Заполнить таблицы (посчитать суммы, проводки и указать документы)

Тип учреждения – бюджетное

Вид деятельности (источник финансирования) – иная приносящая доход деятельность (предпринимательская деятельность)

БЕЗ НДС!!!

В графе «Сумма» проставляется сумма, указанная в задании, увеличенная НА 80! Т.е. в таблице 1 в первой операции сумма будет 84960+80=85040 р.

# Задача № 1. Учет поступления основных средств

Таблица 1. Хозяйственные операции по учету поступления ОС

| Содержание операции | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов | | Основание (документ) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Поступили два компьютера от поставщика на сумму 84960,00 р. И НДС 20% |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Учтены транспортные расходы по доставке компьютеров – тариф по доставке 355,00 р. и НДС 20% |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Учтены консультационные услуги по приобретению компьютеров – 700,00 р. и НДС 20% |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Компьютеры приняты к учету в качестве ОС |  |  |  |  |
| НДС принят к возмещению из бюджета |  |  |  |  |
| От физических лиц безвозмездно получены две настольные лампы рыночной стоимостью1 600,00 р. каждая |  |  |  |  |
| Поставлены к учету лампы |  |  |  |  |
| Учтены расходы по ремонту ламп 300,00 р. |  |  |  |  |
| Переданы лампы в эксплуатацию |  |  |  |  |
|  |  |
| Подрядчиком выполнены строительно-монтажные работы (СМР) по строительству склада: стоимость СМР 2 714 000,00р. и НДС 20% |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оплачена госпошлина за государственную регистрацию склада 2000,00р. |  |  |  |  |
| Учтены расходы по госпошлине |  |  |  |  |
| Склад принят к учету в качестве ОС |  |  |  |  |
| НДС принят к возмещению из бюджета |  |  |  |  |
| Выданы из кассы подотчетному лицу денежные средства на приобретение USB-носителей (флеш-накопителей) |  |  |  |  |
| Приобретены подотчетным лицом два флеш-накопителя для работы АУП по 420 р. каждая |  |  |  |  |
| USB-носители поставлены на учет |  |  |  |  |
| USB-носители переданы в эксплуатацию |  |  |  |  |
|  |  |
| Поступила электропечь от структурного подразделения стоимостью 9 794,00 р. |  |  |  |  |
| Поставлена на учет электропечь |  |  |  |  |
| Начислена амортизация по электропечи |  |  |  |  |
| Начислена амортизация по складу, СПИ 20 лет |  |  |  |  |
| Погашены обязательства перед поставщиками (подрядчиками): |  |  |  |  |
| 1. за склад; |  |  |  |
| 1. компьютеры; |  |  |  |
| 1. транспортную доставку; |  |  |  |
| 1. консультационные услуги |  |  |  |

# Задача № 2. Учет выбытия основных средств

Таблица2. Хозяйственные операции по учету выбытия ОС

| Содержание операции | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов | | Основание (документ) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Списаны телефонные аппараты, поврежденные водой, – 6400,00 р. |  |  |  |  |
| Установлена недостача семи офисных стульев и отнесена на виновное лицо – 4 900,00 р. |  |  |  |  |
| Списаны стулья с учета |  |  |  |  |
| По распоряжению учредителя передан компьютер другому учреждению безвозмездно: первоначальная стоимость – 33 300,00 р., амортизация – 8500,00 р. |  |  |  |  |
|  |  |  |
| Списан пришедший в негодность мягкий инвентарь, – 32 400,00 р. |  |  |  |  |
| Реализовано медицинское оборудование: договорная цена 177 000 р. В том числе: |  |  |  |  |
| НДС 20%; |  |  |  |  |
| Списана остаточная стоимость оборудования (первоначальная стоимость 150 000 р); |  |  |  |  |
| Амортизация 20 000 р. |  |  |  |
| Поступили от покупателя на счет денежные средства за оборудование |  |  |  |  |
| Начислен НДС по реализации оборудования |  |  |  |  |
| Отражены результаты переоценки оборудования: |  |  |  |  |
| Дооценка первоначальной стоимости 63 000,00 р.; |  |  |  |
| Дооценка амортизации 10 500,00 р. |  |  |  |
| Списаны прочие расходы, связанные с реализацией ОС (расходы на упаковку), – 2700,00 р. |  |  |  |  |

# Задача № 3. Учет движения материальных запасов

Таблица 3. Хозяйственные операции по учету выбытия ОС

| Содержание операции | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов | | Основание (документ) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| В больницу поступили от поставщиков лекарственные препараты, перевязочный материал: |  |  |  |  |
| Стоимость препаратов 32500,00 р. |  |  |  |
| НДС 20% |  |  |  |
| В лабораторию больницы поступили от поставщиков: |  |  |  |  |
| Колбы, пробирки - 33 000 р.; |  |  |  |
| НДС 20% |  |  |  |
| Транспортные услуги по доставке – 375,00 р.; |  |  |  |
| НДС 20% |  |  |  |
| Оприходован дисковод от разборки компьютера, рыночная стоимость дисковода 1 500,00 р. |  |  |  |  |
| НДС принят к возмещению из бюджета |  |  |  |  |
| В столовую больницы поступили продукты питания: |  |  |  |  |
| приобретенные от поставщика 25 000 р.; |  |  |  |  |
| полученные от тепличного хозяйства безвозмездно 100 000 р. |  |  |  |  |
| Списаны израсходованные перевязочные средства и медицинские растворы – 45 000,00 р. |  |  |  |  |
| Списан бензин, израсходованный транспортными средствами больницы 9 860,00 р. |  |  |  |  |
| Продукты питания переданы в столовую для приготовления блюд: |  |  |  |  |
| приобретенные от поставщика 15000 р.; |  |  |  |  |
| полученные от тепличного хозяйства безвозмездно 100 000 р. |  |  |  |  |
| Через аптечную сеть реализованы лекарства по продажной цене 5200,00 р., в том числе НДС, себестоимость лекарств - 10110,00 р.: |  |  |  |  |
| отражена выручка от реализации; |  |  |  |
| списана себестоимость лекарств; |  |  |  |
| начислен НДС |  |  |  |
| Списана недостача возвратной тары (бой тары) за счет расходов учреждения – 520,00 р. |  |  |  |  |
| Выявлена недостача витаминных препаратов – 1610,00 р. |  |  |  |  |
| Отнесена недостача витаминных препаратов на виновное лицо – 1610,00 р. |  |  |  |  |
| Оплачено поставщику: |  |  |  |  |
| за лекарственные препараты; |  |  |  |
| колбы, пробирки; |  |  |  |
| услуги по доставке колб, пробирок; |  |  |  |
| продукты питания |  |  |  |
| Для бухгалтерии приобретены через подотчетное лицо конверты – 256,00 р. |  |  |  |  |
| Приобретено спецоборудование для НИОКР по договору с МедУниверситетом: |  |  |  |  |
| стоимость оборудования 30 000 р.; |  |  |  |
| НДС 20% |  |  |  |
| НДС принят к возмещению из бюджета |  |  |  |  |
| Передано спецоборудование со склада в лабораторию для выполнения НИОКР |  |  |  |  |

# Задача № 4. Учет денежных средств учреждения

Таблица 4. Хозяйственные операции по учету денежных средств

| Содержание операции | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов | | Основание (документ) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| На счет КУ поступили денежные средства в рамках бюджетной сметы на приобретение ОС – 150000,00 р. |  |  |  |  |
|
| На счет БУ поступили денежные средства в рамках целевой субсидии на иные цели и на приобретение ОС – 250 000,00 р. |  |  |  |  |
|  |  |
| КУ перечислило 30% предоплаты по условию договора с поставщиком ОС |  |  |  |  |
| При поступлении ОС КУ: |  |  |  |  |
| учреждение зачло ранее уплаченный аванс (30%); |  |  |  |
| перечислило имеющуюся КЗ (70%) |  |  |  |
| БУ перечислило за счет целевой субсидии на иные цели задолженность поставщику за поставленные ОС – 245000,00 р. |  |  |  |  |
| Остаток неиспользованной целевой субсидии на иные цели, в рублях, учреждение вернуло учредителю |  |  |  |  |
| АУ перечислил аванс по договору за услуги Интернет за счет средств ПУ - 7000,00 р. |  |  |  |  |
| Во временное распоряжение БУ поступили денежные средства (залог для исполнения условий контракта от поставщика – 13000,00 р. |  |  |  |  |
| Покупатели рассчитались через электронный терминал (эквайринг) с БУ за полученные услуги – 210000,00 р. |  |  |  |  |
| На счет БУ поступили денежные средства от кредитной организации, осуществляющей обслуживание операций эквайринга |  |  |  |  |
| С лицевого счета КУ в кассу поступили денежные средства на выплаты: |  |  |  |  |
| работникам на оплату суточных в командировке – 6 000,00 р.; |  |  |  |  |
| подотчетным лицам на приобретение канцтоваров – 1200,00 р.; |  |  |  |
| заработной платы сотрудникам – 800 000,00 р. |  |  |  |
| Выдано из кассы: |  |  |  |  |
| суточные; |  |  |  |
| подотчетным лицам на приобретение канцтоваров; |  |  |  |
| заработная плата |  |  |  |
| В кассу поступили средства от подотчетного лица по неиспользованному авансу на покупки канцтоваров – 750,00 р. |  |  |  |  |
| БУ за счет средств от ПУ оплатило четыре путевки в дом отдыха на общую сумму – 96 000 р. |  |  |  |  |
| Учтены полученные путевки в дом отдыха |  |  |  |  |
| Все путевки в дом отдыха выданы работникам |  |  |  |  |
| Водителю казенного учреждения выданы талоны на бензин на сумму – 3 000,00 р. |  |  |  |  |
| Со счета АУ оплачены поступившие от поставщика хозяйственный инвентарь и мебель. Оплата за счет средств ПУ – 25000,00 р. |  |  |  |  |
| За счет средств от ПУ бюджетным учреждением приобретена валюта для стажировки за рубежом 3 000 долл. США, курс доллара на дату покупки – 59,30 р. |  |  |  |  |
| На отчетную дату произведена переоценка денежных средств в валюте. Курс доллара США – 58,90 р. |  |  |  |  |
| КУ перечислено за счет бюджетных средств: |  |  |  |  |
| а) зарплата на счета(карточки) работников – 100 000,00 р.; |  |  |  |  |
| б) суммы НДФЛ в бюджет - 13000,00 р. |  |  |  |  |
|  |  |
| БУ за счет СУ перечислено: |  |  |  |  |
| а) зарплата на счета(карточки) работников – 200 000,00 р.; |  |  |  |  |
| б) суммы НДФЛ в бюджет – 21000,00 р.; |  |  |  |
| в) удержанные суммы алиментов – 5000,00 р.; |  |  |  |
| г) удержанные профвзносы – 2380,00 р. |  |  |  |
| БУ за счет ПУ перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды: |  |  |  |  |
| а) в ПФ – 483 000 р.; |  |  |  |  |
| б) в ФФОМС – 64 500,00 р.; |  |  |  |
| в) в ФСС – 36 200,00 р.; |  |  |  |
| г) в ФСС по травматизму – 2 350,00 р. |  |  |  |
| Получена в кассу выручка от реализации услуг – 53 000,00 р. |  |  |  |  |
| Поступление субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания – 2 281 000,00 р. |  |  |  |  |
| Начисление доходов в сумме субсидии на выполнение государственного задания БУ |  |  |  |  |
| Поступление денежных средств в кассу от виновных лиц в возмещение ущерба – 5 000,00 р. |  |  |  |  |