

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Андрей Драгомирович Хлутков
Должность: директор
Дата подписания: 03.12.2024 23:35:19
Уникальный идентификатор:
880f7c07c583b07b775f6604a630281b13ca9fd2

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ
СЛУЖБЫ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ – филиал РАНХиГС**

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ и ФИНАНСОВ
(наименование структурного подразделения (института))

Кафедра менеджмента
(наименование кафедры)

УТВЕРЖДЕНО

Директор СЗИУ РАНХиГС

_____ Хлутков А.Д.

**ПРОГРАММА МАГИСТРАТУРЫ
Управление в здравоохранении**

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ,
Реализуемой без применения электронного(онлайн)курса**

**Б1.В.ДВ.01.01 «Бухгалтерский учёт и финансовый анализ в
здравоохранении»**

(индекс, наименование дисциплины, в соответствии с учебным планом)

38.04.02 Менеджмент

(код, наименование направления подготовки (специальности))

Заочная

(форма(ы) обучения)

Год набора: 2022

Санкт-Петербург, 2022 г.

Автор(ы)–составитель(и):

Профессор кафедры менеджмента д.э.н., профессор Лабудин Александр Васильевич

Заведующий кафедрой менеджмента, д. э. н., профессор Сергеев Игорь Борисович

РПД Б1.В.ДВ.01.01 Бухгалтерский учёт и финансовый анализ в здравоохранении
одобрена на заседании кафедры менеджмента. Протокол от 31.08.2022 № 1.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	4
2.....Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы.....	5
3. Содержание и структура дисциплины.....	6
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся.....	8
5. Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине.....	32
6. Методические материалы по освоению дисциплины.....	50
7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".....	55
7.1. Основная литература.....	55
7.2. Дополнительная литература.....	55
7.3. Нормативные правовые документы.....	55
7.4. Интернет-ресурсы.....	56
7.5. Иные источники.....	56
8. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы.....	56

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы

1.1. Дисциплина Б1.В.ДВ.01.01 Бухгалтерский учёт и финансовый анализ в здравоохранении обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код компонента компетенции	Наименование компонента компетенции
ПКс -4	Способность выявлять, анализировать и оценивать несоответствия между параметрами текущего и будущего состояния организации	ПКс -4.1	Способен оценивать текущее состояние организации и определять параметры ее будущего состояния
		ПКс -4.2	Способен анализировать несоответствия между параметрами текущего и будущего состояний организации

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта) / профессиональные действия	Код компонента компетенции	Результаты обучения
	ПКс -4.1 Способен оценивать текущее состояние организации и определять параметры ее будущего состояния	На уровне знаний: Методики оценки деятельности в соответствии с разработанными показателями
		На уровне умений: Анализировать внутренние (внешние) факторы и условия, влияющие на деятельность организации
		На уровне навыков: Оценка текущего состояния организации и определение параметров будущего состояния организации
	ПКс -4.2 Способен анализировать несоответствия между параметрами текущего и	На уровне знаний: Основы сбора, анализа, систематизации, хранения и поддержания в актуальном состоянии информации бизнес-

	будущего состояний организации	анализа
		На уровне умений: Выявлять, регистрировать, анализировать и классифицировать риски и разрабатывать комплекс мероприятий по их минимизации
		На уровне навыков: Применять информационные технологии в объеме, необходимом для целей бизнес-анализа

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Вид работы	Трудоемкость (в академ. часах / в астрономич. часах)
Общая трудоемкость	216/162
Контактная работа с преподавателем	28/21
Лекции	8/6
Практические занятия	16/12
Лабораторные занятия	-
Консультации	4/3
Практическая подготовка	-
Самостоятельная работа	175
Контроль	13
Формы текущего контроля	Опрос, тестирование, решение задач
Форма промежуточной аттестации	Зачет с оценкой, экзамен

Дисциплина реализуется частично с применением дистанционных образовательных технологий (далее – ДОТ).

Место дисциплины в структуре ОП ВО

Учебная дисциплина Б1.В.ДВ.01.01 «Бухгалтерский учёт и финансовый анализ в здравоохранении» относится к дисциплинам вариативной части Блока 1 «Дисциплины», к дисциплинам по выбору Б1.В.ДВ.1. Дисциплина читается на 1 курсе во 2 семестре и на 2 курсе в 3 семестре для студентов заочной формы обучения. Знания, полученные в результате освоения дисциплины Б1.В.ДВ.01.01 «Бухгалтерский учёт и финансовый анализ в сфере здравоохранения», необходимы при изучении дисциплин Б1.В.ДВ.03.02 «Управление поликлиникой» и Б1.В.ДВ.02.01 «Управление частной медицинской организацией», а также при прохождении преддипломной практики. Формы промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом – зачет с оценкой, экзамен.

Доступ к системе дистанционных образовательных технологий осуществляется каждым обучающимся самостоятельно с любого устройства, и том числе на портале: <https://lms.ranepa.ru/>. Пароль и логин к личному кабинету / профилю предоставляется студенту в деканате.

3. Содержание и структура дисциплины

3.1. Структура дисциплины

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины, час.						Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа с обучающимися преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Тема 1	Основные задачи, принципы, объекты и метод бюджетного учёта. Сфера действия. Нормативное регулирование. Его взаимосвязь с бухгалтерским учётом. Организация бухгалтерского учёта в государственном (муниципальном) и частном учреждении здравоохранения.	37	1	-	2	-	34	О, Т
Тема 2	Учёт нефинансовых активов. Взаимосвязь с учётом внеоборотных и оборотных активов в коммерческом учёте.	33	2	-	3	-	28	О, Т, З
Тема 3	Учёт финансовых активов. Взаимосвязь с учётом денежных средств, финансовых вложений и дебиторских обязательств в коммерческом учёте.	32	1	-	3	-	28	О, Т, З
Консультация		2						
Промежуточная аттестация		4						Зачет с оценкой.
Итого за 1 семестр		108	4	-	8		90	
Тема 4	Учёт обязательств. Взаимосвязь с учётом кредиторских обязательств в коммерческом учёте.	32	1	-	3	-	28	О, Т, З
Тема 5	Учёт и анализ финансовых результатов деятельности организации здравоохранения.	35	2	-	3	-	30	О, Т, З

	Отличия в учёте и анализе финансовых результатов между государственными (муниципальными) и частными организаций.							
Тема 6.	Учёт санкционирования расходов бюджетов.	30	1	-	2	-	27	О, Т, З
Консультация		2						
Промежуточная аттестация		9		-				Экзамен
Итого за 2 семестр		108	4	-	8		85	
Всего:		216/162	8	-	16		175	

Используемые сокращения:

Л – занятия лекционного типа (лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях, обучающимся) ;

ЛР – лабораторные работы (вид занятий семинарского типа) ;

ПЗ – практические занятия (виды занятий семинарского типа за исключением лабораторных работ) ;

КСР – индивидуальная работа обучающихся с педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях (в том числе индивидуальные консультации) ;

ДОТ – занятия, проводимые с применением дистанционных образовательных технологий, в том числе с применением виртуальных аналогов профессиональной деятельности.

СР – самостоятельная работа, осуществляемая без участия педагогических работников организации и (или) лиц, привлекаемых организацией к реализации образовательных программ на иных условиях.

**Примечание:*

О - опрос

Т – тест

З - задача

3.2. Содержание дисциплины

Тема 1. В теме «Основные задачи, принципы, объекты и метод бюджетного учёта. Сфера действия. Нормативное регулирование. Его взаимосвязь с бухгалтерским учётом. Организация бухгалтерского учёта в государственном (муниципальном) и частном учреждении здравоохранения» раскрываются общеметодологические проблемы бюджетного учёта как важнейшей составной части бухгалтерского учёта. Показываются сфера действия и объекты бюджетного учёта. Дается характеристика его метода, основных задач и принципов. Характеризуется система нормативного регулирования бюджетного учёта в Российской Федерации. Показываются принципиальные отличия системы организации бухгалтерского учёта в государственных (муниципальных) и частных учреждениях (организациях) здравоохранения.

Тема 2. «Учёт нефинансовых активов. Взаимосвязь с учётом внеоборотных и оборотных активов в коммерческом учёте». В этой теме даётся характеристика основных правил и требований к учёту нефинансовых активов в государственных (муниципальных) учреждениях. Показывается взаимосвязь и отличия понятий «нефинансовые активы» (в бюджетном учёте) и «внеоборотные и оборотные активы» (в коммерческом учёте), их структуры.

Тема 3. В теме «Учёт финансовых активов. Взаимосвязь с учётом денежных средств, финансовых вложений и дебиторских обязательств в коммерческом учёте» даётся характеристика основных правил и требований к учёту финансовых активов в государственных (муниципальных) учреждениях. Показывается взаимосвязь и отличия понятий «финансовые активы» (в бюджетном учёте) и «денежные средства», «финансовые вложения» и «дебиторские обязательства (задолженности)» (в коммерческом учёте), их структуры.

Тема 4. В теме «Учёт обязательств. Взаимосвязь с учётом кредиторских обязательств в коммерческом учёте» даётся характеристика основных правил и требований к учёту обязательств в государственных и муниципальных учреждениях. Показывается взаимосвязь и отличия понятий «обязательства» (в бюджетном учёте) и «кредиторские обязательства (задолженности)» (в коммерческом учёте), их структуры.

Тема 5. В теме «Учёт и анализ финансовых результатов деятельности организации здравоохранения. Отличия в учёте и анализе финансовых результатов между государственными (муниципальными) и частными организаций» даётся характеристика основных правил и требований к учёту финансовых результатов и их анализу в государственных и муниципальных учреждениях. Показываются отличия в учёте и финансовом анализе финансовых результатов в государственных (муниципальных) и частных учреждениях (организациях).

Тема 6. В теме «Учёт санкционирования расходов бюджетов» раскрываются основные требования к учёту санкционирования расходов бюджета на всех этапах и стадиях бюджетного процесса в государственных (муниципальных) учреждениях.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

4.1. В ходе реализации дисциплины Б1.В.ДВ.01.01 «Бухгалтерский учёт и финансовый анализ в сфере здравоохранения» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

<i>Тема и/или раздел</i>	<i>Методы текущего контроля успеваемости</i>
--------------------------	--

1. Основные задачи, принципы, объекты и метод бюджетного учёта. Сфера действия. Нормативное регулирование. Его взаимосвязь с бухгалтерским учётом. Организация бухгалтерского учёта в государственном (муниципальном) и частном учреждении здравоохранения.	О, Т
2. Учёт нефинансовых активов. Взаимосвязь с учётом внеоборотных и оборотных активов в коммерческом учёте.	О, Т, З
3. Учёт финансовых активов. Взаимосвязь с учётом денежных средств, финансовых вложений и дебиторских обязательств в коммерческом учёте.	О, Т, З
4. Учёт обязательств. Взаимосвязь с учётом кредиторских обязательств в коммерческом учёте.	О, Т, З
5. Учёт и анализ финансовых результатов деятельности организации здравоохранения. Отличия в учёте и анализе финансовых результатов между государственными (муниципальными) и частными организациями.	О, Т, З
6. Учёт санкционирования расходов бюджетов.	О, Т, З

4.2. Типовые материалы текущего контроля успеваемости обучающихся.

4.2.1. Типовые материалы текущего контроля успеваемости обучающихся к теме 1. Основные задачи, принципы, объекты и метод бюджетного учёта. Сфера действия. Нормативное регулирование. Его взаимосвязь с бухгалтерским учётом. Организация бухгалтерского учёта в государственном (муниципальном) и частном учреждении здравоохранения.

Перечень вопросов для опроса:

1. Какие основные задачи перед бухгалтерским учётом ставит Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» №402-ФЗ от 06.12.2011 г.

2. Какие организации ведут учёт по правилам учёта в государственных и муниципальных учреждениях?

3. Какие правила определяют бухгалтерский учёт в частных организациях здравоохранения?

Варианты тестов

1. Кто несет ответственность за организацию бухгалтерского учета в бюджетном учреждении? а) главный бухгалтер; б) руководитель учреждения и главный бухгалтер; в) руководитель учреждения; г) действующим законодательством этот вопрос не урегулирован.

2. Какая организация не является некоммерческой:

а) Не ставящая целью извлечение прибыли и не распределяющая прибыль между участниками;

б) Имеющая целью извлечение прибыли;

в) Финансируемая из бюджета любого уровня;

г) Преследующая любые цели коммерческого и некоммерческого характера.

3. Может ли бюджетное учреждение оказывать платные услуги:

- а) Не может ни при каких обстоятельствах;
- б) Может в случаях, указанных в законодательных и нормативных актах, принятых на региональном и местном уровнях;
- в) Может.
- г) Может в случаях, указанных в Бюджетном Кодексе РФ.

4. Каким документом сформирована единообразная государственная учетная политика бухгалтерского учета для всех бюджетных учреждений? 1-инструкцией №157н; 2-приказом руководителя учреждения; 3-указанием главного распорядителя; 4-указанием органа Федерального казначейства.

5. Вправе ли бюджетное учреждение при необходимости использовать неунифицированные формы первичных документов:

- а) Нет;
 - б) Да;
 - в) Да, при условии соблюдения обязательных реквизитов.
6. Ошибочная запись, обнаруженная до момента представления бухгалтерского баланса и требующая изменений в журнале операций, оформляется следующим образом:
- а) тонкой чертой зачеркиваются неправильные сумма и текст, чтобы можно было прочитать зачеркнутое, и над зачеркнутым пишутся исправленные данные;
 - б) способом "красное сторно" или дополнительной бухгалтерской записью последним днем отчетного периода;
 - в) по способу "красное сторно" или дополнительной бухгалтерской записью датой обнаружения ошибки.

4.2.2. Типовые материалы текущего контроля успеваемости обучающихся к теме 2. Учёт нефинансовых активов. Взаимосвязь с учётом внеоборотных и оборотных активов в коммерческом учёте.

Перечень вопросов для опроса:

- 1. В чём отличия понятий «нефинансовые активы» и «внеоборотные активы»?*
- 2. Какие виды оборотных активов входят в нефинансовые активы?*
- 3. В чём отличия формирования затрат по деятельности, финансируемой из бюджета, и по деятельности, приносящей доход?*

Варианты тестов

1. Каковы критерий отнесения материальных ценностей к основным средствам? а) стоимость, превышающая 10000 рублей за единицу; б) срок полезного использования, превышающий 12 месяцев; в) стоимость, превышающая 50 МРОТ за единицу и срок эксплуатации более 12 месяцев; г) наличие документов, подтверждающих государственную регистрацию объектов недвижимости.

2. Какими бухгалтерскими записями отражается списание прочих материальных запасов, приобретенных в рамках бюджетного финансирования? а) Дт 140101272 Кт 110505440; б) Дт 040101272 Кт 010505440; в) Дт 340101272 Кт 310505440; г) Дт 040103000 Кт 010505440.

3. Какими проводками оформляется списание транспортных средств при их выбытии в рамках предпринимательской деятельности бюджетного учреждения? 1- Дт

010501410, 010405410, 040101172 Кт 010105410; 2- Дт 240101172 Кт 210105410; 3- Дт 210406410, 240101172 Кт 210105410; 4- Дт 040101172 Кт 010105410.

4. На каком синтетическом счете бюджетного учета учитываются нематериальные активы? 1-0 103 00 000; 2-0 103 01 000; 3-0 102 00 000; 4-1 103 01 320.

5. Приведите бухгалтерские записи по выбытию нежилых помещений при безвозмездной передаче подведомственным учреждениям в рамках основной деятельности. 1-Дт 1 304 04 310 Кт 1 101 02 410, Дт 1 104 02 410 Кт 1 304 04 310; 2-Дт 1 401 01 172 Кт 1 101 02 410, Дт 1 104 02 410 Кт 1 401 01 172; 3-Дт 2 401 01 172 Кт 2 101 02 410; 4-Дт 2 104 02 410 Кт 2 101 02 410.

6. В какой оценке отражаются в бюджетном учете и отчетности материальные запасы, приобретенные за счет бюджетных средств? 1-в сумме фактических затрат; 2-в сумме фактических затрат, включая —входной НДС; 3-в нетто оценке; 4-по остаточной стоимости.

7. На каких счетах бюджетного учета осуществляется учет расходов на капитальное строительство? 1-1 101 00 000; 2-1 106 00 000; 3-1 102 00 000; 4-1 103 00 000.

8. Приведите бухгалтерские записи по выбытию основных средств (сооружений) при сдаче их в аренду. 1-Дт 1 401 01 172 Кт 1 101 03 410; 2-Дт 2 401 01 172 Кт 2 101 03 410; 3-Дт 2 104 03 410 Кт 2 101 03 410; 4-выбытие не отражается.

9. Основными средствами в бюджетном учете признаются: а) активы, используемые в процессе деятельности учреждения, не являющиеся продуктами деятельности производства, право собственности на которые должно быть установлено и законодательно закреплено; б) материальные объекты имущества, предназначенные для неоднократного использования в деятельности учреждения более 12 месяцев, независимо от их стоимости; в) материальные ценности, оплаченные учреждением по иногородним поставкам, но не поступившие к концу месяца.

Примеры задач

1. Бюджетное учреждение приобрело в январе 2018 года основное средство, стоимостью 150 000 руб. Стоимость активов согласно данным бухгалтерского баланса учреждения на 01.01.2018 – 1 000 000 руб. сделка совершена без согласия учредителя. Вправе ли суд признать сделку недействительной?

- А) да
 - Б) нет
- 7

2. Федеральное государственное бюджетное учреждение приобретает транспортное средство стоимостью 480 000 руб., в т.ч. НДС – 20%. Учредителем установлен стоимостной критерий отнесения имущества к особо ценному в размере 500 000 руб. Затраты по доставке транспортного средства составили 36 000 руб., в т.ч. НДС – 20%. К какой аналитической группе объектов основных средств (особо ценное, иное движимое имущество) отнести объект, если финансирование приобретения осуществлялось за счет:

- А) субсидии на иные цели;
- Б) приносящей доход деятельности, облагаемой НДС;
- В) приносящей доход деятельности, не облагаемой НДС.

На каком аналитическом счете (0 106 20 000, 0 106 30 000) учесть затраты поставщика, если первичные документы на основное средство поступили в бухгалтерию 30.12.2018, а первичные документы по доставке в следующем финансовом году – 14.01.2019?

По какой балансовой стоимости основное средство будет отражено в бухгалтерском балансе учреждения на 01.01.2019? На отчетную дату объект находился в

состоянии, пригодном для использования по назначению

3. Автономное учреждение приобрело в декабре 2018 года комплект спецодежды (костюм) для охранной службы стоимостью 12 000 руб., в т.ч. НДС – 20%, 10 комплектов постельного белья стоимостью 1 080 руб. каждый, в т.ч. НДС – 20% и новогодние костюмы Деда мороза и Снегурочки стоимостью 9 000 руб. каждый, в т.ч. НДС – 20% с целью многократного использования.

А) кем должно приниматься решение (какими должностными лицами учреждения) о классификации приобретенных объектов в составе основных средств или материальных запасов;

Б) классифицируйте объекты как основные средства или материальные запасы;

В) на каких синтетических счетах будут учтены объекты, если:

- дополнительных затрат по приобретению объектов учреждение не понесло;

- затраты по доставке составили 6 000 руб., в т.ч. НДС – 20%

Г) определите первоначальную стоимость объектов, если приобретение профинансировано за счет:

- приносящей доход деятельности, облагаемой НДС

- приносящей доход деятельности, не облагаемой

НДС.

4. При проведении годовой инвентаризации на складе учреждения выявлены следующие объекты:

- компьютер 1. Не функционирует, так как требуется ремонт. Принято решение о проведении ремонта и дальнейшего использования, так как согласно Плана финансово-хозяйственной деятельности расходование денежных средств на содержание имущества по КОСГУ 225 у учреждения имеются;

- компьютер 2. Не функционирует и принято решение о его списании.

- принтер. Не функционирует. Проведение ремонта нецелесообразно, так как затраты превысят стоимость приобретения аналогичного нового принтера. Согласно Плана финансово-хозяйственной деятельности расходование денежных средств на содержание имущества по КОСГУ 225 у учреждения имеются;

- дизельный генератор, находящийся на консервации. До окончания финансового года планируется расконсервировать объект с целью использования для обогрева помещения в зимнее время.

Согласно учетных данных все объекты учтены на счете 0 101 00 000 на момент проведения инвентаризации.

1) На каких счетах должны быть учтены объекты на отчетную дату? По какой стоимости?

2) Требуется ли внесение указанных объектов в Ведомость расхождений по результатам инвентаризации?

3) Требуется ли проводить инвентаризацию объектов, учтенных забалансом?

4) При проведении инвентаризации следующего финансового года установлено, что компьютер 2 не был утилизирован, поскольку отсутствовали денежные средства для ее проведения. Системным администратором было установлена возможность замены запасных частей на компьютере и последующего использования. Как учесть данные операции? По какой стоимости должен быть принят объект к учету? Какие должностные лица внутри учреждения должны провести оценку стоимости объекта?

5. Учреждение приобрело оборудование (ОЦДИ) стоимостью 240 000 руб., кроме того НДС- 20%. Стоимость услуг по доставке составила 8 400 руб., в т.ч. НДС- 20%. Основное средство принято к учету. Рассчитать и начислить амортизацию за месяц, если оборудование относится к 4 амортизационной группе. Решить задание, если:

А) приобретение профинансировано за счет средств субсидии на выполнение гос. задания

Б) приобретение профинансировано за счет средств от приносящей доход деятельности, облагаемой НДС

В) приобретение профинансировано за счет средств от приносящей доход деятельности. Оборудование будет использоваться как в облагаемой, так и не облагаемой НДС деятельности. В месяце принятия объекта к учету доходы от облагаемой НДС деятельности составили 6 млн. руб., не облагаемой – 4 млн. руб.

Составить бухгалтерские записи.

6. Учреждение продает ранее приобретенные:

Автомобиль балансовой стоимостью 500 000 руб. источник приобретения – субсидия на иные цели.

Автомобиль балансовой стоимостью 500 000 руб., источник приобретения – приносящая доход деятельность. Накопленная амортизация по каждому объекту также одинакова и составляет 400 000 руб. Цена продажи – 130 000 руб.

Сравните налоговые последствия реализации автомобилей по НДС и налогу на прибыль (рассчитайте величину налоговых платежей).

7. Бюджетное учреждение приобрело биометрический терминал для фиксации учета рабочего времени сотрудников при приходе или уходе с работы. На основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов терминал принят к учету как основное средство (в группу иное движимое имущество) 20.01.2019 и в этот же день введен в эксплуатацию. Стоимость терминала 15 600 руб. Оборудование отнесено к 4 амортизационной группе. Источник приобретения - КФО2.

5.1. С какого месяца учреждение должно начислять амортизацию по объекту?

5.2. Рассчитайте амортизацию за месяц.

5.3. В марте 2019 года бухгалтер по учету основных средств на основании данных по счетам 0 101 00 000 и 0 104 00 000 приняла решение о списании терминала с бухгалтерского учета. Оцените правомочность действия бухгалтера на основании положений стандарта «Основные средства».

8. Учреждение ремонтирует генератор (ОЦДИ) балансовой стоимостью 450 000 руб. В процессе ремонта извлечена медь из электродвигателя в количестве 5 кг. Справедливая стоимость меди – 250 руб/кг. Генератор был приобретен за счет субсидии на выполнение гос. задания. Составьте бухгалтерские записи по принятию к учету меди и замене регулятора напряжения стоимостью 9 000 руб. Регулятор напряжения профинансирован за счет приносящей доход деятельности.

9. Учреждением за счет собственных доходов был приобретен автомобиль стоимостью 1 млн. рублей. Начисленная амортизация на годовую отчетную дату (01.01.2020) составила 200 тыс. рублей. При проведении годовой инвентаризации за 2019 год был выявлен внешний признак обесценения – в 2019 году был проведен полный рестайлинг (обновление) данной модели, в связи с чем рыночная цена старых версий существенно снизилась. Комиссией по поступлению и выбытию активов была оценена справедливой стоимости методом рыночных цен. Она составила 650 тыс. рублей. В связи с тем, что остаточная стоимость автомобиля на отчетную дату существенно отличается от справедливой, руководителем учреждения было принято решение провести обесценение актива.

7.1. Впоследствии автомобиль был передан по Акту приемки-передачи другой организации госсектора.

7.2. Впоследствии автомобиль был списан.

Составьте бухгалтерские записи.

4.2.3. Типовые материалы текущего контроля успеваемости обучающихся к теме 3. Учёт финансовых активов. Взаимосвязь с учётом денежных средств, финансовых вложений и дебиторских обязательств в коммерческом учёте.

Перечень вопросов для опроса:

1. Сопоставьте структуру финансовых активов и денежных средств.
2. Почему дебиторские и кредиторские обязательства в бюджетном учёте учитываются на разных счетах?
3. Какие виды финансовых вложений учитываются в бюджетном учёте?

Варианты тестов

1. Какой проводкой отражается получение денежных средств подотчетным лицом на оплату прочих расходов в рамках бюджетной деятельности из кассы учреждения? а) Дт 120811560 Кт 120104610; б) Дт 120104510 Кт 120811660; в) Дт 140101180 Кт 120811660; г) Дт 120104510 Кт 120811660.
2. Какая операция не является поступлением денежных средств по расчетам с дебиторами: а) Дт 2.201.11 Кт 2.205.20; б) Дт 1.201.34 Кт 1.208.22; в) Дт 1.201.11 Кт 1.201.24.
3. На каком синтетическом счете бюджетного учета учитываются объекты, относящиеся к финансовым вложениям? 1- 0 106 00 000; 2- 0 204 00 000; 3- 0 200 00 000; 4- 0 201 00 000.
4. Какой бухгалтерской записью отражается удержание налога на доходы с физического лица с его заработной платы в рамках основной деятельности бюджетного учреждения? 1- Дт 1 302 01 830 Кт 1 303 01 730; 2- Дт 2 302 01 830 Кт 2 302 01 730; 3- Дт 1 401 01 212 Кт 1 303 01 730; 4- Дт 1 303 01 830 Кт 1 201 01 610.

Примеры задач

1. Определить сумму расходов по соответствующим кодам КОСГУ и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Сотрудник бюджетного учреждения направлен в командировку из Казани в Москву с 19 по 25 марта текущего года. Источник финансирования – субсидия на выполнение гос. задания. Денежные средства по заявке получены с лицевого счета учреждения. Из кассы учреждения сотрудником были получены деньги на командировочные расходы на общую сумму 27 300 руб., в т.ч.:

- суточные – 700 руб.
- на проживание в гостинице – 19 600 руб.
- на проезд до места назначения и обратно – 7000 руб.

Авансовый отчет о командировке представлен сотрудником 27 марта на сумму 20 700 руб., в т.ч. расходы по проезду составили 6000 руб., сумма за проживание в гостинице – 14 000 руб. Фактический срок нахождения в командировке соответствует приказу о командировке. С разрешения руководителя перерасход на проживание в гостинице оплачен за счет экономии средств плана финансово-хозяйственной деятельности.

1.1. Остаток денежных средств внесен в кассу учреждения в установленный срок, а из кассы на лицевой счет учреждения.

1.2. Работником не возвращены денежные средства в кассу. 31 марта текущего года начислена заработная плата работнику 20 000 руб. Источник начисления заработной платы – субсидия на выполнение гос. задания. Определить размер удержаний по невозвращенным средствам по командировке, если работнику предоставляются стандартные вычеты на детей. Первому ребенку сотрудника 25 лет, второму – 23 года,

является студентом заочной формы обучения, третьему ребенку исполнилось 18 лет 01 марта текущего года. Приказ руководителя об удержании имеется.

1.3. Работником не возвращены денежные средства в кассу. 31 марта текущего года начислена заработная плата работнику 20 000 руб. Определить размер удержаний по невозвращенным средствам по командировке, если работнику предоставляются стандартные вычеты на детей. У работника один ребенок-инвалид, 17 лет. Приказ руководителя об удержании имеется.

1.4. Работником не возвращены денежные средства в кассу. 31 марта текущего года начислена заработная плата работнику 20 000 руб. Определить размер удержаний по невозвращенным средствам по командировке, если работнику предоставляются стандартные вычеты на детей. У работника один ребенок, 17 лет, на которого удерживается 25% дохода работника по алиментам.

1.5. Работником не возвращены денежные средства в кассу. 31 марта текущего года работник уволился. Удержания из заработной платы работник оспаривает. Подано исковое заявление в суд и получено положительное решение суда в пользу организации. Работником внесены денежные средства в кассу учреждения.

2. Отразить операции на счетах. Бюджетное учреждение театр 20.12.2019 перечислено поставщику за приобретение мягкого инвентаря (цель приобретения – использование в приносящей доход деятельности) 50 000 руб. В связи с неисполнением поставщиком обязательств должником возвращен аванс на лицевой счет учреждения 01.02.2020.

3. Сформировать показатели отчета о движении денежных средств бюджетного учреждения.

Поступления в отчетном финансовом году:

- на лицевой счет зачислены доходы от оказания платных услуг в сумме 100 000,00 руб.;

- на лицевой счет зачислена субсидия на выполнение госзадания в сумме 5 000 000,00 руб.;

- на отдельный лицевой счет зачислена субсидия на иные цели в сумме 2 000 000,00 руб.;

- на отдельный лицевой счет зачислен возврат дебиторской задолженности (восстановление расходов прошлых лет), образовавшейся в прошлом финансовом году за счет средств целевой субсидии, в сумме 3 500,00 руб.;

- на лицевой счет зачислены денежные средства, выбывшие из кассы учреждения, в сумме 50 000,00 рублей (в рамках приносящей доход деятельности);

- на лицевой счет зачислено обеспечение исполнения контракта в сумме 200 000,00 руб.;

- на лицевой счет зачислен возврат аванса, перечисленного контрагенту в текущем году за счет средств субсидии на госзадание для приобретения материальных запасов, в сумме 5 000,00 руб.

С лицевого счета за счет средств субсидии на выполнение госзадания перечислены денежные средства в сумме 4 404 000,00 руб., в том числе:

а) заработная плата 2 000 000,00 руб.,

б) страховые взносы 604 000,00 руб.,

в) коммунальных услуг в сумме 1 000 000,00 руб.,

г) налог на имущество 100 000,00 руб.,

д) приобретение материальных запасов 700 000,00 руб.;

- с лицевого счета возвращена сумма ранее предоставленного обеспечения исполнения контракта в сумме 150 000,00 руб.;

- с лицевого счета осуществлен возврат доходов, полученных в текущем году в счет оплаты за услуги, которые не были оказаны учреждением, в сумме 550,00 руб.

4. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета. Учреждение с целью приобретения материальных запасов на сумму 28.320 руб. (в том числе НДС – 4.320 руб.), перечислило поставщику аванс в размере 20 процентов от стоимости запасов – 5.664 руб.

Получив аванс, поставщик отказался выполнять условия договора. До конца года аванс не был возвращен и на основании письменной претензии поставщику, учреждение перенесло величину выплаченного аванса на задолженность по ущербу.

5. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета. Выданы из кассы подотчетному лицу (тренеру) суточные – 1000 руб., на оплату проезда 7500 руб., на проживание несовершеннолетних спортсменов 8 500 руб. (не являются сотрудниками учреждения). Утвержден авансовый отчет в сумме 17 000 руб.

6. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета. Сальдо на начало периода по счету 4 101 00 000 равно нулю (в целях упрощения примера).

15.06.20 учреждением от учредителя получен автомобиль (ОЦДИ) балансовой стоимостью 500 000 руб. (сумма начисленной амортизации - 300 000 руб.). Учтены вложения учредителя по балансовой стоимости.

30.06.20 учреждение приобрело за счет средств субсидии на выполнение госзадания ноутбук (иное движимое имущество) стоимостью 23 600 руб. (в т.ч НДС - 3 600 руб.).

4.2.4. Типовые материалы текущего контроля успеваемости обучающихся к теме 4. Учёт обязательств. Взаимосвязь с учётом кредиторских обязательств в коммерческом учёте.

Перечень вопросов для опроса:

1. Как разделяются расчёты по кредиторским обязательствам в бюджетном учёте?

2. Почему расчёты по налогам и сборам и расчёты с государственными внебюджетными фондами объединены в бюджетном учёте в рамках одного счёта, а в коммерческом учёте они разделены по разным счетам?

3. В чём суть принципа выделения кредиторских обязательств в бюджетном учёте?

Варианты тестов

1. Какая форма оплаты труда преимущественно применяется в бюджетных учреждениях:

а) процент от выручки; б) повременная; в) сдельная

2. Какими бухгалтерскими записями отражаются суммы расходов бюджетного учреждения за счет предпринимательской деятельности на оплату труда? 1-Дт 2 401 01 210 Кт 2 302 01 730; 2-Дт 0 401 03 000 Кт 2 401 01 210; 3-Дт 1 401 01 210 Кт 1 302 01 730; 4-Дт 2 302 01 830 Кт 2 201 04 610.

3. Приведите бухгалтерские записи по отражению депонированной заработной платы в рамках основной деятельности бюджетного учреждения? 1-Дт 1 302 01 830 Кт 1 304 02 730; 2-Дт 1 302 01 730 Кт 1 303 01 830; 3-Дт 1 304 02 730 Кт 1 201 01 610; 4-Дт 3 302 01 730 Кт 2 304 02 830.

Примеры задач

1. Автономное учреждение заключает в феврале 2018 года кредитную сделку на сумму 500 000 руб. Стоимость активов по данным бухгалтерского баланса на 01.01.2018 – 3 000 000 руб. Оцените риски учреждения:

- А) автономные учреждения не имеют права вступать в кредитные сделки
- Б) необходимо одобрение сделки наблюдательным советом

2. Автономное учреждение заключило договор аренды помещения с коммерческой организацией с 01.01.2020 на 12 месяцев. Размер ежемесячной арендной платы составляет 60 000 руб., в т.ч. НДС 20%. Какую сумму доходов учреждение должно отразить в ПФХД, если:

- А) внесение арендной платы осуществляется авансом не позднее 10 числа каждого месяца;
- Б) внесение арендной платы осуществляется не позднее 10 числа месяца, следующего за месяцем оказания услуг.

3. Определить сумму расходов по соответствующим кодам КОСГУ и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Библиотека заключила договор подряда на реставрацию библиотечного фонда со студентами образовательного учреждения. По окончании работ выплачивается вознаграждение в размере 25 000 руб.

4. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета. Студентам начислена стипендия, финансируемая за счет субсидии на иные цели, которая перечислена им на пластиковые карты, в размере 90 000 руб.

5. Учреждение получает от своего филиала, наделенного правом ведения бухгалтерского учета, основное средство (ОЦДИ) - оборудование.

Первоначальная стоимость - 1 350 000 руб. На момент передачи по этому основному средству в бухгалтерском учете филиала была начислена амортизация в размере 270 000 руб.

6. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета. Бюджетному медицинскому учреждению была выделена целевая субсидия в размере 500 000 руб. на приобретение дорогостоящего оборудования (ОЦДИ).

Учреждение по итогам проведения конкурсных процедур определило поставщика, заключило с ним контракт, уплатило аванс в размере 30% стоимости.

В обусловленные контрактом сроки оборудование было поставлено, и учреждение произвело окончательный расчет с поставщиком.

4.2.5. Типовые материалы текущего контроля успеваемости обучающихся к теме 5. Учёт и анализ финансовых результатов деятельности организации здравоохранения. Отличия в учёте и анализе финансовых результатов между государственными (муниципальными) и частными организаций.

Перечень вопросов для опроса:

1. В чём суть отсутствия сальдирования по счёту учёта финансовых результатов в течение финансового года в бюджетном учёте?

2. В чём суть разделения учёта финансовых результатов по методу начисления и кассового метода в бюджетном учёте?

3. В чём отличия учёта финансовых результатов в бюджетном и коммерческом учёте?

Варианты тестов

1. Как часто определяется прибыль от предпринимательской деятельности в бухгалтерском учете бюджетного учреждения? а) ежеквартально; б) ежемесячно; в) по итогам года; г) не производится.

2. Какая бухгалтерская запись отражает отнесение в конце года текущего положительного финансового результата на прошлые отчетные периоды для закрытия счета 401: а) Дт 1.401.10 Кт 1.401.30; б) Дт 1.401.30 Кт 1.401.20; в) Дт 2.205.30 Кт 2.401.10.

3. За какие периоды в течение финансового года формируется и представляется бюджетная отчетность главными распорядителями (распорядителями), получателями средств бюджета? 1-за год; 2-за полугодие, 9-месяцев, за год; 3-ежемесячно, ежеквартально, за год; 4-ежеквартально.

4. Бюджетное учреждение в порядке ведения учета и составления отчетности использует:

- а) кассовый метод;
- б) метод начислений;
- в) модифицированный метод начислений;

5. По какому коду вида деятельности счета бюджетного учета отражаются объекты, приобретенные за средств от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности бюджетного учреждения? 1-1; 2-2; 3-3; 4-4.

6. Проводится ли инвентаризация объектов, отражаемых на забалансовых счетах? 1-проводится одновременно с инвентаризацией объектов, отражаемых в балансе, но оформляется отдельной описью; 2-не проводится; 3-проводится раз в три года; 4-проводится раз в пять лет.

Примеры задач

1. Грантодатель предоставляет грант бюджетному учреждению на проведение научных исследований. Условиями предоставления гранта предусмотрена необходимость отчета бюджетного учреждения о произведенных расходах. Соглашение о предоставлении гранта подписано 15.01.2019 в сумме 38 2 000 000 руб., денежные средства перечислены в полном объеме учреждению 20.01.2019, отчет о расходах утвержден грантодателем 15.05.2019 в сумме 1 850 000 руб. Остаток денежных средств возвращен грантодателю 20.05.2019. Каким образом данные операции повлияют на бухгалтерскую отчетность учреждения?

2. По договору дарения от 20.01.2019 школа получила 21.01.2019 от физического лица 10 000 руб. Даритель не устанавливает в договоре цели использования имущества. Каким образом данная операция повлияет на бухгалтерскую отчетность учреждения?

3. Учреждение произвело оплату страховой премии 90 тыс. руб. по договору ДМС работников 30 июня 2018 года. Срок действия договора – с 1 июля 2018 года по 30 июня 2019 года. Определите влияние указанных операций на бухгалтерскую отчетность учреждения. В соответствии с учетной политикой указанные расходы списываются равномерно в течение срока действия договора ежемесячно на финансовые результаты учреждения.

4. По приборам учета и исходя из действующих тарифов в учреждении определили, что расходы на оплату услуг по поставке электроэнергии за декабрь 2018 года составят 12 800 рублей. Отчетная дата – 20.01.2019. Поступили документы за потребленную в декабре электроэнергию 21.01.2019 на сумму 12 700 руб. Источник финансирования расходов – субсидия на выполнение государственного задания.

Учетной политикой учреждения предусмотрено формирование резерва по обязательствам, по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по размеру в виду отсутствия первичных документов. В какой сумме будут признаны расходы учреждения за 2018 год? В какой сумме будут отражены обязательства в бухгалтерском балансе на 01.01.2019?

5. Медицинское учреждение в соответствии с реестром счетов начислило доход от оказания медицинских услуг по программе ОМС в сумме 3 млн. рублей. Сумма была в

полном объеме перечислена на лицевой счет учреждения. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

6. Учетной политикой установлено, что резерв формируется путем ежемесячных начислений на последнее число каждого месяца:

в части сумм отпускных – 100 000 руб.;

в части страховых взносов, подлежащих начислению с отпускных, – 30 200 руб. В феврале 2016 года (09.02) работник ушел в отпуск и ему были начислены отпускные в сумме 10 000 руб. и страховые взносы в сумме 3 020 руб. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

7. Бюджетное учреждение в рамках приносящей доход деятельности реализует абонементы на посещение спортивного центра. 20 сентября 2014 г. продан абонемент, действующий в течение IV квартала, стоимостью 6000 руб. (без НДС). Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

4.2.6. Типовые материалы текущего контроля успеваемости обучающихся к теме 6. Учёт санкционирования расходов бюджетов.

Перечень вопросов для опроса:

1. Какие стадии исполнения бюджета определены Бюджетным кодексом РФ?

2. Что представляет собой санкционирование бюджетных обязательств?

3. Что представляет собой принятие бюджетных обязательств?

Варианты тестов

1. Доходы, фактически полученные бюджетным учреждением от оказания платных услуг направляются:

а) В доход федерального бюджета;

б) В доход соответствующего бюджета в зависимости от подчиненности учреждения;

в) На финансирование расходов данных бюджетных учреждений.

2. Являются ли бюджетные учреждения участниками бюджетного процесса:

а) Являются;

б) Не являются;

в) Являются в особых случаях, определенных действующим законодательством.

3. Из скольких уровней состоит бюджетная система РФ:

а) 3: федеральный бюджет, бюджеты субъектов РФ, местные бюджеты;

б) 4: федеральный бюджет, бюджеты субъектов РФ, местные бюджеты, бюджеты городских и местных поселений;

в) 2: федеральный бюджет, бюджеты субъектов РФ.

4. В чем заключается принцип сбалансированности бюджета:

а) объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета;

б) при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса должны исходить из необходимости достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств;

в) все доходы, расходы и источники финансирования дефицитов бюджетов в обязательном порядке и в полном объеме отражаются в соответствующих бюджетах.

Примеры задач

1. В 2019 году учредитель перечислил на выполнение государственного задания автономному учреждению культуры 5 000 000 руб. В течение отчетного периода учреждением израсходованы суммы субсидии в размере 4 900 000 руб. Согласно гос. заданию общее число посещений должно составлять не менее 40 000 посетителей. Утвержденный объем нормативных затрат на единицу услуги – 125 руб. Объем допустимых отклонений – 10%. Рассчитать сумму субсидии, которое учреждение обязано вернуть по требованию учредителя по окончании финансового года, если:

А) число посещений в 2018 году составило 40 500 посетителей

Б) число посещений в 2018 году составило 37 000 посетителей

В) число посещений составило 35 000 посетителей.

2. За счет каких источников финансирования учреждение должно покрыть возврат субсидии учредителю, если на момент возврата:

А) на лицевом счете по госзаданию остаток 100 000 руб., лицевом счете по субсидии на иные цели – 600 000 руб., лицевом счете по ПДД – 2 000 000 руб.

Б) на лицевом счете по госзаданию остаток 100 000 руб., лицевом счете по субсидии на иные цели – 600 000 руб., лицевом счете по ПДД – 20 000 руб.

3. В течение отчетного финансового года медицинское учреждение за счет средств ОМС осуществило следующие расходы:

- приобрело медицинское оборудование стоимостью 300 000 рублей., также терминал по выдаче талонов для платных пациентов стоимостью 90 000 рублей. Оборудование используется для оказания бесплатных медицинских услуг.(Размер ограничений приобретения основных средств за счет средств ОМС, указанный в Территориальной программе ОМС совпадает с размером ограничений, указанным в федеральном законе «Об обязательном медицинском страховании» от 29.11.2010 №326-ФЗ);

-приобрело медикаменты стоимостью 600 000 рублей, из которых 500 000 рублей потрачено на лечение бесплатных пациентов, 100 000 рублей – на платных;

- приобретены продукты питания для столовой стоимостью 200 00 рублей, из которых 160 000 рублей потрачено на бесплатных пациентов, 40 000 рублей – на платных;

-начислена заработная плата медицинскому персоналу 600 000 рублей, в том числе 30 000 рублей доплаты за работу во вредных условиях труда. Спецоценка условий труда не производилась.

Какая сумма средств нецелевого использования (с учетом санкций) подлежит возврату медицинским учреждением в систему ОМС?

Количество дней просрочки исполнения требований территориального фонда ОМС – 150 дней. Ставка рефинансирования на день предъявления требований – 6%.

4. Бюджетное учреждение 12.01.2019 года заключило Соглашение о выделении субсидии на выполнение гос. задания на 2019 год в сумме 100 млн. рублей. График выделения субсидии предполагает ежеквартальное перечисление по ¼ суммы субсидии 20 января, 20 апреля, 20 июля и 20 октября с ежеквартальным отчетом. Промежуточные отчеты о выполнении государственного задания утверждены учредителем за первый квартал - 10 апреля, за второй квартал – 10 июля, за третий квартал – 10 октября. Государственное задание за первый квартал выполнено в размере 100% (на 25 000 000

руб.), за второй квартал – 80% в связи с уменьшением спроса на продукцию (на 20 000 000 руб.). По решению учредителя годовой объем субсидии, подлежащий перечислению в третьем и четвертом кварталах уменьшен на 10 млн.рублей. Государственное задание за третий и четвертый квартал выполнено в размере 100% (на 20 000 000 руб. ежеквартально). Каким образом данные операции повлияют на бухгалтерскую отчетность учреждения?

5. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Бюджетным учреждением 20.12.18 заключено Соглашение о предоставлении субсидии на выполнение гос. задания на очередной финансовый год в размере 40 000 000 рублей. Датой предоставления субсидии в очередном финансовом году установлено 12 число первого месяца в квартале (ежеквартально в размере 25% от общей суммы).

13.01.19 на лицевой счет учреждения зачислены средства субсидии в сумме 10 000 000 рублей за 1-й квартал.

6. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

План ФХД на текущий финансовый год (2019 год) утвержден бюджетному учреждению до начала года (в 2018 году).

Плановые назначения по оплате труда в рамках приносящей доход деятельности - 10 000 000,00 руб.

Плановые назначения по начислениям на оплату труда в рамках приносящей доход деятельности - 3 020 000,00 руб.

7. Согласно ПФХД на 2019 год по КОСГУ 310 запланированы обязательства в сумме 2 000 000 руб.

Отражены плановые назначения по расходам. В единой информационной системе размещено извещение о проведении закупки оборудования в феврале 2019 года. Начальная (максимальная) цена, указанная в извещении об осуществлении закупки, равна 900 000 руб. Отражено принимаемое обязательство на основании извещения. Что означает сальдо по счету 4 506 10 310 в сумме 1 100 000 руб.?

Бюджетное учреждение заключило контракт на поставку оборудования стоимостью 800 000 руб. Принято обязательство 800 000 руб. Уточнена сумма обязательства при заключении контракта по результатам конкурсных процедур. Что означает сальдо по счету 4 502 11 310 в сумме 800 000 руб.?

Отражена поставка оборудования на основании счет-фактуры и накладной ТОРГ-12 стоимостью 800 000 руб.

Согласно Плана финансово-хозяйственной деятельности по КФО 2 на текущий финансовый год утверждены плановые назначения по следующим видам расходов, представленным в таблице 1.

Таблица

Исходная информация о плановых назначениях учреждения Вид расхода	Сумма, руб.
Расходы на оплату труда по трудовым договорам	6 000 000
Страховые взносы на оплату труда по трудовым договорам	1 812 000
Расходы на вознаграждения физическим лицам по гражданско-правовым договорам	3 000 000
Страховые взносы на вознаграждения физическим лицам по гражданско-правовым договорам	813 000

Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	300 000
--	---------

В январе месяце отражены следующие хозяйственные операции

1. Начислена заработная плата за январь штатным сотрудникам 500 000 руб.
2. Начислены страховые взносы на заработную плату штатным сотрудникам - ? руб. Примечание. Тариф взносов на страхование от несчастных случаев - 0,2%.
3. Отражены принимаемые обязательства в размере начальной (максимальной) цены контракта при определении поставщиков горюче-смазочных материалов с использованием конкурентных способов определения поставщиков в сумме 200 000 руб.
4. Заключены гражданско-правовые договора с физическими лицами на проведение ремонта помещений на 500 000 руб.
5. Приняты работы по ремонту помещений, выполненные физическими лицами, на основании актов на сумму 350 000 руб.
6. Начислены страховые взносы на вознаграждения физических лиц по договорам гражданско-правового характера. Договор не предусматривает обязанность начисления взносов на страхование от несчастных случаев.

Составить бухгалтерские записи (включая операции санкционирования). Сформировать отчет об обязательствах на 01.01.2019.

2. Согласно Плана финансово-хозяйственной деятельности по КФО 4 на текущий финансовый год утверждены плановые назначения по следующим видам расходов, представленным в таблице.

Таблица

Исходная информация о плановых назначениях учреждения Вид расхода	Сумма, руб.
Расходы на оплату труда по трудовым договорам	5 000 000
Страховые взносы на оплату труда по трудовым договорам	1 510 000
Расходы на вознаграждения физическим лицам по гражданско-правовым договорам	2 000 000
Страховые взносы на вознаграждения физическим лицам по гражданско-правовым договорам	542 000
Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях	250 000

В январе месяце отражены следующие хозяйственные операции

1. Начислена зарплата за январь штатным сотрудникам 400 000 руб.
2. Начислены страховые взносы на заработную плату штатным сотрудникам - ? Тариф взносов на страхование от несчастных случаев - 0,2%.

3. Отражены принимаемые обязательства в размере начальной цены контракта при определении поставщиков препаратов с использованием конкурентных способов определения поставщиков в сумме 190 000 руб.

4. Заключены договоры с поставщиков на поставку лекарственных препаратов по результатам конкурсных процедур на сумму 180 000 руб. и отражена сумма экономии на счетах санкционирования

5. Приняты к учету лекарственные препараты (иное движимое имущество), поступившие от поставщика, на сумму 90 000 руб.

6. Перечислено с лицевого счета поставщику лекарственных препаратов на сумму 90 000 руб.

Составить бухгалтерские записи (включая операции санкционирования).

Сформировать отчет об обязательствах на 01 февраля 2019 года.

5. Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине

5.1. Зачет с оценкой и экзамен проводятся с применением следующих методов (средств): в форме устного ответа по билетам, каждый билет включает в себя два вопроса. На промежуточную аттестацию выносится материал в объеме, предусмотренном рабочей программой учебной дисциплины. При реализации промежуточной аттестации в ЭО/ДОТ может быть использовано тестирование в LMS Moodle с прокторингом. По результатам сдачи зачета с оценкой и экзамена проставляются оценки «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

5.2. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Компонент компетенции	Промежуточный/ключевой индикатор оценивания	Критерий оценивания
ПКс-4.1 Способен оценивать текущее состояние организации и определяет параметры ее будущего состояния	Оценивает текущее состояние организации и определяет параметры ее будущего состояния	Студент знает: - принятые в организации стандарты; - структуру и содержание экономических разделов планов предприятия; - методику и методологию расчета основных экономических показателей.
ПКс-4.2 Способен анализировать несоответствия между параметрами текущего и будущего состояний организации	Анализирует несоответствия между параметрами текущего и будущего состояний организации	Студент владеет: - формами представления результатов работы предприятия; - навыками планирования экономических показателей; - приемами систематизации экономических показателей;

		<ul style="list-style-type: none"> - методами проведения анализа производственно-хозяйственной деятельности; - навыками планирования производственной программы и управлению экономическими показателями.
--	--	---

Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации

Перечень вопросов для подготовки к зачету с оценкой

1. Предмет учёта в государственных и муниципальных учреждениях.
2. Объекты учёта в государственных и муниципальных учреждениях.
3. Методы учёта в государственных и муниципальных учреждениях.
4. Правовой статус казенных учреждений и особенности учёта в них.
5. Правовой статус бюджетных учреждений и особенности учёта в них.
6. Правовой статус автономных учреждений и особенности учёта в них.
7. Учётная политика государственных и муниципальных учреждений.
8. Этапы реформы учёта в государственных и муниципальных учреждениях.
9. Этапы реформы системы государственных и муниципальных учреждений.
10. Взаимосвязь бюджетного учёта и бюджетной классификации.
11. Отчётность в государственных и муниципальных учреждениях: её состав, адреса и сроки представления.
12. Особенности бюджетной отчётности.
13. Инвентаризация в государственных и муниципальных учреждениях.
14. Документооборот в государственных и муниципальных учреждениях.
15. Единый план бухгалтерского учёта в государственных и муниципальных учреждениях как основной документ учёта в общественном секторе экономики.
16. Учёт нефинансовых активов: их состав и структура.
17. Учёт финансовых активов: их состав и структура.
18. Амортизация отдельных видов нефинансовых активов.
19. Особенности учёта основных средств.
20. Особенности учёта нематериальных активов.
21. Особенности учёта непроектированных активов.
22. Особенности учёта материальных запасов.
23. Особенности учёта денежных средств.
24. Особенности учёта финансовых вложений.
25. Особенности учёта дебиторской задолженности.

Перечень вопросов для подготовки к экзамену

1. Учёт обязательств: их состав и структура.
2. Особенности учёта авансов.
3. Особенности учёта расчётов с подотчётными лицами.

4. Особенности учёта расчётов с бюджетом и внебюджетными государственными фондами.
5. Особенности учёта расчётов по недостачам и ущербу.
6. Особенности учёта расчётов по кредитам и займам.
7. Учёт финансовых результатов.
8. Учёт затрат по платным работам и услугам.
9. Учёт санкционирования расходов бюджета.
10. Учёт на забалансовых счетах. Классификация забалансовых счетов.
11. Структура счёта бюджетного учёта.
12. Классификация операций сектора государственного управления.
13. Классификация видов источников финансирования деятельности государственного и муниципального учреждения.
14. Полномочия руководителя государственного и муниципального учёта в части бухгалтерского учёта.
15. Полномочия главного бухгалтера государственного и муниципального учреждения.
16. Организация внутреннего финансового контроля в государственном и муниципальном учреждении.
17. Контрольные полномочия Федерального казначейства.
18. Этапы исполнения бюджета по расходам.
19. Санкционирование исполнения расходов бюджета.
20. Расходные обязательства.
21. Бюджетные обязательства и бюджетные ассигнования. Лимит бюджетных обязательств.
22. Денежные обязательства.
23. Публичные и публичные нормативные обязательства.
24. Структура участников бюджетного процесса.
25. Бюджетные полномочия казенного учреждения.
26. Бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств.
27. Бюджетные полномочия распорядителя бюджетных средств.
28. Бюджетные полномочия финансового органа.
29. Принцип единства кассы. Кассовое обслуживание исполнения бюджетов.
30. Учёт аренды в государственных и муниципальных учреждениях: общие принципы.
31. Учёт неоперационной (финансовой) аренды в государственных и муниципальных учреждениях.
32. Учёт операционной аренды в государственных и муниципальных учреждениях.
33. Обесценение активов в бюджетном учёте: общие принципы.
34. Учёт в государственных и муниципальных учреждениях обесценения активов, генерирующих денежные потоки.
35. Учёт в государственных и муниципальных учреждениях обесценения активов, не генерирующих денежные потоки.

Шкала оценивания.

Оценка результатов производится на основе Положения о текущем контроле успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации обходящихся по

образовательным программам среднего профессионального и высшего образования в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», утвержденного Приказом Ректора РАНХиГС при Президенте РФ от 30.01.2018 г. № 02-66 (п.10 раздела 3 (первый абзац) и п.11), а также Решения Ученого совета Северо-западного института управления РАНХиГС при Президенте РФ от 19.06.2018, протокол № 11

Зачет с оценкой и экзамен проводит преподаватель по всем темам дисциплины. Знания, умения, навыки студента при проведении промежуточной аттестации оцениваются по традиционной пятибалльной шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно». Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного данной рабочей программой.

Оценка	Требования к знаниям
«отлично»	<p>Ответ отличается четкой логикой и знанием материала в рамках обязательного курса. Точное понимание каждого вопроса. Вопросы раскрыты достаточно полно и правильно. Безупречное знание базовой терминологии, умение раскрыть содержание терминов и понятий. Знание актуальных проблем, поднимавшихся в лекционном курсе.</p> <p>Делаются обоснованные выводы. Соблюдаются нормы литературной речи. Базовые умения и навыки сформированы отлично.</p>
«хорошо»	<p>Вопросы раскрыты полно и правильно. Хорошее знание базовой терминологии, есть отдельные дефекты логики и содержания ответов.</p> <p>На все вопросы даны правильные ответы. Студент осведомлен о проблемах, поднимавшихся в лекционном курсе. Умеет раскрыть и прокомментировать содержание терминов и понятий.</p> <p>Ответы на поставленные вопросы излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений. Не в полной мере раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями.</p>
«удовлетворительно»	<p>Ответы на вопросы даны в целом правильно, однако неполно. Логика ответов недостаточно хорошо выстроена. Пропущен ряд важных деталей или, напротив, при ответе затрагиваются посторонние вопросы. Базовая терминология в целом усвоена.</p> <p>Материал излагается непоследовательно, сбивчиво, не представляет определенной системы знаний по дисциплине.</p> <p>Не раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Не проводится анализ. Выводы отсутствуют.</p> <p>Ответы на вопросы даны в целом правильно, но имеется ряд серьезных дефектов логики и содержания ответов. Базовая терминология усвоена в достаточном объеме.</p>
«неудовлетворительно»	<p>Знания по программе дисциплины полностью отсутствуют, студент не в состоянии грамотно сформулировать ответ на экзаменационные вопросы.</p> <p>Экзаменуемый не может в полной мере раскрыть содержание ни одного вопроса, не знает содержание основных терминов и</p>

	<p>понятий.</p> <p>Студент имеет фрагментарное представление о содержании дисциплины, но в знаниях имеются существенные пробелы и в целом материал не усвоен.</p> <p>Базовые умения и навыки сформированы очень слабо, экзаменуемый не в состоянии выбрать методы организации исследований и исследовательские стратегии, не способен обосновать выбор источников данных для проведения исследований.</p> <p>Студент не в состоянии дать ответы на дополнительные вопросы. Имеются заметные нарушения норм литературной речи.</p> <p>Студент не принимал участия в выполнении заданий текущего контроля на протяжении периода обучения. Не способен практически применять знания и навыки, полученные в ходе изучения дисциплины.</p>
--	---

6. Методические материалы по освоению дисциплины

Рабочей программой дисциплины предусмотрены следующие виды аудиторных занятий: лекции, практические занятия, а также внеаудиторная самостоятельная работы студентов. На лекциях рассматриваются наиболее сложный материал дисциплины. Лекция сопровождается презентациями, компьютерными текстами лекции, что позволяет студенту самостоятельно работать над повторением и закреплением лекционного материала. Практические занятия предназначены для индивидуальной или групповой работы студентов по решению конкретных задач и выполнению заданий. Каждое практическое занятие сопровождается домашними заданиями, выдаваемыми студентам для решения во внеаудиторное время.

Для активизации работы студентов во время контактной работы с преподавателем практические занятия проводятся в форме устного ответа на вопросы. Ниже предлагаются вопросы для самопроверки студентов по итогам самостоятельной работы по каждой теме дисциплины с соответствующим перечнем литературных и иных информационных источников.

Заочная формы обучения

Наименование темы или раздела дисциплины	Трудоемкость, час. заочная форма	Список рекомендуемой литературы		Вопросы для самопроверки
		Основная (№ из перечня)	Дополнительная (№ из перечня)	
Основные задачи, принципы, объекты и метод бюджетного учёта. Сфера действия. Нормативное регулирование. Его взаимосвязь с бухгалтерским учётом.	34	1-4	1	<ol style="list-style-type: none"> 1. Задачи бюджетного учёта. 2. Принципы бюджетного учёта. 3. Объекты бюджетного учёта. 4. Метод бюджетного учёта. 5. Сфера действия бюджетного учёта.

Наименование темы или раздела дисциплины	Трудоемкость, час. заочная форма	Список рекомендуемой литературы		Вопросы для самопроверки
		Основная (№ из перечня)	Дополнительная (№ из перечня)	
Организация бухгалтерского учёта в государственном (муниципальном) и частном учреждении здравоохранения.				6. Нормативное регулирование бюджетного учёта. 7. Организация бухгалтерского учёта в государственном (муниципальном) учреждении здравоохранения. 8. Организация бухгалтерского учёта в частной организации здравоохранения.
Учёт нефинансовых активов. Взаимосвязь с учётом внеоборотных и оборотных активов в коммерческом учёте.	28	1-4	1	1. Структура нефинансовых активов. 2. Учёт основных средств. 3. Учёт нематериальных активов. 4. Учёт произведенных активов. 5. Учёт биологических активов. 6. Учёт материально-производственных запасов. 7. Учёт затрат на деятельность, приносящую доходы.
Учёт финансовых активов. Взаимосвязь с учётом денежных средств, финансовых вложений и дебиторских обязательств в коммерческом учёте.	28	1-4	1	1. Структура финансовых активов. 2. Учёт денежных средств. 3. Учёт дебиторских задолженностей. 4. Учёт финансовых вложений. 5. Учёт недостач и потерь от порчи ценностей.
Учёт обязательств. Взаимосвязь учётом кредиторских обязательств в коммерческом учёте.	28	1-4	1	1. Учёт обязательств. 2. Структура обязательств. 3. Учёт расчётов с бюджетом и государственными внебюджетными фондами.
Учёт и анализ финансовых результатов деятельности организации здравоохранения. Отличия в учёте и анализе финансовых результатов между государственными (муниципальными) и частными организациями.	30	1-4	1	1. Понятие финансового результата в бюджетном и коммерческом учёте. 2. Структура финансового результата в бюджетном учёте. 3. Метод начисления и кассовый метод. Учёт исполнения бюджета по кассовому методу.

Наименование темы или раздела дисциплины	Трудоемкость, час. заочная форма	Список рекомендуемой литературы		Вопросы для самопроверки
		Основная (№ из перечня)	Дополнительная (№ из перечня)	
Учёт санкционирования расходов бюджетов.	27	1-4	1	<ol style="list-style-type: none"> 1. Стадии бюджетного процесса в государственном (муниципальном) учреждении. 2. Санкционирование бюджетных обязательств. 3. Принятие бюджетных обязательств. 4. Бюджетные ассигнования. 5. Исполнение бюджетных обязательств.

7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

7.1. Основная литература

1. Маслова Т.С., Журавлёва Т.А. Казённые учреждения: бюджетный учёт и отчётность. М.: Магистр, 2023.
2. Маслова Т.С. Бухгалтерский учёт в бюджетных учреждениях. – М.: Магистр, 2022.
3. Бухгалтерский учёт в организациях государственного сектора: учебно-методическое пособие для проведения практических занятий и самостоятельной работы студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 - Экономика / П.А.Алеткин. – Казань: Казан. ун-т, 2020. – 77 с.
4. Маслова Т.С. Бухгалтерский учёт в государственных (муниципальных) учреждениях. – М.: Магистр, 2019.

**все источники взаимозаменяемые*

7.2. Дополнительная литература

1. Маслова Т.С. Бухгалтерский учёт в государственных (муниципальных) учреждениях: учеб. пособие. М.: Магистр, ИНФРА-М, 2016.

7.3 Нормативные правовые документы

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020)
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» №402-ФЗ от 6 декабря 2011 года.
3. Бюджетный кодекс РФ от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 04.08.2023)
4. Нормативные акты Министерства финансов Российской Федерации по бухгалтерском учёту в государственных и муниципальных учреждениях:
 - 4.1 Единый план счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ №157н от 1 декабря 2010 года (с последующими изменениями).
 - 4.2 Порядок применения классификации операций сектора государственного управления. Утверждён приказом Минфина РФ №209н от 29.11.2017 г. (с последующими изменениями).
 - 4.3 План счетов бюджетного учёта. Утверждён приказом Минфина РФ №162н от 6 декабря 2010 года (с последующими изменениями).
 - 4.4 План счетов бухгалтерского учёта в бюджетных учреждениях. Утверждён приказом Минфина РФ от 16 декабря 2010 года (с последующими изменениями).
 - 4.5 План счетов бухгалтерского учёта в автономных учреждениях. Утверждён приказом Минфина РФ от 23 декабря 2010 года (с последующими изменениями).
 - 4.6 Федеральные стандарты бухгалтерского учёта для организаций бюджетной сферы.
5. ФСБУ "Подходы к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности сектора государственного управления и информации по статистике государственных финансов" [Приказ](#) Минфина России от 13.10.2021 N 152н
6. ФСБУ "Государственная (муниципальная) казна" [Приказ](#) Минфина России от 15.06.2021 N 84н
7. ФСБУ "Учет операций системы казначейских платежей" [Приказ](#) Минфина России от 16.12.2020 N 314н
8. ФСБУ "Биологические активы" [Приказ](#) Минфина России от 16.12.2020 N 310н
9. ФСБУ "Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность" [Приказ](#) Минфина России от 30.10.2020 N 255н
10. ФСБУ "Метод долевого участия" [Приказ](#) Минфина России от 30.10.2020 N 254н
11. ФСБУ "Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам" [Приказ](#) Минфина России от 29.09.2020 N 223н

12. ФСБУ "Отчетность по операциям системы казначейских платежей" [Приказ](#) Минфина России от 30.06.2020 N 126н
13. ФСБУ "Финансовые инструменты" [Приказ](#) Минфина России от 30.06.2020 N 129н
14. ФСБУ "Нематериальные активы" [Приказ](#) Минфина России от 15.11.2019 N 181н
15. ФСБУ "Затраты по заимствованиям" [Приказ](#) Минфина России от 15.11.2019 N 182н
16. ФСБУ "Совместная деятельность" [Приказ](#) Минфина России от 15.11.2019 N 183н
17. ФСБУ "Выплаты персоналу" [Приказ](#) Минфина России от 15.11.2019 N 184н
18. ФСБУ "Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции" [Приказ](#) Минфина России от 29.12.2018 N 305н
19. ФСБУ "Запасы" [Приказ](#) Минфина России от 07.12.2018 N 256н
20. ФСБУ "Концессионные соглашения" [Приказ](#) Минфина России от 29.06.2018 N 146н
21. ФСБУ "Долгосрочные договоры" [Приказ](#) Минфина России от 29.06.2018 N 145н
22. ФСБУ "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах" [Приказ](#) Минфина России от 30.05.2018 N 124н
23. ФСБУ "Влияние изменений курсов иностранных валют" [Приказ](#) Минфина России от 30.05.2018 N 122н
24. ФСБУ "Информация о связанных сторонах" [Приказ](#) Минфина России от 30.12.2017 N 277н
25. ФСБУ "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности" [Приказ](#) Минфина России от 28.02.2018 N 37н
26. ФСБУ "Непроизведенные активы" [Приказ](#) Минфина России от 28.02.2018 N 34н
27. ФСБУ "Доходы" [Приказ](#) Минфина России от 27.02.2018 N 32н
28. ФСБУ "События после отчетной даты" [Приказ](#) Минфина России от 30.12.2017 N 275н
29. ФСБУ "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" [Приказ](#) Минфина России от 30.12.2017 N 274н
30. ФСБУ "Отчет о движении денежных средств" [Приказ](#) Минфина России от 30.12.2017 N 278н
31. ФСБУ "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" [Приказ](#) Минфина России от 31.12.2016 N 256н
32. ФСБУ "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности" [Приказ](#) Минфина России от 31.12.2016 N 260н
33. ФСБУ "Обесценение активов" [Приказ](#) Минфина России от 31.12.2016 N 259н
34. ФСБУ "Основные средства" [Приказ](#) Минфина России от 31.12.2016 N 257н
35. ФСБУ "Аренда" [Приказ](#) Минфина России от 31.12.2016 N 258н

7.4. Интернет-ресурсы

1. e-Library.ru [Электронный ресурс]: Научная электронная библиотека. – URL: <http://elibrary.ru/> (дата обращения: 28.07.2017).
2. Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» [Электронный ресурс]. – URL: <http://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 28.07.2017).

3. Правовая система «Гарант-Интернет» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http:// www.garweb.ru](http://www.garweb.ru).
4. Правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http:// www.consultantru](http://www.consultantru).
5. Электронные учебники электронно-библиотечной системы (ЭБС) «Айбукс» http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page_id=76
6. Статьи из журналов и статистических изданий Ист Вью http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page_id=76
7. Электронные учебники электронно-библиотечной системы (ЭБС) «Айбукс» http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page_id=76
8. Статьи из журналов и статистических изданий Ист Вью http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page_id=76

7.5 Иные источники

Не используются

8. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Характеристики аудиторий (помещений, мест) для проведения занятий

Для проведения занятий необходимы стандартно оборудованные учебные кабинеты и компьютерные классы, соответствующие санитарным и строительным нормам и правилам.

№ п/п	Наименование
1.	Специализированные залы для проведения лекций:
2.	Специализированная мебель и оргсредства: аудитории
3.	Технические средства обучения: Персональные компьютеры; компьютерные проекторы; звуковые динамики; программные средства, обеспечивающие просмотр видеофайлов в форматах AVI, MPEG-4, DivX, RMVB, WMV.

На семинарских занятиях используется следующее программное обеспечение:

- программы, обеспечивающие доступ в сеть Интернет (например, «Google chrome»);
- программы, демонстрации видео материалов (например, проигрыватель «Windows Media Player»);
- программы для демонстрации и создания презентаций (например, «Microsoft Power Point»);
- пакеты прикладных программ SPSS/PC+, STATISTIKA,
- программные комплексы Word, ТЕСТУНИВЕРСАЛ,
- системы дистанционного обучения «Прометей» и WebSoft,
- компьютерная система «e-Learning-IDOX», СУБД MS Access,
- правовые базы данных «Консультант+», «Гарант», «Кодекс», «Эталон»

