

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)  
(наименование департамента)

38.03.01 «Экономика»  
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»  
(направленность (профиль)/специализация)

## БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: «Бухгалтерский учет и аудит основных средств (на примере МКУ  
«ЦБУО Новоселовского района)»»

Студент

Е.Н. Клейнкнехт

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Е.Б. Вокина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

 **Допустить к защите**

Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия )

(личная подпись)

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Тольятти 2019



**Росдистант**

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Клейнкнехт Елена Николаевна

Тема работы: «Бухгалтерский учет и аудит основных средств»

Научный руководитель: к.э.н., доцент Вокина Елена Борисовна

Цель исследования - изучение теоретических и методических положений, а также разработка практических рекомендаций по учету и аудиту основных средств.

Объект исследования – МКУ «ЦБУО НОВОСЕЛОВСКОГО РАЙОНА», основным видом деятельности, которого является оказание бухгалтерских услуг учреждениям отдела образования Новоселовского района.

Предмет исследования – бухгалтерский учет и аудит основных средств.

Методы исследования – факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

Краткие выводы по бакалаврской работе: Учет основных средств в МКУ «ЦБУО Новоселовского района» организован оптимально удобно и верно, с осуществлением гарантий основного и дополнительного контроля сохранности объектов основных средств. Рационально поставленный бухучет объектов имущества позволяет специалистам учреждения правильно начислять и списывать амортизацию, выбранную согласно принятым к учету объектам.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её выводы в виде информации подразделов 2.2, 2.3, 3.2 могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 27 источников и 2 приложений. Общий объем работы, без приложений, 50 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 3, рисунков – 1.

## Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы учета и аудита основных средств организации	6
1.1 Нормативное регулирование и особенности учета основных средств .....	6
1.2 Амортизация и инвентаризация объектов основных средств .....	13
1.3 Цель, задачи и процедуры аудита основных средств.....	19
2 Бухгалтерский учет основных средств в МКУ «ЦБУО Новоселовского района» .....	25
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности МКУ «ЦБУО Новоселовского района» .....	25
2.2 Бухгалтерский учет поступления и амортизации основных средств в МКУ «ЦБУО Новоселовского района» .....	33
2.3 Бухгалтерский учет выбытия основных средств .....	35
3 Аудит основных средств МКУ «ЦБУО Новоселовского района» и рекомендации по их устранению.....	37
3.1 Планирование и проведение аудита основных средств МКУ «ЦБУО Новоселовского района» .....	37
3.2 Разработка рекомендации по устранению выявленных ошибок в учете основных средств.....	44
Заключение .....	47
Список используемой литературы .....	50
Приложения .....	53

## Введение

На сегодняшний день проблема обеспечения целостности оперативно-хозяйственных запасов, их оптимизированного и грамотного использования, недопущение нецелевых расходов основных средств остается актуальной. Актуальность выбранной темы бакалаврской работы заключается и в том, что, как правило, фонд основных средств любого учреждения составляет львиную долю от общего капитала. В целях полной сверки и тестирования правильности и правомочности содержания бухгалтерского учета объектов основных средств, установления соответствия содержания оперативно-учетных данных и первичной документации фактическому физическому и материальному состоянию имущества организации, проводятся аудит и инвентаризация основных средств.

Цель данной работы – изучение теоретических и методических положений, а также разработка практических рекомендаций по учету и аудиту основных средств. Для более «прозрачного» изучения разъяснить все аспекты данной бакалаврской работы на примере реальной организации МКУ «ЦБУО Новоселовского района».

Для достижения поставленной цели следует решить ряд задач:

- исследовать теоретические основы бухгалтерского учета и аудита основных средств, его законодательное регулирование;
- рассмотреть особенности принятия к учету основных средств;
- изучить теоретические основы амортизации основных средств в учреждениях и разобрать на примере МКУ «ЦБУО Новоселовского района»;
- изучить порядок проведения и оформление результатов аудита и инвентаризации основных средств;
- рассмотреть организационно - экономическую характеристику исследуемого предприятия – МКУ «ЦБУО Новоселовского района»;

- представить на примере рассматриваемого учреждения порядок, план и результаты проведения аудита и инвентаризации основных средств;
- рассмотреть правильность организации внутрихозяйственного ведения, контроля учета и сохранности основных средств на объекте исследования.

Объектом исследования является – МКУ «ЦБУО Новоселовского района». Предмет исследования – основные средства.

При написании работы используются такие методы как: анализ, оценка, обобщение, наблюдение. Бухгалтерский учет и аудит основных средств тесно связан с другими элементами бухгалтерского учета учреждения: документацией, оценкой, калькуляцией, счетами, бухгалтерским балансом и отчетностью. Учет и аудит основных средств должен осуществляться в строгом единстве с остальными элементами метода бухгалтерского учета.

Список литературы включает перечень авторских работ, использованных при написании данной работы в качестве источников. В числе отечественных авторов необходимо, прежде всего, назвать: Кондраков В.П., Соколова Е.С., Бородина В.В., Семенихин В.В., Аснин Л.М., Николаев С.Н. и др. Новшества в проведении инвентаризации описываются, в основном, в статьях периодики. Это такие журналы, как: «Главбух», «Бухгалтерский учет», «Финансовая газета» и другие издания. В качестве источников также использовались законодательные материалы справочных систем «Гарант», «Консультант» и «Кодекс».

# 1 Теоретические основы учета и аудита основных средств организации

## 1.1 Нормативное регулирование и особенности учета основных средств

Основными нормативными документами, регулирующими законность и методы ведения оперативно-бухгалтерского учета и аудита по объектам основных средств, являются:

- Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция);
- Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598);
- Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств";
- Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689);
- Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252)

Бухгалтерский учет в казенных бюджетных учреждениях значительно отличается от бухгалтерского учета в других экономических субъектах. Правила организации и ведения бухгалтерского учета в казенных учреждениях регламентированы:

- законом № 402-ФЗ в части ключевых вопросов организации БУ;

- инструкциями № 157н и № 162н в части единого плана счетов и правил его применения;
- инструкцией № 132н в части формирования кодов бюджетной классификации для отражения операций в бухучете КУ;
- инструкцией № 191н в части состава и порядка формирования отчетности в КУ;
- порядком № 209н в части формирования КОСГУ;
- федеральными стандартами БУ, регламентирующими отраслевые методы учета;
- методическими рекомендациями, письмами и пояснениями Министерства финансов РФ и отдельных ведомств в части урегулирования вопросов по ведению БУ.

Активы являются одним из объектов бухгалтерского учета в соответствии со ст. 5 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Основные средства учреждения – это его активы, отвечающие определенным критериям и обладают материально-вещественной структурой.

Что означает и несет в себе термин «основные средства»?

По словам В. К. Складенко и В. М. Прудникова - «Основные средства — совокупность производственных, материально-вещественных ценностей, действующих в процессе производства в течение длительного периода времени, сохраняющие на протяжении всего периода натурально-вещественную форму и переносящие свою стоимость на продукцию по частям по мере износа в виде амортизационных отчислений».

«Основные средства — это совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в натуральной форме в течение длительного времени (свыше одного года) как в сфере материального производства, так и в непромышленной сфере». Это Б. А. Ройзберг, Л. Ш. Лозовский, Б. Стародубцев.

Основные средства учреждения, его имущество - часть основного капитала, поэтому движение и использование основных средств надо как-то

документально отразить. Бухгалтерский учет имущества осуществляется с помощью счетов. Они необходимы для разделения по группам текущего учета состояния и движения каждого вида хозяйственных средств и источников их образования.

Процессы и явления в природе обусловлены взаимосвязью и взаимообусловленностью. Исключением не является также и процесс деятельности любого предприятия или организации. Возможность выявить цифровые показатели, взаимосвязано собирающие в общую сумму оперативные средства и их движение в ходе работы предприятия, дает метод бухгалтерского учета. Составные фракции метода бухгалтерского учета позволяют вести непрерывное наблюдение за объектами, их цифровое измерение, разбивку по группам и обобщение первично-учетных данных.

Первично-учетная документация предприятия должна по факту вести непрерывную фиксацию в специальных носителях информации всех оперативно-хозяйственных операций. Вот только так должно быть в теории, а на практике, часто, изменения в составе оперативно-имущественных средств не подаются для внесения в учет в момент их поступления. Все эти недочеты выявляются и констатируются при проведении аудита и инвентаризации объектов имущества.

Аудит и инвентаризация имущества не может осуществляться без оценки, так как в результате оценки выявляется наличие по факту средств, их должного состояния или корректировки в их объеме в денежно-цифровом выражении.

То, что основные средства один из самых значимых и трудоемких объектов оперативно-бухгалтерского учета, мы уже говорили. В первую очередь, это из-за сложности их состава и хозяйственно-учетных задач. На сегодняшний день нет четко установленных законом правил и рекомендаций относительно перевода объекта в состав основных средств. Поэтому учреждения вправе самостоятельно на уровне своей учетной политики устанавливать эти правила, в соответствии со спецификой работы.

Как правило, большинство хозяйствующих субъектов ставят на учет



основное средство на дату оприходования, либо на дату, когда объект после проведенных манипуляций полностью готов к эксплуатации (например, после успешного тестирования). В подобном случае, чтобы поставить на учет основное средство, специалисту бухгалтерии важно видеть, из каких частей оно состоит. Хорошо, если объект это единое целое, например, копировально-множительный аппарат, тогда все просто. Но когда объект – это нескольких составных отдельных частей, которые объединяет общее назначение, требующий технического монтажа, наладки или настройки (программирования) для объединения в едино-целостный объект, тогда постановка на оперативно-хозяйственный учет и ввод в эксплуатацию такого объекта становится проблематичной для правильного учета основных средств.

В Налоговом кодексе о таких объектах ни слова.

В законе по бухгалтерскому учету в соответствии с п.6 ПБУ 6/01 «...единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект, которым признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельно конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения отдельных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект» [11].

Говоря простым языком, если объект сам по себе без дополнительных составных частей, агрегатов, оборудования или предметов функционировать не может, значит принять к учету и ввести в эксплуатацию данное имущество необходимо как единый инвентарный объект.

Минфин России в своих разъяснения в этом солидарен.

В 2019 году были изменены практически все действующие инструкции по бюджетному учету. Был опубликован новый порядок формирования кодов бюджетной классификации для отражения доходных и расходных операций - Приказ №132н.

Бюджетная классификация РФ — это систематизированная и

структурированная группировка расходных и доходных операций всех уровней бюджетов БС РФ, источников финансирования дефицита бюджетов и операций публично-правовых образований. КБК необходимы для: классификации совершенных платежных операций; отслеживания перемещений (движений) денежных средств; определения размера задолженности по платежам; облегчения работы сотрудников органов госсектора [13, 17].

В учете основных средств в учреждениях госсектора в связи с нововведениями изменилась группировка объектов ОС: теперь нежилые помещения, здания и сооружения объединяют в одну группу, а для многолетних насаждений создали отдельную категорию. Библиотечный фонд учреждения не выделяется в отдельную группу [11]. Федеральный стандарт «основные средства 2018» ввел совершенно новое понятие «инвестиционная недвижимость» для недвижимых объектов учреждения, которые сдаются в аренду или увеличивают стоимость остального имущества. Однако такая недвижимость не может быть использована учреждением для выполнения основных видов деятельности. С 2018 года основные средства можно учитывать комплексно. Например, объединить офисную технику в один объект. Аналогичным образом можно объединить офисную мебель (стол, шкаф, кресло) или другие объекты.

Изменены границы стоимости объектов основных средств.

Основное средство в налоговом учете в соответствии с ст. 256 НК РФ считается подлежащим начислению износа/амортизации, если стоимость его покупки превышает 100 тыс. руб.

В письме от 20.05.2016 № 03–03–06/1/29194 Минфин разъяснил, что порядок списания учреждением активов в диапазоне стоимостной оценки от 40 до 100 тысяч рублей должен быть аналогичен применению порядка списания к малоценному имуществу/основным средствам. Их следует учитывать на забалансовом счете. Амортизация в полном объеме теперь начисляется на объекты имущества стоимостью до 100 тыс. рублей, как и в налоговом учете. Библиотечный фонд стоимостью до 100 тыс. рублей учитывается аналогичным образом [11].

Объекты основных средств учитываются в оперативном учете на

отдельном счете – 101.00 «Основные средства».

Основные средства поступают на предприятие путем:

- приобретения за плату у поставщиков;
- создания хозяйственным способом;
- получения по договору дарения (безвозмездно);
- поступления в счет вклада в уставный капитал.

Рассмотрим бухгалтерские проводки при оформлении принятия основных средств.

Поступление имущества основных средств при закреплении права оперативного управления от учредителя осуществляется проводками:

- Дебет счета 101.00 «Основные средства»  
Кредит счета 401.10 «Доходы текущего финансового года» - Отражено поступление основного средства в сумме балансовой стоимости;
- Дебет счета 401.10 «Доходы текущего финансового года»  
Кредит счета 104.00 «Амортизация» - Отражение начисленной амортизации объекта основных средств;
- Дебет счета 401.10 «Доходы текущего финансового года»  
Кредит счета 210.06 «Расчеты с учредителем» - Корректировка расчетов с учредителем на стоимость имущества.

За первоначальную стоимость приобретенных объектов основных средств берется объем фактических затрат на их приобретение. Фактические затраты по доставке приобретенного имущества, не требующего сборки ведутся на счете 106.00 «Вложения в нефинансовые активы».

Получение объекта имущества в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями при закреплении права оперативного управления, в том числе при реорганизации, отражаются в учете с использованием счета 304.04 «Внутриведомственные расчеты» следующими проводками:

- Дебет счета 101.00 «Основные средства»  
Кредит счета 304.04 «Внутриведомственные расчеты» - Отражено в учете учреждения поступление имущества по первоначальной стоимости;

- Дебет счета 304.04 «Внутриведомственные расчеты»  
Кредит счета 104.00 «Амортизация» - Отражение передачи начисленной ранее амортизации объекта основных средств;
- Дебет счета 106.00 «Вложения в нефинансовые активы»  
Кредит счета 304.04 «Внутриведомственные расчеты» - Отражение передачи имущества, не завершеного строительством;
- Дебет счета 304.04 «Внутриведомственные расчеты»  
Кредит счета 401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» - Отражение закрытия завершенных расчетов в конце финансового года.

Выбытие объектов имущества из учреждения возможно в случаях (п. 51 Единого плана счетов) [14]:

- морального и физического износа;
- порчи, хищения, недостачи, выявленных при инвентаризации активов;
- безвозмездной передачи, в соответствии с законодательством РФ;
- иных случаях прекращения права оперативного управления, в соответствии с законодательством РФ.

Например, в случае списания объекта основного средства пришедшего в негодность (устаревшего морально и физически), будут проведены следующие операции:

- Дебет счета 104.00 «Амортизация»  
Кредит счета 101.00 «Основные средства» - Списана ранее начисленная амортизация по объекту;
- Дебет счета 401.10 «Доходы текущего финансового года»  
Кредит счета 101.00 «Основные средства» - Списана остаточная стоимость объекта основных средств;

Для того чтобы обеспечить факт сохранности имущества и осуществлять оперативно-бухгалтерский учет, каждому объекту основных средств при занесении в программу учета присваивается автоматически инвентарный номер.

## 1.2 Амортизация и инвентаризация объектов основных средств

Учет имущества учреждения начинается с отнесения его к объектам основных средств.

Признание его объектом основных средств и признание его амортизируемым для осуществления налогового учета установлены правила в ст. 256–257 НК РФ. Из выдержки Налогового кодекса 2017 года под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 100 тыс. рублей. По этому же подобию и в признании амортизируемым имущества (п. 1 ст. 256 НК РФ) увеличился стоимостной порог: стал 100000 рублей. Вот только согласно ПБУ 06/01 «активы являются амортизируемыми, если их лимит свыше 40 тыс. рублей, и им одновременно присущи следующие признаки [11]:

- предназначены для изготовления товаров, оказания услуг или работ;
- срок использования — более 12 месяцев;
- объекты не для перепродажи контрагентам;
- цель — приносить компании выгоду».

Начиная с 2017 г. в ПБУ введены поправки.

Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" ПБУ 06/01 был назван как Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства». Для организаций стандарт стал обязательным с 2018 года. С момента его вступления в силу, организации могут начать его. Переходным периодом считался 2017 год.

Классификация основных средств для целей отнесения к амортизационным группам тоже изменена постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 № 640. С 2017 года вступили в оборот новые коды ОКОФ: вместо

Общероссийского классификатора основных фондов 013–94 пришел Общероссийский классификатор основных фондов 013–2014.

Сам процесс определения по группам полезного срока эксплуатации имущества, как и ранее, состоит из следующих этапов [11]:

1. Сначала необходимо найти в Общероссийском классификаторе основных фондов 013–2014 самое похожее наименование своего ОС и определить код;
2. По коду найти требуемое основное средство в Классификации;
3. Определить группу, по которой будет начисляться износ объекта имущества;
4. В соответствии с амортизационной группой назначить срок полезной эксплуатации.

После чего закрепить в свободной форме выявленные нормы Приказом об установлении нормативных сроков службы основных средств от имени главы организации. Главное, чтобы там было указано название основного средства и срок его полезной эксплуатации, в соответствии с Учетной политикой учреждения.

Начисление износа/амортизации ранее начислялось с 1-го числа последующего месяца, в котором средство поставили на учет и ввели в эксплуатацию. Теперь, по новым стандартам, амортизация начисляется с того самого дня, как только это имущество будет полностью готово к эксплуатации. Совсем не важно, какой это будет день недели, какого месяца, квартала или года.

В Положении по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01 в пункте 18 Правил конкретизируются доступные организациям методы отчислений износа/амортизации имущества для целей оперативно-бухгалтерского учета основных средств, а именно [11]:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;

- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг).

Для целей налогового учета статьей 259 главы 25 Налогового кодекса узаконено, что хозяйствующие субъекты начисляют износ линейным и нелинейным методами. Применение нелинейного метода амортизации не допускается в отношении зданий, сооружений, передающих устройств, входящих в восьмую-десятую амортизационную группу (т. е. имеющих срок полезного использования более 20 лет). Налогоплательщик имеет возможность сам выбрать метод амортизации, который нельзя поменять пока объект амортизируемого имущества не будет полностью самортизирован (пункт 3 статьи 259 Налогового кодекса).

Рассмотрим подробнее все вышеупомянутые методы амортизации [7, 18].

Метод списания стоимости имущества пропорционально объему продукции (работ, услуг). Упомянутый метод амортизации основных средств для расчета амортизации на основе остаточной цены объекта и деления натуральных показателей объема продукции (работ, услуг), выданной в (текущем) периоде на ресурс объекта.

Под ресурсом объекта понимается количество продукции (работ, услуг), в натуральном выражении, которое в соответствии с технической документацией может быть выпущено на протяжении всего срока службы объекта.

Метод списания стоимости по сумме числа лет срока полезного использования. Для этого метода годовую сумму амортизационных отчислений рассчитывают исходя из амортизируемой стоимости основных средств и соотношения, в числителе которого – число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования.

Метод уменьшаемого остатка. По нему годовая сумма начисленной амортизации рассчитывается на основе стоимости, определенной на начало отчетного года (разница между амортизированной стоимостью и суммой амортизации, начисленной до начала отчетного года), и нормы амортизации, рассчитанной на основе срока полезного использования объекта и

коэффициента ускорения, принятого организацией.

Итак, как мы уже упоминали ранее счет 104.00 «Амортизация» в плане счетов служит для учета износа/амортизационных отчислений и накопления там нарастающим итогом этих сумм. Итоговый результат износа специалист бухгалтерии списывает в Кредит счета 104.00 «Амортизация». Начисленный износ каждый месяц списывается на счет 401.10 «Доходы текущего финансового года».

При продаже объекта, списании или выбытии по иным причинам, стоимость начисленного износа списывается на счет 101.00 «Основные средства»:

Дебет счета 104.00 «Амортизация»

Кредит счета 101.00 «Основные средства»

По счету 104.00 «Амортизация» обязательно должен вестись аналитический учет. Это необходимо для сбора информации о начисленной нарастающим итогом амортизации в разрезе каждого объект имущества индивидуально и для упрощения процедуры проверки фактического наличия и качественного состояния имущества – инвентаризации объектов основных средств.

По рекомендации Методических указаний по инвентаризации имущества, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, проведение инвентаризации обязательно [10]:

- при передаче имущества организации в аренду, выкупе, продаже, а также в случаях, предусмотренных законодательством при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года. Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года, а библиотечных фондов - один раз в пять лет. В районах, расположенных на Крайнем Севере и приравненных к ним местностях, инвентаризация товаров, сырья и материалов может проводиться в период их наименьших остатков;



- при смене материально ответственных лиц (на день приемки - передачи дел);
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при ликвидации (реорганизации) организации перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса и в других случаях, предусмотряемых законодательством Российской Федерации или нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации.

К сожалению, зачастую по факту эти требования в организациях не выполняются, что и приводит к тому, что нередко выявляются приличные суммы недостач и порча материальных и денежных средств, уже после увольнения материально ответственных лиц. В таких случаях иски на возмещение нанесенного ущерба к виновным уже не предъявляются, а эти суммы списываются учреждениями в конце года на финансовые результаты, что делать категорически запрещено.

Инвентаризационная сверка должна проводиться строго в рамках тех сроков, которые были установлены для каждого вида и характера имущества. Периодичность сроков проведения проверки/инвентаризации предусмотрена Положением о бухгалтерском учете и отчетности Российской Федерации. В указании прописано, что для основных средств учреждений это не реже одного раза в два-три года, а библиотечных фондов - не реже одного раза в пять лет [10].

До начала инвентаризации имущества необходимо провести некоторые работы по контролю и проверке на:

- наличие и корректность оформления документации по учету имущества - инвентарных карточек, книг, описей и других регистров аналитического учета;
- обязательное присутствие техпаспортов или другой положенной

технической документации;

- наличие договоров и актов приема-передачи на имущество, сданное или принятое организацией в аренду и на ответственное хранение.

Например, для оприходования неучтенных излишков, выявленных при инвентаризации, в соответствии с абз. 17 п. 9 Приказа №183н, абз. 17 п. 9 Приказа №174н, используют корреспонденцию счетов:

- Дебет счета 101.00 «Основные средства»  
Кредит счета 401.10 «Доходы текущего финансового года» -  
Оприходование неучтенного основного средства;
- Дебет счета 401.20 «Расходы текущего финансового года»  
Кредит счета 104.00 «Амортизация» - Начисление амортизации основного средства, отнесенная на расходы.

При аудите или инвентаризации имущества комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели. При инвентаризации зданий, сооружений и другой недвижимости комиссия проверяет наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности организации. Проверяется также наличие документов на земельные участки, водоемы и другие объекты природных ресурсов, находящиеся в собственности организации.

При выявлении объектов, не принятых на учет, а также объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их, комиссия должна включить в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам. Оценка выявленных инвентаризацией неучтенных объектов должна быть произведена с учетом рыночных цен, а износ определен по действительному техническому состоянию объектов с оформлением сведений об оценке и износе соответствующими актами.

Основные средства вносятся в описи по наименованиям в соответствии с прямым назначением объекта. Если объект подвергся восстановлению,

реконструкции, расширению или переоборудованию и вследствие этого изменилось основное его назначение, то он вносится в опись под наименованием, соответствующим новому назначению.

Машины, оборудование и транспортные средства заносятся в описи индивидуально с указанием заводского инвентарного номера по техническому паспорту организации-изготовителя, года выпуска, назначения, мощности.

Однотипные предметы хозяйственного инвентаря, инструменты, станки и одинаковой стоимости, поступившие одновременно в одно из структурных подразделений организации и учитываемые на типовой инвентарной карточке группового учета, в описях проводятся по наименованиям с указанием количества этих предметов [10].

Основные средства, которые в момент инвентаризации находятся вне места нахождения организации (в дальних рейсах морские и речные суда, железнодорожный подвижной состав, автомашины; отправленные в капитальный ремонт машины и оборудование), инвентаризируются до момента временного их выбытия.

Одновременно с инвентаризацией собственных основных средств проверяются основные средства, находящиеся на ответственном хранении и арендованные. По указанным объектам составляется отдельная опись, в которой дается ссылка на документы, подтверждающие принятие этих объектов на ответственное хранение или в аренду.

### 1.3 Цель, задачи и процедуры аудита основных средств

Аудит объектов основных средств, по моему мнению, самая важная часть процедуры аудиторской проверки оперативно-хозяйственной работы учреждения. В процессе аудиторского изучения производственно-хозяйственных операций и отчетов, достоверность денежной оценки имущественного капитала предприятия напрямую зависит от профессионального и достоверного аудита основных средств.

Аудиторам совсем не обязательно проводить сплошную сверку фактического наличия объектов основных средств, иногда достаточно провести выборочную. В ходе аудиторской проверки, как правило, проверяется фактическое присутствие имущества, правильность и своевременность всей первично-учетной документации на него, также наличие инвентарных номеров на нем.

Значение аудита состоит в том, что он не только является независимой проверкой грамотного и законопослушного ведения финансово-хозяйственной деятельности учреждения. В заключении проверки аудитор фиксирует недочеты и ошибки ведения учета объектов основных средств, дает рекомендации и предложения по совершенствованию этой сферы деятельности предприятия.

Деятельность аудиторов в России, как и в других странах рыночной экономики, регулируется на основании законов. У нас это Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ.

В мировой практике, а также в нашей стране, различают виды аудита: внутренний, внешний.

Внутренний аудит, по определению, одно из звеньев внутренней дисциплины контроля и управления оперативно-хозяйственной функцией организации. Производится по решению руководства, чтобы:

- убедиться в правильности и точности записей;
- проверить контроль сохранности объектов имущества;
- предотвратить допущение бухгалтерских ошибок и злоупотреблений;
- убедиться дополнительно в строгом соблюдении процедуры контроля законности на всех этапах учета имущества;
- соблюсти своевременность выполнения заданий;
- непредвзято оценить еще раз эффективность работы отдельных структур и операций учреждения;
- удостовериться в правдивости, объективности и полноте составления оперативно-финансовой (бухгалтерской) отчетности;

- оценить эффективность и успешность результатов оперативно-финансовых процессов при проверке;
- проконтролировать строгое и четкое соблюдение нормативных правовых актов и стандартов;
- разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и анализа имущества.

Внутренний аудит ведет инвентаризационная комиссия, которая состоит из сотрудников бухгалтерии данной организации и, возможно, сотрудников аудиторских компаний. Если для аудиторской проверки имущества, инвентаризации приглашается аудиторская фирма, тогда это внешняя проверка [10, 18].

Внешняя проверка также может быть организована в форме бухгалтерского аудита, даже процедура и план проверки будут аналогичными внутреннему аудиту имущества.

Таким образом, не важно, проходит в учреждении внутренний аудит или внешний, цели и задачи его идентичны, должны быть подробно изучены:

- законность способов и процедур приобретения имущества (в этих тестируются соглашения, договоры с поставщиками и подрядчиками, акты приема имущества, работ, услуг, документы о внесении их в уставный капитал);
- налоговая отчетность (соответствие законных норм при операциях с имуществом);
- аргументированность отнесения имущества к основным средствам;
- правомерность отнесения его к соответствующей амортизационной группе;
- документальное подтверждение установления первоначальной стоимости актива;
- факт системного проведения обязательной инвентаризации имущества самим учреждением, ее грамотного документального оформления в учете;

- обоснованность и грамотность отражения в учете сумм затрат на капитальный и текущий ремонт.

Целью аудита основных средств является контроль за соблюдением законности операций с основными средствами и подтверждение достоверности информации в бухгалтерской отчетности требованиям законодательства Российской Федерации.

Основные правила, по которым ведется аудит и инвентаризация имущества в нашей стране прописаны в Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к Приказу Минфина России от 13.06.1995 №49, с изм.08.10.2010г.) [10]:

- все виды финансовых обязательств и все полученное, приобретенное имущество организации должно инвентаризироваться, не важно при этом, где оно находится;
- производственные/материальные запасы и другие виды имущественных ценностей, стоящие на балансе учреждения (на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), но не принадлежащие организации, а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам тоже в обязательном порядке должно подлежать инвентаризации;
- инвентаризация/износ имущества учреждения должно производиться по месту его нахождения/эксплуатации;
- в обязательном порядке должна быть начислена инвентаризация/износ накануне составления годовой оперативно-бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);
- приказом руководителя в организации должна быть создана действующая на постоянной основе инвентаризационная комиссия, которая и проводит инвентаризацию, аудит имущества и обязательств учреждения. Поименный состав комиссии утверждает руководитель;
- результаты проведенного аудита/инвентаризации должны быть оформлены на должном, скрупулезно-точном уровне, по ее окончании

должны обязательно быть составлены ведомости учета результатов, полученных при сверке.

В целях полноценно качественного проведения аудита операций с основными средствами, аудиторская комиссия выполняет ряд процедур:

- независимая оценка качественного состояния и проверка фактического присутствия объектов основных средств;
- диагностика правильности и достаточной обоснованности отнесения имущества к основным средствам;
- проверка своевременного и правильного оформления приема, перемещения, ввода в эксплуатацию, выбытия и начисления износа объектов имущества документально;
- тестирование на верное определение стоимости основных средств;
- диагностика грамотного разнесения имущества по группам износа, правильного начисления амортизации и соответственного фиксирования этих процессов в бухгалтерском, налоговом и статистическом учете;
- проверка движения и перемещения объектов имущества по условиям заключенных договоров аренды и залога при их наличии;

В процессе аудиторской проверки главную роль отводят поименной сверке фактического присутствия на местах хранения и эксплуатации имущества с данными учета учреждения и оценка должного их состояния и хранения. Для осуществления данных задач аудита комиссия осуществляет проверку:

- наличия приказов, распоряжений руководителя учреждения о назначении материально ответственных лиц за сохранность основных средств;
- наличия и своевременности заключения договоров о полной индивидуальной материальной ответственности с подотчетными лицами;
- организована ли материальная ответственность в отношении арендованных основных средств;
- соответствуют ли условия содержания, эксплуатации объектов имущества установлены пожарно-охранным требованиям;

- наличия изданного и утвержденного приказа о назначении постоянно действующей инвентаризационной комиссии по учреждению и графика проведения проверок;
- присутствия записей о созданной инвентаризационной комиссии, ее графике и сроках проверок имущества в учетной политике учреждения;
- текучести кадров на материально ответственных рабочих местах и, в случае наличия увольнений, были ли должным образом при этом проведены инвентаризации объектов основных средств.

По итогам проверки аудитор должен самостоятельно дать независимую оценку организации в целом, о ее деятельности в области учета объектов имущества и действий по осуществлению безопасного и правильного их использования и хранения. Аудитор обращает особо пристальное внимание на результаты проводимых учреждением инвентаризаций, соблюдение сроков и грамотного их осуществления, оформление всей необходимой документации.

Немаловажно, конечно, аудитору осуществить диагностику законности и соблюдения всех методик и положений по бухгалтерскому учету. Вся деятельность учреждения по ведению учета и контроля сохранности имущества в учреждении должна вестись в рамках действующего законодательства.

Для оценки законности и достоверности первично-учетных данных учреждения о наличии объектов основных средств на дату проверки, аудитор использует Сверку описей карточек инвентарного учета с имеющимися в картотеке инвентарными карточками. Аудиторская проверка может проводиться параллельно с инвентаризацией имущества, тогда аудитор воочию, в процессе следит за правильностью проведения инвентаризации.



## 2 Бухгалтерский учет основных средств в МКУ «ЦБУО Новоселовского района»

### 2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности МКУ «ЦБУО Новоселовского района»

Совершенствования в управлении экономикой, активные рыночные отношения, возможности организации и ведения предприятий различных форм собственности невозможны без непрерывного и качественного учета и контроля. В связи с этим, сейчас все организации независимо от формы, вида собственности и способа образования должны вести самостоятельный бухгалтерский учет. Это касается имущества, всех обязательств, принятых и полученных, хозяйственных операций, любой деятельности учреждения, опираясь на действующее законодательство.

Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия

управления образования Новоселовского района» наряду со своим бухгалтерским учетом и учетом обслуживающих учреждений ведет оперативный, налоговый учет и статистику, опираясь на современные требования практики ведения финансового учета. Централизованная бухгалтерия при создании в декабре 2012 года получила статус юрлица, ведет самостоятельный баланс, в наличии индивидуальный лицевой счет в Отделении федерального казначейства, есть своя законная печать и штамп. Юридический адрес учреждения – 662430, Красноярский край, Новоселовский район, с. Новоселово, ул. Ленина, 9.

Муниципальная централизованная бухгалтерия и учреждения образования Новоселовского района ведут сотрудничество строго в соответствии с договорами на бухгалтерское обслуживание, где фактически указаны права и обязанности обслуживающей и обслуживаемой сторон. За директорами обслуживаемых учреждений остается право первой подписи.

МКУ «ЦБУО Новоселовского района» основывается в предоставлении бухгалтерских услуг Конституцией Российской Федерации, Законом Российской Федерации «Об образовании», Гражданским кодексом РФ, Бюджетным кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ, действующими нормативными актами Минобразования России, Инструкцией по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях.

МКУ «ЦБУО Новоселовского района» является казенным учреждением, это означает, что оно создано органами государственной власти Российской Федерации, власти субъектов Российской Федерации, местного самоуправления для определенных целей. В нашем случае - для осуществления управленческих, бухгалтерских, социальных, технических и других функций некоммерческого характера. Образование, деятельность и существование в целом МКУ «ЦБУО Новоселовского района» оплачивается бюджетом. Все покупки, расчеты и платежи осуществляются строго в соответствии со сметой доходов и расходов.

Тип собственности МКУ «ЦБУО Новоселовского района»:

муниципальная собственность. Руководство осуществляет руководитель МКУ «ЦБУО Новоселовского района», Горбунова Анна Валерьевна.

Главный бухгалтер - Шпарлова Галина Анатольевна. Она, как и в большинстве случаев, в подчинении напрямую у руководителя учреждения. Галина Анатольевна фактически второй человек в МКУ «ЦБУО Новоселовского района». Она ответственна за ведение всего бухгалтерского учета в целом, своего и обслуживаемых учреждений, за пунктуальное представление полной и фактически правдивой бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности. Еще, главный бухгалтер сочиняет, юридически грамотно оформляет и утверждает должностные инструкции для работников бухгалтерии.

МКУ «ЦБУО Новоселовского района» разбито на отдельные группы, зависимые и взаимосвязанные друг с другом:

- финансовая (бухгалтерская) группа – ответственна за учет денежных наличных и безналичных средств и за ведение сотрудничества с дебиторами и кредиторами, ведут все хозяйственные операции с юридическими и физическими лицами, составляют бухгалтерскую отчетность;
- экономическая группа МКУ «ЦБУО Новоселовского района» - занимается, в основном, составлением бюджетных смет для МКУ «ЦБУО Новоселовского района» и обслуживаемых учреждений образования Новоселовского района на будущий планируемый финансовый год и ведет все движения, исполнения и изменения бюджетов текущего. Ежегодно, как правило осенью, в начале учебного года, составляют и рассчитывают конкретно индивидуальную почасовую нагрузку каждого педагога, пишут на основании этих нагрузок тарификации всем учебным заведениям на текущий учебный год. Расчетная группа МКУ «ЦБУО Новоселовского района» ведет начисление з/платы в строгом соответствии с указанными тарификациями;
- материальная группа – формулирует учет приобретения ТМЦ, расчеты и

- сверки с поставщиками ТМЦ, движение материалов в конкретике групп по назначению и мест их хранения и использования и т.д. Ведет учет основных средств, малоценных и быстроизнашивающихся предметов;
- продуктовая группа – осуществляет распределение продуктов питания по счетам при их поступлении и расходовании; контроль и разноску по учреждениям и фамилиям сдачу документов и платежи по родительской плате; параллельно с подотчетными лицами обслуживаемых учреждений регулярно рассчитывает количество питающихся детей и качество предоставленной услуги питания; принимают у родителей бумаги, подтверждающие право на льготы по питанию, ежемесячно считает суммы положенных компенсаций части родительской платы и перечисляет их на счета родителям; контролирует соблюдение и соответствие заключенных муниципальных контрактов на поставку продуктов питания;
  - расчетная группа – на основании первичных документов, полученных от учреждений образования Новоселовского района, несут обязанности по расчетам заработной платы, всех минусов и плюсов (удержаний и поощрений) к з/плате, несут контроль за целевым расходованием общего фонда з/платы, начисление и перечисление полагающихся процентов по отчислениям во внебюджетные фонды и др.

На рисунке 1 представлена схема состава МКУ «ЦБУО Новоселовского района».



Рисунок 1-Схема состава МКУ «ЦБУО Новоселовского района»

Для должного исполнения своих обязательств перед обслуживаемыми учреждениями, прописанных в договорах оказания бухгалтерских услуг, МКУ «ЦБУО Новоселовского района» должно вести прием и обработку данных первично-учетной документации. На основании этих данных далее и строится вся учетно-финансовая информация и отчетность.

При использовании для ведения бухгалтерского учёта вычислительной техники, журналы-ордера формируются применяемым программным обеспечением. Учет расчетов по оплате труда, первичные учётные документы обрабатываются и заносятся в регистры с использованием автоматизированной системы учёта «1С:Предприятие.8.0», «1С:Зарплата и кадры.8.0». Регистры

ежемесячно распечатываются на бумажных носителях. Основанием для записей в регистры бухгалтерского учёта являются первичные учётные документы, которые фиксируют факт совершения хозяйственной операции. Первичные документы составляются в момент совершения операции.

Эти документы, в том числе на бумажных носителях, обеспечивают текущему учету полноценное и непрерывное фиксирование оперативно-хозяйственной деятельности учреждений. К фиксации принимаются специалистами ЦБ только правильно, безошибочно оформленные документы, то есть такие, в которых грамотно и разборчиво заполнены все реквизиты, предусмотренные госстандартами.

Самые пристальные требования централизованной бухгалтерии к документам обслуживаемых учреждений – строго в срок составление, указана подробная и фактически достоверная информация, гарантирующая ведение предварительного и текущего контроля материально-хозяйственной деятельности учреждений образования Новоселовского района и активного воздействия на результаты их работы.

Специалисты МКУ «ЦБУО Новоселовского района», на которых возложена обязанность принятия входящих и составления текущих документов, несут профессиональную ответственность за их неудовлетворяющее качественно оформление, задержку нормативных сроков передачи в другие отделы бухгалтерии, за допущенную специалистами недостоверность содержащихся в них данных, а также за принятие входящих и самоличное составление документов, отражающих преступные незаконные операции.

Выбранная учреждением учетная политика оказывает существенное влияние на величину показателей оперативно-финансового состояния. При формировании учетной политики МКУ «ЦБУО Новоселовского района» придерживается:

- постоянной непрерывности деятельности (наличие лицензии на уставные виды деятельности, отсутствие намерения сокращения и прекращения

- форм деятельности);
- создания условий последовательности применения учетной политики (принятая учетная политика организации применяется последовательно из года в год);
  - временной определенности факторов хозяйственной деятельности (факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами).

На основе учетной политики МКУ «ЦБУО Новоселовского района» сформировало рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые в учреждении счета для аналитического и синтетического учета. Учетная политика централизованной бухгалтерии и рабочий план счетов являются обязательными к применению специалистами учреждения.

Для оценки размеров предприятия в первую очередь подлежит рассмотрению динамика основных экономических показателей в таблице 1.

Таблица 1 - Динамика основных экономических показателей МКУ «ЦБУО Новоселовского района», руб.

Показатели	2016 г.	2017г.	Отклонения	
			+, -	%
1 Материальные запасы	128114	136301	8187	106,4
2.Основные средства	980639	992949	12310	101,3
3.Расчеты по платежам в бюджеты	6589	29558	22969	448,6
4.Расчеты по принятым обязательствам	1250	0	-1250	

5. Финансовый результат экономического субъекта	133453	166281	32828	124,6
6. Финансовый результат прошлых отчетных периодов	-282981	-209880	73101	74,2

Согласно данным Таблицы 1, объем материальных запасов МКУ «ЦБУО Новоселовского района» на конец 2017 года составил 136301 руб., что на 8187 руб. или 106,4% больше чем на конец 2016 года.

Стоимость имущества учреждения составила 992949 руб., это на 12310 руб. или на 101,3% больше, чем на конец 2016 года.

По сравнению с уровнем 2016 года в 2017 году возрос долг расчетов по платежам в бюджет в пользу учреждения на 22969 руб. или на 448,6%, при этом снижение расчетов по принятым обязательствам на 1250 руб.

Финансовый результат МКУ «ЦБУО Новоселовского района» по итогам 2017 года составил 166281 руб., что на 32828 руб. выше показателя 2016 года, то есть на 124,6%, что является положительной динамикой в деятельности МКУ «ЦБУО Новоселовского района» и требует оперативного принятия управленческих решений по недопущению снижения уровня деятельности учреждения.

Численность работающих на конец 2017 года составила 33 человека, этот показатель никак не изменился по сравнению с предыдущим 2016 годом. Что говорит о стабильном положении учреждения. В структуре работников наибольший удельный вес составляют специалисты - бухгалтера и служащие, что соответствует специфике работы предприятия.

Финансовая устойчивость предприятия – это способность субъекта хозяйствования функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов в изменяющейся внутренне и внешней среде, гарантирующее его постоянную платежеспособность и инвестиционную привлекательность в границах допустимого уровня риска.

Цель анализа финансовой устойчивости - оценить способность предприятия погашать свои обязательства и сохранять права владения



предприятием в долгосрочной перспективе.

Обеспеченность МКУ «ЦБУО Новоселовского района» материальными запасами на конец 2017 года имеет значение 136301 руб., это хороший показатель финансовой устойчивости и запаса учреждения.

В процессе проведенного анализа МКУ «ЦБУО Новоселовского района» за 2016-2017 года следует сделать следующую заключительную оценку деятельности:

- параметры финансовой устойчивости учреждения находятся в пределах рекомендуемых значений;
- анализ показателей материальных запасов, имущества, финансового результата за 2016-2017 года используется в качестве основного индикатора для оценки эффективности деятельности учреждения. В 2017 году все показатели увеличились и следовательно улучшается финансовое состояние предприятия.

Результаты проведенного анализа расчетных показателей финансовой устойчивости показывают, что на 01.01.2018 года предприятие имеет устойчивое финансовое состояние.

## 2.2 Бухгалтерский учет поступления и амортизации основных средств в МКУ «ЦБУО Новоселовского района»

В МКУ «ЦБУО Новоселовского района» объекты имущества поступают, как правило, путем их приобретения. Покупку любого основного средства, будь то оборудование, мебель, оргтехника централизованная бухгалтерия может себе позволить только после согласования и одобрения учредителя – распорядителя бюджетных средств Новоселовского района. Так же данная покупка должна быть в рамках сметы расходов бюджета на текущий год.

Учреждение приобрело в июне 2014 года МФУ Canon за 105800 руб. Рассмотрим проведение объекта по бухгалтерскому учету МКУ «ЦБУО Новоселовского района».

При поступлении объектов основных средств в МКУ «ЦБУО Новоселовского района» их первоначальная стоимость заносится и формируется на счете 106.00 «Вложения в нефинансовые активы»:

- Дебет счета 106.00 «Вложения в нефинансовые активы»  
Кредит счета 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» - 105800 руб. - Принято к бухгалтерскому учету основное средство по первоначальной стоимости.
- Дебет счета 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам»  
Кредит счета 304.00 «Прочие расчеты с кредиторами» - 105800 руб. – Сумма покупки перечислена поставщику.
- Дебет счета 101.00 «Основные средства»  
Кредит счета 106.00 «Вложения в нефинансовые активы» - 105800 руб. - Передано/введено в эксплуатацию (оприходовано в подотчет материально ответственному лицу) основное средство.

Срок полезной эксплуатации для МФУ Canon установлен 24 месяца. Амортизация в МКУ «ЦБУО Новоселовского района» начисляется линейным способом. Стоимость МФУ Canon, в данном случае, будет относиться на общехозяйственные расходы по мере начисления на него амортизации. Специалистом была проведена операция следующей проводкой:

- Дебет счета 401.20 «Расходы текущего финансового года»  
Кредит счета 104.00 «Амортизация» - 4408,33 руб. – Начислена ежемесячная амортизация основного средства.

После ввода объекта имущества в эксплуатацию, ему автоматически программа присваивает индивидуальный инвентарный номер. Материально ответственный сотрудник наносит этот инвентарный номер на объект для того чтобы комиссия при проведении аудита/инвентаризации могла его идентифицировать и сличить с документацией.

Гораздо реже бывает, что имущество в МКУ «ЦБУО Новоселовского района» поступает путем безвозмездной передачи.

Например, в сентябре 2013 года Администрацией Новоселовского района

по договору дарения в пользу МКУ «ЦБУО Новоселовского района» был передан станок для сшивания документов. Его первоначальной стоимостью была признана рыночная стоимость на дату принятия, то есть 100350 руб. Была сделана следующая проводка:

– Дебет счета 101.00 «Основные средства»

Кредит счета 401.10 «Доходы текущего финансового года» - 100350 руб.

Срок полезной эксплуатации станка для сшивания документов установлен в периоде 36 месяцев. Амортизация в МКУ «ЦБУО Новоселовского района» начисляется линейным способом. Стоимость станка, в данном случае, будет относиться на прочие доходы по мере начисления на него амортизации. Специалистом была проведена операция следующими проводками:

– Дебет счета 401.20 «Расходы текущего финансового года»

Кредит счета 104.00 «Амортизация» - 2787,50 руб. – Начислена ежемесячная амортизация станка (100350 / 36)

В балансе МКУ «ЦБУО Новоселовского района» (Приложение Б), как и в общем-то в балансе любого другого учреждения, нет сумм амортизаций, так как баланс формируется в нетто-оценке. Все амортизируемые объекты основных средств видны в балансе по остаточной стоимости (первоначальная стоимость – сумма начисленного износа на отчетную дату).

Учреждение ведет весь учет и документацию по имуществу в электронном виде, в программе 1С, бумажные формы инвентарных карточек не распечатывает. Из первично-учетной документации в делах ЦБ подшиваются только накладные и счета-фактуры на приобретение ценностей, так как законом единые формы не обозначены.

### 2.3 Бухгалтерский учет выбытия основных средств

В Централизованной бухгалтерии выбытие основных средств бывает в случае:

– Если объект имущества списан, то есть имущество было снято с учета по

уважительной причине, например, кража, порча, физический или моральный износ.

- Если имущество было передано другой организации, например, продан, подарен, передан в счет вноса в уставный капитал другого предприятия).

Выбытие объектов имущества в МКУ «ЦБУО Новоселовского района» ведется на основании первично-учетной документации, таких форм, как: Акт о списании, Акт приема-передачи ОС-1, Приказов на списание основных средств.

Когда объект имущества устаревает, становится не пригоден к эксплуатации морально или физически, МКУ «ЦБУО Новоселовского района» его списывает с учета по остаточной стоимости с отнесением на счет 401.10 «Доходы текущего финансового года», следующими операциями:

- Дебет счета 104.00 «Амортизация»

Кредит счета 101.00 «Основные средства» - Списана начисленная амортизация

- Дебет счета 401.10 «Доходы текущего финансового года»

Кредит счета 101.00 «Основные средства» – Списана остаточная стоимость объекта.

В случаях обнаружения/допущения недостатков, остаточную стоимость списывают за счет виновных лиц, если таковые были найдены. Например, в ходе инвентаризации обнаружили пропажу емкости, первоначальная стоимость которой - 13395 руб., сумма начисленной по ней амортизации - 10697 руб. За сохранность отвечал секретарь Карпова А.Е. Комиссией были взяты объяснения по поводу утраты данного объекта, где завхоз заявил, что данный инцидент произошел по его вине и он согласен добровольно возместить оценочную стоимость объекта – 2698 руб.

В дальнейшем в бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

- Дебет счета 104.00 «Амортизация»

Кредит счета 101.00 «Основные средства» - 10697 руб. - Списана начисленная амортизация.

- Дебет счета 401.10 «Доходы текущего финансового года»

- Кредит счета 101.00 «Основные средства» – 2698 руб. - Списана остаточная стоимость объекта.
- Дебет счета 209.00 «Расчеты по ущербу имуществу и иным доходам»  
Кредит счета 401.10 «Доходы текущего финансового года» - 2698 руб. - Отнесена сумма ущерба на виновное лицо.
  - Дебет счета 201.34 «Касса»  
Кредит счета 209.00 «Расчеты по ущербу имуществу и иным доходам» - 2698 руб. - Возмещен виновником причиненный ущерб.

3 Аудит основных средств МКУ «ЦБУО Новоселовского района» и рекомендации по их устранению

3.1 Планирование и проведение аудита основных средств МКУ «ЦБУО Новоселовского района»

Сведения о проведении внутреннего аудита были получены способом стороннего наблюдения.

Аудиторская проверка основных средств в МКУ «ЦБУО Новоселовского района» была назначена руководителем с целью: во-первых, проверки законности проведенных за прошедшие 3 отчетных года операций движения имущества; во-вторых, проверялась достоверность данных бухгалтерской отчетности основных средств законодательным требованиям.

Руководителем МКУ «ЦБУО Новоселовского района» был издан приказ о проведении внутреннего аудита, составе аудиторской комиссии и сроках проведения.

В состав аудиторской комиссии МКУ «ЦБУО Новоселовского района»

были включены представитель экономического отдела – гл.экономист Шпехт Надежда Викторовна, представители бухгалтерии - гл.бухгалтер Шпарлова Галина Анатольевна, специалист бухгалтерии (материальной группы), Черкашина Ольга Анатольевна и представитель службы внутреннего аудита организации бухгалтер-ревизор Коленчук Елена Семеновна.

Перед началом аудита основных средств было проверено:

а) наличие и состояние инвентарных карточек и других регистров аналитического учета;

б) наличие и состояние технических паспортов или другой технической документации.

Эти данные должны совпадать по всем позициям. При отсутствии документов необходимо обеспечить их получение или оформление. При проведении аудита имущества важное значение имеет технико-экономическое описание каждого основного средства. Данные о времени ввода объекта в действие, технические характеристики оборудования, сведения о времени и стоимости произведенных капитальных ремонтов заполняются на основании технического паспорта основного средства или другой технической документации по инвентарным объектам. Было обнаружено, что на некоторые объекты основных средств (хозяйственный инвентарь) имелись расхождения и неточности первичных записей, вследствие чего в регистры бухгалтерского учета и техническую документацию были внесены соответствующие исправления и уточнения.

Комиссией был составлен План аудита имущества учреждения, предоставленный в Таблице 2 и Программа аудита основных средств, Таблица 3.

Таблица 2 - План аудита основных средств МКУ «ЦБУО Новоселовского района»

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Примечания
----------	------------------------	----------------------	-------------	------------

1.	Аудит фактического наличия и сохранности основных средств	01.09.2018 – 30.09.2018	Шпехт Н.В. Шпарлова Г.А. Черкашина О.А. Коленчук Е.С.	
2.	Аудит движения основных средств	01.09.2018 – 30.09.2018	Черкашина О.А. Коленчук Е.С.	
3.	Аудит правильности начисления амортизации, отнесения объектов к указанным амортизационным группам	01.09.2018 – 30.09.2018	Шпарлова Г.А. Черкашина О.А.	
4.	Аудит правильности, законности и полноты содержания учетно-первичной документации по учету основных средств	01.09.2018 – 30.09.2018	Шпехт Н.В. Шпарлова Г.А. Черкашина О.А. Коленчук Е.С.	

Таблица 3 - Программа аудита основных средств МКУ «ЦБУО Новоселовского района»

№ п/п	Перечень аудиторских мероприятий (процедур)	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы аудитора
1.	Аудит фактического наличия и сохранности основных средств	01.09.2018- 30.09.2018	Шпехт Н.В. Шпарлова Г.А. Черкашина О.А. Коленчук Е.С.	
1.1	Оценка организации учета имущества в бухгалтерии учреждения и по материально-ответственным лицам в местах эксплуатации (хранения) основных средств	01.09.2018- 04.09.2018	Шпехт Н.В. Шпарлова Г.А. Черкашина О.А. Коленчук Е.С.	Учетная политика, учетные регистры, первичные документы
1.2	Проверка результатов последней инвентаризации основных средств	04.09.2018- 05.09.2018	Черкашина О.А. Коленчук Е.С.	Инвентаризационные документы,

				учетные регистры
1.3	Ознакомление с порядком ведения картотеки основных средств и инвентарных списков по конкретным материально-ответственным лицам бухгалтерией учреждения	01.09.2018- 05.09.2018	Черкашина О.А. Коленчук Е.С	Картотека, инвентаризацио нные документы, приказы, договоры о материальной ответственности
1.4	Проверка обеспеченности бухгалтерии учреждения действующими нормативными документами	05.09.2018- 08.09.2018	Шпарлова Г.А. Коленчук Е.С.	Приказы, распоряжения

Продолжение таблицы 3

№ п/п	Перечень аудиторских мероприятий (процедур)	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы аудитора
2.	Аудит движения основных средств	01.09.2018- 30.09.2018	Черкашина О.А. Коленчук Е.С.	
2.1	Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете и оценки вносимых в уставный капитал основных средств	11.09.2018- 15.09.2018	Коленчук Е.С.	Приказы, акты приемки, методики оценки, регистры учета
2.2	Проверка фактического наличия поступивших в качестве вноса в уставный капитал объектов имущества	01.09.2018- 30.09.2018	Черкашина О.А. Коленчук Е.С	Приказы, акты, счета, регистры бухгалтерского учета, баланс
2.3	Проверка фактического выбытия объектов имущества в результате расчетов с учредителями	01.09.2018- 30.09.2018	Черкашина О.А. Коленчук Е.С	Приказы, протоколы, акты, счета, регистры



				бухгалтерского учета, баланс
3.	Аудит правильности начисления амортизации, отнесения объектов к указанным амортизационным группам	01.09.2018-30.09.2018	Шпарлова Г.А. Черкашина О.А.	
3.1	Проверка правильности ежемесячного начисления амортизации по объектам имущества	01.09.2018-15.09.2018	Шпарлова Г.А.	Справки, регистры бухгалтерского учета, баланс
3.2	Проверка объектов основных средств, по которым не начисляется амортизация и начисляется ускоренно	01.09.2018-15.09.2018	Шпарлова Г.А.	Справки, сметы, расчеты, регистры бухгалтерского учета, баланс

Продолжение таблицы 3

№ п/п	Перечень аудиторских мероприятий (процедур)	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы аудитора
3.3	Проверка сроков начала и окончания начисления амортизации объектов имущества	15.09.2018-30.09.2018	Черкашина О.А.	Протоколы, справки, акты, расчеты, баланс, регистры учета
3.3	Проверка отражения в отчетности начисленной амортизации объектов основных средств	15.09.2018-30.09.2018	Черкашина О.А. Шпарлова Г.А.	Формы отчетности
4.	Аудит правильности, законности и полноты содержания учетно-первичной документации по учету основных средств	01.09.2018-30.09.2018	Шпехт Н.В. Шпарлова Г.А. Черкашина О.А. Коленчук Е.С.	Справки, акты, расчеты, регистры бухгалтерского учета, первичная документация

Проверка фактического наличия имущества, всей сопутствующей

технической и учетно-первичной документации к нему, соответствие целевому назначению и расходу бюджетных средств, правильности и достаточной обоснованности отнесения к указанным амортизационным группам в МКУ «ЦБУО Новоселовского района» была произведена при обязательном участии материально ответственных лиц с 01 сентября 2018 года по 30 сентября 2018 года. Руководителем учреждения были созданы все условия, обеспечивающие полную и точную проверку фактического наличия имущества в установленные сроки. В ходе аудита проверялась достоверность учетных данных и соответствие их фактическому наличию основных средств, определялась комплектность, техническое состояние, степень использования по назначению основных средств и производилась их оценка.

При проведении аудита имущества МКУ «ЦБУО Новоселовского района» комиссия использовала методы:

- индивидуальной проверки по отдельности каждой операции на соблюдение методики учета и законности;
- инспектирование;
- наблюдение;
- подтверждение достоверности полученной информации;
- пересчет и аналитическое рассмотрение данных.

Было проверено в МКУ «ЦБУО Новоселовского района» наличие приказов о создании в учреждении постоянно действующей комиссии по списанию основных средств; о лицах, ответственных за сохранность основных средств в местах эксплуатации, и выяснялось, заключены ли с ними договоры о полной индивидуальной материальной ответственности. Предварительно была получена информация (приказы, список лиц) об уволившихся материально ответственных лицах за последние полгода.

Аудиторская комиссия также проверила, нет ли в составе основных средств объектов, которые не являются таковыми. В процессе проверки была протестирована правильность учета отдельных инвентарных объектов.

При аудиторской проверке основных средств комиссией был произведен

полный осмотр объектов и занесено в описи их полное наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.

В ходе проверки были обнаружен объект основных средств (ксерокс), не подлежащий восстановлению, инвентаризационная комиссия составила отдельную опись с указанием времени ввода в эксплуатацию (15.07.2015) и причину, приведшую этот объект к непригодности (Приложение А).

По фактам образования излишков или недостат объектов основных средств комиссия должна получить подробные объяснения от ответственных лиц. В ходе аудита основных средств в МКУ «ЦБУО Новоселовского района» была выявлена недостача емкости, первоначальная стоимость - 13395 руб., сумма начисленной амортизации - 10697 руб. За сохранность отвечал секретарь Карпова А.Е. Аудиторской комиссией были взяты объяснения по поводу утраты данного объекта, где завхоз заявил, что данный инцидент произошел по его вине и он согласен добровольно возместить остаточную стоимость объекта.

Таким образом, инвентаризация объектов основных средств призвана обеспечить отражение в бухгалтерском учете только действительно имеющихся в наличии объектов. А аудит имущества учреждения призван проверить наличие стоящего на учете имущества, правильность и законность оформления учетно-первичной документации, по итогам проверки – сформировать рекомендации по усовершенствованию ведения учреждением учета.

### 3.2 Разработка рекомендации по устранению выявленных ошибок в учете основных средств

Аудиторская комиссия МКУ «ЦБУО Новоселовского района» постановила, что аудит/инвентаризация основных средств проведен в полном объеме и в положенные сроки. По обнаруженным недостаткам виновники выявлены.

В целом, при проведении аудита, как правило, находят ошибки, которые можно классифицировать в следующие группы:

- Ошибки, которые связаны с неправильным отнесением затрат, произведенных организацией, к объектам основных средств.
- Ошибки, связанные с неправильным документальным оформлением операций с основными средствами.
- Ошибки, возникшие из-за неправильной оценки основных средств.
- Ошибки, связанные с несвоевременным отражением в учете приобретенных (созданных) основных средств.
- Ошибки, связанные с неправильным начислением амортизации по объектам основных средств.
- Ошибки, связанные с отнесением проведенной реконструкции (модернизации) к ремонту основных средств.
- Ошибки, связанные с арендой основных средств и ее отражением в бухгалтерском учете.
- Ошибки, связанные с выбытием основных средств.

В МКУ «ЦБУО Новоселовского района» при проведении аудита данные ошибки не выявлены. Можно сделать следующий вывод, что в учреждении ведется внутривозглавный контроль движения основных средств на должном уровне.

Каждое предприятие ставит перед собой цель повысить эффективность ведения бухгалтерского учета. Для того чтобы достичь этого, необходимо

наличие системы внутренних правил, рекомендаций, программы по организации, проведению и отражению оперативно-хозяйственной деятельности организации в учете.

Учет основных средств в МКУ «ЦБУО Новоселовского района» организован оптимально удобно и правильно, с осуществлением гарантий основного и дополнительного контроля бережного хранения и эксплуатации объектов основных средств.

Рационально поставленный бухучет основных средств в МКУ «ЦБУО Новоселовского района» позволяет специалистам учреждения правильно относить на счета затрат амортизацию, начисленную по принятым к учету объектам.

Ведение синтетического учета объектов основных средств на отдельных субсчетах к счету 101.00 «Основные средства» позволяет подробно и достоверно в любой момент раскрывать информацию о наличии и движении задокументированных объектов основных средств с разбивкой по группам в бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности.

И все же, в изученном учреждении были обнаружены следующие, как правило, распространенные ошибки: на некоторых первично-учетных документах отсутствуют подписи ответственных за сохранность объектов лиц, также есть немногочисленные ошибки в оформлении документов, связанных с приобретением и поставкой объектов основных средств.

Инвентарные карточки учета объектов основных средств ведутся только в электронном формате, не распечатываются на бумажные носители и не подписываются.

В связи с этим были сформулированы рекомендации по устранению недочетов и улучшению деятельности по учету объектов основных средств:

- Вести постоянный непрерывный контроль правильности учета на всех стадиях: начиная с поступления и заканчивая выбытием основных средств, что особенно касается грамотного оформления первички.

- Необходимо обеспечить неусыпный контроль, за правильным оформлением первично-учетных документов.
- Учреждению можно порекомендовать собственный вариант методики учета недорогого оборудования. Этот вариант позволяет обойти недоработки бухгалтерской программы. В составе материально-производственных запасов, используя счет 101.00 «Основные средства» можно отражать малоценное оборудование, с помощью этого варианта.

Для улучшения качества и скорости обработки первично-учетной документации в МКУ «ЦБУО Новоселовского района» необходимо разработать единые правила для всех структурных подразделений учреждения и для обслуживаемых образовательных учреждений, по ведению и отражению в учете движения и инвентаризации объектов основных средств с учетом специфики учреждений.

Использование данных внутренних правил по всем учреждениям отдела образования Новоселовского района позволит:

- рационализировать разделение труда и согласовать действия всех занятых в процессе учета приема, движения и инвентаризации основных средств;
- сократить затраты на осуществление учета, контроля основных средств, подготовку и проведение инвентаризации;
- повысить профессионализм и профессиональную ориентацию сотрудников.

В правилах необходимо отразить конкретные рекомендации, позволяющие специалистам централизованной бухгалтерии определить четкий порядок своих действий, поэтапно распределить прием, передачу, обработку первичной документации, что повысит качество и эффективность ведения учета объектов основных средств.

В целом же, процессе рассмотрения организации бухгалтерского учета основных средств и проведенного аудита имущества в МКУ «ЦБУО Новоселовского района» можно сделать вывод, что бухгалтерский учет в

учреждении ведется в соответствии с нормативными документами, регламентирующими порядок ведения учета основных средств.

### Заключение

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Фактически имеющееся у организации имущество может не соответствовать данным бухгалтерского учета. Только в ходе аудита и полной инвентаризации имущества и финансовых обязательств можно установить, насколько содержание учетных данных и первичных документов соответствует фактическому объему и стоимости имущества организации.

Выделяют ряд функций, присущих аудиту/инвентаризации: контрольная, подтверждающая, оправдательная, учетная и доказательная.

Основными целями их проведения являются:

- выявление фактического наличия имущества в целях обеспечения достоверного учета, а также выявление неучтенных объектов;
- сопоставление фактически полученных данных о наличии имущества с данными аналитического и синтетического учета (выявление излишков или недостач);
- проверка полноты и правильности отражения в учете оценки имущества и обязательств, а также возможность оценки товарно-материальных ценностей;

Кроме того, аудиторские и инвентаризационные проверки позволяют проверить соблюдение правил и условий хранения имущества учреждения и реальность данных оперативно-бухгалтерского учета, содержания и эксплуатации машин, оборудования, других объектов основных средств организации, а также в большой степени предотвращает такие негативные явления, как хищения имущества работниками организации.

Основу достоверности учета основных средств предприятия составляет полная или выборочная проверка фактического наличия объектов, имущественных прав и обязательств.

Для того чтобы выявить на примере возможные нарушения, наиболее часто встречающиеся в области бухгалтерского учета имущества и спланировать методику организации, проведения и отражения в учете поступления, принятия к учету, движения и перемещения основных средств я изучила деятельность МКУ «ЦБУО Новоселовского района».

В рамках проведенного мною исследования и анализа ведения учета и аудита основных средств выявлено что, в основном, оперативно-бухгалтерский учет и контролирующая деятельность учреждения ведется на качественно высоком уровне, в соответствии с нормативными документами, регламентирующими порядок ведения учета основных средств

Внутренний аудит специалисты МКУ «ЦБУО Новоселовского района» проводят регулярно, в конце отчетного года, после 1 октября.



Первично-учетные документы, сроки и порядок их принятия и обработки, организации и проведения аудита прописаны в учетной политике Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Новоселовского района».

Сведения о работе с первично-учетной документацией и проведенного аудита/инвентаризации МКУ «ЦБУО Новоселовского района» были получены способом наблюдения.

Проверка фактического наличия имущества производилась при обязательном участии материально ответственных лиц. Руководителем учреждения были созданы все условия для обеспечения полной и точной проверки фактического наличия имущества в установленные сроки.

На примере полученных данных учреждения был проведен анализ и разработаны рекомендации по организации, проведению и отражению в учете поступления, приема, введения в эксплуатацию, внутреннего перемещения и выбытия имущества учреждения, аудита основных средств, а также разработана программа внутриучрежденческого контроля за учетом и ведением и осуществлением должного хранения и эксплуатации основных средств.

В данной работе разработана достаточно эффективная методика по ведению организационно-бухгалтерского учета основных средств.

Практическая направленность данной работы, а также рассмотрение и применение предложенных рекомендаций позволит руководителям, бухгалтерам и работникам предприятий достичь более высоких результатов деятельности, улучшить качество работы, усилить контроль за сохранностью имущества, и, как следствие, улучшить финансово-хозяйственное состояние предприятия.

#### Список используемой литературы

1. Банк С.В. Основные средства. Учет в российской и международной практике "Аудитор". - 2016 - № 6.
2. Блейк А., Амант О. Европейский бухгалтерский учет. Справочник/ Пер. с англ. М.: Информационно-издательский дом «Филинь», 1997
3. Боброва Е.А. Сравнительная характеристика бухгалтерского учета основных средств по РСБУ и МСФО // Международный бухгалтерский учет. - 2016. - №8.
4. Грэы Сидней Дж., Нидлз Б. Финансовый учет: глобальный подход: Учеб.-метод. пособие: Пер. с англ. - М.: Волтерс Клувер, 2006. -614 с.
5. Друры К. Управленческий и производственный учет: Учебник: Пер. с англ. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. - 1071с.
6. Дьякова С. С., Поповская А. С., Шарапова И. С. Особенности бухгалтерского и налогового учета основных средств // Молодой ученый.

— 2017. — №10. — С. 221-224. — URL <https://moluch.ru/archive/144/40144/>.

7. Нидлз Б., Андерсон Х, Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 1996
8. Поздняков Е.И., Титова И.Н. О нормах износа основных средств бюджетных учреждений// Справочная правовая система «Консультант плюс»
9. Поленова С.Н. Учет приобретения основных средств / Поленова С.Н. // Бухгалтерский учет. - 2015. - № 21
10. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598)
11. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств"
12. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689)
13. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252)
14. Приказ Минфина России от 08.06.2018 N 132н (ред. от 06.03.2019) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.2018 N 52011)
15. Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 28.12.2018) "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" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2010 N 19452)
16. Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н (ред. от 28.12.2018) "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.01.2011 N 19593)
  17. Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 28.02.2019) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19693)
  18. Приказ Минфина России от 29.11.2017 N 209н (ред. от 30.11.2018) "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" (Зарегистрировано в Минюсте России 12.02.2018 N 50003)
  19. Солодов А. Амортизация как инструмент социально-экономической политики государства / А. Солодов // Общество и экономика. - 2016. - № 2/3. - С. 128-137.
  20. Тумасян Р.З. Бухгалтерский учет: учеб.- практ.пособие / Тумасян Р.З. - М.: Издательство «Омега-Л», 2016
  21. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция).
  22. Шеремет А.Д. Анализ активов организации / А.Д. Шеремет // Бухгалтерский учет. - 2016. - №8.
  23. Benefits ERNTS and Young. Finance and investment. / Per. from English Mikerina G.I. - М.: John Wiley and Sons, 2015. - 240 p.
  24. Van Horn, JK. Fundamentals of Financial Management: Per. from English. - М.: Finance and Statistics, 2013. - 800 p.

25. Vincent John. Benefits ERNST & Young. How to understand and use financial statements / Per. from English Mikerina G.I. - M.: John Wiley and Sons, 2016. - 352 p.
26. Helfert E. Technique of financial analysis. 10th ed .: Per. from English. - St. Petersburg: Peter, 2013. - 640 p.
27. 31. Schumpeter J.A. History of economic analysis: translation from English. - M .: Economic School, 2017. - 521 p

## Приложения

### Приложение А

#### Инвентаризационная опись

№ п/п	Наименование основных средств	Ввод в эксплуатацию	Данные инвентар. описи, шт.	Данные бухгалтерского учета, шт.	Примечание
Основные средства					
1	Ксерокс CANON	15.07.2015	-	1	Не пригоден к эксплуатации
2	Емкость	-	-	1	Недостача, п. л. Карпова А.Е.
По остальным группам основных средств отклонений выявлено не было					



Приложение Б

АКТИВ	410	134 702,72	0,00	134 702,72	166 281,15	0,00	166 281,15
ПАССИВ	900	134 702,72	0,00	134 702,72	166 281,15	0,00	166 281,15
<b>ОТКЛОНЕНИЕ</b>							

**БАЛАНС**

на 1 января 2018 г.

Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета

Наименование бюджета

Периодичность: годовая

Единица измерения: руб.

**МКУ "ЦБУО Новоселовского района"**

Районный Бюджет Новоселовский

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата	0503130
	01.01.2018
по ОКПО	13440597
ИНН	2429003041
Глава по БК	079
по ОКТМО	04641409
по ОКЕИ	383

А К Т И В	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>I. Нефинансовые активы</b>							
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000), всего, в том числе:	010	980 638,94	-	980 638,94	992 948,94	-	992 948,94
недвижимое имущество учреждения (010110000)	011	-	-	-	-	-	-
иное движимое имущество учреждения (010130000)	013	980 638,94	-	980 638,94	992 948,94	-	992 948,94
Амортизация основных средств, в том числе:	020	980 638,94	-	980 638,94	992 948,94	-	992 948,94
амортизация иного движимого имущества учреждения (010430000)	023	980 638,94	-	980 638,94	992 948,94	-	992 948,94
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010 - стр. 020), из них:	030	-	-	-	-	-	-
недвижимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.011 - стр.021)	031	-	-	-	-	-	-
иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.013 - стр.023)	033	-	-	-	-	-	-

Продолжение приложения Б

А К Т И В	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
предметы лизинга (остаточная стоимость, стр.014 - стр.024)	034	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*, всего, из них:	040	-	-	-	-	-	-
иное движимое имущество учреждения (010230000) *	042	-	-	-	-	-	-
Амортизация нематериальных активов * из них:	050	-	-	-	-	-	-
иного движимого имущества учреждения (010439000) *	052	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040 - стр.050), из них:	060	-	-	-	-	-	-
иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр. 042 - стр.052)	062	-	-	-	-	-	-
предметы лизинга (остаточная стоимость, стр. 043 - стр.053)	063	-	-	-	-	-	-
Непроизведенные активы (балансовая стоимость, 010300000)	070	-	-	-	-	-	-
Материальные запасы (010500000)	080	128 113,94	-	128 113,94	136 301,00	-	136 301,00
Вложения в нефинансовые активы (010600000) из них:	090	-	-	-	-	-	-
в недвижимое имущество учреждения (010610000)	091	-	-	-	-	-	-
в иное движимое имущество учреждения (010630000)	093	-	-	-	-	-	-

Продолжение приложения Б

А К Т И В	Код	На начало года	На конец отчетного периода
-----------	-----	----------------	----------------------------



	СТРО- КИ	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Нефинансовые активы в пути (010700000) из них:	100	-	-	-	-	-	-
недвижимое имущество учреждения в пути (010710000)	101	-	-	-	-	-	-
иное движимое имущество учреждения в пути (010730000)	103	-	-	-	-	-	-
предметы лизинга в пути (010740000)	104	-	-	-	-	-	-
Нефинансовые активы имущества казны (балансовая стоимость, 010800000) *	110	-	-	-	-	-	-
Амортизация имущества, составляющего казну (010450000) *	120	-	-	-	-	-	-
Нефинансовые активы имущества казны (остаточная стоимость, стр. 110 - стр. 120)	130	-	-	-	-	-	-
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	140	-	-	-	-	-	-
<b>Итого по разделу I</b>							
(стр.030 + стр.060 + стр.070 + стр.080 + стр.090 + стр.100 + стр.130 + стр. 140)	150	128 113,94	-	128 113,94	136 301,00	-	136 301,00
<b>II. Финансовые активы</b>							
Денежные средства учреждения (020100000) в том числе:	170	-	-	-	-	-	-

Продолжение приложения Б

Форма 0503130, с. 4

А К Т И В	Код	На начало года	На конец отчетного периода
-----------	-----	----------------	----------------------------

	СТРО- КИ	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	ИТОГО	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	ИТОГО
1	2	3	4	5	6	7	8
денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации (020127000)	176	-	-	-	-	-	-
касса (020134000)	177	-	-	-	-	-	-
денежные документы (020135000)	178	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения (020400000) в том числе:	210	-	-	-	-	-	-
ценные бумаги, кроме акций (020420000)	211	-	-	-	-	-	-
акции и иные формы участия в капитале (020430000)	212	-	-	-	-	-	-
Расчеты по доходам (020500000)	230	-	-	-	-	-	-
Расчеты по выданным авансам (020600000)	260	-	-	-	422,57	-	422,57
Расчеты по кредитам, займам (ссудам) (020700000) в том числе:	290	-	-	-	-	-	-
по представленным кредитам, займам (ссудам) (020710000)	291	-	-	-	-	-	-
в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований) (020720000)	292	-	-	-	-	-	-
с дебиторами по государственному (муниципальному) гарантиям (020730000)	293	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	310	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ущербу и иным доходам (020900000)	320	-	-	-	-	-	-
Прочие расчеты с дебиторами (021000000) из них:	330	-	-	-	-	-	-
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	331	-	-	-	-	-	-
расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам (021003000)	333	-	-	-	-	-	-
расчеты с прочими дебиторами (021005000)	334	-	-	-	-	-	-

Продолжение приложения Б

Форма 0503130, с.5

А К Т И В	Код	На начало года	На конец отчетного периода
-----------	-----	----------------	----------------------------

	СТРО- КИ	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Вложения в финансовые активы (021500000) в том числе:	370	-	-	-	-	-	-
ценные бумаги, кроме акций (021520000)	371	-	-	-	-	-	-
акции и иные формы участия в капитале (021530000)	372	-	-	-	-	-	-
иные финансовые активы (021550000)	373	-	-	-	-	-	-
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	380	6 588,78	-	6 588,78	29 557,58	-	29 557,58
<b>Итого по разделу II</b>							
(стр.170 + стр.210 + стр.230 + стр.260 + стр.290 + стр.310 + стр.320 + стр. 330 + стр.370 + стр. 380)	400	6 588,78	-	6 588,78	29 980,15	-	29 980,15
<b>БАЛАНС</b>							
(стр. 150 + стр. 400)	410	134 702,72	-	134 702,72	166 281,15	-	166 281,15

Продолжение приложения Б

Форма 0503130, с. 6

П А С С И В	Код	На начало года	На конец отчетного периода
-------------	-----	----------------	----------------------------

	СТРО- КИ	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>III. Обязательства</b>							
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000) в том числе:	470	-	-	-	-	-	-
по долговым обязательствам в рублях (030110000)	471	-	-	-	-	-	-
по долговым обязательствам по целевым иностранным кредитам (заимствованиям) (030120000)	472	-	-	-	-	-	-
по государственным (муниципальным) гарантиям (03013000)	473	-	-	-	-	-	-
по долговым обязательствам в иностранной валюте (030140000)	474	-	-	-	-	-	-
Расчеты по принятым обязательствам (030200000)	490	-	-	-	-	-	-
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000) из них:	510	1 250,00	-	1 250,00	-	-	-
расчеты по налогу на доходы физических лиц (030301000)	511	-	-	-	-	-	-
расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование (030302000, 030306000)	512	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогу на прибыль организаций (030303000)	513	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогу на добавленную стоимость (030304000)	514	-	-	-	-	-	-
расчеты по иным платежам в бюджет (030305000, 030312000, 030313000)	515	-	-	-	-	-	-
расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование (030307000, 030308000, 030309000, 030310000, 030311000)	516	1 250,00	-	1 250,00	-	-	-

Продолжение приложения Б

Форма 0503130, с. 7

П А С С И В	Код	На начало года	На конец отчетного периода
-------------	-----	----------------	----------------------------

	СТРО- КИ	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Прочие расчеты с кредиторами (030400000), из них:	530	-	-	-	-	-	-
расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	531	×	-	-	×	-	-
расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (030403000)	533	-	-	-	-	-	-
внутриведомственные расчеты (030404000)	534	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	570	-	-	-	-	-	-
Расчеты по доходам (020500000)	580	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ущербу и иным доходам (020900000)	590	-	-	-	-	-	-
<b>Итого по разделу III</b> (стр.470+ стр.490 + стр. 510 + стр.530 + стр. 570 + стр.580 + стр.590)	600	1 250,00	-	1 250,00	-	-	-
<b>IV. Финансовый результат</b>							
Финансовый результат экономического субъекта (040100000), из них:	620	133 452,72	-	133 452,72	166 281,15	-	166 281,15
финансовый результат прошлых отчетных периодов (040130000)	623	-282 981,20	-	-282 981,20	-209 879,64	-	-209 879,64
доходы будущих периодов (040140000)	624	-	-	-	-	-	-
расходы будущих периодов (040150000)	625	-	-	-	-	-	-
резервы предстоящих расходов (040160000)	626	416 433,92	-	416 433,92	376 160,79	-	376 160,79
<b>БАЛАНС</b> (стр. 600 + стр. 620)	900	134 702,72	-	134 702,72	166 281,15	-	166 281,15