

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
Кафедра «Учет, анализ и аудит»**

**УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БЮДЖЕТНОЙ
ОРГАНИЗАЦИИ**

**Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)**

**обучающегося заочной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
3 курса группы 06001461
Лавреновой Кристины Николаевны**

Научный руководитель
к.э.н.
Калуцкая Н.А.

БЕЛГОРОД, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БЮДЖЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	6
1.1. Состав, классификация и виды оценки основных средств	6
1.2. Нормативное регулирование учета основных средств	22
1.3. Об оценке основных средств в бюджетных организациях в соответствии с МСФО	26
2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА "ААА"	
2.1. Организационная характеристика Управления финансов и бюджетной политики администрации Краснояружского района	31
2.2. Анализ основных экономических показателей	
2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учёта в "ААА"	31 34
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БЮДЖЕТНОМ УЧЕТЕ	
3.1. Документальное оформление движения основных средств	
3.2. Синтетический учет поступления и выбытия основных средств	38
3.3. Учет амортизации основных средств	
3.4. Пути совершенствования бухгалтерского учета основных средств	45
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	45
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	52
ПРИЛОЖЕНИЯ	62 68 73 77 82

ВВЕДЕНИЕ

Развитие бухгалтерского учета в бюджетных организациях происходит в условиях бюджетной реформы, тесно связанной с изменениями экономической ситуации в стране. Развитие учетной системы происходит в рамках гармонизации и стандартизации бюджетного учета в условиях все возрастающей роли МСФО основных средств.

Бухгалтерский учет основных средств выполняет контрольную и учетную функции, обеспечивая внутренних и внешних пользователей информацией о наличии, составе и стоимости основных фондов. Своевременная и качественная информация позволяет пользователям принимать взвешенные управленческие решения и предотвращать возможные убытки. Достоверные данные бухгалтерского учета обеспечивают также правильное и объективное исчисление налоговых обязательств.

При этом, в условиях рыночной экономики повышается роль бухгалтерского учета и контроля за рациональным использованием всех ресурсов, в том числе и основных средств.

Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях, как и у любых других экономических субъектов, должен быть зеркалом финансово-хозяйственной деятельности, правильно и достоверно отражающим все многообразие реально протекающих процессов. В условиях рыночной экономики повышается роль учета и контроля за рациональным использованием всех ресурсов, в том числе и основных средств.

В бюджетных организациях основными задачами бухгалтерского учета основных средств являются правильное документальное оформление и своевременное отражение в учетных регистрах поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия; правильное исчисление и отражение в учете суммы износа и амортизации основных средств; точное определение

результатов при ликвидации основных средств; контроль за затратами на ремонт основных средств, за их сохранностью и эффективностью использования.

Для организации учета основных средств, отвечающего поставленным задачам, важное значение имеют следующие предпосылки: классификация основных средств; установление принципов оценки основных средств; установление единицы учета предметов основных средств; выбор форм первичных документов и учетных регистров.

Несмотря на большое количество работ, посвященных отдельным вопросам бухгалтерского учета основных средств и его реформирования в современных условиях, данное направление в настоящее время не теряет своей актуальности.

Вопросы данной проблемы изложены в трудах российских ученых экономистов и финансистов, таких как: Ладутько Н.И., Грузинов В.П., Григорьев В.В., Луговой В.А., Шийч О.И., Латыпов В.Р., Чернов А.С. и т.д.

Актуальность данного вопроса и обусловила выбор темы выпускной квалификационной работы, целью которой является изучение отражения основных средств на счетах бухгалтерского баланса и их оценка.

Для достижения указанной цели, необходимо решить следующие задачи:

1. Раскрыть теоретические основы учета основных средств в бюджетной организации.

2. Представить организационно-экономическую характеристику Управления финансов и бюджетной политики администрации Краснояружского района.

3. Раскрыть методику бухгалтерского учета основных средств в "ААА".

Объектом исследования выступает – "ААА".

Предметом исследования являются – основные средства организации.

Периодом исследования – 2013-2015 гг.

Теоретической и методической основой послужили постановления правительства РФ, Министерства финансов, Федеральной налоговой службы, труды российских и зарубежных ученых по проблемам организации бухгалтерского учета, а именно: Федеральный Закон «О бухгалтерском учете», Налоговый кодекс РФ, а также Постановление Правительства РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств», План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению, труды отечественных и зарубежных ученых по проблемам бухгалтерского учета основных средств, экономического анализа, финансового менеджмента.

При проведении исследования использовались отчетные материалы "AAA". В работе применялись общие методы исследования - системный подход, наблюдения, сравнения, экономический анализ.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Работа изложена на 80 страницах машинописного текста, содержит 16 таблиц, 4 рисунка.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОСНОВНЫХ УЧЕТА СРЕДСТВ В БЮДЖЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Состав, классификация и виды оценки основных средств

Бюджетное учреждение - некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий соответственно органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах [1].

Виды бюджетных учреждений:

- казенные;
- автономные;
- бюджетные учреждения нового типа.

Особенности правового положения бюджетных учреждений установлены [ст. 9.2](#) Закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» [5]. В силу этой [нормы](#) бюджетное учреждение - это некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий соответственно органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах.

Бюджетное учреждение осуществляет деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности (в обязательном порядке указанным в учредительных документах), в соответствии с государственным (муниципальным) заданием, от

выполнения которого оно не вправе отказаться. Финансовое обеспечение выполнения этого задания осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета [9].

Оно также вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах.

Бюджетное учреждение осуществляет в порядке, определенном Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования, полномочия соответственно федерального органа государственной власти (государственного органа), исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, органа местного самоуправления по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме [9].

Финансовое обеспечение выполнения бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации. Оно определяется с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за бюджетным учреждением учредителем или приобретенных бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

В случае сдачи в аренду с согласия учредителя недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением учредителем или приобретенного бюджетным учреждением за

счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, финансовое обеспечение содержания такого имущества учредителем не осуществляется.

Финансовое обеспечение осуществления бюджетными учреждениями полномочий федерального органа государственной власти (государственного органа), органа государственной власти субъекта Российской Федерации, органа местного самоуправления по исполнению публичных обязательств осуществляется в порядке, установленном соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования [28].

Бюджетное учреждение осуществляет операции с поступающими ему в соответствии с законодательством Российской Федерации средствами через лицевые счета, открываемые в территориальном органе Федерального казначейства или финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в порядке, установленном законодательством Российской Федерации (за исключением случаев, установленных федеральным законом) [14].

Земельный участок, необходимый для выполнения бюджетным учреждением своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Объекты культурного наследия (памятники истории и культуры) народов Российской Федерации, культурные ценности, природные ресурсы (за исключением земельных участков), ограниченные для использования в гражданском обороте или изъятые из гражданского оборота, закрепляются за бюджетным учреждением на условиях и в порядке, которые определяются федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Право оперативного управления бюджетного учреждения на объекты

культурного наследия религиозного назначения, в том числе ограниченные для использования в гражданском обороте или изъятые из гражданского оборота, переданные в безвозмездное пользование религиозным организациям (а также при передаче таких объектов в безвозмездное пользование религиозным организациям), прекращается по основаниям, предусмотренным федеральным законом.

Бюджетное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом.

Под особо ценным движимым имуществом (для целей Закона № 7-ФЗ) на основании [п. 11 ст. 9.2](#) Закона № 7-ФЗ понимается движимое имущество, без которого осуществление бюджетным учреждением своей уставной деятельности будет существенно затруднено. Порядок отнесения имущества к категории особо ценного движимого имущества устанавливается Правительством Российской Федерации.

Виды такого имущества могут определяться:

- федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативному правовому регулированию, в отношении федеральных бюджетных учреждений, находящихся в ведении этих органов или в ведении федеральных служб и агентств, подведомственных этим органам, федеральными органами государственной власти (государственными органами), руководство деятельностью которых осуществляет Президент Российской Федерации или Правительство Российской Федерации, в отношении федеральных бюджетных учреждений, находящихся в их ведении;

- в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, в отношении

бюджетных учреждений субъекта Российской Федерации;

- в порядке, установленном местной администрацией, в отношении муниципальных бюджетных учреждений.

Перечни особо ценного движимого имущества определяются соответствующими органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя. Порядок отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества утвержден [Постановлением](#) Правительства Российской Федерации от 26 июля 2010 г. № 538.

В смете планирования и финансирования должны быть отражены все доходы бухгалтерского учета, получаемые как из бюджета и государственных внебюджетных фондов, так и от осуществления предпринимательской деятельности, в т.ч. доходы от оказания платных услуг, др. доходы, получаемые от использования государственной или муниципальной собственности, закрепленной за бюджетным учреждением на праве оперативного управления, и иной деятельности.

При уменьшении уполномоченными органами государственной власти в установленном порядке средств соответствующего бюджета, выделенных целевым назначением для финансирования договоров, заключаемых бюджетным учреждением, такое учреждение и др. сторона подобного договора должны согласовать новые сроки, а если необходимо, то и др. условия договора. Сторона договора вправе потребовать от бюджетного учреждения только возмещения реального ущерба, причиненного изменением условий договора.

На основе прогнозируемых объемов предоставления государственных или муниципальных услуг и установленных нормативов финансовых затрат на их предоставление, а также с учётом исполнения сметы планирования и финансирования отчетного периода составляет и представляет бюджетному учреждению бюджетную заявку на очередной финансовый год, которая подается на утверждение главному распорядителю или распорядителю

бюджетных средств.

Бюджетные учреждения используют бюджетные средства в соответствии с утвержденной сметой планирования и финансирования. Федеральное казначейство РФ либо др. орган, исполняющий бюджет, совместно с главными распорядителями бюджетных средств определяет права бюджетного учреждения по перераспределению расходов по предметным статьям и видам расходов при исполнении сметы. При исполнении сметы планирования и финансирования бюджетное учреждение самостоятельно в расходовании средств, полученных за счет внебюджетных источников [12].

Бюджетные учреждения, как и иные экономические субъекты, обязаны вести бухгалтерский учет. Причем вести такой учет они должны путем двойной записи с использованием своего плана счетов.

Бюджетный учет - это бухгалтерский учет исполнения смет планирования и финансирования, финансовых планов учреждений и бюджетов всех уровней, который осуществляется в соответствии с Федеральным [законом](#) от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ), но с определенными особенностями, вытекающими из принципов бюджетного финансирования, методов регулирования бухгалтерского учета, необходимости учета доходов и расходов в соответствии с бюджетной классификацией [14].

На основе Единого [плана](#) счетов, в котором учтены особенности бухгалтерского учета всех участников бюджетного процесса, разработан [План](#) счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и [Инструкция](#) по его применению, которые утверждены Приказом Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н (далее - Инструкция № 174н).

Согласно [п. 3](#) Инструкции № 157н бюджетные учреждения при ведении бухгалтерского учета должны учитывать, что бухгалтерский учет активов, обязательств, источников финансирования их деятельности, операций, их изменяющих (фактов хозяйственной жизни), финансовых результатов осуществляется методом двойной записи за взаимосвязанных счетах

бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бюджетного учреждения.

Также следует помнить, что рабочий план счетов бюджетного учреждения, а также требования к структуре аналитического учета, утвержденные в рамках формирования учреждением учетной политики, применяются непрерывно и изменяются при условии обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерского учета и отчетности за отчетный, текущий и очередной финансовый годы (очередной финансовый год и плановый период).

Согласно [п. 21](#) Инструкции № 157н аналитические коды в номере счета рабочего плана счетов отражаются [6]:

в 1 - 17-м разрядах - аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий;

в 18-м разряде - код вида финансового обеспечения (деятельности);

в 24 - 26-м разрядах - аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета, соответствующий коду [Классификации](#) операций сектора государственного управления, в зависимости от экономического содержания хозяйственной операции, отражаемой в бухгалтерском учете бюджетного учреждения.

В 19 - 23-м разрядах номера счета рабочего плана счетов отражается синтетический код счета Единого [плана](#) счетов.

Единый [план](#) счетов содержит пять разделов, сгруппированных по экономическому содержанию в целях составления достоверной финансовой отчетности и отражения показателей, необходимых для формирования государственного задания, плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

При этом согласно [п. 4](#) Инструкции № 174н бюджетное учреждение вправе с учетом положений [Инструкции](#) № 157н при утверждении рабочего плана счетов вводить дополнительные аналитические коды счетов,

обеспечивающих формирование в бухгалтерском учете дополнительной информации, необходимой внутренним, внешним пользователям бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений [9].

[Инструкция](#) № 174н, как и [Инструкция](#) № 157н, состоит из 5 разделов, сгруппированных по экономическому содержанию в целях составления достоверной финансовой отчетности и отражения показателей, необходимых для формирования учреждения.

Таковыми разделами являются:

- [разд. 1](#) «Нефинансовые активы»;
- [разд. 2](#) «Финансовые активы»;
- [разд. 3](#) «Обязательства»;
- [разд. 4](#) «Финансовый результат»;
- [разд. 5](#) «Санкционирование расходов».

Таким образом, бюджетным учреждением согласно п. 1 ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ признается некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, ее субъектом или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий соответственно государственных органов или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, а также в иных сферах.

Статьей 32 Закона №7-ФЗ установлено, что некоммерческие организации, соответственно, и бюджетные учреждения, являющиеся одной из форм, в которых могут быть образованы некоммерческие организации, обязаны вести бухгалтерский учет. Осуществляя бухгалтерский учет, бюджетные учреждения руководствуются также Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», устанавливающим единые требования к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основные - это занимающие место в активов, собой материально-вещественных используемых в средств и в форме в длительного (более 12 в материального или в сфере.

Бюджетные – это финансируемые за счет средств. учет в организациях на особого счетов для учреждений со проводками, утвержден № 174н МФ РФ от г.Основные средства разнообразны по составу, назначению и характеру участия в процессе выполнения работ и оказания услуг, поэтому целесообразна их классификация.

Их классификацию можно наглядно увидеть на рисунке 1.1.

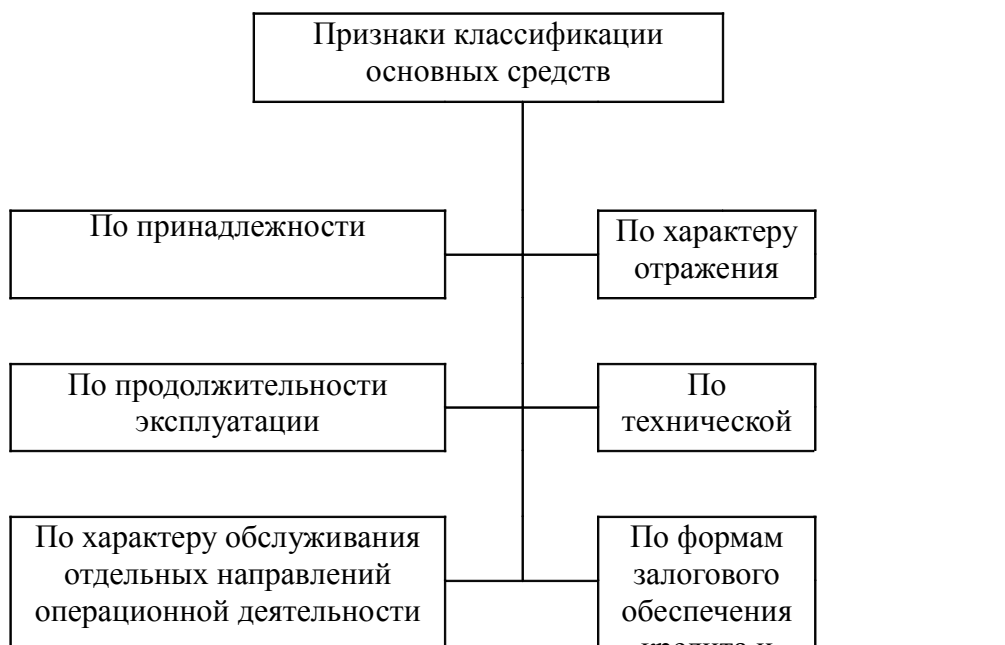


Рис. 1.1. Классификация основных средств бюджетных организаций

Соотношение отдельных групп основных средств в их общем объеме характеризует структуру основных средств.

Учет нефинансовых активов в бюджетном учреждении ведется в соответствии с Единым [планом](#) счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и [Инструкцией](#) по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н).

В Едином плане счетов бухгалтерского учета бюджетного учреждения для отражения информации о нефинансовых активах предназначен [разд. 1](#), в котором собраны счета, предназначенные для сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии имущества учреждения.

Нефинансовые активы включают в себя сведения об основных средствах, произведенных и нематериальных активах, начислении амортизации, о материальных запасах.

Согласно [Инструкции](#) № 157н нефинансовых принимаются к учету по их стоимости, признается фактически в их сооружение или с сумм на стоимость предъявленных поставщиками и подрядчиками их сооружения и в деятельности, НДС, если иное не налоговым РФ) [\[4\]](#).

Первоначальной объектов активов

- 1) материальных при их изготовлении - их стоимость;
- 2) объектов активов - вложения в их за объектов, вовлекаемых в оборот, стоимостью признается их стоимость на дату к учету;
- 3) объектов активов, по предусматривающим обязательств неденежными - ценностей, (подлежащих учреждением в исполнения по
- 4) объектов активов, по дарения, - их рыночная на дату к учету, на услуг, с их регистрацией и их в пригодное для
- 5) объектов активов, предметом лизинга - расходов на их сооружение, изготовление и до в они для за сумм подлежащих (учитываемых в расходов);
- 6) стоимость объектов нефинансовых активов, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, - сумма их денежной оценки в валюте РФ, исчисленная путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Банка России, действующему на дату принятия объекта учета к бухгалтерскому учету (осуществления вложений в нефинансовый актив);
- 7) стоимость неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных при проведении проверок и (или) инвентаризаций активов, - их текущая

рыночная стоимость, установленная для целей бухгалтерского учета на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Основными задачами бухгалтерского учета основных средств являются:

- правильное документальное оформление и своевременное отражение в учетных регистрах поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия;

- достоверное определение результатов от реализации и прочего выбытия основных средств;

- точное определение затрат, связанных с поддержанием основных средств в рабочем состоянии (расходы на технический осмотр и уход, на проведение всех видов ремонта), правильное исчисление и отражение в учете суммы амортизации основных средств;

- контроль за сохранностью основных средств, принятых к бухгалтерскому учету, и эффективностью их использования.

За бюджетными учреждениями имущество закреплено на праве оперативного управления. Для них сохраняется субсидиарная ответственность собственника (учредителя), и распоряжаться имуществом они могут только с согласия собственника ([ст. ст. 120, 296](#) Гражданского кодекса РФ) [1]. Особенности распоряжения имуществом бюджетных и автономных учреждений установлены положениями [ст. 298](#) Гражданского кодекса, в соответствии с которыми:

- бюджетное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом. Остальным имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, бюджетное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, если иное не установлено законом;

- автономное учреждение без согласия собственника не вправе

распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленными за ним собственником или приобретенными автономным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества. Остальным имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, автономное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, если иное не установлено законом.

1. Условия принятия активов в состав основных средств.

Итак, к учету в качестве основных средств принимаются материальные объекты имущества независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения при выполнении им работ, оказании услуг, осуществления государственных полномочий (функций) либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, полученные в лизинг (сублизинг) ([п. 38](#) Инструкции № 157н).

Материальные имущества, за периодических составляющие фонд принимаются к в основных независимо от их использования.

Объект средств, на продолжает на балансовых рабочего счетов в объекта средств.

Согласно [п. 39](#) № 157н к средствам не

- служащие 12 независимо от их
- объекты относящиеся к запасам, в
- объекты числящиеся в незавершенных вложений, продукции товаров.

Если к объект средств в собственности, то он к учету в основных соразмерно доле в в собственности ([п. 40](#) №

Объектом средств в с [п. 41](#) № 157н

- со приспособлениями и

- конструктивно предмет, для определенных функций;
- комплекс сочлененных представляющих единое и для определенной

Отметим, что конструктивно предметов - это один или предметов или назначения, общие и общее смонтированные на фундаменте, в чего входящий в предмет выполнять свои только в комплекса, а не

2. Определение срока полезного использования объектов основных средств, единица учета.

Принимая актив к учету в качестве объекта основных средств, учреждение должно определить срок его полезного использования - период, в течение которого предусматривается использование объекта нефинансовых активов в тех целях, ради которых он был приобретен, создан и (или) получен (в запланированных целях).

Единицей учета основных средств является инвентарный объект ([п. 45](#) Инструкции № 157н). Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, отдельный конструктивно обособленный предмет, обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов.

В случае наличия у одного конструктивно сочлененного объекта нескольких частей - основных средств, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Если по комплексу конструктивно сочлененных объектов, состоящих из нескольких предметов, установлен общий для всех объектов срок полезного использования, указанный объект учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Инвентарные объекты основных средств принимаются к учету согласно требованиям Общероссийского [классификатора](#) основных фондов ОК 013-94, утвержденного [Постановлением](#) Госстандарта России от 26 декабря 1994 г. № 359, к группировке объектов основных фондов по подразделам с учетом

следующих особенностей:

- если здания примыкают друг к другу и имеют общую стену, но каждое из них представляет собой самостоятельное конструктивное целое, они считаются отдельными инвентарными объектами;

- надворные постройки, пристройки, ограждения и другие надворные сооружения, обеспечивающие функционирование здания (сарай, забор, колодец и другое), составляют вместе с ним один инвентарный объект. Если эти постройки и сооружения обеспечивают функционирование двух и более зданий, они считаются самостоятельными инвентарными объектами;

- наружные пристройки к зданию, имеющие самостоятельное хозяйственное значение, отдельно стоящие здания котельных, а также капитальные надворные постройки (склады, гаражи и так далее) являются самостоятельными инвентарными объектами;

- отдельные помещения зданий, имеющие разное функциональное назначение, а также являющиеся самостоятельными объектами имущественных прав, учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств;

- обстановка дороги (технические средства организации дорожного движения, в том числе дорожные знаки, ограждение, разметка, направляющие устройства, светофоры, системы автоматизированного управления движением, сети освещения, озеленение и малые архитектурные формы) учитывается в составе дороги, если иное не установлено порядком ведения реестра имущества соответствующего публично-правового образования;

- в случаях, предусмотренных учетными политиками субъектов учета, двигатели самолетов учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств.

Минфин России Письмом от 19 декабря 2014 г. № 02-07-07/66918 направил Методические [рекомендации](#) по переходу на новые положения Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для

органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений.

В силу [п. 46](#) Инструкции № 157н каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 3000 руб. включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации.

Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем прикрепления к нему жетона, нанесения на объект учета краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

В случае если объект основного средства является сложным (комплексом конструктивно сочлененных предметов), то есть включает в себя обособленные элементы (конструктивные предметы), составляющие вместе с ним единое целое, то на каждом таком элементе (конструктивном предмете) должен быть обозначен инвентарный номер, присвоенный основному средству (сложному объекту, комплексу конструктивно сочлененных предметов).

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении. При выбытии инвентарных объектов основных средств их инвентарные номера вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

3. Формирование первоначальной стоимости объектов основных средств.

Основные могут в самыми способами, которых: (за по лизинга), и хозяйственным безвозмездное а другие

Принятие к объекта средств, предметом в если по договора указанный

поставляется его непосредственно минуя осуществляется на первичного лизингополучателя по дате имущества

Выбытие основных согласно [п. 51](#) № осуществляется, в в

- решения о объекта средств по их помимо воли
- хищения, порчи, при активов;
- частичной (в том при работ по модернизации, ликвидации при стихийных и иных ситуациях;
- по мероприятий демонтажа, утилизации и тому предусмотренных при решения о объекта средств их:

морального и износа;

нецелесообразности использования;

непригодности, или восстановления;

- объекта, предметом (сублизинга),

[Пунктом 49](#) № 157н что дата в учете учреждения по выбытию (в том по решения о объекта средств исходя из Инструкции № 157н и [Инструкции](#) по Плана бухгалтерского бюджетных утвержденной Минфина от 16 2010 г. № 174н - №

Таким положения по основных обеспечивает сближение учета и в информации об средствах в российских стандартов с международных

Подводя итог вышесказанному, следует отметить, что основные средства бюджетного учреждения представляют собой совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в течение длительного времени.

В соответствии с инструкцией по бюджетному учету объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельно конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

1.2. Нормативное регулирование учета основных средств

В Российской Федерации бухгалтерский учет основных средств регулируется четырехуровневой системой нормативных документов.

Первый, наивысший, уровень нормативного регулирования бухгалтерского учета, включающий законы РФ, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета.

Второй уровень нормативного регулирования бухгалтерского учета в России включает стандарты по бухгалтерскому учету, утвержденные Минфином России.

Третий уровень нормативного регулирования бухгалтерского учета включает акты методического (нормативно-технического) характера. Они представлены методическими указаниями, положениями, инструкциями разъяснительного, уточняющего, рекомендательного характера по отдельным вопросам бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными Минфином России, Банком России, Федеральной службой государственной статистики (Росстатом), другими министерствами и ведомствами.

Четвертый уровень нормативного регулирования бухгалтерского учета содержит документы, регламентирующие бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность в самой организации и составляют систему внутренних норм и инструкций, отражающих специфику данной организации, предусмотрены Законом «О бухгалтерском учете». К ним относится приказ руководителя организации «Об учетной политике», который представляет собой нормативный акт, способствующий решению ее основных и оперативных задач [15].

Для регулирования бухгалтерского учета основных средств предусмотрен, прежде всего, Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [4]. В нем прописаны правила,

предусмотренные для ведения бухгалтерского учета. Правила распространяются также на ведение бухгалтерского учета основных средств.

В настоящее время Федеральным [законом](#) от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» предусмотрены следующие группы документов в области нормативного регулирования бухгалтерского учета (в том числе основных средств некоммерческих и коммерческих организаций) [4]:

- 1) федеральные стандарты;
- 2) отраслевые стандарты;
- 3) рекомендации в области бухгалтерского учета;
- 4) стандарты экономического субъекта.

Бюджетные учреждения, руководствуясь положениями [ст. 32](#) Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», обязаны вести бухгалтерский учет [5]. Нормативные документы объединены в группы в соответствии с уровнем их установления и представлены на рис. 1.2.

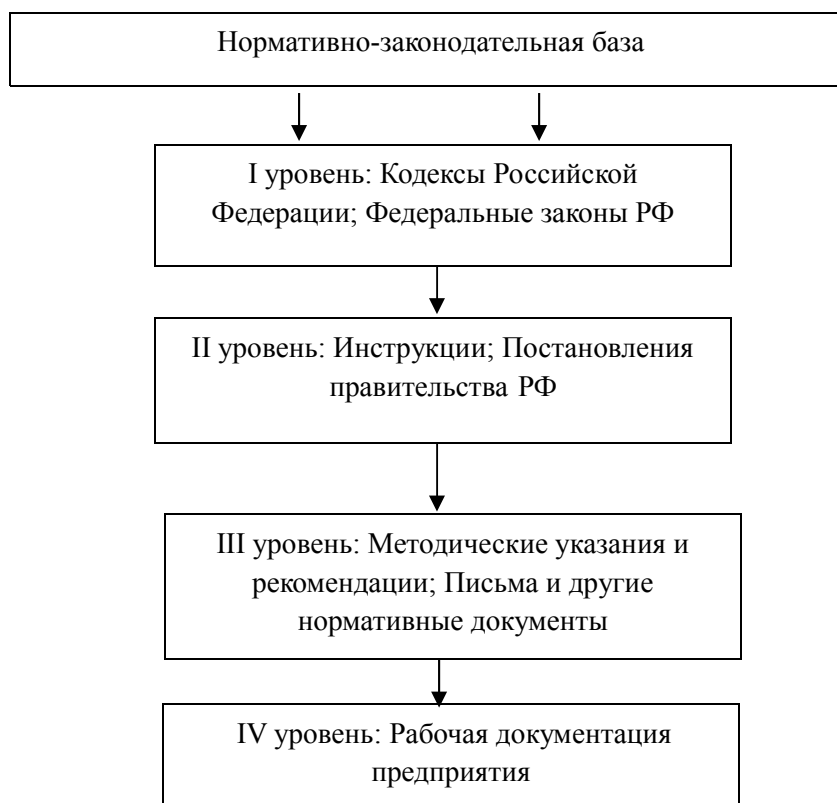


Рис. 1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета

В настоящее время большинство авторов учебных изданий выделяют четыре уровня нормативно – правового регулирования бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях. Представим данные уровни регулирования в виде таблицы.

Таблица 1.1

Уровни нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях

Уровни регулирования	Нормативно-правовые акты
1. Законодательный	Бюджетный кодекс РФ от 31.07.98г № 145 ФЗ (в ред. от 25.12.2012г.); Гражданский кодекс РФ от 30.11.1994г. № 51-ФЗ (в ред. от 30.12.2012г.); Налоговый кодекс РФ от 5.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 7.12.2011г.); Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996г. № 7-ФЗ (в ред. от 08.05.2010г. № 83-ФЗ); Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6.12.2011г. № 402-ФЗ.
2. Нормативный	Приказ Министерства РФ от 16.12.2010г № 162н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета казенных учреждений и инструкции по их применению»; Приказ Министерства РФ от 25.03.2011г. № 33н «Об утверждении инструкции о годовой, квартальной и месячной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений»; Указания о порядке применения бюджетной классификации, утвержденные приказом МинФина РФ от 28.12.2010г. № 190н.
3. Методический	Инструкция по бюджетному учету №162н, приказ Министерства Финансов РФ от 16.12.2010; Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом МинФина от 13.06.1995г. № 49 (в ред. от 08.11.2010г. № 142н); Методические указания об утверждении форм регистров бюджетного учета.
4. Организационный	Рабочие документы организации (должностные инструкции, график документооборота, формы внутренней отчетности и др.)

Кроме того, суть ведения бухгалтерского учета основных средств раскрывается в Налоговом и Гражданском кодексах Российской Федерации. В рамках своей направленности в кодексах даны законы, определяющие характер ведения учета основных средств при различных обстоятельствах. Налоговый кодекс рассматривает основные средства как объект налогообложения, устанавливает собственные правила изменения первоначальной стоимости,

начисления амортизационных отчислений. Гражданский кодекс предусматривает порядок принятия основных средств к учету в качестве недвижимости, а также правила купли-продажи основных средств и др.[1]

Одним из важнейших нормативных актов, регулирующих все правила ведения бухгалтерского учета основных средств в Российской Федерации, является Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» в положении определяется порядок организации и ведения бухгалтерского учета основных средств, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по российскому законодательству, а также взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации.

Данное положение характеризует основные правила документирования хозяйственных операций, информация о регистрах учета, а также об инвентаризации имущества.

Однако вся информация, представленная в положении, предусмотрена не только для общих случаев: правила ведения бухгалтерского учета основных средств также строго соответствуют изложенным требованиям.

Существуют и другие положения по бухгалтерскому учету, которые охватывают только определенные моменты, касающиеся правил ведения учета основных средств.

Приказ Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157н);

Приказ Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 174н).

Приказ Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

Правила ведения бухгалтерского учета основных средств в регистрах бухгалтерского учета регулируются еще и различными указаниями и методическими рекомендациями по учету основных средств. В них приводится подробный порядок организации методологии, оформления движения основных средств первичными документами, синтетического и аналитического учета, их поступления, выбытия, амортизации, ремонта, модернизации и т. д.

Среди инструкций, регулирующих ведение бухгалтерского учета основных средств, одним из важнейших является План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению. В нем расписан порядок применения корреспонденции счетов и даны соответствующие разъяснения.

Приказ об учетной политике устанавливается руководителем предприятия. В учетной политике описываются правила ведения учета основных средств непосредственно на предприятии.

Таким образом, изложенная структура нормативного регулирования бухгалтерского учета представляет собой продуманную систему нормативных актов по бухгалтерскому учету и отчетности.

1.3. Особенности учета основных средств в бюджетных организациях

Учетная информация, основанная на достоверной и точной оценке основных средств, играет решающую роль при принятии управленческих решений по развитию имущественного комплекса бюджетных организаций. Чтобы эффективно им управлять, необходимо обладать информацией о

реальной оценке его компонентов, и в частности об основных средствах.

К основным средствам в бюджетных организациях относятся материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения при выполнении им работ, оказании услуг, осуществления государственных полномочий (функций) либо для управленческих нужд учреждения. [3]

При оценке основных средств выделяют первоначальную, восстановительную, остаточную стоимость.

Основной тенденцией современного развития бухгалтерского учета в бюджетных организациях является его сближение с требованиями Международных стандартов бухгалтерского учета для общественного сектора (МСФО ОС). [1]

Анализ требований МСФО ОС 17 «Основные средства», регулирующего учет этих объектов в бюджетных организациях, позволяет сделать вывод, что к данным объектам могут применяться следующие методы оценки:

- фактическая стоимость приобретения (объекты учитываются по сумме уплаченных за них денежных средств или по справедливой стоимости);
- остаточная (балансовая) стоимость (по ней актив отражается в отчетности после вычета накопленных амортизации и убытков от обесценения);
- восстановительная стоимость (цена, которая должна быть уплачена, если бы такой актив приобретался в настоящее время);
- возможная цена продажи (рыночная стоимость) (сумма денежных средств, которая в настоящее время может быть получена от продажи объектов);
- амортизируемая стоимость (себестоимость актива или другая сумма, заменяющая себестоимость актива, за вычетом ликвидационной стоимости);

- ликвидационная стоимость (расчетная сумма, которую можно получить в настоящее время от выбытия актива за вычетом ожидаемых затрат на выбытие, как если бы актив уже достиг конца срока полезного использования);

- возмещаемая стоимость (наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу и ценность использования актива).

По нашему мнению, для достоверного определения стоимости основных средств, необходимо учитывать взаимосвязь между методами и способами их оценки (рис. 1.3).

Наибольшая комбинация методов и способов оценки характерна для исчисления первоначальной стоимости основных средств.

Фактическая себестоимость в бухгалтерском учете является основой первоначальной стоимости основных средств. В момент оценки активов при поступлении она совпадает с рыночной стоимостью, но постепенно отклоняется от нее под влиянием инфляционного и рыночных факторов.

Фактическая себестоимость приобретаемых объектов основных средств в бюджетных организациях включает:

– цену покупки, включая таможенные сборы и пошлины и невозмещаемые налоги на покупку за вычетом торговых скидок и компенсаций;

– прямые затраты на доставку и приведение объекта в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями руководства;

– предварительную оценку затрат на демонтаж и ликвидацию объекта основных средств и восстановление участка, на котором он расположен, в отношении которых организация принимает на себя обязательство либо в момент приобретения объекта, либо в ходе его эксплуатации на протяжении определенного периода в целях, не связанных с производством запасов в течение этого периода. [5]

Как отмечает Э.С. Дружиловская, оценка указанных затрат должна производиться по правилам расчета величины оценочных обязательств,

закрепленных в МСФО ОС 19 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Так, если влияние фактора времени на стоимость денег существенно (т. е. оценочное обязательство является долгосрочным), сумма оценочного обязательства должна равняться дисконтированной величине расходов, которые ожидается понести для погашения обязательства. Следовательно, данное требование вызывает необходимость применения дисконтированной оценки стоимости основных средств.[1]



Рис.1.3. Механизм взаимосвязи методов и способов оценки основных средств

Ликвидационная стоимость основных средств устанавливается как стоимость полезных отходов, полученных после выбытия объекта и принятых к учету в определенной оценке. Куликова Л.И. и Тараканова Л. А. определяют ликвидационную стоимость, как сумму, которую организация рассчитывает получить за объект основных средств в конце предполагаемого периода

его использования, за вычетом ожидаемых затрат по ликвидации объекта.
[2]

Применяемый в международном учете подход к расчету амортизируемой стоимости является более обоснованным, так как позволяет точнее отразить реальные расходы организации и ее доходы в будущем. Однако, использование международных правил определения амортизируемой стоимости не находит широкого применения в российской практике учета. Это связано с тем, что трудно оценивать реальную и ликвидационную стоимость основных средств после предполагаемого срока эксплуатации..

Ее применение имеет как положительные стороны, так и недостатки. Обобщая эти моменты Л.И. Проняева в качестве положительных сторон оценки основных средств по справедливой стоимости отмечает: прозрачность информации (основана на реальной оценке); большая информативность (основана на исследовании рыночных данных); полнота информации (справедливая стоимость дает полную информации об имеющихся в организации объектах). К недостаткам данного метода оценки следует отнести:- оценка по справедливой стоимости ведет к завышению стоимости основных средств в период подъема рынка и к ее занижению в период кризисных явлений в экономике;- имеются проблемы при определении рыночной цены при неактивном рынке или при отсутствии рынка объекта вообще;- происходит не соблюдение принципов осторожности в бухгалтерском учете.[4]

Развитие бухгалтерского учета в бюджетных организациях происходит в условиях бюджетной реформы, тесно связанной с изменениями экономической ситуации в стране. Все рассмотренные характеристики методов и способов оценки основных средств в организациях общественного сектора по международным правилам отличаются многообразием и свидетельствуют о необходимости совершенствования традиционных методик оценки активов в бюджетных организациях.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВ И БЮДЖЕТНОЙ ПОЛИТИКИ АДМИНИСТРАЦИИ КРАСНОЯРУЖСКОГО РАЙОНА

2.1. Организационная характеристика Управления финансов и бюджетной политики администрации Краснояружского района

"ААА" является структурным подразделением администрации Краснояружского района, обеспечивает формирование налоговой, бюджетной и финансовой политики муниципального района «Краснояружский район» Белгородской области, организацию бюджетного процесса в муниципальном районе, реализует исполнительно-распорядительные функции по управлению финансами муниципального района и координацию деятельности в этой сфере органов администрации Краснояружского района Белгородской области, а также подведомственных им учреждений по вопросам составления и исполнения бюджета муниципального района, целевого и эффективного использования бюджетных средств.

В целях обеспечения проведения единой муниципальной финансовой политики Управление направляет свою деятельность на соблюдение единых принципов бюджетного планирования и финансирования, создание финансовой базы для комплексного социально- экономического развития муниципального района, а также обеспечивает контроль за соблюдением финансовой дисциплины органами администрации муниципального района, муниципальными предприятиями и учреждениями и другими хозяйствующими субъектами.

Управление в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами и иными нормативными

правовыми актами Российской Федерации, законами Белгородской области и иными нормативными правовыми актами Белгородской области, Уставом муниципального района и иными нормативными правовыми актами органов администрации муниципального района и Положением (Приложение 1).

Управление подчиняется главе администрации Краснояружского района, который координирует и контролирует его деятельность.

Управление осуществляет свою деятельность во взаимодействии с органами государственной власти Белгородской области, органами местного самоуправления городского и сельских поселений, входящих в состав муниципального района, отделением Федерального казначейства по Краснояружскому району, Межрайонной инспекцией ФНС России №5 по Белгородской области, правоохранительными органами и иными организациями.

Управление представляет муниципальный район во взаимоотношениях с территориальными органами федеральных органов государственной власти, органами государственной власти Белгородской области, государственным органами Белгородской области, органами администрации муниципального района, органами местного самоуправления городского и сельских поселений, входящих в состав муниципального района, предприятиями и учреждениями, иными юридическими и физическими лицами по вопросам взимания и зачисления доходов в бюджет и бюджетного финансирования, взаиморасчетов между бюджетами всех уровней бюджетной системы, осуществляет координацию работы по созданию информационной базы, необходимой для бюджетного планирования и контроля за исполнением бюджета.

В структуру Управления входят отделы, не являющиеся юридическими лицами (приложение 2).

Финансирование расходов на содержание Управления осуществляется за счет средств, предусмотренных в бюджете муниципального района по разделу 01 04 «Финансирование аппарата местной администрации».

Управление является юридическим лицом, имеет бланк и печать с изображением герба муниципального района и со своим наименованием, соответствующие печати и штампы, зачисляет все кассовые поступления и осуществляет все кассовые выплаты с единого счета бюджета в соответствии с действующим законодательством.

Имущество, необходимое для осуществления деятельности, передается Управлению в оперативное управление.

Рассмотрим основные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности "ААА" за 2013-2015 гг., которые представлены в таблице 2.1 (приложение 3-8).

Таблица 2.1

Основные показатели хозяйственно-финансовой деятельности "ААА" за 2013-2015 годы (руб.)

Наименование показателя	Годы			Абсолютное отклонение (+; -)		Динамика, %	
	2013	2014	2015	2014 г./ 2013 г.	2015 г./ 2014 г.	2014 г./ 2013 г.	2015 г./ 2014 г.
Доходы	278906	408985	309447	130080	-99538	147	74
Налоговые доходы	135581	292989	194230	157408	-98759	216	66
Суммы принудительного изъятия	1346	1727	683	381	-1043	128	40
Безвозмездные поступления от бюджетов	147584	113475	114093	-34109	618	77	101
Расходы	57152	46253	51114	-10898	4861	81	111
Оплата труда	7400	7782	7901	382	119	105	102
Приобретение работ, услуг	3523	5307	4094	1784	-1213	151	77
Безвозмездные перечисления бюджетам	40688	32751	38500	-7937	5749	80	118
Расходы по операциям с активами	502	370	575	-132	205	74	155
Чистый операционный результат	221753	362732	258332	140979	-104399	164	71

По данным таблицы 2.1 можно сделать следующие выводы, что доходы в "ААА" уменьшались в течение исследуемого периода. В 2014 году по сравнению с 2013 годом доходы увеличились на 46,64% или в сумме на 130080374,2 руб., и в 2015 году по сравнению с 2014 годом этот показатель уменьшился на 24,34% или в сумме на 99538277,77 руб.

Расходы по операциям с активами на протяжении исследуемого периода изменялись по разному в 2014 году по сравнению с 2013 годом уменьшились на 26,33% или 132404,2 руб., а в 2015 году по сравнению с 2014 годом произошло увеличение этого показателя на 55,44% или в сумме на 473,03 руб.

Чистое поступлений основных средств изменялась в исследуемом периоде следующим образом: в 2014 году по сравнению с 2013 годом произошло уменьшение на 7,13 процентных пункта или 77,13 руб., а в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличение составило 3,10 процентных пункта или 205373,03 руб.

Чистый операционный результат в течении исследуемого периода уменьшался в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличился на 140979142,8 руб. и в 2015 году уменьшилось на -104399519,7 руб. по сравнению с 2014 годом.

Таким образом, основными направлениями "AAA" являются: осуществление налоговой, финансовой и бюджетной политики на территории муниципального района.

2.2. Анализ основных экономических показателей

В целях проведения анализа отчета об исполнении бюджета главным распорядителям средств бюджета следует представить сведения об изменениях бюджетной росписи со ссылкой на правовые основания (статьи Бюджетного кодекса РФ и закона (решения) о соответствующем бюджете), объемы внесенных изменений и причины внесения изменений в бюджетные назначения по расходам за отчетный период. Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя нужно представить в приложении к пояснительной записке (ф. 0503127).

Таблица 2.2

Анализ отчета об исполнении бюджета "AAA" за 2013-2015 годы (руб.)

Наименование показателя	Годы					
	2013		2014		2015	
	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено
Доходы бюджета всего		147616605		113489724,27		114093979,66
Дотации бюджетным муниципальным районам на выравнивание бюджетной обеспеченности		126460000		94947000		1000000
Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов		326600		326600,27		326979,66
Субвенции бюджетам муниципальных районов на государственную регистрацию актов гражданского состояния		24000		1000		1000
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссары		740000		765000		667000
Расходы бюджета, всего	56518000	57149604,82	46112000	46111165,89	52819000	50826123,90
Заработная плата	5736000	5735619,91	6041000	6041224,04	6491000	6097838
Начисления на выплаты по оплате труда	1668000	1667318,60	1753000	1753012,63	1960000	1795028,88
Услуги связи	153000	152183,46	132000	131702,33	181000	146623,91
Прочие работы, услуги	3075000	3077370	4875000	4875060,80	4252300	3643222

Согласно представленного отчета "AAA" доходы бюджета в 2015 году определены в сумме 114093976,99 рублей, что на 604255,39 рублей больше 2014 года, расходы бюджета определены в сумме 50826123,90 рублей, что на 4714958,01 рублей больше утвержденного показателя.

В качестве источников для анализа основных средств используются данные бухгалтерской и статистической отчетности.

На основе этих данных производится анализ основных средств по следующим основным направлениям:

- анализ наличия, структуры и движения основных средств на предприятии;
- анализ основных показателей использования основных средств;
- анализ использования оборудования и производственной мощности предприятия;
- анализ обеспеченности предприятия основными средствами;
- анализ использования производственных площадей.

Анализ основных средств начинается с изучения объема основных средств, их динамики и структуры. Состав и структура основных средств зависят от особенностей специализации отрасли, технологии и организации производства, технической оснащенности (приложение 9-11).

В процессе анализа необходимо оценить размеры, динамику и структуру вложений капитала организации в основные средства, выявить главные функциональные особенности производственной деятельности "ААА" (таблица 2.3).

Таблица 2.3

Динамика основных средств "ААА" в 2013-2015 гг. (руб.)

Наименование показателя	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютное отклонение, +,-		Темп роста, %	
				2014 г. / 2013 г.	2015 г. / 2014 г.	2014 г. / 2013 г.	2015 г. / 2014 г.
Нежилые помещения	676	676	676	-	-	100	100
Сооружения	1182	1182	1182	-	-	100	100
Машины и оборудования	2338	2355	2456	16	100	100	104
Транспортные средства	473	473	473	-	-	100	100
Производственный и хозяйственный инвентарь	803	824	834	20	10	102	101
Итого	5475	5512	5624	37855	111249	100,69	102,02

Стоимость основных средств в первоначальной оценке на конец 2015 года, по данным таблицы 2.2, увеличились за исследуемый период в "ААА" на 111249 руб., особенно наибольшее увеличение наблюдается по таким статьям основных средств, как рабочие машины и оборудование – 100949 руб., производственный и хозяйственный инвентарь - 10300 руб. В таблице 2.4, рис. 2.1 представлены состав и структура основных средств.

Таблица 2.4

Динамика структуры основных средств "ААА" в 2013-2015 гг. (%)

Наименование показателя	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютное отклонение, +,-	
				2014 г. / 2013 г.	2015 г. / 2014 г.
Нежилые помещения	12,35	12,26	12,02	-0,09	-0,24
Сооружения	21,61	21,46	21,03	-0,15	-0,43
Машины и оборудования	42,72	42,73	43,68	0,01	0,95
Транспортные средства	8,65	8,60	8,42	-0,05	-0,18

Производственный и хозяйственный инвентарь	14,67	14,95	14,84	0,28	-0,11
Итого	100	100	100	-	-

Наибольшую долю в объеме основных фондов занимают машины и оборудования, в 2015 году составляет 43,68%, и по сравнению с 2014 годом увеличились на 0,95%.

Удельный вес транспортных средств в 2015 году составил 8,42%, а производственного и хозяйственного инвентаря в 2015 году составил 14,84%, что по сравнению с 2014 г. меньше на 0,11%.

В "ААА" имеются следующие виды основных фондов: нежилые помещения, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь.

Таким образом, анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности "ААА" за 2013-2015 годы показал, что доходы, чистый операционный результат имеют устойчивую тенденцию к уменьшению, это, безусловно, отрицательно характеризует финансовое положение управления.

2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учёта в "ААА"

Согласно учетной политики (приложение 12) Бюджетный учет в учреждении ведется в соответствии с Законом от 6 декабря 2012 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Бюджетным кодексом РФ, приказами Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», от 01.07.2013г. №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 г. и на плановый период 2014 и 2015 гг.», от 15

декабря 2010 г. № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее - приказ № 173н), иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского (бюджетного) учета.

"ААА" присвоен идентификационный номер 3113008077, КПП 311301001, ОКПО 22266980, ОКАТО 14243000000, ОКТМО 14643151051, ОКОГУ 32100, ОКВЭД 75.11.4.

Вышестоящая организация - Департамент финансов и бюджетной политики правительства администрации Белгородской области, администрация Краснояружского района; местонахождение управления финансов и бюджетной политики - п. Красная Яруга, ул. Парковая, 38а; тел. 4-64-64.

Анкета предварительной оценки надежности системы бухгалтерского учета в "ААА" приведена в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Анкета предварительной оценки системы бухгалтерского учета в "ААА"

№ п.п.	Содержание вопроса	Вариант ответов	Ответ	Комментарий
1. Система бухгалтерского учета (методологические аспекты)				
1.1.	Наличие положения об учетной политике	1. Не разработано 2. Разработано	Разработано	высокая
1.2.	Наличие приказа об учетной политике	1. Не разработано 2. Разработано	Разработано	высокая
1.3.	Соблюдение сроков утверждения учетной политики	1. Соблюдаются 2. Не соблюдаются	Соблюдаются	высокая
1.4.	Наличие рабочего плана счетов	1. Не разработан 2. Составлен формально и не соответствует особенностям организации 3. Разработан и утвержден документально	Разработан и утвержден документально	высокая
1.5	Наличие положения о сроках и порядке проведения	1. Отсутствует 2. Раскрывает сроки и порядок проведения	Содержит в полном объеме информацию о	низкая

	инвентаризации активов и обязательств	инвентаризации в отношении не всех активов и обязательств 3. Содержит в полном объеме информацию о сроках и порядке проведения инвентаризации	сроках и порядке проведения инвентаризации. Проведена не в полном объеме	
1.6.	Наличие графика документооборота	1.Отсутствует 2. Разработан и утвержден документально	Разработан и утвержден документально (не на всех участках учета)	средняя
1.7.	Наличие фактов неправомерного внесения изменений в учетную политику	1.Имеются Не имеются	Не имеются	высокая
1.8.	Соблюдение последовательности применения учетной политики	1.Не соблюдается 2. Соблюдается	Соблюдается	высокая
1.9.	Соответствие принятых элементов учетной политики требованиям действующего законодательства , в частности Федеральному закону	1.Не соответствует 2. Ряд позиций не отвечает политики требованиям действующего законодательства 3. Принятые элементы при формировании учетной политики соответствуют требованиям действующего законодательства	Ряд позиций не отвечает политики требованиям действующего законодательства	средняя
1.10.	Степень полноты раскрытия способов ведения бухучета существенно влияющих на оценку показателей бухгалтерской отчетности	1.Не раскрыты 2. Раскрыты не все способы 3.Раскрыты	Раскрыты не все способы	средняя
1.11	Реакция на изменения законодательной базы, регламентирующей порядок ведения бухгалтерского учета	1.Изменения не отслеживаются 2. Изменения отслеживаются и оперативно принимаются необходимые меры	Изменения отслеживаются и оперативно принимаются необходимые меры	высокая
1.12	Соблюдение и контроль со стороны главного бухгалтера за обработкой данных, связанных с нетипичными операциями	1.Не установлен 2. Установлен	Установлен	высокая
1.13	Соблюдение графика подготовки отчетности	1.Не соблюдается, отчетность сдается с опозданием 2. Соблюдается,	Соблюдается, отчетность сдается в установленные	высокая

		отчетность сдается в установленные сроки	сроки	
2. Система налогового учета (организационно-технические и методологические аспекты)				
2.1.	Наличие положения по учетной (налоговой) политике	1. Не разработано 2. Разработано	Разработано	высокая
2.2.	Наличие приказа руководителя по учетной (налоговой) политике	1. Отсутствует 2. Имеется	Имеется	высокая
2.3.	Ведение налогового учета	Налоговая база определяется по данным бухгалтерского учета 2. Самостоятельная система	Самостоятельная система	высокая
2.4.	Форма регистров налогового учета	1. Бумажные 2. Электронные	Электронные	высокая
2.5.	Соответствие элементов налоговой учетной политики требованиям действующего законодательства	1. Не соответствуют 2. Ряд позиций не отвечает политике требованиям действующего законодательства 3. Соответствуют	Ряд позиций не отвечает политике требованиям действующего законодательства	средняя
2.6.	Полнота раскрытия основных способов ведения налогового учета	1. Не раскрыты 2. Раскрыты не все существенные способы ведения налогового учета 3. Раскрыты	Раскрыты не все существенные способы ведения налогового учета	средняя
2.7.	Соблюдение установленных сроков расчетов по налогам и сборам	1. Не соблюдаются 2. Соблюдаются	Соблюдаются	высокая
2.8.	Реакция на изменения законодательной базы, регламентирующей порядок ведения налогового учета	1. Не отслеживаются 2. Отслеживаются и оперативно принимаются необходимые меры	Отслеживаются и оперативно принимаются необходимые меры	высокая

Для обеспечения кассового исполнения бюджета управлением финансов и бюджетной политики администрации Краснояружского района (далее Управление финансов) открыты следующие счета:

- в УФК по Белгородской области на балансовом счете № 40204810300000000032 открыты следующие лицевые счета:

02263007460 - единый лицевой счет местного бюджета;

03263007460 - лицевой счет для учета средств федерального бюджета;

06263007460 - лицевой счет по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета;

03263007461 - лицевой счет Управления финансов (получателя средств), открытый на едином лицевом счете 02263007460;

04263007460 -лицевой счет администратора доходов бюджета, открытый на балансовом счете №40101810300000010002 в УФК по Белгородской области;

05263007460 -лицевой счет для поступления средств во временное распоряжение, открытый в УФК по Белгородской области, на балансовом счете №40302810214033000013;

Для выплаты наличных денежных средств казенным, бюджетным учреждениям (ПНО) и бюджетным (автономным) учреждениям района в Белгородском отделении № 8592/506 открыты счета управлению финансов и бюджетной политики № 40116810007150000022, № 40116810107150000139 соответственно.

Для учета операций по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом в денежной форме на лицевом счете единого счета бюджета открыты лицевые счета бюджетным учреждениям - 1426300XXX1.

Учет операций бюджетных и автономных учреждений ведется в УФК по Белгородской области на р/счете 40701810914031000097 в ГРКЦ ГУ Банка России на следующих лицевых счетах, открытых в "ААА":

2026600XXX2 -лицевой счет бюджетного учреждения (платные);

2026600XXX3 -лицевой счет бюджетного учреждения (временное распоряжение);

2026600XXX4 -лицевой счет бюджетного учреждения (субсидия на выполнение муниципального задания);

Ответственным за организацию бюджетного учета в учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель.

Бюджетный учет ведется структурным подразделением - бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Деятельность структурного подразделения регламентируется Положением о бухгалтерии и должностными инструкциями сотрудников бухгалтерии.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю учреждения и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бюджетного учета, своевременное представление полной и достоверной бюджетной, статистической и налоговой отчетности.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений являются обязательными для всех сотрудников учреждения.

Учет исполнения районного бюджета осуществляется по следующим разделам учета:

- учет поступлений налогов, платежей, поступлений от реализации нефинансовых и финансовых активов, средств по долговым обязательствам, сумм погашения бюджетных кредитов,

- учет платежей, требующих выяснения и определения принадлежности невыясненных поступлений,

- учет выплат с единого счета бюджета по платежным документам получателей бюджетных средств и осуществление возврата бюджетных средств на восстановление операций по выбытию средств,

- учет бюджетных кредитов, взаимных расчетов.

Порядок закупок товаров, работ и услуг на основе государственных (муниципальных) контрактов определяется в соответствии с Законом от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ. Состав комиссии по проведению закупок утверждается приказом руководителя учреждения.

Утвержден состав постоянно действующих комиссий:

- комиссии по поступлению и выбытию активов:

- инвентаризационной комиссии;

Установлен лимит кассы в размере 100 (сто) руб. (приказ управления финансов от 30 декабря 2013 г. № 43).

Допускается накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита в дни выплаты зарплаты.

Продолжительность срока выдачи зарплаты составляет 5 (пять) рабочих дней (включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты).

Бюджетный учет ведется отдельно разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов, кодов операций сектора государственного управления бюджетного финансирования.

Бюджетный учет ведется с использованием рабочего Плана счетов (приложение 13). Разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н. Инструкцией №162н Основание: пункты 2 и 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Учреждение применяет забалансовые счета, утвержденные в Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

В "ААА"при отражении операций на счетах бюджетного учета в 18-м разряде (код вида деятельности) указывается:

1 - деятельность, осуществляемая за счет средств бюджета муниципального района (бюджетная деятельность);

3 - средства во временном распоряжении.

При ведении бюджетного учета следует иметь в виду, что информация в денежном выражении о состоянии активов и обязательств, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах), отражаемая на соответствующих счетах рабочего плана счетов субъекта учета, должна быть полной, сообразной с существенностью. Ошибки, признанные существенными, подлежат обязательному исправлению.

При этом существенной признается информация, пропуск или искажение которой влечет изменение на один процент (и (или) более) оборотов по дебету (кредиту) аналитического счета рабочего Плана счетов (приложение 10).

Бюджетный учет ведется по проверенным и принятым к учету первичным документам методом начисления.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БЮДЖЕТНОМ УЧЕТЕ

3.1. Документальное оформление движения основных средств

Для документального оформления хозяйственных операций, отражающих процесс движения основных средств, и достижения основных целей их бухгалтерского учета в "ААА" разработана рациональная система документооборота в соответствии с утвержденным графиком.

Для учета движения основных средств "ААА" применяет следующие унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств (табл. 3.1).

Таблица 3.1

Состав унифицированных форм первичной документации в "ААА"

Наименование формы	№ приложения
Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)	Приложение 14
Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	Приложение 15
Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов	Приложение 16
Ведомость начисленной амортизации основных средств	Приложение 17
Сведения о движении нефинансовых активов	Приложение 18
Справка о наличии имущества и обязательства на забалансовых счетах	Приложение 19
Инвентарная карточка учета нефинансовых активов	Приложение 16
Акт технического состояния оборудования	Приложение 21
Акт осмотра основного средства	Приложение 22
Инвентаризационная опись (сличительная ведомость)	Приложение 23

Приказом определен круг лиц, на которых возлагается ответственность за сохранность и перемещение объектов основных средств, за правильное и своевременное оформление этих операций, определены должностные лица, которым предоставлено право подписи документов на приобретение, ввод в эксплуатацию, перемещение и списание основных средств.

После оформления акта о приемке-передаче основных средств, его передают в бухгалтерию "ААА"(приложение 14). К акту прилагают техническую документацию, касающуюся данного объекта. На основании данной документации бухгалтер производит записи в инвентарные карточки основных средств. Инвентарные карточки являются основным регистром аналитического учета основных средств. При этом выделяют:

- инвентарную карточку учета основных средств, которая открывается на каждый объект основных средств;
- инвентарную карточку группового учета основных средств на группу однородных объектов основных средств, предназначенную для учета библиотечных фондов, производственного и хозяйственного инвентаря.

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках ([ф. 0504031](#)) (приложение 16). Инвентарная карточка учета основных средств применяется для индивидуального учета объектов основных средств, непроизведенных и нематериальных активов. Инвентарная карточка открывается в бухгалтерии на каждый отдельный объект. Она заполняется на основании акта приема-передачи здания (сооружения) ([ф. 0306030](#)), акта приема-передачи объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) ([ф. 0306001](#)), паспортов заводов-изготовителей, технической и иной документации на данный объект.

В соответствии с прилагаемой к объекту основных средств документацией в инвентарной карточке указываются признаки объекта:

- инвентарный номер объекта, чертеж, проект, модель, тип, марка, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления), (для животных, многолетних насаждений, земельных участков - соответственно дата рождения, дата посадки, дата регистрации);

- дата и номер акта ввода основных средств в эксплуатацию (для животных, многолетних насаждений, земельных участков - дата и номер акта приемки);

- первоначальная (восстановительная), кадастровая стоимость;

- сведения об амортизации по документам приобретения и переоценки.

В инвентарной карточке отражается годовая сумма начисленной амортизации (в рублях, с двумя десятичными знаками) на основании журналов операций по прочим операциям.

В инвентарной карточке производятся записи о завершенных работах по реконструкции, модернизации, достройке, дооборудованию, частичной ликвидации существующего объекта (на основании акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств [\(ф. 0306002\)](#), результатом которых будет изменение первоначальной (восстановительной, кадастровой) стоимости объекта (гр. 6).

На оборотной стороне инвентарной карточки приводятся сведения о поступлении (на основании акта приема-передачи объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) [\(ф. 0306001\)](#)), перемещении (на основании накладной на внутреннее перемещение объекта основных средств [\(ф. 0306032\)](#)), выбытии объектов учета (при выбытии или списании объекта основных средств на основании акта о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) [\(ф. 0306003, ф. 0306033\)](#) или акта о списании автотранспортных средств [\(ф. 0306004\)](#)), краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности на основании данных актов и прилагаемой

технической документации (для животных и многолетних насаждений указываются следующие признаки: порода (породность), кличка, масть, приметы, количество деревьев (кустов), номер участка (полосы), площадь в квадратных метрах).

Инвентарная карточка группового учета основных средств [ф. 0504032](#).
Инвентарная карточка группового учета основных средств предназначена для учета группы однородных объектов основных средств: мягкого инвентаря, библиотечных фондов, сценическо-постановочных средств (декораций, мебели и реквизита, бутафории), предметов производственного и хозяйственного инвентаря стоимостью до 40 000 руб.

Инвентарная карточка открывается на основании акта о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) [\(ф. 0306031\)](#), накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств [\(ф. 0306032\)](#). Списание объектов учета производится на основании акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря [\(ф. 0504143\)](#).

Учет сценическо-постановочных средств ведется на инвентарных карточках по количеству и по стоимости объектов. Учет объектов мягкого инвентаря осуществляется без присвоения инвентарного номера. Учет производственного и хозяйственного инвентаря, приобретенного одновременно по одной учетной стоимости, имеющего одно и то же производственное и хозяйственное назначение, технические характеристики, осуществляется с присвоением индивидуального инвентарного номера, в количественном и стоимостном выражении.

Опись инвентарных карточек по учету основных средств [ф. 0504033](#).
Опись инвентарных карточек по учету основных средств применяется для регистрации открываемых инвентарных карточек учета основных средств [\(ф. 0504031\)](#), инвентарных карточек группового учета основных средств [\(ф. 0504032\)](#). Опись ведется в одном экземпляре в бухгалтерии в целях контроля за сохранностью инвентарных карточек. Опись сдается в архив, когда в ней

имеются отметки о списании объекта по последней инвентарной карточке. Регистрация производится по соответствующим счетам бюджетного учета. При выбытии и перемещении основных средств указываются дата (число, месяц, год) и номер журнала операций.

Инвентарный список нефинансовых активов [ф. 0504034](#). Инвентарный список нефинансовых активов применяется для учета основных средств (кроме библиотечных фондов, предметов мягкого инвентаря, посуды), а также нематериальных и непроизведенных активов в местах их нахождения (хранения, эксплуатации). Инвентарный список ведется материально ответственным лицом. В инвентарный список записывается каждый объект с указанием номера инвентарной карточки, заводского номера, инвентарного номера, наименования объекта. При выбытии объектов указываются дата и номер документа и причина выбытия.

Особое внимание при организации учета основных средств и нематериальных активов бухгалтер "ААА" обращает на своевременность и правильность проведения инвентаризации объектов основных средств и нематериальных активов.

Инвентаризационная комиссия, созданная приказом руководителя Управления финансов и бюджетной политики администрации Краснояружского района, в процессе инвентаризации должна проверить правильность заполнения всех инвентарных карточек, книг, описей, наличие технической документации. После осмотра объектов полученные данные заносятся в инвентаризационные описи. При выявлении неучтенных объектов, необходимо занести в опись.

При инвентаризации нематериальных активов и основных средств также следует проверить:

- наличие и правильность заполнения документов, подтверждающих право организации использовать данные активы в своей деятельности;

- правильность отражения хозяйственных операций, связанных с нематериальными активами в бухгалтерском учете.

Если в процессе инвентаризации выявляются неучтенные нематериальные активы, то их оприходуют по рыночной стоимости.

"ААА" передало, а Администрация Краснояружского района Белгородской области приняла в оперативное управление муниципальное имущество, а именно движимое имущество (таблица 3.2).

Таблица 3.2

Муниципальное имущество, изымаемое из оперативного "ААА" и закрепляемое в оперативное управление администрации Краснояружского района

п/п	Наименование	количество (шт.)	стоимость (руб.)
1	Легковой автомобиль ВАЗ - 21140, 2005 г. выпуска идентификационный номер - ХТА 21140054030925	1	214920,00
2	автосигнализация	1	5350,00
	Итого	2	220270,00

Передаваемое имущество находится в состоянии, пригодном для эксплуатации. Все обязательства по передаче указанного имущества выполнены полностью, претензий по передаваемому имуществу стороны не имеют.

"ААА" оформила следующие документы:

- распоряжение о передаче имущества от 11 января 2013 года №3 ;
- распоряжение о внесении изменений в распоряжение главы администрации района от 11 января 2013 г. №3 №135 ;
- акт приема-передачи от 21 января 2013 года (приложение 14);
- доверенность №А0000000002 от 21 января 2013 г. ;
- акт о приеме-передаче объекта основных средств №000000001 от 21 января 2013 г. (приложение 15). Акт приема-передачи составлен в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу.
- накладная №000000001 на отпуск материалов на сторону от 21 января 2013 г. .

Отражение в бухгалтерском учете выбытия объекта основных средств до утверждения в установленном порядке решения о списании (выбытии) объекта основного средства и реализация мероприятий, предусмотренных актом о списании, не допускаются ([п. 52](#) Инструкции N 157н).

Для подтверждения выбытия основных средств оформляются следующие первичные учетные документы:

- акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) ([форма 0306003](#));

- акт о списании автотранспортных средств ([форма 0306004](#));

- акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) ([форма 0306033](#));

- акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря ([форма 0504143](#)) (в части однородных предметов хозяйственного инвентаря);

- акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда ([форма 0504144](#)).

Вышеуказанные формы первичных учетных документов утверждены Постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. N 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» и Приказом Минфина России от 15 декабря 2010 г. N 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

Отметка о списании основного средства проставляется:

- в инвентарной карточке учета основных средств ([форма 0504031](#)), применяемой для индивидуального учета объектов основных средств, произведенных и нематериальных активов;

- в инвентарной карточке группового учета основных средств ([форма 0504032](#)), которая предназначена для учета группы однородных объектов основных средств: мягкого инвентаря, библиотечных фондов, сценическо-постановочных средств (декораций, мебели и реквизита, бутафории), предметов производственного и хозяйственного инвентаря стоимостью до 40 000 руб. включительно (Приложение 17).

Формы названных инвентарных карточек утверждены Приказом Минфина России от 15 декабря 2010 г. №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

Таким образом, движение основных средств в "ААА" оформляется типовыми формами первичной документации. Эти документы являются первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Инвентарные карточки составляются в бухгалтерии на каждый инвентарный номер в одном экземпляре. Их необходимо зарегистрировать в Описи инвентарных карточек по учету основных средств.

3.2. Синтетический учет поступления и выбытия основных средств

Для деятельности любого учреждения необходимо наличие основных средств. В ходе их эксплуатации они изнашиваются или морально устаревают, приобретаются основные средства для их замены. С 06.12.2010 года действует приказ «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению (с изменениями на 30 ноября 2015 года)».

Согласно рабочего плана счетов в "ААА" выделяют следующие виды нефинансовых активов (приложение 12):

[010100000](#) «Основные средства»;

[010200000](#) «Нематериальные активы»;

[010300000](#) «Непроизведенные активы»;

[010400000](#) «Амортизация»;

[010500000](#) «Материальные запасы»;

[010600000](#) «Вложения в нефинансовые активы»;

[010700000](#) «Нефинансовые активы в пути»;

[010800000](#) «Нефинансовые активы имущества казны».

Счет 010100000 «Основные средства» предназначен для учета объектов основных средств, к которым относятся материальные объекты основных фондов, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, независимо от стоимости объектов со сроком полезного использования более 12 мес.

Объекты основных средств принимаются к бюджетному учету по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается сумма фактических вложений в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками и подрядчиками (кроме их приобретения, сооружения и изготовления в рамках деятельности, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством РФ).

Для учета операций с основными средствами "ААА" применяют следующие счета:

010101000 «Жилые помещения – недвижимое имущество учреждения»;

010102000 «Нежилые помещения - недвижимое имущество учреждения»;

010103000 «Сооружения - недвижимое имущество учреждения»;

010104000 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения»;

010105000 «Транспортные средства - особо ценное движимое имущество учреждения»;

010106000 «Производственный и хозяйственный инвентарь - особо ценное движимое имущество учреждения»;

010107000 «Библиотечный фонд - иное движимое имущество учреждения»;

010108000 « Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения».

Подлежат бюджетному учету и виды специальных (военных) основных средств по соответствующим счетам аналитического учета счета 010100000 «Основные средства».

"ААА" могут приобретать основные средства за счет выделенных им лимитов бюджетных обязательств и за счет средств, полученных из внебюджетных источников.

"ААА" при заключении договоров (государственных контрактов) на поставку объектов основных средств как за счет бюджетных средств, так и за счет средств, полученных от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности, не вправе предусматривать 100% авансовые платежи. Авансовые платежи могут быть произведены в размере до 30% суммы договора (контракта), но не более 30% лимитов бюджетных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств федерального бюджета в соответствующем финансовом году.

Для достижения показателей результативности деятельности в 2015 г. "ААА" произведены расходы на сумму 51114841,16 руб., из них:

- работы, услуги по содержанию имущества – 48086,30 руб.
- прочие работы, услуги – 3700151,54 руб.

Балансовая стоимость основных средств на 01.01.2016 составляет 5624185,55 руб., что на 111249,35 руб. (2,01%) больше, чем на 01.01.2015 г.

К нефинансовым активам "AAA" относятся:

- основные средства;
- материальные запасы.

Нематериальные активы в "AAA" отсутствуют.

В составе основных средств учитываются материальные объекты имущества со сроком полезного использования более 12 мес. независимо от их стоимости, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения при выполнении им работ, оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду. Единицей учета основных средств является инвентарный объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому отдельному объекту недвижимого и движимого имущества (кроме объектов, стоимость которых составляет до 3000 руб. включительно) присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который сохраняется за ним весь период нахождения в учреждении.

В структуре основных средств "AAA" используется следующая группировка:

- недвижимое имущество;
- иное движимое имущество.

В группу недвижимого имущества включены:

- нежилые помещения;
- сооружения.

Все оставшееся имущество, не включенное в состав недвижимого и особо ценного движимого имущества, включается в состав иного движимого имущества.

Все недвижимое и особо ценное движимое имущество используется учреждением на праве оперативного управления - получено от учредителя или куплено за счет средств, выделенных учредителем, поэтому учреждение не вправе распоряжаться данными активами по своему усмотрению. Что касается иного движимого имущества, то учреждение может самостоятельно распорядиться только тем имуществом, которое приобретено за счет средств от приносящей доход деятельности.

Аналитический учет основных средств ведется на следующих инвентарных карточках:

- инвентарной карточке учета основных средств;
- инвентарной карточке группового учета основных средств.

Также основные средства в "ААА" можно представить в виде следующей классификации по укрупненным группам имущества:

- нежилые помещения;
- сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Жилые помещения и библиотечный фонд в "ААА" отсутствуют.

"ААА" приобрело основное средство (бензопилу 1,6 квт 937-16) за счет собственных средств на сумму 6300 руб. Бензопила был принят к учету по фактической стоимости. Расходы поставщику оплачены на основании товарной накладной. При учете основных средств учреждением делаются в учете следующие записи (приложение 24):

Поступило основное средство от поставщика за счет собственных средств:

Дебет счета 210631310

Кредит счета 230231730 - 6300 руб.

Перечислены денежные средства поставщику:

Дебет счета 230231830

Кредит счета 220111610 - 6300 руб.

Основное средство введено в эксплуатацию:

Дебет счета 210136310

Кредит счета 210631410 - 6300 руб.

Начислена амортизация:

Дебет счета 210961271

Кредит счета 210436410 - 6300 руб.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, полученных учреждением по договору дарения, признаются их рыночная стоимость на дату принятия к бюджетному учету, а также стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

"ААА" приобрел компьютер в комплекте сервер ML 350 T04 на сумму 220110,70 руб., в том числе НДС – 33576,21 руб. Услуги транспортной организации по доставке составили 800 руб., в том числе НДС – 122,03 руб. Оплата произведена за счет бюджетных средств (табл. 3.3) (приложение 17).

Таблица 3.3

Проводки в бухгалтерском учете Управления финансов и бюджетной политики администрации Краснояружского района

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражено поступление основных средств	1 106 01 310	1 302 19 730	2210110,70
Отражены оказанные услуги по доставке компьютера	1 106 01 310	1 302 05 730	800
Произведена оплата транспортных услуг	1 302 05 830	1 304 05 222	800
Приняты к учету по сформированной стоимости компьютер (2210110,70 + 800,00)	1 101 06 310	1 106 01 410	2210910,7

Под рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов на дату принятия к бюджетному учету.

Для определения рыночной стоимости основных средств можно использовать:

- прайс-листы поставщиков;
- результаты экспертизы, проведенной независимым оценщиком;
- официальные сведения органов государственной статистики;
- документы, представленные дарителем, в которых отражена стоимость подаренного объекта основных средств (при условии, что дата приобретения объекта основного средства близка к дате принятия его к учету и на рынке не происходило серьезных колебаний цен, повлиявших на стоимость этого объекта).

Если поставщиками и подрядчиками предъявлены суммы НДС при поставках основных средств, то они либо учитываются на счете 110601310 «Увеличение капитальных вложений в основные средства», либо выделяются на счет 221001560 «Увеличение дебиторской задолженности по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» в зависимости от вида деятельности (бюджет, внебюджет), в которой будут использоваться основные средства.

"ААА" 31.12.2015 получило от юридического лица по договору пожертвования принтер лазерный CANON в количестве трех штук. К договору приложены [счет-фактура](#) и накладная на приобретение этих объектов, согласно которым выяснилось, что принтеры куплены юридическим лицом 15.12.2015 по цене 4500 руб. за одну штуку (НДС не облагается). Полученные телевизоры предполагается использовать в рамках бюджетной деятельности (приложение 17).

С момента приобретения юридическим лицом телевизоров до момента их передачи учреждению прошло меньше месяца, поэтому их покупную цену можно считать рыночной (табл. 3.4).

Таблица 3.4

Проводки в бухгалтерском учете учреждения

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Учтена рыночная цена принтеров, полученных в виде пожертвования (4500 руб. х 3 шт.)	1 106 01 310	1 401 01 180	13500
Приняты к учету принтеры по сформированной стоимости	1 101 06 310	1 106 01 410	13500
Начислена 100%-ная амортизация при вводе телевизоров в эксплуатацию	2 401 01 271	2 104 06 410	13500

Безвозмездная передача объектов основных средств между учреждениями, подведомственными разным главным распорядителям бюджетных средств одного бюджета бюджетной системы РФ, между учреждениями разных уровней бюджетов, между учреждениями, подведомственными одному главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств, а также государственным и муниципальным организациям, осуществляется по балансовой стоимости объекта с одновременной передачей суммы начисленной на объект основного средства амортизации.

Практика показывает, что не все бюджетные учреждения увеличивают стоимость основных средств на величину затрат по доставке, установке, наладке объектов основных средств в учреждении. Следовательно, первоначальная стоимость таких объектов основных средств занижена и не позволяет достоверно оценить эффективности расходования бюджетных средств.

Основанием для списания объектов основных средств с бухгалтерского учета "ААА" согласно [п. 51](#) Инструкции №157н являются, в частности, следующие случаи:

- принятие решения о списании объекта основных средств по основанию его выбытия помимо воли учреждения - хищения, недостачи, порчи, выявленных при инвентаризации активов; частичной ликвидации (в том числе при выполнении работ по реконструкции, модернизации, дооборудованию); ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;

- завершение мероприятий (разборки, демонтажа, уничтожения, утилизации и тому подобного), предусмотренных при принятии решения о списании объекта основных средств по иным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, в том числе по основанию морального и физического износа объекта основных средств, нецелесообразности дальнейшего использования объекта основных средств, его непригодности, невозможности или неэффективности его восстановления;

- иные случаи прекращения права оперативного управления, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Одновременно со списанием с балансового учета стоимости объектов основных средств вследствие их выбытия подлежит списанию с балансового учета сумма накопленных амортизационных отчислений по этим объектам.

К отражению в бухгалтерском учете учреждения принимаются акты при наличии согласования решения о списании объекта основного средства в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, с собственником имущества (с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя и (или) собственника имущества), и утверждающей надписи руководителя учреждения на акте "ААА" осуществляя свою деятельность, используют основные средства, нематериальные и произведенные активы. Стоимость выбывающих по определенным причинам активов подлежит списанию с бухгалтерского учета (приложение 21,22).

Выбытие инвентарных объектов (в том числе движимого имущества стоимостью до 3000 руб. включительно, учитываемых на забалансовом счете 21

«Основные средства стоимостью до 3000 руб. включительно в эксплуатации»), отражается на основании утвержденных в установленном порядке актов согласно Инструкциям № 157н. Таким образом, для списания компьютерной техники "ААА" в учете отразила следующие бухгалтерские записи (таблица 3.5).

Таблица 3.5

Отражение в учете "ААА" списания компьютерной техники

Наименование операции	Дебет	Кредит
Списана компьютерная техника, пришедшая в негодность по причине износа, в сумме остаточной стоимости	0 401 10 172 «Доходы от операций с активами»	0 101 34 410 «Уменьшение стоимости машин и оборудования»
Списана сумма начисленной амортизации машин и оборудования	0 104 34 410 «Уменьшение амортизации стоимости машин и оборудования»	0 101 34 410 «Уменьшение стоимости машин и оборудования»
Списана компьютерная техника, пришедшая в негодность по причине морального и физического износа, стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации	–	21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации»

Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств ведется в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (п. 55 Инструкции № 157н), а по объектам, учитываемым за балансом, – в карточках количественно-суммового учета (п. 374 Инструкции № 157н).

Таким образом, "ААА" приобретают основные средства как в процессе купли-продажи, так и безвозмездно. От правильного отражения этих операций в бухгалтерском учете зависит выполнение сметы планирования и финансирования учреждения, а также экономическая обоснованность расходования бюджетных средств. Объекты нефинансовых активов принимаются к бюджетному учету по их первоначальной стоимости.

3.3. Учет амортизации основных средств

Амортизация основных средств - это распределение стоимости актива на протяжении срока его полезного использования путем амортизационных

начислений. В статье на примерах рассмотрим правила начисления амортизации на объекты основных средств, которые должен знать бухгалтер учреждения.

В случаях изменения срока полезного использования в связи с изменением первоначально принятых нормативных показателей функционирования амортизируемого объекта основного средства, в том числе в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или частичной ликвидации, начиная с месяца, в котором был изменен срок полезного использования, расчет годовой суммы амортизации производится учреждением линейным способом исходя из остаточной стоимости амортизируемого объекта на дату изменения срока полезного использования и уточненной нормы амортизации, исчисленной исходя из оставшегося срока полезного использования на дату изменения срока использования.

При принятии к учету объекта основного средства по балансовой стоимости с ранее начисленной суммой амортизации расчет учреждением годовой суммы амортизации производится линейным способом исходя из остаточной стоимости амортизируемого объекта на дату его принятия к учету и нормы амортизации, исчисленной исходя из оставшегося срока полезного использования на дату его принятия к учету.

В течение финансового года амортизация начисляется ежемесячно в размере $1/12$ годовой суммы.

В течение срока полезного использования амортизируемого объекта начисление амортизации не приостанавливается, кроме случаев перевода объекта основных средств на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Таким образом, расчет ежемесячной нормы амортизации определяется по следующей формуле:

Годовая норма амортизации= 100%/срок полезного использования объекта
месячная норма амортизации=1/12 годовой нормы амортизации

Начисленная амортизация по объектам нефинансовых активов отражается в бюджетном учете "ААА" путем накопления на соответствующих аналитических счетах с отражением бухгалтерских записей в порядке, предусмотренном Инструкцией № 162н. В зависимости от вида амортизируемого объекта основных средств "ААА" учет начисленной амортизации ведет на следующих счетах:

- 1 104 10 000 «Амортизация недвижимого имущества»:
- 1 104 11 000 «Амортизация жилых помещений – недвижимого имущества учреждения»;
- 1 104 12 000 «Амортизация нежилых помещений – недвижимого имущества учреждения»;
- 1 104 13 000 «Амортизация сооружений – недвижимого имущества учреждения»;
- 1 104 15 000 «Амортизация транспортных средств – недвижимого имущества учреждения»;
- 1 104 18 000 «Амортизация прочих основных средств – недвижимого имущества учреждения»;
- 1 104 30 000 «Амортизация иного движимого имущества учреждения»:
- 1 104 31 000 «Амортизация жилых помещений – иного движимого имущества учреждения»;
- 1 104 32 000 «Амортизация нежилых помещений – иного движимого имущества учреждения»;
- 1 104 33 000 «Амортизация сооружений – иного движимого имущества учреждения»;
- 1 104 34 000 «Амортизация машин и оборудования – иного движимого имущества учреждения»;

– 1 104 35 000 «Амортизация транспортных средств – иного движимого имущества учреждения»;

– 1 104 36 000 «Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря – иного движимого имущества учреждения»;

– 1 104 37 000 «Амортизация библиотечного фонда – иного движимого имущества учреждения»;

– 1 104 38 000 «Амортизация прочих основных средств – иного движимого имущества учреждения»;

– 1 104 40 000 «Амортизация предметов лизинга»;

– 1 104 41 000 «Амортизация жилых помещений – предметов лизинга»;

– 1 104 42 000 «Амортизация нежилых помещений – предметов лизинга»;

– 1 104 43 000 «Амортизация сооружений – предметов лизинга»;

– 1 104 44 000 «Амортизация машин и оборудования – предметов лизинга»;

– 1 104 45 000 «Амортизация транспортных средств – предметов лизинга»;

– 1 104 46 000 «Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря – предметов лизинга»;

– 1 104 47 000 «Амортизация библиотечного фонда – предмета лизинга»;

– 1 104 48 000 «Амортизация прочих основных средств – предметов лизинга»;

– 1 104 50 000 «Амортизация имущества, составляющего казну»;

– 1 104 51 000 «Амортизация недвижимого имущества в составе имущества казны»;

– 1 104 58 000 «Амортизация движимого имущества в составе имущества казны».

Операции по начислению амортизации отражаются по кредиту перечисленных выше счетов в корреспонденции с дебетом следующих счетов:

– 1 401 20 271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов»;

– 1 106 34 340 «Увеличение вложений в материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»;

– соответствующие аналитические счета 1 109 00 271 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (в части амортизации основных средств).

Принятие к учету ранее начисленной амортизации при безвозмездном получении основных средств отражается в корреспонденции с дебетом следующих счетов:

– 1 304 04 310 «Внутриведомственные расчеты по приобретению основных средств» (в рамках движения нефинансовых активов между учреждениями, подведомственными одному главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств);

– 1 401 10 151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (в рамках движения объектов между учреждениями разных уровней бюджетов);

– 1 401 10 180 «Прочие доходы» (в рамках движения объектов между учреждениями, подведомственными разным главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств одного уровня бюджета, а также при их получении от государственных и муниципальных организаций).

Для ведения бухгалтерского учета амортизации основных средств применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции.

"ААА" за счет средств, приобрело сейф с подставкой в количестве 1 шт. на сумму 17207,23 руб. Дополнительных расходов, связанных с введением объекта в эксплуатацию, не возникло. Данное имущество не относится к особо ценному (приложение 18).

В учете "ААА" данные операции нужно отразить следующими проводками (таблица 3.6).

Таблица 3.6

Отражение операций

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Поступил сейф от поставщика	4 106 31 310	4 302 31 730	17207,23

Принято к учету сейф	4 101 34 310	4 106 31 410	17207,23
Оплачена поставщику стоимость сейфа	4 302 31 830	4 201 11 610	17207,23
Начислена 100%-ная амортизация на оборудование при вводе его в эксплуатацию	4 401 20 271	4 104 34 410	17207,23

В 2013 году в "ААА" поступили следующие основные средства (приложение 17):

а) приобретенные за счет бюджетных средств:

– коммутатор D-Link на сумму 73100 руб. (норма износа 2,778, срок полезного использования – три года (36 мес.));

– системный блок на сумму 36050 руб. (норма износа 2,778, срок полезного использования – три года (36 мес.));

– брошюратор для пластиковых пружин стоимостью 5500 руб. (норма износа 0,833, срок полезного использования – три года (120 мес.)) (приложение 18).

В бюджетном учете "ААА" данные операции отразятся следующим образом (таблица 3.7).

Таблица 3.7

Содержание хозяйственных операций

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Получен и принят к учету коммутатор	1 106 31 310	1 302 31 730	73100
	1 101 36 310	1 101 31 310	
Получено и принято к учету системный блок	1 106 31 310	1 302 31 730	36050
	1 101 34 310	1 106 31 310	
Получен и принят к учету брошюратор	1 106 31 310	1 302 31 730	5500
	1 101 34 310	1 106 31 310	
Начислена ежемесячная амортизация на коммутатор	1 401 20 271	1 104 34 410	6091,88
Начислена ежемесячная амортизация на системный блок	1 401 20 271	1 104 35 410	36050
Начислена амортизация на брошюратор	1 109 60 271	1 104 44 410	5500

Аналитический учет по счету ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей ([ф. 0504041](#)) в порядке, установленном учреждением.

Карточка ведется:

- по наименованию, количеству, стоимости;

- по каждому объекту арендованного основного средства - по инвентарным номерам арендодателя;
- по нефинансовым активам в пути - по отдельным поставщикам;
- по товарно-материальным ценностям, принятым на ответственное хранение, - по организациям-владельцам;
- по сырью и материалам, принятым в переработку, - по заказчикам, видам, сортам материалов и месту их нахождения.

Заполнение карточки начинается путем переноса остатков на начало года. Записи в карточке ведутся на основании первичных бухгалтерских документов, приложенных к журналам операций, в количественном и стоимостном выражении с выведением остатков на конец периода и составляются по каждому материально ответственному лицу отдельно.

Таким образом, в "ААА" по объектам основных средств амортизация отражается на счете 0 10400 000 «Амортизация» отражаются данные, характеризующие степень изношенности основных средств и нематериальных активов учреждения, а также имущества в составе казны.

Учет выданных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 3 000 руб. включительно ведется на забалансовом счете 21 с одноименным названием в целях обеспечения сохранности и надлежащего контроля за их движением. Указанные объекты учитываются за балансом до момента их списания или выбытия по иным основаниям.

3.4. Пути совершенствования бухгалтерского учета основных средств

Для того чтобы обеспечить наилучший контроль за сохранностью и движением основных средств, повысить эффективность использования объектов основных средств в "ААА" необходимо преодолеть ряд недостатков в методике ведения бухгалтерского учёта основных средств.

Особого внимания с точки зрения оптимизации и совершенствования учёта основных средств следует уделить первичной документации, которая является фундаментальной основой учётной работы по объекту учёта.

Так, одним из недостатков действующей системы учёта основных средств в "ААА" является небрежное заполнение первичной документации: указываются не все реквизиты, а лишь те, которые являются самыми основными. Так, в акте о приёмке-передаче объекта основных средств не заполняются следующие данные: заводской номер, а также дата и номер государственной регистрации. Что касается порядка заполнения инвентарных карточек учёта объекта основных средств, то в них не указывается: инвентарный номер объекта, паспорта, заводской, а также срок полезного использования объекта.

В целях устранения такого рода недостатка рекомендуется указывать все реквизиты. А именно, в «Акте приёмки-передачи объекта основных средств» (ф. 0306031), который состоит из трёх страниц, на первой странице внести общие сведения о той организации, которая получает основное средство, и той, которая его сдаёт, указать их название, адреса, банковские реквизиты, помимо этого указать основные сведения об имуществе. На второй странице необходимо заполнить таблицу «Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств», в результате чего можно будет получить более полную информацию об объекте и его конструктивных элементах. На третьей странице записать заключение комиссии, в котором должно быть указано соответствует ли имущество необходимым техническим условиям и не требуется ли какой - нибудь доработки.

Сведения из формы ф. 0306031 необходимо внести в «Инвентарную карточку учёта основных средств» (ф. 0504030), в частности помимо общих сведений отразить данные из всех трёх таблиц, кроме того, зафиксировать все изменения, которые произошли с основным средством в процессе его эксплуатации. В актах о списании объекта основных средств и

автотранспортных средств необходимо указать причину списания, сведения о состоянии объекта основных средств на дату списания, а также вписать краткую индивидуальную характеристику объекта основных средств.

Документооборот в "ААА" один из важнейших процессов, требующих контроля. Документирование бухгалтерских операций и ведение отдельных учетных регистров обуславливают необходимость рационализации учетных процессов. Она достигается посредством разработки и утверждения (а также соблюдения всеми заинтересованными сторонами) графика документооборота.

Для хорошей организации бухгалтерского учета в "ААА" необходимо наличие разработанного главным бухгалтером и утвержденного руководителем графика документооборота. Однако часто допускаются случаи нарушения графика документооборота как по уважительным причинам, так и по вине ответственных лиц. Особенно часто нарушения графика документооборота допускаются при расчетах с поставщиками и подрядчиками в связи с задержкой контрагентами расчетных документов. График документооборота нарушают также подотчетные, нарушая сроки сдачи в бухгалтерию авансовых отчетов.

В ходе проведенного анализа деятельности "ААА" выявлены следующие недостатки (табл. 3.8).

Таблица 3.8

Недостатки и направления совершенствования организации учета основных средств и амортизации в "ААА"

Недостатки	Устранение выявленных недостатков
Отсутствует график документооборота	Чтобы организовать процесс учёта основных средств необходимо внедрить график документооборота.

На основании анализа данных бухгалтерского учета разработан график документооборота в части учета основных средств, в котором отражаются сроки исполнения, ответственные лица, количество экземпляров документа и др. (табл. 3.9).

В графике документооборота по учет основных средств должны быть

отражены, следующие элементы:

- наименование документа;
- последовательные этапы его обработки;
- перечень должностных лиц, ответственных за организацию обработки документов и соблюдение сроков их обработки;
- сроки и порядок подготовки документов к архивному хранению, сдачи документов в архив.

Таблица 3.9

Представленный график документооборота в части учета основных средств и амортизации в "ААА"(фрагмент)

Наименование документа	Создание документа			Проверка документа	Результат обработки документа
	Кол-во экз.	Ответственный за исполнение	Срок исполнения	Ответственный за проверку	Отражено
1. Акт о приеме-передаче объекта основных средств кроме зданий, сооружений	1	Главный специалист (отдел бюджетной бухгалтерии)	В день получения основных средств	Главный бухгалтер (отдел бюджетной бухгалтерии)	Журнал ордер расчетов с поставщиками
2. Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	1	Главный специалист (отдел бюджетной бухгалтерии)	В день получения здания, сооружения	Главный бухгалтер (отдел бюджетной бухгалтерии)	Журнал ордер расчетов с поставщиками
3. Акт о списании основных средств	2	Главный специалист (отдел бюджетной бухгалтерии)	В течение 5 рабочих дней	Главный бухгалтер (отдел бюджетной бухгалтерии)	Журнал ордер по выбытию и перемещению нефинансовых активов

График документооборота является элементом учетной политики Управления финансов и бюджетной политики администрации Краснояружского района. Следовательно, он утверждается руководителем в установленном порядке одновременно с утверждением учетной политики Управления финансов и бюджетной политики администрации Краснояружского района. Из этого также следует, что изменения в график документооборота можно вносить

не чаще одного раза в год - с начала нового календарного года.

Таким образом, правильно составленный график документооборота и его соблюдение, способствуют оптимальному распределению должностных обязанностей между работниками, укреплению контрольной функции бухгалтерского учета и, в целом, обеспечивает своевременное составление бухгалтерской отчетности.

Организация учета основных средств и амортизации и их отражение в бухгалтерском учете является одним из наиболее важных участков работы бухгалтерии. От правильного оформления первичных документов по учету основных средств, своевременности и полноты отражения хозяйственных операций зависит финансовое состояние и стабильность Управления финансов и бюджетной политики администрации Краснояружского района.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В условиях экономической реформы повышается роль учета и контроля за рациональным использованием всех ресурсов, в том числе и основных средств. Этот раздел бухгалтерского учета очень широк и охватывает массу информации и большой круг законодательных актов.

Актуальность работы состоит в том, что неотъемлемым условием осуществления хозяйственной деятельности является обеспечение организации, наряду с материальными, трудовыми, финансовыми ресурсами, необходимыми объектами основных средств в бюджетных организациях.

Бюджетные учреждения, как и иные экономические субъекты, используют в своей деятельности различные виды активов, в том числе основные средства, нематериальные и непроизведенные активы.

За бюджетными учреждениями имущество закреплено на праве оперативного управления. Бюджетные учреждения, руководствуются положениями [ст. 32](#) Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным [законом](#) от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

В Плате счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению расписан порядок применения корреспонденции счетов и даны соответствующие разъяснения.

"ААА" является структурным подразделением администрации Краснояружского района.

Основными направлениями "ААА" являются: осуществление налоговой, финансовой и бюджетной политики на территории муниципального района.

Анализ результатов финансово–хозяйственной деятельности "ААА" за 2013–2015 годы показал, что доходы, чистый операционный результат имеют

устойчивую тенденцию к уменьшению, это, безусловно, отрицательно характеризует финансовое положение управления.

Доходы в "ААА"уменьшались в течение исследуемого периода. В 2014 году по сравнению с 2013 годом доходы увеличились на 46,64% или в сумме на 130080374,2 руб., и в 2015 году по сравнению с 2014 годом этот показатель уменьшился на 24,34% или в сумме на 99538277,77 руб.

Расходы по операциям с активами на протяжении исследуемого периода изменялись по разному в 2014 году по сравнению с 2013 годом уменьшились на 26,33% или 132404,2 руб., а в 2015 году по сравнению с 2014 годом произошло увеличение этого показателя на 55,44% или в сумме на 473,03 руб.

Стоимость основных средств в первоначальной оценке на конец 2015 года, увеличились за исследуемый период в "ААА"на 111249 руб., особенно наибольшее увеличение наблюдается по таким статьям основных средств, как рабочие машины и оборудование – 100949 руб., производственный и хозяйственный инвентарь - 10300 руб.

Движение основных средств в "ААА"оформляется типовыми формами первичной документации. Эти документы являются первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Инвентарные карточки составляются в бухгалтерии на каждый инвентарный номер в одном экземпляре. Их необходимо зарегистрировать в Описи инвентарных карточек по учету основных средств.

К нефинансовым активам "ААА"относятся: основные средства; материальные запасы. Нематериальные активы в "ААА"отсутствуют.

В структуре основных средств "ААА"используется следующая группировка: недвижимое имущество; иное движимое имущество. В группу недвижимого имущества включены: нежилые помещения; сооружения.

К учету в качестве основных средств принимаются материальные объекты имущества независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или

постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения при выполнении им работ, оказании услуг, осуществления государственных полномочий (функций) либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, полученные в лизинг (сублизинг).

Для учета операций с основными средствами "ААА" применяют следующие счета: 010101000 «Жилые помещения – недвижимое имущество учреждения»; 010102000 «Нежилые помещения - недвижимое имущество учреждения»; 010103000 «Сооружения - недвижимое имущество учреждения»; 010104000 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения»; 010105000 «Транспортные средства - особо ценное движимое имущество учреждения»; 010106000 «Производственный и хозяйственный инвентарь - особо ценное движимое имущество учреждения»; 010107000 «Библиотечный фонд - иное движимое имущество учреждения»; 010108000 «Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения».

Аналитический учет основных средств ведется на следующих инвентарных карточках: инвентарной карточке учета основных средств; инвентарной карточке группового учета основных средств.

Выбытие инвентарных объектов (в том числе движимого имущества стоимостью до 3000 руб. включительно, учитываемых на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 руб. включительно в эксплуатации»). Одновременно со списанием с балансового учета стоимости объектов основных средств подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим объектам.

Начисленная амортизация по объектам нефинансовых активов отражается в бюджетном учете "ААА" путем накопления на соответствующих аналитических счетах с отражением бухгалтерских записей в порядке, предусмотренном Инструкцией № 162н.

Документирование бухгалтерских операций и ведение отдельных учетных регистров обуславливают необходимость рационализации учетных процессов. Она достигается посредством разработки и утверждения графика документооборота.

В целях совершенствования бухгалтерского учета основных средств, в "ААА" разработан график документооборота в части учета основных средств.

Разработанный график документооборота и его соблюдение, способствуют оптимальному распределению должностных обязанностей между работниками, укреплению контрольной функции бухгалтерского учета и, в целом, обеспечивает своевременное составление бухгалтерской отчетности в "ААА".

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс (часть первая) от 30.11.1994 №51-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.10.1994) (ред. от 23.05.2016) [Текст] // Информационно-справочная система Консультант Плюс
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) (ред. от 01.05.2016) [Текст] // Информационно-справочная система Консультант Плюс
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ (ред. от 23.05.2016, с изм. от 02.06.2016) [Текст] // Информационно-справочная система Консультант Плюс

4. О бухгалтерском учете [Текст] : федеральный закон РФ № от 06.12.2011 №402-ФЗ // Информационно-справочная система Консультант Плюс.

5. О некоммерческих организациях [Текст] : Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ (ред. от 02.06.2016) // Информационно-справочная система Консультант Плюс.

6. Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению [Текст] : приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н // Информационно-справочная система Консультант Плюс

7. Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению [Текст] : приказ Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. № 162н // Информационно-справочная система Консультант Плюс

8. Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Методических указаний по их применению [Текст] : Приказ Минфина России от 15 декабря 2010 г. № 173н (ред. от 01.03.2016) // Информационно-справочная система Консультант Плюс.

9. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.02.2011 № 19669) [Текст] : Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н (ред. от 31.12.2015) // Информационно-справочная система Консультант Плюс.

10. Алиева, Э.Б. Правовое регулирование бюджетного учета: проблемы теории и практики [Текст] / А.Б. Алиева // Вопросы современной юриспруденции. - 2013. - №43. - С. 6-7.
11. Беспалов, М.В. [Особенности бухгалтерского и налогового учета основных средств при применении упрощенной системы налогообложения](#) [Текст] / М.В. Беспалов // Все для бухгалтера. - 2010. - № 8. - С. 2 - 9.
12. Беспалов, М.В. [Особенности бухгалтерского учета денежных средств](#) в автономных, бюджетных и казенных учреждениях [Текст] / М.В. Беспалов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2013. - № 14. - С. 2 - 9.
13. Беспалов, М.В. [Инвентаризация основных средств бюджетного учреждения](#): механизм проведения, сроки, документооборот [Текст] / М.В. Беспалов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2014. - № 4. - С. 32 - 35.
14. Беспалов, М.В. [Общие принципы учета нефинансовых активов](#) в бюджетном учреждении [Текст] / М.В. Беспалов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2013. - № 17. - С. 2 - 9.
15. Беспалов, М.В. [Особенности бухгалтерского учета денежных средств](#) в автономных, бюджетных и казенных учреждениях [Текст] / М.В. Беспалов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2013. - № 14. - С. 2 - 9.
16. Башкатов, В.В. Особенности бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях [Текст] / В.В. Башкатов // Современная наука: актуальные проблемы и пути их решения. - 2014. - №13.- С. 1-5.
17. Василенко, О.Ю. Порядок формирования и использования средств от приносящей доход деятельности в бюджетном учреждении [Текст] / О.Ю. Василенко // Вестник Омского университета. - 2010. - №4. - С. 15-17.

18. Воробьева, И.П. Государственные (муниципальные) учреждения, особенности учета бюджетной деятельности [Текст] / И.П. Воробьева // Проблема учета и финансов. - 2012. - №1. - С. 15-17.

19. Гетьман, В.Г. [Назревшие вопросы совершенствования бухгалтерского учета](#) основных средств [Текст] / В.Г. Гетьман // Международный бухгалтерский учет. - 2013. - № 14. - С. 2 - 13.

20. Глущенко, А.В. Рациональная система учета в бюджетных учреждениях [Текст] / А.В. Глущенко // Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 3: Экономика. Экология. - 2010. - №2. - С. 23-25.

21. Глущенко, А.В. Структура учетной политики бюджетных учреждений [Текст] / А.В. Глущенко // Экономика. - 2010. - №2. - С. 17-18.

22. Горлова, Н.А. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в государственных (муниципальных) учреждениях [Текст] / Н.А. Горлова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2013. - № 8. – С. 22-23.

23. Гусарова, Л.В. Вопросы организации бухгалтерского учета бюджетных учреждений при переводе в автономное [Текст] / Л.В. Гусарова // Актуальные проблемы экономики и права. - 2011. - №1. - С. 12-14.

24. Гусарова, Л.В. Проблемы бухгалтерского учета в некоммерческих организациях [Текст] / Л.В. Гусарова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2011. - № 19. - С. 31 -36.

25. Даниленко, Н.И. Развитие механизма контрольных процедур в государственных и муниципальных учреждениях на современном этапе [Текст] / Н.И. Даниленко // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2013. - №10. - С. 37 -45.

26. Данилова, Л.В. Актуальные вопросы централизации и децентрализации бюджетного учета на уровне муниципального района [Текст] / Л.В. Данилова // экономика. - 2010. - №3. - С. 16-17.

27. Дружиловская, Э.С. [Учет основных средств бюджетных учреждений](#) в РСБУ, проектах новых РСБУ и в МСФО [Текст] / Э.С. Дружиловская // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2014. - № 6. - С. 2 - 9.

28. Егорова, Е.М. К вопросу о реформе бюджетного учета [Текст] / Е.М. Егорова // Фундаментальные исследования. - 2015. - №1. – С. 12-15.

29. Касьянова, Г.Ю. Автономные учреждения: бухгалтерский учет по новым правилам [Текст] / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2012. - 360 с.

30. Ламовская, О.Г. нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях [Текст] / О.Г. Ламовская // Вестник аграрной науки Дона. - 2013. - №4. - С. 34-35.

31. Максимова, В.Ф. Перспективы совершенствования учетной системы в бюджетных учреждениях [Текст] / В.Ф. Максимова // Бизнес Информ. - 2014. - №7. - С. 12-14.

32. Махтиева, М.С. Оптимизация бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях [Текст] / М.С. Махтиева // Экономика. - 2014. - №8. - С. 12-14.

33. Набойщикова, Т.Ю. Учетная политика для целей управленческого учета в бюджетных учреждениях [Текст] / Т.Ю. Набойщикова // Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 3: Экономика. Экология. - 2009. - №1. - С. 15-16.

34. Петрова, В.И. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях (Россия) [Текст] / В.И. Петрова. - М.: КноРус, 2010. – 345 с.

35. Полещук, Т.А.К проблеме реформирования бюджетного учета [Текст] / Т.А. Полещук // Территория новых возможностей. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. - 2012. - №2. - С. 23-26.

36. Сергеева, Л.А. Порядок проведения инвентаризации в бюджетной организации [Текст] / Л.А. Сергеева // Бухгалтерский учет. - 2010. - №1. - С. 21-22.

37. Ткаченко, Л.И. Совершенствование бухгалтерского учета и отчетности в бюджетной сфере в соответствии с МСФО ОС [Текст] / Л.И. Ткаченко // Проблемы учета и финансов. - 2013. - №4. - С. 15-17

38. Третьякова, С.В. Реформирование системы бухгалтерского учета в бюджетной сфере [Текст] / С.В. Третьякова // Вестник Астраханского государственного технического университета. - 2015. - №4. - С. 21-23.

39. Фещенко, Е. Порядок подачи финансовой отчетности бюджетным учреждениям [Текст] / Е. Фещенко // Вестник национального университета. - 2011. - №130. - С. 33-35.

40. Хорунжак, Н.М. Организационные основы развития системы учета бюджетных учреждений в современных условиях [Текст] / Н.М, Хорунжак // Бизнес Информ. - 2013. - №12. - С. 23-25.

41. Шешукова, Т.Г. О применении понятий «бюджетный учет» и «бухгалтерский учет» в бюджетных учреждениях [Текст] / Т.Г. Шешукова // Вестник Оренбургского государственного университета. - 2011. - №5. - С. 68-73.

42. Информационно-правовая система [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru>

43. Информационно-правовой портал [Электронный ресурс]: <http://www.garant.ru>.

Приложения