розробку вебсайту. Вартість робіт за договором – 12 000 грн (у т.ч. ПДВ – 2 000 грн). Вартість послуг з оформлення ліцензії, які надає стороння організація, становить 1200 грн (у т.ч. ПДВ – 200 грн). Строк корисного використання вебсайту – 5 років.

Відобразити представлені господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку закладу освіти.

Завдання 5.3. Заклад вищої освіти за рахунок коштів спецфонду замовив сторонній організації розробку знака та оформлення прав на нього для університету. Витрати на роботи становлять: на розробку знака – 10 000 грн; оформлення ліцензії (права) – 5 000 грн. Загальна вартість права – 15 000 грн (у т.ч. ПДВ – 2 500 грн). Відповідно до правовстановлюючого документа строк корисного використання права – 8 років.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку закладу вищої освіти.

Завдання 5.4. Керівництвом закладу освіти (платник ПДВ) прийнято рішення про розробку та оформлення вебсайту закладу власними силами. Роботу над розробкою вебсайту було доручено працівнику установи. Строк виконання робіт – 3 місяці. Під час розробки вебсайту було понесено такі витрати:

- зарплата працівника – 36 000 грн (загальний фонд);
- нарахування на зарплату (ЄСВ) – 7 920 грн (загальний фонд);
- витрати на оформлення ліцензії на право на вебсайт для закладу – 600 грн (у т.ч. ПДВ – 100 грн) (спецфонд).

Відповідно до правовстановлюючого документа строк корисного використання права – 5 років.

Необхідно представити порядок відображення операцій в обліку закладу освіти.

Завдання 5.5. Заклад освіти отримав від головного розпорядника бюджетних коштів свідоцтво про право на літературний твір. Первісна вартість цього права – 8 000 грн, накопичена сума амортизації – 1 600 грн. Комісія прийняла рішення про введення в господарський оборот об'єкта права за первісною вартістю, визначеною суб'єктом державного сектору, що їх передав. За результатами роботи комісії встановлено залишок строку корисного використання – 4 роки. Складено Акт введення в господарський оборот об'єкта права на літературний твір.

Відобразити в обліку операцію безоплатного отримання нематеріального активу від суб'єкта державного сектору.

Питання для обговорення:

1. Дайте поняття нематеріальних активів та охарактеризуйте способи їх оцінки в бюджетних установах.
2. Як класифікуються нематеріальні активи бюджетних установ?
3. Назвіть джерела надходження нематеріальних активів у бюджетних установах та наведіть приклади відображення в обліку операцій з надходження основних засобів.

4. Який порядок списання нематеріальних активів у бюджетних установах та його відображення в обліку?

Завдання для самостійної роботи

Перелік запитань, винесених на обов'язкове самостійне опрацювання теми:

1. Переоцінка нематеріальних активів.
2. Зменшення корисності нематеріальних активів.
3. Інвентаризація нематеріальних активів.

Завдання 5.6. За результатами проведеної інвентаризації виявлено:

1. Програмне забезпечення, яке не було зарахована на баланс установи. Справедлива вартість становить 28 000 грн.
2. Нестачу патенту на винахід, первісною вартістю 5000 грн, винна особа не встановлена.
3. Нестачу право на корисну модель, первісною вартістю 12 000 грн, винну особу встановлено (Горошко М.Ю.).

Необхідно операції за результатами інвентаризації необхідно відобразити на рахунках бухгалтерського обліку бюджетної установи.

Завдання 5.7. На балансі закладу освіти обліковується право на вебсайт, який вийшов з ладу внаслідок хакерської атаки. Згідно з актом технічного обстеження, виданим спеціалізованим підприємством, цей об'єкт визнано непридатним для подальшого використання. Первісна вартість права на вебсайт становила 8 000 грн, сума нарахованого зносу – 6 600 грн. Залишкова вартість НА – 1 400 грн (8 000 грн – 6 600 грн). Право на вебсайт оформлено Актом вибуття (ліквідації) об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів за типовою формою № НА-3.

Відобразити в обліку операцію вибуття нематеріального активу закладу освіти.

Тема 6. Облік запасів

Мета: формування здобувачами вищої освіти теоретичних знань та практичних навичок з обліку запасів суб'єктів державного сектору.

Питання, що розкривають зміст теми

1. Поняття, класифікація та первісна оцінка запасів.
2. Документування операцій з обліку запасів.
3. Синтетичний облік запасів.

4. Облік надходження запасів.
5. Переоцінка запасів.
6. Облік вибуття запасів.

Завдання для практичних занять

Завдання 6.1. Заклад освіти (платник ПДВ) придбав продукти харчування на умовах наступної оплати за рахунок коштів, передбачених на виконання бюджетних програм. Вартість продуктів – 24 000 грн (у т.ч. ПДВ – 4 000 грн). Також бюджетна установа додатково оплатила доставку продуктів харчування – 6 000 грн (у т.ч. ПДВ – 1 000 грн).

Визначити кореспонденцію рахунків для бухгалтерського відображення наведених господарських операцій.

Завдання 6.2. Суб'єкт державного сектору (платник ПДВ) придбав у постачальника папір на суму 2700 грн, в т.ч. ПДВ 450 грн.

Визначити кореспонденцію рахунків для бухгалтерського відображення наведених господарських операцій.

Завдання 6.3. Бюджетна установа отримала безплатно від фізичної особи 10 пачок паперу А4 для друку навчально-методичної літератури. Вартість однієї пачки – 75 грн (у т.ч. ПДВ – 12,50 грн).

Відобразити в обліку операцію з безоплатно отриманого паперу бюджетної установи.

Завдання 6.4. Бюджетна установа реалізувала іншій установі запаси за договором купівлі-продажу. Вартість проданих матеріалів – 120 000 грн (у т.ч. ПДВ – 20 000 грн), а їх собівартість – 80 000 грн.

Відобразити наведену господарську операцію на рахунках бухгалтерського обліку бюджетної установи.

Завдання 6.5. На початок звітного періоду на складі установи зберігалось 150 кг перцю за ціною 12 грн/кг. Протягом місяця на склад надійшло 300 кг перцю, в т.ч.:

03.09.20XX р. 120 кг за ціною 10 грн / кг;

15.09.20XX р. 180 кг за ціною 11,50 грн / кг.

Протягом вересня зі складу було списано на потреби їдальні 380 кг:

05.09.20XX р. – 80 кг;

10.09.20XX р. – 100 кг;

20.09.20XX р. - 68 кг;

25.09.20XX р. – 132 кг.

Оцінка вибуття запасів у бюджетній установі проводиться щомісячною середньозваженою собівартістю, тобто з обчисленням середньозваженої собівартості наприкінці звітного місяця.

На основі наведених даних необхідно визначити середньозважену собівартість списаного перцю.

Завдання 6.6. За даними бухгалтерського обліку бюджетної установи станом на 1 вересня 20XX року залишки паперу становлять 20 пачок, за ціною 100 грн за пачку.

У звітному місяці було оприбутковано 30 пачок паперу, у т.ч.:

05.09.20XX р. 10 пачок - 101 грн за пачку;

12.09.20XX р. 20 пачок – 102 грн за пачку;

Протягом місяця було використано 29 пачок паперу:

03.09.20XX р. – 5 пачок;

10.09.20XX р. – 8 пачок;

15.09.20XXр. – 16 пачок.

Установа застосовує метод оцінки вибуття запасів – перших за часом надходження запасів.

На основі наведених даних необхідно визначити собівартість списаного паперу.

Питання для обговорення:

1. Охарактеризуйте класифікаційні групи та порядок оцінки запасів у бюджетних установах.

2. Які методи оцінки вибуття запасів застосовують суб'єкти державного сектору?

3. Охарактеризуйте організацію зберігання та складського обліку матеріальних запасів.

Завдання для самостійної роботи

Перелік запитань, винесених на обов'язкове самостійне опрацювання теми:

1. Партійний облік запасів суб'єктів державного сектору.

2. Особливості обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів.

3. Особливості обліку запасів за операціями із внутрішньої передачі.

4. Облік запасів на позабалансових рахунках.

5. Інвентаризація запасів.

Завдання 6.7. Бюджетна установа (платник ПДВ) придбала за рахунок коштів загального фонду комплект шин (4 шт x 975 грн) для

службового автомобіля вартістю 3900 грн, в тому числі ПДВ - 650,00 грн. Шини придбано з метою замінити старі зношені шини, котрі зараз є на автомобілі. Згідно з умовами договору розрахунки проведено на умовах наступної оплати.

Установлення нових шин на транспортний засіб здійснено водієм установи. Вартість встановлених автомобільних шин списано на підставі Акту списання (форма № 3-2) на фактичні витрати відповідного звітнього періоду. Одночасно з встановленням на автомобіль на кожен шину відкрито Картку обліку пробігу (наробітку) пневматичної шини.

Комісією установи прийнято рішення не зараховувати на баланс старі зношені шини, оскільки їх використання не передбачає отримання економічної вигоди, а навпаки, утилізація відпрацьованих шин вимагає від установи здійснення витрат.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку бюджетної установи.

Завдання 6.8. Під час проведення інвентаризації в амбулаторії було виявлено надлишки господарських матеріалів (миючі засоби) на суму 100 грн. Результати оцінки господарських матеріалів, виявлених під час інвентаризації як лишки, інвентаризаційна комісія відобразила в акті оцінки матеріальних цінностей довільної форми.

Окрім того, за результатами інвентаризації лікарських засобів встановлено нестачу спирту медичного у кількості 500 мл. Розмір збитку, що підлягає відшкодуванню винною особою, згідно з актом оцінки збитків становить 300 грн. Винна особа надала до бухгалтерії заяву про утримання суми збитку із її заробітної плати. З урахуванням фактичних ринкових цін (60 грн./100 мл) на момент відшкодування збитку, очікувані витрати на придбання відповідної кількості медичного спирту становлять 250 грн. Залишок коштів у сумі 50 грн. підлягає перерахуванню до бюджету відповідного рівня.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку бюджетної установи.

Тема 7. Облік фінансово-розрахункових операцій

Мета: формування здобувачами вищої освіти теоретичних знань та практичних навичок з обліку фінансово-розрахункових операцій у державному секторі.

Питання, що розкривають зміст теми

1. Нормативно-правове регулювання грошових розрахунків

суб'єктів державного сектору.

2. Облік касових операцій суб'єктів державного сектору.

3. Облік грошових коштів на рахунках у банку та органах Державного казначейства.

4. Облік дебіторської заборгованості.

Завдання для практичних занять

Завдання 7.1. 08.04.20XXр. завідувач складу Гриневич Микола Степанович повертає до каси бюджетної установи (санаторій-профілакторій «Авіатор», ідентифікаційний код за ЄДРПУ 26255558) невитрачений залишок грошових коштів, виданих йому раніше під звіт на господарчі потреби. Невикористана сума становить 127,50 грн. Бухгалтер установи Горова С.В. склав прибутковий касовий ордер (ПКО) №29, на підставі якого касир Ус В.К. прийняла цю суму до каси підприємства.

За наведеною господарською операцією скласти ПКО №29.

Завдання 7.2. Згідно з наказом керівника Кравець П.К. від 05.04.20XX р. №18 працівниці Шпак Вікторії Василівни виплачуються відпускні за щорічну відпустку. Сума відпускних – 5 080,50 грн. Бухгалтер Горова С.В. склала видатковий касовий ордер (ВКО) №14 від 08.04.20XX р., на підставі якого касир Ус В.К. видала працівниці цю суму з каси.

Бюджетна установа (санаторій-профілакторій «Авіатор», ідентифікаційний код за ЄДРПУ 26255558).

Документ, що засвідчує особу одержувача коштів Шпак Вікторії Василівни паспорт СМ №046468, виданий 25.02.1999 р. Голосіївським РУ ГУ МВС України.

За наведеною господарською операцією скласти ВКО №14.

Завдання 7.3. У касі установи (санаторій-профілакторій «Авіатор», ідентифікаційний код за ЄДРПУ 26255558). станом на 08.04.20XX р. залишок коштів становив 53430,50 грн, з них на виплату зарплати – 48 350 грн.

Протягом дня 08.04.20XX р. у бухгалтерії підприємства оформлено такі касові документи:

1) ПКО №29 на суму 127,50 грн – повернено до каси працівником Гриневичем М.С. невитрачений залишок грошових коштів, виданих йому під звіт на господарчі потреби;

2) ПКО №30 на суму 600 грн – отримано в банку за чеком АЕ 3333333 грошові кошти для виплати авансу на відрядження;

3)ВКО №2 на суму 48 350 грн – виплачено за відомістю №5 зарплату за другу половину березня 20XX року;

4)ВКО №13 на суму 600 грн – видано працівниці Карпусь Н.В. з каси аванс на відрядження;

5)ВКО №14 на суму 5 080,50 грн – виплачено працівниці Шпак В.В. суму оплати щорічної відпустки.

Заповнити Касову книгу установи на 08.04.20XX р.

Завдання 7.4. До каси установи надійшла готівка з реєстраційного рахунка в органах ДКС на виплату зарплати в сумі 100 000 грн за рахунок коштів загального фонду та 50 000 грн за рахунок коштів спецфонду. Працівникам видано заробітну плату в сумі 140 000 грн. Заробітну плату працівників, які не отримали її в касі, депоновано та внесено на реєстраційний рахунок.

Відобразити господарські операції в обліку установи, вказати назви первинних документів.

Завдання 7.5. До каси установи надійшла та була оприбуткована готівка, отримана з реєстраційного рахунка на закупівлю м'яких засобів, у сумі 600 грн. Готівку було видано працівнику під звіт. Оприбутковано придбані працівником мийні засоби на суму 500 грн. Невитрачені гроші повернено до каси установи.

Відобразити господарські операції в обліку установи, вказати назви первинних документів.

Завдання 7.6. Під час інвентаризації каси в закладі освіти виявлено нестачу грошових коштів у сумі 500 грн. Винну особу встановлено і віднесено на її рахунок суму нестачі. Винна особа не має заперечень щодо суми відшкодування і вносить нестачу до каси установи.

Відобразити господарську операцію в обліку установи.

Завдання 7.7. Професійний ліцей за ВКО від 10.06.21 р. №16 видав інженеру з охорони праці Фесенко І.М. кошти на відрядження в сумі 2000 грн. Працівник 15.06.21 р. передав до бухгалтерії Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт на суму 1760 грн, у тому числі витрати становлять:

- 600 грн – добові за 2 доби згідно з наказом від 10.06.21 р. №30;

- 500 грн – послуги проживання, готельний рахунок від 12.06.21 р. №211;

- 660 грн (у т. ч. ПДВ – 110 грн) за проїзд Київ – Одеса, квиток ЦБ від 10.06.21 р. № 156342.

Залишок коштів у сумі 240 грн працівник повернув в касу ліцею на дату складання Звіту.

За наведеною господарською операцією скласти Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт.

Питання для обговорення:

1. Які особливості здійснення та порядок відображення в обліку касових операцій суб'єктів державного сектору?
2. Який порядок відкриття та використання реєстраційних рахунків бюджетних установ в органах казначейства?
3. Що таке дебіторська заборгованість, її визнання та класифікація?
4. Які особливості обліку довгострокової і поточної заборгованості суб'єктів державного сектору?
5. Як ведеться облік розрахунків з підзвітними особами у суб'єктів державного сектору?

Завдання для самостійної роботи

Перелік запитань, винесених на обов'язкове самостійне опрацювання теми:

1. Облік операцій в іноземній валюті.
2. Облік благодійних внесків у готівковій та безготівковій формі.
3. Практика застосування фінансових інвестицій у бюджетному процесі.
4. Облік курсових різниць.
5. Облік депозитних сум.
6. Облік інших коштів.
7. Відрядження за кордон у бюджетних установах.

Завдання 7.8. Професійний ліцей за ВКО від 15.06.21 р. №29 видав бухгалтеру Ільєнко О. В. грошові кошти на придбання канцелярських товарів у сумі 500 грн. Працівник 16.06.21 р. подав у бухгалтерію авансовий звіт на суму 540 грн, у т. ч. витрати становлять: придбання канцтоварів – 540 грн (у т. ч. ПДВ – 90 грн); перевитрата – 40 грн. Перевитрату відшкодовано працівникові за ВКО від 17.06.21 р. № 35.

За наведеною господарською операцією скласти Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт.

Завдання 7.9.

До каси дошкільного навчального закладу було передано благодійний внесок від батьків дітей, що його відвідують, у сумі 19 500 грн. У заяві про надання благодійного внеску було вказано напрямок

його використання – придбання дитячих меблів: столів у вигляді пелюстки – 5 шт.; стільців дерев'яних – 30 шт. Заклад оприбуткував готівку і здійснив закупівлю дитячих меблів.

Відобразити господарську операцію на рахунках бухгалтерського обліку дошкільного навчального закладу.

Завдання 7.10. Водій бюджетної установи потрапив у дорожньо-транспортну пригоду (ДТП). За результатами розслідування його було визнано винною стороною. Під час розслідування цієї пригоди працівник звільнився за власним бажанням. Проте, коли в судовому порядку водія було визнано винною стороною, яка спричинила бюджетній установі за експертним висновком збитки на 16 000 грн, водій добровільно зголосився відшкодувати їх суму.

Як діяти установі, що понесла збитки, та як відобразити в обліку відшкодування заподіяної шкоди вже колишнім працівником?

Тема 8. Облік зобов'язань, облік розрахунків із заробітної плати та страхування

Мета: формування здобувачами вищої освіти теоретичних знань та практичних навичок з обліку зобов'язань і розрахунків із заробітної плати у державному секторі.

Питання, що розкривають зміст теми

1. Поняття, визнання, види зобов'язань суб'єктів державного сектору.
2. Облік та списання кредиторської заборгованості.
3. Облік розрахунків з оплати праці у суб'єктах державного сектору.

Завдання для практичних занять

Завдання 8.1. Заклад освіти отримав від суб'єкта господарювання аванс за планове надання послуг (за договором) в розмірі 50% – 6 000 грн (у т.ч. ПДВ – 1 000 грн). Надалі послуги вартістю 12 000 грн (у т.ч. ПДВ – 2 000 грн) було надано в повному обсязі. Замовник здійснив остаточний розрахунок, перерахувавши на реєстраційний рахунок закладу освіти 6 000 грн.

Відобразити господарську операцію в обліку закладу освіти. Вказати назви первинних документів.

Завдання 8.2. Заклад освіти отримав від постачальника продукти харчування на суму 24 000 грн (у т.ч. ПДВ – 4 000 грн). Оплата була здійснена після їх отримання. Бюджетна установа є платником ПДВ.

Відобразити господарську операцію в обліку закладу освіти. Вказати назви первинних документів.

Завдання 8.3. Заклад освіти отримав в оренду приміщення від юрособи приватної форми власності. Орендні платежі становлять 12 000 грн (у т.ч. ПДВ – 2 000 грн) за рік (1 000 грн щомісячно). Комунальні послуги за користування приміщенням становлять на місяць 2 500 грн. Бюджетна установа є платником ПДВ.

Відобразити господарську операцію в обліку бюджетної установи. Вказати назви первинних документів.

Завдання 8.4. Суб'єкт державного сектору – бюджетна установа в січні вперше досягла обсягу оподатковуваних операцій, визначеного ст. 181 Податкового кодексу України (ПКУ). Тобто вона підлягає обов'язковій ПДВ-реєстрації, але реєстраційну заяву не подала, отже, і не зареєструвалася як платник ПДВ.

Яку відповідальність передбачено для бюджетної установи у такому разі?

Завдання 8.5. За умовами трудового договору установа виплачує зарплату двічі на місяць: за першу половину (аванс) – 15-го числа, за другу половину – 30-го. Оклад становить 7001 грн. Працівнику виплачується зарплата за жовтень поточного року.

За наведеною господарською операцією відобразити в обліку нарахування та виплату заробітної плати.

Завдання 8.6. За умовами трудового договору установа виплачує зарплату двічі на місяць: за першу половину (аванс) – 15-го числа, за другу половину – 30-го. Оклад становить 7001 грн. Працівнику виплачується зарплата за жовтень.

За наведеною операцією необхідно розрахувати суму відпускних та відобразити на рахунках обліку.

Завдання 8.7. Працівник бюджетної установи хворів із 10 по 17 вересня поточного року, тобто всього 8 к. д. За відпрацьований у розрахунковому періоді час йому нарахована зарплата 105 000 грн. У розрахунковому періоді працівник 10 днів хворів та 2 дні був у відпустці без збереження зарплати. Посадовий оклад працівника – 8 000 грн. Його страховий стаж становить 5 років 4 місяці 15 днів.

За наведеною господарською операцією визначити суму допомоги з тимчасової непрацездатності та відобразити на рахунках бухгалтерського обліку.

Питання для обговорення:

1. Розкрийте особливості обліку зобов'язань суб'єктами державного сектору.
2. Розкрийте особливості організації й оплати праці в бюджетних установах та завдання її обліку.
3. Назвіть первинні документи з обліку чисельності працівників та відпрацьованого часу.
4. Документальне оформлення і порядок нарахування зарплати працівникам бюджетних установ.
5. Наведіть порядок нарахування відпускних та лікарняних працівникам суб'єктів державного сектору.
6. Які види утримань заробітної плати, порядок їх визначення та відображення в обліку.

Завдання для самостійної роботи

Перелік запитань, винесених на обов'язкове самостійне опрацювання теми:

1. Поняття бюджетних зобов'язань та бюджетних фінансових зобов'язань, їх призначення та облік.
2. Проблемні питання реєстрації фінансових зобов'язань та «гарантування» розрахунків.
3. Облік операцій з облігаціями власної емісії.
4. Порядок проведення інвентаризації та списання простроченої кредиторської заборгованості.
5. Особливості преміювання працівників бюджетних установ.
6. Особливості відображення в обліку розрахунків за стипендіями.
7. Сезонні працівники: нюанси прийняття, оплати праці та звільнення.
8. Алгоритм звільнення працівників.
9. Практика та стажування в бюджетній установі.
10. Особливості прийняття на роботу неповнолітнього.

Завдання 8.8. За результатами інвентаризації в закладі освіти виявлено кредиторську заборгованість за депонованою премією, присуджену в 2016 році аспіранту за наукові досягнення, загальною сумою 1 500 грн. Також на балансі установи обліковується прострочена

кредиторська заборгованість за ремонт комп'ютерної техніки у сумі 500 грн, за якою минув строк позовної давності у жовтні 2020 році.

За результатами інвентаризації розрахунків із кредиторами інвентаризаційною комісією складено Акт інвентаризації розрахунків з дебіторами і кредиторами та довідку до нього. Рішення про списання кредиторської заборгованості, за якою минув строк позовної давності, оформлено наказом керівника установи.

На підставі наведених даних скласти бухгалтерські для відображення в обліку списання кредиторської заборгованості, за якою минув строк позовної давності.

Завдання 8.9. Працівник установи платить аліменти – 50%. Проте щодо нього надійшло ще два виконавчих листи на погашення заборгованості банкам, кожний на 20%.

Як їх виконувати?

Який граничний відсоток утримання із зарплати в такій ситуації?

Кому та як повідомляти про порядок задоволення вимог?

Завдання 8.10. Працівник після робочого дня за станом здоров'я був вимушений звернутися до медичного закладу, де йому відкрили лікарняний листок. У таблиці обліку використання робочого часу день початку хвороби зафіксовано як робочий, оскільки людина працює 4 години на день.

Як оплачувати лікарняний у цій ситуації?

Як діяти роботодавцеві в умовах упровадження електронного листка непрацездатності?

Тема 9. Облік доходів і витрат

Мета: формування здобувачами вищої освіти теоретичних знань та практичних навичок з обліку доходів і витрат суб'єктів державного сектору.

Питання, що розкривають зміст теми

1. Загальні поняття про доходи бюджетних установ, їх визнання, склад та класифікація.
2. Бухгалтерський облік доходів загального та спеціального фондів.
3. Витрати від обмінних та необмінних операцій: поняття та види.
4. Бухгалтерський облік витрат загального та спеціального фондів.

Завдання для практичних занять

Завдання 9.1. Бюджетна установа в грудні 20_ року отримала асигнування на виконання основних функцій у сумі 350 000 грн. Використано бюджетних асигнувань на загальну суму 347 550 грн. Наприкінці звітного періоду (31.12.20_р.) залишок невикористаних асигнувань у сумі 2 450 грн було списано з реєстраційного рахунка.

За наведеною господарською операцією відобразити на рахунках бухгалтерського обліку використання бюджетних асигнувань.

Завдання 9.2. Відділ культури отримав асигнування на придбання звукопідсилюючої апаратури на загальну суму 45 000 грн. Апаратуру як високовартісне обладнання планується обліковувати у складі основних засобів. Після придбання обладнання залишився невикористаний залишок коштів у сумі 1 500 грн, який було повернуто до бюджету.

За наведеною господарською операцією відобразити на рахунках бухгалтерського обліку отримання та використання цільового фінансування бюджетною установою.

Завдання 9.3. Дитяча музична школа надає платні послуги з навчання. У жовтні було нараховано дохід за надані платні послуги в розмірі 12 000 грн. За жовтень надійшла плата за послуги музичної школи в розмірі 12 500 грн.

На основі наведених даних відобразити на рахунках обліку операції з одержання доходів від наданих послуг дитячої музичної школи.

Завдання 9.4. Бюджетна установа здійснила наступні операції з обліку доходів:

- нарахована курсова різниця на кошти на валютному рахунку при підвищенні курсу – 5000 грн;

- відновлення корисності медичного обладнання після усунення причин попереднього зменшення їх корисності – 28000 грн;

- нарахована орендна плата орендарям за приміщення – 3000 грн.

Необхідно відобразити на рахунках бухгалтерського обліку бюджетної установи зазначені операції.

Завдання 9.5. Працівник Сушко В. В. відпрацював у вересні повний місяць, і йому була нарахована заробітна плата відповідно до посадового окладу в сумі 5 550 грн. Працівнику Петрову А. Т., який займається організацією та наданням послуг, виготовленням продукції, виконанням робіт, за вересень нараховано зарплату в сумі 8 000 грн.

Відобразити господарські операції на рахунках обліку.

Завдання 9.6. У вересні поточного року бюджетною установою здійснено такі витрати:

- списано використані МШП – 750 грн;
- нараховано плату за електроенергію – 2 500 грн;
- списано продукти харчування, використані для виготовлення продукції – 3 500 грн.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Завдання 9.7. Протягом вересня поточного року установою здійснено такі витрати:

- понесені втрати від зменшення корисності об'єктів основних засобів – 1 500 грн;
- списано суму, на яку первісна вартість перевищує чисту вартість реалізації запасів, – 5 000 грн;
- понесені втрати від зменшення корисності фінансових інвестицій – 1 000 грн;
- нараховано курсову різницю через зменшення курсу – 2 500 грн;
- переоцінено зобов'язання, узяті в інвалюті, при збільшенні курсу – 750 грн;
- затверджено звіт про використання коштів, виданих під звіт, – 750 грн.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Питання для обговорення:

1. Назвіть основні групи власних надходжень бюджетних установ.
2. Який порядок відображення в обліку доходів загального та спеціального фондів?
3. Дайте загальну характеристику та наведіть приклади витрат за обмінними та необмінними витратами.
4. Як відображаються в обліку витрати на виконання бюджетних програм?

Завдання для самостійної роботи

Перелік запитань, винесених на обов'язкове самостійне опрацювання теми:

1. Особливості обліку грантів та субвенцій.
2. Платні послуги бюджетних установ: планування та облік.
3. Собівартість продукції, робіт, послуг.
4. Облік загальноновиробничих витрат.

Завдання 9.8. Заклад вищої освіти (неплатник ПДВ) отримав субвенцію з державного бюджету в сумі 30 000 грн на проведення заходів із підвищення кваліфікації науково-педагогічних працівників. Для цього було залучено всеукраїнську професійну громадську організацію «Спілка аудиторів України», оплата послуг якої здійснювалася за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)».

Необхідно відобразити дану господарську операцію на рахунках бухгалтерського обліку ЗВО.

Завдання 9.9. Бюджетна установа протягом місяця на виробництво продукції понесла витрати у сумі 20 000 грн, у т.ч.:

- прямі матеріальні витрати (будівельні матеріали) – 14 000 грн;
- прямі витрати на оплату праці – 6000 грн.

Необхідно відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку бюджетної установи.

Тема 10. Облік власного капіталу, цільового фінансування і фінансових результатів

Мета: формування здобувачами вищої освіти теоретичних знань та практичних навичок щодо обліку власного капіталу, цільового фінансування і фінансових результатів суб'єктів державного сектору.

Питання, що розкривають зміст теми

1. Поняття власного капіталу, його склад та відображення в обліку.
2. Облік внесеного капіталу та цільового фінансування.
3. Визначення та відображення в обліку фінансових результатів виконання кошторису.

Завдання для практичних занять

Завдання 10.1. У січні поточного року згідно з рішенням органу місцевого самоврядування головний розпорядник (бюджетна установа) передав безплатно іншому головному розпоряднику (бюджетній установі) нежитлову будівлю із приміщеннями для організації діяльності. Передача відбулася 15 січня, про що був складений акт приймання-передачі.

На підставі даних бухгалтерського обліку в акті зазначено, що: первісна вартість будівлі – 100 000 грн; нарахований знос – 100 000 грн. Одночасно було прийнято рішення провести реконструкцію приміщень. Вартість робіт становила 50 000 грн. Комісією, створеною за наказом керівника, прийнято рішення про встановлення ліквідаційної вартості

майна і складено відповідний акт. Ліквідаційна вартість визначена у загальній сумі 1 500 грн.

Наведену господарську операцію відобразити на рахунках бухгалтерського обліку бюджетної установи, що передає безоплатно будівлю та установи, що отримує.

Завдання 10.2. В установі протягом кварталу відбулися наступні господарські операції:

1) отримано бюджетні асигнування для придбання запасів у сумі 15 000 грн;

2) нараховано орендну плату орендарям за оренду приміщення у сумі 12 000 грн;

3) в кінці кварталу віднесено на фінансовий результат доходи за господарськими операціями;

4) відображено суми виконання кошторису попередніх звітних періодів.

Необхідно відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Питання для обговорення:

1. Дайте визначення власного капіталу бюджетної установи.

2. Як відображається в обліку внесений капітал розпорядників бюджетних коштів?

3. Що таке цільове фінансування, його призначення та особливості відображення в обліку?

4. Які особливості визначення та відображення в обліку фінансових результатів виконання кошторису?

Завдання для самостійної роботи

Перелік запитань, винесених на обов'язкове самостійне опрацювання теми:

1. Облік капіталу у підприємствах – розпорядників.

2. Облік капіталу у дооцінках.

Завдання 10.3. Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку представлені господарські операції (таблиця 10.1).

Таблиця 10.1 Господарські операції по закриттю рахунків доходів та витрат і виведення фінансового результату наприкінці року

Зміст операції	Дт	Кт	Сума, грн
Отримано цільове фінансування для придбання ноутбуку (12600 грн)			
Отримано ноутбук від постачальника			

Перераховано постачальнику плату за ноутбук			
Введено ноутбук в експлуатацію			
Відображено зміни в капіталі			
Нараховано доходи від надання платних послуг (10 000 грн)			
Отримано кошти від надання платних послуг			
Отримано від постачальника холодильник (8700 грн)			
Перераховано постачальнику кошти за холодильник			
Вилучено з доходів від надання платних послуг кошти, використані для придбання холодильника	7111	5411	8700
Введено в експлуатацію холодильник			
Відображено зміни в капіталі			
Отримано цільову благодійну допомогу (8000 грн)			
Отримано кондиціонер від постачальника (сума з ПДВ 4800 грн)			
Перераховано постачальнику плату за кондиціонер			
Виконано роботи з установлення кондиціонера (сума з ПДВ 1500 грн)			
Перераховано підрядній організації кошти на підставі акта виконаних робіт з установлення кондиціонера			
Вилучено з доходів від необмінних операцій кошти, використані для придбання та встановлення кондиціонер			
Введено в експлуатацію кондиціонер (4 800 + 1 500)			
Водночас відображено зміни в капіталі			
Отримано фінансування для закупівлі автомобільних шин (2860 грн)			
Перераховано кошти постачальнику за автомобільні шини згідно з рахунком-фактурою			
Оприбутковано придбані шини			
Списано шини, установлені на автомобіль			
Оприбутковано продукти харчування (12000 грн)			
Перераховано кошти постачальнику за продукти харчування			
Списано продукти харчування для приготування страв (10500 грн)			
Передано медикаменти за операціями з внутрішньовідомчої передачі (8000 грн)			
Списано медикаменти на підставі акта списання на суму 5000 грн			
Відображено витрати на зарплату працівників, які надають послуги (20000 грн)	8111 16	6511 8111	20 000
Нараховано ЄСВ на зарплату працівників (4400 грн)			
Передано матеріали і продукти харчування в переробку (16000 грн)			
Оприбутковано готові вироби і продукція, передані з виробництва на склад (40 400 грн)			
Нараховано суми надходжень від реалізації готових виробів і продукції (55000 грн)			
Списано собівартість готових виробів			
Закрито рахунки: – доходів			

– витрат			
Списано суму кредиторської заборгованості, строк позовної давності якої минув (200 грн)			
Віднесено суми профіциту звітного періоду до накопичених фінрезультатів			

Тема 11. Звітність суб'єктів державного сектору

Мета: формування здобувачами вищої освіти теоретичних знань та практичних навичок щодо порядку складання та подання звітності суб'єктів державного сектору.

Питання, що розкривають зміст теми

1. Поняття, мета та основні вимоги до складання та подання фінансової звітності.
2. Баланс.
3. Звіт про фінансові результати.
4. Звіт про рух грошових коштів.
5. Звіт про власний капітал.
6. Примітки до річної фінансової звітності.

Завдання для практичних занять

Завдання 11.1. На підставі наведених залишків по рахункам бюджетної установи (табл. 11.1), заповнити фрагмент книги «Журнал-Головна» (табл. 11.2), та скласти баланс на 1 січня 20_ року.

Таблиця 11.1 Залишки по рахункам бюджетної установи на кінець 20_ року

Найменування рахунку	Сума, грн
Земельні ділянки	1178200,00
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	139490,00
Машини на обладнання	70050,00
Транспортні засоби	12846,00
Малоцінні необоротні матеріальні активи	10264,47
Авторські та суміжні з ними права	4500,00
Знос основних засобів	555422,40
Знос інших необоротних матеріальних активів	76578,60
Накопичена амортизація нематеріальних активів	1150,00
Продукти харчування	4038,39
Медикаменти і перев'язувальні засоби	2400,88
Будівельні матеріали	983,51
Паливно-мастильні матеріали	654,00
Готова продукція	35,80
МШП	854,56
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками за товари, роботи, послуги	636081,56

Розрахунки з відшкодування завданих збитків	150,00
Дебіторська заборгованість за розрахунками з підзвітними особами	770,00
Розрахунки з іншими дебіторами (постачальники)	8715,15
Готівка в національній валюті	70,00
Грошові документи в національній валюті	310,25
Грошові кошти в дорозі у національній валюті	335,25
Поточні рахунки банку	698,00
Реєстраційні рахунки	4836,70
Внесений капітал	894660,00
Цільове фінансування розпорядників бюджетних коштів	634591,00
Фінансові результати виконання кошторису звітного періоду	11670,00
Розрахунки з бюджетом за податками і зборами	2062
Розрахунки з бюджетом за податками і зборами (дебіторська заборгованість)	385,00
Розрахунки із загальнообов'язкового державного соціального страхування	8825,83
Розрахунки з іншими кредиторами	2981,34
Розрахунки із заробітної плати	2630,15
Накопичені фінансові результати виконання кошторису	12096

Таблиця 11.2 Фрагмент книги «Журнал-Головна»

Код рахунку/ субрахунку	Найменування рахунку/субрахунку	Сальдо на кінець періоду	
		Дебет	Кредит

Завдання 11.2. На підставі наведених залишків поррахункам бюджетної установи (табл. 11.3), заповнити фрагмент книги «Журнал-Головна» та скласти Звіт про фінансові результати на 1 січня 20_ року.

Таблиця 11.3 Залишки по рахункам бюджетної установи на кінець 20_ року

Найменування рахунку	Сума, грн
Бюджетні асигнування	833710,11
Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг)	548011,07
Дохід від реалізації активів	225432,00
Доходи за необмінними операціями	12654,00
Витрати на виконання бюджетних програм	857222,27
Витрати на оплату праці	689521,56
Відрахування на соціальні заходи	151694,70
Матеріальні витрати	16006,51

Фінансові витрати	150896,36
Інші витрати за обмінними операціями	586009,56
Витрати на необмінними операціями	26103,98

Завдання 11.3. Бюджетна установа на початок звітнього періоду мала залишки на субрахунках:

- 2211 «Готівка у національній валюті» - 850 грн;
- 2313 «Реєстраційні рахунки» - 88 000 грн.

Крім того, протягом звітнього періоду були здійснені господарські операції, які відображають рух грошових коштів у бюджетній установі (табл. 11.4).

Таблиця 11.4. Журнал реєстрації господарських операцій бюджетної установи

Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
	Дебет	Кредит	
Отримано цільове фінансування для придбання обладнання	2313	5411	18 000
Отримано благодійну допомогу	2313	7511	8000
Отримано бюджетні асигнування	2313	7011	25000
Видано в підзвіт з рахунку загального фонду кошти на господарські потреби	2116	2313	145
Виплачено заробітну плату працівникам	6511	2313	30 000
Проведено розрахунки з бюджетом по сплаті податків	6311	2313	1800
Оплачено рахунок постачальнику за придбане обладнання	6211	2313	18000
Оплачено рахунок підрядній організації за поточний ремонт	6211	2313	25500

За даними господарських операцій необхідно скласти Звіт про рух грошових коштів за звітний період.

Завдання 11.4. На підставі наведених залишків по рахункам бюджетної установи (табл. 11.1, завдання 11.1), скласти звіт про власний капітал за звітний період.

Завдання для самостійної роботи

Перелік запитань, винесених на обов'язкове самостійне опрацювання теми:

1. Консолідована фінансова звітність суб'єктів державного сектору.
2. Фінансова звітність за сегментами.
3. Інвестиційна нерухомість у фінансовій звітності.
4. Бюджетна звітність.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Безверхий К. В. Облік у бюджетних установах : навчальний посібник. Київ : Центр учбової літератури, 2020. 312 с.

2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси» : Наказ Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 р. №1202 / Міністерство фінансів України. URL: <https://pravo.uteka.ua/doc/Pro-zatverdzhennya-nacionalnix-polozhen-standartiv-buxgalterskogo-obliku-v-derzhavnomu-sektori-2/123-Zapasi> (дата звернення: 03.04.2021).

3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби» : Наказ Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 р. №1202 / Міністерство фінансів України. URL: <https://pravo.uteka.ua/doc/Pro-zatverdzhennya-nacionalnix-polozhen-standartiv-buxgalterskogo-obliku-v-derzhavnomu-sektori-2/121-Osnovni-zasobi> (дата звернення: 03.04.2021).

4. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 122 «Нематеріальні активи» : Наказ Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 р. №1202 / Міністерство фінансів України. URL: <https://pravo.uteka.ua/doc/Pro-zatverdzhennya-nacionalnix-polozhen-standartiv-buxgalterskogo-obliku-v-derzhavnomu-sektori-2/122-Nematerialni-aktiviv> (дата звернення: 03.04.2021).

5. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 124 «Доходи» : Наказ Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 р. №1629 / Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0089-11> (дата звернення: 03.04.2021).

6. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності» : Наказ Міністерства фінансів України від 28 грудня 2009 р. №1541 / Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0095-11> (дата звернення: 03.04.2021).

7. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 126 «Оренда» : Наказ Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 р. №1629 / Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0091-11> (дата звернення: 03.04.2021).

8. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 127 «Зменшення корисності активів» : Наказ Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 р. №1629 / Міністерство фінансів України. URL:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0092-11> (дата звернення: 03.04.2021).

9. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 128 «Зобов'язання» : Наказ Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 р. №1629 / Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0093-11> (дата звернення: 03.04.2021).

10. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 129 «Інвестиційна нерухомість» : Наказ Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 р. №1629 / Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0094-11> (дата звернення: 03.04.2021).

11. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 130 «Вплив змін валютних курсів» : Наказ Міністерства фінансів України від 11 листопада 2011 р. №1022 / Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1040-11> (дата звернення: 03.04.2021).

12. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 131 «Будівельні контракти» : Наказ Міністерства фінансів України від 29 грудня 2011 р. №1798 / Міністерство фінансів України. URL: http://195.78.68.18/minfin/control/uk/publish/archive/main?&cat_id=83023&stind=11 (дата звернення: 03.04.2021).

13. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 132 «Виплати працівникам» : Наказ Міністерства фінансів України від 29 грудня 2011 р. №1798 / Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0121-12> (дата звернення: 03.04.2021).

14. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 133 «Фінансові інвестиції» : Наказ Міністерства фінансів України від 18 травня 2012 р. №1568 / Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0901-12> (дата звернення: 03.04.2021).

15. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 134 «Фінансові інструменти» : Наказ Міністерства фінансів України від 18 травня 2012 р. №1568 / Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0902-12> (дата звернення: 03.04.2021).

16. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 135 «Витрати» : Наказ Міністерства фінансів

України від 18 травня 2012 р. №1568 / Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0903-12> (дата звернення: 03.04.2021).

17. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 136 «Біологічні активи» : Наказ Міністерства фінансів України від 15 листопада 2017 р. №943 / Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1478-17> (дата звернення: 03.04.2021).

18. Павлова Г. Є., Атамас П. Й., Приходько І. П., Атамас О. П. Облік у бюджетних установах : посібник для практичних занять та самостійної роботи. Дніпро : Акцент ПП, 2019. 152 с.

19. Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі : Наказ Міністерства фінансів України від 29 грудня 2015 р. №1219 / Міністерство фінансів України. URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE28215Z.html (дата звернення: 03.04.2021).

20. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16 липня 1999 р. №996–XIV / Верховна Рада України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 03.04.2021).

21. Про бюджету класифікацію : Наказ Міністерства фінансів України від 14 січня 2011 р. №11 / Міністерство фінансів України. URL: zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-11#Text (дата звернення: 03.04.2021).

22. Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору : Наказ Міністерства фінансів України від 23 січня 2015 р. №11 / Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-15#Text> (дата звернення: 03.04.2021).

23. Про затвердження Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон : Наказ Міністерства фінансів України від 13 березня 1998р. №59 / Міністерство фінансів України. URL: <https://pravo.uteka.ua/doc/Pro-zatverdzhennya-Instrukcii-pro-sluzhbovi--vidryadzhennya-v-mezhax-Ukraini-ta-za-kordo> (дата звернення: 03.04.2021).

24. Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору : Наказ Міністерства фінансів України від 23 січня 2015 р. №11 / Міністерство фінансів України. URL: <https://pravo.uteka.ua/doc/Pro-zatverdzhennya-Metodichnix-rekomendacij-z-buxgalterskogo-obliku-dlya-subyektiv-derzhavnogo-sektoru> (дата звернення: 03.04.2021).

25. Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору : Наказ Міністерства фінансів України від 23 січня 2015 р. №11 / Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-15#Text> (дата звернення: 03.04.2021).

26. Про затвердження Методичних рекомендацій з обліку запасів суб'єктів державного сектору : Наказ Міністерства фінансів України від 23 січня 2015 р. №11 / Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-15#Text> (дата звернення: 03.04.2021).

27. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі : Наказ Міністерства фінансів України від 31 грудня 2013 р. №1203 / Міністерство фінансів України. URL: <https://pravo.uteka.ua/doc/Pro-zatverdzhennya-Planu-rahunkiv-buxgalterskogo-obliku-v-derzhavnomu-sektori> (дата звернення: 03.04.2021).

28. Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні : Постанова Національного банку України від 29 грудня 2017 р. №148 / Національний банк України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0148500-17> (дата звернення: 03.04.2021).

29. Про затвердження Порядку бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ та внесення змін до деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку бюджетних установ : Наказ Міністерства фінансів України від 2 квітня 2014р. №372 / Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0426-14> (дата звернення: 03.04.2021).

30. Про затвердження Порядку обчислення середньої заробітної плати : Постанова Кабінету Міністрів України від 8 лютого 1995 р. №100 / Кабінет Міністрів України. URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/KP950100.html (дата звернення: 03.04.2021).

31. Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ : Постанова Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 р. №228 / Кабінет Міністрів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/228-2002-%D0%BF#Text> (дата звернення: 03.04.2021).

32. Про затвердження типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору та порядку їх складання : Наказ Міністерства фінансів України від 13 вересня 2016 р. №818 / Міністерство фінансів України. URL:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1336-16> (дата звернення: 03.04.2021).

33. Про затвердження типових форм меморіальних ордерів, інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору та порядку їх складання : Наказ Міністерства фінансів України від 8 вересня 2017 р. №755 / Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1416-17> (дата звернення: 03.04.2021).

34. Про затвердження форми Звіту про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, та Порядку його складання : Наказ Міністерства фінансів України від 28 вересня 2015 р. № 841 / Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1248-15> (дата звернення: 03.04.2021).

35. Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти : Постанова Кабінету Міністрів України від 23 квітня 2014 р. №117 / Кабінет Міністрів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/117-2014-%D0%BF#Text> (дата звернення: 03.04.2021).

36. Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні : Закон України від 12 липня 2001 р. № 2658 / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2658-14#Text> (дата звернення: 03.04.2021).

37. Сирцева С. В., Чебан Ю. Ю., Браславська І. М. Розрахунки з підзвітними особами у бюджетних установах: особливості обліку і контролю. *Modern Economics*. 2019. № 18. С. 189-196.

38. Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами : Наказ Міністерства фінансів України від 29 грудня 2015 р. №1219 / Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0086-16> (дата звернення: 03.04.2021).

Навчальне видання

ОБЛІК У ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРІ

**Методичні рекомендації
для практичних занять та самостійної роботи здобувачів вищої
освіти освітнього ступеня «молодший бакалавр» спеціальності 071
«Облік і оподаткування» денної форми здобуття вищої освіти**

Укладачі: **Дубініна** Марина Вікторівна
Ксьонжик Ірина Володимирівна
Сирцева Світлана Володимирівна
Пісоченко Тетяна Сергіївна
Галкін Василь Васильович

Формат 60x84 1/16. Ум. друк. арк. ____
Тираж ____ прим. Зам. № ____

Надруковано у видавничому відділі
Миколаївського національного аграрного університету
54020, м. Миколаїв, вул. Георгія Гонгадзе, 9

Свідоцтво суб'єкта видавничої справи ДК № 4490 від 20.02.2013 р.