

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 и анализ основных средств

Студент

Г.М. Васильева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Е.А. Васильева

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

Тольятти 2020

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Г.М. Васильева.

Тема работы: «Бухгалтерский учет и анализ основных средств».

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент Е.А. Васильева.

Цель работы – рассмотреть бухгалтерский учет и анализ основных средств.

Объект исследования – МБОУ г.о. Тольятти «Гимназия №48 имени Героя России О.Н. Долгова».

Предмет исследования – бухгалтерский учет основных средств учреждения.

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

Краткие выводы по бакалаврской работе: с целью повышения эффективности использования основных средств МБУ «Гимназия №48» предлагается: 1) внедрить методику оценки эффективности основных средств; 2) провести аудит использования основных средств и оценить эффективность использования объектов при помощи разработанной методики; 3) определить по каждому объекту основных средств план дальнейшего использования; 4) включить анализ и оценку эффективности использования основных средств в бухгалтерский учет МБУ «Гимназия №48» на постоянной основе. Экономический эффект от реализации плана использования основных средств заключается в снижении затрат на амортизацию на 47784 руб., а также снижении налога на имущество на 1027 руб.

Практическая значимость работы: отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1 и приложения могут быть использованы специалистами учреждения.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 52 источников и 5 приложений. Общий объем работы, без приложений, 53 страницы машинописного текста, в том числе таблиц – 16, рисунков – 3.

Содержание

Введение.....	3
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа основных средств. 5	
1.1 Понятие, цели и задачи бухгалтерского учета основных средств.....	5
1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета и анализа основных средств.....	11
1.3 Методика анализа основных средств	15
2 Организация учета основных средств в МБОУ г.о. Тольятти «Гимназия №48 имени Героя России О.Н. Долгова»	24
2.1 Техничко-экономическая характеристика учреждения.....	24
2.2 Учет движения основных средств.....	29
2.3 Учет начисления амортизации и восстановления основных средств	33
3 Анализ основных средств в МБОУ г.о. Тольятти «Гимназия №48 имени Героя России О.Н. Долгова»	38
3.1 Анализ движения, структуры и использования основных средств.....	38
3.2 Пути повышения эффективности использования основных средств	41
Заключение	46
Список используемых источников.....	49
7. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями) от 16.12.2010 г. № 174н (ред. от 28.12.2018) // Консультант плюс: справочно-правовая система.....	49
Приложение АНормативная база бухгалтерского учета основных средств... 54	
Приложение БОтчет о финансовых результатах деятельности МБУ «Гимназия №48» на 01.01.2020 г.	68
Приложение ВОтчет о финансовых результатах деятельности МБУ «Гимназия №48» на 01.01.2019 г.	72
Приложение ГБухгалтерский баланс МБУ «Гимназия №48».....	76
Приложение ДСостав, структура и движение основных средств МБУ «Гимназия №48».....	80

Введение

Актуальность темы исследования заключается в том, что каждая бюджетная организация обладает имуществом, основная часть которого воплощена в основных средствах. Эти объекты должны использоваться в производстве продукции, при выполнении работ и оказании услуг, либо для управленческих нужд организации, и обладать способностью, приносить ей экономические выгоды.

В условиях рыночной экономики велика роль бухгалтерского учета, как источника для принятия грамотных управленческих решений. Перед бухгалтерским учетом стоят задачи достоверной оценки финансового и имущественного положения. В отличие от коммерческих организаций бухгалтерский учет в бюджете строго регламентирован. Одним из наиболее крупных разделов бухгалтерского учета организации является учет основных средств.

Цель бакалаврской работы – рассмотреть бухгалтерский учет и анализ основных средств.

Задачи бакалаврской работы:

- изучить понятие, цели и задачи бухгалтерского учета основных средств;
- рассмотреть нормативное регулирование бухгалтерского учета и методику анализа основных средств;
- рассмотреть учет движения основных средств, начисления амортизации основных средств, восстановления основных средств;
- проанализировать движение, структуру и использование основных средств;
- предложить пути повышения эффективности использования основных средств.

Объект исследования – МБОУ г.о. Тольятти «Гимназия №48 имени Героя России О.Н. Долгова».

Предмет исследования – бухгалтерский учет основных средств

учреждения.

При проведении исследования применялись как общенаучные методы (анализ, синтез, наблюдение, сопоставления, абстракция), так и специальные аналитические приемы (метод последовательного изложения факторов).

Информационную базу исследования составили положения и выводы, содержащиеся в разработках зарубежных и российских ученых по анализу использования основных средств предприятия, работах классиков экономической теории.

Практическая значимость результатов исследования: предложенные мероприятия по повышению эффективности использования основных средств могут быть использованы в деятельности бюджетных учреждений.

Апробация работы: в процессе исследования выполнен ряд расчетов для анализа движения, структуры и использования основных средств. Отдельные материалы работы можно использовать в деятельности бюджетных учреждений.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемых источников и приложений.

В первой главе рассмотрены теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа основных средств: понятие, цели и задачи бухгалтерского учета основных средств, нормативное регулирование бухгалтерского учета и анализа основных средств, методика анализа основных средств.

Во второй главе бакалаврской работы дана технико-экономическая характеристика МБОУ г.о. Тольятти «Гимназия №48 имени Героя России О.Н. Долгова», рассмотрены учет движения основных средств, учет начисления амортизации основных средств, учет восстановления основных средств.

В третьей главе проведен анализ движения, структуры и использования основных средств МБОУ г.о. Тольятти «Гимназия №48 имени Героя России О.Н. Долгова» и предложены пути повышения эффективности использования основных средств.

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа основных средств

1.1 Понятие, цели и задачи бухгалтерского учета основных средств

Понятие «основных средств» может рассматриваться с различных позиций:

- Согласно Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 "Основные средства" (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н, ред. от 11.07.2016) основными средствами признаются материальные активы, которые: предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях, и предполагаются к использованию в течение более чем одного периода[6].

- В соответствии со ст. 257 главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) от 31 июля 1998 года N 146-ФЗ, ред. от 27.12.2019 «для целей налогового учета под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией»[3].

В государственных учреждениях всех организационно-правовых форм понятие «основные средства» раскрывается через определенный перечень единовременно выполняемых условий.

В составе основных средств бюджетных учреждений учитывают законченные капитальные вложения в арендованные ими здания, сооружения, оборудование и другие объекты основных средств в сумме произведенных вложений, если иное не предусмотрено договором аренды [18, с. 146].

По мнению И.И. Жуклинца, «основные средства, функционирующие в

учреждениях бюджетной сферы (здравоохранение, образование, культура, наука и др.) в отличие от производственных основных средств, не участвуют в процессе производства, а обслуживают происходящие в этих учреждениях процессы по удовлетворению социально-культурных потребностей населения, осуществлению функций государственного управления, т. е. являются непроизводственными основными средствами»[23, с.187].

Наглядно классификация основных средств, используемая в настоящее время в бюджетных учреждениях, может быть представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 – Классификация основных средств в бюджетных учреждениях[23]

Объектом основных средств является:

- «объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;

- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;

- обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы»[16].

«Также в настоящее время основные средств могут подразделяться по ряду других оснований:

- согласно видам по натурально-вещественной классификации;

- согласно возраста или срока их эксплуатации;

- согласно отрасли экономики, хозяйства и промышленности по отраслевой принадлежности;

- согласно функционального предназначения;

- согласно признаку имущественной принадлежности;

- согласно влияния на предметы труда;

- согласно степени их использования» [20, с. 175].

Согласно имущественной принадлежности А.Ф. Черненко, выделяется две разновидности имущества – собственное и арендованное. «Требование отдельной классификации арендованных основных средств связано с особенностями их учета и эксплуатации. При ремонте собственных средств обычно не возникают сложности, связанные с оформлением процедуры ремонта и модернизации» [44, с. 136].

Основными задачами бухгалтерского учета основных средств в учреждениях являются:

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

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

– точное определение затрат, связанных с поддержанием основных средств в рабочем состоянии (расходы на технический осмотр и уход, на

проведение всех видов ремонта), правильное исчисление и отражение в учете суммы амортизации основных средств;

– контроль за сохранностью основных средств, принятых к бухгалтерскому учету, и эффективностью их использования [27, с.15].

За организацию бюджетного учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в учреждении несет ответственность руководитель учреждения.

За ведение бюджетного учета, своевременное представление полной и достоверной бюджетной отчетности учреждением несет ответственность главный бухгалтер учреждения.

Учет основных средств ведется в соответствии с общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ). С 2017 г. ОКОФ заменил ОКОФ 2, поэтому учреждениям пришлось изменить классификационные коды, присвоенные объектам основных средств, принятым до 1.01.2017 г. Для этого были разработаны переходные ключи, утвержденные приказом Росстандарта от 21.04.2016 № 458. В муниципальных учреждениях переход от ОКОФ ОК 013–94 к ОКОФ 2 ОК 013–2014 (СНС 2008) происходил автоматически с помощью программы 1С.В основном группировки объектов образованы по признакам назначения, которые связаны с видами деятельности, производимыми в результате деятельности услугами и продукцией:

100.00.00.00– «Жилые здания и помещения»;

200.00.00.00.000– «Здания (кроме жилых) и сооружения, расходы на улучшение земель»;

300.00.00.00.000– «Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты»;

400.00.00.00– «Системы вооружений»;

500.00.00.00.000– «Культивируемые биологические ресурсы»;

600.00.00.00– «Расходы на передачу прав собственности на непроизведенные активы»;

700.00.00.00– «Объекты интеллектуальной собственности»[4].

Сроком полезного использования объекта основных средств является период, в течение которого предусматривается использование в процессе деятельности учреждения объекта основных средств в тех целях, ради которых он был приобретен, создан и (или) получен (в запланированных целях) [34, с. 69].

Группировка основных средств внутри учреждения осуществляется по следующим объектам имущества:

10 «Недвижимое имущество учреждения»;

20 «Особо ценное движимое имущество учреждения»;

30 «Иное движимое имущество учреждения»;

40 «Имущество – предметы лизинга»;

50 «Нефинансовые активы, составляющие казну».

С целью проведения оценки основных средств применяют единые правила. Нормативными актами по бухгалтерскому учету предусмотрено три вида стоимости объектов основных средств: первоначальная, восстановительная и остаточная.

Первоначальная стоимость объекта формируется, когда объект вводят в эксплуатацию. При этом в состав первоначальной стоимости объектов основных средств входят такие расходы как:

- расходы, потраченные фактически в ходе строительства объектов, стоимость покупки объекта основных средств, стоимость при изготовлении объекта собственными силами учреждения;

- стоимость, прописанная в учредительном договоре, если основные средства внесены вкладом в уставный капитал;

- рыночная стоимость объекта основных средств, прописанная в договоре дарения или договоре безвозмездного получения объектов;

- стоимость активов, которые получает учреждение при обмене активов на основные средства [29].

Фактические расходы на приобретение, строительство и изготовление

основных средств включают в себя: суммы, которые учреждение заплатило по договорам купли-продажи, суммы по договорам строительного подряда, кроме того включаются такие расходы как оплата информационных, юридических, экспертных услуг, регистрационные сборы, пошлины, невозмещаемые налоги. Также в состав фактических затрат учреждение может включать сборы посредническим предприятиям и прочие затраты по доведению объектов основных фондов до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации.

Восстановительная стоимость объекта - это стоимость при восстановлении объекта основных средств, то есть их новое строительство или покупка по действующим рыночным ценам за рассматриваемый период. Восстановительной также называется стоимость, которая определяется в итоге переоценки основных средств.

Отмечено, что организация может установить в учетной политике переоценку основных средств, но проводить ее не реже чем один раз в год до восстановительной стоимости. При этом применяется или метод индексации, или прямой счет по подтвержденным документами рыночным ценам. Индексный метод применяется при расчете восстановительной стоимости как произведение первоначальной стоимости и определенного коэффициента переоценки.

Другой метод – метод прямого счета осуществляется при расчете восстановительной стоимости объектов, основываясь на экспертном анализе и применении данных о величине рыночных цен на похожие объекты основных фондов на момент анализа переоценки.

В настоящей практике бухгалтерского учета учетная цена основных средств, по которой они отражены в отчетности организации, называется, как балансовая стоимость.

Остаточная стоимость объекта - этот вид стоимости объекта определяется как разница между первоначальной стоимостью объекта и начисленной суммой амортизации. С использованием этой стоимости

производится отражение объектов в бухгалтерском балансе учреждения.

Таким образом, основными средствами признаются материальные активы, которые предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях, и предполагаются к использованию в течение более чем одного периода. За организацию бюджетного учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в учреждении несет ответственность руководитель учреждения. За ведение бюджетного учета, своевременное представление полной и достоверной бюджетной отчетности учреждением несет ответственность главный бухгалтер учреждения.

1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета и анализа основных средств

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета подразумевает собой определенные правила и принципы, предусмотренные законодательством РФ. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета представляется как система, состоящая из пяти уровней.

К документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся:

- федеральные стандарты бухгалтерского учета, федеральные стандарты бухгалтерского учета государственных финансов;
- отраслевые стандарты бухгалтерского учета, отраслевые стандарты бухгалтерского учета государственных финансов;
- нормативные акты Центрального банка Российской Федерации;
- рекомендации в области бухгалтерского учета;
- стандарты экономического субъекта.

Перечень используемых нормативных документов при изучении бухгалтерского учета основных средств учреждения представлен в приложении А.

Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 27.12.2019) статьей 23.1 устанавливает единые для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации группы и статьи операций сектора государственного управления. Основные средства входят в третью («поступление нефинансовых активов») и четвертую («выбытие нефинансовых активов») группы данного сектора. Также в главе 26 зафиксированы основные положения по государственному и муниципальному финансовому контролю; подробно расписано, какие государственные органы уполномочены для проверки исполнения государственного или муниципального задания.

В статье 39 Налогового кодекса Российской Федерации 31 июля 1998 года N 146-ФЗ (ред. от 28.01.2020) зафиксирована подробная процедура реализации товаров, работ или услуг. Прописаны операции, которые не признаются реализацией товаров, работ или услуг. В них, в частности, входит передача основных средств или нематериальных активов организации ее правопреемнику при реорганизации этой организации и такая же передача некоммерческим организациям в осуществление основной деятельности по уставу, которая не связана с предпринимательской деятельностью.

Гражданским кодексом Российской Федерации 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ (ред. от 16.12.2019) определен один из договоров безвозмездной передачи имущества – договор дарения. Согласно статье 572 по договору дарения одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность либо имущественное право (требование) к себе или к третьему лицу, либо освобождает или обязуется освободить ее от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом. Также в статье 656 закреплен договор

аренды предприятия. Это говорит о том, что учреждение может предоставить арендатору за плату во временное пользование входящие в его состав основные средства.

Федеральный закон № 83–ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» от 08.05.2010 N 83-ФЗ (ред. от 26.07.2019) устанавливает, что при выделении бюджетных инвестиций бюджетному учреждению влечет за собой соответствующее увеличение стоимости основных средств. Также в законе закреплено такое положение, что бюджетное учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом.

В Федеральном законе № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ (ред. от 26.07.2019) установлены единые требования к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, созданы правовые механизмы регулирования бухгалтерского учета. Данный закон прописывает свое действие, в частности, на некоммерческие организации. Также этот закон должен применяться при ведении бюджетного учета активов и обязательств Российской Федерации, составлении бюджетной отчетности.

Постановление Правительства Российской Федерации «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 № 1 (ред. от 27.12.2019) было создано в соответствии со статьей 258 Налогового кодекса Российской Федерации «Амортизационные группы (подгруппы)» [6]. В него входят десять групп основных средств для начисления амортизации: от недолговечного имущества со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно (например, инструмент для металлообрабатывающих и деревообрабатывающих станков) до имущества со сроком полезного

использования свыше 30 лет (например, многолетние декоративные озеленительные насаждения).

Также регулирование основных средств осуществляется с помощью следующих нормативных актов: Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» от 30.03.2001 г. №26н (ред. от 16.05.2016); Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» от 16.12.2010 г. № 174н (ред. от 28.12.2018); Приказ Минфина РФ «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010); Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» от 21.01.2003 № 7.

Регулирование основных средств осуществляется также с помощью нормативных и правовых актов, издаваемых органами, организующими исполнение федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных средств, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов по вопросам бюджетного учета, а также локальных правовых документов бюджетных учреждений, таких как приказ руководителя бюджетного учреждения об утверждении графика документооборота и учетной политики соответствующего года, о порядке проведения инвентаризации в бюджетном учреждении.

Таким образом, на данный момент существуют пять уровней нормативного и правового регулирования основных средств в бюджетном учете. Они включают в себя федеральные законы, кодексы, постановления и приказы Правительства РФ и Министерства финансов РФ, локальные документы бюджетных учреждений. Они регламентируют поступление, перемещение, начисление амортизации, ремонт, списание и выбытие основных средств в бюджетных учреждениях.

1.3 Методика анализа основных средств

Основные средства являются главным фактором при производстве и прочей деятельности организации. Их состояние и эффективное применение влияет на финансовые результаты в хозяйственной деятельности организации.

Методы и способы анализа основных средств учреждения строятся на данных финансовой отчетности и на информации небухгалтерского характера. Сгруппированная информация по разным источникам изучается в том направлении, в котором она нужна для достижения определенных целей анализа. Кроме того, осуществляется анализ и проводится проверка соответствия данных, которые берутся из разных источников.

Анализ основных средств производится по следующим направлениям (таблица 1).

Таблица 1 – Основные направления и этапы анализа основных средств

Направление анализа	Этапы анализа
1. Анализ состава, структуры и динамики основных средств	1. Анализ состава основных средств 2. Анализ структуры основных средств 3. Анализ динамики основных средств
2. Анализ движения и технического состояния основных средств	Расчет коэффициентов: коэффициент износа, коэффициент годности основных средств, коэффициент сменности оборудования, коэффициент обновления основных средств, коэффициент выбытия
3. Анализ эффективности использования основных средств	1. Анализ фондоотдачи 2. Анализ фондоемкости 2. Анализ фондовооруженности
4. Факторный анализ фондорентабельности	1. Изучение изменений фондорентабельности на основе метода абсолютных разниц. 2. Изучение влияния неких факторов на изменяющиеся показатели фондоотдачи основных фондов

Отмечена важность итогов анализа в том, что на основании них осуществляется разработка конкретных направлений по устранению

недостатков в работе учреждения. В связи с изложенным, можно определить в качестве задач анализа и оценки состояния и использования основных средств следующее:

- определение обеспеченности организации и ее структурных подразделений объектами основных средств, уровня их применения по общим и частным показателям, а также установление основания для их изменения;

- расчет эффективности использования основных средств;

- изучение уровня использования производственной мощности организации и оборудования;

- поиск резервов роста эффективности эксплуатации основных средств [13].

- исследование состава, структуры и динамики объектов основных средств, степени их модернизации и технического состояния;

- определение факторов роста эффективности основных средств.

Эффективная эксплуатация объектов основных средств является условием успешной работы учреждения в целом.

Как было отмечено, анализ основных средств начинается с анализа наличия, структуры и движения объектов в организации. При этом все объекты разделяются на производственные и непроизводственные основные средства. При этом производственная доля объектов делится на активную и пассивную части. В аналитических таблицах в ходе рассмотрения структуры определяются абсолютное изменение стоимости основных средств в отчетном году по сравнению с базисным или предыдущим, темпы роста стоимости основных средств в организации, а также отражаются данные об увеличении или снижении той или иной доли в структуре объектов основных средств по разным группам.

В большей части такие показатели, к которым относятся показатели интенсивного и экстенсивного эксплуатирования оборудования, не могут быть использованы, так как они представляют степень использования

некоторых групп объектов основных средств, значит, для определения использования всех основных средств в организации используются общие показатели.

Остаток основных средств на конец периода определяют балансовым методом по формуле (1).

$$ОСк = ОСн + ОСп - ОСв, \quad (1)$$

где ОСк – остаток основных средств на конец периода;

ОСн – остаток основных средств на начало периода;

ОСп – стоимость поступивших основных средств за период;

ОСв – стоимость выбывших основных средств за период.

Экономия основных средств за период определяется по следующей формуле (2).

$$Эос = ОСк - Осн \times Тр, \quad (2)$$

где Тр – темп роста объема производства (продажи) продукции.

Данный показатель отражает годовую сумму возврата инвестиций в основные средства, влияет на сумму амортизации, относимую на себестоимость продукции, цену продукции (работ, услуг), снижает сумму налога на имущество [37].

Годовая сумма амортизации по всем объектам основных средств (А, тыс.руб.) определяется по формуле (3):

$$A = \frac{B-L}{T}, \quad (3)$$

где В – первоначальная стоимость по всем объектам основных средств, руб.;

Л – ликвидационная стоимость основных средств, руб.;

Т – срок службы основных средств, лет.

В ходе проведения анализа оценивают и коэффициенты изношенности объектов.

При этом, можно выделить следующие показатели состояния износа основных средств:

Коэффициент износа объектов основных средств (Кизн) рассчитывается по формуле (4).

$$\text{Кизн} = \frac{С}{В}, \quad (4)$$

где С – сумма износа основных средств, руб.

Коэффициент годности (Кгод) основных средств рассчитывается по формуле (5):

$$\text{Кгод} = \frac{О}{В}, \quad (5)$$

где О – остаточная стоимость основных средств, руб.

Важное значение для характеристики использования объектов основных средств среди частных показателей экстенсивного использования имеет коэффициент сменности оборудования, который определяется по формуле (6):

$$\text{Ксм} = \frac{T_{см}}{K_{уст}}, \quad (6)$$

где $T_{см}$ – количество станко-смен во всех сменах за сутки, шт.;

$K_{уст}$ – количество установленного оборудования, шт.

А за определенный период (месяц, квартал, год) показатель рассчитывается по формуле (7):

$$K_{см} = \frac{T_{см}}{K_{уст} * Д_{раб}}, \quad (7)$$

где Д_{раб} – число рабочих дней, дни.

Показатель сменности рассматривается как коэффициент, который выявляет производственные возможности оборудования, некомплектность оборудования организации. С этой точки зрения коэффициент сменности работы оборудования определяется с учетом всех единиц установленного оборудования.

Коэффициент сменности оборудования в организации в основном производстве выше, чем на вспомогательном. Показатель сменности выявляет уровень работы организации и при этом организация должна придерживаться технических нормативов использования объектов.

Для оценки эффективности использования основных средств организации кроме показателей экстенсивного использования рассчитываются такие показатели как коэффициенты интенсивной загрузки, которые показывают величину объема произведенной продукции на единицу времени с определенного типа оборудования.

Следующий показатель – коэффициент обновления основных средств (К_{пост}) определяется по формуле (8).

$$K_{пост} = \frac{\Phi_{пост}}{\Phi_{кг}}, \quad (8)$$

где $\Phi_{пост}$ - стоимость поступивших основных средств, руб.;

$\Phi_{кг}$ - стоимость основных средств на конец года, руб.

Коэффициент прироста объектов основных средств представляет собой стоимость основных средств, деленную на стоимость основных средств на начало года (иного периода). Числитель по этой формуле определяется как разность между стоимостью объектов основных средств, поступивших и стоимостью выбывших в течение периода. Данный показатель отражает

соотношение выбывших и поступивших объектов и показывает, что происходит на предприятии в большей степени – выбытие или поступление.

Показателем использования основного капитала предприятия является фондоотдача. Фондоотдача – показатель по эффективности использования объектов основных средств. Есть определенная взаимосвязь фондоотдачи (Ф_о) с производительностью труда и средствооруженностью. Фондоотдача определяется по формуле (9):

$$Ф_о = \frac{Ф_{осн}}{В_{прод}}, \quad (9)$$

где Ф_{осн}– стоимость основных производственных средств, руб.;

В_{прод} – объем продукции, руб.

Для роста фондоотдачи организации нужно, чтобы темпы роста производительности труда были выше темпов роста средствооруженности.

Увеличение или уменьшение показателя фондоотдачи объектов основных средств характеризуются соотношением темпов роста произведенной продукции/услуг и темпов роста стоимости основных средств, а также соотношением темпов роста производительности труда и темпов роста средствооруженности. Таким образом, средствооруженность определяется как частное от деления среднегодовой стоимости основных средств на численность работников. То есть можно отметить, что она отражает сколько приходится на одного работника (формула 10).

$$С_в = \frac{Ф_{осн}}{Ч_п}, \quad (10)$$

где Ч_п – численность персонала.

Направлениями по росту фондоотдачи объектов основных средств является увеличение объёма произведённой продукции/услуг и одновременное уменьшение среднегодовой стоимости основных средств.

Следующий общий показатель - это фондоемкость (Φ_e), которая определяется как соотношение стоимости основных производственных средств к объему продукции (формула 11):

$$\Phi_e = \frac{\Phi_{осн}}{V_{прод}}, \quad (11)$$

где $\Phi_{осн}$ – стоимость основных производственных средств, руб.;

$V_{прод}$ – объем продукции/услуг, руб.

Фондоемкость отражает величину основных средств для производства продукции заданной величины. Фондоемкость является обратным показателем фондоотдачи.

Фондовооруженность (Φ_v) рассчитывается по бухгалтерскому балансу и представляет собой отношение среднегодовой стоимости основных средств к среднесписочной численности персонала (формула 12).

$$\Phi_v = \frac{\Phi_a}{Ч_{п}}, \quad (12)$$

где Φ_a – среднегодовая стоимость основных средств, руб.;

$Ч_{п}$ – среднегодовая численность персонала, чел.

Данный коэффициент показывает стоимость в рублях основных производственных фондов, приходящихся на одного рабочего.

Таким образом, основная роль анализа основных средств в том, что предоставляется обоснованные, полные данные о состоянии объектов, в том числе их техническое состояние, а также уровень их использования. Анализ отражает уровень оснащенности основными средствами и рентабельности основных фондов. Результатом проведенного анализа основных средств должны быть выявленные резервы роста за счет грамотного использования объектов основных средств.

В ходе анализа фондоотдачи следует предоставить оценку выполненного плана, отразить динамику за несколько лет, выявить и рассчитать влияние факторов изменения фондоотдачи, определить резервы ее роста.

Факторы, воздействующие на фондоотдачу, показывают изменение удельного веса основной части и изменения отдачи основной части (формула 13).

$$\text{ФОА} = \frac{\text{Впрод}}{\text{Фа}}, \quad (13)$$

где Фа – среднегодовая стоимость основных средств, руб.;

Впрод – объем продукции/услуг, руб.

Далее построена факторная модель фондоотдачи (формула 14):

$$\text{ФО} = \text{ФОа} \times \text{Уда}, \quad (14)$$

где Уда – доля активной части фондов в стоимости всех основных средств, %;

ФОа – фондоотдача активной части основных средств, руб.

Если расширить факторную модель, подставив среднегодовую стоимость технологического оборудования (Оса) в виде произведения количества оборудования (К) и стоимости его единицы в сопоставимых ценах (Ц), то факторная модель будет иметь вид (формула 15):

$$\text{ФОа} = \frac{\text{К} \times \text{Д} \times \text{Ксм} \times \text{t} \times \text{СВ}}{\text{К} \times \text{Ц}}, \quad (15)$$

где Ц – стоимость единицы оборудования, руб.

или формула (18):

$$\text{ФОа} = \frac{\text{Д} \times \text{Ксм} \times \text{t} \times \text{СВ}}{\text{Ц}}, \quad (16)$$

Таким образом, своевременный анализ использования объектов основных средств позволяет сделать вывод об их достаточности, их физическом и моральном устаревании, о наиболее оптимальной структуре и своевременно предпринять необходимые меры для оптимизации. Именно в этом и заключается роль анализа основных средств. С помощью показателей можно рассчитать, на сколько эффективно организация использует объекты основных средств, на сколько работники обеспечены основными средствами ит.д.

Подводя итоги первой главы, можно сделать вывод, что материальной базой бюджетных учреждений являются средства труда работников и объекты основных средств. Своевременный анализ использования объектов основных средств позволяет сделать вывод об их достаточности, об их физическом и моральном устаревании, о наиболее оптимальной структуре и своевременно учреждению необходимые меры для оптимизации. Именно в этом и заключается роль анализа основных средств. С помощью определенных и описанных в главе показателей можно рассчитать, на сколько эффективно учреждение использует объекты основных средств, на сколько работники обеспечены основными средствами и т.д.

2 Организация учета основных средств в МБОУ г.о. Тольятти «Гимназия №48 имени Героя России О.Н. Долгова»

2.1 Техничко-экономическая характеристика учреждения

Полное наименование учреждения: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение городского округа Тольятти «Гимназия №48 имени Героя России О.Н. Долгова».

Сокращенное наименование учреждения - (МБУ «Гимназия № 48»).

МБУ г. о. Тольятти «Гимназия № 48 имени Героя России О.Н. Долгова» является некоммерческой образовательной организацией, созданной на основании Постановления Правительства Самарской области от 12.10.2011 года № 576 «О создании государственных бюджетных общеобразовательных учреждений Самарской области и установлении отдельных расходных обязательств Самарской области» для оказания муниципальных услуг, выполнения работ и (или) исполнения муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования, создания условий для реализации гарантированного гражданам Российской Федерации права на получение общедоступного и бесплатного среднего образования в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом образования.

В своей деятельности МБУ г. о. Тольятти «Гимназия № 48 имени Героя России О.Н. Долгова» руководствуется законодательством Российской Федерации, законодательством Самарской области, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, а также Уставом.

МБУ г. о. Тольятти «Гимназия № 48 имени Героя России О.Н. Долгова» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, лицевые счета, открытые в установленном порядке в финансовом управлении администрации городского округа Тольятти, имеет печать со своим

официальным наименованием, необходимые для осуществления деятельности штампы и бланки.

Юридический адрес учреждения: 445036, Самарская область, г.о. Тольятти, ул. Дзержинского, д. 51.

Основными задачами МБУ г. о. Тольятти «Гимназия № 48 имени Героя России О.Н. Долгова» является:

- осуществление учебно-воспитательного процесса на базовом, углубленном и профильном уровнях, используя современные технологии и методики преподавания, обеспечивающие высокое качество образования;

- охрана жизни и укрепление физического и психического здоровья школьников;

- обеспечение познавательно-речевого, социально-личностного, художественно-эстетического и физического развития школьников;

- воспитание с учетом возрастных категорий детей гражданственности, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье;

- оказание консультативной и методической помощи родителям (законным представителям) по вопросам воспитания, обучения и развития детей;

- взаимодействие с семьями детей для обеспечения полноценного развития школьников;

- организация оздоровительных мероприятий, оказание профилактической помощи школьникам.

МБУ г. о. Тольятти «Гимназия № 48 имени Героя России О.Н. Долгова» может также осуществлять образовательную деятельность в виде оказания платных дополнительных образовательных услуг, не предусмотренных соответствующими образовательными программами и государственными образовательными стандартами.

Дополнительные платные услуги оказываются (на договорной основе) всем школьникам и родителям (законным представителям), пожелавшим ими

воспользоваться. Порядок предоставления МБУ г. о. Тольятти «Гимназия № 48 имени Героя России О.Н. Долгова» платных дополнительных образовательных услуг определяется локальным актом - положением о дополнительных платных образовательных услугах. Платные образовательные услуги не могут быть оказаны взамен и в рамках основной деятельности, финансируемой за счет средств бюджета. Доход от платных дополнительных услуг используется МБУ г. о. Тольятти «Гимназия № 48 имени Героя России О.Н. Долгова» в соответствии с уставными целями.

Работники МБУ г. о. Тольятти «Гимназия № 48 имени Героя России О.Н. Долгова» в соответствии со своими функциональными обязанностями на основании должностных инструкций несут ответственность за состояние соответствующего участка бюджетного и налогового учета и достоверность контролируемых ими показателей бюджетной и налоговой отчетности.

Учетная политика МБУ г. о. Тольятти «Гимназия № 48 имени Героя России О.Н. Долгова» утверждается приказом директора и применяется последовательно из года в год.

Бухгалтерский учет в МБУ г. о. Тольятти «Гимназия № 48 имени Героя России О.Н. Долгова» ведется с использованием Рабочего плана счетов, разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов №157н, Инструкцией №174н.

Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются формы первичных учетных документов: утвержденные Приказом Минфина России № 52н; утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти (при их отсутствии в Приказе Минфина России № 52н); самостоятельно разработанные, приведенные в Приложении № 2 к Учетной политике.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета составляются в электронном виде в программе 1С: Предприятия «Бухгалтерия государственного учреждения» и распечатываются на бумажные носители. В таблице учета рабочего времени (ф.0504421)

регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами трудового распорядка. Табель учета рабочего времени дополнен условными обозначениями: дополнительные выходные дни (оплачиваемые) – ОВ, неоплачиваемые дни нетрудоспособности – НБ. Регистры бухгалтерского учета хранятся на бумажном носителе в течение пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены. Формирование регистров бухгалтерского учета осуществляется на каждую отчетную дату. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется в соответствии с положением, приведенным в Приложении к Учетной политике. Организационная структура управления МБУ г. о. Тольятти «Гимназия № 48 имени Героя России О.Н. Долгова» представлена на рисунке 2.

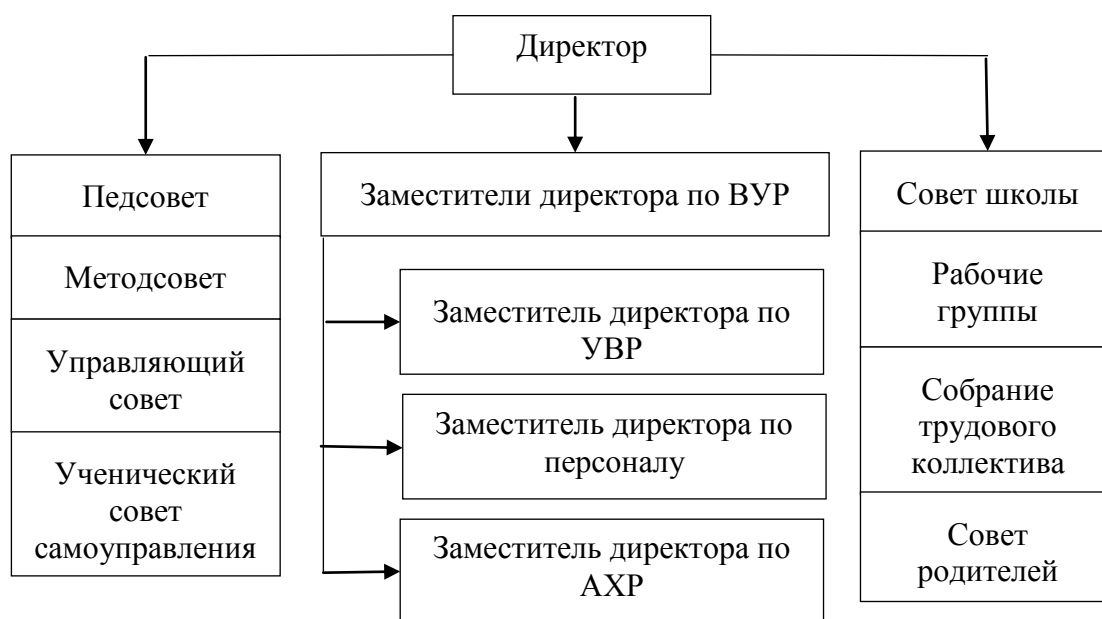


Рисунок 2 - Организационная структура управления МБУ г. о. Тольятти «Гимназия № 48 имени Героя России О.Н. Долгова»

В таблице 2 представлен анализ основных экономических показателей деятельности учреждения.

Таблица 4 - Анализ основных экономических показателей деятельности МБУ г. о. Тольятти «Гимназия № 48 имени Героя России О.Н. Долгова»

Источник	2017	2018	2019	Изменение 2018/2017 (+/-)	Изменение 2019/2018 (+/-)
1. Доходы, в т. ч.:	27841230,04	29037487,09	31430096,06	1196257,05	2392608,97
- доходы от собственности	221451,01	225779,07	231673,50	4328,06	5894,43
- доходы от оказания платных услуг	25630354,55	27304130,55	27841624,83	1673776,00	537494,28
- безвозмездные поступления текущего характера от бюджетов	0,00	0,00	1107420,21	0,00	1107420,21
- прочие доходы	2530100,56	2758070,23	3188,57	227969,67	-2754881,66
- безвозмездные неденежные поступления	0,00	0,00	2246188,95	0,00	2246188,95
2. Расходы, в т. ч.:	28563142,02	29860126,17	32768181,45	1296984,15	2908055,28
- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	20478895,47	21467071,85	22190219,80	988176,38	723147,95
- оплата работ, услуг	3985414,00	4266459,89	4487546,11	281045,89	221086,22
- социальное обеспечение	0,00	0,00	22028,17	0,00	22028,17
- расходы по операциям с активами	1645256,87	1827771,95	3791008,75	182515,08	1963236,8
- прочие расходы	2098748,47	2298822,48	2277378,62	200074,01	-21443,86
3. Чистый операционный результат	-721911,96	-823950,08	-1338085,39	-102038,12	-514135,31

Таким образом, за три года произошел рост доходов МБУ «Гимназия №48». В 2019 году доходы учреждения увеличились на 2392608,97 руб. по сравнению с 2018 годом. Также наблюдается рост расходов организации, в том числе расходов по оплате труда и начислений на выплаты по оплате труда – на 723147,95 руб., расходов на оплату работ и услуг – на 221086,22 руб. Общее количество расходов выросло на 2908055,28 руб.

Динамика основных экономических показателей деятельности МБУ г. о. Тольятти «Гимназия № 48 имени Героя России О.Н. Долгова» за 2017-2019

гг. также представлена на рисунке 3.

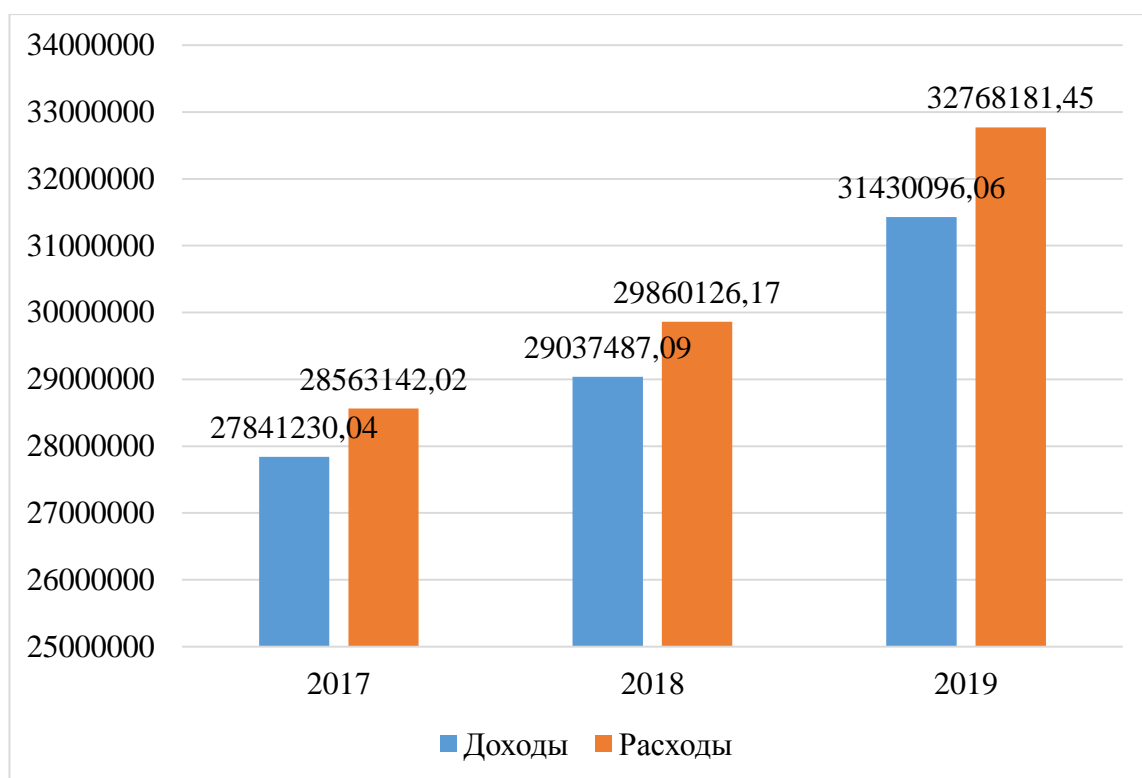


Рисунок 3 - Динамика основных экономических показателей деятельности МБУ г. о. Тольятти «Гимназия № 48 имени Героя России О.Н. Долгова» за 2017-2019 гг., руб.

Итак, МБУ г. о. Тольятти «Гимназия № 48 имени Героя России О.Н. Долгова» осуществляет учебно-воспитательный процесс на базовом, углубленном и профильном уровнях, используя современные технологии и методики преподавания, обеспечивающие высокое качество образования. Учетная политика МБУ г. о. Тольятти «Гимназия № 48 имени Героя России О.Н. Долгова» утверждается приказом директора и применяется последовательно из года в год.

2.2 Учет движения основных средств

Далее рассмотрены особенности бухгалтерского учета движения основных средств в МБУ «Гимназия №48».

Основные средства в учреждении могут поступать по договору купли-продажи, дарения, приобретения по предоплате и безвозмездного получения.

Основные средства учитываются в бухгалтерском учете по их первоначальной стоимости на счете 410100000. Первоначальной стоимостью объектов основных средств является сумма фактических вложений в приобретение объектов основных средств, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками и подрядчиками (кроме их приобретения, сооружения и изготовления облагаемой НДС).

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

Операции по поступлению, выбытию, внутреннему перемещению объектов основных средств оформляются бухгалтерскими записями, на основе первичных документов, согласно Инструкциям по применению Планов счетов.

Поступление и внутреннее перемещение основных средств оформляются следующими первичными документами:

- Акт о приеме – передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001). Кроме основных средств стоимостью до 3000 руб. и библиотечного фонда, независимо от стоимости;

- Акт о приеме – передаче здания (сооружения) (ф. 0306030). С приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию объектов недвижимости в установленном порядке законодательством случаях (ст. 131 ГК РФ);

- Актом о приеме – передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306032);

- Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф. 0306032);

- Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0315006).

Учет поступления основных средств в МБУ «Гимназия №48» зависит от каналов получения.

Операций по поступлению основных средства, приобретаемых за плату.

В ноябре месяце 2019 года МБУ «Гимназия №48» за счет бюджетных средств были приобретены два персональных компьютера на основании товарной накладной № ЕКТ0097 от 08.11.2019 г. ООО «Ариал», которое не является плательщиком НДС.

В бухгалтерском учете в регистрах синтетического и аналитического учета на основании первичных документов были отражены следующие проводки (таблица 5).

Внутреннее перемещение объектов основных средств между материально ответственными лицами оформляется накладной на внутреннее перемещение.

Основанием для перемещения основных средств могут быть распоряжения руководителя учреждения или служебная записка на его имя, смена материально ответственного лица. Основанием для такого перемещения основных средств могут являться распоряжение руководителя учреждения или служебная записка на его имя.

Таблица 5 - Журнал хозяйственных операций по поступлению основных средств в МБУ «Гимназия №48», приобретенных за плату из бюджетных средств

Дата	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичные документы
08.11.2019	Получены документы от поставщика	106 31 310 «Увеличение вложений в основные средства – иное движимое имущество учреждения»	302 31 730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению основных средств»	80700	Товарная накладная №ЕКТ0097
17.11.2019	Оплачено с лицевого счета в казначействе поставщику	302 31 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по приобретению основных средств»	304 05 310 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по приобретению основных средств»	80700	Выписка из лицевого счета, платежное поручение №86698796
18.11.2019	Приняты к бюджетному учету по сформированной стоимости объекты основных средств	101 34 310 «Увеличение стоимости машин и оборудования – иного движимого имущества»	106 31 410 «Уменьшение вложений в основные средства – иное движимое имущество учреждения»	80700	акты о приеме-передаче № 191/1, 191/2

Операции по поступлению объектов основных средств, полученных на безвозмездной основе МБУ «Гимназия №48», могут быть учтены следующим образом (таблица 6).

Таблица 6 – Журнал хозяйственных операций по получению основных средств на безвозмездной основе в МБУ «Гимназия №48»

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Объект основных средств получен от другого бюджетного учреждения, имеющего того же распорядителя ресурсов бюджета	010100000 «Основные средства» (010111310–010113310,010115310, 010118310,010131310–010138310)	030404310 «Внутриведомственные расчеты по приобретению основных средств»
Объект основных средств получен от другого бюджетного учреждения, имеющего иного распорядителя ресурсов бюджета того же уровня, от организаций, физических лиц.	010100000 «Основные средства» (010111310–010113310,010115310, 010118310,010131310–010138310)	040110180 «Прочие доходы»
Прочие безвозмездные поступления основных средств	010100000 «Основные средства» (010111310–010113310,010115310, 010118310,010131310–010138310)	040110100 «Доходы экономического субъекта» (040110151, 040110152, 040110153)

Таким образом, операции по поступлению, выбытию, внутреннему перемещению объектов основных средств в МБУ «Гимназия №48» оформляются бухгалтерскими записями, на основе первичных документов, согласно инструкциям по применению планов счетов.

2.3 Учет начисления амортизации и восстановления основных средств

Амортизация основных средств в бухгалтерском учете в МБУ «Гимназия №48» - это процесс переноса стоимости основных средств по частям по мере их физического или морального износа на себестоимость производимой продукции (работ, услуг).

Для бюджетных учреждений берется верхняя граница срока полезного использования. Для основных средств, которые не указаны в амортизационных группах срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций изготовителей.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

В МБУ «Гимназия №48» амортизация начисляется линейным методом для объектов основных средств стоимостью выше 40 000 рублей и в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию при стоимости объекта от 3000 до 40 000 рублей

Операции по начислению амортизации по основным средствам отражаются следующими бухгалтерскими записями, представленными в таблице 7.

Таблица 7 - Корреспондентские связи по начислению амортизации по основным средствам в МБУ «Гимназия №48»

Содержание операции	Бухгалтерская запись	
	Дебет	Кредит
Начисление амортизации в размере 100 % по машинам и оборудованию стоимостью от 1000 руб. до 3000 руб. при выдаче объекта в эксплуатацию.	401.20.271	104.34.410
Начисление амортизации в размере 100 % по производственному и хозяйственному инвентарю стоимостью от 1000 руб. до 3000 руб. при выдаче объекта в эксплуатацию.	401.20.271	104.36.410
Начисление амортизации в размере 100 % по прочим основным средствам стоимостью от 1000 руб. до 3000 руб. при выдаче объекта в эксплуатацию.	401.20.271	104.38.410
Начисление амортизации по жилым помещениям.	401.20.271	104.31.410
Начисление амортизации по нежилым помещениям.	401.20.271	104.32.410
Начисление амортизации по сооружениям.	401.20.271	104.33.410
Начисление амортизации по машинам и оборудованию.	401.20.271	104.34.410
Начисление амортизации по транспортным средствам.	401.20.271	104.35.410
Начисление амортизации по производственному и хозяйственному инвентарю.	401.20.271	104.36.410
Начисление амортизации по прочим основным средствам.	401.20.271	104.38.410

Таким образом, начисленная амортизация основных средств

отражается в МБУ «Гимназия №48» путем накопления сумм на соответствующих счетах аналитического учета счета 104 «Амортизация».

Основные средства МБУ «Гимназия №48» периодически нуждаются в ремонте, реконструкции или модернизации. Бюджетное учреждение оформляет первичные документы на основе следующих форм:

- Акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001);

- Акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0306002) (для оформления дооборудования);

- Акта о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. 0306003) (для оформления частичной ликвидации).

Бухгалтерские записи по отражению ремонта основных средств МБУ «Гимназия №48» представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Проводки по отражению ремонта основных средств в МБУ «Гимназия №48»

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Оприходованы материальные запасы в результате частичной ликвидации объекта (для дальнейшего использования оприходована подставка для монитора)	2 105 30 340	2 401 10 180	2360
Начислен НДС (18%) с дохода	2 401 10 180	2 303 04 730	360

Основные средства списываются с баланса учреждения по причине:

- невозможности дальнейшей эксплуатации;
- хищений и недостач;
- передачи основных средств другим организациям.

Списание основных средств в МБУ «Гимназия №48» происходит согласно приказа, утвержденного начальником учреждения. Комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов утверждена в учетной политике.

При списании особо ценного имущества (счет 101.24), помимо технического заключения, требуется разрешение Министерства образования Российской Федерации.

Документальное оформление списания основных средств:

- утверждается протокол заседания постоянной комиссии, в котором определяются основные моменты выбытия;

- оформляется акт о списании основных средств с бухгалтерского учета. Форма акта по ОКУД 0504104 для основных средств, кроме транспорта, и 0504105 – для снятия с учета транспорта;

- оборудование приходится на 02 счет до утилизации.

Проводки по списанию объектов основных средств в МБУ «Гимназия №48» отражены в таблице 9.

Таблица 9 - Корреспондентские связи по списанию основных средств в МБУ «Гимназия №48»

Дебет	Кредит	Описание проводки	Документ основание
4.104.34.410	4.101.34.410	Списание начисленной амортизации	Акт о списании поф. № ОС-4, техническое заключение, решение ликвидационной комиссии
4.401.10.172	4101.34.410	Списание остаточной стоимости оборудования	

Таким образом, списание основных средств в МБУ «Гимназия №48» происходит согласно приказа, утвержденного директором учреждения. Комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов утверждена в учетной политике

Итак, МБУ «Гимназия №48» – это бюджетное учреждение, отраслевая принадлежность которого – образование. Учет основных средств в МБУ «Гимназия №48» ведется в соответствии с общероссийским классификатором основных фондов. Основные средства, стоящие на балансе учреждения подразделяются в соответствии с планом счетов бюджетного учета. Им соответствует синтетический счет 101. Начисленная амортизация основных

средств отражается в бюджетном учете путем накопления сумм на соответствующих счетах аналитического учета счета 104 «Амортизация». Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости объекта. Основанием для перемещения основных средств в МБУ «Гимназия №48» могут быть распоряжения руководителя учреждения или служебная записка на его имя, смена материально ответственного лица.

3 Анализ основных средств в МБОУ г.о. Тольятти «Гимназия №48 имени Героя России О.Н. Долгова»

3.1 Анализ движения, структуры и использования основных средств

Анализ основных средств МБУ «Гимназия №48» начинается с анализа их движения и структуры. В Приложении Д проанализирована структурная динамика основных средств МБУ «Гимназия №48» за 2017-2019 гг., используя данные бухгалтерского баланса.

По результатам анализа был сделан вывод, что в структуре основных средств учреждения преобладают здания, доля которых при этом снизилась с 72,92% до 68,99%.

Значительную долю в структуре основных средств учреждения занимают земельные участки, однако их доля в рассматриваемом периоде также снизилась с 17,90% до 17,23%.

В таблице 10 представлен подробный анализ наличия и движения основных средств

Таблица 10 – Анализ наличия и движения основных средств МБУ «Гимназия №48»

Год	Наличие на начало года, тыс. руб.	Движение основных средств		Наличие на конец года, тыс. руб.	Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Относительное отклонение, %
		Поступило	Выбыло			
2017	71990	0	465	72455	465	100,64
2018	72455	2208	986	73677	1222	101,68
2019	73677	1571	1,02	75246	1569	102,12

Данные таблицы 11 показывают, что в 2018 году основных средств в МУБ «Гимназия №48» поступило и выбыло больше в сравнении с 2019 годом, однако поступление превышает выбытие. Поступление основных

средств происходило за счет приобретения оборудования, инвентаря и транспортных средств, что представлено на Приложении Д.

В результате движения основных средств МБУ «Гимназия №48» структура изменилась не значительно: по-прежнему основную долю в составе основных средств на начало 2019 г. составляют здания, что составляет 68,99%, земельные участки - их доля составляет 17,23%, оборудование – 4,98%, инвентарь – 3,81%.

Расчет показателей использования основных средств МБУ «Гимназия» №48 произведен в таблице 11.

Таблица 11 – Показатели эффективности использования основных средств МБУ «Гимназия №48»

Показатель	2017 год	2018год	2019год	Абсолютное отклонение 2018/2017	Абсолютное отклонение 2019/2018
Стоимость основных средств на начало года	71990	72455	73677	465	1222
Стоимость основных средств на конец года	72455	73677	75246	1222	1569
Стоимость поступивших основных средств за год	0	2208	1571	2208	-637
Стоимость выбывших основных средств за год	465	986	1,02	521	-984,98
Коэффициент поступления (К пост), %	0	0,030	0,021	0,03	-0,009
Коэффициент выбытия(К выб), %	0,006	0,014	0,001	0,008	-0,013
Коэффициент прироста (К прироста), %	-0,006	0,017	0,021	0,023	0,004

Из данных таблицы 11 можно сделать следующий вывод, что собственные основные средства с каждым годом увеличивают имущество МБУ «Гимназия №48».

Коэффициент поступления основных средств в отчетном периоде увеличился на 0,021%. Коэффициент выбытия снизился на 0,005%, коэффициент прироста также вырос на 0,027%, что говорит о росте основных средств учреждения.

В таблице 12 проведена оценка технического состояния основных средств учреждения.

Таблица 12 – Оценка технического состояния основных средств МБУ «Гимназия №48»

Показатель, тыс. руб.	2017 год	2018 год	2019 год	Абсолютное отклонение 2018/2017	Абсолютное отклонение 2019/2018
Стоимость основных средств на начало года	71990	72455	73677	465	1222
Стоимость основных средств на конец года	72455	73677	75246	1222	1569
Сумма начисленной амортизации	34586	35495	38186	909	2691
Остаточная стоимость основных средств	37868	38181	37059	313	-1122
Коэффициент износа (Кизн), %	0,48	0,48	0,51	0	0,03
Коэффициент годности (Кгодн), %	0,52	0,52	0,50	0	-0,02

Проведенные расчеты выявили повышение коэффициента износа основных средств на 0,03% и снижение коэффициента годности основных средств на 0,02% за отчетный период, что может оцениваться отрицательно.

В таблице 13 представлен анализ обеспеченности МБУ «Гимназия №48» основными средствами.

Таблица 13– Анализ обеспеченности основными средствами МБУ «Гимназия №48» в 2017-2019 гг.

Показатель	2017 год	2018 год	2019 год	Абс. откл. 2018/2017	Абс. откл. 2019/2018
Годовой доход, тыс. руб.	27841230,04	29037487,09	31430096,06	1196257	2392609
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. (стоимость ОС на начало года + стоимость ОС на конец года)/2	72222,5	73066	74461,5	843,5	1395,5
Средняя стоимость машин и оборудования, тыс. руб.	1743	3413	3749	1670	336

Продолжение таблицы 13

Показатель	2017 год	2018 год	2019 год	Абс. откл. 2019/2017, тыс. руб.	Темп роста, %
Среднегодовая численность персонала, чел.	290	286	280	-4	-6
Производительность труда (доход / ср. численность персонала)	96004,24	101529,67	112250,34	5525,43	10720,7
Фондовооружённость (Фв), тыс. руб./чел.	249,04	255,47	265,93	6,43	10,46
Техническая вооружённость, тыс. руб. / чел.	1,43	1,6	1,7	0,17	0,1

Из данных таблицы 13 сделан следующий вывод: стоимость оборудования с каждым годом увеличивается (рост на 115,08%), при этом сокращается численность персонала (на 3,45%). Сокращение численности персонала на производительность труда не влияет (рост на 116,92%). Из чего следует увеличение годового дохода (на 12,89%).

Для того чтобы посмотреть оборот основных средств по материально – ответственным лицам или по счету, составляют оборотную ведомость по основным средствам по каждому подотчетному лицу, а также оборотная ведомость по основным средствам по каждому бюджетному счету.

Таким образом, в МБУ «Гимназия №48» за 2019 год произошло увеличение первоначальной стоимости основных средств. Данный прирост произошел за счет увеличения стоимости оборудования и инвентаря; за анализируемый период также наблюдается увеличение уровня фондовооруженности и технической вооруженности, что было вызвано изменением стоимости основных средств.

3.2 Пути повышения эффективности использования основных средств

На основании проведенного исследования в целях повышения эффективности использования основных средств в МБУ «Гимназия №48»

разработаны следующие рекомендации:

- внедрить методику оценки эффективности объектов основных средств;
- провести аудит использования основных средств и оценить эффективность использования объектов при помощи разработанной методики;
- определить по каждому объекту основных средств план дальнейшего использования;
- рассчитать ожидаемую экономическую эффективность реализации плана использования основных средств;
- включить анализ и оценку эффективности использования основных средств в бухгалтерский учет МБУ «Гимназия №48» на постоянной основе.

Первое предложение, направленное на повышение эффективности использования основных средств, заключается в разработке и внедрении методики оценки эффективности. Разработанная методика направлена на оценку ключевых показателей, характеризующих эффективность использования основных средств. Данная методика повышает объективность управленческих решений, принимаемых в отношении основных средств.

Суть методики в следующем: определить ключевые показатели эффективности использования основных средств и применять их для регулярной оценки основных средств с целью принятия решений о более эффективном применении в образовательной деятельности.

Эффективность использования объектов основных средств определяется такими ключевыми показателями, как:

- продолжительность и интенсивность использования;
- направления использования: соответствие назначению объекта;
- экономичность использования: объем расходов на владение и использование объекта, объем потенциальных и реальных доходов, получаемых от использования объекта.

На балансе учреждения находится оргтехника, мебель, которые

фактически не используются. Использование таких объектов необходимо активизировать, либо реализовать их по остаточной стоимости.

Оценке подлежат как основные, используемые в текущей деятельности объекты, так и неиспользуемые объекты: помещения, оргтехника, мебель.

В рамках предложенных рекомендаций проведен расчет ожидаемой экономической эффективности реализации плана использования основных средств МБУ «Гимназия №48».

В МБУ «Гимназия №48» имеются неиспользуемые основные средства. Их реализация является источником дополнительных денежных средств, а также позволит снизить амортизационные расходы учреждения.

Перечень неиспользуемых основных средств МБУ «Гимназия №48» с величиной годовых амортизационных отчислений приведен в таблице 14.

Таблица 14 - Перечень основных средств МБУ «Гимназия №48», рекомендуемых к реализации

Наименование основных средств	Первоначальная стоимость, руб.	Остаточная стоимость, руб.	Годовая амортизация, руб.
Компьютер Intel Core i3-8100	30100	10234	9933
Ноутбук Acer	36200	24254	11946
Телевизор Samsung	28500	19095	9405
Шкаф для одежды	11500	3910	3795
Комплект мебели	38500	13090	12705
Итого	144800	70583	47784

Остаточная стоимость основных средств учреждения, планируемых к реализации, составляет 70583 руб.

Вышеприведенные основные средства предлагается реализовать по среднерыночным ценам с учетом срока их использования.

В таблице 15 приведен расчет эффективности от реализации неиспользуемых основных средств.

Таблица 15 - Экономический эффект от реализации неиспользуемых основных средств, тыс. руб.

Наименование основных средств	Первоначальная стоимость, руб.
Компьютер Intel Core i3-8100	25800
Ноутбук Acer	15300
Телевизор Samsung	12000
Шкаф для одежды	6500
Комплект мебели	11800
Итого	71400

Таким образом, в результате осуществления предложенного мероприятия МБУ «Гимназия №48» сможет увеличить свои доходы на 71,4 тыс.руб.

Кроме того, осуществление мероприятий позволит снизить величину амортизационных отчислений, а также величину уплачиваемого налога на имущество (таблица 16).

Таблица 16 - Расчет экономии затрат на амортизацию и налога на имущество

Наименование	Расчет	Значение
Остаточная стоимость реализованного имущества	Табл. 15	70583
Экономия затрат на амортизацию	Табл. 15	47784
Экономия налога на имущество	$70583 + (70583 - 47784) / 2 * 0,022$	1027

Таким образом, экономическая эффективность данного мероприятия выражается в снижении расходов МБУ «Гимназия №48»:

- снижение затрат на амортизацию – 47784 руб.;
- снижение налога на имущество – 1027 руб.

Таким образом, с целью повышения эффективности использования основных средств предлагается:

- внедрить методику оценки эффективности основных средств;

- провести аудит использования основных средств и оценить эффективность использования объектов при помощи разработанной методики;
- определить по каждому объекту основных средств план дальнейшего использования;
- рассчитать ожидаемую экономическую эффективность реализации плана использования основных средств;
- включить анализ и оценку эффективности использования основных средств в бухгалтерский учет МБУ «Гимназия №48» на постоянной основе.

Заключение

В данной работе проведено исследование особенностей бухгалтерского учета основных средств по новому федеральному стандарту в организации госсектора (на примере МБУ «Гимназия №48»).

По результатам исследования теоретические аспекты организации учета основных средств в организации госсектора можно сделать ряд выводов.

Под основными средствами понимаются денежные средства, вложенные имеющиеся основные фонды, представляющие собой совокупность созданных общественным трудом материально — вещественных ценностей, служащих в течение длительного периода и утрачивающих свою стоимость по частям.

С целью проведения оценки основных средств применяют единые правила. Нормативными актами по бухгалтерскому учету предусмотрено три вида стоимости объектов основных средств: первоначальная, восстановительная и остаточная.

Первоначальная стоимость объекта формируется, когда объект вводят в эксплуатацию. При этом в состав первоначальной стоимости объектов основных средств входят такие расходы как:

- расходы, потраченные фактически в ходе строительства объектов, стоимость покупки объекта основных средств, стоимость при изготовлении объекта собственными силами учреждения;
- стоимость, прописанная в учредительном договоре, если основные средства внесены вкладом в уставный капитал;
- рыночная стоимость объекта основных средств, прописанная в договоре дарения или договоре безвозмездного получения объектов;
- стоимость активов, которые получает учреждение при обмене активов на основные средства.

В практике бухгалтерского учета учетная цена основных средств, по

которой они отражены в отчетности организации, называется, как балансовая стоимость.

Остаточная стоимость объекта - этот вид стоимости объекта определяется как разница между первоначальной стоимостью объекта и начисленной сумой амортизации. С использованием этой стоимости производится отражение объектов в бухгалтерском балансе учреждения.

Во второй главе проведено исследование организации учета основных средств в МБУ «Гимназия №48». По результатам проведенного исследования можно сделать ряд выводов:

- бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов 1С: Предприятия «Бухгалтерия государственного учреждения», 1С:Предприятия «Зарплата и кадры государственного учреждения»;

- учет основных средств по бюджетному и внебюджетному учету ведутся отдельно бухгалтерской службой учреждения;

- с целью бухгалтерского учета основных средств в данном учреждении по требованиям федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций рекомендовано закрепить в учетной политике ряд положений в отношении бухгалтерского учета объектов основных средств.

В третьей главе проведен анализ основных средств МБУ «Гимназия №48», по результатам которого было установлено следующее:

- за 2019 год произошло увеличение первоначальной стоимости основных средств МБУ «Гимназия №48». Данный прирост произошел за счет увеличения стоимости оборудования и инвентаря;

- за анализируемый период наблюдается увеличение уровня фондовооруженности и технической вооруженности, что было вызвано изменением стоимости основных средств.

Для того чтобы посмотреть оборот основных средств по материально – ответственным лицам или по счету, составляют оборотную ведомость по

основным средствам по каждому подотчетному лицу, а также оборотная ведомость по основным средствам по каждому бюджетному счету.

В бакалаврской работе рассчитан экономический эффект от реализации плана использования основных средств. Он заключается в снижении затрат на амортизацию на 47784 руб., а также снижении налога на имущество на 1027 руб.

С целью повышения эффективности использования основных средств МБУ «Гимназия №48» предлагается:

- 1) внедрить методику оценки эффективности основных средств;
- 2) провести аудит использования основных средств и оценить эффективность использования объектов при помощи разработанной методики;
- 3) определить по каждому объекту основных средств план дальнейшего использования;
- 4) включить анализ и оценку эффективности использования основных средств в бухгалтерский учет МБУ «Гимназия №48» на постоянной основе.

Список используемых источников

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145–ФЗ (ред. от 27.12.2019) // Консультант плюс: справочно-правовая система.
2. Гражданский Кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ (ред. от 06.12.2019) // Консультант плюс: справочно-правовая система.
3. Налоговый Кодекс Российской Федерации от 5.08.2000 г. № 117–ФЗ (ред. от 27.12.2019) // Консультант плюс: справочно-правовая система.
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ (ред. от 26.07.2019) // Консультант плюс: справочно-правовая система.
5. Федеральный закон № 83–ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» от 08.05.2010 N 83-ФЗ (ред. от 26.07.2019) // Консультант плюс: справочно-правовая система.
6. Приказ Минфина России «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» от 15.11.2019 № 181н // Консультант плюс: справочно-правовая система.
7. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями) от 16.12.2010 г. № 174н (ред. от 28.12.2018) // Консультант плюс: справочно-правовая система.
8. Приказ Минфина России «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства» от 31.12.2016 № 257н (ред. от 25.12.2019) // Консультант плюс: справочно-правовая система.
9. Приказ Минфина России «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» от

28.02.2018 № 37н (ред. от 25.12.2019) // Консультант плюс: справочно-правовая система.

10. Приказ Минфина России «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» от 31.12.2016 № 260н (ред. от 13.12.2019) // Консультант плюс: справочно-правовая система.

11. Амирбекова, Ш.Т. Учет основных средств в современных условиях / Ш.Т. Амирбекова // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики. 2018. № 2. С. 38-41.

12. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие. М. : МарТ, 2017. 344с.

13. Безруких П.С. Бухгалтерское дело: учебное пособие. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. 271 с.

14. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие. М. : ЗАО Финстатинформ, 2015. 359 с.

15. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности: учебник. М. : МАГИС, 2017. 350 с.

16. Ворст И. Экономика фирмы: учебник. М. : Высшая школа, 2015. 272 с.

17. Герасимова Е.Б. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие. М.: Инфра-М, 2016. 368 с.

18. Гомола А.И. Бухгалтерский учет: учебник для вузов. М.: Академия, 2016. 384 с.

19. Гусева Т.М. Бухгалтерский учет: учебно-практическое пособие. М.: Проспект, 2017. 504 с.

20. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии. Новосибирск : ЭКОР, 2017. 426 с.

21. Ерофеева В.А. Бухгалтерский учет. М.: Издательство Юрайт, 2017. 137 с.

22. Ефремова А.А. Роль основных средств в хозяйственной деятельности предприятия // Символ науки.2015.№ 6. С.115-117.
- 23.Жуклинец И.И. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: учебник. М.: Юрайт, 2016. 504 с.
24. Захарова А.П. Основные фонды РФ: анализ стоимости, структуры и обновления // Экономика и предпринимательство. 2016.№7.С.108-112.
25. Кагарманова А.И. Методика анализа основных средств предприятия // Научно-практический журнал Аллея Науки. 2019. №1(28). С. 1-4.
- 26.Казакова Н. А. Современный стратегический анализ : учебник и практикум для магистратуры. М. : Издательство Юрайт, 2019. 386 с.
27. Камаев В.Д. Экономическая теория. Краткий курс: учебник. М. : КноРус, 2018. 384 с.
28. Опальский А.Ю. Сложные вопросы учета поступления и выбытия основных средств в бюджетных учреждениях // Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. 2016.№ 5. С 15-28.
- 29.Пасько А.И. Бухгалтерский финансовый учет. М.: Финансы и статистика, 2018. 368 с.
- 30.Саруханян А.А. Теоретические основы анализа основных средств организации // «Научно-практический электронный журнал Аллея Науки». 2018. №2(18). С.2-3
- 31.Сафарова Е.В. Основные понятия основных фондов // Научно-практический журнал Аллея Науки. 2018. №10(26). С. 1-5.
32. Семенич Ю.М. Оценка дефиниций категории основные средства // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук.2015.№ 11-3.С.190-192.
- 33.Сопова А.Г. Бухгалтерский учет и налогообложение бюджетных организаций: учебное пособие. М.:Изд-во Перспектива, 2016. 201 с.
- 34.Сигидов Ю.И. Амортизация основных средств: вопросы теории и методики учета: монография. М. : Просвет, 2015. 175 с.
35. Сосненко Л.С. Комплексный аудит хозяйственной деятельности: учебное пособие. М.: КноРус, 2018. 256 с.

36. Суглобов А.Е. Планирование аудита в соответствии с Российскими и международными стандартами: учебное пособие. М. : КНОРУС, 2015. 398 с.
37. Сулова Ю.А. Ремонт собственных основных средств: бухгалтерский и налоговый учет // Бухгалтерский учет. 2015. № 7. С.39-44.
38. Сутягин В.Ю. Практические аспекты оценки стоимости капитала российских компаний//Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2017. № 36. С. 24-34.
39. Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник для бакалавров. М.: Юрайт, 2015. 672 с.
40. Тумасян Р.З. Бухгалтерский учет: учебно-практическое пособие. М.: Омега –Л, 2015. 509 с.
41. Трофимова Т.И. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие. М.: КноРус, 2015. 672 с.
42. Труфен А.О. Экономическая сущность понятий основные средства и «основной капитал» предприятий гостиничного хозяйства //Бухгалтерский учет. 2016. № 1-1. С.79-82.
43. Тягушева Е.А. Проблемы учета амортизации основных средств / Контентус. 2018. № 6 (35). С. 18-22.
44. Фатеева Т.П. Формы и методы управления основными средствами / В сборнике: Студенческих работ кафедры «Финансы и кредит», Тамбов, 2019. С. 183-195.
45. Филиппова А.А. Аудит основных средств: закономерности и перспективы развития / Материалы V Международной студенческой научно-практической конференции. Нижегородский филиал МИИТ; редактор: Н.В. Пшениснов. Нижний Новгород, 2019. С. 260-263.
46. Флик Е.Г., Василенко М.Е. Информационные технологии как механизм формирования эффективной модели воспроизводства основных фондов/Е.Г. Флик, М.Е. Василенко. Владивосток: ВГУЭС, 2017. 223 с.

47. Хлынин Э.В., Коровкина Н.И. Теоретические подходы для разработки эффективной стратегии управления процессом воспроизводства основного капитала предприятия в условиях рынка//Известия ТулГУ. Экономические и юридические науки. 2018. Вып.4.Ч.1. С. 159-164.

48. Чая В.Т. Бухгалтерский учет: учебное пособие.М.: КноРус, 2018. 837 с.

49. Чечевицына Л.Н. Экономический анализ: учебное пособие. Ростов н/Д: Феникс, 2015. 448с.

50. Чудайкина Т.Н. Повышение эффективности использования оборотных средств // «Научно-практический журнал Аллея Науки». 2018. №4(20). С. 2.

51. Шемелева А.С. Пути повышения эффективности использования ОПФ и производственных мощностей // Научно-практический журнал Аллея Науки». 2018. №8(24). С. 2-4.

52. Шеремет А.Д. Методика бухгалтерского учета: учебник. М.: ИНФРА–М, 2016. 304с.

Приложение А

Нормативная база бухгалтерского учета основных средств

Таблица А1 - Нормативная база бухгалтерского учета основных средств

№ п/п	Наименование нормативных и законодательных актов, распорядительных документов	Реквизиты нормативных и законодательных актов, распорядительных документов
1	Бюджетный кодекс РФ	от 31.07.1998 № 145–ФЗ (ред. от 27.12.2019)
2	Налоговый кодекс РФ	от 5.08.2000 г. № 117–ФЗ (ред. от 27.12.2019)
3	Гражданский кодекс РФ (ч. 1)	от 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ (ред. от 06.12.2019)
3	Федеральный закон «О бухгалтерском учете»	от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ (ред. от 26.07.2019)
4	Федеральный закон № 83–ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»	от 08.05.2010 N 83-ФЗ (ред. от 26.07.2019)
4	Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»	от 30.03.2001 г. №26н (ред. от 16.05.2016)
5	Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями)	от 16.12.2010 г. № 174н (ред. от 28.12.2018)
6	Приказ Минфина РФ «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»	от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010)
7	Постановление Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»	от 01.01.2002 № 1 (ред. от 27.12.2019)
8	Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»	от 21.01.2003 № 7

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах деятельности МБУ «Гимназия №48» на 01.01.2020 г.

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения

на 1 января 2020 г.

Учреждение
Обособленное подразделение
Учредитель

муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение городского
округа Тольятти «Гимназия № 48 имени Героя России О.Н. Долгова»

Департамент образования администрации городского округа Тольятти

Наименование органа, осуществляющего
полномочия учредителя
Периодичность: годовая
Единица измерения: РУБ

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503721
Дата	01.01.2020
по ОКПО	33515593
ИНН	6321043342
по ОКТМО	36740000
по ОКПО	4031374
ИНН	6320001741
Глава по БК	913
по ОКЕИ	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	1 107 420,21	27 442 787,39	2 879 888,46	31 430 096,06
<i>Доходы от собственности</i>	030	120	0,00	0,00	231 673,50	231 673,50
в том числе:						
Доходы от операционной аренды	030	121	0,00	0,00	231 673,50	231 673,50
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат</i>	040	130	0,00	25 320 986,00	2 520 638,83	27 841 624,83
в том числе:						
Доходы по условным арендным платежам	040	135	0,00	0,00	32 629,83	32 629,83
Доходы от оказания платных услуг (работ)	040	131	0,00	25 320 986,00	2 488 009,00	27 808 995,00
<i>Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба</i>	050	140	0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
	050		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Безвозмездные поступления текущего характера от бюджетов</i>	060	150	1 107 420,21	0,00	0,00	1 107 420,21
в том числе:						
Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	060	152	1 107 420,21	0,00	0,00	1 107 420,21
<i>Безвозмездные поступления капитального характера от бюджетов</i>	070	160	0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
	070		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Доходы от операций с активами</i>	090	170	0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
	090		0,00	0,00	0,00	0,00

Продолжение приложения Б

Форма 0503721 с. 2

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	0,00	0,00	3 188,57	3 188,57
в том числе:						
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным сектором государственного управления	100	186	0,00	0,00	3 188,57	3 188,57
<i>Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления</i>	110	190	0,00	2 121 801,39	124 387,56	2 246 188,95
в том числе:						
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от физических лиц	110	193	0,00	0,00	100 550,00	100 550,00
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	110	195	0,00	2 121 801,39	0,00	2 121 801,39
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц	110	197	0,00	0,00	23 837,56	23 837,56
Расходы (стр. 160 + стр. 170 + стр. 190 + стр. 210 + стр. 230 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 270)	150	200	1 133 151,87	28 565 979,98	3 069 049,60	32 768 181,45
<i>Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда</i>	160	210	895 123,70	19 108 929,58	2 186 166,52	22 190 219,80
в том числе:						
Заработная плата	160	211	687 495,10	14 698 601,64	1 678 031,36	17 064 128,10
Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	160	212	0,00	0,00	3 600,00	3 600,00
Начисления на выплаты по оплате труда	160	213	207 628,60	4 410 327,94	504 535,16	5 122 491,70
<i>Оплата работ, услуг</i>	170	220	216 000,00	3 782 765,24	488 780,87	4 487 546,11
в том числе:						
Услуги связи	170	221	180 000,00	88 497,28	0,00	268 497,28
Коммунальные услуги	170	223	0,00	2 653 216,37	366 877,30	3 020 093,67
Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)	170	224	0,00	0,00	3 188,57	3 188,57
Работы, услуги по содержанию имущества	170	225	0,00	569 200,60	97 250,00	666 450,60
Прочие работы, услуги	170	226	36 000,00	471 850,99	21 465,00	529 315,99
<i>Обслуживание долговых обязательств</i>	190	230	0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
	190		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Безвозмездные перечисления текущего характера организациям</i>	210	240	0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
	210		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Безвозмездные перечисления бюджетам</i>	230	250	0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
	230		0,00	0,00	0,00	0,00

Продолжение приложения Б

Форма 0503/21 с. 3

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>Социальное обеспечение</i>	240	260	22 028,17	0,00	0,00	22 028,17
в том числе:						
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	240	266	22 028,17	0,00	0,00	22 028,17
<i>Расходы по операциям с активами</i>	250	270	0,00	3 397 595,16	393 413,59	3 791 008,75
в том числе:						
Амортизация	250	271	0,00	3 224 396,00	147 894,00	3 372 290,00
Расходование материальных запасов	250	272	0,00	173 199,16	245 519,59	418 718,75
<i>Безвозмездные перечисления капитального характера организациям</i>	260	280	0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
	260		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Прочие расходы</i>	270	290	0,00	2 276 690,00	688,62	2 277 378,62
в том числе:						
Налоги, пошлины и сборы	270	291	0,00	2 276 690,00	0,00	2 276 690,00
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	270	292	0,00	0,00	6,01	6,01
Иные выплаты текущего характера физическим лицам	270	296	0,00	0,00	682,61	682,61
Чистый операционный результат (стр. 301 - стр. 302); (стр. 310 + стр.410)	300		-25 731,66	-1 123 192,59	-189 161,14	-1 338 085,39
Операционный результат до налогообложения(стр. 010 - стр. 150)	301		-25 731,66	-1 123 192,59	-189 161,14	-1 338 085,39
Налог на прибыль	302		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Операции с нефинансовыми активами (стр. 320 + стр. 330 + стр. 350 + стр. 360 + стр. 370 + стр. 380 + стр. 390 + стр.400)</i>	310		0,00	-1 095 191,58	107 263,40	-987 928,18
<i>Чистое поступление основных средств</i>	320		0,00	-1 099 710,84	-22 449,44	-1 122 160,28
в том числе:						
увеличение стоимости основных средств	321	310	0,00	2 127 568,93	227 051,56	2 354 620,49
уменьшение стоимости основных средств	322	41X	0,00	3 227 279,77	249 501,00	3 476 780,77
<i>Чистое поступление нематериальных активов</i>	330		0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
увеличение стоимости нематериальных активов	331	320	0,00	0,00	0,00	0,00
уменьшение стоимости нематериальных активов	332	42X	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Чистое поступление произведенных активов</i>	350		0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
увеличение стоимости произведенных активов	351	330	0,00	0,00	0,00	0,00
уменьшение стоимости произведенных активов	352	43X	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Чистое поступление материальных запасов</i>	360		0,00	4 519,26	21 301,41	25 820,67
в том числе:						
увеличение стоимости материальных запасов	361	340	0,00	177 718,42	266 821,00	444 539,42
в том числе:						

Окончание приложения Б

директор

(подпись)

О.В. Кузнецова
(расшифровка подписи)

главный бухгалтер

(подпись)

Е.В. Васильева
(расшифровка подписи)



Приложение В

Отчет о финансовых результатах деятельности МБУ «Гимназия №48» на 01.01.2019 г.

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения

на 1 января 2019 г.

Учреждение
Обособленное подразделение
Учредитель

муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение городского округа Тольятти «Гимназия № 48 имени Героя России О.Н. Долгова»

Департамент образования администрации городского округа Тольятти

Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя
Периодичность: годовая
Единица измерения: РУБ

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503721
Дата	01.01.2019
по ОКПО	33515593
ИНН	6321043342
по ОКТМО	36740000
по ОКПО	4031374
ИНН	6320001741
Глава по БК	913
по ОКЕИ	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. 090 + стр. 100 + стр. 110)	010	100	1 240 797,27	25 449 400,20	2 347 289,62	29 037 487,09
Доходы от собственности	030	120	0,00	0,00	225 779,07	225 779,07
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	040	130	0,00	25 228 750,00	2 075 380,55	27 304 130,55
Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба	050	140	0,00	0,00	0,00	0,00
Безвозмездные поступления от бюджетов	060	150	0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
поступления от наднациональных организаций и правительств иностранных государств	062	152	0,00	0,00	0,00	0,00
поступления от международных финансовых организаций	063	153	0,00	0,00	0,00	0,00
Доходы от операций с активами	090	170	0,00	-1 250 492,76	0,00	-1 250 492,76
из них:						
доходы от переоценки активов	091	171	0,00	0,00	0,00	0,00
доходы от реализации активов	092	172	0,00	-1 250 492,76	0,00	-1 250 492,76
из них:						
доходы от реализации нефинансовых активов	093	172	0,00	-1 250 492,76	0,00	-1 250 492,76
доходы от реализации финансовых активов	096	172	0,00	0,00	0,00	0,00
чрезвычайные доходы от операций с активами	099	173	0,00	0,00	0,00	0,00

Продолжение приложения В

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
Прочие доходы	100	180	1 240 797,27	1 471 142,96	46 130,00	2 758 070,23
из них:						
субсидии	101	183	1 240 797,27	0,00	0,00	1 240 797,27
субсидии на осуществление капитальных вложений	102	184	0,00	0,00	0,00	0,00
иные трансферты	103	189	0,00	0,00	0,00	0,00
иные прочие доходы	104	189	0,00	1 471 142,96	46 130,00	1 517 272,96
Расходы(стр. 160 + стр. 170 + стр. 190 + стр. 210 + стр. 230 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 290)	150	200	1 154 719,00	26 294 717,40	2 410 689,77	29 860 126,17
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	160	210	949 019,00	18 777 174,54	1 740 878,31	21 467 071,85
в том числе:						
заработная плата	161	211	718 353,12	14 443 551,90	1 316 266,37	16 478 171,39
прочие выплаты	162	212	13 723,02	0,00	29 316,00	43 039,02
начисления на выплаты по оплате труда	163	213	216 942,86	4 333 622,64	395 295,94	4 945 861,44
Оплата работ, услуг	170	220	205 700,00	3 661 604,98	399 154,91	4 266 459,89
в том числе:						
услуги связи	171	221	168 200,00	96 928,40	0,00	265 128,40
транспортные услуги	172	222	0,00	0,00	0,00	0,00
коммунальные услуги	173	223	0,00	2 616 636,88	338 838,91	2 955 475,79
арендная плата за пользование имуществом	174	224	0,00	0,00	0,00	0,00
работы, услуги по содержанию имущества	175	225	0,00	579 058,50	30 200,00	609 258,50
прочие работы, услуги	176	226	37 500,00	368 981,20	30 116,00	436 597,20
Обслуживание долговых обязательств	190	230	0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
обслуживание долговых обязательств учреждения	193	233	0,00	0,00	0,00	0,00
процентные расходы по обязательствам	194	234	0,00	0,00	0,00	0,00
Безвозмездные перечисления организациям	210	240	0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	211	241	0,00	0,00	0,00	0,00
безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	212	242	0,00	0,00	0,00	0,00
Безвозмездные перечисления бюджетам	230	250	0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
перечисления наднациональным организациям и правительствам иностранных государств	232	252	0,00	0,00	0,00	0,00
перечисления международным организациям	233	253	0,00	0,00	0,00	0,00

Продолжение приложения В

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
Социальное обеспечение	240	260	0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
пособия по социальной помощи населению	242	262	0,00	0,00	0,00	0,00
пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	243	263	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие расходы	250	290	0,00	2 294 690,00	4 132,48	2 298 822,48
Расходы по операциям с активами	260	270	0,00	1 561 247,88	266 524,07	1 827 771,95
из них:						
амортизация основных средств и нематериальных активов	261	271	0,00	1 185 735,52	172 949,32	1 358 684,84
расходование материальных запасов	264	272	0,00	375 512,36	93 574,75	469 087,11
чрезвычайные расходы по операциям с активами	269	273	0,00	0,00	0,00	0,00
Чистый операционный результат (стр. 301 - стр. 302); (стр. 310 + стр.400)	300		86 078,27	-845 317,20	-64 711,15	-823 950,08
Операционный результат до налогообложения(стр. 010 - стр. 150)	301		86 078,27	-845 317,20	-63 400,15	-822 639,08
Налог на прибыль	302		0,00	0,00	1 311,00	1 311,00
Операции с нефинансовыми активами(стр. 320 + стр. 330 + стр. 350 + стр. 360 + стр. 370 + стр. 380 + стр.390)	310		25 000,00	230 297,24	-89 435,47	165 861,77
Чистое поступление основных средств	320		0,00	315 407,44	-2 298,72	313 108,72
в том числе:						
увеличение стоимости основных средств	321	310	30 000,00	1 531 142,96	295 421,20	1 856 564,16
уменьшение стоимости основных средств	322	41X	30 000,00	1 215 735,52	297 719,92	1 543 455,44
Чистое поступление нематериальных активов	330		0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
увеличение стоимости нематериальных активов	331	320	0,00	0,00	0,00	0,00
уменьшение стоимости нематериальных активов	332	42X	0,00	0,00	0,00	0,00
Чистое поступление произведенных активов	350		0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
увеличение стоимости произведенных активов	351	330	0,00	0,00	0,00	0,00
уменьшение стоимости произведенных активов	352	43X	0,00	0,00	0,00	0,00
Чистое поступление материальных запасов	360		25 000,00	-85 110,20	-87 136,75	-147 246,95
в том числе:						
увеличение стоимости материальных запасов	361	340	25 000,00	290 402,16	6 438,00	321 840,16
уменьшение стоимости материальных запасов	362	440	0,00	375 512,36	93 574,75	469 087,11

Окончание приложения В

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
Чистое увеличение дебиторской задолженности	480		0,00	-1 209 794,05	-53 327,32	-1 263 121,37
в том числе:						
увеличение дебиторской задолженности	481	560	1 255 966,00	25 440 775,32	2 241 864,24	28 938 605,56
уменьшение дебиторской задолженности	482	660	1 255 966,00	26 650 569,37	2 295 191,56	30 201 726,93
Операции с обязательствами(стр. 520 + стр. 530 + стр. 540 + стр. 550 + стр. 560)	510		-61 078,27	-134 179,61	-75 534,18	-270 792,06
Чистое увеличение задолженности по привлечениям перед резидентами	520		0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
увеличение задолженности по привлечениям перед резидентами	521	710	0,00	0,00	0,00	0,00
уменьшение задолженности по привлечениям перед резидентами	522	810	0,00	0,00	0,00	0,00
Чистое увеличение задолженности по привлечениям перед нерезидентами	530		0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
увеличение задолженности по привлечениям перед нерезидентами	531	720	0,00	0,00	0,00	0,00
уменьшение задолженности по привлечениям перед нерезидентами	532	820	0,00	0,00	0,00	0,00
Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности	540		-30 000,00	-163 983,37	0,00	-193 983,37
в том числе:						
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730	1 335 766,42	26 968 173,89	2 349 797,58	30 653 737,89
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830	1 365 766,42	27 132 157,26	2 349 797,58	30 847 721,26
Чистое изменение доходов будущих периодов	550		0,00	0,00	-130 840,90	-130 840,90
Чистое изменение резервов предстоящих расходов	560		-31 078,27	29 803,76	55 306,72	54 032,21

директор

главный бухгалтер



(Handwritten signature)
(подпись)

(Handwritten signature)
(подпись)

О. В. Кузнецова
(расшифровка подписи)

Е. В. Васильева
(расшифровка подписи)

Приложение Г
Бухгалтерский баланс МБУ «Гимназия №48»

Баланс
государственного (муниципального) учреждения

на 1 января 2020 г.

Учреждение муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение городского округа Тольятти «Гимназия № 48 имени Героя России О.Н. Долгова»
 Обособленное подразделение _____
 Учредитель Департамент образования администрации городского округа Тольятти
 Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя _____
 Периодичность: годовая
 Единица измерения: РУБ

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0503730
Дата	01.01.2020
ОКВЭД	8513
по ОКПО	33515593
ИНН	6321043342
по ОКТМО	36740000
по ОКПО	4031374
ИНН	6320001741
Глава по ЕК	913
по ОКЕИ	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	0,00	70 514 781,19	3 162 227,63	73 677 008,82	0,00	72 048 988,67	3 197 016,35	75 246 007,02
Уменьшение стоимости основных средств**, всего*	020	0,00	32 414 472,61	3 081 178,04	35 495 650,65	0,00	35 048 390,93	3 138 418,20	38 186 809,13
из них: амортизация основных средств*	021	0,00	32 414 472,61	3 081 178,04	35 495 650,65	0,00	35 048 390,93	3 138 418,20	38 186 809,13
Основные средства (остаточная стоимость, стр.010 - стр.020)	030	0,00	38 100 308,58	81 049,59	38 181 358,17	0,00	37 000 597,74	58 600,15	37 059 197,89
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*	040	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Уменьшение стоимости нематериальных активов**, всего*	050	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них: амортизация нематериальных активов*	051	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040 - стр.050)	060	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Непроизведенные активы (010300000)** (остаточная стоимость)	070	0,00	164 518 876,00	0,00	164 518 876,00	0,00	164 518 876,00	0,00	164 518 876,00
Материальные запасы (010500000), всего	080	25 000,00	245 585,90	215 469,93	486 055,83	25 000,00	250 105,16	236 771,34	511 876,50
из них: внеоборотные	081	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Продолжение приложения Г

Форма 0503730 с. 2

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
		3	4	5	6	7	8	9	10
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Права пользования активами (011100000)** (остаточная стоимость), всего	100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	108 411,43	108 411,43
из них долгосрочные	101	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего	120	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них необоротные	121	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Нефинансовые активы в пути (010700000)	130	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	150	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Расходы будущих периодов (040150000)	160	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого по разделу I (стр.030 + стр.060 + стр.070 + стр.080 + стр.100 + стр.120 + стр.130 + стр.150 + стр.160)	190	25 000,00	202 864 770,48	298 519,52	203 186 290,00	25 000,00	201 769 578,90	403 782,92	202 198 361,82
II. Финансовые активы									
Денежные средства учреждения (020100000), всего	200	0,00	0,00	9 071,28	9 071,28	0,00	0,00	17 040,19	17 040,19
в том числе:									
на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (020110000)	201	0,00	0,00	9 071,28	9 071,28	0,00	0,00	17 040,19	17 040,19
в кредитной организации (020120000), всего	203	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них:									
на депозитах (020122000), всего	204	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них долгосрочные	205	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
в иностранной валюте (020127000)	206	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
в кассе учреждения (020130000)	207	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Финансовые вложения (020400000), всего	240	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них долгосрочные	241	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	250	0,00	0,00	479 881,51	479 881,51	0,00	0,00	444 924,31	444 924,31
из них:									
долгосрочная	251	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего	260	0,00	44 979,75	35 926,71	80 906,46	0,00	62 634,74	40 000,00	102 834,74
из них:									
долгосрочная	261	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Продолжение приложения Г

Форма 0503730 с. 3

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
		3	4	5	6	7	8	9	10
Расчеты по займам (ссудам) (020700000), всего	270	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них: долгосрочные	271	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие расчеты с дебиторами (021000000)	280	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них: расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	282	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Вложения в финансовые активы (021500000)	290	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого по разделу II (стр.200 + стр.240 + стр.250 + стр.260 + стр.270 + стр.280 + стр.290)	340	0,00	44 979,75	524 879,50	569 859,25	0,00	62 634,74	501 964,50	564 799,24
БАЛАНС (стр.190 + стр.340)	350	25 000,00	202 909 750,23	821 399,02	203 756 149,25	25 000,00	201 832 413,64	905 747,42	202 763 161,06

Форма 0503730 с. 4

ПАССИВ	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
		3	4	5	6	7	8	9	10
III. Обязательства									
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000), всего	400	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них: долгосрочный	401	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000), всего	410	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них: долгосрочная	411	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	420	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Иные расчеты, всего	430	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе: расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	431	X	X	0,00	0,00	X	X	0,00	0,00
внутриведомственные расчеты (030404000)	432	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
расчеты с прочими кредиторами (030406000)	433	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	434	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	470	0,00	0,00	125 331,39	125 331,39	0,00	0,00	126 632,25	126 632,25
из них: долгосрочная	471	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Расчеты с учредителем (021006000)	480	0,00	232 000 996,78	1 213 047,71	233 214 044,49	0,00	232 000 996,78	1 213 047,71	233 214 044,49
Доходы будущих периодов (040140000)	510	0,00	0,00	267 594,32	267 594,32	0,00	0,00	334 365,23	334 365,23
Резервы предстоящих расходов (040160000)	520	154 032,73	807 501,87	138 028,57	1 099 563,17	179 764,39	853 357,67	343 466,34	1 376 588,60
Итого по разделу III (стр.400 + стр.410 + стр.420 + стр.430 + стр.470 + стр.480 + стр.510 + стр.520)	550	154 032,73	232 808 498,65	1 744 001,99	234 706 533,37	179 764,39	232 854 354,65	2 017 511,53	235 051 630,57
IV. Финансовый результат									
Финансовый результат экономического субъекта	570	-129 032,73	-29 896 746,42	-922 602,97	-30 950 384,12	-154 764,39	-31 021 941,01	-1 111 764,11	-32 288 469,51
БАЛАНС (стр.550 + стр.570)	700	25 000,00	202 909 750,23	821 399,02	203 756 149,25	25 000,00	201 832 413,64	905 747,42	202 763 161,06

Окончание приложения Г

Форма 0503730 с. 7

Номер забалансового счета	Наименование забалансового счета, показателя	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	11
30	Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц	280	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Акции по номинальной стоимости	280	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40	Финансовые активы в управляющих компаниях	300	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

директор

(подпись)

О.В. Кузнецова
(расшифровка подписи)

главный бухгалтер

(подпись)

Е.В. Васильева
(расшифровка подписи)



Централизованная бухгалтерия

(наименование, ОГРН, ИНН, КПП, местонахождение)

Руководитель (уполномоченное лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон, e-mail)

Приложение Д

Состав, структура и движение основных средств МБУ «Гимназия №48»

Таблица Д1 - Состав, структура и движение основных средств МБУ «Гимназия №48» за 2017-2019 гг.

Объекты	2017г.		Поступил о, тыс. руб.	Выбыл о, тыс. руб.	2018 г.		Поступил о, тыс. руб.	Выбыл о, тыс. руб.	2019 г.		Поступил о, тыс. руб.	Выбыл о, тыс. руб.	Измени е удельног о веса, %	Темп роста, %
	Сумм а, тыс. руб.	Удельны й вес, в %			Сумм а, тыс. руб.	Удельны й вес, в %			Сумм а, тыс. руб.	Удельны й вес, %				
Здания	52840	72,92	0	921	51919	70,46	0	0	51919	68,99	0	0	-3,92	94,61
Прочие ОС	657	0,90	0	6	651	0,88	0	0	651	0,86	0	0	-0,04	95,41
Земельные участки	12971	17,90	0	0	12971	17,60	0	1,02	12970	17,23	0	1018	-0,66	96,28
Сооружения	1170	1,61	425	0	1595	2,16	0	0	1595	2,11	0	0	0,50	131,26
Оборудован ие	1743	2,40	1670	0	3413	4,63	336	0	3749	4,98	3362	0	2,57	207,11
Инвентарь	1866	2,57	0	59	1807	2,45	1064	0	2871	3,81	1650	0	1,24	148,15
Транспортн ые средства	1208	1,66	113	0	1321	1,79	171	0	1492	1,98	1171	0	0,31	118,92
Итого:	72455	100	2208	986	73677	100	1571	1,02	75247	100	6183	1018	0	100