

Номер конкурсного задания – 1

Содержание конкурсного задания:

Бюджетным учреждением заключен договор № 232 от 01.02.2010 с ОАО «Ветерок» на поставку и установку кондиционера настенного типа за счет бюджетных средств. Цена по договору составила 76 000 рублей, в том числе: стоимость кондиционера – 50 000 рублей, монтажные работы – 26 000 рублей. Предусмотрен авансовый платеж в размере 30 000 рублей.

03.02.2010 перечислен аванс по договору в сумме 30 000 руб.

ОАО «Ветерок» осуществило поставку кондиционера стоимостью 45 000 рублей, о чем свидетельствует товарная накладная № 5 от 10.03.2010. Расчет за поставку кондиционера учреждением произведен 12.03.2010.

В связи с невозможностью по объективным причинам выполнить условия договора в части проведения монтажных работ ОАО «Ветерок» предложило внести в этой части изменения в договор поставки. Дополнительным соглашением № 1 от 12.03.2010 внесены соответствующие изменения в договор поставки.

02.04.2010 заключен договор на проведение работ по монтажу приобретенного кондиционера с ООО «Монтаж» на сумму 25 000 рублей. По окончании работ по монтажу 20.04.2010 объект введен в эксплуатацию, и подписан акт выполненных работ. Оплата работ произведена 23.04.2010.

Укажите все проводки, которыми следует отразить в учете бюджетного учреждения указанные хозяйственные операции. Укажите даты совершения операций и перечень документов, необходимых для оформления бюджетному учреждению. Произведите расчет суммы амортизации по состоянию на 05.06.2010 исходя из максимального срока полезного использования данного объекта основных средств. Все ли приведенные в данном примере действия бюджетного учреждения правомерны?

Ответ:

Первоначальная стоимость кондиционера включает стоимость самого кондиционера и стоимость монтажных работ (п.11 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 30.12.2008г. № 148н, далее – Инструкция № 148н), которая будет учтена на счете 110601310 «Капитальные вложения в основные средства». Первоначально договором № 232 от 01.02.2010г. предусмотрено, что исполнитель поставляет кондиционер и проводит монтажные работы, значит, кассовые расходы учреждения на оплату договора следует относить на статью 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ в полном объеме. При изменении условий договора (дополнительное соглашение № 1 от 12.03.2010г.) и заключении нового договора от 02.04.2010г. на монтажные работы с другим исполнителем указанные расходы необходимо произвести по статье 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ.

№ п/п	Дата	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание операции	Основание для проведения операции
1	2	3	4	5	6	7
1	01.02.2010г.	150103310	150201310	76000	Сумма бюджетных обязательств, принятая получателем бюджетных средств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств	Договор № 232 от 01.02.2010г.
1	2	3	4	5	6	7

2.	01.02.2010г.	150113310	150211310	76000	Сумма бюджетных обязательств, принятая получателем бюджетных средств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год	Договор № 232 от 01.02.2010г.
3.	03.02.2010г.	120619560	130405310	30000	Перечислен аванс, предусмотренный договором	Платежное поручение, выписка по лицевому счету
4.	10.03.2010г.	110601310	130219730	45000	Формирование первоначальной стоимости кондиционера	Товарная накладная № 5 от 10.03.2010г.
5.	10.03.2010г.	130219830	120619660	30000	Зачтен аванс по полученному кондиционеру	Товарная накладная № 5 от 10.03.2010г.
6.	12.03.2010г.	130219830	130405310	15000	Произведена окончательная оплата за поставленный кондиционер	Платежное поручение, выписка по лицевому счету
7.	12.03.2010г.	150103310	150201310	-26000	Изменение суммы принятых бюджетных обязательств в части монтажных работ	Дополнительное соглашение № 1 от 12.03.2010г.
8.	12.03.2010г.	150113310	150211310	-26000	Изменение суммы принятых бюджетных обязательств на текущий финансовый год в части монтажных работ	Дополнительное соглашение № 1 от 12.03.2010г.
9.	02.04.2010г.	150103226	150201226	25000	Сумма бюджетных обязательств, принятая получателем бюджетных средств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств	Договор на проведение работ по монтажу кондиционера от 02.04.2010г.
10.	02.04.2010г.	150113310	150211310	25000	Сумма бюджетных обязательств, принятая получателем бюджетных средств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год	Договор на проведение работ по монтажу кондиционера от 02.04.2010г.
11.	20.04.2010г.	110601310	130209730	25000	Формирование первоначальной стоимости кондиционера в части монтажных работ	Акт выполненных работ
12.	20.04.2010г.	110106310	110601410	70000	Принятие к учету кондиционера по сформированной стоимости	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (ф.0306001) Требование-накладная (ф.0315006)
1	2	3	4	5	6	7

13.	23.04.2010г.	130209830	130405226	25000	Оплата произведенных монтажных работ	Платежное поручение, выписка по лицевому счету
-----	--------------	-----------	-----------	-------	--------------------------------------	--

Кондиционер относится по ОКОФ к 16_2930274 «Кондиционеры бытовые», и включен в 3-ю амортизационную группу со сроком полезного использования свыше 3 до 5 лет включительно (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1).

Начисление амортизации на объекты основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бюджетному учету линейным способом исходя из балансовой стоимости объекта (пп.39,40 Инструкции № 148н). В нашем примере начисление амортизации начинается с 01.05.2010г., так как кондиционер введен в эксплуатацию в апреле. Амортизация на основные средства начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы (п.39 Инструкции № 148н).

Ежемесячная норма амортизации = (1/срок полезного использования, мес.)*100%.

Норма амортизации в нашем случае = (1/60мес.)*100% = 1,6667 %

Ежемесячная сумма амортизации = 70000руб.*1,6667% = 1166,69 руб.

Значит, сумма амортизации на 05.06.2010г.=2333,38руб.(1166,69*2месяца (май и июнь).

В соответствии с пп. в п.8 Постановления Правительства РФ от 31.12.2009г. № 1181 «О мерах по реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» получатели средств бюджета при заключении договоров (государственных контрактов) о поставке товаров, выполнении работ и об оказании услуг, включая договоры, подлежащие оплате за счет средств, полученных от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности, вправе предусматривать авансовые платежи в размере до 30 процентов суммы договора (контракта), но не более 30 процентов лимитов бюджетных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета в 2010 году, - по остальным договорам (контрактам), если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Таким образом, бюджетное учреждение нарушило данное Постановление № 1181 так как должно было перечислить аванс по договору № 232 от 01.02.2010г. в размере 22800 руб. (76000*30%) вместо 30000руб.

Также не было заключено новое дополнительное соглашение в части стоимости кондиционера в размере 45000 руб. вместо 50000 руб. Поэтому не сделаны проводки в части санкционирования расходов бюджета на сумму -5000 руб. по КОСГУ 310.

Дата отправки ответа: 19.10.2010г. 20.10.2010г.

Дата получения ответа оргкомитетом конкурса:

Регистрационный номер участника VI Республиканского конкурса «Бухгалтер-профессионал 2010»