

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
МИКОЛАЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ

Навчально-науковий інститут економіки та управління
Обліково-фінансовий факультет

Кафедра обліку і оподаткування

ОБЛІК У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ

Робочий зошит для практичних занять здобувачів вищої освіти
освітнього ступеня «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:

- О. І. Мельник – канд. екон. наук, доцент кафедри фінансів, банківської справи та страхування, Миколаївський національний аграрний університет;
- О. В. Сербіна – начальник відділу з фінансово-економічних питань та охорони праці, головний бухгалтер департаменту освіти і науки Миколаївської обласної державної адміністрації.

ЗМІСТ

Змістовий модуль 1. Загальні питання організації діяльності, обліку і фінансування бюджетних установ.....	4
Тема 1. Організація діяльності бюджетних установ та специфіка обліку у державному секторі	4
Тема 2. Фінансування бюджетних установ.....	9
Змістовий модуль 2. Облік активів бюджетних установ.....	12
Тема 3. Облік основних засобів та інших необоротних активів	12
Тема 4. Облік запасів	26
Тема 5. Облік грошових коштів та фінансових інвестицій у бюджетних установах	33
Тема 6. Облік дебіторської заборгованості.....	40
Змістовий модуль 3. Облік капіталу, зобов'язань, доходів і видатків бюджетних установ	47
Тема 7. Облік доходів бюджетних установ.....	47
Тема 8. Облік витрат бюджетних установ	52
Тема 9. Облік розрахунків з оплати праці, соціального страхування і стипендій.....	56
Тема 10. Облік кредиторської заборгованості бюджетних установ.....	64
Тема 11. Облік власного капіталу, цільового фінансування і фінансових результатів.....	70
Тема 12. Фінансова звітність бюджетних установ.....	76
Рекомендовані законодавчо-нормативні акти	81
Додатки.....	86

Змістовий модуль 1.
Загальні питання організації діяльності, обліку і фінансування
бюджетних установ

Тема 1. Організація діяльності бюджетних установ та
специфіка обліку у державному секторі

Питання, що розкривають зміст теми

1. Роль бухгалтерського обліку в управлінні бюджетними установами та особливості його організації.
2. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі України.
3. План рахунків бухгалтерського обліку розпорядників бюджетних коштів.
4. Форми бухгалтерського обліку й облікові регістри в установах розпорядників бюджетних коштів.
5. Бюджетна класифікація: будова, роль і призначення видатків.

Короткий термінологічний словник:

Бюджетний облік

Бюджетна класифікація

План рахунків

Суб'єкти бухгалтерського обліку в державного сектору

Форма бухгалтерського обліку

Завдання 1.1. Необхідно навести інформацію щодо застосування меморіальних ордерів при веденні бухгалтерського обліку бюджетними установами (таблиця 1.1).

Розв'язок:

Таблиця 1.1 Застосування меморіальних ордерів при веденні бухгалтерського обліку бюджетними установами

Номер та назва меморіального ордеру	Назва первинного документа, який заносяться до ордеру	Субрахунки бухгалтерського обліку, за якими відображені операції в ордері

Завдання 1.2. Відповідно до Наказу Міністерства України «Про

бюджету класифікацію» від 14.01.2011 р. №11, необхідно заповнити показник «Найменування», представлений у таблиці 1.2.

Розв'язок:

Таблиця 1.2 Класифікація доходів бюджету (витяг)

Код	Найменування
12000000	Податки на власність
12020000	
12020100	
12020200	
12020300	
12020400	
12020500	
12020700	
13000000	
13020000	
13030000	
20000000	
50000000	Цільові фонди

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

Таблиця 1.3 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 1.4. 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	

Завдання 1.5. Оберіть для кожного об'єкта необоротних активів відповідний субрахунок за чотиризначним кодом і побудуйте перелік субрахунків у напрямку їх зростання від меншого до більшого: робочі машини, музейні цінності, будинки, засоби пересування, авторські права, постільна білизна, бібліотечні фонди, меблі, інвентарна тара, земельні ділянки, капітальне будівництво, службові собаки, спортивні тренажери.

Розв'язок:

Завдання для самостійної роботи

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

1. Облікова політика та виправлення помилок.
2. Завдання, функції та права бухгалтерських служб бюджетних установ.
3. Головний бухгалтер бюджетної установи: основні засади діяльності.
4. Відповідальність бухгалтера бюджетних установ.

Завдання 1.6. Відповідно до видаткової відомості ЗЗСО № 5 було списано з балансу будівельні матеріали: шпаклівка стартова — 10 мішків (25 кг) по 62 грн за кожний, тоді як правильним було б списання тієї ж кількості матеріалів за ціною 60 грн за одиницю. Тобто помилково було зменшено запаси і збільшено видатки.

Необхідно зробити виправлення помилки із застосуванням методу сторно, скласти бухгалтерську довідку (додаток А).

Завдання 1.7. Продовжіть речення:

1. Згідно із загальним правилом облікова політика є _____.
2. Перегляд облікової політики має бути _____.
3. Облікова політика може бути змінена, як правило, _____.
4. Є два підходи до змін в обліковій політиці, які в МСБО 8 називаються _____.
5. Облікова політика може змінюватися у випадках, якщо:

Завдання 1.8. 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;
- організації бухгалтерського обліку необоротних активів;
- організації бухгалтерського обліку запасів;
- організації бухгалтерського обліку біологічних активів;
- організації бухгалтерського обліку доходів та витрат.

Тема 2. Фінансування бюджетних установ

Питання, що розкривають зміст теми

1. Сутність бюджетного фінансування та його форми.
2. Поняття кошторисів бюджетних установ.
3. Порядок складання кошторису бюджетних установ.
4. Основні вимоги щодо виконання кошторису бюджетних установ.

Короткий термінологічний словник:

Кошторис бюджетної установи

Індивідуальний кошторис

Зведений кошторис

Зміни до кошторису

Завдання 2.1. Бюджетне фінансування здійснюється в кількох формах, представлених на рисунку 2.1.

Вкажіть, в яких?

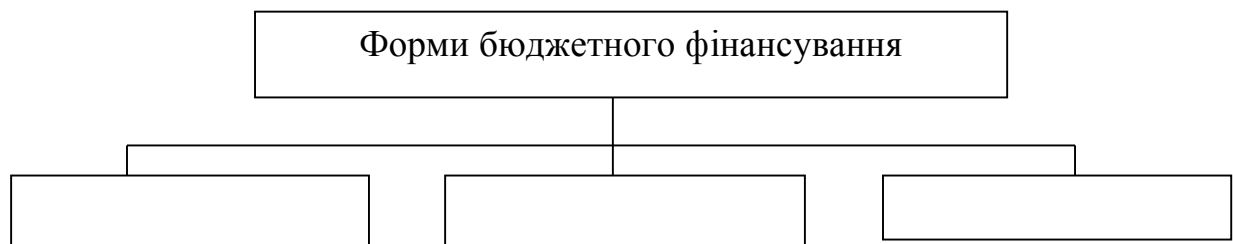


Рисунок 2.1 – Класифікація форм бюджетного фінансування

Завдання 2.2. На основі наведених даних скласти кошторис бюджетної установи відповідно до визначених граничних показників за загальним та спеціальним 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 (додаток Б).

Вихідні данні:

Бюджетна установа: Департамент соціального захисту населення Миколаївської обласної державної адміністрації.

Код ЄДРПОУ 05404301.

Юридична адреса м. Миколаїв, вул. Робоча, 2А/1.

Вид бюджету: місцевий.

Код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету: 08 Департамент соціального захисту населення Миколаївської обласної державної адміністрації.

Код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету: 0813111 Утримання закладів, що надають соціальні послуги дітям, які опинились у складних життєвих обставинах.

Кошторис затверджений у сумі: один мільйон триста шістнадцять тисяч вісімсот гривень 00 копійок (1316800,00 грн 00 коп.), у т.ч. загальний фонд - 1 283 800,00 грн; спеціальний фонд - 33 000,00 грн

Найменування	Усього на рік	
	загальний фонд	спеціальний фонд
ВИДАТКИ ТА НАДАННЯ КРЕДИТІВ - усього	1 283 800,00	33 000,00
Заробітна плата	654 500,00	
Нарахування на оплату праці	144 000,00	
Використання товарів і послуг	485 300,00	
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	120 500,00	
Оплата послуг (крім комунальних)	232 900,00	
Оплата водопостачання та водовідведення	14 100,00	
Оплата електроенергії	34 200,00	
Оплата природного газу	77 400,00	
Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	5 400,00	
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних)	800,00	

програм, не віднесені до заходів розвитку		
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування		33 000,00

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

1. Передумови для внесення змін до кошторису бюджетної установи.
2. Особливості внесення змін до кошторису за спеціальним фондом.
3. Контроль за складанням і виконанням кошторису.

Завдання 2.3. У бюджетної установи виникла нагальна потреба у ремонті газового котла. Бюджетних призначень на проведення цих робіт не передбачено. Також відсутні вільні асигнування чи економія за КЕКВ 2240. Проте існують зекономлені кошти за КЕКВ 2210 у потрібній сумі 12 000 грн.

Які дії бухгалтера та керівника у цьому випадку?

Розв'язок

Змістовий модуль 2.
Облік активів бюджетних установ

Тема 3. Облік основних засобів та інших необоротних активів

Питання, що розкривають зміст теми

1. Визнання, класифікація та первісна оцінка основних засобів.
2. Облік надходження та оприбуткування основних засобів.
3. Інвентарний та аналітичний облік основних засобів.
4. Нарахування та облік амортизації основних засобів.
5. Облік ремонту та поліпшення основних засобів.
6. Облік незавершених капітальних інвестицій.
7. Відображення в обліку переоцінки та зменшення корисності основних засобів.
8. Облік орендних операцій з основними засобами.
9. Облік вибуття і списання основних засобів.
10. Облік інвестиційної нерухомості.
11. Облік нематеріальних активів.

Короткий термінологічний словник:

Амортизація

Основні засоби бюджетної установи

Капітальні інвестиції

Зменшення корисності активів

Інвестиційна нерухомість

Нематеріальний актив

Завдання 3.1. Відділ культури міської ради придбав ноутбук без програмного забезпечення вартістю 15 000 грн (КЕКВ 3110), до нього було вирішено купити ліцензійне програмне забезпечення вартістю 6 500 грн (КЕКВ 2240) та скористатися послугами ІТ-спеціаліста компанії постачальника програмного забезпечення для встановлення програми - 300 грн (КЕКВ 2240).

Відобразити господарські операції на рахунках обліку (табл. 3.1).

Розв'язок:

Таблиця 3.1 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
	Д-т	К-т	
Отримано цільове фінансування на придбання ОЗ			
Отримано фінансування			
Перераховано кошти постачальнику за ноутбук			
Перераховано кошти постачальнику за програмне забезпечення			
Перераховано кошти за послуги ІТ-спеціаліста			
Внесено до складу незавершених капінвестицій ноутбук			
Внесено до складу незавершених капінвестицій програму			
Внесено до складу незавершених			

капінвестицій послуги ІТ-спеціаліста			
Вилучено суми фінансування в склад цільового фінансування (як складової основного засобу)			
Введено ноутбук з програмним забезпеченням в експлуатацію			
Збільшено внесений капітал (КЕКВ 3110)			

Завдання 3.2. Установа придбала й установила за допомогою підрядної організації систему відеонагляду на дитячий майданчик на суму 30 тис. грн. Строк використання — понад рік. Систему відеонагляду визначено як окремий об'єкт основних засобів.

За наведеною господарською операцією необхідно скласти журнал реєстрації господарських операцій та визначити кореспонденцію рахунків (табл. 3.2).

Розв'язок:

Таблиця 3.2 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
	Д-т	К-т	

Завдання 3.3. Відділом спорту придбано від ТОВ «СпортТайм» спортивну шведську стінку вартістю 5 500 грн з ПДВ 1 100 грн

(Договір №2 від 20.01.21, Накладна № 3 від 20.01.21, Акт прийому-передачі №1 від 20.01.21), додатково сплачені автопослуги з доставки обладнання в спортивну школу в сумі 300 грн. Спортивну шведську стінку було введено в експлуатацію і присвоєно інвентарний номер 111360050 – підстава Акт уведення в експлуатацію активу №5 від 22.01.2021 р.

На підставі наведеної господарської операції скласти Картку обліку об'єкта необоротних активів у складі незавершених капітальних інвестицій по рахунку 13 «Капітальні інвестиції».

Відобразити господарські операції на рахунках обліку (табл. 3.3).

Розв'язок

Картка обліку об'єкта необоротних активів у складі незавершених капітальних інвестицій

Субрахунок 13

Спосіб надходження: (за плату, виготовлено власними силами, безоплатне отримання, модернізація тощо)

Найменування складових вартості майбутнього активу	Дата та номер документа	Найменування необоротного активу	Одиниця виміру	Кількість	Ціна за одиницю (грн.)	Сума (грн.)
Розділ I. Витрати на придбання						
1. Отримано від						
2. Калькуляція собівартості активу виготовленого власними силами	Калькуляція № _____ від _____	-	-	-	-	-
3. Безоплатно отримано	Акт прийому – передачі № _____ від _____	-	-	-	-	-
Розділ II. Додаткові витрати, які включаються до складу первісної вартості						
4. Реєстраційний збір	Документ № _____					
5. Державне мито, що справляється у зв'язку з придбанням (отриманням) права власності на об'єкт необоротних активів	Документ № _____	-	-	-	-	-
6. Ввізне мито	Документ № _____	-	-	-	-	-
7. ПДВ 20 % (при відсутності права на податковий кредит)	Пл. доруч. №8 від 20.01.21 р.	-	-	-	-	-
Транспортно-розвантажувальні витрати, усього:						
— доставка активу транспортною організацією згідно з договором		-	-	-	-	-
— транспортно-розвантажувальні роботи власними силами бюджетної установи	Калькуляція вартості робіт № _____ від _____	-	-	-	-	-
8. Витрати на підготовку активу до введення в експлуатацію	Договір № _____ від _____	-	-	-	-	-

(установка, наладка, вартість використаних матеріалів тощо), які виконує постачальник згідно з договором	Акт виконаних робіт № _____ від _____					
9.Витрати на підготовку активу до введення в експлуатацію власними силами (включаючи вартість використаних матеріалів, заробітну плату з нарахуваннями, суму амортизації обладнання за період підготовки активу до експлуатації тощо)	Калькуляція вартості підготовчих робіт № _____ від _____	-	-	-	-	-
10.Інші витрати, які безпосередньо пов'язані з отриманням та доведенням активу до стану, придатного для використання за призначенням	Документи, які підтверджують здійснені витрати	-	-	-	-	-
Разом		-	-	-	-	
Усього по активу						
Списано з обліку фонду незавершених капітальних інвестицій у зв'язку із введенням активу в експлуатацію із зарахуванням на субрахунок 1113		-	-	-	-	
Присвоєно інвентарний номер		-	-	-	-	-

Відповідальний бухгалтер _____

Таблиця 3.3 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
	Д-т	К-т	
Отримано фінансування КЕКВ 2210			
Отримано фінансування КЕКВ 2240			
Перераховано кошти постачальнику за спортобладнання			
Перераховано кошти постачальнику за автопослуги			

Внесено до складу незавершених капінвестицій стінку			
Внесено до складу незавершених капінвестицій ПДВ			
Внесено до складу незавершених капінвестицій автопослуги			
Вилучено суми фінансування в склад цільового фінансування (КЕКВ 2210, КЕКВ 2240)			
Введено в експлуатацію спортобладнання (стінку)			
Збільшено внесений капітал (КЕКВ 2210)			
Нараховано 50 % амортизації при введені в експлуатацію МНМА			

Завдання 3.4. У кошторисі відділу культури і туризму ОГ передбачено витрати на капітальний ремонт туалетних кімнат музичної школи. Загальна вартість робіт складає 358 000 грн. Під час проведення ремонтних робіт були встановлені:

- 2 бойлери по 4 000 грн за кожний (витрати на їх монтаж складають 1 000 грн (по 500 грн на кожний));
- 2 ємності для води — 2 500 грн за кожну;
- витрати на підключення до системи водопостачання — разом 500 грн;
- насосна станція вартістю 21 000 грн, монтажні роботи на яку склали 2 400 грн.

Обліковою політикою установи визначено вартість основних засобів на рівні 20 000 грн.

За наведеною господарською операцією необхідно визначити:

Первісна вартість обладнання:

- Бойлери — ?
- Ємності для води — ?
- Насосна станція — ?
- Витрати на ремонтні роботи та видаткові будівельні матеріали — ?

2. Відобразити господарські операції на рахунках обліку (табл. 3.4).

Розв'язок:

Таблиця 3.4 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
	Д-т	К-т	
Акт виконаних робіт на ремонт туалетів: - витрати на ремонтні роботи та видаткові будівельні матеріали - витрати на придбання обладнання та його монтаж			
Отримано фінансування на капітальний ремонт за КЕКВ 3132			
Вилучення суми цільового фінансування з доходів поточного періоду			
Перераховано підряднику за виконані роботи			
Зараховано до складу основних засобів (введено в експлуатацію на підставі акта) насосну станцію Одночасно внесено зміни внесеного капіталу			
Зараховано до складу МНМА бойлери Одночасно внесено зміни внесеного капіталу Нараховано 50 % зносу при введенні в експлуатацію МНМА			
Зараховано до складу МНМА ємності для води (акт введення в експлуатацію) Одночасно внесено зміни внесеного капіталу Нараховано 50 % зносу при введенні в експлуатацію МНМА			
Віднесено на фінансовий результат доходи поточного періоду			
Віднесено на фінансовий результат видатки поточного періоду			

Завдання 3.5. У розрахунковому відділі бюджетної установи встановили нове програмне забезпечення, але після цього персональний комп'ютер (ПК) працює занадто повільно, що не дозволяє своєчасно

розрахувати заробітну плату працівникам установи. З причини браку коштів на придбання нової комп'ютерної техніки вирішено поліпшити ту, що є, шляхом заміни модуля оперативної пам'яті з DDR2 на більш актуальну DDR4. Вартість нового більш потужного модуля складає 2 500 грн. Оскільки замінений модуль DDR2 є придатним, то його вирішено оприбуткувати до складу запасів (запасних частин) за оціненою вартістю 500 грн. Керівником установи прийняте рішення про збільшення первісної вартості ПК на собівартість придбаного DDR4, оскільки проведений ремонт визнано поліпшенням ПК і строк його корисного використання та майбутні економічні вигоди значно збільшуються. Робота проведена штатним працівником.

Відобразити господарські операції на рахунках обліку бюджетної установи (табл. 3.5).

Розв'язок:

Таблиця 3.5 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
	Д-т	К-т	
Оприбутковано модуль DDR4 згідно з накладною від постачальника			
Отримано фінансування за КЕКВ 2210			
Перераховано постачальнику за запчастину			
Замінено модуль оперативної пам'яті в ПК (акт на проведення поліпшення)			
Вилучено з доходів звітнього періоду цільове фінансування			
Оприбутковано на склад модуль DDR2			
Відображено дохід і касові надходження від активу, раніше не врахованого в обліку			
Відображено касові витрати			
Збільшено первісну вартість ПК			
Одночасно внесено зміни в капітал			

Віднесено на фінансовий результат доходи звітного періоду			
---	--	--	--

Завдання 3.6. Розпорядником бюджетних коштів списано з балансу автомобіль, ліквідаційна вартість якого – 10 000 грн, сума нарахованого зносу – 100 000 грн. Списаний автомобіль оприбутковано на металобрухт. Згідно з договором купівлі-продажу, складеним у тому самому кварталі, коли було списано авто, ціна реалізації металобрухту становить 3 000 грн.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку (табл. 3.6).

Розв'язок:

Таблиця 3.6 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків		Сума, грн
	Д-т	К-т	
Списано суму нарахованого зносу на автомобіль			
Відображено залишкову (ліквідаційну) вартість автомобіля			
Віднесення до накопичених фінансових результатів вартості автомобіля під час його списання			
Оприбутковано металобрухт			
Передано металобрухт спеціалізованому підприємству			
Нараховано дохід від реалізації металобрухту			
Надійшли кошти за металобрухт на спеціальний реєстраційний рахунок установи			

Завдання 3.7. На балансі розпорядника бюджетних коштів перебуває автомобіль, первісна вартість якого – 150 000 грн, сума нарахованого зносу – 100 000 грн, залишкова вартість 50 000 грн. Проведено переоцінку автомобіля та визначено його дооцінку на суму 40 000 грн. Автомобіль продано на суму 190 000 грн.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку (табл. 3.7).

Розв'язок:

Таблиця 3.7 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків		Сума, грн
	Д-т	К-т	
Списано суму нарахованого зносу на автомобіль			
Відображено залишкову вартість автомобіля			
Відображення сум дооцінки автомобіля в разі його реалізації			
Віднесення до накопичених фін результатів вартості ОЗ, що списується у зв'язку із продажем			
Нарахування доходів від реалізації автомобіля			
Надходження на рахунок суб'єкта держсектора коштів від реалізації автомобіля			
Нараховано кошти від реалізації, що належать перерахуванню до держбюджету			
Перераховано кошти до держбюджету			

Завдання 3.8. Установа за рахунок коштів загального фонду кошторису придбала право власності на програмне забезпечення вартістю 40 000 грн.

Відобразити в обліку придбання прав на програмне забезпечення (табл. 3.8).

Розв'язок:

Таблиця 3.8 Журнал реєстрації господарських операцій

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		Д-т	К-т	
1	Отримання цільового фінансування для придбання прав на програмне забезпечення			
2	Відображення витрат на придбання прав на програмне забезпечення			
3	Сплачено постачальникам			
4	Зарахування до складу			

	нематеріальних активів права на програмне забезпечення після введення в експлуатацію			
5	Водночас проведення другого запису			

Завдання 3.9. Бюджетній установі передано безкоштовно від юридичної особи право на фірмову назву, справедлива вартість якого становить 200 000 грн.

Відобразити на рахунках обліку оприбуткування права на фірмову назву (табл. 3.9).

Розв'язок:

Таблиця 3.9 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
	Д-т	К-т	
Безкоштовне отримання права на фірмову назву			
Відображення касових видатків			
Оприбуткування права на фірмову назву			
Водночас відображаються зміни у капіталі			

Завдання 3.10. 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 (табл. 3.10).

Розв'язок:

Таблиця 3.10 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
	Д-т	К-т	

	Д-т	К-т	

Завдання для самостійної роботи

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

1. Визначення ліквідаційної вартості основних засобів бюджетних установ.
2. Облік земельних ділянок у бюджетній установі.
3. Бухгалтерський облік надходження та списання бібліотечних фондів.
4. Бухгалтерський облік підтримки, переоцінки та удосконалення нематеріальних активів.
5. Інвентаризація основних засобів та інших необоротних активів.

Завдання 3.11. На балансі відділу освіти, молоді, спорту та культури Куцурубської сільської ради (ЄДРПОУ: 02142896) Миколаївського району Миколаївської області станом на 01.10.2021 р. рахується паливний комплекс зі 100-відсотковою амортизацією. Первісна вартість комплексу складає 42500 грн, залишкова вартість дорівнює 0 грн, оскільки комплекс придатний для подальшого використання, на нього нараховано 3000 грн ліквідаційної вартості, а

саме: вартість металобрухту, який утвориться після списання, - 2500 грн та вартість компресора, який буде оприбуткованого в разі ліквідації до складу запчастин, - 500 грн.

Відповідно до наказу по відділу освіти, молоді, спорту та культури Куцурубської сільської ради від 03.01.2021 року № 8 було створено комісію у складі:

голови комісії: заступника начальника відділу В. В. Боровко,
членів комісії: бухгалтера Іваненко З. О., завгоспа Стецьків В. Г.,
голови господарчої групи Сахно І. М.

Комісія визначила ліквідаційну вартість об'єкта основних засобів паливний комплекс КТ – 131 з огляду на фізичну зношеність (фізичний стан) активу.

Ліквідаційну вартість паливного комплексу КТ – 131, який продовжує використовуватися для опалення приміщення і залишкова вартість якого дорівнює нулю, визначена комісією на підставі можливого надходження вторсировини (металобрухту) та оприбуткування компресора для подальшого обліку у складі запасів. На основі діючих цін на металобрухт визначено суму доходу, яку отримає установа від реалізації вторсировини, що утвориться від списання (ліквідації) паливного комплексу КТ – 131 після його фізичної непридатності. Також визначено очікувану вартість, за якою можна буде оприбуткувати компресор на основі цінових пропозицій з продажу аналогічного обладнання (компресорів), що були вживані.

За наведеною господарською операцією необхідно скласти Акт №98/2021 «Визначення ліквідаційної вартості основних засобів» від 10.10.2021 р. (форма Акту представлена у додатку В).

Завдання 3.12. У січні 2021 р. Центральна бібліотека ім. М.Л. Кропивницького м. Миколаїв отримала в дарунок художню літературу: 10 примірників загальною вартістю 2500 грн. Дарувальник надав видаткову накладну із переліком видань і вартістю кожного екземпляра.

Необхідно відобразити в обліку безоплатне отримання книг бібліотекою (табл. 3.11).

Розв'язок:

Таблиця 3.11 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
	Д-т	К-т	

Відображено вартість безоплатно отриманих книг			
Відображено: - дохід від безоплатно отриманих книг			
- витрати в сумі безоплатно отриманих книг			
Збільшено внесений капітал на суму безоплатно отриманих книг			
Нараховано амортизацію на видані в експлуатацію безоплатно отримані книги (50 %)			
Закрито рахунок витрат у кінці звітного періоду			

Завдання 3.13. За даними активного ринку, справедлива вартість об'єкта нематеріального активу становить 8400 грн, первісна вартість — 12 000 грн, сума накопиченої амортизації - 5 000 грн. Керівник установи прийняв рішення дооцінити об'єкт нематеріальних активів до справедливої вартості. Раніше переоцінка об'єкта не здійснювалася.

За наведеною господарською операцією необхідно провести першу дооцінку нематеріального активу бюджетної установи.

Розв'язок:

Тема 4. Облік запасів

Питання, що розкривають зміст теми

1. Поняття і класифікація запасів розпорядників бюджетних коштів.
2. Оцінка запасів при придбанні, у поточному обліку та на дату

балансу.

3. Облік наявності та руху запасів.

4. Інвентаризація запасів та відображення в обліку її результатів.

Короткий термінологічний словник:

Запаси

Транспортно-заготівельні витрати

Чиста вартість реалізації

Малоцінні та швидкозношувані предмети

Завдання 4.1. Бюджетна установа за рахунок загального фонду придбала дрова для опалення приміщення на суму 150 000,00 грн. Частина дров була списана на підставі акта списання дров на фактичні витрати відповідного звітного періоду на суму 48 000,00 грн.

За наведеними господарськими операціями визначити кореспонденцію рахунків (табл. 4.1).

Розв'язок:

Таблиця 4.1 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
	Д-т	К-т	

Отримано фінансування для закупівлі дров			
Перераховано кошти постачальнику			
Оприбутковано дрова			
Списано дрова на витрати згідно з актом			

Завдання 4.2. Заклад освіти (платник ПДВ) придбав продукти харчування на умовах попередньої 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). Відобразити на рахунках обліку господарські операції (табл. 4.2).

Розв'язок:

Таблиця 4.2 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків		Сума, грн
	Д-т	К-т	
Перераховано попередню оплату за продукти харчування			
Відображено податковий кредит із ПДВ			
Перераховано попередню оплату за транспортні послуги			
Відображено податковий кредит із ПДВ			
Оприбутковано придбані продукти харчування, отримані від постачальника			
Відображено витрати на транспортування			
Закрито дебіторську заборгованість у розмірі 100 % передоплати у зв'язку з отриманням продуктів харчування			
Закрито дебіторську заборгованість у розмірі 100 % передоплати у зв'язку з повним виконанням транспортних послуг			

Завдання 4.3. Заклад освіти (неплатник ПДВ) придбав продукти харчування на умовах попередньої оплати за рахунок коштів,

передбачених на виконання бюджетних програм. Їхня вартість – 24 000 грн (у т. ч. ПДВ – 4 000 грн). Крім того, бюджетна установа додатково оплатила доставку продуктів у сумі 6 000 грн (у т. ч. ПДВ – 1 000 грн).

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку (табл. 4.3).

Розв'язок:

Таблиця 4.3 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків		Сума, грн
	Д-т	К-т	
Перераховано попередню оплату за: - продукти харчування - транспортні послуги			
Оприбутковано придбані продукти харчування, отримані від постачальника			
Відображено витрати на транспортування			
Закрито дебіторську заборгованість в розмірі 100 % передоплати у зв'язку з отриманням продуктів харчування			
Закрито дебіторську заборгованість у розмірі 100 % передоплати у зв'язку з повним виконанням транспортних послуг			

Завдання 4.4. У бюджетній установі було зроблено поточний ремонт. Для виконання ремонту було залучено підрядника за цивільно-правовим договором, який частково надав матеріали, вартість яких було включено до загальної вартості робіт. А частину будматеріалів було придбано за кошти установи.

Відобразити на рахунках обліку господарські операції (табл. 4.4).

Розв'язок:

Таблиця 4.4 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків		№ меморіального ордера
	Д-т	К-т	
Отримано асигнування			
Оприбутковано будівельні матеріали			

Оплата будівельних матеріалів			
Списано будівельні матеріали, використані в ході поточного ремонту			
Визнано витрати за Актом виконаних робіт, включаючи вартість проводу			
Оплачено рахунок підрядника			

Завдання 4.5. Заклад загальної середньої освіти придбав 0,5 т цементу для проведення поточного ремонту в закладі освіти на загальну суму 4 000 грн. За доставку та розвантаження цементу транспортній організації сплачено 500 грн.

За наведеною господарською операцією необхідно визначити загальну вартість придбаного цементу та вартість 1 кг.

Розв'язок:

Завдання 4.6. ДНЗ «Малютко» придбав для харчування дітей овочі: картоплю (2 000 кг) - 16 000 грн, цибулю (500 кг) - 5 000 грн, моркву (150 кг) - 1 050 грн. За доставку овочів у ДНЗ транспортному підприємству сплачено 620 грн. У наказі про облікову політику установи зазначено, що при перевезенні кількох найменувань запасів ТЗВ розподіляються пропорційно вазі.

За наведеною господарською операцією необхідно визначити транспортно-заготівельні витрати (ТЗВ) між видами овочів.

Розв'язок:

Завдання 4.7. Навчальний заклад отримав від батьків її учнів благодійну допомогу у натуральній формі, зокрема, шифер, паркетну дошку та утеплювач, а також клей та валики для нанесення клею. Згідно з документами, переданими разом з матеріалами, загальна вартість будівельних матеріалів становить 20000 грн., а господарський інвентар коштує 900 грн.

Будівельні матеріали оприбутковано на баланс установи на підставі акту приймання. Одночасно на загальну суму отриманих безоплатно матеріалів складено і надано до Казначейства Довідку про надходження в натуральній формі.

Для ремонту навчального класу було використано будівельні матеріали та господарський інвентар, отриманий від благодійників, зокрема: клей на суму 1000 грн. та валики для нанесення клею на суму 200 грн. Списання витрачених матеріалів оформлено Актом списання за типовою формою № 3-2.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку навчального закладу (табл. 4.5).

Розв'язок:

Таблиця 4.5 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
	Д-т	К-т	
Відображено надходження благодійної допомоги у натуральній формі			
Відображено касові видатки			
Оприбутковано запаси, отримані як благодійна допомога:			
— будівельні матеріали			
— господарський інвентар			
Списано будівельні матеріали, використані під час проведення ремонту			
Видано у використання господарський інвентар для проведення ремонту			

Завдання 4.8. На початок звітнього періоду на складі установи зберігалось 150 кг яблук за ціною 10 грн/кг. Протягом місяця на склад надійшло 300 кг яблук, в т.ч.:

03.09.20XX р. 120 кг за ціною 11 грн / кг;

15.09.20XX р. 180 кг за ціною 12,50 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 звітнього місяця.

На основі наведених даних необхідно визначити середньозважену собівартість списаних яблук.

Розв'язок:

Завдання 4.9. 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.

Розв'язок:

Завдання для самостійної роботи

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

1. Облік та списання мийних та дезінфекційних засобів.
2. Особливості обліку запасів за операціями із внутрівідомчої передачі.
3. Облік запасів на позабалансових рахунках.
4. Інвентаризація запасів.

Завдання 4.10. 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 (табл. 4.6).

Розв'язок:

Таблиця 4.6 Реєстр господарських операцій

Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
	Д-т	К-т	
Відображено дохід на суму виявлених лишків			
Відображено касові видатки			
Оприбутковано надлишки господарських матеріалів, виявлені під час інвентаризації			
Списано нестачу масла вершкового			

Проведено запис на суму вартості відшкодування збитків, яка віднесена на рахунок винної особи у частині:			
— витрат на відновлення (придбання)			
— перевищення, що підлягає перерахуванню до відповідного бюджету			
Утримано із заробітної плати винної особи вартість відшкодування збитків			
Перераховано частину відшкодованих винною особою коштів до бюджету			

Тема 5. Облік грошових коштів та фінансових інвестицій у бюджетних установах

Питання, що розкривають зміст теми

1. Організація обліку грошових коштів у бюджетних установах.
2. Облік готівкових операцій розпорядників бюджетними коштами.
3. Облік операцій на поточних рахунках у банках та реєстраційних рахунках в органах Державної казначейської служби України.
4. Облік фінансових інвестицій у бюджетних установах.

Короткий термінологічний словник:

Безготівкові розрахунки

Грошові кошти

Готівка

Еквіваленти грошових коштів

Ліміт каси

Фінансові інвестиції

Завдання 5.1. Грошові кошти бюджетних установ представлені трьома видами, наведеними в таблиці 5.1, дайте визначення, вкажіть на яких субрахунках ведеться їх облік.

Розв'язок:

Вид грошових коштів	Визначення	Субрахунки для обліку
Готівкові кошти		
Грошові документи в касі		
Кошти на рахунках в банках		

Завдання 5.2. До каси бюджетної установи надійшла готівка з реєстраційного рахунка в органах ДКС на виплату заробітної плати у сумі 100 000 грн за рахунок коштів загального фонду та 50 000 грн за рахунок коштів спецфонду. Працівникам видано заробітну плату у сумі 140 000 грн. Заробітну плату працівників, які не отримали її в касі, депоновано та внесено на реєстраційний рахунок.

Відобразити господарські операції в обліку бюджетної установи, вказати назви первинних документів (табл. 5.2).

Розв'язок:

Таблиця 5.2 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Первинний документ	Кореспонденція субрахунків		Сума, грн
		Д-т	К-т	

Завдання 5.3. До каси бюджетної установи надійшла та оприбуткована готівка, отримана з реєстраційного рахунка на закупівлю миючих засобів, у сумі 1000 грн. Готівку було видано працівнику під звіт. Оприбутковано придбані працівником мийні засоби на суму 900 грн. Невитрачені гроші повернено до каси бюджетної установи.

Відобразити господарські операції в обліку бюджетної установи, вказати назви первинних документів (табл. 5.3).

Розв'язок:

Таблиця 5.3 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Первинний документ	Кореспонденція субрахунків		Сума, грн
		Д-т	К-т	

--	--	--	--	--

Завдання 5.4. Відділом культури придбані та відразу видані під звіт проїзні документи у вигляді карток (2 шт.) для проїзду окремих працівників у межах міста протягом місяця, відповідно до затверджених положення та маршрутів. Вартість кожної картки складає 200 грн. Кошти перераховані КП «Міський транспорт». Витрати здійснені за рахунок фінансування з місцевого бюджету.

За наведеними господарськими операціями скласти журналі реєстрації господарських операцій з обліку грошових документів бюджетної установи (табл. 5.4).

Розв'язок:

Таблиця 5.4 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Первинний документ	Кореспонденція субрахунків		Сума, грн
		Д-т	К-т	
Оприбутковано 2 картки на проїзд у міському транспорті				
Отримано фінансування за КЕКВ 2250				
Перераховано КП «Міський транспорт» за проїзні документи				
Видано під звіт касиру та головному бухгалтеру проїзні картки				
Списано з підзвіту проїзні картки після закінчення терміну використання				

Віднесено на фінансовий результат доходи звітнього періоду				
Віднесено на фінансовий результат видатки звітнього періоду				

Завдання 5.5. ЗВО (неплатник ПДВ) розмістив тимчасово вільні бюджетні кошти на депозитному рахунку в гривнях строком на три місяці. Депозитний вклад оформлено договором, за умовами якого обсяг депозиту – 100 000 грн, ставка – 17% річних. Сплата процентних доходів здійснюється щомісячно. За три місяці банк повернув депозитний вклад ЗВО.

Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку наведені господарські операції (табл. 5.5).

Розв'язок:

Таблиця 5.5 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Первинний документ	Кореспонденція субрахунків		Сума, грн
		Д-т	К-т	
Розміщено тимчасово вільні бюджетні кошти на депозитному рахунку				
Нараховано процентні доходи за перший місяць				
Нараховано процентні доходи за другий місяць				
Отримано процентні доходи за третій місяць				
Наприкінці звітнього періоду (кварталу) віднесено дохід у вигляді отриманих відсотків на фінансовий результат				
Повернуто на реєстраційний рахунок суму депозитного вкладу за умовами договору через три місяці				

Завдання 5.6. ЗВО (неплатник ПДВ) розмістив тимчасово вільні бюджетні кошти на депозитному рахунку в гривнях строком на один рік. Депозитний вклад оформлено договором, за умовами якого обсяг депозиту – 100 000 грн, ставка – 17% річних. Сплата процентних

доходів здійснюється одним платежем наприкінці року. Банк повернув депозитний вклад на реєстраційний рахунок ЗВО наприкінці року.

Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку наведені господарські операції (табл. 5.6).

Розв'язок:

Таблиця 5.6 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Первинний документ	Кореспонденція субрахунків		Сума, грн
		Д-т	К-т	
Розміщено тимчасово вільні бюджетні кошти на депозитному рахунку				
Нараховано процентні доходи за рік				
Отримано процентні доходи за 12 місяців наприкінці року				
Списано процентний дохід на фінансовий результат наприкінці звітного періоду (року)				
Повернуто депозитний вклад за умовами договору наприкінці року				

Завдання для самостійної роботи

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

1. Облік грошових коштів в дорозі.
2. Облік операцій в іноземній валюті.
3. Облік спільної діяльності.
4. Інвентаризація грошових коштів.

Завдання 5.6. На рахунок бюджетної установи надійшли кошти від надання послуг у сумі 2000 \$. Курс Національного банку України на дату отримання коштів бюджетною установою – 27,15 грн/\$.

Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку надходження коштів від надання послуг в іноземній валюті.

Розв'язок:

Завдання 5.7. Під час інвентаризації каси установи виявлено нестачу грошових коштів у сумі 125 грн. Нестачу одразу було внесено до каси винною особою (касиром).

За наведеною господарською операцією скласти журнал реєстрації господарських операцій (табл. 5.7).

Розв`язок:

Таблиця 5.7 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Первинний документ	Кореспонденція субрахунків		Сума, грн
		Д-т	К-т	

Тема 6. Облік дебіторської заборгованості

Питання, що розкривають зміст теми

1. Поняття дебіторської заборгованості, її визнання та класифікація.
2. Облік довгострокової та поточної дебіторської заборгованості.
3. Облік дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками.
4. Облік розрахунків з підзвітними особами.

Короткий термінологічний словник:

Дебітори

Дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість

Сумнівна дебіторська заборгованість

Безнадійна дебіторська заборгованість

Завдання 6.1. Бюджетна установа реалізувала іншій установі

запаси за договором купівлі-продажу. Вартість проданих матеріалів – 120 000 грн (у т. ч. ПДВ – 20 000 грн), а їхня собівартість – 80 000 грн. Відобразити на рахунках обліку господарські операції (табл. 6.1).

Розв'язок:

Таблиця 6.1 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків		Сума, грн
	Д-т	К-т	
Перераховано попередню оплату за: а. продукти харчування б. транспортні послуги			
Оприбутковано придбані продукти харчування, отримані від постачальника			
Відображено витрати на транспортування			
Закрито дебіторську заборгованість в розмірі 100% передоплати у зв'язку з отриманням продуктів харчування			
Закрито дебіторську заборгованість у розмірі 100 % передоплати у зв'язку з повним виконанням транспортних послуг			

Завдання 6.2. Вчителем інформатики ліцею «Перспектива» Доманівської селищної ради по необережності було зіпсовано ноутбук (залито водою). У сервісному центрі визначили витрати на ремонт в сумі 2 150 грн. Вчитель визнав свою вину і готовий відшкодувати вартість проведення ремонту протягом 4 місяців шляхом внесення коштів на спеціальний реєстраційних рахунок в ДКС України.

Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку відшкодування працівником витрат на ремонт ноутбука (таблиця 6.2).

Скласти відомість по розрахунках з відшкодування завданих збитків (субрахунок 2115) (табл. 6.2).

Розв'язок:

Таблиця 6.2 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків		Сума, грн
	Д-т	К-т	
Нараховано суму збитків, що підлягають відшкодуванню			

Відшкодовано на р/рахунок в			
1 місяць			
2 місяць			
3 місяць			
4 місяць			
Отримано послугу по ремонту ноутбука			
Перераховано сервісному центру за ремонт			
Віднесено на фінансовий результат доходи звітнього періоду			
Віднесено на фінансовий результат видатки звітнього періоду			

Таблиця 6.2 Відомість по розрахунках з відшкодування завданих збитків (субрахунок 2115)

ПІБ винної особи	Зміст операції	Заборгованість на початок міс.	Операції за дебетом	Операції за кредитом	Заборгованість на кінець міс.

Завдання 6.3. Прибиральницею ліцею «Перспектива» Доманівської селищної ради по необережності було розбито вазу вартістю 500 грн, яка значилася в обліку у складі МНМА. Винна особа погодилася відшкодувати вартість такої вази за справедливою вартістю аналога - 610 грн і написала власноруч заяву про утримання вказаної суми із заробітної плати. Після відшкодування коштів закладом освіти було придбано нову вазу, яку взято на облік.

Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку відшкодування працівником витрат на придбання МНМА (нової вази) (табл. 6.3).

Розв'язок:

Таблиця 6.3 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків		Сума, грн
	Д-т	К-т	
Донараховано знос при списанні МНМА (50 %)			
Списано з обліку розбиту вазу в сумі нарахованого зносу (100 %)			
Внесено зміни в капітал			
Нараховано суму збитків, що підлягають відшкодуванню			
Утримано із заробітної плати прибиральниці суму заподіяної шкоди			
Перераховано на спеціальний реєстраційний рахунок суму, утриману із зарплати за розбиту вазу із загального фонду			
Надійшло на спеціальний реєстраційний рахунок відшкодування за розбиту вазу			
Оприбутковано нову вазу згідно з накладною			
Внесено зміни в капітал при оприбуткуванні МНМА, придбаного за рахунок доходів спецфонду			
Введено вазу в експлуатацію			
Нараховано 50 % зносу при введенні в експлуатацію МНМА			
Перераховано за нову вазу заборгованість			
Віднесено на фінансовий результат видатки звітного періоду			

Завдання 6.4. Професійний ліцей за ВКО від 10.06.21 р. №16 видав інженеру з охорони праці Фесенко І. М. кошти на відрядження в сумі 2 000 грн. Працівник 15.06.21 р. передав до бухгалтерії авансовий 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.

За наведеною господарською операцією необхідно скласти Звіт про використання грошових коштів, виданих на відрядження (додаток Г).

Завдання 6.5. Працівника районної бібліотеки направлено у відрядження до обласної бібліотеки на одностороннє навчання. Із каси установи йому видано аванс у розмірі 60 грн. Наступного дня після повернення з відрядження працівник подав Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, з оригіналами квитків для підтвердження понесених ним витрат на проїзд. Вартість транспортних витрат становила 87 грн. Звіт затверджено керівником на загальну суму 87 грн. Працівнику компенсуються перевитрати в сумі 27 грн шляхом виплати готівки з каси установи. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку (табл. 6.4). Вказати назву первинних документів.

Розв'язок:

Таблиця 6.4 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Первинний документ	Кореспонденція субрахунків		Сума, грн
		Д-т	К-т	
Отримано асигнування з бюджету на витрати на відрядження				
Отримано готівку до каси установи				
Видано аванс у національній валюті з каси установи				
Затверджено Звіт у сумі: - виданого авансу - перевитрат				
Отримано асигнування для компенсації суми перевитрат				

Отримано готівку до каси установи				
Відшкодовано працівнику суму перевитрати відповідно до Звіту				
Наприкінці звітнього періоду закрито рахунок: - доходів - витрат				

Завдання 6.6. В обліку бюджетної установи відображається дебіторська заборгованість, строк позовної давності якої минув, у сумі 2560 грн. Було прийнято рішення щодо її списання.

За наведеною господарською операцією, відобразити на рахунках бухгалтерського обліку списання дебіторської заборгованості, строк позовної давності якої минув.

Розв'язок:

Завдання для самостійної роботи

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

1. Повернення дебіторської заборгованості, яка виникла у попередніх бюджетних періодах.
2. Облік витрат майбутніх періодів.
3. Інвентаризація дебіторської заборгованості.

Завдання 6.7. У поточному році бюджетна установа передплатила підписку на журнал «Радник у сфері бюджетної бухгалтерії» на 2-ге півріччя у сумі 1890 грн та на 1-ше півріччя наступного року у сумі 2000 грн.

Відобразити на рахунках обліку зазначені господарські операції (табл. 6.5).

Розв'язок:

Таблиця 6.5 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Кореспонденція	Сума, грн
------------------------------	----------------	-----------

	субрахунків		
	Д-т	К-т	

Завдання 6.8. Наведіть алгоритм проведення інвентаризації дебіторської заборгованості та документальне оформлення.

Розв'язок:

Модуль 3. Облік капіталу, зобов'язань, доходів і видатків бюджетних установ

Тема 7. Облік доходів бюджетних установ

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.

Короткий термінологічний словник:

Бюджетні асигнування

Доходи

Доходи від обмінних операцій

Доходи від необмінних операцій

Доходи загального фонду

Доходи спеціального фонду

Касовий метод

Метод нарахування

Завдання 7.1. Благодійна організація передала до дошкільного навчального закладу №87 м. Миколаїв ноутбук вартістю 22 000 грн. Ноутбук оприбутковано на баланс навчального закладу на підставі накладної постачальника, виписаної на одержувача - бюджетну установу згідно з договором постачання. Бухгалтерією було заведено інвентарну картку обліку основних засобів за типовою формою № ОЗ-6 (бюджет).

Відобразити на рахунках обліку зазначені господарські операції (табл. 7.1).

Розв'язок:

Таблиця 7.1 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків		Сума, грн
	Д-т	К-т	

Завдання 7.2. Закладом позашкільної освіти надаються додаткові платні послуги у танцювальному гуртку «Імперія». Розраховано вартість послуги на відвідування одною дитиною гуртка в сумі 400 грн на місяць, при цьому заняття проводяться 2 рази на тиждень. До гуртка записалося 10 дітей. За рахунок отриманих доходів здійснені витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи та матеріальні витрати (придбання інвентарю). Залишок отриманих коштів на кінець періоду (за винятком витрат) складе 1 300 грн, які в подальшому будуть використані на потреби установи, відповідно до норм Бюджетного

кодексу України.

Відобразити на рахунках обліку зазначені господарські операції (табл. 7.2).

Розв'язок:

Таблиця 7.2 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків		Сума, грн
	Д-т	К-т	
Нараховано плату за відвідування танцювального гуртка			
Надійшла оплата за надання послуг танцювальним гуртком на спеціальний реєстраційний рахунок у Казначействі			
Нараховано зарплату керівникам гуртка за рахунок спеціальних коштів			
Нараховано ЄСВ на зарплату керівникам гуртка за рахунок спеціальних коштів			
Списано доходи поточного періоду на фінансовий результат			
Списано видатки поточного періоду на фінансовий результат			

Завдання 7.3. 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.

За наведеною господарською операцією визначити кореспонденцію рахунків з обліку доходів спеціального фонду бюджетної установи (табл. 7.3.). Вказати назви первинних документів.

Розв'язок:

Таблиця 7.3 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Первинний документ	Кореспонденція субрахунків		Сума, грн
		Д-т	К-т	

Завдання 7.4. Бюджетна установа протягом 3-го кварталу

поточного року здійснила операції з обліку доходів:

1) нараховано курсову різницю на кошти на валютному рахунку при підвищенні курсу – 2800 грн;

2) відновлення корисності медичного обладнання після усунення причин попереднього зменшення їх корисності – 32000 грн;

3) нарахована орендна плата орендарям за приміщення – 1500 грн.

Відобразити зазначені господарські операції у бухгалтерському обліку (табл. 7.4).

Розв'язок:

Таблиця 7.4 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків		Сума, грн
	Д-т	К-т	

Завдання 7.5. Розпорядник бюджетних коштів розмістив на депозиті тимчасово вільні бюджетні кошти, отримані за надання платних послуг, у сумі 1 500 тис. грн. під 10% річних. За умовами депозиту щомісяця на реєстраційний рахунок розпорядника зараховуються відсотки в розмірі 12 500 грн.

За наведеними господарськими операціями визначити кореспонденцію рахунків з обліку фінансових доходів бюджетної установи (табл. 7.5). Вказати назви первинних документів.

Розв'язок:

Таблиця 7.5 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків		Сума, грн
	Д-т	К-т	

Завдання для самостійної роботи

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

1. Бухгалтерський облік минулорічних доходів.
2. Вплив платних послуг на статус неприбутковості бюджетної установи.
3. Особливості обліку грантів та субвенцій.

Завдання 7.6. Відділ освіти, молоді, спорту та культури Куцурубської сільської ради у листопаді 2020 року отримав кошти від реалізації металобрухту, який утворився при списанні основних засобів. Кошти в сумі 12 500 грн зараховані на реєстраційний рахунок відділу освіти в ДКСУ. У 2021 році ці кошти були внесені змінами до кошторису установи на КЕКВ 2210 для придбання телевізора вартістю 12000 грн та миючих засобів на суму 500 грн.

Відобразити на рахунках обліку зазначені господарські операції (табл. 7.6).

Розв'язок:

Таблиця 7.6 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків		Сума, грн
	Д-т	К-т	
2020 рік			
Оприбуткування запасів (металобрухту) від розбирання ОЗ, які передбачається реалізувати			
Реалізовано металобрухт спеціалізованій організації			
Надійшли кошти на реєстраційний рахунок за реалізований металобрухт			
Віднесено на фінансовий результат доходи звітного періоду			
2021			
Скориговано фінансовий результат шляхом капіталізації минулорічних доходів на суму придбання МНМА (телевізора)			
Оприбутковано телевізор згідно з накладною			
Перераховано кошти постачальнику за телевізор			
Введено телевізор в експлуатацію			

Одночасно внесені зміни в капіталі			
Нараховано 50% зносу при введенні в експлуатацію МНМА			
Оприбутковано миючі засоби за минулорічні кошти			
Перераховано постачальнику за миючі засоби			
Віднесено на фінансовий результат видатки звітнього періоду			

Завдання 7.7. Заклад вищої освіти (неплатник ПДВ) отримав субвенцію з державного бюджету в сумі 50 000 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)».

Відобразити наведену господарську операцію на рахунках бухгалтерського обліку ЗВО.

Розв'язок:

Таблиця 7.7 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків		Сума, грн
	Д-т	К-т	

Тема 8. Облік витрат бюджетних установ

Питання, що розкривають зміст теми

1. Витрати від обмінних та необмінних операцій: поняття та види.
2. Видатки бюджетних установ.
3. Бухгалтерський облік витрат загального та спеціального фондів.

Короткий термінологічний словник:

Витрати

Витрати за обмінними операціями

Витрати за необмінними операціями

Завдання 8.1. За наведеними господарськими операціями (табл. 8.1), визначити кореспонденцію рахунків та визначити касові та фактичні видатки бюджетних установ на виконання бюджетних програм.

Розв'язок:

Таблиця 8.1 Відображення в обліку касових та фактичних видатків бюджетних установ на виконання бюджетних програм

Господарська операція	Д-т	К-т	Код економічної класифікації видатків	
			Касові	Фактичні
Нарахована заробітна плата працівникам установи за рахунок коштів загального фонду				
Нарахування на заробітну плату єдиного внеску до Пенсійного фонду				
Відрахування із заробітної плати: податку з доходів фізичних осіб військового збору профспілкових внесків за виконавчими документами				

Отримано з реєстраційного рахунку в касу: на виплату зарплати на службове відрядження				
Виплачено заробітну плату				
Списано за авансовим звітом витрати за відрядженнями				
Внесено готівкою з каси на реєстраційний рахунок суму невикористаного авансу на службове відрядження				
Перераховано з реєстраційного рахунку податок з фізичних осіб єдиний внесок військовий збір профспілкові внески за виконавчими листами				
Перераховано планові платежі постачальникам за продукти харчування				
Списано використані продукти харчування канцелярське приладдя господарські матеріали				
Нарахована плата за комунальні послуги: тепlopостачання енергопостачання водопостачання				
Перерахована заборгованість за комунальні послуги тепlopостачання водопостачання енергопостачання				

Завдання 8.2. Працівник Петренко В.В. відпрацював у вересні повний місяць, і йому була нарахована заробітна плата відповідно до посадового окладу в сумі 8 550 грн. Працівнику Андрієнко А.Т., який

займається організацією та наданням послуг, виготовленням продукції, виконанням робіт, за вересень нараховано зарплату в сумі 9 000 грн.

Відобразити господарські операції на рахунках обліку (табл. 8.2).

Розв'язок:

Таблиця 8.2. Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків		Сума, грн
	Д-т	К-т	

Завдання 8.3. Протягом вересня поточного року 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;
- 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 іновалюті, при збільшенні курсу – 750 грн;
- затверджено звіт про використання коштів, виданих під звіт – 750 грн.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку (табл. 8.3).

Розв'язок:

Таблиця 8.3. Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків		Сума, грн
	Д-т	К-т	

Завдання для самостійної роботи

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

1. Собівартість продукції, робіт, послуг.
2. Облік загальноновиробничих витрат.

Тема 9. Облік розрахунків з оплати праці, соціального страхування і стипендій

Питання, що розкривають зміст теми

1. Організація обліку праці та заробітної плати у бюджетних установах.
2. Облік чисельності та складу працівників і використання робочого часу.
3. Документальне оформлення і порядок нарахування заробітної плати, різних доплат та виплат.
4. Синтетичний облік заробітної плати і пов'язаних з нею розрахунків.
5. Утримання із заробітної плати.

Короткий термінологічний словник:

Заробітна плата

Тарифна система

Мінімальна заробітна плата

Фонд оплати праці

Податкова соціальна пільга

Єдиний соціальний внесок

Стипендія

Завдання 9.1. За умовами трудового договору установа виплачує зарплату двічі на місяць: за першу половину (аванс) – 15-го числа, за другу половину – 30-го. Оклад працівника становить 6700 грн.

Працівнику виплачується зарплата за жовтень. За першу половину місяця (аванс) працівнику нараховано 3350 грн.

Необхідно відобразити на рахунках бухгалтерського обліку нарахування та виплату заробітної плати працівнику бюджетної установи (табл. 9.1). Вказати назву первинних документів.

Розв'язок:

Таблиця 9.1 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Первинний документ	Д-т	К-т	Сума, грн
Нараховано працівнику аванс				
Перераховано аванс працівнику на картковий рахунок				
Нараховано працівнику зарплату за жовтень				
Утримано із зарплати: – ПДФО				
- ВЗ				
-				
Нараховано ЄСВ на зарплату				
Перераховано до бюджету: – ПДФО				
- ВЗ				
-				
- ЄСВ				
-				
Виплачено зарплату працівнику на картковий рахунок				

Завдання 9.2. Працівникові професійного коледжу – бюджетної установи в жовтні 2021 року нараховано зарплату в сумі 10 335 грн. Здійснити утримання із заробітної плати працівника. Визначити суму заробітної плати до виплати. Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку нарахування заробітної плати працівнику, утримання із заробітної плати та виплату заробітної плати (табл. 9.2).

Розв'язок:

Таблиця 9.2 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Первинний документ	Д-т	К-т	Сума, грн

Завдання 9.3. Соціальній працівниці присвоєно 6-й тарифний розряд та встановлено посадовий оклад у розмірі 3 872,00 грн. За діючими в закладі умовами праці соціальній працівниці встановлено доплату за використання дезінфікуючих засобів в розмірі 10%. Також встановлено доплату як такої, що працює зі шкідливими умовами праці, в розмірі 12%.

Необхідно відобразити на рахунках бухгалтерського обліку нарахування та виплату заробітної плати соціальній працівниці (табл. 9.3). Вказати назву первинних документів.

Розв'язок:

Таблиця 9.3 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Первинний документ	Д-т	К-т	Сума, грн

Завдання 9.4. Доцент закладу вищої освіти, доктор наук, відпрацював у вересні за нормою навантаження на 1 ставку. Стаж роботи – 15 років. Посадовий оклад – 10 135,41 грн. Нараховано у вересні: оклад – 10 135,41 грн; за стаж – 20% від окладу; за науковий ступінь –25%; за вчене звання доцента –25%. Нарахувати заробітну плату доценту; здійснити утримання із заробітної плати; відобразити на рахунках обліку (табл. 9.4).

Розв'язок:

Таблиця 9.4 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Д-т	К-т	Сума, грн

Завдання 9.5. Працівнику за липень 2021 року нарахували зарплату в сумі 15000,00 грн. За виконавчим листом йому встановлено утримання аліментів у розмірі 1/4 доходу на кожну дитину, але не менше гарантованого мінімального їх розміру на дитину:

1. Вік дитини 21 рік, продовжує вчитися (дитина, яка вчиться, вважається дитиною до 23 років і має право на аліменти).

2. Вік дітей 3 і 10 років.

Які суми аліментів і заборгованості слід утримати за кожною постановою виконавця?

Розв'язок:

Завдання 9.6. У бюджетній установі працює здобувач вищої освіти II курсу ЗВО на 0,5 ставки. Ставка 6 000,00 грн. Здобувач відпрацював місяць повністю, а отже, йому нарахована заробітна плата за фактично відпрацьований час у розмірі 3 000,00 грн. Працівник подав заяву про застосування йому ПСП і приніс довідку про те, що він дійсно навчається у ЗВО і не отримує стипендії з бюджету.

За наведеною господарською операцією визначити, чи має працівник право на ПСП? Визначити суму заробітної плати до виплати.

Розв'язок:

Завдання 9.7. За наведеними господарськими операціями (табл. 9.5) визначити кореспонденцію рахунків.

Розв'язок:

Таблиця 9.5. Блоки бухгалтерських проведення для відображення в обліку бюджетних установ нарахування й виплати лікарняних.

Зміст операції	Кореспонденція рахунків	
	Д-т	К-т
Нараховано оплату за перші 5 днів непрацездатності за КЕКВ 2111		
Нараховано оплату днів непрацездатності за рахунок ФСС		
Нараховано ЄСВ на всю нараховану суму по лікарняному (за рахунок установи + за рахунок коштів ФСС) за КЕКВ 2120		3
Утримано із нарахованої виплати по		

непрацевдатності: - ПДФО з перших 5 днів - ПДФО з днів, оплачених коштами ФСС		
Утримано з нарахованої виплати по непрацевдатності - Військовий збір з перших 5 днів - Військовий збір з днів, оплачених коштами ФСС		
Отримано бюджетне фінансування на оплату перших 5 днів непрацевдатності		
Зараховано відшкодування по лікарняних виплатах на		
Перераховано: - ПДФО з перших 5 днів - ПДФО з днів, оплачених коштами ФСС		
Сплачено: - Військовий збір з перших 5 днів - Військовий збір з днів, оплачених коштами ФСС		
Перераховано працівнику на картковий рахунок: - Нарахована виплата по лікарняному за перші 5 днів - Нарахована виплата по лікарняному за рахунок коштів ФСС		
Перераховано ЄСВ		

Завдання для самостійної роботи

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

1. Особливості відображення в обліку розрахунків за стипендіями.
2. Порівняння сумісництва та суміщення посад.
3. Сезонні працівники: нюанси прийняття, оплати праці та звільнення.
4. Додаткові відпустки: види, тривалість, правила надання.
5. Призначення, виплата та фінансування соціальних стипендій.

Завдання 9.8. Дайте визначення поняттям «зовнішнє сумісництво», «внутрішнє сумісництво», «суміщення». Наведіть порівняння зовнішнього і внутрішнього сумісництва та суміщення (табл. 9.6).

Розв'язок:

Таблиця 9.6. Порівняння зовнішнього і внутрішнього сумісництва та суміщення

Зовнішнє сумісництво	Внутрішнє сумісництво	Суміщення
Прийняття на роботу		
Облік робочого часу (табелювання)		
Оплата праці		
Доплата до МЗП		

установ

Питання, що розкривають зміст теми

1. Поняття, визнання, види зобов'язань розпорядників бюджетних коштів.

2. Облік та списання кредиторської заборгованості.

Короткий термінологічний словник:

Зобов'язання

Довгострокові зобов'язання

Поточні зобов'язання

Доходи майбутніх періодів

Непередбачувані зобов'язання

Фінансові зобов'язання

Завдання 10.1. Відділ молоді та спорту Чорноморської територіальної громади придбав для потреб спортивних закладів

товарно-матеріальні цінності, а саме: дезінфікуючі засоби на суму 2500,00 грн у ФОП Іваненко М.І. (КЕКВ 2210), господарський інвентар на суму 1 000,00 грн у ПП «Вектра» (КЕКВ 2210), а також від КП «Вода» було отримано послуги постачання холодної води за квітень (КЕКВ 2272) на суму 561,00 грн і ФОП Петренко С.М. виконав роботи поточного ремонту спортивного обладнання на суму 2584,00 грн (КЕКВ 2240). Фінансування отримане в повному обсязі по КЕКВ 2210, 2272 і частково - 1 000,00 грн по КЕКВ 2240.

За наведеними операціями необхідно скласти журнал реєстрації господарських операцій (табл. 10.1).

Розв'язок:

Таблиця 10.1 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків		Сума, грн
	Д-т	К-т	

Завдання 10.2. У бюджетній установі виникла кредиторська заборгованість за послугою постачання електричної енергії (2273), яка у бухгалтерському обліку обліковується за загальним фондом. Аналіз залишку показав, що погашення можливе лише частково коштами загального фонду. Тому установа має сплатити заборгованість до кінця поточного року коштами спеціального фонду.

Відобразити на рахунках обліку кредиторську заборгованість за загальним фондом (табл. 10.2).

Розв'язок:

Таблиця 10.2 Журнал реєстрації господарських операцій

з/п	Господарська операція	Д-т	К-т
1	На 01.11.2020 значиться кредиторська заборгованість за послуги постачання електричної енергії за загальним фондом		
2	Зменшення видатків загального фонду на суму сплаченої кредиторської заборгованості за поточний рік		
3	Відноситься на видатки поточного року сума, погашена за рахунок спеціального фонду		
4	Здійснено оплату за рахунок спеціального фонду		
5	Закриття рахунків витрат		
6	Віднесення суми дефіциту звітної періоду до накопичених фінансових результатів		

Завдання 10.3. Відділом освіти, молоді, спорту та культури Куцурубської сільської ради придбано мобільний телефон вартістю 3400 грн та SIM-картку для підключення до пакету послуг мобільного оператора Kyivstar за 150 грн. Також придбані 2 скретч-картки для поповнення рахунку на користування мобільним зв'язком по 120 грн на 30 днів кожна. Одну скретч-картку видано в підзвіт працівнику і відразу ним активовано.

Відобразити на рахунках обліку наведені господарські операції (табл. 10.3).

Розв'язок:

Таблиця 10.3 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
	Д-т	К-т	
Оприбутковано мобільний телефон згідно з накладною			
Отримано послуги мобільного оператора по підключенню послуг із застосуванням SIM-картки (акт)			

Придбано 2 скретч-картки (акт)			
Отримано фінансування за КЕКВ 2210; КЕКВ 2240			
Вилучено цільове фінансування із доходів звітнього періоду			
Перераховано постачальнику за телефон та мобільному оператору за послуги й скретч- картки			
Введено в експлуатацію мобільний телефон Внесено зміни в капітал			
Нараховано знос при введенні в експлуатацію МНМА (50 %)			
Видано в підзвіт одну скретч-картку			
Списано скретч-картку як активовану по закінченню терміну надання послуг (через 30 днів)			
Віднесено на фінансовий результат доходи звітнього періоду			
Віднесено на фінансовий результат видатки звітнього періоду			

Завдання 10.4. Відділу освіти, молоді, спорту та культури Куцурубської сільської ради за березень 2021 року було виставлено рахунки та акти про надання послуг від постачальників з тарифами відповідно до укладених договорів. Так, за електроенергію треба сплатити 141 285 грн, за водопостачання та водовідведення — 32 187 грн, за централізоване опалення — 541 231 грн та за кам'яне вугілля (згідно з накладною від постачальника) у кількості 15 т на 45 000 грн для ДНЗ «Буратіно». За березень було списано 12,5 т вугілля, враховуючи температурні норми.

Відобразити на рахунках обліку наведені господарські операції (табл. 10.4).

Розв'язок:

Таблиця 10.4 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст операції	Кореспонденція	Сума,
----------------	----------------	-------

	рахунків		грн
	Д-т	К-т	
Рахунок та акт на надання послуг за електроенергію			
Рахунок та акт на надання послуг за водопостачання та водовідведення			
Рахунок та акт на надання послуг за централізоване опалення			
Накладна та акт про прийняття на 15 т вугілля для ДНЗ «Буратіно»			
Отримано фінансування з місцевого бюджету на оплату комунальних послуг за КЕКВ 2271, 2272, 2273, 2275			
Перераховано постачальникам за надані комунальні послуги та енергоносії			
Списано вугілля, використане в березні на опалення приміщення відповідно до температурних норм у кількості			
Віднесено на фінансовий результат доходи звітного періоду			
Віднесено на фінансовий результат видатки звітного періоду			

Завдання для самостійної роботи

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

1. Питання реєстрації фінансових зобов'язань.
2. Розрахунки бюджетних установ за іншими поточними зобов'язаннями.

Завдання 10.5. За наведеними господарськими операціями визначити кореспонденцію рахунків:

- віднесення на рахунок депонентів не отриманих у строк заробітної плати та стипендій;
- виплата з реєстраційного рахунку суб'єкта державного сектору сум, що належать депонентам;
- перерахування сум субсидій, допомоги, пільг з оплати спожитих

житлово-комунальних послуг та послуг зв'язку (у частині абонентної плати за користування квартирним телефоном);

- нарахування плати за послуги користування гуртожитком закладів освіти;

- надходження на реєстраційний рахунок сум оплати за користування гуртожитком;

- нарахування сум субсидій, допомоги, пільг з оплати спожитих житлово-комунальних послуг та послуг зв'язку (у частині абонентної плати за користування квартирним телефоном), компенсацій громадянам з бюджету, на що, згідно із законодавством, мають право відповідні категорії громадян;

- нарахування сум батьківської плати (внесків) за утримання дітей в дошкільних навчальних закладах.

Розв'язок:

Таблиця 10.5 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
	Д-т	К-т	

Тема 11. Облік власного капіталу, цільового фінансування і фінансових результатів

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.

Короткий термінологічний словник:

Власний капітал

Внесений капітал

Цільове фінансування

Капітал у підприємствах

Капітал у дооцінках

Фінансовий результат

Дефіцит виконання бюджету

Профіцит виконання бюджету

Завдання 11.1. Відділом освіти, культури, молоді та спорту Галицинівської сільської ради куплена піч промислова для харчоблока ЗЗСО за 60 000 грн (КЕКВ 3110). Послуги з монтажу печі (доведення її до працездатного стану) підрядною організацією коштують 4 000 грн (КЕКВ 2240).

Навести бухгалтерські проведення щодо відображення цільового фінансування на придбання необоротних активів (піч промислова для харчоблока) (табл. 11.1).

Розв'язок:

Таблиця 11.1 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Первинний документ	Кореспонденція субрахунків		Сума, грн
		Д-т	К-т	
Оприбутковано піч промислову, яка потребує монтажу				
Отримано послугу з монтажу печі				
Отримано фінансування на придбання печі				
Отримано фінансування на послуги з монтажу				
Вилучено суму цільового фінансування з доходів звітнього періоду				
Введено піч промислову в експлуатацію				
Збільшено власний капітал				

Завдання 11.2. Відділ освіти, культури, молоді та спорту Галицинівської сільської ради уклав угоду з підрядною організацією

про будівництво спортивного майданчика на суму 180 000 грн, попередньо замовлено проектно-кошторисну документацію вартістю 10 000 грн, укладено угоду про технічний нагляд з відділом капітального будівництва - вартість нагляду 2% від суми робіт. Частину будівельних матеріалів за рахунок фінансування з бюджету придбав відділ освіти - 50 000 грн, а огорожу вартістю 21 000 грн подарував спонсор.

Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку господарські операції (табл. 11.2).

Розв'язок:

Таблиця 11.2 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
	Д-т	К-т	

Завдання 11.3. Радою Радсадівської територіальної громади було ухвалено рішення про виділення з місцевого бюджету коштів для поповнення статутного капіталу КП Миколаївської міської ради

«Миколаїв електротранс»; в сумі 1 млн грн. Також відповідним рішенням ради було передано для поповнення статутного капіталу цього ж комунального підприємства два нові ноутбуки по 20 тис. грн за кожний.

Відобразити господарські операції на рахунках обліку Радсадівської територіальної громади (табл. 11.3).

Розв`язок:

Таблиця 11.3 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
	Д-т	К-т	
Отримані асигнування для поповнення статутного фонду КП			
Вилучено цільове фінансування в сумі внесків до статутного капіталу КП			
Перераховано гроші в статутний капітал КП «Міський транспорт»			
Відображено зміни в капіталі міської ради			
Передані ноутбуки для поповнення статутного капіталу КП			
Відображено зміни в капіталі міської ради			

Завдання 11.4. Наведіть операції і як впливають на формування внесеного капіталу суб`єктів державного сектору (табл. 11.4).

Розв`язок:

Операції зі збільшення внесеного капіталу	Операції зі зменшення внесеного капіталу

Завдання 11.5. У бюджетній 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.

Розв`язок:

Таблиця 11.5 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
	Д-т	К-т	

Завдання для самостійної роботи

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

1. Облік формування капіталу розпорядника бюджетних коштів у підприємствах у формі акцій.

2. Облік капіталу у дооцінках.

Завдання 11.6. Наведіть бухгалтерські проведення зі зміни внесеного капіталу (табл. 11.6).

Розв`язок:

Таблиця 11.6 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст операції	Кореспонденція рахунків
----------------	-------------------------

	Д-т	К-т

Завдання 11.7. Бюджетна установа провела переоцінку обладнання, у результаті чого первісну вартість необхідно збільшити на 11000 грн, а суму зносу на 2150 грн.

Відобразити наведену господарську операцію на рахунках бухгалтерського обліку бюджетної установи.

Розв'язок:

Таблиця 11.7 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
	Д-т	К-т	

Тема 12. Фінансова звітність бюджетних установ

Питання, що розкривають зміст теми

1. Поняття, мета та основні вимоги до складання та подання фінансової звітності.

2. Форми фінансової звітності бюджетних установ.

Фінансова звітність

Бухгалтерський баланс

Фінансові активи

Нефінансові активи

Необоротні активи

Оборотні активи

Звіт про фінансові результати

Звіт про рух грошових коштів

Звіт про власний капітал

Консолідована фінансова звітність

Завдання 12.1. На підставі наведених залишків по рахункам бюджетної установи (табл. 12.1), скласти баланс на 1 січня 20_ року (форма 1 – дс «Баланс», представлена у додатку Д).

Таблиця 12.1 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 звітнього 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

Завдання 12.2. На підставі інформації про визнані доходи і витрати бюджетної установи станом на 1 квітня 202_ року (табл. 12.2) заповнити розділи I та IV Звіт про фінансові результати (форма 2 – дс, додаток Е).

Таблиця 12.2 Інформація про визнані доходи і витрати бюджетної установи на 01.04.202_ року

Найменування рахунку	Сума, грн
Бюджетні асигнування	25200
Дохід від реалізації активів	32,4
Інші доходи за обмінними операціями	26484
Доходи за необмінними операціями	6000
Витрати на оплату праці	42576
Матеріальні витрати	17301,6
Амортизація	360
Інші витрати за обмінними операціями	2040

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

- 2211 «Готівка у національній валюті» - 1020 грн;
- 2313 «Реєстраційні рахунки» - 105600 грн.

Крім того, протягом звітнього періоду були здійснені господарські операції, які відображають рух грошових коштів у бюджетній установі (табл. 11.3).

Таблиця 11.3. Журнал реєстрації господарських операцій бюджетної установи

Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
	Дебет	Кредит	

Отримано цільове фінансування для придбання обладнання	2313	5411	21600
Отримано благодійну допомогу	2313	7511	9600
Отримано бюджетні асигнування	2313	7011	30000
Видано в підзвіт з рахунку загального фонду кошти на господарські потреби	2116	2313	174
Виплачено заробітну плату працівникам	6511	2313	36000
Проведено розрахунки з бюджетом по сплаті податків	6311	2313	2160
Оплачено рахунок постачальнику за придбане обладнання	6211	2313	21600
Оплачено рахунок підрядній організації за поточний ремонт	6211	2313	30600

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

Завдання 11.4. На початок звітного періоду бюджетної установи залишки по субрахункам:

- 5111 «Внесений капітал розпорядників бюджетних коштів» - 704 600 грн;
- 5411 «Цільове фінансування розпорядників бюджетних коштів» - 247 000 грн;
- 5512 «Накопичені фінансові результати виконання кошторису» - 193 700 грн.

Протягом звітного періоду були здійснені наступні господарські операції, які відображають зміну власного капіталу в 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	10400,00
Віднесення на накопичений результат внесеного капіталу при списанні меблів	5111	5512	6500,00
Введено в експлуатацію обладнання	1014	1311	10400,00
	5411	5111	10400,00
Відображені зміни в капіталі при внесені до статного капіталу	5111	5211	39000,00
	5111	5512	26000,00

державного автомобіль	підприємства			
--------------------------	--------------	--	--	--

Сума дефіциту за звітний період зі Звіту про фінансові результати становить – 4941 грн.

За наведеними даними необхідно заповнити Звіт про власний капітал (форма 4 – дс) (додаток Ж).

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.

РЕКОМЕНДОВАНІ ЗАКОНОДАВЧО-НОРМАТИВНІ АКТИ

1. 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).

2. 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).

3. 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).

4. 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).

5. 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).

6. 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).

7. 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).

8. 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).

9. 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).

10. 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).

11. 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).

12. 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).

13. 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).

14. 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).

15. 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).

16. 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).

17. 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).

18. 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).

19. 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).

20. 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).

21. 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).

22. 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).

23. 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).

24. 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).

25. 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-buhgalterskogo-obliku-v-derzhavnomu-sektori> (дата звернення: 03.04.2021).

26. 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).

27. 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).

28. 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).

29. 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).

30. 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).

31. 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).

32. 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).

33. Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закупаються 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).

34. 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).

35. 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).

Додатки

Додаток А

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
08.09.2017 № 755

_____ (найменування суб'єкта державного сектору)

БУХГАЛТЕРСЬКА ДОВІДКА до меморіального ордера №5 за ____ 202_ р.

Одиниця виміру _____ грн. _____

№ з/п	Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума
	2	3	4	5

Виконавець

_____ (посада)

_____ (підпис)

_____ (ініціали і прізвище)

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

_____ (ініціали і прізвище)

«_» _____ 202_ р.

Додаток Б

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28.01.2002 № 57
(у редакції наказу Міністерства фінансів
України
04.12.2015 № 1118)

Затверджений у сумі

_____ (сума словами і цифрами)

_____ (посада)
_____ (підпис) _____ (ініціали і прізвище)
_____ (число, місяць, рік) М. П.

КОШТОРИС на 202_рік

_____ (код за ЄДРПОУ та найменування бюджетної установи)

_____ (найменування міста, району, області)

Вид бюджету

код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування бюджету _____ і _____,
код та назва програмної класифікації видатків та кредитування державного бюджету _____
(код та назва програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (код та назва Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів)

(грн)

Найменування	Код	Усього на рік		РАЗОМ
		загальний фонд	спеціальний фонд	
НАДХОДЖЕННЯ - усього	x			
Надходження коштів із загального фонду бюджету	x			
Надходження коштів із спеціального фонду бюджету, у тому числі:	x			
<i>надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством</i>	25010000			
(розписати за підгрупами)				
<i>інші джерела власних надходжень бюджетних установ</i>	25020000			
(розписати за підгрупами)				
<i>інші надходження, у тому числі:</i>				
<i>інші доходи (розписати за кодами класифікації доходів бюджету)</i>				
<i>фінансування (розписати за кодами класифікації фінансування бюджету за типом боргового зобов'язання)</i>				
<i>повернення кредитів до бюджету (розписати за кодами програмної класифікації видатків та кредитування)</i>				

<i>бюджету, класифікації кредитування бюджету)</i>				
ВИДАТКИ ТА НАДАННЯ КРЕДИТІВ - усього	x			
Поточні видатки	2000			
Оплата праці і нарахування на заробітну плату	2100			
<i>Оплата праці</i>	2110			
<i>Заробітна плата</i>	2111			
<i>Грошове забезпечення військовослужбовців</i>	2112			
<i>Нарахування на оплату праці</i>	2120			
<i>Використання товарів і послуг</i>	2200			
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	2210			
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	2220			
Продукти харчування	2230			
Оплата послуг (крім комунальних)	2240			
Видатки на відрядження	2250			
Видатки та заходи спеціального призначення	2260			
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв	2270			
<i>Оплата теплопостачання</i>	2271			
<i>Оплата водопостачання та водовідведення</i>	2272			
<i>Оплата електроенергії</i>	2273			
<i>Оплата природного газу</i>	2274			
<i>Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг</i>	2275			
<i>Оплата енергосервісу</i>	2276			
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм	2280			
<i>Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм</i>	2281			
<i>Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку</i>	2282			
Обслуговування боргових зобов'язань	2400			
Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань	2410			
Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань	2420			
Поточні трансферти	2600			
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	2610			
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів	2620			
Поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	2630			
Соціальне забезпечення	2700			
Виплата пенсій і допомоги	2710			
Стипендії	2720			
Інші виплати населенню	2730			
Інші поточні видатки	2800			
Капітальні видатки	3000			

Придбання основного капіталу	3100			
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	3110			
Капітальне будівництво (придбання)	3120			
<i>Капітальне будівництво (придбання) житла</i>	3121			
<i>Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів</i>	3122			
Капітальний ремонт	3130			
<i>Капітальний ремонт житлового фонду (приміщень)</i>	3131			
<i>Капітальний ремонт інших об'єктів</i>	3132			
Реконструкція та реставрація	3140			
<i>Реконструкція житлового фонду (приміщень)</i>	3141			
<i>Реконструкція та реставрація інших об'єктів</i>	3142			
<i>Реставрація пам'яток культури, історії та архітектури</i>	3143			
Створення державних запасів і резервів	3150			
Придбання землі та нематеріальних активів	3160			
Капітальні трансферти	3200			
Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	3210			
Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів	3220			
Капітальні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	3230			
Капітальні трансферти населенню	3240			
Надання внутрішніх кредитів	4110			
<i>Надання кредитів органам державного управління інших рівнів</i>	4111			
<i>Надання кредитів підприємствам, установам, організаціям</i>	4112			
<i>Надання інших внутрішніх кредитів</i>	4113			
Надання зовнішніх кредитів	4210			
Нерозподілені видатки	9000			

Керівник

(підпис) (ініціали і прізвище)

Керівник бухгалтерської служби /
начальник планово-фінансового підрозділу

(підпис) (ініціали і прізвище)

(число, місяць, рік)

М. П.***

Додаток В

назва установи _____

ЄДРПОУ: _____

ЗАТВЕРДЖУЮ

_____ (підпис)

від

АКТ № _____

Визначення ліквідаційної вартості основних засобів

місто _____

Комісія, створена _____ у складі:
голови комісії: _____,
членів комісії: _____,
визначила ліквідаційну вартість об'єкта основних засобів _____ з огляду на фізичну
зношеність (фізичний стан) активу.

№ з/п	Назва об'єкта ОЗ	Інвентарний (номенклатурний) номер	Первісна (переоцінена) вартість, грн	Сума нарахованого зносу	Залишко-ва вартість	Ліквідаційна вартість	Очікуваний результат ліквідації

Ліквідаційну вартість _____,
який _____

Голова комісії _____

Члени комісії: _____

Додаток Г

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

28.09.15 р. № 841

(у редакції наказу Міністерства фінансів України

від 10.03.16 р. № 350)

Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт

№ від 20__ року

Найменування податкового агента										Звіт затверджено в сумі				
Код за ЄДРПОУ														
5	5	3	6	6	7	2	7							
Відділ _____ Посада										Керівник (словами)				
Цех _____ Професія														
П. І. Б.										Звіт перевірено				
Податковий номер (або серія і номер паспорта*)														
										«__» _____ 20__ року				
										_____ грн.				
										«__» _____ 20__ року				
Призначення авансу на відрядження										Бухгалтер				
										Сума (грн. коп.)	Дебет	Кредит	Сума (грн. коп.)	
Залишок попереднього авансу										-				
Перевитрата														
Одержано (від кого, № та дата)										-				
1														
2.														
3.														
Усього отримано														
Витрачено														
Залишок														
Перевитрата														
Додаток _____ документів														
Залишок унесений у сумі _____ грн коп. за касовим ордером № _____ від _____ 20__ року														
Перевитрата видана _____ платіжним дорученням														

РОЗПІСКА. Прийнятий на перевірку від _____ авансовий звіт № _____
 грн коп. Документів Підпис «__» _____ 20__ року На суму

«__» _____ 20__ року Підпис _____ Перелік документів наведено на звороті.

При неповерненні суми надміру витрачених коштів протягом звітного місяця, на який припадає граничний строк повернення:

Сума податку __ (грн, коп.) = не повернута сума** __ (грн, коп.) x ставка податку*** __ : 100

Підпис особи, яка склала розрахунок _____ Дата складання розрахунку ____ 20__ року

З розрахунком ознайомлений: підпис _____ дата _____
(прізвище, ім'я, по батькові)

* Серія та номер паспорта для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовились від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

** Сума розраховується з урахуванням пункту 164.5 статті 164 розділу IV Податкового кодексу України.

*** Ставка податку відповідно до пункту 167.1 статті 167 розділу IV Податкового кодексу України.

Зворотний бік

№ з/п	Дата документа	Кому, за що і на підставі якого документа заплачено	Сума (грн. коп.)	Дебет рахунку
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
			ПДВ	
			Усього	

Підпис підзвітної особи « » 20_____ року

Додаток Д

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку в
державному секторі 101 «Подання
фінансової звітності»

	Дата (рік, місяць, число)		КОДИ
Установа _____	за ЄДРПОУ		01
Територія _____	за КОАТУУ		
Організаційно-правова форма господарювання _____	за КОПФГ		
Орган державного управління _____	за КОДУ		
Вид економічної діяльності _____	за КВЕД		
Одиниця виміру: грн			
Періодичність: квартальна, річна			

БАЛАНС
на _____ 20__ року

Форма № 1-дс

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Основні засоби:	1000		
первісна вартість	1001		
знос	1002		
Інвестиційна нерухомість:	1010		
первісна вартість	1011		
знос	1012		
Нематеріальні активи:	1020		
первісна вартість	1021		
накопичена амортизація	1022		
Незавершені капітальні інвестиції	1030		
Довгострокові біологічні активи:	1040		
первісна вартість	1041		
знос	1042		
Запаси	1050		
Виробництво	1060		
Поточні біологічні активи	1090		

Усього за розділом I	1095		
II. ФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1100		
Довгострокові фінансові інвестиції	1110		
Поточна дебіторська заборгованість:			
за розрахунками з бюджетом	1120		
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1125		
за наданими кредитами	1130		
за виданими авансами	1135		
за розрахунками із соціального страхування	1140		
за внутрішніми розрахунками	1145		
інша поточна дебіторська заборгованість	1150		
Поточні фінансові інвестиції	1155		
Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів у:			
національній валюті, у тому числі в:	1160		
касі	1161		
казначействі	1162		
установах банків	1163		
іноземній валюті	1165		
Кошти бюджетів та інших клієнтів на:			
єдиному казначейському рахунку	1170		
рахунках в установах банків, у тому числі:	1175		
в національній валюті	1176		
іноземній валюті	1177		
Інші фінансові активи	1180		
Усього за розділом II	1195		
III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ			
БАЛАНС	1300		
ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ			
Внесений капітал	1400		
Капітал у дооцінках	1410		
Фінансовий результат	1420		

Капітал у підприємствах	1430		
Резерви	1440		
Цільове фінансування	1450		
Усього за розділом I	1495		
II. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Довгострокові зобов'язання:			
за цінними паперами	1500		
за кредитами	1510		
інші довгострокові зобов'язання	1520		
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1530		
Поточні зобов'язання:			
за платежами до бюджету	1540		
за розрахунками за товари, роботи, послуги	1545		
за кредитами	1550		
за одержаними авансами	1555		
за розрахунками з оплати праці	1560		
за розрахунками із соціального страхування	1565		
за внутрішніми розрахунками	1570		
інші поточні зобов'язання	1575		
Усього за розділом II	1595		
III. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	1600		
IV. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	1700		
БАЛАНС	1800		

Керівник (посадова особа)

_____ (підпис)

_____ (ініціали та прізвище)

Головний бухгалтер (спеціаліст,
на якого покладено виконання
обов'язків бухгалтерської служби)

_____ (підпис)

_____ (ініціали та прізвище)

Додаток Е

			КОДИ
		Дата (рік, місяць, число)	01
Установа	_____	за ЄДРПОУ	
Територія	_____	за КОАТУУ	
Організаційно-правова форма господарювання	_____	за КОПФГ	
Орган державного управління	_____	за КОДУ	
Вид економічної діяльності	_____	за КВЕД	

Одиниця виміру: грн.

Періодичність: квартальна, річна

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за _____ 20__ року

І. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ

Форма № 2-дс

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
ДОХОДИ			
Доходи від обмінних операцій			
Бюджетні асигнування	2010		
Доходи від надання послуг (виконання робіт)	2020		
Доходи від продажу активів	2030		
Фінансові доходи	2040		

Інші доходи від обмінних операцій	2050		
Усього доходів від обмінних операцій	2080		
Доходи від необмінних операцій			
Податкові надходження	2090		
Неподаткові надходження	2100		
Трансферти	2110		
Надходження до державних цільових фондів	2120		
Інші доходи від необмінних операцій	2130		
Усього доходів від необмінних операцій	2170		
Усього доходів	2200		
ВИТРАТИ			
Витрати за обмінними операціями			
Витрати на виконання бюджетних програм	2210		
Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	2220		
Витрати з продажу активів	2230		
Фінансові витрати	2240		
Інші витрати за обмінними операціями	2250		
Усього витрат за обмінними операціями	2290		
Витрати за необмінними операціями			
Трансферти	2300		
Інші витрати за необмінними операціями	2310		
Усього витрати за необмінними операціями	2340		
Усього витрат	2380		
Профіцит/дефіцит за звітний період	2390		

IV. ЕЛЕМЕНТИ ВИТРАТ ЗА ОБМІННИМИ ОПЕРАЦІЯМИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрати на оплату праці	2820		
Відрахування на соціальні заходи	2830		
Матеріальні витрати	2840		
Амортизація	2850		
Інші витрати	2860		
Усього	2890		

Керівник (посадова особа)

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Головний бухгалтер (спеціаліст,
на якого покладено виконання
обов'язків бухгалтерської служби)

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Додаток Ж

Установа/бюджет _____ Дата (рік, місяць, число)
Територія _____ за ЄДРПОУ
Організаційно-правова форма _____ за КОАТУУ
господарювання _____ за КОПФГ
Орган державного управління _____ за КОДУ
Вид економічної діяльності _____ за КВЕД
Одиниця виміру: грн.
Періодичність: річна

КОДИ		
		01

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 20__ рік

Форма N 4-дс

Стаття	Код рядка	Внесений капітал	Капітал у дооцінках	Фінансовий результат	Капітал у підприємствах	Резерви	Цільове фінансування	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Залишок на початок року	4000							
Коригування:								
Зміна облікової політики	4010							
Виправлення помилок	4020							
Інші зміни	4030							
Скоригований залишок на початок року	4090							
Переоцінка активів:								
Дооцінка (уцінка) основних засобів	4100							
Дооцінка (уцінка) незавершених капітальних інвестицій	4110							
Дооцінка (уцінка) нематеріальних активів	4120							

Дооцінка (уцінка) довгострокових біологічних активів	4130							
Профіцит/ дефіцит за звітний період	4200							
Збільшення капіталу в підприємствах	4210							
Зменшення капіталу в підприємствах	4220							
Інші зміни в капіталі	4290							
Разом змін в капіталі	4300							
Залишок на кінець року	4310							

Керівник (посадова особа)

(підпис)

(ініціали та прізвище)

**Головний бухгалтер (спеціаліст,
на якого покладено виконання
обов'язків бухгалтерської служби)**

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Навчальне видання

Облік у бюджетних установах

Робочий зошит

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

Формат 60x84 1/16. Ум. друк. арк. 8,5
Тираж ___ прим. Зам. № ___

Надруковано у видавничому відділі
Миколаївського національного аграрного університету
54029, м. Миколаїв, вул. Георгія Гонгадзе, 9

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