

Задание к теме 4: Учет обязательств бюджетных учреждений

Задача 1. На основании исходных данных, оформить заявки на кассовый расход в орган федерального казначейства.

Занести данные из первичных документов в Журнал операций по безналичным расчетам.

Перечислено поставщику ООО «ПромТранс» с лицевого счета, открытого в органе казначейства за транспортные услуги –20 000руб.

Перечислено ООО «Водоканал» за оказанные коммунальные услуги – 50 000 руб.

Перечислена заработная плата сотрудникам учреждения -800 000 руб.

Перечислен НДС в бюджет – 100 000 руб.

В конце года при оформлении заключительных записей при закрытии финансового года счет расчетов по платежам из бюджета закрывается – сумму определить.

Заявка на кассовый расход № 1111		Форма по КФД	Коды
от "31" декабря		Дата	0531801
			31.12.2022
Наименование клиента	Бюджетное учреждение	по Сводному реестру Номер лицевого счета	У1006 03991У10071
Главный распорядитель бюджетных средств, главный администратор источников финансирования дефицита бюджета		Глава по БК	260
Наименование бюджета	Федеральный бюджет		
Финансовый орган Федеральное казначейство,	Министерство финансов Российской Федерации		
орган Федерального казначейства	Управление Федерального казначейства	по КОФК	9900
		Предельная дата исполнения	08.01.2023
Приоритет исполнения		Учетный номер обязательства	
Периодичность: ежедневная			
Единица измерения: руб		по ОКЕИ	383
денежные единицы в иностранной валюте			

1. Реквизиты документа

Сумма в валюте выплаты	Код по БК	Сумма	Признак авансового платежа	Очередность платежа	Вид платежа	Назначение платежа (примечание)
1	2	3	4	6	7	8
100000,00	260011327600121211	100000	нет	6	электронно	Налог на доходы физических лиц

Руководитель (уполномоченное лицо) <u>М</u>	заместитель руководителя
	(должность) (подпись)
Главный бухгалтер (уполномоченное лицо)	заместитель гл. бухгалтер
	(должность) (подпись)
"31" декабря 2022 г.	

от "31" декабря 2022 г.

2. Реквизиты контрагента

Наименование / фамилия, имя, отчество	ИНН	КПП	Лицевой счет	Наименование банка	БИК банка	Номер счета
1	2	3	4	6	7	8
УФК (Межрайонная инспекция ФНС РФ №13)	2801888999	280101001		ГРКЦ ГУ Банка России	041012001	4010188100000010002

Руководитель (уполномоченное лицо)	заместитель руководителя
	(должность) (подпись)
Главный бухгалтер (уполномоченное лицо)	заместитель гл. бухгалтер
	(должность) (подпись)
"31" декабря 2022 г.	

3. Реквизиты налоговых платежей

№ п/п	Код по БК	Код по ОКТМО	Основание платежа	Налоговый период	Документ основание	
1	2	3	4	6	7	8
1	182101020100100000 0	10701000001	тп	мс.12.2022		

Руководитель (уполномоченное лицо)	заместитель руководителя
	(должность) (подпись)
Главный бухгалтер (уполномоченное лицо)	заместитель гл. бухгалтер
	(должность) (подпись)
"31" декабря 2022 г.	

Отметка Федерального казначейства, органа Федерального казначейства о регистрации Заявки на кассовый расход

Номер заявки	
Ответственный исполнитель	(должность) (подпись) (телефон)
" "	20 г.

Журнал операций по безналичным расчетам

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Перечислено поставщику ООО «ПромТранс» с лицевого счета, открытого в органе казначейства за транспортные услуги	20000	1.302.22.830 «Уменьшение кредиторской задолженности по транспортным услугам»	1.201.11.610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства»
2	Перечислено ООО «Водоканал» за оказанные коммунальные услуги	50000	1.302.23.830 «Уменьшение кредиторской задолженности по коммунальным услугам»	1.201.11.610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства»
3	Перечислена заработная плата сотрудникам учреждения	800000	1.302.11.830 «Уменьшение кредиторской задолженности по заработной плате»	1.201.11.610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства»
4	Перечислен НДФЛ в бюджет	100000	1.303.01.830 «Уменьшение кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц»	1.201.11.610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства»
5	Списание транспортных расходов	20000	1.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»	1.401.20.222 «Транспортные услуги»
6	Списание расходов по потребленным коммунальным услугам	50000	1.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»	1.401.20.223 «Коммунальные услуги»
7	Списание расходов на оплату труда	800000	1.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»	1.401.20.211 «Расходы по заработной плате»
8	Списание расходов по НДФЛ	100000	1.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»	1.401.20.211 «Расходы по заработной плате»

Счета	Дебет	Кредит
1.401.20.211 «Расходы по заработной плате»		900000
1.401.20.222 «Транспортные услуги»		20000
1.401.20.223 «Коммунальные услуги»		50000
1.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»	970000	
Итого	970000	970000

Задача 2. На основании распоряжения сотруднику учреждения были выданы в подотчет

денежные средства на командировочные расходы по основной деятельности в сумме 8300 руб., в том числе на:

- транспортные расходы - 5000 руб.,
- оплату проживания - 2200 руб.,
- суточные - 600 руб.,
- оплата телефонных переговоров - 500 руб.

По возвращении из командировки работник внес в кассу учреждения 300 руб., из которых 200 руб. - остаток по оплате за проживание и 100 руб. - по оплате услуг связи. Составить бухгалтерские проводки.

Решение:

1. Выданы из кассы подотчетному лицу денежные средства на оплату суточных – 600 руб.

Дебет 1.208.12.560
«Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме»

Кредит 1.201.34.610
«Выбытия средств из кассы учреждения»

2. Выданы из кассы подотчетному лицу денежные средства на оплату за проживание – 2200 руб.

Дебет 1.208.26.560
«Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате прочих работ, услуг»

Кредит 1.201.34.610
Выбытия средств
«из кассы учреждения»

3. Выданы из кассы подотчетному лицу денежные средства на транспортные расходы (использование личного транспорта) – 5000 руб.

Дебет 1.208.22.560
«Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате транспортных услуг»

Кредит 1.201.34.610
«Выбытия средств из кассы учреждения»

4. Выданы из кассы подотчетному лицу денежные средства на оплату телефонных переговоров – 500 руб.

Дебет 1.208.26.560
«Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате прочих работ, услуг»

Кредит 1.201.34.610
«Выбытия средств из кассы учреждения»

5. Подотчетное лицо отчиталось за подотчетные суммы на оплату за проживание – 2000 руб.

Дебет 1.401.20.226
«Прочие работы, услуги»

Кредит 1.208.26.660
«Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате прочих работ, услуг»

6. Неизрасходованный остаток подотчетным лицом возвращен в кассу на оплату проживания – 200 руб.

Дебет 1.201.34.510
«Поступления средств в кассу учреждения»

Кредит 1.208.26.660
«Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате прочих работ, услуг»

7. Подотчетное лицо отчиталось за подотчетные суммы на оплату суточных – 600 руб.

Дебет 1.401.20.212
«Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме»

Кредит 1.208.12.660
«Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме»

8. Подотчетное лицо отчиталось за подотчетные суммы на транспортные расходы – 5000 руб.

Дебет 1.401.20.222
«Транспортные услуги»

Кредит 1.208.22.660
«Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате транспортных услуг»

9. Подотчетное лицо отчиталось за подотчетные суммы на оплату телефонных переговоров – 400 руб.

Дебет 1.401.20.226
«Прочие работы, услуги»

Кредит 1.208.26.660
«Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате прочих работ, услуг»

10. Неизрасходованный остаток подотчетным лицом возвращен в кассу на оплату услуг связи – 100 руб.

Дебет 1.201.34.510
«Поступления средств в кассу учреждения»

Кредит 1.208.26.660
«Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате прочих работ, услуг»