

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)

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки, специальности)

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

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет денежных средств и анализ их движения (на примере
Муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа № 13»)

Студент

О.Е. Укасова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

к.э.н. доцент, А.П. Данилов

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

Тольятти 2020

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Укасова Ольга Евгеньевна.

Тема работы: Бухгалтерский учет денежных средств и анализ их движения (на примере Муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа № 13»)

Научный руководитель: доцент, к. э. н., Данилов А.П..

Цель исследования заключается в изучении учета денежных средств, а также анализе их движения.

Объект исследования – Муниципальное бюджетное учреждение «Спортивная школа №13».

Предмет исследования – совокупность методических подходов к учету денежных средств и анализу их движения

Методы исследования: общенаучные методы, основанные на системном подходе к раскрытию вопросов методики и организации учета денежных средств на предприятии. Теоретические аспекты с применением методов индукции и дедукции и других методов, с помощью которых можно конкретизировать экономико-правовую сущность этих объектов.

Краткие выводы по бакалаврской работе. Основные результаты бакалаврской работы, заключаются в дальнейшем развитии: формулировки задач изучение учета движения денежных средств в Муниципальных бюджетных учреждениях. Практическая значимость работы заключается в разработке рекомендаций по улучшению управления денежными средствами эффективности.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка использованных источников из 40 источника. Общий объем работы, без приложений, 54 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 18, рисунков – 18.

Содержание

Введение.....	4
1. Теоретические основы учета денежных средств и анализ их движения	6
1.1 Понятие, сущность денежных средств на предприятии	6
1.2 Методы бюджетного учета движения денежных средств предприятия	9
1.3 Отражение движения денежных средств в бухгалтерской отчетности и методы анализа.....	17
2. Бухгалтерский учет и анализ движения денежных средств Муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа №13	26
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности МБУ «Спортивная школа №13».....	26
2.2 Организация учета и документооборота наличных денежных средств МБУ «Спортивная школа №13	32
2.3 Учет и анализ движения денежных средств на предприятии МБУ «Спортивная школа №13».....	37
3. Мероприятия по улучшению управления денежными средствами.....	43
3.1 Основные направления совершенствования ведения операций с денежными средствами МБУ «Спортивная школа №13»	43
3.2 Оценка эффективности внедрения мероприятий по управлению денежными средствами МБУ «Спортивная школа №13»	48
Заключение	51
Список используемых источников.....	54
Приложение А Баланс государственного муниципального учреждения.....	58
Приложение Б Отчет о финансовых результатах государственного муниципального учреждения.....	62

Введение

Денежные средства занимают центральное место в структуре оборотных активов. Актуальность выбора темы заключается в том, что в нынешних условиях одним из важнейших факторов повышения эффективности деятельности экономического субъекта является рациональное и целесообразное использование денежных средств на счетах в банках и в кассе предприятия.

Денежные средства важны для любого предприятия, а их учет и контроль за поступлением и расходом является частью повседневной работы бухгалтерии, ведь каждая организация стремится достичь максимальной прибыли от осуществления своей деятельности. Ежедневно экономическими субъектами осуществляются различные операции с денежными средствами. К ним относятся: поступление и выдача наличных денежных средств, осуществления всех видов безналичных расчетов.

Цель бакалаврской работы состоит в учете денежных средств, а также в анализе их движения. Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

1. рассмотреть теоретические основы учета движения денежных средств и анализа их движения;
2. изучить учет денежных средств на примере Муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа №13» г. Ростова-на-Дону;
3. провести анализ движения денежных средств;
4. разработать мероприятия по рациональному использованию денежных средств.

Предметом исследования является совокупность методических подходов к учету денежных средств и анализу их движения.

Объект исследования – Муниципальное бюджетное учреждение «Спортивная школа №13» г. Ростова-на-Дону

Методы исследования: в бакалаврской работе использовались общенаучные методы, основанные на системном подходе к раскрытию вопросов теории, методики и организации учета денежных средств на предприятии. Теоретические аспекты учета денежных средств исследовались с применением методов индукции и дедукции, с помощью которых можно конкретизировать экономико-правовую сущность этих объектов, исторический и логический методы, а также метод сравнения. Методы причинно-следственной связи и абстрактно-логический использовались для исследования классификации денежных средств, а метод наблюдения - для определения состояния объекта учета.

Информационную базу составляют нормативно-правовые акты, официальные данные Государственной статистики РФ, научные работы отечественных и зарубежных ученых, финансовая отчетность Муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа №13» г. Ростова-на-Дону

Теоретическая и практическая значимость исследования заключается в том, что их использование позволяет обеспечить:

- адекватность, структурированность и логичность отражения в учете денежных средств;
- повысить достоверность, оперативность и релевантность информации, содержащейся в отчетных формах;
- улучшить качество информации, вырабатываемой системой бухгалтерского учета для нужд Муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа №13» г. Ростова-на-Дону.

1. Теоретические основы учета денежных средств и анализ их движения

1.1 Понятие, сущность денежных средств на предприятии

Денежные средства представляет собой наиболее ликвидную часть активов. Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Денежные потоки организации классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности организации.

Информация о денежных потоках от текущих операций показывает пользователям бухгалтерской отчетности организации уровень обеспеченности организации денежными средствами, достаточными для погашения кредитов, поддержания деятельности организации на уровне существующих объемов производства, выплаты дивидендов и новых инвестиций без привлечения внешних источников финансирования.

Денежный поток предприятия представляет собой совокупность распределенных во времени поступлений и выплат денежных средств, генерируемых его хозяйственной деятельностью. Следует отметить, что понятие «денежный поток предприятия» - явление достаточно агрегированное, которое состоит из большого количества потоков.

Информация о денежных потоках является очень важной, поскольку благодаря ей пользователи финансовой отчетности (инвесторы, руководители, сотрудники предприятия, кредиторы, собственники и т.д.) могут объективно оценивать способности экономического субъекта к генерированию денежных средств.

Платежи и поступления от одной операции могут относиться к разным видам денежных потоков.

Значимость денежных средств подчеркивает И.И. Кучерев[15], считая их обязательной частью оборотных активов каждого хозяйствующего субъекта.

По мнению В.Е. Леонтьева [25], денежные средства представляют собой денежные средства (в наличной и безналичной формах), находящиеся в полном распоряжении коммерческой организации и используемые ею без всяких ограничений. Исходя из всего вышеперечисленного, у специалистов складывается в целом схожесть во мнениях касательно определения понятия «денежные средства».

Следует сказать, что экономический субъект (предприятие, компания, фирма и т.д) должна составлять планы относительно объемов денежных средств таким образом, чтобы можно было справиться с любыми неблагоприятными финансовыми ситуациями в процессе хозяйствования. Поскольку, при наличии дефицита денежных средств организация не сможет нормально функционировать, так как это повлечет за собой ряд последствий.

Профицит денежных средств в условиях инфляции приведет к их обесцениванию, с параллельным замедлением оборота денежных средств, что в свою очередь, окажет влияние на степень эффективности использования. Движение денежных средств – валовые денежные поступления и платежи организации.

Денежный поток организации – это совокупность распределенных во времени поступлений и выплат денежных средств, генерируемых его хозяйственной деятельностью.

Поток денежных средств связан с конкретным периодом времени представляет собой разницу между поступившими и выплаченными организацией денежными средствами за этот период.

Движение денег является первоосновой, в результате чего возникают денежные потоки. Эквиваленты денежных средств служат для

краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестиций или других целей.

Рассмотрим на рисунке 1 классификацию денежных средств, согласно МСФО

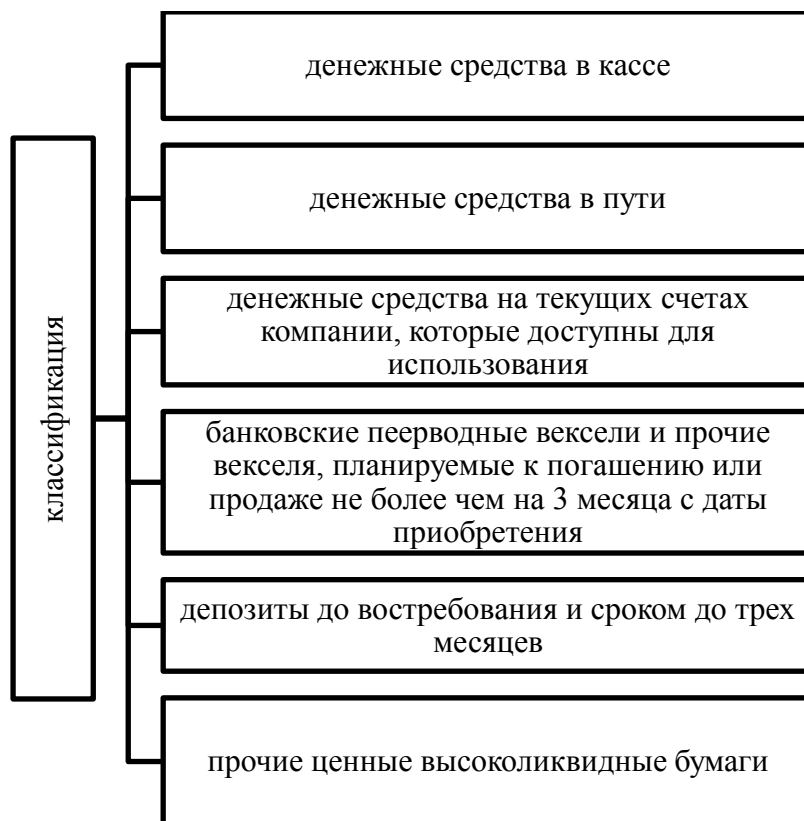


Рисунок 1 – Классификация денежных средств согласно МСФО

Классификация денежных потоков осуществляется по следующим основным признакам (таблица 1)

Таблица 1 – Классификация денежных потоков

Признаки	Содержание
Масштабы обслуживания экономического субъекта	1) денежный поток экономического субъекта 2) денежный поток по подразделениям экономического субъекта; 3) денежный поток по отдельным операциям в процессе хозяйственной деятельности

Продолжение таблицы 1

Виды хозяйственной деятельности экономического субъекта. К ним можно отнести следующие денежные потоки	1) операционной деятельности; 2) инвестиционной деятельности; 3) финансовой деятельности; 4) внешнее финансирование хозяйственной деятельности предприятия
Направленность движения. Сюда можно отнести такие виды денежных потоков	1) положительный; 2) отрицательный.
По методу исчисления объема	1) валовой денежный поток; 2) чистый денежный поток
В зависимости от уровня достаточности объема. Различают следующие виды денежных потоков	1) избыточный; 2) дефицитный
В зависимости от оценки по времени. Следует выделить такие виды денежных потоков	1) текущий; 2) будущий.

Необходимо отметить тот факт, что, благодаря эффективному управлению денежными средствами можно достичь финансовой стабильности и дальнейшего развития в процессе деятельности экономического субъекта.

1.2 Методы бюджетного учета движения денежных средств предприятия

На сегодняшний день, перед многими предприятиями стоит проблема недостатка денежных средств, которая возникает по причине их неправильного и, порой, бездумного использования. Кроме того, ЦБ РФ занимается мониторингом движения и учета денежных потоков как в наличной, так и безналичной форме. Также ЦБ РФ разрабатывает и утверждает ряд инструкций, исходя из которых осуществляется обращение денежной наличности, хранение и лимит денежных средств в кассе организации, и подробные указания к тем действиям. На рисунке 2 отображен бюджетный план счетов бухгалтерского учета денежных средств.

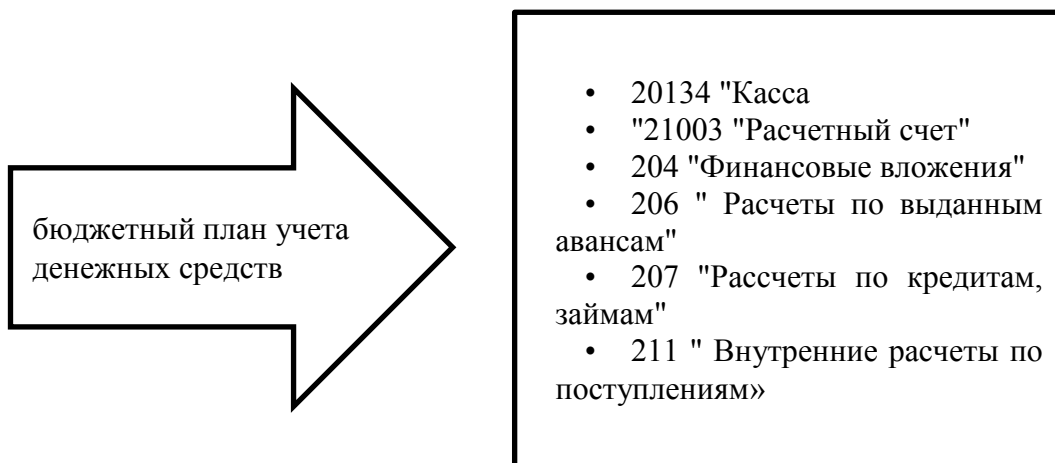


Рисунок 2 – Бюджетный план счетов бухгалтерского учета денежных средств

В таблице 2 рассмотрим корреспонденцию операций по счету 20134 «Касса»

Таблица 2 – Бюджетный план счетов бухгалтерского учета по счету 20134 «Касса»

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Приход (поступление) денежных средств в кассу из банка	20134510	21003660
Выдача подотчетных сумм	208 (21, 22, 23, 24, 25, 26, 31, 32, 34, 91)	20134610
внесение в банк денежной наличности из кассы учреждения для зачисления на лицевой счет	21003560	20134610
выплата депонированных сумм	30402830	20134610
выдача сумм оплаты труда	30211830	20134610
внесение сотрудниками учреждения сумм за причиненный ущерб оформляется следующей бухгалтерской записью	20134510	209 (71, 74, 81, 82) 660

Сохранность денежных средств в кассе находится под строгой ответственностью кассира или главного бухгалтера, с которыми должен быть заключен договор по материальной ответственности. При этом, все кассовые операции на предприятии оформляются в соответствии с установленными формами бухгалтерской учетной документацией.

Движение денежных средств регламентировано Указанием Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 N 32404).

Кассовые операции ведутся в кассе кассовым или иным работником, определенным руководителем юридического лица, индивидуальным предпринимателем или иным уполномоченным лицом (далее - руководитель) из числа своих работников (далее - кассир), с установлением ему соответствующих должностных прав и обязанностей, с которыми кассир должен ознакомиться под роспись.

Накопление юридическим лицом наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег допускается в дни выплат заработной платы, стипендий, выплат, включенных в соответствии с методологией, принятой для заполнения форм федерального государственного статистического наблюдения, в фонд заработной платы и выплаты социального характера (далее - другие выплаты), включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты, а также в выходные, нерабочие праздничные дни в случае ведения юридическим лицом в эти дни кассовых операций.

На рисунке 3 отображены цели выбытия денежных средств

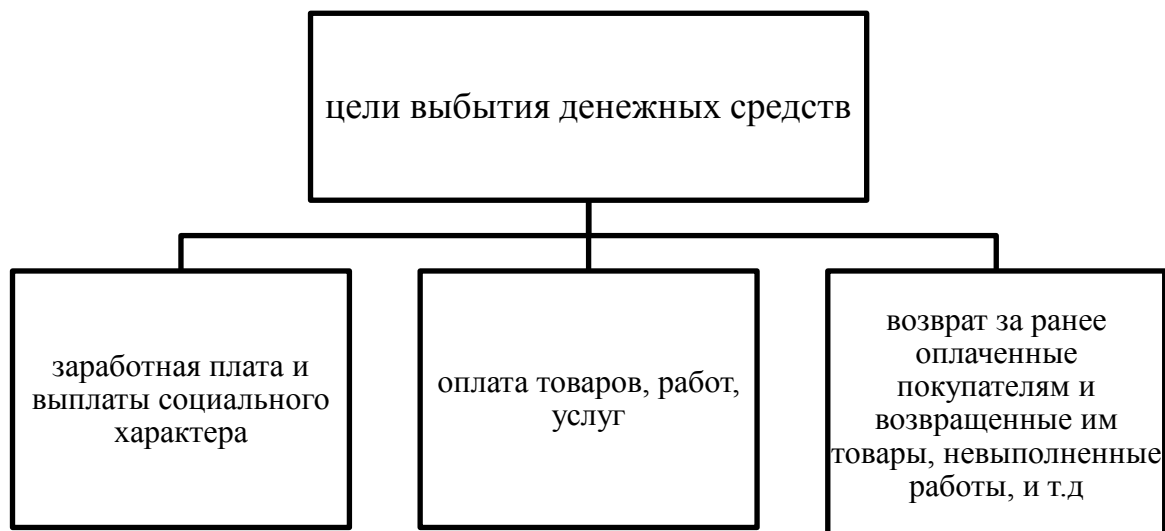


Рисунок 3 – Классификация целей выбытия денежных средств из кассы экономического субъекта

Для открытия расчетного счета юридическому лицу, созданному в соответствии с законодательством Российской Федерации, в банк представляются:

а) учредительные документы юридического лица. Юридические лица, действующие на основе типового устава, утверждаемого Правительством Российской Федерации; действующие на основе типовых положений об организациях и учреждениях соответствующих типов и видов, утверждаемых Правительством Российской Федерации, и разрабатываемых на их основе уставов; действующие на основе типового положения и устава, представляют указанные документы. Органы государственной власти Российской Федерации, органы государственной власти субъектов Российской Федерации, органы местного самоуправления представляют законодательные и иные нормативные правовые акты, принимаемые в установленном законодательством Российской Федерации порядке решения об их создании и правовом статусе;

б) выданные юридическому лицу лицензии (разрешения), если данные

лицензии (разрешения) имеют непосредственное отношение к правоспособности клиента заключать договор, на основании которого открывается счет;

в) карточка;

г) документы, подтверждающие полномочия лиц, указанных в карточке, на распоряжение денежными средствами, находящимися на счете, а в случае, когда договором предусмотрено удостоверение прав распоряжения денежными средствами, находящимися на счете, с использованием аналога собственноручной подписи, документы, подтверждающие полномочия лиц, наделенных правом использовать аналог собственноручной подписи;

д) документы, подтверждающие полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица.

Далее рассмотрим операции по движению безналичных расчетов организации. Для этого предназначен счет 21003 «Расчетный счет». Данный счет обычно открывает юридическое лицо, на котором отражается наличие и движение денежных средств. В таблице 3 рассмотрим корреспонденцию операций по счету 21003 «Расчетный счет».

Таблица 3 – Бюджетный план счетов бухгалтерского учета по счету 21003«Расчетный счет»

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
внесение денежных средств из кассы учреждения на лицевой счет учреждения (отражается на основании объявления на взнос наличными):	210 03 560 201 11 510	201 34 610 210 03 660
поступление бюджетных инвестиций на отдельный лицевой счет учреждения	201 11 510	205 81 660
поступление доходов от собственности	201 11 510	205 21 560;
поступление доходов в виде пожертвований, грантов	201 11 510	401 10 180;
поступление кредита, оформленного в кредитной организации, на лицевой счет учреждения	201 11 510	301 14 710

Далее рассмотрим основные проводки при выбытии денежных средств бюджетных, муниципальных и автономных учреждений (таблица 4)

Таблица 4 – Бухгалтерские проводки при выбытии денежных средств муниципальных учреждений с расчетного счета

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
перечислен аванс в счет оплаты заключенного договора на приобретение материальных запасов	206 34 560	201 11 610
перечислен аванс в счет оплаты заключенного договора на приобретение основных средств	206 31 560	201 11 610
перечислены денежные средства в счет оплаты за поставленные материальные запасы в соответствии с договором на их поставку	302 34 830	201 11 610
перечислены денежные средства в счет оплаты за поставленные основные средства в соответствии с договором на их поставку	302 31 830	201 11 610
перечислены денежные средства в счет оплаты за транспортные (коммунальные) услуги	302 22 (23) 830	201 11 610
перечислены страховые взносы на пенсионное страхование	303 10 (11) 830	201 11 610
перечислены подотчетным лицам денежные средства для приобретения материальных запасов (основных средств)	208 34 (31) 560	201 11 610
перечислены суммы налога на доходы физических лиц	303 01 830	201 11 610
перечислены страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	303 06 830	201 11 610
возвращены неиспользованные остатки субсидий на иные цели (бюджетных инвестиций)	205 81 560	201 11 610

При этом, учет операций по движению денежных средств на счете ведется в журнале операций с безналичными денежными средствами.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе каждого счета в карточке учета средств и расчетов или журнале операций с безналичными денежными средствами, учет операций — в журнале операций с безналичными денежными средствами.

В таблице 5 представлены бухгалтерские записи по операциям связанным с выбытием денежных средств из кассы.

Таблица 5 – Бюджетный план операций по выбытию денежных средств из кассы муниципального предприятия

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
сданы денежные средства из кассы, полученные от оказания платных услуг	210 03 660 201 11 510	201 34 610 2 210 03 560
выплачен из кассы аванс по заработной плате	206 11 660	201 34 610
выплачены из кассы пособия по больничному листу за счет средств Фонда социального страхования	303 02 830	201 34 610
выбытие из кассы денежных средств, выданных под отчет на приобретение материальных запасов (основных средств)	303 02 830	201 34 610

Там, где присутствуют операции с наличными средствами – должны быть в обязательном порядке правильно оформленные документы, подтверждающие данные операции. Такими документами являются ПКО (приходный кассовый ордер) и РКО (расходный кассовый ордер) После оформления кассовых ордеров бухгалтер передает их на подпись ответственным должностным лицам. Соответственно на этих документах должны быть подписи таких должностных лиц:

- ПКО – главный бухгалтер или другое лицо, которое уполномочено руководителем предприятия. Руководитель предприятия должен определить список уполномоченных лиц, имеющих право подписывать кассовые документы соответственным внутренним распорядительным актом;

- РКО – подписывает главный бухгалтер, руководитель предприятия или другое уполномоченное лицо.

Записи в кассовой книге осуществляются на основании соответствующей информации из кассовых документов. Страницы кассовой книги должны нумероваться автоматически в порядке возрастания с начала года. На рисунке 4 показан документооборот при оформлении кассовых операций.

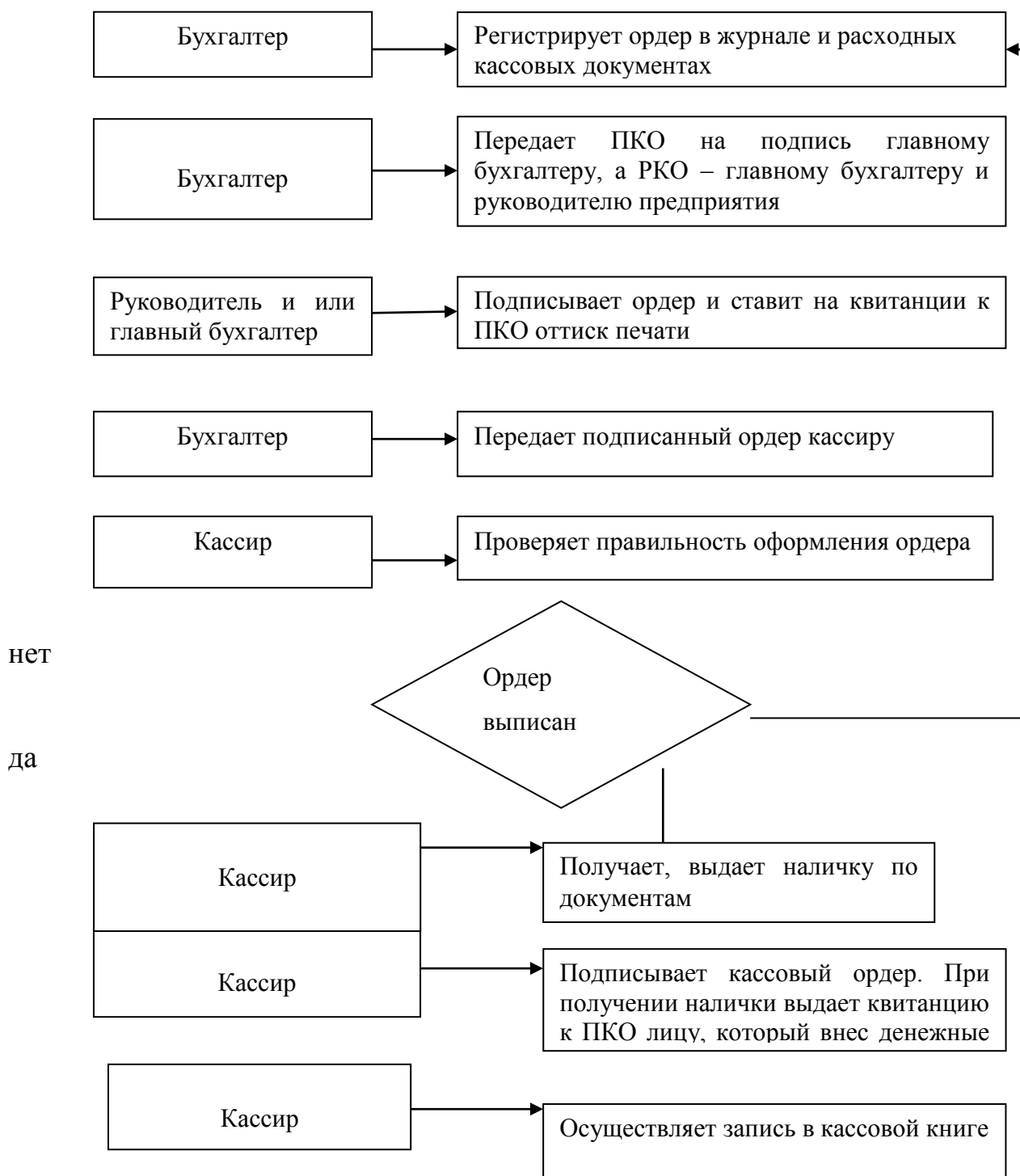


Рисунок 4 – Схема документооборота при оформлении кассовых операций

По истечению рабочего дня кассир обязан вывести остаток наличных средств в кассе. В конце каждого рабочего дня кассир подсчитывает итоги операций за день и передает в бухгалтерию отчет кассира, который представляет собой отрывной листок кассовой книги с приложением

приходных и расходных ордеров. Контроль за правильным ведением кассовой книги возлагается на главного бухгалтера или работника предприятия, уполномоченного на это руководителем.

Таким образом, в бухгалтерском учете существует ряд требований по отражению хозяйствующих операций, которые связаны с движением денежных средств экономического субъекта.

1.3 Отражение движения денежных средств в бухгалтерской отчетности и методы анализа

Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к ним и пояснительной записки (далее приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и пояснительная записка именуется пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. При формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

Организация должна при составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним придерживаться принятых ею их содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

Изменение принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним допускается в исключительных случаях, например при изменении вида деятельности. Организацией должно быть обеспечено подтверждение обоснованности каждого такого изменения. Существенное изменение должно быть раскрыто в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах вместе с указанием причин, вызвавших это изменение.

В состав приложений входит Отчет о движении денежных средств.

Движение денежных средств учреждения можно отразить и проанализировать в одной из форм отчетности – это «Отчет о движении денежных средств».

Согласно российскому законодательству, Отчет о движении денежных средств рассматривается как приложение к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. При этом он не является обязательным элементом промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Надо подчеркнуть, что в отчете о движении денежных средств показаны данные о движении денежных средств в течение периода, классифицированного по операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Такой отчет необходим:

- внутренним пользователям;
- внешним пользователям.

Благодаря данному отчету можно понять, необходимы ли дополнительные средства предприятию. Он также отображает изменения, произошедшие в инвестиционной и финансовой деятельности за рассматриваемый (отчетный) период. МСФО (IAS) 7 содержит следующие определения видов деятельности, которые отображены на рисунке 5.

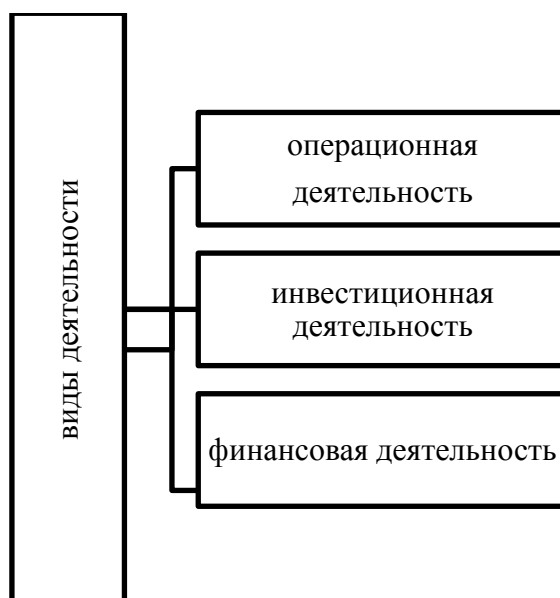


Рисунок 5 – Классификация видов деятельности, которые отображены в Отчете о движении денежных средств

При ведении бухгалтерского и бюджетного учета учреждения должны будут применять с 01.01.2019 новый федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», утвержденный Приказом Минфина РФ «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций» от 30.12.2017 № 278н (далее – Стандарт № 278н, отчет о движении денежных средств). Для того чтобы у бухгалтеров было время разобраться с нововведениями, рассмотрим основные положения этого стандарта заранее.

Отчет о движении денежных средств, как и прежде, следует составлять и представлять по форме согласно порядку, установленному инструкциями № 33н и 191н (п. 12 Стандарта № 278н).

Раскрытие информации в отчете о движении денежных средств. Согласно п. 12 Стандарта № 278н отчет о движении денежных средств составляется в разрезе КОСГУ на основании аналитических данных по видам поступлений и выбытий, отраженных в учете. Денежные потоки отражаются с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и

финансовых операций. Заметим, что аналогичные требования установлены в инструкциях № 33н и № 191н.

В случаях, когда платежи или поступления одной хозяйственной операции состоят из частей, относящихся к разным видам денежных потоков, такие части отражаются отдельно (п. 13 Стандарта № 278н).

Денежные потоки необходимо отражать в отчете о движении денежных средств с учетом возвратов, произведенных в отчетном периоде (п. 14 Стандарта № 278н).

Пунктом 15 рассматриваемого стандарта установлена следующая структура представления показателей отчета о движении денежных средств, которая представлена в таблице 6

Таблица 6 – Структура представления показателей отчета о движении денежных средств

Раздел	Показатель
1 «Поступления»	Поступления денежных средств по текущим, инвестиционным, финансовым операциям
2 «Выбытия»	Выбытия денежных средств по текущим, инвестиционным, финансовым операциям
3 «Изменения остатков средств»	Операции с денежными средствами, не относящимися к поступлениям и выбытиям, в том числе: – возврат дебиторской задолженности и остатков субсидий прошлых лет; – компенсация затрат прошлых лет; – перечисление и возврат денежных обеспечений; – перечисление средств во временное распоряжение и возврат средств, находившихся во временном распоряжении; – увеличение и уменьшение расчетов с филиалами и обособленными подразделениями; – операции по управлению остатками денежных средств
4 «Аналитическая информация по выбытиям»	Информация в части выбытий по текущим операциям и инвестиционным операциям, детализированная по аналитическим кодам бюджетной классификации, в структуре, утвержденной финансовым органом соответствующего публично-правового образования, с указанием суммы каждой операции

При этом, необходимо сказать, что при составлении Отчета о движении денежных средств, нет необходимости объединять все виды денежных

средств и их эквивалентов. Кроме того, МСФО (IAS) 7 дает рекомендации относительно раскрытия дополнительной информации, что может способствовать лучшему пониманию пользователями финансового положения экономического субъекта.

Также, экономический субъект обязан раскрывать иную информацию, что представляет интерес для надзорных и национальных органов статистики, в том числе поступления от наличных платежей. Ранее, Постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 года № 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в направлении перехода на международные стандарты бухгалтерского учета» не было предусмотрено принятие отдельного стандарта по отчету о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств получит заслуженное признание и применение, если Россия примет полностью МСФО (IAS) 7 или позволит российским предприятиям, готовящим отчеты о движении денежных средств на основе МСФО, не готовить соответствующие РСБУ отчеты о движении денежных средств.

Анализ финансовой деятельности бюджетных организаций отличается от финансового анализа коммерческих структур, так как сами бюджетные организации имеют отличительные особенности.

Рассмотрим данные особенности.

Бюджетные организации обязаны расходовать государственные средства строго по целевому назначению, поэтому соблюдение финансовой дисциплины приобретает особенное значение. Финансовый план бюджетных организаций представляет собой либо смету расходов (казенные учреждения) либо план финансово-хозяйственной деятельности. Оба варианта подразумевают, что зафиксированные в финансовом плане показатели расходов и доходов являются предельно допустимыми и не могут быть превышены. Финансовый план имеет директивный характер, он обязателен

для исполнения. В то же время финансовый план допускает корректировку по согласованию с вышестоящими органами власти.

Действующая система исполнения бюджетов по расходам предусматривает финансирование расходов распорядителей средств со счетов подразделений Главного управления казначейства Министерства финансов и территориальных органов государственного казначейства.

Схема осуществления платежей государственными учреждениями имеет следующий вид: «Министерство финансов – территориальный орган государственного казначейства – конечный потребитель бюджетных средств»[27]. Исключение в данном вопросе составляют автономные учреждения, которые имеют право открывать счета в любых кредитных учреждениях.

В процессе осуществления финансовых операций казенными и бюджетными учреждениями, территориальный орган Федерального казначейства осуществляет текущий контроль соответствия объемов и целевого назначения платежей утвержденному финансовому плану. По результатам работы за месяц, квартал и год получатели бюджетных средств составляют отчеты о выполнении плана по сети, штатам и контингентам. Данный отчет служит источником последующего контроля органами казначейства правильности осуществления платежных операций.

В отличие от коммерческих компаний, бюджетные организации финансируются в основном не за счет собственной деятельности и доходов, а посредством «доведения» бюджетных ассигнований «сверху» через вышестоящие органы государственной и муниципальной власти. Услуги, которые оказывают бюджетные организации населению и обществу в целом оплачиваются не потребителями, а государством как целевое выделение бюджетных средств. Это приводит зачастую к недостатку средств и некачественному оказанию услуг, а также имеет место неэффективное и неэкономное расходование бюджетных денег.

Бюджетные организации неспособны быть гибкими в изменяющихся экономических условиях хозяйствования также по причине жесткой регламентации доходов и расходов в финансовом плане и необходимости согласовывать все важные управленческие решения с вышестоящими руководителями.

У бюджетных организаций отсутствуют стимулы для экономного расходования бюджетных средств и увеличения доходов от платных услуг. Основной целью для руководителей учреждений является полное освоение выделенных средств и недопущение уменьшения финансирования в последующие периоды [24]. Учитывая вышеизложенное, основной целью проведения финансового анализа в отношении бюджетных учреждений является выявление сильных и слабых сторон их деятельности, повышение эффективности функционирования и поиск резервов для улучшения работы.

Также анализ финансовой деятельности бюджетных учреждений проводится с целью определить степень эффективности использования бюджетных средств и соответствие качества оказываемых услуг и выполняемых работ, тем затратам, которые несет государство на их осуществление.

Анализ состава и структуры бюджетных расходов производится в соответствии со статьями бюджетной классификации и по кодам операций сектора государственного управления (КОСГУ). Несмотря на то, что коды КОСГУ с 2018 года изъяты из системы бюджетного кодирования, учреждения используют данную классификацию в целях осуществления управленческого учета. Данная классификация позволяет анализировать расходы в разбивке по статьям, отражающим экономический смысл осуществляемых затрат бюджета.

Анализ полноты использования бюджета позволяет определить степень исполнения доведенного бюджета и проанализировать причины отклонений.

Следует учитывать, что неполное освоение бюджетных средств может означать как сложившуюся экономию, так и невыполнение в полном объеме функций, полномочий и объемных показателей государственного (муниципального) задания.

Анализ динамики расходов дает возможность прогнозирования и планирования на перспективу.

Также достаточно большое значение имеет анализ соотношения кассовых и фактических расходов. Кассовые расходы представляют собой все суммы, перечисленные финансовым органом на счета учреждения и отправленные конечным получателям средств - поставщикам и подрядчикам бюджетных учреждений. Фактические расходы возникают при фактическом поступлении товаров, принятии работ и услуг по актам сдачи-приемки и постановке их на учет. В идеале кассовые фактические расходы должны совпадать, однако, на практике такое встречается редко.

Значение анализа исполнения сметы расходов бюджетных учреждений состоит в том, что с его помощью определяются отклонения плановых значений показателей от фактических:

- кассовых расходов от фактических,
- кассовых и фактических расходов от назначений по смете,
- отклонения всех видов этих расходов от выделенных бюджетных средств.

Анализ способствует выявлению причин отклонений, а также позволяет обеспечивать контроль за соблюдением норм расходов на текущее содержание по всем статьям бюджетной классификации.

Источником информации для анализа исполнения сметных назначений служит финансовая отчетность учреждений. В перечень документов входят следующие виды отчетности, такие как бухгалтерский баланс, отчет об исполнении бюджетной сметы или расход об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности, отчет по сети, штатам и контингентам, акты

проверок контролирующих органов и т.п.

Т.А.Маслова считает наиболее важными показателями деятельности бюджетной организации следующие:

- объем бюджетного финансирования;
- расходы по бюджету;
- доходы от оказания деятельности, приносящей доход,
- расходы, связанные с оказанием платных услуг;
- прибыль (убыток) от оказания платных услуг[22]

Большой интерес представляет анализ структуры нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ бюджетными и автономными учреждениями. В частности, можно рассматривать структуру и удельный вес различных видов затрат в себестоимости государственных услуг (работ). Например, таких как заработная плата, материальные ресурсы, коммунальные расходы, налоги и другие.

2. Бухгалтерский учет и анализ движения денежных средств Муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа №13»

2.1 Технико-экономическая характеристика деятельности МБУ «Спортивная школа №13»

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в финансовом органе. Имеет следующие полномочия: обеспечение условий для развития на территории города массовой физической культуры и спорта, проведение официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий, развитие материально технической базы.

Цели деятельности организации:

1. Создание условий, обеспечивающих для граждан возможность вести здоровый образ жизни, систематически заниматься физической культурой и спортом.
2. Повышение качества человеческого капитала.
3. Обеспечение беспрепятственного доступа к объектам спортивной инфраструктуры города.

Основные задачи:

1. Совершенствование системы формирования условий и мотивации для ведения здорового образа жизни.
2. Совершенствование организационно-управленческой, кадровой, научно-методической, медицинской составляющих системы дополнительного образования детей и подростков и всей физкультурно-спортивной отрасли города в целом.
3. Повышение доступности и качества муниципальных услуг.

Юридический адрес - 344020, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, пер. Братский 5

Фактический адрес - 344019, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, пер. Братский 5

В учреждении имеется:

- оборудованный медицинский кабинет;
- плавательный бассейн (25 м. X 12 м., 5 дорожек), оснащенный специальным подъемником для людей с ограниченными возможностями;
- универсальный спортивный зал с игровой площадкой 42x24 метра оснащенный телескопическими мобильными трибунами на 650 мест, которые используются во время проведения различных соревнований и других спортивно-массовых мероприятий;
- тренажерный зал площадью 120 кв.м., укомплектованный кардио, силовыми и фитнес тренажерами.

На базе школы организована деятельность отделений женского гандбола, плавания, восточного боевого единоборства - дисциплин «КУДО», тхэквондо ВТФ, самбо, футбола, на которых в данный момент проводятся занятия для 864 юных спортсменов. Стадион МБУ "СШ № 13" (Туполева, 2/2).

На отделении футбола МБУ "СШ № 13" занимается 124 спортсмена, работает 5 тренеров. Команды состоят из членов 2008 г.р., 2004 г.р., 2001 г.р., которые выступают в Первенстве Ростова-на-Дону и Ростовской области.

Бюджет МБУ «Спортивная школа №13») состоит из следующих статей расходов и доходов.

Статьи доходов:

- городские ассигнования;
- проценты от пожертвований и сбережений;
- гранты;
- дары и пожертвования;

- местный фандрайзинг (сбор средств);
- штрафы, платы за дополнительные услуги, платы за утерянные книги.

Статьи расходов:

- персонал (часто 60 и более процентов от общей суммы);
- зарплата, премиальные выплаты;
- основные фонды;
- другие расходы;
- хозяйственные материалы для спортивного клуба;
- почтовые расходы;
- командировочные;
- проведение массовых мероприятий;
- оборудование;
- бытовые услуги, услуги связи;
- эксплуатация здания, ремонт оборудования

В таблице 7 приведем номенклатуру основных средств МБУ «Спортивная школа №13» и проведем ее анализ

Таблица 7 – Основные фонды МБУ «Спортивная школа №13»)

Наименования	Сумма, руб.	Удельный вес, %
Материальные основные фонды (здания спортивные, сооружения спортивные и т.д)	5000000	91,7
Компьютерное оборудование и оргтехника	120000	2,2
Транспортные средства	300000	5,5
Инвентарь	30000	0,6
ВСЕГО	5450000	100

Как видно из таблицы 8 основные фонды компании представлены спортивными материальными основными фондами, компьютерным оборудованием и оргтехникой, а также транспортными средствами и техникой. По удельному весу наибольшее значение имеют материальные

основные фонды, удельный вес которых составляет 91,7% от всех основных фондов.



Рисунок 6 - Структура основных фондов МБУ «Спортивная школа №13»

На эффективную и безубыточную деятельность компании во многом влияет использование ее маркетинговых возможностей. Компания должна принимать во внимание влияние факторов внешней и внутренней среды, а также учитывать деятельность конкурентов на рынке товаров и услуг.

Рассмотрим организационную структуру МБУ «Спортивная школа №13» (рис.7)



Рисунок 7 – Организационная структура МБУ «Спортивная школа №13»

Эффективное, интенсивное развитие предприятия может быть только тогда, когда предприятие не исчерпало возможности, скрытые в производимых им товарах и завоеванных рынках. Качественный и эффективный библиотечный маркетинг – прежде всего наличие благоприятных, первоклассных условий для удовлетворения библиотечно-библиографических запросов населения. К основным направлениям по удержанию посетителей учреждения можно отнести следующие:

1) анализ задач учреждения (предусматривает то, на что нужно сделать упор – комплектование и хранение или на обслуживание читателей);

2) анализ «рынков» (где находятся «рынки» библиотеки; каковы их потребности и возможности; имидж библиотеки среди жителей города и района и т.д.)

3) анализ имеющихся ресурсов (на этом фоне уточнение объема, качества, структуры предоставляемых библиотекой услуг). Упрощенно эту схему можно представить так: что – кому – как – где – «продать». Для этого необходимы определенные расходы со стороны маркетинга, детализация которых представлена в таблице 8

Таблица 8 – Бюджет расходов на маркетинг МБУ «Спортивная школа №13» за 2019 год

Название статьи	Расходы, в рублях			
	Месяц	Удел вес	Год	Уд. вес
Расходы на рекламу продукции	5000	11,11	60000	16,67
Оплата работников, которые занимаются продвижением услуг на рынок	15000	33,33	180000	50,00
Расходы на выставки	20000	44,44	60000	16,67
Расходы на стимулирование сбыта	5000	11,11	60000	16,67
Всего		100	360000	100

Таким образом, расходы на маркетинг составляют в среднем 360000 рублей. Однако использование всех этих статей маркетинговых затрат позволит предприятию расширить рынок деятельности компании. На

рисунке 8 предоставлена структура основных расходов по удельному весу на маркетинг МБУ «Спортивная школа №13»

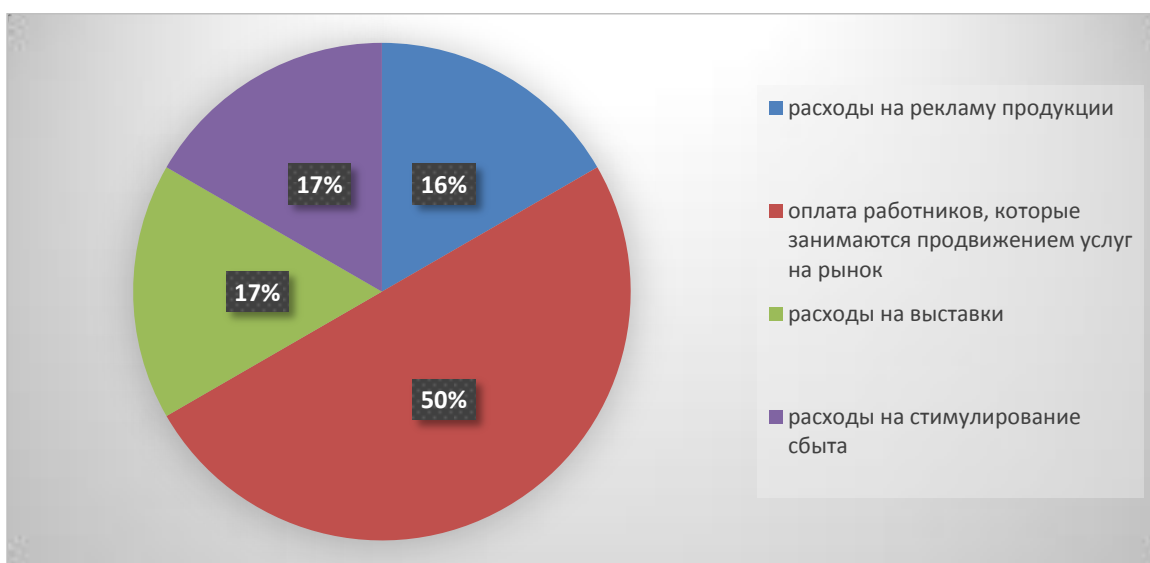


Рисунок 8. Структура расходов в бюджете маркетинга МБУ «Спортивная школа №13»

Для привлечения новых потребителей ассоциация использует часто такие виды рекламы, как телевидение, газеты, реклама «из уст в уста». Виды рекламы: стимулирующая, имидж – реклама, реклама стабильности. В таблице 9 проведем расчет бюджета за 2018 год по основным источникам рекламы.

Таблица 9 –Бюджет рекламной деятельности МБУ «Спортивная школа №13» на 2020 год, руб.

Мероприятие	Затраты	Удельный вес
Реклама в прессе	15000	25,00
Реклама на радио, телевидении	20000	33,33
Реклама в сети ИНТЕРНЕТ	25000	41,67
Итого в год	60000	100

Таким образом, среди основных затрат на рекламу, есть затраты на радио, телевидении и в сети Интернет.

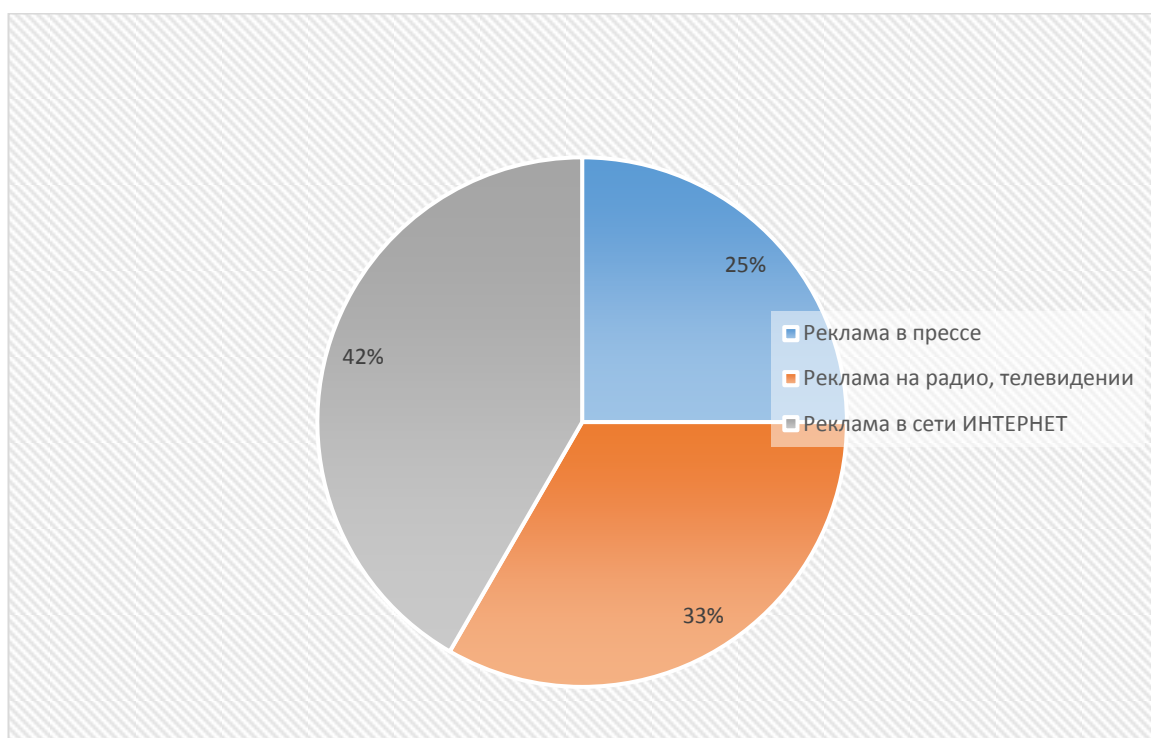


Рисунок 9. Структура основных расходов на рекламу МБУ «Спортивная школа №13»

Исходя из таблицы 9 и рисунка 9 напрашивается вывод, что, основным источником рекламирования компании является реклама на телевидении и радио. При этом, удельный вес рекламы на телевидении составляет 42% от совокупности рекламных мероприятий.

2.2 Организация учета и документооборота наличных денежных средств МБУ «Спортивная школа №13»

Процедуры с наличными денежными средствами МБУ «Спортивная школа №13» осуществляются на основании Указания Банка России от 11.03.2015 № 3210- У (ред. от 19.08.2017) «О порядке ведения кассовых

операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Все наличные средства, которые поступают в кассу, необходимо сдавать в банк на расчетный счет. В кассе МБУ «Спортивная школа №13» наличные денежные средства хранятся в пределах лимитов, устанавливаемых обслуживающими их учреждениями банков по согласованию с руководителями этих организаций. Все денежные средства сверх лимита организация обязана сдавать в учреждения банков для зачисления на счет данной организации. Сверх лимита можно хранить наличные денежные средства не свыше определенного количества дней только для выдачи заработной платы.

Одновременно с утверждением кассовых нормативов банк утверждает порядок и срок сдачи выручки в банк для данной организации.

Следует отметить также, что учет операций с денежными средствами в МБУ «Спортивная школа №13» осуществляется на основании первичных документов. Используются следующие первичные документы для ведения операций с денежными средствами:

- приходный кассовый ордер (форма № ОКУД 0310001);
- расходный кассовый ордер (форма № ОКУД 0310002);
- журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (форма № ОКУД 0310003);
- кассовая книга (форма № 4 ОКУД 0310004);
- книга учета принятых и выданных денежных средств.

Приходные и расходные кассовые ордера имеют отдельную (отдельно по приходным и расходным ордерам) нумерацию без пропусков и регистрироваться в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров. Кассовые ордера и приложенные к ним документы подписываются кассиром после осуществления операции и гасятся штампом или надписью:

«Получено», «Оплачено» с указанием даты с целью недопущения их повторного использования. На рисунке 10 показана схема учета наличных денежных средств в МБУ «Спортивная школа №13».

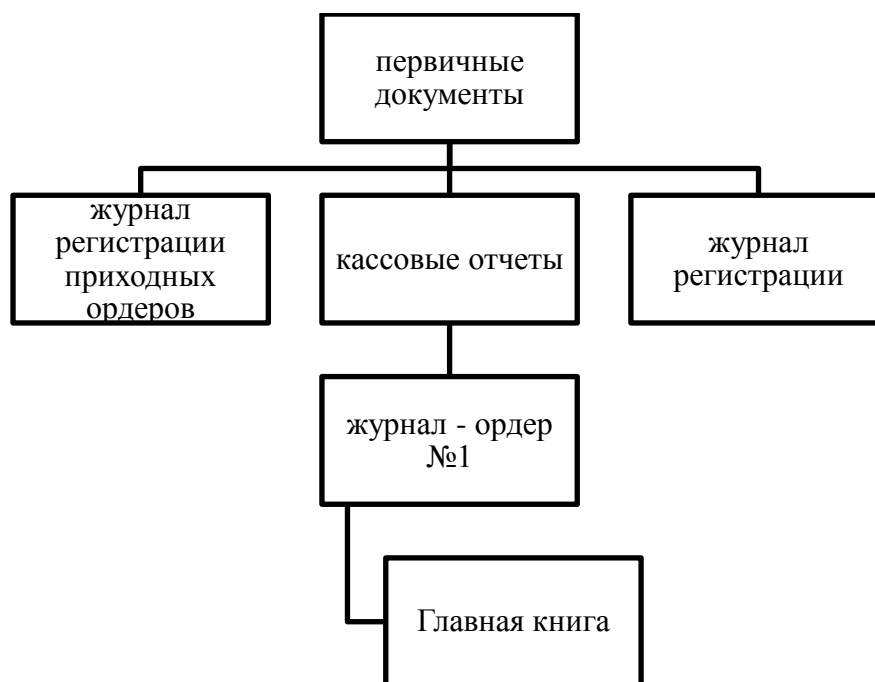


Рисунок 10 – Схема учета денежных средств в кассе МБУ «Спортивная школа №13»

Для работы с наличными денежными средствами в соответствии с требованиями, установленные Порядком ведения кассовых операций в РФ МБУ «Спортивная школа №13» имеет кассу для приема, хранения и расходования наличных денег. Все поступления и выдачи наличных денег организации учитывают в кассовой книге. Кассовая книга в МБУ «Спортивная школа №13» ведется автоматизированным способом.

Нумерация листов кассовой книги осуществляется автоматически в порядке возрастания с начала года. Общее количество листов за год заверено подписями руководителя и главного бухгалтера, и книга опечатана.

Контроль за правильным ведением кассовой книги возлагается на главного бухгалтера организации.

Для соблюдения законодательства МБУ «Спортивная школа №13» осуществляет проверку учета кассовых операций, которая включает

основные процедуры, изображенные на рисунке 11

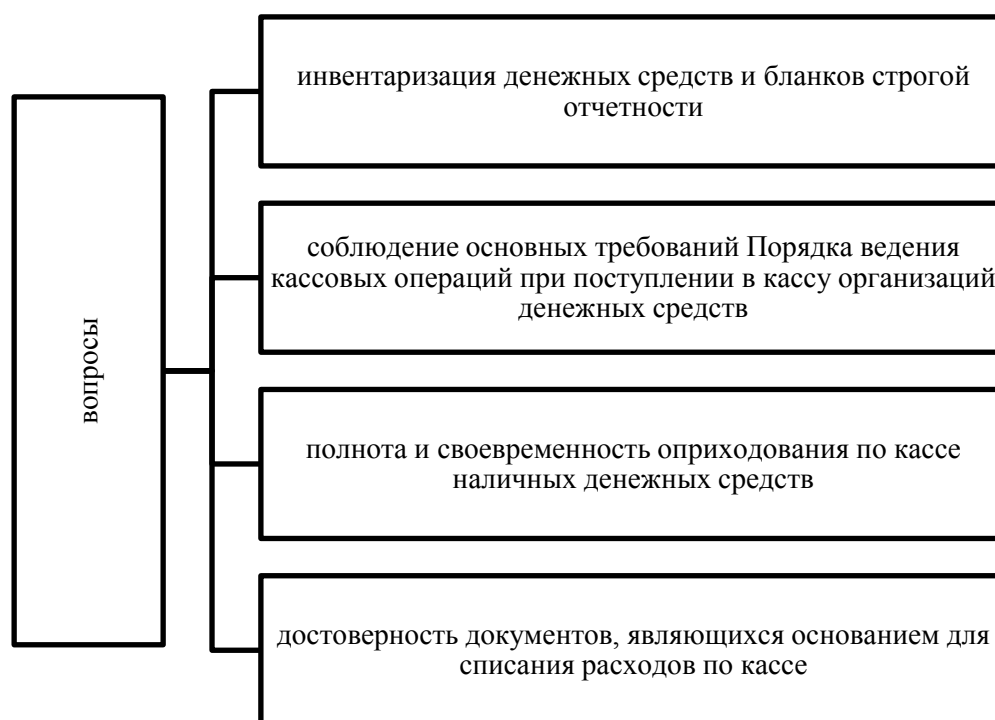


Рисунок 11 – Процедуры учета кассовых операций в МБУ «Спортивная школа №13»

Расчеты между организациями обычно ведут в безналичной форме путем перевода денежных средств с банковских счетов МБУ «Спортивная школа «13» на счета контрагентов и наоборот.

С расчетного счета МБУ «Спортивная школа №13» оплачиваются обязательства, расходы и поручения организации, проводимые в порядке безналичных расчетов, а так же выдаются средства на оплату труда и текущие хозяйственные нужды. Списание денежных средств со счета осуществляется по распоряжению руководителя и главного бухгалтера МБУ «Спортивная школа №13» на основании договора между банком и клиентом. Списание денежных средств со счета осуществляется на основании расчетных документов, в пределах, имеющихся на счете денежных средств.

Платежные поручения формируются в программе «1С Бухгалтерия» распечатываются в 3-х экземплярах, на первом ставятся подписи

руководителя и главного бухгалтера МБУ «Спортивная школа №13» и печать (круглая).

Сводная информация по операциям с денежными средствами распечатывается в виде журналов-ордеров, предусмотренных бухгалтерской программой «1С Бухгалтерия». Основанием для отражения операций по расчетному счету являются выписки с этого счета, которые банк выдает организации ежедневно.

К выписке банка прилагаются документы, подтверждающие выполнение финансовых операций, нашедших в ней отражение. Выписка является копией лицевого счета, который банк ведет по расчетному счету организации.

Операции, по которым счет 21003 «Расчетные счета» дебетуется, записывается в Главную книгу. Рассмотрим схему операции по расчетному счету, которую представим на рисунке 12.

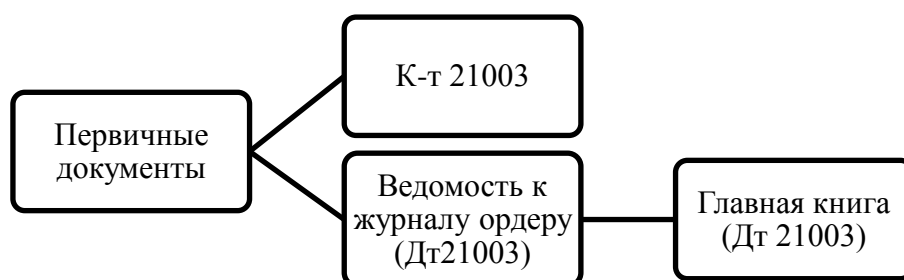


Рисунок 12 – Схема операций по счету 21003 «Расчетные счета»

Суммы, которые организация платит банку за расчетно-кассовое обслуживание, за выдачу наличных денег и за проведение других операций, учитываются как операционные расходы в виде услуг:

услуг банка согласно договору на расчетно-кассовое обслуживание.

В ходе периодических проверок ведения документооборота по учету денежных средств МБУ «Спортивная школа №13» выявляются нарушения и неточности при заполнении первичных документов по учету денежных

средств и ведению регистров бухгалтерского учета. Основные и часто встречающиеся несоответствия представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Основные несоответствия при отражении в бухгалтерском учете операций по учету денежных средств

Документ	Основные минусы
Кассовая книга	Основным недостатком можно назвать то, что иногда записи ведутся сразу за несколько дней при наличии ежедневных операций, что есть нарушением законодательства. Также, встречаются записи в кассовой книге без подписи кассира.
Отчеты кассира	Встречаются неподшитые и неподписанные кассиром
Первичные документы	в некоторых кассовых ордерах были не заполнены графы «Основания» и «Приложения», нет ссылок на первичные документы (заявления, накладные, платежные ведомости).
Ведомость к журналу-ордеру №2	в некоторых случаях отсутствуют приложенные к выпискам документы.

Кроме того, в организации отсутствует график документооборота по учету движения денежных средств и сроков сдачи отчетности. В связи с чем, МБУ «Спортивная школа №13» рекомендовано ввести график документооборота по учету денежных средств и утвердить его как приложение к учетной политике организации.

2.3 Учет и анализ движения денежных средств на предприятии МБУ «Спортивная школа №13»

Рассмотрим бухгалтерский учет движения денежных средств. Поскольку МБУ «Спортивная школа №13» является бюджетным учреждением, то план счетов будет несколько иным, нежели в коммерческой организации. Рассмотрим ситуацию учета денежных средств, когда воспитанник МБУ «Спортивная школа №13», направляется на соревнование. В бухгалтерском учете бюджетного учреждения расчеты с лицами, не состоящими в штате, отражаются с применением счета 30200 "Расчеты по

принятым обязательствам". Порядок выдачи, расходования денежных средств, нормы и документальное оформление подобных расходов, как правило, устанавливаются правовым актом соответствующего публично-правового образования. В случае отсутствия такого акта бюджетному учреждению следует разработать порядок самостоятельно, закрепив его в рамках формирования учетной политики.

В то же время воспитанники (обучающиеся, студенты) могут направляться на различные конкурсы, конференции, соревнования, олимпиады, физкультурные и другие массовые мероприятия, т.к. участие в подобного рода мероприятиях - одно из основных академических прав, предоставляемых обучающимся (п. 22 ч. 1 ст. 34 Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации"). В связи с этим для детей такие поездки, по сути, будут являться частью учебного процесса, предусмотренной соответствующими учебными планами и учредительными документами учреждения, а расходы на данные мероприятия, как правило, учитываются при утверждении документов финансового планирования.

По общему правилу, подотчетным лицом может быть только работник (сотрудник) учреждения, поэтому оформлять расчеты с тренером, не состоящим в штате учреждения, с применением счета 208 00 "Расчеты с подотчетными лицами" не совсем корректно. Для таких расчетов целесообразно применять балансовый счет 302 00 "Расчеты по принятым обязательствам".

При этом следует учитывать, что расчеты учреждения по предоставленным авансовым выплатам (кроме авансов, выданных подотчетным лицам) подлежат учету на счете 206 00 "Расчеты по выданным авансам" (п. 202 Инструкции N 157н). Основные проводки в случае выдачи денежных средств тренеру МБУ «Спортивная школа №13» занесены в таблицу 11.

Таблица 11 – Корреспонденция счетов по выдаче денежных средств тренеру на командировочные расходы

Наименование операции	Корреспонденция счетов		Сума, руб.
	Д-т	К-т	
Увеличение забалансового счета 18, КВР 113, 296 КОСГУ отражено перечисление денежных средств на расходы воспитанника на карту тренера (выдано тренеру из кассы);	020691560	020111610 (020134610)	10000
на основании отчета отражены расходы воспитанника, связанные с его участием в соревнованиях	0109XX296 (040120296)	030291730	10000
зачтена сумма аванса, выданного тренеру	0 302 91 830	0 206 91 660	10000

Далее рассмотрим примеры хозяйственных операций МБУ «Спортивная школа №12» по приобретению здания в качестве спортзала.

Таблица 12 – Хозяйственные операции по приобретению здания в качестве спортзала МБУ «Спортивная школа №13»

Д-т	К-т	Примечание
0106х1310	0302хх73х	стоимость объекта ОС по договору с поставщиком
0106х1310	0302хх73х	транспортные, информационные, консультационные, погрузочно-разгрузочные и прочие услуги, стоимость которых включается в балансовую
0101хх310	0106х1310	принятие ОС к учету

Согласно Порядку № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.2018 N 52011)», возмещение расходов, связанных со служебными командировками, как и в 2018 году, следует производить в отношении работников государственных (муниципальных) учреждений по КВР 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда». А вот при выборе кодов КОСГУ необходимо учитывать следующие новшества, предусмотренные порядком № 209н:

Таблица 13 – Учет расходов на командировочные нужды МБУ «Спортивная школа №13»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Выданы работникам под отчет из кассы учреждения:			
– суточные	4 208 12 567	4 201 34 610	5 000
– деньги на оплату гостиницы	4 208 26 567	4 201 24 610	20 000
Перечислена перевозчику плата за проезд	4 302 22 834	4 201 11 610	30 000
Приняты к учету проездные билеты	4 201 35 510	4 302 22 734	30 000
Выданы под отчет работникам проездные билеты	4 208 22 567	4 201 35 610	30 000
Приняты к учету расходы:			
– на выплату суточных	4 109 60 212	4 208 12 667	5 000
– на проживание в гостинице	4 109 60 226	4 208 26 667	20 000
– на проезд	4 109 60 222	4 208 22 667	30 000

В 2019 году правила направления работников в служебные командировки не поменялись, неизменными остались и нормы возмещения командировочных расходов. Новшества коснулись лишь учета соответствующих расходов. В отношении суточных по-прежнему применяется подстатья 212 КОСГУ, которая сменила название на «Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме». Примеры хозяйственных операций и проводок учета затрат приведены ниже в табл.14

Таблица 14 – Корреспонденция операций по учету расходов МБУ «Спортивная школа №13»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Приобретены запасные части для установки на автомобиль	4 105 36 340	4 302 34 660	30 000
Погашена задолженность перед поставщиком	4 208 34 560	4 201 34 610 18 (статья 340 КОСГУ)	30 000
Списаны установленные на автомобиль запасные части	4 109 70 272	4 105 36 440	30 000
Приняты обязательства перед исполнителем за работы по замене запчастей	4 109 70 225	4 302 26 730	7 000
Погашена задолженность за произведенные работы по ремонту автомобиля	4 302 25 830	4 201 11 610 18 (подстатья 225 КОСГУ)	7 000

Следует отметить, что Минфин в Письме от 09.11.2016 № 02-06-10/65577 указал, что бывшие в употреблении запасные части к транспортным

средствам, аккумуляторные батареи к машинам и оборудованию, а также отработанные смазочные масла учитываются в установленном порядке по оценочной стоимости (п. 34 Инструкции № 174н): Дебет счета 210534340 (210536340), Кредит счета 240110180. Также, необходимо отметить то, что оплата платных образовательных услуг производится в соответствии с Порядком оплаты за обучение. Оплата юридическими лицами прочих платных услуг по заключенным договорам производится в безналичном порядке на расчетный счет организации или наличными денежными средствами. Надо сказать, что МБУ «Спортивная школа №13» ведет отдельный бухгалтерский и статистический расчет по платным услугам и основной некоммерческой деятельностью в соответствии с Инструкциями и Приказами Министерства Финансов. Проведем анализ доходов учреждения по внебюджетному фонду согласно смете доходов и расходов и отчету об исполнении учреждением плана его финансовой деятельности за 2019 год (таблица 9).

Таблица 15 – Доходы за 2019 год МБУ «Спортивная школа №13»

Источник дохода	План (тыс.руб)	Факт (тыс.руб)	Отклонение	
			(тыс.руб)	(%)
Доходы от платных услуг (мероприятия)	300,00	296,50	- 3,500	- 1,2
Доходы от платных услуг (дискотеки)	1420,00	1440,00	+ 20,00	+ 1,4
Членские взносы	80,00	80,00	0	-
Доходы по грантам	0	5050,00	+ 5050,00	-
Итого	1800	6866,5	+ 5066,5	

Согласно таблице 15 наблюдается несоответствие планируемых доходов с фактическими. В пункте «доходы от платных услуг (мероприятия)» отклонение составляет всего -3,5 тыс.руб. (-1,2% от планируемого дохода), в пункте «Доходы от платных услуг (дискотеки)»

отклонение – + 20 тыс.руб. (+1,4%). Разница является незначительной, в сумме эти два пункта несут отклонение + 16,5 тыс. руб., что составляет + 0,96% к планируемым доходам. Фактические доходы в пункте «членские взносы» соответствуют планируемым, а по пункту «доходы по грантам» видно, что учреждение получило непланируемый доход за счет программно-проектной деятельности. В 2016 году МБУ «Спортивная школа №13» получило Грант в размере 5 000 000 рублей на приобретение и установку спортивного оборудования по итогам Конкурса для организаций, спортивного направления, объявленный Федеральным фондом социальной и экономической поддержки отечественного спорта (таблица 16).

Таблица 16 – Расходы за 2019 год МБУ «Спортивная школа №13»

Вид расходов	План (тыс.руб)	Факт (тыс.руб)	Отклонение	
			(тыс.руб)	(%)
Фонд оплаты труда (в т.ч. иные выплаты лицам, привлекаемым для выполнения отдельных полномочий)	566,00	680,8	+ 114,80	+ 20,3
Взносы по обязательному социальному страхованию	171,00	193,00	+ 22,00	+ 12,9
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения мун. нужд	1063,00	942,7	- 120,30	- 11,3
Итого	1800,00	1816,50	+ 16,50	

Наибольшую долю расходов составили закупки товаров и услуг (52%). Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности, доходы по грантам за 2019 год не были использованы по назначению. Эти средства поступили на счет учреждения в конце отчетного периода, аукцион по закупке оборудования не был произведен по причине нехватки времени, и эта сумма стала являться остатком денежных средств по внебюджетному фонду на 1 января 2020 года. Расходы на заработную плату составили 37%, а взносы по социальному страхованию – 11%.

3. Мероприятия по улучшению управления денежными средствами

3.1 Основные направления совершенствования ведения операций с денежными средствами МБУ «Спортивная школа №13»

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» обязал экономического субъекта осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Исполнение данной обязанности вызывает и у главных бухгалтеров, и у руководителя учреждения немало вопросов, касающихся порядка организации данного контроля. Хотелось бы выделить ряд проблем, связанных с отсутствием у экономического субъекта своевременной системы внутреннего контроля расходов. Первая группа проблем включает в себя [12]:

- не составление актов сверок по расчетам с персоналом с внебюджетными фондами;
- ненадлежащая организация бухгалтерией архивного дела;
- отсутствие контроля за выполнением бухгалтерских операций.

Вторая группа проблем, связанных с отсутствием у экономического субъекта своевременной системы внутрифирменного контроля расходов, включает в себя проблемы неточного раскрытия информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Поэтому, целесообразно ввести службу внутреннего контроля по учету и управлению денежными средствами, а также организации и налогообложения расходов в штатное расписание. Следует отметить, что целесообразность ввода этой должности обусловлена тем, что учет использования денежных средств является одним из наиболее сложных компонентов при формировании себестоимости. Организуя систему внутреннего контроля экономического субъекта, необходимо придерживаться системного подхода, обеспечивающего его наибольшую

результативность и, в свою очередь, определяющую рациональность контрольной деятельности. Эффективная организация внутреннего контроля является одной из мер, направленных на совершенствование управления экономическим субъектом, которая обеспечивает высокий уровень выполнения его задач, четкий порядок в его ведении. Для обеспечения эффективности учета контроля расходов денежных средств предлагается организовать организационно-функциональную структуру внутреннего контроля по четырехуровневой иерархической схеме (рис.13)



Рисунок 13 - Иерархическая схема организации внутреннего контроля учета и налогообложения расходов МБУ «Спортивная школа №13»

В общем виде этапы внутреннего контроля представлены в таблице 17.

Таблица 17 – Основные этапы внутреннего контроля в сфере учета расходов МБУ «Спортивная школа №13»

№ п.п	Этапы	Характеристика
1	Инициирование внутреннего контроля	На данном этапе происходит принятие решения о необходимости проведения внутреннего контроля поступлений и расходов денежных средств в организации. Участниками являются менеджеры экономического субъекта. Проверке подлежит: документооборот, обороты по счетам бухгалтерского учета, проверка правильности начислений и удержаний, проверка статей баланса
2	Планирование проверки	На данном этапе происходит выбор технологии проверок и выбор приоритетных объектов
3	Осуществление контрольных действий	Непосредственная проверка: документооборота по учету поступлений и расходов денежных средств, оборотов по счетам бухгалтерского учета, правильности начислений и удержаний, статей бухгалтерского баланса
4	Составление отчета	Обобщение полученных в ходе проверки данных, формирование выводов о правильности ведения бухгалтерского учета и рекомендации методов совершенствования.

На рисунке 14 представлены меры по отображению роли организационно-функциональной структуры службы внутреннего контроля. Данные рекомендации направлены на устранение существующих проблем учета и регулирования поступлений и расходов денежных средств [19].

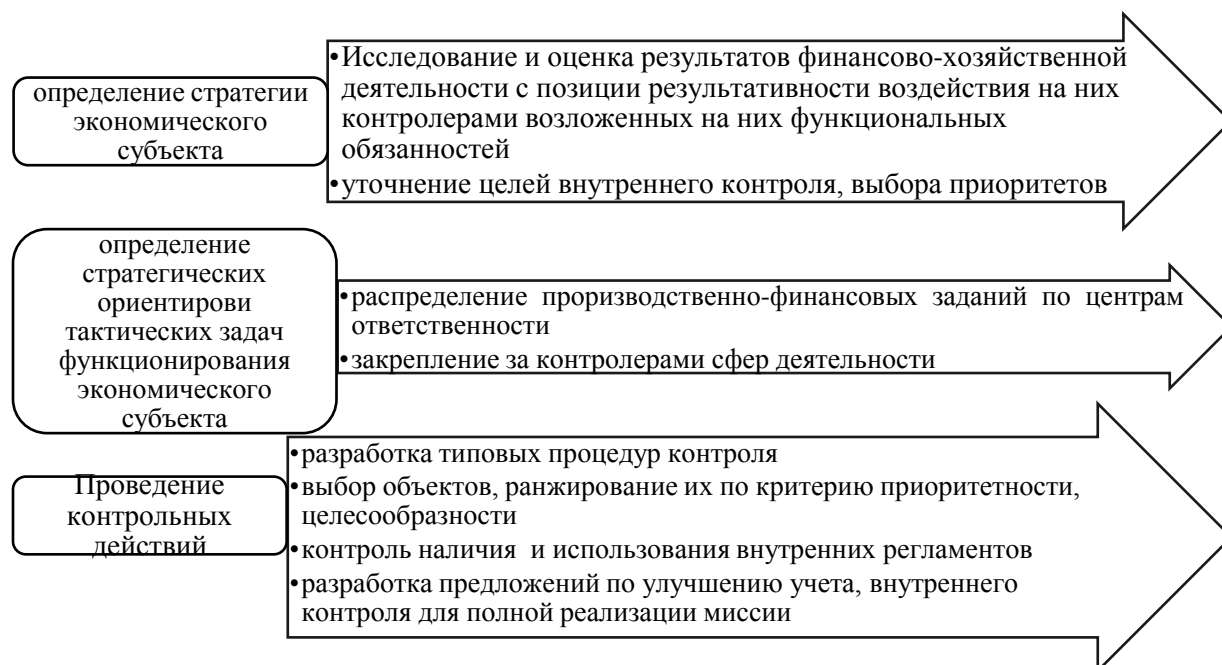


Рисунок 14 – Меры по отображению роли структуры службы внутреннего контроля.

Необходимым элементом внутреннего контроля расходов денежных средств является проведение инвентаризации расчетов с внебюджетными фондами путем выявления наличия актов сверки расчетов с Пенсионным фондом РФ, Фондом социального страхования, Федеральным фондом обязательного медицинского страхования и территориальными фондами обязательного медицинского страхования[44].

В первую очередь осуществляется проверка выполнения требований нормативных актов о порядке учета расходов по заработной плате для целей налогообложения прибыли и выплат доходов работникам, подпадающим под «подходное обложение» (глава 23 НК РФ). Работодатель, выполняя функции налогового агента, обязан формировать информацию для справок, представляемых налогоплательщиками с декларацией в налоговые органы. Для выполнения этих функций бухгалтер должен осуществлять не только контроль за учетно-расчетными операциями, но и контроль за содержанием поправок, постоянно вносимых в налоговое законодательство [38].

В системе управленческого учета актуальным является стратегический управленческий учет. Одним из элементов стратегического управленческого учета расходов на оплату труда является предоставление информации, необходимой для формирования стратегии организации и реализации стратегии управления в области учета оплаты и труда[32].

Чтобы поощрять поведение, соответствующее организационной стратегии, в настоящее время уделяется большое внимание разработке интегрированной основы для измерения показателей деятельности, которые могут использоваться для уточнения стратегии, доведение ее до всех структур и управления ею.

На рисунке 15 показаны этапы предпланового аналитического исследования [19]

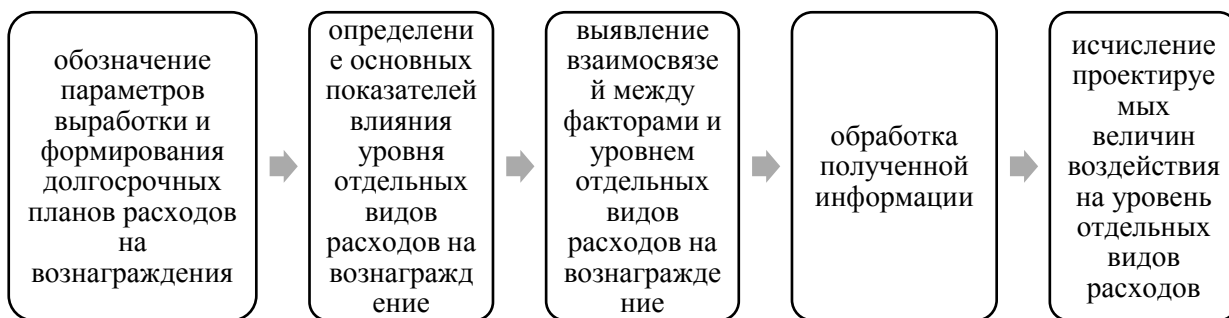


Рисунок 15 – Этапы предпланового аналитического исследования

Вышеизложенные основные цели стратегического управленческого анализа расходов на вознаграждение конкретизируются следующими задачами (рис.16)



Рисунок 16 – Задачи анализа поступлений и расходов денежных средств

Информация, формируемая в рамках анализа для целей стратегического управления суммарными расходами на вознаграждение персонала, должна отвечать определенным требованиям и соответствующим принципам.

В учреждении проводится недостаточно мероприятий, ориентированных на подростков. Если бы учреждение проводило спортивные мероприятия чаще, то не только бы возросли доходы по внебюджетному фонду, но и разрешился бы вопрос социального характера об организации досуга подростков.

3.2 Оценка эффективности внедрения мероприятий по управлению денежными средствами МБУ «Спортивная школа №13»

Также, в проект совершенствования системы управления денежными средствами МБУ «Спортивная школа №13» будет включать введение метода кост-киллинг [30] в качестве системы управленческого учета для контроля затрат и проведение мероприятий, способствующих снижению расходов в рамках данного метода. Алгоритм осуществления управления по системе кост-киллинг представлен на рисунке 17.

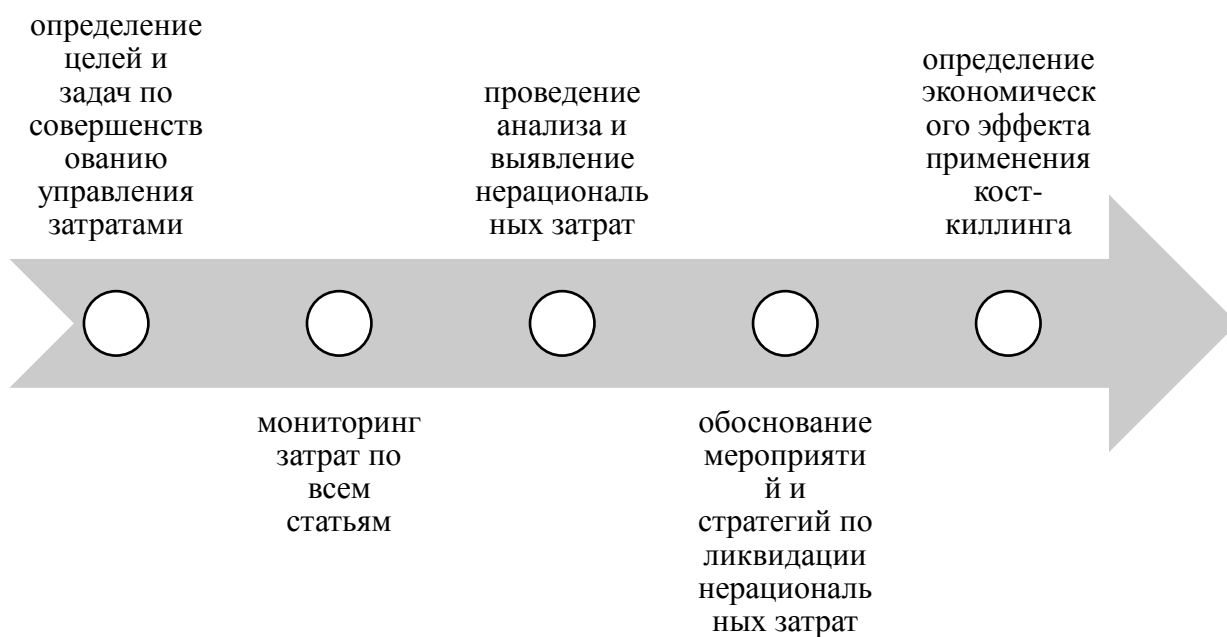


Рисунок 17 – Алгоритм осуществления управления по системе кост-киллинг

На основе направлений совершенствования организации управления денежными средствами предлагается следующий комплекс мер, который отображен на рис.18.

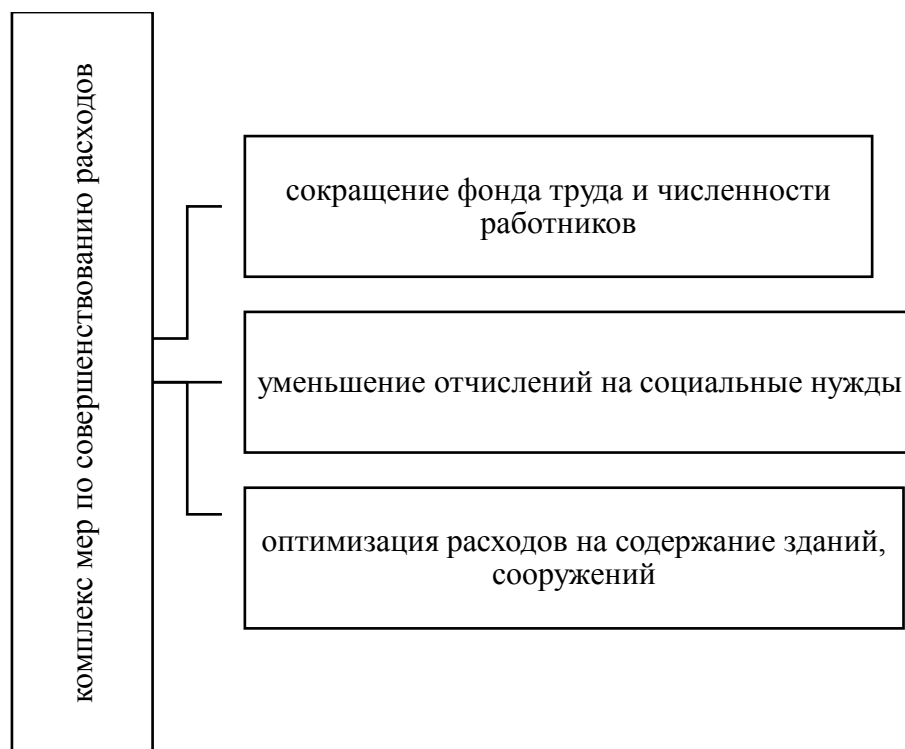


Рисунок 18 – Меры по оптимизации управления поступлением и расходами денежных средств МБУ «Спортивная школа №13»

Рассмотрим более подробно каждый из пунктов оптимизации расходов. Чтобы без отрицательных последствий провести сокращение количества персонала экономического субъекта, необходимо применить системный подход. Данный подход подразумевает собой определение и исключение операций, которые не являются ценными.

В связи с реализацией мер по сокращению персонала и уменьшению фонда заработной платы произойдет снижение количества отчислений на социальные нужды. Анализ издержек после осуществления проекта по совершенствованию системы управления затратами МБУ «Спортивная школа №13» представлен в таблице 18.

Таблица 18 – Суммарные затраты МБУ «Спортивная школа №13» после внедрения мероприятий по оптимизации затрат

Статья затрат	2018 год		2019 год		Отклонения		Темп прироста, %
	Млн. руб.	В % к товарообороту	млн. руб.	В % к товарообороту	В тыс. руб.	В % к товарообороту	
Транспортные расходы	1295,5	19,11	1 295,5	19,11	0	0,00	0,00
Расходы на оплату труда	2608,8	38,47	2100,0	30,97	-0,5	-7,50	-19,50
Отчисления на Социальные нужды	782,6	11,54	630,0	9,29	-0,2	-2,25	-19,50
Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования и инвентаря	327,5	4,83	324,0	4,78	-3,5	-0,05	-1,07
Расходы на хранение,	2,1	0,03	2,1	0,03	0	0,00	0,00
Прочие расходы	41 000	0,60	60 800	0,90	19 800	0,29	48,29
Итого	5301,1		4461,0		-840,1		-15,85

Проведенные расчёты иллюстрируют, что в результате введения системы кост-киллинг и проведения мероприятий по оптимизации затрат издержки обращения экономического субъекта сократятся на 15,85%, что в денежном выражении составит 840, 1 тыс.руб..

Заключение

Денежные средства занимают центральное место в структуре оборотных активов. Актуальность выбора темы заключается в том, что в нынешних условиях одним из важнейших факторов повышения эффективности деятельности экономического субъекта является рациональное и целесообразное использование денежных средств на счетах в банках и в кассе предприятия.

Денежные средства важны для любого предприятия, а их учет и контроль за поступлением и расходованием является частью повседневной работы бухгалтерии, ведь каждая организация стремится достичь максимальной прибыли от осуществления своей деятельности. Ежедневно экономическими субъектами осуществляются различные операции с денежными средствами. К ним относятся: поступление и выдача наличных денежных средств, осуществления всех видов безналичных расчетов.

В ходе написания работы были сделаны следующие выводы.

1. Были рассмотрены теоретические основы учета движения денежных средств и анализа их движения. В ходе рассмотрения было установлено следующие моменты. Денежные средства представляет собой наиболее ликвидную часть активов.

На сегодняшний день, перед многими предприятиями стоит проблема недостатка денежных средств, которая возникает по причине их неправильного и, порой, бездумного использования. средств, который возникает вследствие нерационального их использования. Кроме того, ЦБ РФ занимается мониторингом движения и учета денежных потоков как в наличной, так и безналичной форме.

Основными документами при учете денежных средств являются ПКО (приходной кассовый ордер) и РКО (расходный кассовый ордер) После оформления кассовых ордеров бухгалтер передает их на подпись

соответственным должностным лицам. При ведении бухгалтерского и бюджетного учета учреждения должны будут применять с 01.01.2019 новый федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», утвержденный Приказом Минфина РФ от 30.12.2017 № 278н (далее – Стандарт № 278н, отчет о движении денежных средств). Для того чтобы у бухгалтеров было время разобраться с нововведениями, рассмотрим основные положения этого стандарта заранее. Отчет о движении денежных средств, как и прежде, следует составлять и представлять по форме согласно порядку, установленному инструкциями № 33н и 191н (п. 12 Стандарта № 278н).

2. Был изучен учет денежных средств на примере Муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа №13» г. Ростова-на-Дону. Основными целями деятельности организации являются:

- создание условий, обеспечивающих для граждан возможность вести здоровый образ жизни, систематически заниматься физической культурой и спортом;
- повышение качества человеческого капитала;
- обеспечение беспрепятственного доступа к объектам спортивной инфраструктуры города.

Работа МБУ «Спортивная школа №13» с наличными денежными средствами осуществляется на основании Указания Банка России от 11.03.2015 № 3210-У (ред. от 19.08.2017) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». Учет операций с денежными средствами в МБУ «Спортивная школа №13» осуществляется на основании первичных документов.

3. Был проведен анализ движения денежных средств. Следует сказать, что Надо сказать, что МБУ «Спортивная школа №13» ведет отдельный бухгалтерский и статистический расчет по платным услугам и основной некоммерческой деятельностью в соответствии с Инструкциями и Приказами Министерства Финансов. Также, анализ управления денежными средствами экономического субъекта и учетной политики показал, что в штатном расписании МБУ «Спортивная школа №13» отсутствует должность контролера внутреннего учета и управления денежными потоками организации, что приводит к проблемам неточного раскрытия информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. Были разработаны мероприятия по улучшению управления денежными средствами. В проект совершенствования системы управления денежными средствами МБУ «Спортивная школа №13» необходимо включать введение метода кост-киллинг в качестве системы управленческого учета для контроля затрат и проведения мероприятий, способствующих снижению расходов в рамках данного метода.

Список используемых источников

1. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 509 с.
2. Акмаева Р. И. Экономика организаций (предприятий) / Р.И. Акмаева, Н.Ш. Епифанова. - М.: Феникс, 2018. - 496 с.
3. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - М.: Проспект, 2015. - 424 с.
4. Бочкарева, И.И. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / И.И. Бочкарева, Г.Г. Левина; Под ред. Я.В. Соколов. - М.: Магистр, 2013. - 416 с.
5. Брынцев А. Н. Инвестиционный проект. Да или нет / А.Н. Брынцев. - М.: Экономическая газета, 2017. - 126 с.
6. Бернгольц С. Б. Экономический анализ деятельности на современном этапе развития: учеб. пособие / С. Б. Бернгольц, М.: Вузов учеб. 2016, с.347
7. Вахрушина М. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебное пособие для вузов по спец. «Бух. учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» и «Налоги и налогообложение» / М. А. Вахрушина. – М.: вузов. учеб. 2013.
8. Андриянов В.Д. Россия: экономический и инвестиционный потенциал. / В. Д. Андриянов - М.: АО «Издательство «Экономика», 2015 г.
9. Бараненкова Т.А., Косаев А.Г. Воспроизводство трудового потенциала и его региональные особенности. / Бараненкова Т.А., Косаев А.Г. М.: 2014 - 276 с.
10. Божук С. Г. Маркетинговые исследования / С. Г. Божук, Л. Н. Ковалик. – СПб.: Питер, 2014. – 304 с.
11. Василенко Ю.П. Факторы и эффективность использования производственного потенциала. М.: 2011 - 89 с.

12. Голубков, Е.П. Маркетинговые исследования: теория, методология и практика. 2-ое изд, перераб. и доп / Е.П. Божук. – М.: изд-во «Финпресс», 2015.-464 с.
13. Горелова, А. Маркетинговое исследование: многоаспектный взгляд/А. Горелова /Маркетинг, № 6, 2011, с. 19-23.
14. Голубков, Е.П. Маркетинговые исследования: теория, методология и практика / Е.П. Голубков. М.: Финпресс, 2005.
15. Герасимова В. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия. Учебное пособие / В.Д. Герасимова. - М.: КноРус, 2015. - 133 с.
16. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет с основами МСФО: Учебник и практикум для академического бакалавриата / И.М. Дмитриева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 323 с.
17. Ендовицкий Д.А. Комплексный анализ и контроль инвестиционной деятельности: методология и практика / Д.А. Ендовицкий. - М.: Финансы и статистика, 2017. - 400 с.
18. Лаврушин О.И. Экономика и бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях / О.И. Лаврушин, О.Н. Афанасьева. - М.: КноРус, 2013. - 192 с.
19. Любушин Н.П. Экономический анализ: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» / Н.П. Любушин. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 575 с.
20. Магомедов, М. Д. Экономика организации (предприятия) / М.Д. Магомедов, Е.Ю. Куломзина, И.И. Чайкина. - М.: Дашков и Ко, 2015. - 276 с.
21. Маховикова Г.А. Инвестиционный процесс на предприятии / Г.А. Маховикова, В.Е. Кантор. - М.: СПб: Питер, 2013. - 176 с.
22. Митюкова Э.С. Бухгалтерский учет и налогообложение некоммерческих организаций: Практические рекомендации / Э.С. Митюкова. - М.: ДиС, 2012. - 192 с.

23. Попова М.И. Бухгалтерский учет в казенных учреждениях: Учебно-практическое пособие для магистров / М.И. Попова. - М.: Юрайт, ИД Юрайт, 2018. - 509 с.
24. Русак Е. С. Экономика предприятия / Е.С. Русак, Е.И. Сапелкина. - М.: ТетраСистемс, 2015. - 189 с.
25. Сафронов Н. А. Экономика организации (предприятия) / Н.А. Сафронов. - М.: Магистр, 2015. - 256 с.
26. Чалдаева Л. А. Экономика организации. Учебник и практикум / Л.А. Чалдаева. - М.: Юрайт, 2015. - 143 с.
27. Чувикова В.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. - М.: Дашков и К, 2015. - 248 с.
28. Шевченко Д.К. Проблемы эффективности использования потенциала/ Д. К- Шевченко- М.: КНОРУС, 2014. – 130 с.
29. Шеремет А.Д., Сайфуллин Р.С. Финансы предприятий.- учебное пособие/ А. Д. Шеремет, Р. С. Сайфуллин – 2-е изд. - М.: ИНФРА-М, 2015. – 343 с.
30. Шнейдеров А.М. Основные направления интенсификации использования производственного потенциала предприятий отрасли: Обзор информ./ А. М. Шнейдеров - Тольятти, 2014- 50 с.
31. Шахина И. Ю. Классификация маркетинговой информации / И. Ю. Шахина, В А. Решовский. Режим доступа: <http://to.vspu.net>
32. Пошерстник Н. В. Бухгалтерский учет в организациях [Текст]: учебник, Пошерстник Н. В., СПб: Питер, 2014. - С.393.
33. Рябова М. А. Теория бухгалтерского учета [Текст]: учебное пособие / Рябова М. А., Богданова Н. А., Ульяновск-УлГТУ, 2015.
34. Савин А.А. Аудит [Текст]: учебное пособие /А.А. Савин. – М.: Инфра-М, 2014.
35. Терехов, А.А. Аудит: законодательные решения / А.А. Терехов. - М.: Финансы и статистика, 2016. - 148с.

36. Ваш бухгалтер. Организация бухгалтерского учета на предприятии. Студия Три-Эра, 2015 [Электронный ресурс] : режим доступа: <http://www.vb33.ru/articles/49-orga№izacija-buchuchrta-№a-predprijatii.html>.

(дата обращения 10.09.2019)

37. Шалашов, В.П. Валютные расчеты и бухгалтерский учет валютных операций в РФ / В.П. Шалашов, Н.Т. Шалашова. - М.: Интел-Синтез; Издание 3-е, перераб. и доп., 2018. - 640 с.

38. Шевелев, А. Е. Бухгалтерский учет расчетов / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева. - М.: КноРус, 2018. - 512 с.

39. Путеводитель по налогам. Практическое пособие по годовой бухгалтерской отчетности за 2014 г. Система Консультант Плюс [Электронный ресурс]: режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 19.08.2019)

40. Экономическая библиотека «Бухкон», 2015. Виды хозяйственного учета. [Электронный ресурс]: режим доступа: <http://buhco№.com/bukh-uchet-samouch/79-vidy-khozjajstve№№ogo-ucheta.html> (дата обращения 12.09.2019)

Приложение А

Баланс государственного муниципального учреждения БАЛАНС ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2020 г. Форма по ОКУД

Учреждение
Обособленное подразделение
Учредитель
Наименование органа,
осуществляющего
полномочия учредителя
Периодичность: годовая
Единица измерения: руб.

МБУ "СШ №13"

Государственное бюджетное учреждение

Дата
ОКВЭД
по ОКПО
ИНН
по ОКТМО
по ОКПО
ИНН
Глава по БК
по ОКЕИ

КОДЫ
0503730
24232092
6166095520
24232092
6166095520
383

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Нефинансовые активы									
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*	010		6000000		6000000		6500000		6500000
Уменьшение стоимости основных средств **, всего *	020								
из них:									
амортизация основных средств *	021		1000000		1000000		1300000		1300000
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010 - стр. 020)	030		5000000		5000000		5200000		5200000
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*	040								
Уменьшение стоимости нематериальных активов **, всего *	050								
из них: амортизация нематериальных активов *	051								
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040 - стр. 050)	060								
Непроизведенные активы (010300000)** (остаточная стоимость)	070								
Материальные запасы (010500000), всего	080								
из них:									
внеоборотные	081								

Продолжение приложения А

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Права пользования активами (011100000)** (остаточная стоимость), всего	100								
из них:									
долгосрочные	101								
Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего	120								
из них:									
внеоборотные	121								
Нефинансовые активы в пути (010700000)	130								
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	150								
Расходы будущих периодов (040150000)	160								
Итого по разделу I (стр. 030 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 080 + стр. 100 + стр. 120 + стр. 130 + стр. 150 + стр. 160)	190		5000000		5000000		5200000		5200000
II. Финансовые активы									
Денежные средства учреждения (020100000), всего	200								
в том числе:									
на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (020110000)	201		500000		500000		450000		450000
в кредитной организации (020120000), всего	203								
из них:									
на депозитах (020122000), всего	204								
из них:									
долгосрочные	205								
в иностранной валюте (020127000)	206								
в кассе учреждения (020130000)	207								
Финансовые вложения (020400000), всего	240								
из них: долгосрочные	241								
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	250								
из них: долгосрочные	251			500000	500000			600000	600000
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего	260								
из них:									
долгосрочная	261								

Продолжение приложения А

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расчеты по займам (ссудам) (020700000), всего	270								
из них:									
долгосрочные	271								
Прочие расчеты с дебиторами (021000000), всего	280								
из них:									
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	282								
Вложения в финансовые активы (021500000)	290								
Итого по разделу II (стр. 200 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 270 + стр. 280 + стр. 290)	340								
БАЛАНС (стр. 190 + стр. 340)	350		5500000	500000	6000000		5650000	600000	6250000

Продолжение приложения А

ПАССИВ	Код стро-ки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
III. Обязательства									
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000), всего	400			100000	100000			200000	200000
из них:									
долгосрочные	401								
Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000), всего	410		2000000	900000	2900000		3000000	800000	3800000
из них: долгосрочная	411								
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	420		1000000		1000000		1250000		1250000
Иные расчеты, всего	430								
в том числе:									
расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	431	X	X			X	X		
внутриведомственные расчеты (030404000)	432								
расчеты с прочими кредиторами (030406000)	433								
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	434								
Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	470			1000000	1000000			1000000	1000000
из них: долгосрочная	471								
Расчеты с учредителем (021006000)	480								
Доходы будущих периодов (040140000)	510								
Резервы предстоящих расходов (040160000)	520								
Итого по разделу III (стр. 400 + стр. 410 + стр. 420 + стр. 430 + стр. 470 + стр. 480 + стр. 510 + стр. 520)	550		3000000	2000000	5000000		4250000	2000000	6250000
IV. Финансовый результат									
Финансовый результат экономического субъекта	570								
БАЛАНС (стр. 550 + стр. 570)	700								

*

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах государственного муниципального учреждения

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ

Учреждение

на 1 _____ января _____ 20 20 г.
МБУ "СШ №13"

Обособленное подразделение
Учредитель

Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя
Периодичность: годовая
Единица измерения: руб.

Государственное бюджетное учреждение

Форма по ОКУД

Дата

по ОКПО

ИНН

по ОКТМО

по ОКПО

ИНН

Глава по БК

КОДЫ
0503721
24332092
6166095520
24332092
6166095520
383

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Доходы (стр. 030 + стр. 040 + стр. 050 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 090 + стр. 100 + стр. 110)	010	100		8132497	2299375,4	10431872,4
<i>Доходы от собственности</i>	030	120				
в том числе:						
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат</i>	040	130			2299375,4	2299375,4
в том числе:						
<i>Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба</i>	050	140				
в том числе:						
<i>Безвозмездные поступления текущего характера</i>	060	150		4525879		4525879
в том числе:						
<i>Безвозмездные поступления капитального характера</i>	070	160				
в том числе:						
<i>Доходы от операций с активами</i>	090	170				
в том числе:						

Продолжение приложения Б

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<i>Прочие доходы</i>	100	180		3606618		3606618
в том числе:						
<i>Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления</i>	110	190				
в том числе:						
Расходы (стр. 160 + стр. 170 + стр. 190 + стр. 210 + стр. 230 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 270)	150	200		7280000	2960000	10240000
<i>Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда</i>	160	210		1500000		1500000
в том числе:						
<i>Оплата работ, услуг</i>	170	220		3000000	2000000	5000000
в том числе:						
<i>Обслуживание долговых обязательств</i>	190	230				
в том числе:						
<i>Безвозмездные перечисления текущего характера организациям</i>	210	240				
в том числе:						
<i>Безвозмездные перечисления бюджетам</i>	230	250		1200000		1200000
в том числе:						
<i>Социальное обеспечение</i>	240	260				
в том числе:						
<i>Расходы по операциям с активами</i>	250	270		1580000		1580000
в том числе:						
<i>Безвозмездные перечисления капитального характера организациям</i>	260	280			960000	960000
в том числе:						

Продолжение приложения Б

1	2	3	4	5	6	7
<i>Прочие расходы</i>	270	290				
в том числе:						
Чистый операционный результат (стр. 301 - стр. 302); (стр. 310 + стр. 410)	300					191872,4
<i>Операционный результат до налогообложения</i> (стр. 010 - стр. 150)	301					
<i>Налог на прибыль</i>	302					34537,032
Операции с нефинансовыми активами (стр. 320 + стр. 330 + стр. 350 + стр. 360 + стр. 370 + стр. 380 + стр. 390 + стр. 400)	310					
<i>Чистое поступление основных средств</i>	320					
в том числе:						
увеличение стоимости основных средств	321	310				
уменьшение стоимости основных средств	322	41X				
<i>Чистое поступление нематериальных активов</i>	330					
в том числе:						
увеличение стоимости нематериальных активов	331	320				
уменьшение стоимости нематериальных активов	332	42X				
<i>Чистое поступление произведенных активов</i>	350					
в том числе:						
увеличение стоимости произведенных активов	351	330				
уменьшение стоимости произведенных активов	352	43X				
<i>Чистое поступление материальных запасов</i>	360					
в том числе:						
увеличение стоимости материальных запасов	361	340				
в том числе:						
уменьшение стоимости материальных запасов	362	440				
в том числе:						
<i>Чистое поступление прав пользования</i>	370					
в том числе:						
увеличение стоимости прав пользования	371	350				
уменьшение стоимости прав пользования	372	450				
<i>Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции (работ, услуг)</i>	390					

Продолжение приложения Б

1	2	3	4	5	6	7
в том числе:						
увеличение затрат	391	x				
уменьшение затрат	392	x				
<i>Чистое изменение расходов будущих периодов</i>	400	x				
Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр. 420 - стр. 510)	410					
Операции с финансовыми активами (стр. 430 + стр. 440 + стр. 450 + стр. 460 + стр. 470 + стр. 480)	420					
<i>Чистое поступление денежных средств в и их эквивалентов</i>	430					
в том числе:						
поступление денежных средств и их эквивалентов	431	510				
выбытие денежных средств и их эквивалентов	432	610				
<i>Чистое поступление ценных бумаг, кроме акций</i>	440					
в том числе:						
увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	441	520				
уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	442	620				
<i>Чистое поступление акций и иных финансовых инструментов</i>	450					
в том числе:						
увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов	451	530				
уменьшение стоимости акций и иных финансовых инструментов	452	630				
<i>Чистое предоставление займов (ссуд)</i>	460					
в том числе:						
увеличение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	461	540				
уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	462	640				
<i>Чистое поступление иных финансовых активов</i>	470					
в том числе:						
увеличение стоимости иных финансовых активов	471	550				
уменьшение стоимости иных финансовых активов	472	650				
<i>Чистое увеличение дебиторской задолженности и</i>	480					
в том числе:						
увеличение дебиторской задолженности	481	560				
уменьшение дебиторской задолженности	482	660				

Продолжение приложения Б

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Операции с обязательствами (стр. 520 + стр. 530 + стр. 540 + стр. 550 + стр. 560)	510					
<i>Чистое увеличение задолженности и по внутренним привлеченным займам</i>	520					
в том числе:						
увеличение задолженности по внутренним привлеченным займам	521	710				
уменьшение задолженности по внутренним привлеченным займам	522	810				
<i>Чистое увеличение задолженности и по внешним привлеченным займам</i>	530					
в том числе:						
увеличение задолженности по внешним привлеченным займам	531	720				
уменьшение задолженности по внешним привлеченным займам	532	820				
<i>Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности и</i>	540					
в том числе:						
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730				
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830				
<i>Чистое изменение доходов будущих периодов</i>	550	x				
<i>Чистое изменение резервов предстоящих расходов</i>	560	x				

Руководитель _____
(подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
