

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

Кафедра обліку і оподаткування

Облік у бюджетних установах

**Методичні рекомендації
для виконання контрольної роботи здобувачами вищої освіти
ступеня «бакалавр» спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
заочної форми навчання**

**Миколаїв
2020**

УДК 657:658.115

О-16

Друкується за рішенням науково-методичної комісії обліково-фінансового факультету Миколаївського національного аграрного університету від 26.03.2020 р., протокол №8.

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 кафедри обліку і оподаткування, Миколаївський національний аграрний університет;
- С.В. Сирцева - канд. екон. наук, доцент кафедри обліку і оподаткування, Миколаївський національний аграрний університет;
- О.І. Лугова - канд. екон. наук, старший викладач 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:

- Н.М. Сіренко – д-р екон. наук, професор, завідувач 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

© Миколаївський національний аграрний університет, 2020

ЗМІСТ

ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ.....	4
ВИМОГИ ДО НАПИСАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ.....	5
ТЕОРЕТИЧНІ ПИТАННЯ.....	7
ПРАКТИЧНА ЧАСТИНА.....	8
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	22
ДОДАТКИ.....	26

ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Стан справ у бюджетній установі відображається в бухгалтерському обліку, який є частиною процесу управління державними фінансами. Їх утримання повністю або частково здійснюється за рахунок державного або місцевого бюджету. Визначальним для бухгалтерського обліку бюджетних установ є статус неприбуткових організацій, вони не можуть приватизуватися, не можуть ставати банкрутами, не можуть самоліквідуватися, створювати орендні чи спільні підприємства. Від правильного ведення обліку господарських операцій залежить розвиток не лише окремо взятої установи, а й держави.

Бюджетні установи ведуть бухгалтерський облік відповідно до НП(С)БОДС та інших нормативно-правових актів щодо ведення бухгалтерського обліку в порядку, установленому Міністерством фінансів України.

Бухгалтерський облік у бюджетних установах виступає не лише засобом реєстрації фактів господарського життя та контролю за виконанням кошторису доходів і видатків, а й є джерелом інформації, необхідної для прийняття рішень її користувачами, якими є розпорядники грошових коштів вищих рівнів, органи Державного казначейства України та інші органи державної і місцевої влади, громадськість, працівники та керівництво бюджетної установи.

З огляду на зазначене, питання організації та ведення бухгалтерського обліку у бюджетних установах в умовах модернізації системи державних фінансів та її складової – бухгалтерського обліку в державному секторі набуває особливої актуальності.

Метою методичних рекомендацій є підвищення рівня знань здобувачів вищої освіти з різних операцій діяльності бюджетних установ методом подвійного запису і специфічних особливостей обліку різних видів діяльності за рахунок загального і спеціального фондів.

Методичні рекомендації передбачають вивчення здобувачами вищої освіти особливостей ведення бухгалтерського обліку у бюджетних установах.

Виконання завдань ґрунтується на матеріалах лекцій та рекомендованих навчально-методичних матеріалах.

ВИМОГИ ДО НАПИСАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

Контрольна робота з дисципліни «Облік у бюджетних установах» виконується згідно з навчальним планом здобувачами вищої освіти ступеня «бакалавр» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» заочної форми навчання.

В процесі написання контрольної роботи передбачається використання матеріалу різноманітних літературних джерел, у тому числі навчальних посібників, нормативних і законодавчих актів.

Контрольна робота виконується на листах формату А-4, міжстроковий інтервал 1,5, шрифт 14.

Контрольна робота складається з двох теоретичних питань та двох практичних завдань; виконується по варіанту, який визначається останніми двома цифрами залікової книжки здобувача вищої освіти. Нижче подається таблиця (додаток А), за допомогою якої кожний здобувач вищої освіти обирає свій варіант теоретичних питань і задачі для розв'язку.

Робота подається до деканату не пізніше як за 15 днів до початку сесії.

За відсутності контрольної роботи здобувач вищої освіти не допускається до складання екзамену.

ТЕОРЕТИЧНІ ПИТАННЯ

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 реєстри в установах розпорядників бюджетних коштів.
5. Бюджетна класифікація: будова, роль і призначення видатків.
6. Кошториси доходів і видатків бюджетних установ.
7. Облікова політика бюджетної установи.
8. Визнання, класифікація та первісна оцінка основних засобів.
9. Облік надходження та оприбуткування основних засобів.
10. Інвентарний та аналітичний облік основних засобів.
11. Нарахування та облік амортизації основних засобів.
12. Облік ремонту та поліпшення основних засобів.
13. Облік незавершених капітальних інвестицій.
14. Відображення в обліку переоцінки та зменшення корисності основних засобів.
15. Облік орендних операцій з основними засобами.
16. Облік вибуття і списання основних засобів.
17. Облік інвестиційної нерухомості.
18. Облік нематеріальних активів.
19. Інвентаризація основних засобів та інших необоротних активів.
20. Поняття і класифікація запасів розпорядників бюджетних коштів.
21. Оцінка запасів при придбанні, у поточному обліку та на дату балансу.
22. Облік наявності та руху запасів.
23. Інвентаризація запасів та відображення в обліку її результатів.
24. Організація обліку грошових коштів у бюджетних установах.
25. Облік готівкових операцій розпорядників бюджетними коштами.
26. Облік операцій на поточних рахунках у банках та реєстраційних рахунках в органах Державної казначейської служби України (ДКСУ).
27. Загальні поняття про доходи бюджетних установ, їх визнання, склад та класифікація.
28. Бухгалтерський облік доходів загального та спеціального фондів.
29. Витрати від обмінних та необмінних операцій: поняття та види.
30. Видатки бюджетних установ.
31. Бухгалтерський облік витрат загального та спеціального фондів.
32. Організація обліку праці та заробітної плати у бюджетних установах.
33. Облік чисельності та складу працівників і використання робочого часу.

34. Документальне оформлення і порядок нарахування заробітної плати, різних доплат та виплат.
35. Синтетичний облік заробітної плати і пов'язаних з нею розрахунків.
36. Утримання із заробітної плати.
37. Облік розрахунків за стипендіями.
38. Поняття дебіторської заборгованості, її визнання та класифікація.
39. Облік довгострокової та поточної дебіторської заборгованості.
40. Облік дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками.
41. Облік розрахунків з підзвітними особами.
42. Поняття, визнання, види зобов'язань розпорядників бюджетних коштів.
43. Облік та списання кредиторської заборгованості.
44. Поняття власного капіталу, його склад та відображення в обліку.
45. Облік внесеного капіталу та цільового фінансування.
46. Визначення та відображення в обліку фінансових результатів виконання кошторису.
47. Поняття, мета та основні вимоги до складання та подання фінансової звітності.
48. Форми фінансової звітності бюджетних установ.
49. Історія розвитку бюджетного обліку.
50. Особливості інвентаризації бюджетних установ.

ПРАКТИЧНА ЧАСТИНА

Задача 1

Заклад освіти (неплатник ПДВ) за кошти цільового фінансування придбав конструкцію для проведення конференцій вартістю 18 000 грн. на умовах передоплати в розмірі 100%. На її доставку було витрачено бензин на суму 300 грн. Для монтажу цієї конструкції було залучено сторонню організацію, послуги якої коштували 5 000 грн. Під час установлення конструкції працівники закладу пошкодили її. За наказом керівника була створена комісія, яка склала звіт про оцінку матеріально-технічного стану конструкції. На підставі звіту було прийнято рішення не вводити конструкцію в експлуатацію у поточному році.

За наведеними господарськими операціями визначити кореспонденцію рахунків (табл. 1). Вказати назву первинних документів.

Таблиця 1 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Первинний документ	Дебет	Кредит	Сума, грн
Отримано: – цільове фінансування для придбання конструкції				
– асигнування на монтаж конструкції				
– асигнування на оплату бензину				
Перераховано передоплату за конструкцію				
Отримано на склад конструкцію від постачальника				
Включено до первісної вартості конструкції витрати на бензин				
Оплачено вартість бензину				
Включено до первісної вартості конструкції витрати на послуги з монтажу конструкції				
Оплачено послуги з монтажу конструкції				
Вилучено з доходу звітного періоду асигнування у сумі поточних витрат, що включаються до первісної вартості об'єкта основних засобів				
Закрито дебіторську заборгованість в розмірі 100 % передоплати у зв'язку з отриманням конструкції				

Задача 2

Заклад освіти (неплатник ПДВ) за рахунок коштів загального фонду придбав два комп'ютерних столи для допоміжного персоналу загальною вартістю 14400 грн (у т.ч. ПДВ – 2400 грн). Послуги з доставки комп'ютерних столів надала стороння організація. Загальна вартість послуг – 600 грн (у т. ч. ПДВ – 100 грн).

За наведеними господарськими операціями визначити кореспонденцію рахунків (табл. 2). Вказати назву первинних документів.

Таблиця 2 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Первинний документ	Дебет	Кредит	Сума, грн
Отримано цільове фінансування для придбання комп'ютерних столів				
Отримано асигнування на оплату транспортних послуг				
Отримано комп'ютерні столи від постачальника				
Відображено витрати на транспортування комп'ютерних столів зі складу постачальника				
Перераховано оплату постачальникам за комп'ютерні столи та доставку				
Вилучено з доходу звітного періоду асигнування у сумі поточних витрат, що включаються до первісної вартості об'єкта основних засобів				
Оприбутковано та введено в експлуатацію комп'ютерні столи				
Одночасно на цю ж суму збільшено внесений капітал				

Задача 3

Заклад освіти (неплатник ПДВ) за рахунок коштів спецфонду придбав два комп'ютерних столи для допоміжного персоналу загальною вартістю 14 400 грн (у т.ч. ПДВ – 2 400 грн). Послуги з доставки комп'ютерних столів надав постачальник, але за окрему плату. Вартість транспортних послуг – 600 грн (у т. ч. ПДВ – 100 грн). За наведеними господарськими операціями визначити кореспонденцію рахунків (табл. 3). Вказати назву первинних документів.

Таблиця 3 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Первинний документ	Дебет	Кредит	Сума, грн
Заплановано кошти спецфонду: – для придбання комп'ютерних столів				

– оплати транспортних послуг				
Отримано комп'ютерні столи від постачальника				
Відображено витрати на транспортування комп'ютерних столів зі складу постачальника				
Перераховано оплату постачальникам за комп'ютерні столи та доставку				
Вилучено з доходу звітного періоду асигнування у сумі поточних витрат, що включаються до первісної вартості об'єкта основних засобів				
Оприбутковано та введено в експлуатацію комп'ютерні столи				
Одночасно на цю ж суму збільшено внесений капітал				

Задача 4

Заклад освіти (неплатник ПДВ) прийняв рішення відремонтувати системний блок і зібрати комп'ютерний комплекс із наявних необоротних активів: монітора, клавіатури, маніпулятора «миші», які відображаються на субрахунку 1113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» за ліквідаційною вартістю:

- системний блок – 2 500 грн;
- монітор – 1 000 грн;
- клавіатура – 100 грн;
- маніпулятор «миша» – 50 грн.

Також для виконання ремонтних робіт за кошти спецфонду придбано такі складові:

- материнська плата – 1 560 грн (у т.ч. ПДВ – 260 грн);
- оперативна пам'ять – 4 200 грн (у т.ч. ПДВ – 700 грн).

Витрати на оплату праці спеціаліста (працівника установи) становлять 2 000 грн.

За наведеними господарськими операціями визначити кореспонденцію рахунків (табл. 4). Вказати назву первинних документів.

Таблиця 4 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Первинний документ	Дебет	Кредит	Сума, грн
Заплановано кошти спецфонду: – на придбання материнської плати та оперативної пам'яті				
– оплату праці спеціаліста, який створює об'єкт основних засобів				
Отримано від постачальника				

материнську плату та оперативну пам'ять				
Перераховано оплату постачальникам за отримані запчастини				
Відображено витрати на оплату праці спеціаліста, який створює об'єкт основних засобів				
Вилучено з доходу звітного періоду асигнування у сумі поточних витрат, що включаються до первісної вартості об'єкта основних засобів				
Зараховано складові комп'ютерного комплексу до об'єкта основних засобів, які обліковувалися за ліквідаційною вартістю у групі ІНМА				
Оприбутковано та введено в експлуатацію комп'ютерний комплекс				
Одночасно збільшено внесений капітал на суму оприбуткованого ОЗ				

Задача 5

Комісією зі списання бюджетної установи прийнято рішення про списання з балансу автомобіля, ліквідаційна вартість якого 10 000 грн., сума нарахованого зносу – 200000 грн. Списаний автомобіль оприбутковано як металобрухт. Згідно з договором купівлі-продажу ціна реалізації металобрухту становить 3 000 грн.

За наведеними господарськими операціями визначити кореспонденцію рахунків (табл. 5). Вказати назву первинних документів.

Таблиця 5 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Первинний документ	Дебет	Кредит	Сума, грн
Списано з балансу під час вибуття автомобіля: – суму нарахованого зносу на автомобіль				
– залишкову (ліквідаційну) вартість автомобіля				
Зменшено внесений капітал на вартість 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 Закрито наприкінці звітнього періоду рахунок: – доходів				
– витрат				

Задача 6

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).

За наведеними господарськими операціями визначити кореспонденцію рахунків (табл. 6). Вказати назву первинних документів.

Таблиця 6 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Первинний документ	Дебет	Кредит	Сума, грн
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 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				

Задача 7

До каси установи надійшла готівка з реєстраційного рахунка в органах ДКС на виплату заробітної плати в сумі 100 000 грн за рахунок коштів загального фонду та 50 000 грн за рахунок коштів спецфонду. Працівникам видано зарплату в сумі 140 000 грн. Заробітну плату

працівників, які не отримали її в касі, депоновано та внесено на реєстраційний рахунок.

За наведеними господарськими операціями визначити кореспонденцію рахунків (табл. 7). Вказати назву первинних документів.

Таблиця 7 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Первинний документ	Дебет	Кредит	Сума, грн
Отримано в касу готівку з реєстраційного рахунка на виплату заробітної плати за рахунок: – коштів, передбачених на виконання бюджетних програм				
– коштів спеціального фонду				
Видано з каси заробітну плату працівникам установи				
Депоновано заробітну плату, не отриману працівниками				
Внесено на реєстраційний рахунок депоновану заробітну плату				

Задача 8

Відповідно до наказу керівника закладу освіти працівника направлено в службове відрядження до м. Полтави. Із каси установи відповідно до кошторису витрат на відрядження йому видано під звіт грошові кошти в сумі 1 000 грн. Після закінчення відрядження працівник склав Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, який було затверджено керівником установи в сумі 1 500 грн. Працівнику було відшкодовано перевитрачені кошти з каси установи.

За наведеними господарськими операціями визначити кореспонденцію рахунків (табл. 8). Вказати назву первинних документів.

Таблиця 8 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Первинний документ	Дебет	Кредит	Сума, грн
Отримано до каси установи грошові кошти з реєстраційного рахунка				
Видано працівнику готівку з каси під звіт				
Прийнято та затверджено Звіт				
Відшкодовано працівнику суму перевитрати відповідно до затвердженого Звіту				

Задача 9

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

За наведеними господарськими операціями визначити кореспонденцію рахунків (табл. 9). Вказати назву первинних документів.

Таблиця 9 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Первинний документ	Дебет	Кредит	Сума, грн
Отримано до каси установи грошові кошти з реєстраційного рахунка				
Видано працівнику готівку з каси установи під звіт				
Прийнято та затверджено Звіт та оприбутковано мийні засоби				
Унесено до каси установи суму невикористаного авансу відповідно до Звіту				

Задача 10

Бюджетна установа нарахувала та отримала доходи від реалізації платних послуг у сумі 150 000 грн (у т.ч. ПДВ – 25 000 грн) та від реалізації активів – 60 000 грн (у т.ч. ПДВ – 10 000 грн).

За наведеними господарськими операціями визначити кореспонденцію рахунків (табл. 10). Вказати назву первинних документів.

Таблиця 10 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Первинний документ	Дебет	Кредит	Сума, грн
Нараховано дохід від надання послуг				
Відображено податкове зобов'язання з ПДВ, що входить до вартості послуг та підлягає перерахуванню до бюджету				
Нараховано дохід від реалізації активів				
Відображено податковий кредит, що входить до вартості активів та підлягає перерахуванню до бюджету				
Надійшли на реєстраційні рахунки закладу освіти кошти:				

– від надання послуг				
– реалізації активів				

Задача 11

Бюджетна установа отримала аванс за послуги, що будуть надані в майбутньому, в сумі 12 000 грн (у т.ч. ПДВ – 2 000 грн). В обліку нараховано дохід від надання платних послуг в сумі 24 000 грн (у т.ч. ПДВ – 4 000 грн). Після надання послуг установа отримала від замовника другу частину оплати.

За наведеними господарськими операціями визначити кореспонденцію рахунків (табл. 11). Вказати назву первинних документів.

Таблиця 11 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Первинний документ	Дебет	Кредит	Сума, грн
Отримано на реєстраційний рахунок попередню оплату за платні послуг				
Нараховано зобов'язання з ПДВ				
Нараховано дохід від надання платних послуг				
Відображено списані зобов'язання з ПДВ за авансовим зобов'язанням				
Донараховано податкове зобов'язання з ПДВ				
Отримано на реєстраційний рахунок кошти за надання платних послуг				
Відображено зарахування заборгованості покупців за одержаними авансами				

Задача 12

Під час проведення щорічної інвентаризації комісія медичного закладу виявила пересувний кондиціонер, який не обліковується на балансі установи. Комісією було прийнято рішення оцінити його на підставі довідки суб'єкта оціночної діяльності за справедливою вартістю 2 700 грн. та оприбуткувати виявлений актив з метою подальшого використання для потреб установи.

За наведеними господарськими операціями визначити кореспонденцію рахунків (табл. 12). Вказати назву первинних документів.

Таблиця 12 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Первинний документ	Дебет	Кредит	Сума, грн
Оприбутковано кондиціонер, раніше не врахований на балансі				

Відображено дохід у сумі вартості оприбуткованого активу				
Відображено касові видатки				
Відображено збільшення внесеного капіталу на суму оприбуткованого кондиціонера				
Відображено суму нарахованої на кондиціонер амортизації (50%)				
Наприкінці звітного періоду закрито рахунок: – витрат на суму нарахованої амортизації				
– доходів на суму оприбуткованого активу				

Задача 13

Заклад освіти, за погодженням з головним розпорядником коштів, прийняв рішення про реалізацію 10 верстатів токарно-гвинторізних, які морально застаріли, фізично зношені та не можуть використовуватися у подальшому навчальному процесі закладу. Обладнання було придбано в 1998 році в кількості 10 шт. на загальну суму 5 000 грн. Фізособа-підприємець виявив бажання придбати це обладнання та взяти на себе всі витрати, пов'язані з його вивезенням.

За наведеними господарськими операціями визначити кореспонденцію рахунків (табл. 13). Вказати назву первинних документів.

Таблиця 13 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Первинний документ	Дебет	Кредит	Сума, грн
Нараховано амортизацію (50 %)				
Списано активи, що реалізуються				
Зменшено суму внесеного капіталу на вартість реалізованих активів				
Нараховано дохід від продажу активів				
Отримано кошти від продажу активів				
Наприкінці звітного періоду закрито рахунок: – доходів				
– витрат				

Задача 14

Бюджетною установою прийнято рішення про списання з балансу автомобіля шляхом його здавання на металобрухт. Балансова вартість автомобіля – 45 000 грн, амортизація нарахована повністю. За

інформацією спеціалізованого підприємства вартість металобрухту на момент списання автомобіля становить 6 грн/кг, кількість брухту – 1100 кг.

За наведеними господарськими операціями визначити кореспонденцію рахунків (табл. 14). Вказати назву первинних документів.

Таблиця 14 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Первинний документ	Дебет	Кредит	Сума, грн
Відображено суму зносу списаного автомобіля				
Відображено залишкову вартість (за наявності на момент списання)				
Віднесено вартість автомобіля до накопичених фінансових результатів				
Оприбутковано металобрухт				
Передано металобрухт до спеціалізованого підприємства				
Нараховано дохід від реалізації металобрухту				
Отримано кошти від спеціалізованого підприємства за реалізований металобрухт				
Закрито рахунок доходів наприкінці звітного періоду				

Задача 15

Заклад освіти отримав від суб'єкта господарювання аванс за планове надання послуг (за договором) в розмірі 50% – 6 000 грн (у т.ч. ПДВ – 1 000 грн). Надалі послуги вартістю 12 000 грн (у т.ч. ПДВ – 2000 грн) було надано в повному обсязі. Замовник здійснив остаточний розрахунок, перерахувавши на реєстраційний рахунок закладу освіти 6000 грн.

За наведеними господарськими операціями визначити кореспонденцію рахунків (табл. 15). Вказати назву первинних документів.

Таблиця 15 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Первинний документ	Дебет	Кредит	Сума, грн
Отримано попередню оплату за послуги				
Відображено податкове зобов'язання з ПДВ				
Нараховано дохід від надання послуг				

Відображено списані податкові зобов'язання за авансом				
Донараховано податкове зобов'язання з ПДВ				
Отримано на реєстраційний рахунок кошти за надання послуг				
Відображено взаємозалік заборгованості				
Закрито рахунок доходів наприкінці звітного періоду				

Задача 16

Заклад освіти уклав угоду про виконання науково-дослідного завдання на суму 12 000 грн (у т.ч. ПДВ – 2 000 грн). Установа отримала фінансування у повному розмірі. Працівникам, які брали участь у науково-дослідній роботі, нараховано зарплату в розмірі 6 000 грн, з якої утримано належні податки та на яку нараховано ЄСВ. Крім того, нараховано комунальні платежі в сумі 1 500 грн. Бюджетна установа не є платником ПДВ.

За наведеними господарськими операціями визначити кореспонденцію рахунків (табл. 16). Вказати назву первинних документів.

Таблиця 16 Журнал реєстрації господарських операцій

Зміст господарської операції	Первинний документ	Дебет	Кредит	Сума, грн
Отримано аванс на виконання науково-дослідної роботи				
Нараховано заробітну плату працівникам, які є відповідальними виконавцями				
Нараховано на зарплату ЄСВ				
Утримано із зарплати:				
– ПДФО				
– ВЗ				
Нараховано комунальні платежі				
Нараховано дохід від виконання науково-дослідної роботи				

Задача 17

У грудні поточного року установа реалізувала фінансові інвестиції на суму 25 000 грн. Собівартість реалізованих активів – 20 000 грн, витрати, пов'язані з реалізацією – 5 000 грн.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати назву первинних документів.

Задача 18

Протягом вересня поточного року установою здійснено такі витрати:

- нараховано стипендії студентам навчального закладу – 111500 грн;
- передано безплатно продукти харчування – 8 500 грн;
- нараховано субсидії – 50 000 грн.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати назву первинних документів.

Задача 19

Бюджетна установа (неплатник ПДВ) за рахунок цільового фінансування на умовах післяплати придбала кондиціонер вартістю 12 500 грн. У цьому ж місяці рішенням комісії, створеної за наказом керівника, кондиціонер введено в експлуатацію.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати назву первинних документів.

Задача 20

Працівник Сушко В.В. відпрацював у вересні повний місяць, і йому була нарахована заробітна плата відповідно до посадового окладу в сумі 5550 грн. Працівнику Петрову А.Т., який займається організацією та наданням послуг, виготовленням продукції, виконанням робіт, за вересень нараховано заробітну плату в сумі 8 000 грн.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати назву первинних документів.

Задача 21

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

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати назву первинних документів.

Задача 22

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

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати назву первинних документів.

Задача 23

У вересні поточного року бюджетною установою здійснено такі витрати:

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

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати назву первинних документів.

Задача 24

Бюджетна установа надала іншій бюджетній установі (платник ПДВ) послуги на суму 12 000 грн (у т.ч. ПДВ – 2 000 грн). Оплату здійснено після отримання послуг.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати назву первинних документів.

Задача 25

У вересні поточного року бюджетною установою здійснено такі витрати: списано використані МШП – 750 грн; нараховано плату за електроенергію – 2 500 грн; списано продукти харчування, використані для виготовлення продукції – 3 500 грн.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати назву первинних документів.

Задача 26

Бюджетна установа отримала пально-мастильні матеріали вартістю 6 000 грн (у т.ч. ПДВ – 1 000 грн). Розрахунок із постачальником за отримані ПММ проведено в повному обсязі.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати назву первинних документів.

Задача 27

Бюджетна установа придбала будівельні матеріали через підзвітну особу за чеком РРО на суму 240 грн (у т.ч. ПДВ – 40 грн).

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати назву первинних документів.

Задача 28

Методиста районного відділу культури направлено в одностороннє відрядження для подання звітності до обласного управління культури. На картковий рахунок працівника перераховано аванс в розмірі 80 грн.

Після повернення з відрядження працівник подав Звіт з оригіналами квитків, що підтверджують понесені ним транспортні витрати, добові в розмірі 95 грн. Звіт затверджено керівником на загальну суму 95 грн. Працівнику компенсуються перевитрати в сумі 15 грн. шляхом перерахування на картковий рахунок.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати назву первинних документів.

Задача 29

Працівнику нараховано зарплату за вересень поточного року в розмірі 10 000 грн. Із нарахованої зарплати утримано ПДФО та ВЗ, а на суму зарплати нараховано ЄСВ.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, здійснити необхідні розрахунки, вказати назву первинних документів.

Задача 30

Працівнику установи нараховано зарплату за вересень поточного року в сумі 5 500 грн. Із нарахованої зарплати утримано ПДФО та ВЗ, на суму зарплати нараховано ЄСВ. Працівник є інвалідом II групи.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, здійснити необхідні розрахунки, вказати назву первинних документів.

Задача 31

Бюджетна установа в грудні 20__ року отримала асигнування на виконання основних функцій у сумі 350 000 грн. Використано бюджетних асигнувань на загальну суму 347 550 грн. Наприкінці звітнього періоду (31.12._ р.) залишок невикористаних асигнувань у сумі 2 450 грн. було списано з реєстраційного рахунка.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати назву первинних документів.

Задача 32

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. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати назву первинних документів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

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-buhgalterskogo-obliku-v-derzhavnomu-sektori-2/123-Zapasi> (дата звернення: 02.03.2020).

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-buhgalterskogo-obliku-v-derzhavnomu-sektori-2/121-Osnovni-zasobi> (дата звернення: 02.03.2020).

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-buhgalterskogo-obliku-v-derzhavnomu-sektori-2/122-Nematerialni-aktiviv> (дата звернення: 02.03.2020).

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: 02.03.2020).

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: 02.03.2020).

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: 02.03.2020).

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: 02.03.2020).

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: 02.03.2020).

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: 02.03.2020).

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: 02.03.2020).

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: 02.03.2020).

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: 02.03.2020).

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: 02.03.2020).

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: 02.03.2020).

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: 02.03.2020).

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: 02.03.2020).

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: 02.03.2020).

18. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16 липня 1999 р. №996–XIV Верховна Рада України. URL: <http://www.rada.kiev.ua> (дата звернення: 02.03.2020).

19. 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: 02.03.2020).

20. 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: 02.03.2020).

21. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі : Наказ Міністерства фінансів України від 31 грудня 2013 р. №1203 / Міністерство фінансів України. URL: <https://pravo.uteka.ua/doc/Pro-zatverdzhennya-Planu-rahunkiv-buxgalterskogo-obliku-v-derzhavnomu-sektori> (дата звернення: 02.03.2020).

22. 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: 02.03.2020).

23. 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:
02.03.2020).

24. 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:
02.03.2020).

25. 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:
02.03.2020).

26. 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:
02.03.2020).

27. 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:
02.03.2020).

28. Сарапіна О.А., Єремян О.М. Організація бухгалтерського обліку в установах державного сектору економіки: теоретико-методологічні та практичні підходи. Вісник Черкаського університету. 2019. № 1. С. 131-143. DOI: 10.31651/2076-5843-2019-1-131-143.

29. Свірко С.В. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: методологія та організація : монографія. Київ : КНЕУ, 2016. 244 с.

30. 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:
02.03.2020).

31. Хорунжак Н.М. Теорія та методологія обліку у бюджетних установах в умовах інформатизації суспільства : монографія. Тернопіль : ТНЕУ, 2013. 248 с.

Додаток А
Таблиця А.1 - Вибір варіанта для виконання контрольної роботи

		Остання цифра номера залікової книжки									
		0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Передостання цифра номера залікової книжки	0	1,26 3 - 1,17	2,27 3 - 2,18	3,28 3 - 3,19	4,29 3 - 4,20	5,30 3 - 5,21	6,31 3 - 6,22	7,32 3 - 7,23	8,33 3 - 8,24	9,34 3 - 9,25	10,35 3 - 10,26
	1	11,36 3 - 11,27	12,37 3 - 12,28	13,38 3 - 13,29	14,39 3 - 14,30	15,40 3 - 15,31	16,41 3 - 16,32	17,42 3 - 17,33	18,43 3 - 18,34	19,44 3 - 19,35	20,45 3 - 20,36
	2	21,46 3 - 11,27	22,47 3 - 10,26	23,48 3 - 9,25	24,49 3 - 8,24	25,50 3 - 7,23	1,50 3 - 6,22	2,49 3 - 5,21	3,48 3 - 4,20	4,47 3 - 3,19	5,46 3 - 2,18
	3	6,45 3 - 1,17	7,44 3 - 2,18	8,43 3 - 3,19	9,42 3 - 4,20	10,41 3 - 5,21	11,40 3 - 6,22	12,39 3 - 7,23	13,38 3 - 8,24	14,37 3 - 9,25	15,36 3 - 10,26
	4	16,35 3-5,25	17,34 3-8,22	18,33 3-9,18	19,32 3-10,15	20,31 3-3,18	21,30 3-5,20	22,29 3-2,12	23,28 3-8,14	24,27 3-8,16	25,26 3-4,14
	5	1,26 3 - 1,17	2,27 3 - 2,18	3,28 3 - 3,19	4,29 3 - 4,20	5,30 3 - 5,21	6,31 3 - 6,22	7,32 3 - 7,23	8,33 3 - 8,24	9,34 3 - 9,25	10,35 3 - 10,26
	6	11,36 3 - 11,27	12,37 3 - 12,28	13,38 3 - 13,29	14,39 3 - 14,30	15,40 3 - 15,31	16,41 3 - 16,32	17,42 3 - 17,33	18,43 3 - 18,34	19,44 3 - 19,35	20,45 3 - 20,36
	7	21,46 3 - 11,27	22,47 3 - 10,26	23,48 3 - 9,25	24,49 3 - 8,24	25,50 3 - 7,23	1,50 3 - 6,22	2,49 3 - 5,21	3,48 3 - 4,20	4,47 3 - 3,19	5,46 3 - 2,18
	8	6,45 3 - 1,17	7,44 3 - 2,18	8,43 3 - 3,19	9,42 3 - 4,20	10,41 3 - 5,21	11,40 3 - 6,22	12,39 3 - 7,23	13,38 3 - 8,24	14,37 3 - 9,25	15,36 3 - 10,26
	9	16,35 3-5,25	17,34 3-8,22	18,33 3-9,18	19,32 3-10,15	20,31 3-3,18	21,30 3-5,20	22,29 3-2,12	23,28 3-8,14	24,27 3-8,16	25,26 3-4,14

Примітка

Перший ряд – номери теоретичних питань

Другий ряд – номер практичної задачі

Навчально-методичне видання

ОБЛІК У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ

Методичні рекомендації
для виконання контрольної роботи здобувачами вищої освіти ступеня
«бакалавр» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» заочної форми
навчання

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

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

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

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