

### Задание к теме 3. Учет финансовых активов бюджетных учреждений

Задача 1. Заполнить расходные и приходные кассовые ордера, лист кассовой книги по следующим фактам хозяйственной жизни:

По кассовой книге на 1 сентября числился остаток денежных средств в кассе в сумме – 5000,00 руб. По приходному ордеру от 11 сентября № 34 были получены со счета органа Федерального казначейства наличные денежные средства на выплату аванса подотчетному лицу Ерохиной В.А. на командировочные расходы в сумме 6 700,00 руб. командировочные расходы в сумме 6 700,00 руб.

По расходному кассовому ордеру № 54 от 11 сентября выдан из кассы аванс на командировочные расходы Выдриной Р.А. в сумме 8 200,00 руб.

По приходному кассовому ордеру № 35 от 15 сентября был получен в кассу остаток неизрасходованного аванса от подотчетного лица Ерохиной В.А.. по командировочным расходам (за проживание) – 1000,00 руб.

По расходному кассовому ордеру № 55 от 20 сентября сдан в банк остаток аванса по командировочным расходам (проживание) – 1000,00 руб.

Решение:

Унифицированная форма № КО-1		Л и н и я о т р е з а				
Утверждена постановлением Госкомстата						
России от 18.08.98 № 88			ФБУ «Аллюр»			
			(организация)			
Код						
Форма по ОКУД			0310001		<b>КВИТАНЦИЯ</b>	
ФБУ «Аллюр»			по ОКП О	1234567 8		
(организация)						
Бхгалтерия				к приходному кассовому ордеру № 34		
(структурное подразделение)				от “ 11 ” 09	2022 г. .	
		Номер р доку мента	Дата состав ления	Принят Ивановой А.Г.		

<b>ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР</b>				<b>34</b>	<b>11.09.2022</b>
Дебет	Кредит			Сумма	Код целевого назначения
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета		
201.34		210.03		13400	
Принято от	Ивановой А.Г.				
Основание:	Заявка № 2 от 10.09.2022 чек выдачи наличных 628 от 11.09.2022				
Сумма	Тринадцать тысяч четыреста				
	(прописью)				
				руб.	коп.
				б.	00
В том числе					

о от					
Основание:		Заявка № 2 от 10.09.2022 чек выдачи наличных 628 от 11.09.2022			
Сумма	13400	руб.	00	коп.	п.
(цифрами)					
Тринадцать тысяч четыреста-----					
(прописью)					
-----					
-----					
		руб.	00	коп.	
В том числе					
“ 11 ”	я	сентябр	2022	г.	
М.П. (штампа)					

Приложение	Заявка № 2 от 10.09.2022 чек выдачи наличных 628 от 11.09.2022						
Главный бухгалтер			Сидорова О.Г.		Главный бухгалтер		Сидорова О.Г.
	(подпись)		(расшифровка подписи)			(подпись)	(расшифровка подписи)
Получил кассир			Иванова А.Г.		Кассир		Иванова А.Г.
	(подпись)		(расшифровка подписи)			(подпись)	(расшифровка подписи)

Унифицированная форма № КО-2

Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

		Код
	Форма по ОКУД	0310002
ФБУ «Аллюр»	по ОКПО	
(организация)		
Бухгалтерия		
(структурное подразделение)		
	Номер документа	Дата составления
<b>РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР</b>	<b>54</b>	<b>11.09.2022</b>

Дебет			Кредит	Сумма руб. коп.	Код целевого назначения
код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета			

		208.26		201.34	8200-00		
--	--	--------	--	--------	---------	--	--

Выдать Выдриной Р.А.

(фамилия, имя, отчество)

Основание: Командировочное удостоверение № 1 от 11.09.2022

Сумма Восемь тысяч

двести-----  
-----

(прописью)

----- -----	руб.	00	коп.
----------------	------	----	------

Приложение Приказ №1 от 11.09.2022 г.

Руководитель организации				Иванов В.А..
	(должность)		(подпись)	(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер		Сидорова О.В.
	(подпись)	(расшифровка подписи)

Получил восемь тысяч двести

-----  
-----

(сумма прописью)

----- -----	руб.	00	коп.
----------------	------	----	------

“	11	”	сентября		2022	г.	Подпис ь	
---	----	---	----------	--	------	----	-------------	--

По паспорту гражданина РФ 10 03 258079 выдан ОВД по Красногорскому району

г.Москвы от 11.03.2018

(наименование, номер, дата и место выдачи документа,

удостоверяющего личность получателя)

Выдал кассир		Иванова А.Г..
	(подпись)	(расшифровка подписи)

Унифицированная форма № КО-1	Л и н и я	
Утверждена постановлением Госкомстата		

России от 18.08.98 № 88						ФБУ «Аллюр»	
						(организация)	
				Код			
Форма по ОКУД				0310001		<b>КВИТАНЦИЯ</b>	
ФБУ «Аллюр»		по ОКПО	12345678				
(организация)							
Бхгалтерия						к приходному кассовому ордеру № 35	
(структурное подразделение)						от “ 15 ” сентября 2022 г.	
		Номер документа	Дата составления				
		35	15.09.2022		Принято от Ерохиной В.А.		
<b>ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР</b>						Основание: Возврат неиспользованных	
Дебет	Кредит			Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения		подотчетных сумм по авансовому отчету
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета				(гостиница)
201.34		208.26		1000-00			Сумма 1000 руб. 00 коп.
						(цифрами)	
Принято от	Ерохиной В.А					Одна тысяча	



(организация)			
Бухгалтерия			
(структурное подразделение)			
		Номер документа	Дата составления
<b>РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР</b>		<b>55</b>	<b>20.09.2022</b>

Дебет				Кредит	Сумма руб. коп.	Код целевого назначения
код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета				
	210.03			201.34	1000-00	

Выдать Ивановой А.Г.  
(фамилия, имя, отчество)  
Основание: сданы деньги в банк

Сумма Одна тысяча

-----  
-----

(прописью)

-----	руб.	00	коп.
-----			

Приложение

расшифровка № 51 от 20.09.2022г., чек вноса наличных № 0003 от 20.09.2022г., чек подтверждения вноса № 0004 от 20.09.2022г.									

Руководитель организации					Иванов В.А..
	(должность)		(подпись)		(расшифровка подписи)
Главный бухгалтер			Сидорова О.В.		
	(подпись)		(расшифровка подписи)		

Получил одна тысяча -----

(сумма прописью)

-----	руб.	00	коп.
-------	------	----	------

“	20	”	Сентября		2022	г.	Подпис ь	
---	----	---	----------	--	------	----	-------------	--

По паспорту гражданина РФ 10 03 258079 выдан ОВД по Красногорскому району г.Москвы от 11.03.2022  
(наименование, номер, дата и место выдачи документа,

удостоверяющего личность получателя)

Выдал кассир		Иванова А.Г..
	(подпись)	(расшифровка подписи)

Касса за	1-30	сентября	2022	г.	Лист	11
----------	------	----------	------	----	------	----

ПОЛЕ ДЛЯ ПОДШИВ КИ	Ном	От	Номер	Прих	Расхо	Лин	Номе	От	Номер	Прих	Расход,
	ер	кого	корреспон	од,	д,	ия	р	кого	корреспон	од,	руб.
	доку	получе	ди-	руб.	руб.	отре	доку-	получе	ди-	руб.	коп.
	мент	но или	рующего	коп.	коп.	за	мента	но или	рующего	коп.	
	а	выдан	счета,					кому	счета,		
		субсчета	субсчета					выдан	субсчета		
	1	2	3	4	5		1	2	3	4	5
	Остаток на начало дня			5000	X						
	34	Ивано ва А.Г.	208.00	13400							
	54	Выдри на Р.А.	208.00		8200						



						подпись	расшифровка подписи	
--	--	--	--	--	--	---------	------------------------	--

### Задача 2.

На основании перечисленных ниже хозяйственных операций необходимо сделать записи в учетный регистр по учету кассовых операций и подсчитать обороты по дебету, кредиту счета «Касса» и вывести сальдо на 30 сентября.

Остаток на 1 сентября в кассе составил 3500 руб.

Хозяйственные операции по кассе бюджетного учреждения за сентябрь месяц:

- 1) на основании приходного кассового ордера № 201 поступили денежные средства по чеку с лицевого счета в сумме 57000 руб.;
- 2) на основании расходного кассового ордера № 274 выдана сумма заработной платы 55000 руб.;
- 3) на основании расходного кассового ордера № 275 выдано в подотчет Сеницыну П.И. сумма 1200 руб.;
- 4) на основании расходного кассового ордера № 276 выдана материальная помощь Красильниковой И.И. в сумме 1000 руб.;
- 5) на основании приходного кассового ордера № 202 возвращена сумма от подотчетного лица Сенигирева В.А. 300 руб.;
- 6) на основании расходного кассового ордера № 277 сданы на лицевой счет суммы на восстановление кассовых расходов 3000 руб.

### Решение

Журнал-ордер N 1 по кредиту счета N 50 "Касса"  
за сентябрь 2022 г.

Дата начала ведения журнала-ордера: 01.09.2022

Дата окончания ведения журнала-ордера: 30.09.2022

N строки	Дата	С кредита счета 50 в дебет счетов (в рублях)				Итого
		51	70	71	и т.д.	
1	01.09.2022		55000			55000
2	02.09.2022			1200		1200
3	03.09.2022		1000			1000
4	04.09.2022	3000				3000

Итого оборот по кредиту за месяц	60200
----------------------------------	-------

Главный бухгалтер                    /Сидорова/                    О.В. Сидорова

Исполнитель                    / Иванова/                    А.Г. Иванова

30 сентября 2022 г.

Ведомость № 1 по дебету счета № 50 «Касса» за сентябрь 2022г.

Сальдо на начало месяца по Главной книге 3500,00

№ строки	Кассовый отчет		В дебет счета № 50 «Касса»		Итого по дебету счета № 50	Остаток на конец отчетного года
	Дата	№	с кредита счетов			
			№ 51	№ 71		
1	2	3	4	5	6	7
1	01.09	201	57000		57000	5500
2	08.09	202		300	300	3600
Итого			57000	300	57300	
Сальдо на конец месяца 600						

Сч. 50 «Касса» (тыс. Руб.)

ДЕБЕТ	КРЕДИТ
Сальдо начальное – 3500	2)55000
1) 57000	3)1200
5) 300	4)1000
	6)3000
Оборот за отчетный период	Оборот за отчетный период

57300	60200
Сальдо конечное 600	

### Задача 3

На основании данных, представленных в табл.1, необходимо сделать бухгалтерскую обработку выписки с лицевого счета по бюджету и сделать записи учетный регистр по лицевому счету.

Таблица 1

Исходные данные о движении денежных средств на лицевом счете

Дата	Наименование и № документа	Содержание операции	Сумма, руб.
8 октября	Чек № 555800	Получены в кассу наличные денежные средства для выплаты материальной помощи	3000
9 октября	Чек № 555801	Получены в кассу наличные денежные средств на выплату заработной платы	68500
9 октября	Платежное поручение № 145	Перечислены денежные средства поставщику за водоснабжение	4000
9 октября	Платежное поручение № 146	Перечислены денежные средства поставщику за автомобиль	270000
9 октября	Платежное поручение № 147	Перечислены денежные средства поставщику за охрану	25000
9 октября	Платежное поручение № 148	Перечислены в бюджет НДФЛ, удержанный из заработной платы работников	8500
9 октября	Платежное поручение № 149	Восстановлены кассовые расходы по оплате труда	34200

### Решение:

Произведенные учреждениями кассовые расходы по лицевому счету, открытым в органах казначейства, оформляются следующими записями:

Дата	Наименование и № документа	Содержание операции	Сумма, руб.	ДТ	КТ
------	----------------------------	---------------------	-------------	----	----

8 октября	Чек № 555800	Получены в кассу наличные денежные средства для выплаты материальной помощи	3000	210.03	304.05
9 октября	Чек № 555801	Получены в кассу наличные денежные средств на выплату заработной платы	68500	210.03	304.05
9 октября	Платежное поручение № 145	Перечислены денежные средства поставщику за водоснабжение	4000	304.05	206.63
9 октября	Платежное поручение № 146	Перечислены денежные средства поставщику за автомобиль	270000	304.05	206.31
9 октября	Платежное поручение № 147	Перечислены денежные средства поставщику за охрану	25000	304.05	206.25
9 октября	Платежное поручение № 148	Перечислены в бюджет НДФЛ, удержанный из заработной платы работников	8500	304.05	303.01
9 октября	Платежное поручение № 149	Восстановлены кассовые расходы по оплате труда	34200	304.05	304.05

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
210.03			71500		71500	
304.05			341700	105700	236000	
206.63				4000		4000
206.31				270000		270000
206.25				25000		25000

303.01				8500		8500
Итого			413200	413200	307500	307500