

Министерство образования и науки российской федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

38.03.01 ЭКОНОМИКА
профиль «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему Бухгалтерский учет и анализ основных средств (на примере ГКОУ
СО «Ивдельская вечерняя школа»)

Студент(ка)	<u>Е.В. Демина</u> (И.О. Фамилия)	_____
Руководитель	<u>В.Н. Герасименко</u> (И.О. Фамилия)	_____
	_____	_____
	_____	_____
	_____	_____

Допустить к защите

Заведующий кафедрой _____
(ученая степень, звание И.О. Фамилия) (личная подпись)

« _____ » _____ 2017 г.

Тольятти 2017

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
_____/ М.В.Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)
«__» _____ 2017 г.

ЗАДАНИЕ
на выполнение бакалаврской работы

Студент Демина Елена Валерьевна

1. Тема Бухгалтерский учет и анализ основных средств (на примере ГКОУ СО «Ивдельская Вечерняя Школа»)

2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе
Нормативно-правовые акты, учебная, научная, периодическая литература, первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская и налоговая отчетность, внутренние положения, учетная политика компании ГКОУ СО «Ивдельская Вечерняя Школа»

4. Содержание выпускной квалификационной работы
В работе рассматриваются следующие вопросы:

1. Теоретические основы организации учета основных средств
2. Бухгалтерский учет основных средств ГКОУ СО «Ивдельская вечерняя школа»
3. Анализ использования основных средств в ГКОУ СО «Ивдельская вечерняя школа»

5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала
Работа содержит таблицы, рисунки, которые обобщают и наглядно представляют теоретический материал, результаты анализа аудита

6. Консультанты по разделам _____

7. Дата выдачи задания «__» _____ 20__ г.

Руководитель бакалаврской
работы

(подпись)

В.Н. Герасименко
(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

(подпись)

Е.В. Демина
(И.О. Фамилия)

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Гольяттинский государственный университет»
Институт финансов, экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит»

_____ М.В. Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)

« ____ » _____ 2017 г.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН
выполнения бакалаврской работы

Студента Деминой Елены Валерьевны
по теме «Бухгалтерский учет и анализ основных средств (на примере ГКОУ
СО «Ивдельская Вечерняя Школа»)»

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении	Подпись руководителя
Согласование темы бакалаврской работы с научным руководителем, получение задания	13.03.2017 – 19.03.2017	13.03.2017 – 19.03.2017	выполнено	
Изучение и подбор необходимой литературы	20.03.2017 - 26.03.2017	20.03.2017 - 26.03.2017	выполнено	
Глава 1 бакалаврской работы	27.03.2017 – 16.04.2017	27.03.2017 – 16.04.2017	выполнено	
Глава 2 бакалаврской работы	17.04.2017 - 30.04.2017	17.04.2017 - 30.04.2017	выполнено	
Глава 3 бакалаврской работы	01.05.2017 – 14.05.2017	01.05.2017 – 14.05.2017	выполнено	
Подготовка, оформление и сдача научному руководителю бакалаврской работы	15.05.2017 – 21.05.2017	15.05.2017 – 21.05.2017	выполнено	
Доклад, иллюстративный материал	22.05.2017 – 24.05.2017	22.05.2017 – 24.05.2017	выполнено	
Отзыв на бакалаврскую работу	25.05.2017 – 28.05.2017	25.05.2017 – 28.05.2017	выполнено	

Руководитель бакалаврской работы _____

(подпись)

В.Н. Герасименко

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению _____

(подпись)

Е.В. Демина

(И.О. Фамилия)

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

АННОТАЦИЯ

К БАКАЛАВРСКОЙ РАБОТЕ

Студента 5 курса, группы № ЭКбз-1207Д:

ДЕМИНОЙ ЕЛЕНЫ ВАЛЕРЬЕВНЫ

(ФИО)

На тему: Бухгалтерский учет и анализ основных средств ГКОУ СО «Ивдельская
Вечерняя Школа»)

Основные средства — один из важнейших факторов любого производства. Их состояние и эффективное использование прямо влияют на конечные результаты хозяйственной деятельности организации.

Цель работы - изучение теоретических и практических вопросов учета и анализа основных средств на примере Ивдельской ВШ.

Задачи работы: рассмотреть сущность понятия и классификацию основных средств, изучить учет основных средств, рассмотреть как проводится анализ эффективности использования основных средств, провести краткую характеристику деятельности объекта исследования, проанализировать учет поступления и выбытия основных средств на предприятии, провести анализ обеспеченности основными средствами, провести анализ эффективности использования основных средств на предприятии, разработать ряд рекомендаций по совершенствованию учета основных средств, а также эффективности их использования.

Работа включает в себя введение, три главы, заключение, список использованных источников и приложения. Первая глава настоящей работы посвящена изучению понятия основных средств. Во второй главе рассматриваются особенности бухгалтерского учета основных средств в Ивдельской ВШ. Третья глава отражает методику анализа основных средств Ивдельской ВШ.

Работа представлена на 65 листах. Работа включает 14 таблиц, 2 рисунка, 4 приложения. Библиография включает 41 источника.

« _____ » _____ 2017 г.

Содержание

Введение	6
1. Теоретические основы бухгалтерского учета основных средств	8
1.1. Понятие основных средств и их классификация	8
1.2 Организация бухгалтерского учета основных средств	16
2. Бухгалтерский учет основных средств в Вечерней (сменной) общеобразовательной школе № 9	23
2.1 Техничко–экономическая характеристика объекта исследования	23
2.2 Организация бухгалтерского учета основных средств в ВСОШ № 9	25
3. Анализ использования основных средств на примере ВСОШ № 9	32
3.1 Методика анализа основных средств	32
3.2 Анализ обеспеченности и эффективности использования основных средств в организации	43
Заключение	47
Список использованных источников	49
Приложения	53

Введение

Производственно-хозяйственная деятельность предприятий обеспечивается не только за счет использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, но и за счет основных средств — средств труда и материальных условий процесса труда.

Проблема изучения основных средств в бухгалтерском учете является вполне актуальной сегодня, так как организационная деятельность любой организации требует точного определения состояния основных средств для их эффективного использования.

Основные средства — один из важнейших факторов любого производства. Их состояние и эффективное использование прямо влияют на конечные результаты хозяйственной деятельности организации. Рациональное использование основных средств и производственных мощностей организации способствует улучшению технико-экономических показателей производства, в том числе увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости и трудоемкости изготовления.

Функционирование предприятий в рыночных условиях подразумевает повышение эффективности производства, конкурентоспособности продукции и другие. Одной из главных ролей в осуществление данных задач отводится экономическому анализу.

Главный фактор повышения эффективности производства является одним из важнейших качеств аналитической работы, так как они являются материальным воплощением технического процесса, по-другому это состояние и использования основных фондов.

Таким образом, нами была определена актуальность выбранной темы.

Целью бакалаврской работы является анализ учета и использования основных средств на примере Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа, а также разработка рекомендаций по совершенствованию их учета и использования.

Для реализации данной цели были поставлены задачи:

- рассмотреть сущность понятия и классификацию основных средств;
- изучить учет основных средств;
- рассмотреть, как проводится анализ эффективности использования основных средств;
- провести краткую характеристику деятельности объекта исследования;
- проанализировать учет поступления и выбытия основных средств на предприятии;
- провести анализ обеспеченности основными средствами;
- провести анализ эффективности использования основных средств на предприятии;
- разработать ряд рекомендаций по совершенствованию учета основных средств, а также эффективности их использования.

Объект исследования – Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа.

Предмет исследования – основные средства предприятия.

При выполнении бакалаврского исследования были применены диалектический метод познания и системный подход. Диалектический метод основан на общенаучных методах, таких как: анализ и методы сравнения.

Теоретической основой исследования стали труды отечественных и зарубежных ученых и авторов в области бухгалтерского учета, экономики предприятия. Также в ходе работы были изучены материалы как российских, также и зарубежных научных конференций, был проведен анализ статистических и справочных материалов.

Также написание бакалаврской работы основано на законодательных и нормативных документах РФ, Постановления и на материалах правительства и Центрального банка России.

Бакалаврская работа состоит из введения, 3-х глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

1. Теоретические основы бухгалтерского учета основных средств

1.1. Понятие основных средств и их классификация

Термин «основные средства» используется в различных направлениях экономической науки, таких как экономическая теория, макро- и микроэкономика, финансы, бухгалтерский учет, экономический анализ. И несмотря на сущностную общность, везде имеются свои особенности, связанные прежде всего со спецификой предметной области перечисленных экономических дисциплин. Так, в частности, в общеэкономической литературе, как правило, не проводится четкая граница между основными средствами, основным капиталом и основными фондами. Например, А.Г. Грязнова отмечает, что основной капитал представлен средствами, функционирующими в течение длительного срока. Данные активы принимают участие во многих производственных циклах и утрачивают свои потребительские свойства постепенно [17]. Как видно из определения, автор отождествляет категории «капитал» и «активы». Кроме этого, не уточняется конкретный срок использования основного капитала.

Профессор И.А. Минаков вообще не использует понятия «средства» или «капитал». Он заключает, что «основные фонды - это средства труда, которые многократно участвуют в производственном процессе, сохраняя при этом свою натуральную форму, а их стоимость переносится на производимую продукцию частями, по мере износа» [24].

Смещение понятий можно отметить и в трудах В.П. Грузинова и В.Д. Грибова, которые в частности, отмечают, что основной капитал - это денежная оценка основных фондов как материальных ценностей, имеющих длительный период функционирования. В этой связи фонды переносят свою стоимость на производимый продукт по частям [15].

Между тем, более точное понятие терминов «основные средства» и «основной капитал» приводится в учетно-аналитической литературе. Так, по

мнению проф. Л.Т. Гиляровой, «основной капитал» - это финансовые вложения во внеоборотные активы организации (основные средства, нематериальные активы), используемые для производства и реализации продукции с целью получения прибыли. Основными средствами называют ту часть физического капитала, которая переносит свою стоимость на стоимость продукции по частям, в течение нескольких производственных циклов [12].

Таким образом, можно заключить, что с позиций специалистов в области учета, экономического анализа и аудита основного капитала рассматривается как часть совокупного капитала хозяйствующего субъекта (из собственных и привлеченных источников), инвестируемого в объекты основных средств и иные внеоборотные активы, т.е. основной капитал, по сути, является источником финансирования внеоборотных активов коммерческой организации.

Основные средства - это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает год, и способная приносить экономические выгоды (доход) в будущем; при этом организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов [22].

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

Существует целый ряд документов, которые призваны регламентировать деятельность компании и упрощать ее. Большинство организаций владеют основными средствами, которые являются средствами труда, сохраняющими свои свойства на протяжении длительного периода использования. Их характерная особенность – большой срок службы (от 12 месяцев и выше). Важно понимать, что на основные средства начисляется амортизация (в соответствии с теми группами, к которым они принадлежат).

Цель бухгалтерского учета основных средств не только точное отражение состояния, наличия и движения основных средств, но и правильное распределение амортизационных отчислений по статьям затрат.

Решению этой задачи служат различные способы классификации имущества. Однако не следует считать, что эти способы противоречат или подменяют друг друга. Справедливо будет представить их некоей иерархией группировочных признаков, служащей наиболее полному раскрытию информации о каждом конкретном объекте.

Классификация основных средств осуществляется по ПБУ 6/01 [8], а также на базе Методических указаний, утвержденных по Приказу Минфина № 91у [5]. К бухгалтерскому учету принимаются активы, относительно которых одновременно действует 4 условия [20]:

- объекты предназначаются для применения при производстве продукции, оказании услуг, исполнении работ, для предоставления в аренду, для управленческих нужд компании;
- организацией не предусматривается последующая перепродажа;
- использование объекта предусмотрено в течение периода, длительность которого больше 12 месяцев, или на протяжении операционного цикла, если он больше года;
- активы способны приносить доход в будущем.

Наиболее укрупненными являются – классификация по способам влияния на предмет труда, имущественно-правовой принадлежности, степени задействования и функциональному назначению. Их основная цель – определение роли и места основных средств в совокупном имуществе предприятия и его хозяйственной деятельности.

Следующая, более подробная ступень классификации основных средств – отнесение имущества к определенным отраслевым группам. Значение этого признака зачастую недооценивается, несмотря на то, что он, наряду с функциональностью, определяет порядок отнесения амортизационных отчислений на соответствующие статьи затрат.

Этот вид классификации обязателен как элемент учета, анализа и отчетности (в первую очередь статистической), в особенности же он необходим в случаях многопрофильной структуры деятельности.

Важнейший классификационный признак для учетной работы и налоговой отчетности – срок службы (эксплуатации).

Здесь имеет смысл отметить, что действующее законодательство позволяет предприятию самостоятельно определять амортизационный срок своих основных средств, основываясь на особенностях конкретного производственно-хозяйственного процесса, интенсивности использования имущества и других факторах, определяющих размер периода, в течение которого наличное имущество способно принести доход.

Однако наиболее распространенной практикой стало применение общего стандарта, нашедшего отражение в разделении основных средств по единым амортизационным группам.

С классификацией по возрастному признаку логически связан и самый подробный вид группировки, по натурально-вещественной принадлежности, так называемая классификация по ОКОФ [7].

Представим все способы классификации, применяемые к основным средствам, в виде таблицы 1.

Под активными средствами понимаются такие, которые оказывают прямое влияние на производимую продукцию и формируют объем выпуска, качество и ассортимент. Пассивные средства создают условия для производства, однако не участвуют в нём напрямую. Так, для металлообрабатывающей промышленности станки являются активными основными средствами, а транспорт выполняет пассивную функцию.

В зависимости от конкретной отрасли, активные средства могут становиться пассивными и наоборот. В рудодобывающей промышленности транспортные средства относятся к активным фондам. Слесарный инструмент из активного средства в машиностроении превратится в пассивный фонд в пищевой отрасли.

Классификация основных средств

Классификационный признак	Группа основных средств по экономическому содержанию
Влияние на предмет труда	Активные Пассивные
Имущественно-правовая принадлежность	Собственные Арендованные
Функциональность	Производственные Непроизводственные
Степень задействования	Готовые с пуску Действующие На консервации В простое по плану (ремонт, реконструкция)
Отраслевая принадлежность	Промышленность Сельское хозяйство Торговля Связь Транспорт Строительство ЖКХ Образование Культура Здравоохранение
Эксплуатационные срок	10 групп, которые определены в Постановлении Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в основные группировки»
Натурально-вещественная принадлежность	Группы, определенные в ОКОФ

Всего существуют две разновидности имущества – собственное и арендованное. Требование отдельной классификации арендованных основных средств связано с особенностями их учёта и эксплуатации. При ремонте собственных средств обычно не возникают сложности, связанные с оформлением процедуры ремонта и модернизации.

Для арендованных средств учёт ведётся строже, что вызвано необходимостью учитывать интерес арендодателя.

В данном разделе выделяют две группы основных средств:

- производственные – участвуют в производстве или обеспечивают надлежащие условия для его осуществления. Производственные средства делятся на сельскохозяйственные и несельскохозяйственные;

- непроизводственные – существуют для обеспечения социально-культурной сферы (детские сады, больницы, образовательные учреждения).

Участие основных фондов в производстве требует своевременных отчислений, связанных с амортизацией. Для отображения степени участия средств в производстве их подразделяют на действующие и недействующие [19].

Действующие основные средства участвуют в процессе производства, а недействующие по различным причинам выведены из эксплуатации и могут находиться:

- на простое (быть на ремонте, модернизации или реконструкции);
- на стадии достройки – часто встречается для крупных сооружений (технологических колодцев, печей, ректификационных колонн);
- в запасе (резерве) – характерно для оснащения непрерывного цикла работы. При износе или поломке основного устройства производится быстрая замена дублирующим аппаратом;
- на консервации (длительное хранение работоспособного оборудования);
- готовые к пуску – прошедшие приёмо-сдаточные испытания и ожидающие окончания подготовительных работ;
- выведенные из эксплуатации, а также предназначенные для продажи.

Основные средства относятся к отрасли, что и производимая с их использованием продукция. Это значит, что классификацию основных средств следует производить на конкретном предприятии.

Примером основных фондов, относящихся к различным отраслям, является автомобильный транспорт. Его применение широко распространено во всех отраслях хозяйственной, промышленной и социальной сферы – сельском хозяйстве и других отраслях.

Всего выделяют такие разновидности основных средств [22]:

- здания – промышленные и хозяйственные постройки, в которых организована деятельность предприятия;
- сооружения – инженерные конструкции, выполняющие специальные функции (шахты, бассейны, печи, очистные сооружения и др.);
- передаточные устройства. К ним относятся объекты, функциональным назначением которых является передача электроэнергии, а также транспортировка жидкостей, газов, твёрдого сырья и взвесей (трубопроводы, тепло- и электросети, конвейеры);
- машины и оборудование – включают оснащение предприятия, включая производственные, измерительные и вычислительные мощности (станки, компьютерная техника, инженерные машины, краны и пр.);
- транспортные средства – охватывают транспортный парк предприятия;
- инструменты – вещественные объекты, с использованием которых оказывается непосредственное воздействие на предмет производства;
- инвентарь и принадлежности, выполняющие сопутствующую производству функцию (обеспечивают требуемые условия труда);
- прочее – не вошедшее в состав предыдущих подгрупп.

Выделяются пять возрастных групп основных средств: до 5 лет, 5-10 лет, 10-15 лет, 15-20 лет и более 20 лет (не путать со сроком полезного использования).

К первым двум группам относятся преимущественно машины и механизмы предприятия, к последним двум – здания и сооружения. Основываясь на списке видов основных средств и Классификации, утверждённой Правительством, определяется срок полезного использования и амортизационные нормы.

Каждая из групп, классифицируемых ОКОФ, имеет собственную подробную детализацию, раскрывающую конструктивные отличия объектов внутри группы. Сгруппированным в ОКОФ по признакам вещественного единообразия и назначения имущественным объектам присвоены коды.

Всего различают десять амортизационных групп, представленных в таблице 2.

Таблица 2

Амортизационные группы и классификация основных средств

Описание группы	Срок службы	Пример
2	3	4
Все недолговечное имущество, включает только машины и оборудование	От 1 года до 2 лет	Отбойные молотки, инструменты малой механизации, инструменты для протезной промышленности
Кроме машин и оборудования сюда входят многолетние насаждения	От 2 лет до 3 лет	Кабелеукладчики, спортивный инвентарь, однокорпусные гидроциклоны
В этой группе появляются сооружения, а также транспортные средства	От 3 лет до 5 лет	Лесопромышленные тракторы, сепараторы, электропогрузчики
В этой группе появляются нежилые здания, а также рабочий скот	От 5 лет до 7 лет	Поршневые насосы, миксеры, вышивальные машины
Основную массу составляют сооружения и передаточные устройства, а также транспортные средства	От 7 лет до 10 лет	Краны-штабелеры, печи и горелки, зерноуборочные комбайны
Жилые здания, а также другие виды многолетних насаждений	От 10 лет до 15 лет	Торфобрикетные прессы, источники питания, платформенные весы
Отличается тем, что в ней есть основные средства, не включенные ни в одну из группировок (фонды библиотек и архивов музеев)	От 15 лет до 20 лет	Упаковочные машины, подвесные конвейеры, наливные суда
Является одной из самых небольших по причине исключения большого количества позиций. Преимущественно это сооружения и транспортные средства	От 20 лет до 25 лет	Провода и силовые кабели, полувагоны, доменная печь
В группе есть здания, сооружения и передаточные устройства, а также машины и оборудование наряду с транспортными средствами	От 25 лет до 30 лет	Градирни, паровые турбины, железнодорожные транспортеры
Сюда входят здания, сооружения, транспортные средства, многолетние насаждения, а также машины и оборудование	Больше 30 лет	Морские плавучие доки, многолетние декоративные насаждения, эскалаторы

Каждая позиция классификационных кодов ОКОФ представляет собой совокупность десятичного цифрового кода, контрольного числа и наименования. Классификация основных средств строится до уровня подкласса

иерархическим способом. Последний уровень классификатора – виды – строится на перечнях (фасетах) и привязан к нижнему шагу иерархии. Коды являются увязывающим элементом между двумя главными стандартами бухгалтерского и налогового учета основных фондов – ОКОФ и перечнем амортизационных групп.

Таким образом, классификатор основных средств позволяет четко определить порядок начисления амортизации на различные группы в зависимости от срока использования и особенностей изготовления. Важно постоянно отслеживать изменения в классификаторе (которые появляются каждый год) для того, чтобы коды были определены правильно, и никаких санкций не последовало.

1.2 Методика учета основных средств

Бюджетные организации – это учреждения, финансируемые за счет бюджетных средств. Бухгалтерский учет в таких организациях ведется на основе особого плана счетов для бюджетных учреждений со своими проводками, который утвержден Приказом № 174н МФ РФ от 16.12.2010 г. Во всех бюджетных учреждениях основные средства, согласно Инструкции № 25н, учитываются на счете № 010100000 — Основные средства.

В соответствии с п. 21 приказа № 157н понятие «бюджетный учет основных средств» применяется только к определенным государственным организациям. Например, казенным учреждениям, госорганам, внебюджетным фондам. Помимо единого плана счетов, в бюджетном учете должен применяться специальный план счетов (приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н).

Остальные госучреждения, ведя бухгалтерский и налоговый учет ОС в 2016 г., кроме единого плана счетов, используют планы счетов, утвержденные приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н или от 23.12.2010 № 183н (в зависимости от вида организации) и другие нормативные акты.

Одним из основных критериев признания ОС является срок службы имущества, а именно интервал, превышающий 12 месяцев. Помимо этого, объект должен использоваться для осуществления деятельности учреждения постоянно или многократно. Также особенностью является то, что ОС не находятся в собственности учреждения, а оперативно управляются.

Срок эксплуатации можно определить согласно классификатору ОС, утвержденному постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, по максимальной границе для групп 1–9. А для ОС со сроком эксплуатации более 30 лет применяются нормы из постановления Совета министров СССР от 22.10.1990 № 1072. СПИ может пересматриваться при модернизации.

Каждому инвентарному объекту как единице учета основных средств должен быть присвоен номер и заведена инвентарная карточка, за исключением предметов, стоящих менее 3 000 руб., и библиотечных объектов.

Для учета основных средств предусмотрен синтетический счет 010100000 «Основные средства». Номер счета бюджетного учета состоит из 26 цифр, и только 18–26-й разряды используются в бухучете учреждения. В зависимости от группы и вида ОС, а также сути их движения в номере счета меняется код в 22–26-м разряде.

Ниже рассмотрена схема формирования номера счета бухучета в бюджетной организации, а также расшифрованы на примере коды разрядов.

Таблица 3

Формирование номера счета бухгалтерского учета основных средств

Номер разряда счета				
18	19-21	22	23	24-26
Финансовое обеспечение	Объект учета	Группа объекта учета	Вид объекта учета	Вид поступлений, выбытий объекта учета
Пример: счет 110118310 «Увеличение стоимости прочих основных средств — недвижимого имущества учреждения»				
1	101	1	8	310
1 — за счет средств бюджета	101 — основные средства	1 — недвижимое имущество	8 — прочие основные средства	310 — увеличение стоимости ОС

Подробную расшифровку разрядов также можно найти в п. 21 инструкции к плану счетов (приказ № 157н), в таблице плана счетов бюджетного учета и в п. 2 инструкции к нему (приказ № 162н).

Отметим, что для бюджетного учета основных средств согласно приказу № 162н возможны только 2 вида финансового обеспечения: за счет бюджета (код 1) и средств во временном распоряжении (код 3).

Таким образом, казенные учреждения, госорганы и прочие организации, подпадающие под юрисдикцию приказа № 162н, не могут иметь собственные небюджетные доходы.

Основные изменения учета основных средств в 2016 году связаны с подготовкой к введению в действие с 01.01.2017 Общероссийского классификатора ОФ (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008), который заменит утрачивающий силу Классификатор ОК 013-94.

Кроме этого отметим еще такие перемены в учете основных средств, которые произошли с 01.01.2016:

- в связи с сокращением срока полезного пользования кино- и фотоаппаратуры, данная техника теперь отнесена к 3 группе учета основных средств в 2016 году по списанию амортизации (срок использования – 3-5 лет);
- к налоговому учету ОС в 2016 году принимаются фонды, введенные в эксплуатацию с этого года, исходя из нового лимита – 100 тысяч рублей.

ОС приходятся учреждениями по фактической стоимости, в которую входит:

- стоимость, уплачиваемая поставщику;
- стоимость строительных работ при создании объекта;
- стоимость всех затрат, необходимых для создания ОС;
- транспортные расходы;
- суммы за сопутствующие услуги;
- таможенные пошлины;
- а также другие расходы, связанные с покупкой/созданием ОС.

Если объект ОС будет использоваться в бюджетной деятельности, то сумма входящего НДС включается в первоначальную стоимость.

Поступление ОС отражается на синтетическом счете 0010600000 «Вложения в нефинансовые активы», который содержит 3 группировочных счета: 0010611000 — для недвижимого имущества; 0010631000 — для движимого; 0010641000 — для учета основных средств в лизинге.

Основные проводки по учету основных средств при поступлении приведены в таблице ниже. Другие транзакции можно найти в пп. 7, 31, 33, 34 инструкции к плану счетов (приказ № 162н).

Таблица 4

Учет поступления основных средств

Проводка	Описание проводки в учете основных средств
Дт 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» (010611310, 010631310, 010641310) Кт 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» (020831660, 020832660), 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» (030231730, 030232730)	Приобретение ОС
Дт 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» (010611310, 010631310) Кт 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», 010400000 «Амортизация», 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты, 010500000 «Материальные запасы»	Создание объекта ОС собственными силами
Дт 010100000 «Основные средства» (010111310, 010112310, 010113310) Кт 010611310 «Увеличение вложений в основные средства — недвижимое имущество учреждения»	Ввод в эксплуатацию построенного здания
Дт 010100000 «Основные средства» (010111310–010113310, 010115310, 010118310, 010131310–010138310) Кт 010611310 «Увеличение вложений в основные средства — недвижимое имущество учреждения», 010631310 «Увеличение вложений в основные средства — иное движимое имущество учреждения»	Ввод в эксплуатацию купленного, изготовленного хоз. способом ОС
Дт 010100000 «Основные средства» (010111310–010113310, 010115310, 010118310, 010131310–010138310) Кт 030404310 «Внутриведомственные расчеты по приобретению основных средств»	Объект ОС получен от другого бюджетного учреждения, имеющего того же распорядителя ресурсов бюджета
Дт 010100000 «Основные средства» (010111310–010113310, 010115310, 010118310, 010131310–010138310) Кт 040110180 «Прочие доходы»	Объект ОС получен от другого бюджетного учреждения, имеющего иного распорядителя ресурсов бюджета того же уровня, от организаций, физических лиц.

Проводка	Описание проводки в учете основных средств
Дт 010100000 «Основные средства» (010111310–010113310, 010115310, 010118310, 010131310–010138310) Кт 040110100 «Доходы экономического субъекта» (040110151, 040110152, 040110153)	Прочие безвозмездные поступления ОС
Дт 010140000 «Основные средства — предметы лизинга» (010141310–010148310) Кт 010641310 «Увеличение вложений в основные средства — предметы лизинга»	Принятие к учету в 2016 г. ОС, взятых в лизинг

В учете основных средств для отражения поступления выделены отдельные аналитические счета, в 24–26-м разрядах которых используется код 310 для каждого вида ОС (см. план счетов, утвержденный приказом № 162н). Этот код обозначает увеличение стоимости ОС.

Госучреждения начисляют амортизацию ОС линейно в течение срока их службы. Также действует правило ежемесячных начислений в размере 1/12 годовой суммы. Амортизационные начисления начинают отражать в месяце, следующем за месяцем ввода объекта в эксплуатацию.

По указанным ниже видам ОС амортизация отражается в 100%-ном размере при принятии к учету: недвижимого имущества не дороже 40 000 руб.; библиотечных объектов не дороже 40 000 руб.; иных объектов движимого имущества от 3 000 до 40 000 руб.

По объектам движимого имущества не дороже 3 000 руб. (кроме библиотечных объектов) амортизация не начисляется.

Амортизация отражается на синтетическом счете 010400000 «Амортизация».

Для записи проводок по амортизационным отчислениям предназначены аналитические счета, оканчивающиеся на 410, которые используются в следующей транзакции: Дт 040120271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов», 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (010960271, 010970271, 010980271, 010990271) Кт 010400000 «Амортизация» (010411410–010413410, 010415410, 010418410, 010431410–010438410).

Для учета основных средств, взятых в лизинг: Дт 040120271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов» Кт 010440000 «Амортизация предметов лизинга» (010441410–010448410).

В пп. 19, 20 инструкции к плану счетов (приказ № 162н) рассмотрены частные случаи отражения амортизации, например по безвозмездно полученным ОС. Для учета основных средств при их выбытии также используются отдельные счета аналитического учета счета «Основные средства», заканчивающиеся на 410 и обозначающие уменьшение стоимости соответствующих ОС.

Основные проводки по учету основных средств при выбытии приведены в таблице ниже. Другие транзакции можно найти в п. 10 инструкции к плану счетов (приказ № 162н).

Таблица 5

Учет выбытия основных средств

Проводка	Описание проводки в учете основных средств
Дт 040120271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов», 010634340 «Увеличение вложений в материальные запасы — иное движимое имущество учреждения», 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (010960271, 010970271, 010980271, 010990271) Кт 010100000 «Основные средства» (010134410, 010135410, 010136410, 010138410)	Ввод в эксплуатацию ОС стоимостью не более 3 000 руб.
Дт 030404310 «Внутриведомственные расчеты по приобретению основных средств», 040120200 «Расходы экономического субъекта» (040120241, 040120242, 040120251, 040120252, 040120253) Кт 010100000 «Основные средства» (010111410–010113410, 010115410, 010118410, 010131410–010138410)	Безвозмездная передача объекта или передача в доверительное управление
Дт 010400000 «Амортизация» (010411410–010413410, 010415410, 010418410, 010431410–010438410) Кт 010100000 «Основные средства» (010111410–010113410, 010115410, 010118410, 010131410–010138410) Дт 040110172 «Доходы от операций с активами» Кт 010100000 «Основные средства» (010111410–010113410, 010115410, 010118410, 010131410–010138410)	Продажа ОС

Бюджетный учет основных средств имеет сложную структуру счетов и их кодирования. Однако инструкции, перечисленные в статье, содержат подробные разъяснения и перечни возможных проводок, которые могут помочь бухгалтеру. Ведение бюджетного учета основных средств строго регламентировано. Все движения ОС должны быть оформлены первичными документами и отражены в учете бухгалтерскими проводками.

2. Бухгалтерский учет основных средств в Вечерней (сменной) общеобразовательной школе № 9

2.1 Техничко-экономическая характеристика объекта исследования

В 1962 году в ИК – 62 была создана самостоятельная вечерняя (сменная) школа № 12, где обучалось около 600 учащихся 9 – 12 классов. Во времена перестройки, в 1993 году, школа была закрыта, традиции и опыт школы рабочей молодежи № 12 частично были утрачены.

В 2000 году школа была открыта вновь. Вновь назначенному директору удалось найти и пригласить на работу бывших педагогов школы: Бирюкову Е.М., Бирюкова А.Н., Шульскую В.А..

В 2011 году государственное общеобразовательное учреждение «Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа № 12» г. Ивдель было переименовано в государственное казённое вечернее (сменное) общеобразовательное учреждение Свердловской области «Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа № 9»

Место нахождения: ФКУ ИК-62 ГУФСИН России по Свердловской области, г. Ивдель, ул. Заводская, д.1.

Школа имеет: учебно-консультационный пункт при ФКУ ИК-55 ГУФСИН России по Свердловской области, расположенный по адресу: 624590, Свердловская область, г.Ивдель, ул. Сосновая, д. 3/17;

учебно-консультационный пункт при ФКУ ИК-63 ГУФСИН России по Свердловской области, расположенный по адресу: 624590, Свердловская область, г.Ивдель, ул. К. Маркса, д. 68а;

учебно-консультационный пункт при ФКУ КП-57 ГУФСИН России по Свердловской области, расположенный по адресу: 624590, Свердловская область, г.Ивдель, ул. 2-я Набережная, д. 39.

Школа работает по графику 5-дневной рабочей недели с двумя выходными днями. При необходимости, приказом директора образовательной организации, может быть введен, график 6-дневной рабочей недели с одним выходным днем. Годовой календарный учебный график рассматривается педагогическим советом образовательной организации, утверждается директором. Годовой календарный учебный график, время начала и окончания занятий, продолжительность перемен между уроками согласовываются с начальником исправительного учреждения. Учебные занятия в школе организуются в 2 смены.

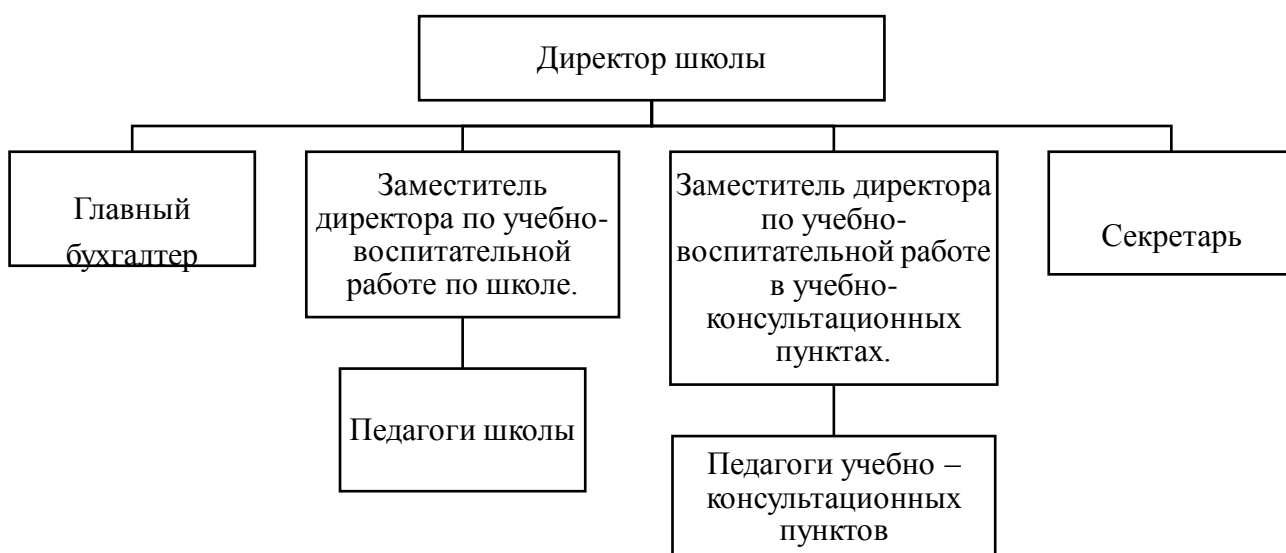


Рис. 1 – Организационная структура управления

Возглавляет ВСОШ №9, директор. Директор руководит деятельностью; без доверенности действует от имени ВСОШ №9, представляя ее интересы во всех организациях, учреждениях, предприятиях; осуществляет управление финансово-хозяйственной деятельностью предприятия.

Основные результаты финансово – хозяйственной деятельности Общества за 2015 год в соответствии с требованиями законодательства о бухгалтерском и налоговом учете отражены в бухгалтерском балансе ВСОШ №9 на 31 декабря 2016 года и приложениях к нему. Финансовая (бухгалтерская) отчетность за

2016 год включает в себя следующие указанные ниже показатели. Данные представлены в таблице 6.

Таблица 6

Основные результаты финансово-хозяйственной деятельности ВСОШ №9

Показатели	Год			Абсолютное отклонение, +,-		Относительное отклонение, %		
	2014	2015	2016	2015/2014	2016/2015	2015/2014	2016/2015	2016/2014
Доходы	33766	35815	34826	1060	-989	106,07	97,24	103,14
Расходы	35288	37872	36814	1526	-1058	107,32	97,21	104,32
Операционный результат до налогообложения	-1522	-2057	-1987	-465	70	135,15	96,60	130,55
Численность персонала	10	9	12	2	3	90	133,33	120
Фонд оплаты труда	963	1 367	1 998	1035	631	141,95	146,16	207,48

В 2014 г. доходы ВСОШ №9 составили 33766 тыс. руб. На конец 2016 г. значение достигло 34826 тыс. руб., то есть прирост показателя составил 3,14%. Это ведет к улучшению рыночного положения учреждения. За исследуемый период расходы демонстрируют более высокий темп роста (4,32%), чем доходы. Это негативное явление, которое приводит к снижению операционного дохода.

В 2014 г. операционный результат до налогообложения ВСОШ №9 составила убыток в размере 1522 тыс. руб. Поэтому можно говорить о не качественном управлении расходами услуг на начало периода исследования. В 2016 г. значение показателя составило -1987 тыс. руб.

2.2 Организация бухгалтерского учета основных средств в ВСОШ №9

Бухгалтерский учет организации ведет штатный бухгалтер. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется журнально-ордерной формой с применением программных средств в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Изменение рабочего плана счетов допускается внутри отчетного периода путем добавления к счетам синтетического учета необходимых аналитических субсчетов. Утверждение списка новых или упразднение неиспользуемых субсчетов может производиться по мере необходимости, но не реже чем один раз в квартал.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции. Как правило, в своей финансово-хозяйственной деятельности, ВСОШ №9 использует унифицированные формы первичных документов, утвержденных МФ РФ и Госкомстатом РФ. В случаях, когда унифицированная форма не устраивает, оно может внести в нее дополнительные реквизиты.

Имущество, обязательства и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежат оценке. Оценка осуществляется в денежном выражении путем суммирования фактически произведенных расходов.

В ВСОШ №9 применяется журнальная форма учета при помощи компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8.2».

При приеме объекта, не требующего дальнейшего монтажа, в ВСОШ №9 оформляют акт о приеме-передаче основных средств, который формируется в автоматизированном режиме с использованием программных средств пакета 1:С. При этом в акте отражают наименование объекта, год выпуска / постройки, инвентарный номер, первоначальную стоимость, место использования (эксплуатации), а также приводят краткую характеристику объекта и другие сведения, необходимые для ведения аналитического учета.

В целом, формируемый акт соответствует типовой форме № ОС-1; его подписывают все члены приемочной комиссии, а затем утверждает директор общества.

Полностью оформленный акт передают в бухгалтерию общества с приложением технической документации по данному объекту. На основании

этих документов бухгалтер заполняет инвентарную карточку объекта основных средств (по форме № ОС-6).

Также аналитический учет в ВСОШ №9 ведется в «Инвентарной книге учета объектов основных средств».

Она ведется для учета наличия объектов основных средств и для учета движения их внутри предприятия. Составляется она в единственном экземпляре.

Первоочередной задачей бухгалтера при поступлении основных средств является определение первоначальной стоимости. От того насколько правильно определена первоначальная стоимость зависит начисление амортизации, расчет налога на имущество и на прибыль.

При поступлении оборудования, требующего установки, в ВСОШ №9 формируют акт о приеме (поступлении) оборудования, соответствующий типовой форме № ОС-14. В акте указывают наименование, тип и марку оборудования, количество поступивших единиц, их стоимость, а также обнаруженные дефекты (при их наличии).

На основании оформленных актов по форме № ОС-1 или № ОС-14 делаются бухгалтерские записи на счетах и соответствующие сведения заносятся в регистры синтетического учета.

Бюджетные организации – это учреждения, финансируемые за счет бюджетных средств. Бухгалтерский учет в таких организациях ведется на основе особого плана счетов для бюджетных учреждений со своими проводками, который утвержден Приказом № 174н МФ РФ от 16.12.2010 г. Во всех бюджетных учреждениях основные средства, согласно Инструкции № 25н, учитываются на счете № 010100000 — Основные средства.

Основные средства учитываются в регистрах учета по их первоначальной стоимости. Она включает затраты на приобретение и сооружение объектов, консультационные услуги, доставку и прочие затраты, требуемые для приведения объекта в состояние готовности к эксплуатации с учетом

предъявленного НДС. Учет на счетах бюджетного учета ведется в рублях и копейках.

ВСОШ №9 помимо бюджетного финансирования, получает доходы и из внебюджетных источников, в том числе от предпринимательства, при этом предусмотрено возмещение НДС.

ВСОШ №9 оплатила и приобрела за счет бюджетного финансирования оборудование стоимостью 236000 руб. (из них 36000 руб. НДС) Расходы на доставку осуществленные транспортной организацией составили 11800 руб. (НДС – 1800 руб.). Оборудование введено в эксплуатацию.

Таблица 7

Поступление основного средств в ВСОШ №9

Описание проводки	Счет Дт	Счет Кт	Сумма проводки	Документ-основание
Получение оборудования	110631310	130231730	236000,00	Акт приема-передачи ф.№ ОС-1 бюдж.
Отражение затрат по доставке оборудования	110631310	130222730	11800,00	Договор на оказание транспортных услуг
Ввод оборудования в эксплуатацию	110434310	110631410	247800,00	Инвентарная карточка ф.№ ОС-6 бюдж.

Сразу же рассмотрим начисление амортизации. Амортизация в бюджетных учреждениях учитывается на счете 010400000. В зависимости от стоимости объектов она начисляется следующим образом:

- объекты стоимостью 3000 руб. и менее, за исключением нематериальных активов и библиотечного фонда, не подлежат амортизации и сразу списываются на затраты с момента введения в эксплуатацию;

- на объекты стоимостью более 3000 руб. и до 40000 руб. включительно начисляется амортизация в размере 100% с момента оформления на учет объекта недвижимого имущества или ввода в эксплуатацию объекта движимого имущества;

- на объекты стоимостью свыше 40000 руб. – на основе установленных норм амортизации.

В третьем случае суммы амортизационных отчислений ОС рассчитываются линейным методом исходя из величины балансовой стоимости объекта, а также нормативного срока его полезного использования.

Таблица 8

Начисление амортизации на поступившее оборудование

Описание проводки	Счет Дт	Счет Кт	Сумма проводки	Документ-основание
Начисление амортизации по полученному оборудованию	130404310	110404410	2478,00	Бухгалтерская справка-расчет

Основные средства списываются с баланса ВСОШ №9 по причине:

- прихода в негодность из-за физического либо морального износа, стихийных бедствий, аварий и пр.;
- передачи ОС другим организациям;
- хищений и недостач;
- реализации на сторону.

Списывается оборудование первоначальной стоимостью 80000 руб. при сумме начисленной амортизации в 75000 руб. Оприходованы запчасти на сумму 3000 руб.

Таблица 9

Списание основного средства

Описание проводки	Счет Дт	Счет Кт	Сумма проводки	Документ-основание
Списание начисленной амортизации	110434410	110134410	75000,00	Акт о списании по ф. № ОС-4, бухгалтерская справка-расчет
<u>Списание остаточной стоимости оборудования</u>	140110172	110134410	5000,00	
Оприходование запчастей	110536340	140110172	3000,00	Приходная накладная

Правильность совершения хозяйственных операций не всегда можно проконтролировать документальными методами. Зачастую возникает потребность в осуществлении контроля наличия основных средств в натуре. С

этой целью совместно с методами документального контроля в процессе проведения ревизий используются способы фактического контроля.

Инвентаризация активов и обязательств осуществляется в соответствии со ст.12 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом ОС является объект со всеми приспособлениями, принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно обособленных предметов, представляющих единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Инвентаризации подлежит все имущество ВСОШ №9, независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств. Количество проведения обязательных инвентаризаций основных средств приведено в таблице 10.

Таблица 10

Количество обязательных инвентаризаций в ВСОШ №9

Объект инвентаризации	Количество инвентаризаций
Здания, сооружения и другие объекты недвижимости	Один раз в три года
Другие объекты основных средств	Один раз в год

Инвентаризация основных средств проводится не ранее 1 октября. До начала инвентаризации контролируются следующие моменты: наличие и состояние регистров учета (карточки, книги, описи и др.); наличие и состояние технических паспортов и другой технической документации; наличие документов на основные средства, которые сданы или приняты на хранение или во временное пользование.

В случаях проведения обязательных инвентаризаций, инвентаризации подлежат все без исключения основные средства, даже не находящиеся в собственности у компании и учитываемые на забалансовых счетах.

Инвентаризация ведется согласно инвентаризационным номерам, которые присваиваются всем без исключения объектам основных средств при их поступлении.

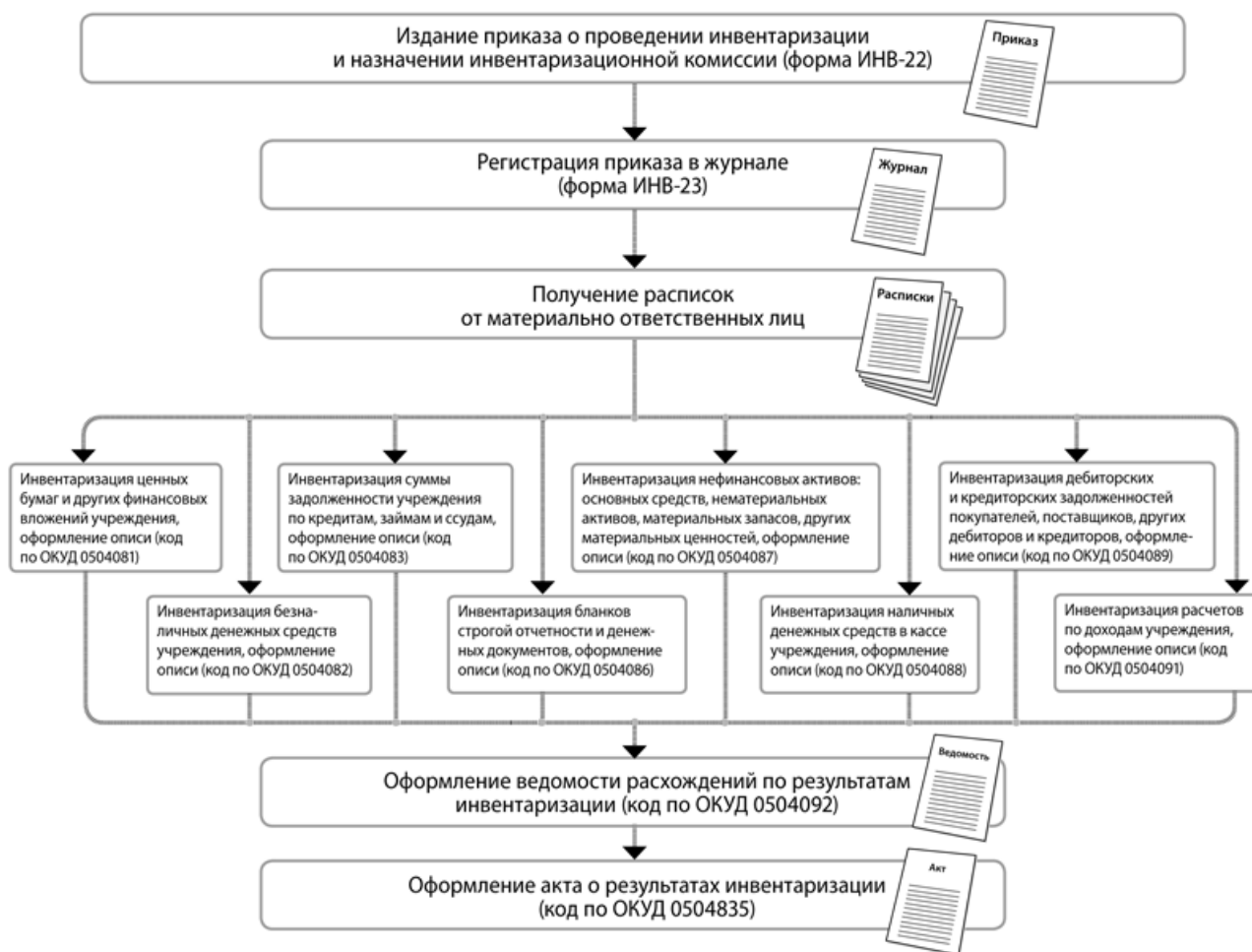


Рис. 2 – Алгоритм действий при проведении инвентаризации в ВСОШ №9

Присвоенные инвентаризационные номера не должны изменяться. В период проведения инвентаризации комиссия в обязательном порядке должна составлять инвентаризационную опись основных средств по форме ИНВ-23.

Таким образом, нами была рассмотрена организация учета основных средств при их поступлении и выбытии. Первоочередной задачей бухгалтера при поступлении основных средств является определение первоначальной стоимости. От того насколько правильно определена первоначальная стоимость зависит начисление амортизации, расчет налога на имущество и на прибыль.

3. Анализ использования основных средств на примере ВСОШ №9

3.1 Методика анализа основных средств

В казенных учреждениях существует необходимость четкого регулирования движения, технического состояния основных средств. Для управления основными средствами необходимо иметь алгоритм, методику управленческого анализа основных средств, что позволит проводить управленческий анализ для планирования бюджетной сметы на предстоящие периоды, что является важнейшей задачей бюджетного бухгалтерского учета.

Для построения методики управленческого анализа основных средств необходимо четко сформулировать цели, задачи и этапы данной аналитической работы.

Целью управленческого анализа состава, движения, эксплуатации и технических характеристик основных средств в бюджетном казенном учреждении является, в первую очередь, анализ эффективности использования имущества государства и целевого расходования бюджетных средств, направляемых на осуществление операций с основными средствами для их передачи, реализации, приобретения, изготовления, сооружения, строительства, дооборудования, реконструкции и прочих мероприятий с основными средствами. Также, целью анализа является выявление резервов по улучшению технических характеристик производственных мощностей учреждений, разработка мероприятий по их обновлению, ремонту и модернизации и своевременное доведение до вышестоящего органа распределения бюджета информации о необходимости финансирования потребностей в части движения и модернизации основных средств.

Для достижения поставленных целей необходимо осветить следующие задачи анализа состава, движения, эксплуатации и технических характеристик основных средств в бюджетном казенном учреждении:

1. Контроль целевого использования бюджетных средств в разрезе доведенных лимитов бюджетных обязательств.

2. Определение и анализ показателей использования нефинансовых активов.

3. Анализ использования бюджетных средств, выделяемых на осуществление операций с основными средствами.

4. Разработка политики обновления основных средств.

5. Разработка общей политики управления основными средствами учреждения и бюджета (сметы) операций по движению и обновлению основных средств на предстоящий период.

В процессе постановки задач управленческого анализа основных средств необходимо принимать во внимание особенности бухгалтерского учета бюджетных учреждений, основными из которых являются [14]:

- организация учета в разрезе статей бюджетной классификации;
- основные средства, находящиеся на балансе бюджетных учреждений, не являются их собственностью, а находятся на оперативном управлении;
- контроль исполнения сметы расходов;
- строгое соответствие учета и отчетности требованиям нормативных документов;
- подконтрольность вышестоящему учреждению требует вести оперативный управленческий учет основных средств для своевременной подачи необходимой информации вышестоящему учреждению по вопросам наличия, поступления, выбытия, перемещения и улучшения основных средств;
- при анализе структуры основных средств выделяется отсутствие деления основных средств на производственные и непроизводственные, что связано с непроизводственным характером деятельности государственных учреждений.

Таким образом, ориентируясь на поставленные цели и задачи анализа и управления основными средствами учреждения, аналитик (бухгалтер, главный

бухгалтер, управляющий) в конечном итоге анализа формирует политику управления основными средствами и доводит до вышестоящего распорядителя средств бюджета смету расходов бюджетных средств в части операций с основными средствами. Сформированная политика управления основными средствами дает руководителям возможность быть уверенными, что управленческие решения по использованию, эксплуатации и движению основных средств являются эффективными с точки зрения расходования средств бюджета и эффективного использования имущества государственной казны.

Дальнейшим действием построения методики управленческого анализа основных средств казенного учреждения является формирование этапов проведения данного анализа. Основываясь на рекомендации И. А. Бланка и учитывая особенности бюджетных учреждений, сформируем этапы управленческого анализа основных средств [9].

При проведении аналитической работы с основными средствами необходимо опираться на информацию из бюджетной отчетности: форма 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», форма 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета». Также, необходимые сведения дают бухгалтерские записи и бухгалтерские регистры за анализируемый период.

Первый этап методики управленческого анализа основных средств казенного учреждения подразумевает анализ объема, состава и структуры основных средств в динамике. В процессе данного анализа исследуется удельный вес групп основных средств в общей их сумме согласно нормативной классификации.

Для казенных учреждений данными нормативными документами выступают Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной

власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 г. №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», Приказ Минфина РФ от 1.07.2013 г. №65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», Постановление Госстандарта РФ от 26.12.1994 г. №359 «ОК 013–94. Общероссийский классификатор основных фондов» [2,4].

В рамках данного этапа для целей анализа и управления основными средствами необходимо также группировать их на активные и пассивные. К активной части относится комплекс машин и механизмов, которые принимают непосредственное участие в производственном процессе либо напрямую связаны с целью функционирования учреждения. Например, для Министерства обороны активными основными средствами будут являться те, которые служат для вооруженной защиты Российской Федерации и обеспечения армии всеми необходимыми средствами. К пассивной части основных средств относятся другие виды фондов, которые не принимают непосредственного участия в производственном процессе, но необходимы для его обеспечения (земли, здания, сооружения, инвентарь и др.). Они обеспечивают нормальное использование активной части основных средств.

Таким образом, применяются методы вертикального и горизонтального анализа информации о наличии основных средств. Результаты данного анализа оформляются в аналитические таблицы и считаются общими ознакомительными процедурами анализа основных средств.

Вторым этапом управленческого анализа основных средств казенного учреждения является анализ движения основных средств с помощью следующих формул управленческого анализа: коэффициент обновления, коэффициент выбытия, коэффициент прироста, фондовооруженность активной и пассивных частей основных средств.

В результате данного исследования определяется доля вновь введенных и выбывших в отчетном периоде основных средств в общей их сумме, сумма активов, наращённых в определенном периоде. Важную роль играет показатель фондовооруженности, так как он показывает, какая сумма основных средств приходится на 1-го работника, то есть, техническую оснащенность труда. Данная информация анализируется в динамике и выводятся причины замедления либо увеличения оборота и обеспеченности основными средствами сотрудников учреждения.

Анализ технического состояния и возрастного состава основных средств в разрезе групп и классификаций является третьим этапом методики управленческого анализа основных средств. Данная аналитическая работа дает информацию об изношенности имеющихся в учреждении основных фондах, о ее общих технических характеристиках с помощью следующих формул управленческого анализа: коэффициент износа, показатель среднего срока службы основных средств [27].

На основе проведенных расчетов можно сделать вывод о степени изношенности основных средств и их среднего срока службы. Коэффициент износа показывает, какая доля начисленного износа приходится на общую стоимость основных средств. Так как сумма начисленной амортизации прямо связана со временем эксплуатации с момента оприходования основного средства, коэффициент износа показывает степень изношенности оборудования. Условно установленная величина данного показателя составляет 50%. В случае превышения данной доли принято считать, что основные средства изношены чрезмерно и требуется разработать более активную политику обновления основных средств. Анализ среднего срока службы основных средств в динамике позволяет сказать об изменениях возрастного состава оборудования в разрезе групп и является дополнительным показателем к степени изношенности нефинансовых активов.

Таким образом, взаимодействие вышеизложенных показателей дает аналитику информацию об общем техническом состоянии основных средств учреждения.

Четвертым этапом исследования основных средств бюджетного казенного учреждения является анализ исполнения сметы расходов бюджета в части операций с основными средствами. Данные аналитические работы связаны с анализом формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» согласно Приказу Минфина РФ от 28.12.2010г. №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» [3]. Отчет дает информацию о доходах бюджета в разрезе групп доходов, расходовании средств бюджета по всем статьям бюджетной классификации, степени исполнения бюджетных назначений и лимитов бюджетных обязательств на конец отчетного периода.

Анализ необходимо производить по тем статьям расходов бюджета, которые прямо относятся к движению основных средств конкретного учреждения. Например, согласно Приказу Минфина РФ от 01.07.2013г. №65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», по группе расходов бюджета 244 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» и классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) 310 «Увеличение стоимости основных средств», 410 «Уменьшение стоимости основных средств» аккумулируется вся информация о закупках, прочем поступлении и выбытии основных средств учреждения. Анализ будет происходить по следующей формуле:

Выполнение сметы = (Исполнено через фин. органы + Исполнено через банковские счета)/(Утвержд. Бюдж. Назначения + Лимиты бюджет. Обязательств)*100 (1)

По данной формуле рассчитывается процент выполнения бюджетных назначений за отчетный период. Результаты анализа дают информацию о том, насколько полно бюджетное учреждение использует доведенные до него лимиты бюджетных средств, имеет ли смысл снизить или увеличить расходование бюджетных средств по статьям операций с основными средствами.

Результаты формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета» в конце года показывают расходование средств бюджета с дефицитом или профицитом. Как правило, бюджетные учреждения стремятся к полному использованию бюджетных средств. Однако, учитывая особенности бюджетного учета и, как следствие, анализа казенных учреждений, в процессе аналитической работы необходимо проанализировать Отчет об исполнении бюджета за несколько отчетных периодов и его результаты.

Дальнейшим этапом анализа основных средств учреждений является формирование политики обновления основных средств на предстоящий период, которая будет составной частью общей политики управления основными средствами.

Для формирования политики обновления основных средств необходимо рассчитать общую потребность учреждения в основных средствах на предстоящий период в стоимостном выражении, что будет являться одним из методов оптимизации общего объема основных средств. Данная оптимизация выполняется на основе анализа динамики коэффициентов обновления, выбытия, прироста, фондовооруженности и среднего срока службы основных средств с использованием экспертных оценок согласно следующей формулы:

$$ОП=(ОС_{наконец}-ОС_{пассивные})*(1+k_{обновления})*(1+Ф_{наконец})*(1/T_c) \quad (2)$$

где ОП – общая потребность учреждения в активной части основных средств на предстоящий период;

ОСнаконец – первоначальная стоимость всех основных средств, используемых на конец отчетного периода;

ОСпассивные – первоначальная стоимость пассивной части основных средств на конец периода;

кобновления – планируемый прирост коэффициента обновления основных средств;

кприроста – планируемый прирост коэффициента прироста основных средств;

Фактивн. – планируемый прирост коэффициента фондовооруженности учреждения;

Тс – планируемое снижение среднего срока службы основных средств учреждения.

Используя данную формулу, рассчитывается сумма активной части основных средств, необходимая учреждению для осуществления мероприятий по улучшению политики управления внеоборотными активами. Так как при расчете формулы необходимо опираться на экспертное суждение, результаты формулы являются субъективными, каждое конкретное учреждение рассчитывает потребность в основных средствах исходя из объемов и характера деятельности в определенный отчетный период.

Основываясь на полученный результат, рассчитывается необходимый объем обновления основных средств в стоимостном выражении.

Определение необходимого объема обновления основных средств связано с простым и расширенным воспроизводством основных средств. Простое воспроизводство связано с пропорциональной заменой машин и оборудования, выбывающее в связи с их физическим и моральным износом на новые основные средства. Расширенное воспроизводство основных средств рассчитывается по следующей формуле [21]:

$$OBA_{расш} = OP - ФНова + СВф + СВм \quad (3)$$

Где OBA_{расш} – необходимый объем обновления основных средств в процессе их расширенного воспроизводства;

ОП – общая потребность учреждения в активной части основных средств (рассчитывается по предыдущей формуле);

ФНова – фактическое наличие используемых основных средств на конец отчетного периода;

СВф – стоимость основных средств, выбывающих в предстоящем периоде в связи с физическим их износом;

СВм – стоимость основных средств, выбывающих в предстоящем периоде в связи с моральным их износом.

По рассмотренному алгоритму может быть определен необходимый объем обновления в целом по всем основным средствам, по их отдельным группам и классификациям. Результатом применения данной формулы будет являться стоимостное выражение прироста активной части основных средств в предстоящем периоде. Данная сумма может войти в смету расходов бюджета как планируемый прирост основных средств, а также на нее необходимо ориентироваться при разработке форм обновления основных средств.

Выбор наиболее эффективных форм обновления отдельных групп основных средств связан с планируемой интенсивностью эксплуатации конкретного основного средства, техническим состоянием машин и оборудования, требующих обновления, их техническими характеристиками, возможностями бюджетного финансирования на предстоящий финансовый период. Обновление основных средств может осуществляться в следующих основных формах:

1. Текущий ремонт.
2. Капитальный ремонт.
3. Закупка, приобретение, безвозмездное получение новых основных средств.
4. Достройка, дооборудование, реконструкция, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации).

Выбор конкретных форм обновления осуществляется исходя из критерия эффективности той или иной формы обновления, требований технических характеристик. Определение стоимости обновления основных средств в разрезе различных их форм зависит от выбранной формы обновления.

Так, при текущем или капитальном ремонте стоимость обновления определяется на основе разработки планового бюджета (сметы затрат) их проведения.

При подрядном способе осуществления ремонтных работ основу разработки планового бюджета составляют тарифы на услуги подрядчика, при хозяйственном способе – расходы учреждения калькулируются по отдельным их статьям.

Данный плановый бюджет доводится до вышестоящего органа и при выделении финансирования и доведения лимитов бюджетных средств осуществляется ремонт.

Стоимость обновления основных средств путем приобретения новых их аналогов включает рыночную стоимость соответствующих видов активов, в том числе, расходы по их доставке, установке, подготовке к эксплуатации.

Результаты вышеперечисленных методик для принятия управленческого решения позволяют формировать общую потребность в обновлении основных средств в общей их совокупности, отдельных их групп и классификаций.

Завершающим этапом управленческого анализа основных средств является непосредственное формирование политики управления основными средствами учреждения. Данная политика фактически является результирующими выводами по итогам вышеизложенных методик, приемов и формул. Методика управления основными средствами доводится до распорядителей бюджетных средств в конце отчетного периода в свободном порядке по всем необходимым статьям расходов бюджета.

Политика управления основными средствами в учреждениях – свод рекомендаций, смет, бюджетов и расчетов, доводимых до вышестоящих

распорядителей бюджетных средств, на будущий период относительно оптимизации объема основных средств и их обновления.

Согласно данному определению, после проведения всех необходимых расчетов необходимо составить смету (бюджет) по управлению основными средствами. Так как утвержденной на нормативно-законодательном уровне сметы затрат на управление основными средствами нет, необходимо руководствоваться общими рекомендациями:

1. Информацию необходимо подавать в таблицах, с расшифровками аналитических расчетов.

2. Статьи расходов бюджета должны соответствовать утвержденным на законодательном уровне.

3. Рекомендуются оформить в таблицу структуру капитальных вложений при их необходимости, подробно описать:

- потребность в оборудовании в штуках (единицах, объектах);
- рыночную стоимость объекта;
- общий размер капитальных вложений в рублях.

4. Рекомендуются оформить в таблицу расчет трудоемкости и фонда оплаты труда подрядчиков/рабочих при подрядном капитальном ремонте/ремонте хозяйственным способом.

5. Рекомендуются оформить в таблицу расчет стоимости сырья и материалов, расходов электроэнергии необходимых для ремонта, модернизации, дооборудования, реконструкции, реставрации, технического перевооружения.

6. По окончании мероприятий в рамках политики управления основными средствами подать в вышестоящее учреждение отчет о выполненных мероприятиях с подробным расчетом использованных расходов бюджета и перечислением неиспользованных сумм в бюджет.

В данном контексте большую роль играет политика управления основными средствами на общегосударственном федеральном уровне, которая будет непосредственно влиять на доводимые до получателей бюджетных

средств лимиты бюджетных обязательств. Как правило, основные направления бюджета государства утверждаются в декабре отчетного финансового года и размещаются на официальных сайтах Министерства финансов РФ, на сайте «Федеральные целевые программы России» [7].

Таким образом, руководствуясь вышеизложенными рекомендациями при проведении управленческого анализа основных средств государственных казенных учреждений формируется политика управления основными средствами на будущий период, которая направляется в вышестоящий орган управления. После рассмотрения вышестоящим органом до учреждения доводятся лимиты бюджетных обязательств – конкретные суммы и статьи расходов бюджета на предстоящий период, в рамках которых будет осуществляться политика управления основными средствами.

3.2 Анализ обеспеченности и эффективности использования основных средств в организации

Для осуществления своей деятельности ВСОШ №9 необходимы основные средства. В таблице 11 представлены состав, динамика и структура основных средств предприятия.

Таблица 11

Состав, динамика и структура основных средств ВСОШ №9 за 2016 г.

Основные средства	На начало года		По государственному заданию		Приносящая доход деятельность		На конец года	
	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %
Основные средства, всего	80476	100	81465	100	329	100	81795	100
Недвижимое имущество	65727	81,67	65727	80,68	-	-	65727	80,36
Особо ценное движимое имущество	6493	8,07	7375	9,05	154	46,81	7529	9,20
Иное движимое имущество	8257	10,26	8363	10,27	175	53,19	8539	10,44

Таким образом, из проведенного анализа видно, что стоимость основных средств за анализируемый период увеличилась на 1319 тыс. руб. Наибольший удельный вес в структуре основных средств составляет недвижимое имущество – на конец года 80,36%. В таблице 12 представлен анализ состава и структуры основных средств за 2015 год.

Таблица 12

Состав, динамика и структура основных средств ВСОШ №9 за 2015 гг.

Основные средства	На начало года		По государственному заданию		Приносящая доход деятельность		На конец года	
	Сумма, млн. руб.	Уд.вес, %	Сумма, млн. руб.	Уд.вес, %	Сумма, млн. руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %
Основные средства, всего	79256	100	80476	100	-	-	80476	100
Недвижимое имущество	65727	82,93	65727	81,67	-	-	65727	81,67
Особо ценное движимое имущество	6250	7,89	6493	8,07	-	-	6493	8,07
Иное движимое имущество	7381	9,31	8257	10,26	-	-	8257	10,26

Анализ показал, что в 2015 году стоимость основного капитала увеличилась на 1220 тыс. руб, что связано с увеличением иного движимого имущества. Основную долю в 2015 году занимало недвижимое имущество (81,67%). Стоит отметить, что по сравнению с 2014 годом доля недвижимого имущества снизилась. В таблице 13 представлен анализ движения основных средств.

Таблица 13

Анализ движения и состояния основных средств в ВСОШ №9 за 2014-2016гг.

Показатель	2014г.	2015г.	2016г.	Откл. +/- 2016г. к 2014г.
Наличие на начало года, тыс. руб.	78452	79256	80476	2024
Поступило, тыс. руб.	1560	2584	2270	710
Выбыло, тыс. руб.	756	1364	951	195
Наличие на конец года, тыс. руб.	79256	80476	81795	2539

Продолжение таблицы 13

Показатель	2014г.	2015г.	2016г.	Откл. +/-	
				2016г. к	2014г.
Годовой прирост, тыс. руб.	804	1220	1319	515	
Процент прироста, %	101,02	101,54	101,64	0,61	
Коэффициент выбытия	0,01	0,02	0,01	0,00	
Коэффициент обновления	0,02	0,03	0,03	0,01	
Сумма износа на начало года, тыс. руб.	1488	1067	1793	305	
Сумма износа на конец года, тыс. руб.	1067	1793	2320	1253	
Коэффициент износа на конец года	0,02	0,01	0,02	0,00	
Коэффициент износа на начало года	0,01	0,02	0,03	0,01	
Коэффициент годности на конец года	0,99	0,98	0,97	-0,01	
Коэффициент годности на начало года	0,98	0,99	0,98	0,00	

Анализ показал, что стоимость основных средств, как начало, так и на конец года увеличилась. Коэффициент обновления имеет стабильное значение 0,02-0,03. Коэффициент выбытия меньше коэффициента обновления, что говорит о расширенном воспроизводстве основных средств.

Коэффициент износа на конец года не изменился, что говорит о стабильном физическом состоянии учреждения. Следовательно, коэффициент годности на конец года также остался без изменений.

Таким образом, анализ обеспеченности основными средствами показал, что ВСОШ №9 обеспечено ОПФ.

Проведем анализ фондовооруженности труда в ВСОШ №9 за 2014-2016 гг. в таблице 14.

Таблица 14

Анализ фондовооруженности труда в ВСОШ №9 за 2014-2016гг.

Показатели	2014г.	2015г.	2016г.	Отклонение, +/-	
				15/14	16/15
Стоимость основных средств, тыс. руб.	79256	80476	81795	1220	1319
Численность персонала, чел.	10	9	12	-1	3
Фондовооруженность, тыс. руб./чел.	7925,6	8941,78	6816,25	1016,18	-2125,53

Анализ показал, что стоимость основных фондов растет, так по сравнению с 2015 годом она увеличилась на 1319 тыс. руб. Численность персонала также имеет тенденцию к росту.

Из таблицы 15 видно, что за последний год показатель снизился на 2125,53 тыс. руб. Снижение данного показателя свидетельствует о низкой степени оснащенности персонала основными фондами.

На заключительном этапе нашего исследования произведем расчет общей потребности учреждения в основных средствах.

$ОП_{2017} = (81795 - 65727) * (1 + 0,03) * (1 + 1,02) * (1 + 1,04) * (1/2) = 34099,7$ тыс. руб.

Таким образом, при минимальных планируемых показателях роста ВСОШ №9 необходимо увеличить основные средства на 34099,7 тыс. руб.

Также считаем необходимым произвести расчет объема обновления основных средств.

$ОВ_{Арасш} = 34099,7 - 81795 + 951 = -46744,3$ тыс. руб.

Анализ показал, что в 2017 году не требуется обновления основных средств.

Анализ обеспеченности основными средствами показал, что ВСОШ №9 обеспечено ОПФ. Показатель фондовооруженности снижается, что свидетельствует о снижении степени оснащенности персонала. Поэтому считаем необходимым ВСОШ №9 по возможности купить или же получить из бюджета необходимые для ее деятельности основные средства, которые позволят функционировать бюджетному учреждению в полной мере.

Заключение

Важным условием функционирования организации является наличие основных средств. Это требует постоянного контроля за эффективностью использования основных средств для нужд управления производственной деятельностью. Одной из основных задач учета основных средств является предоставление полной, справедливой и достоверной информации о них. Однако информация, содержащаяся в финансовой отчетности в отношении основных средств, не всегда является такой из-за несовершенства законодательства и постоянных изменений в нем, поэтому основные средства требуют дальнейшего исследования.

Основные средства являются одним из важнейших компонентов производства в каждой организации, непосредственно их состояние, а также эффективное использование влияют на конечный результат деятельности организации. В свою очередь организация учета основных средств способствует эффективному использованию машин, оборудования и производственных площадей. Понятие «основные средства» имеет неоднозначную трактовку, что обуславливает необходимость дальнейшего исследования вопросов по раскрытию сущности и понятия основных средств.

Основными нормативными актами, регулирующими учет основных средств в Российской Федерации, являются: Федеральный закон от 06.12. 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Налоговый кодекс Российской Федерации N 117-ФЗ, Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01» и др.

Проанализировав основные нормативно-правовые акты по вопросам учета основных средств можно сделать вывод, что перечисленные основные нормативно-правовые документы, являются необходимым условием для качественного ведения бухгалтерского учета объектов основных средств. В настоящее время система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации состоит из документов четырех уровней.

Бюджетные организации – это учреждения, финансируемые за счет бюджетных средств. Бухгалтерский учет в таких организациях ведется на основе особого плана счетов для бюджетных учреждений со своими проводками, который утвержден Приказом № 174н МФ РФ от 16.12.2010 г. Во всех бюджетных учреждениях основные средства, согласно Инструкции № 25н, учитываются на счете № 010100000 — Основные средства.

Основные средства учитываются в регистрах учета по их первоначальной стоимости. Она включает затраты на приобретение и сооружение объектов, консультационные услуги, доставку и прочие затраты, требуемые для приведения объекта в состояние готовности к эксплуатации с учетом предъявленного НДС. Учет на счетах бюджетного учета ведется в рублях и копейках.

Инвентаризация активов и обязательств осуществляется в соответствии со ст.12 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ.

Инвентаризации подлежит все имущество ВСОШ №9, независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Стоимость основных средств за анализируемый период увеличилась. Наибольший удельный вес в структуре основных средств составляют машины и оборудование, но стоит отметить, что с каждым годом их доля снижается.

Коэффициент обновления повышается, что говорит о увеличении имущественного потенциала предприятия. Коэффициент выбытия меньше коэффициента обновления, что говорит о расширенном воспроизводстве основных средств.

Анализ обеспеченности основными средствами показал, что ВСОШ №9 обеспечено ОПФ, так как показатель фондовооруженности растет.

Список использованных источников

1. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ (ред. от 03.11.2016) //СПС КонсультантПлюс.
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 13.07.2016) //СПС КонсультантПлюс.
3. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (ред. от 28.12.2010) // СПС КонсультантПлюс.
4. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 04.11.2014) //СПС КонсультантПлюс.
5. Федеральный закон от 01.12.2007 №315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» (ред. от 24.11.2014) // СПС КонсультантПлюс.
6. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791)
7. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 г. №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»: зарегистрировано в Минюсте России 27.01.2011г. №19593
8. Приказ Минфина России от 31.10.200 № 94н (ред. 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» //СПС КонсультантПлюс.
9. Приказ Минфина России от 07.06.2005 №110 «Об утверждении Положения о департаменте регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности» (в ред. от 01.01.2011) // СПС КонсультантПлюс.
10. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 г. №65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изм. и доп.) [Электронный ресурс]. //СПС КонсультантПлюс.

11. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изм. и доп.): зарегистрировано в Минюсте России 3.02.2011г. №19693 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_10879
12. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (с изм. и доп.): зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2010г. №19452 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107750/
13. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 (ред. от 22.12.2011) "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности".
14. Артеменко В.Г. Финансовый анализ / В.Г. Артеменко , М.В. Белляндир. — М.: ДИС, 2010. — 459 с.
15. Гарифуллина А. А. Различные подходы к определению понятий «основные средства», их «оценка» и «амортизация»/А.А. Гарифуллина А.А. // Молодой ученый. — 2014. — №7. — С. 324-327.
16. Гетьман, В.Г. Финансовый учет/ В.Г. Гетьман, В.А. Терехова. – М.: Инфра-М, 2011. – 482 с.
17. Гиляровская, Л.Т. Бухгалтерское дело/ Л.Т. Гиляровская. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 423 с.
18. Голубинцева К.Б. Учет поступления и использования основных средств/К.Б. Голубинцева // Молодой ученый. — 2014. — №21.2. — С. 15-18.

19. Горбунова, В.В. Совершенствование механизма использования предприятиями основных средств/ В.В. Горбунова// Росэкон интернет журнал.— 2011. — №4 [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.e-rej.ru/Articles/2011/Gorbunova1.pdf>
20. Грибов, В.Д. Экономика предприятия/ В.Д. Грибов, В.П. Грузинов. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 448 с.
21. Грузинов, В.П. Оценка и переоценка основных средств/ В.П. Грузинов. – М.: Инфра, 2012
22. Грязнова, А.Г. Экономическая теория/ А.Г. Грязнова, Н.Н. Думная.- М.: КноРус, 2014. – 608 с.
23. Канке А.А Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия / А.А Канке, И.П Кошечая. — М.: Форум: ИНФРА-М, 2014. — 288 с.
24. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет/ Н.П. Кондраков – М.: ИНФРА-М, 2014. – 384с.
25. Мансурова, Г.И. Бухгалтерский учет/ Г.И. Мансурова. – УлГТУ, 2010. – 163 с.
26. Мельникова Т. В. Методика проведения анализа основных средств организации/ Т.В. Мельникова // Молодой ученый. — 2015. — №8. — С. 570-573.
27. Минаков, И.А. Экономика отраслей АПК/ И.А. Минаков. – М.: Инфра-М,2015. – 416 с.
28. Парамонова Л.А. Методика ведения раздельного учета в организациях сферы услуг (на примере бытового обслуживания населения)/ Л.А. Парамонова, Е.В. Медведева – Вестник Поволжского государственного университета сервиса, 2012. №2. – 73-77с
29. Парамонова Л.А. Раскрытие финансовой информатизации в учетной политике и бухгалтерской отчетности лизинговой компании/ Л.А. Парамонова, П.М. Дюжева// Вестник Поволжского государственного университета сервиса, 2011. №1. – 151-157с..

30. Переоценка активов предприятия [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ocenka.tl/pereocenka-aktivov-predpriyatiya>
31. Прыкина Л. В. Экономический анализ предприятия: учебник для вузов / Л. В. Прыкина. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. — 306 с
32. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. – М.: Инфра-М, 2014. – 366 с.
33. Сиднева, В.П. Международные стандарты финансовой отчетности/ В.П. Сиднева. М.: КноРус, 2012. – 529 с.
34. Соколов, Я.В. История бухгалтерского учета/ Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2011. – 724 с.
35. Соловьева Н. А. Анализ основных средств и эффективности их использования /Н. А. Соловьева.- Красноярск, КГТЭИ. - 2012. - 54 с.
36. Хоружий, Л.И. модель оценки справедливой стоимости биологических активов и результатов биотрансформации/ Л.И. Хоружий// Бухучет в сельском хозяйстве, 2011. - №8. – С. 6-10
37. Цыганков, К.Ю. Очерки теории и истории бухгалтерского учета/ К.Ю. Цыганков. – М.:Юнити-Дана, 2012. – 649 с.
38. Чувикова, В. В. Бухгалтерский учет и анализ/ В.В. Чувикова. -М.: Дашков и К, 2015. -248 с.
39. Ширяева Н.В. Методика анализа эффективности использования основных средств / Ширяева Н.В., Барсукова О.С.// Экономика и социум. – 2015 – № 1-4 (14) – С.1347-1349
40. Ширяева Н.В. Обоснования необходимости обновления основных средств, как элемент управления основным капиталом/ Ширяева Н.В.// Актуальные вопросы теории и практики финансов, учета и налогообложения. – 2013 – С.153-164
41. Шнайдер, О.В. Основные средства: проблемы и методы использования/ О.В. Шнайдер, И.В. Усольцева// Вектор науки ТГУ, 2013. - №1 (23). – С. 278-281.

Приложение 1

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ

на «01» января 2017 г.

Учреждение МБУ ВСОШ №9
 Обособленное подразделение _____
 Учредитель _____
 Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя Управление образования администрации Артемовского муниципального района
 Периодичность: годовая
 Единица измерения: руб.

Форма по ОКУД	0503721
Дата	01.01.2017
по ОКПО	55789724
ИНН	6602004726
по ОКТМО	
по ОКПО	
Глава по БК	900
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	5 526 465,31	28 684 640,90	615 290,87	34 826 397,08
Доходы от собственности	030	120	-	-	16 587,29	16 587,29
Доходы от оказания платных услуг (работ)	040	130	-	-	593 943,58	593 943,58
Доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия	050	140	-	-	-	-
Безвозмездные поступления от бюджетов	060	150	-	-	-	-
в том числе:						
поступления от наднациональных организаций и правительств иностранных государств	062	152	-	-	-	-
поступления от международных финансовых организаций	063	153	-	-	-	-
Доходы от операций с активами	090	170	-	-1 466 418,30	-	-1 466 418,30
в том числе:						
доходы от переоценки активов	091	171	-	-	-	-
доходы от реализации активов	092	172	-	-1 466 418,30	-	-1 466 418,30
из них:						
доходы от реализации нефинансовых активов	093	172	-	-1 466 418,30	-	-1 466 418,30
доходы от реализации финансовых активов	096	172	-	-	-	-
чрезвычайные доходы от операций с активами	099	173	-	-	-	-
Прочие доходы	100	180	5 526 465,31	30 151 059,20	4 760,00	35 682 284,51
в том числе:						
субсидии	101	180	5 526 465,31	29 509 997,00	-	35 036 462,31
субсидии на осуществление капитальных вложений	102	180	-	-	-	-
иные трансферты	103	180	-	-	-	-
иные прочие доходы	104	180	-	641 062,20	4 760,00	645 822,20
Доходы будущих периодов	110	100	-	-	-	-

Наименование показателя	Код строки	Код ана- литики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Расходы						
(стр. 160 + стр. 170 + стр. 190 + стр. 210 + стр. 230 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 290)	150	200	5 524 465,31	30 724 641,56	564 504,52	36 813 611,39
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	160	210	1 927 965,00	23 803 502,18	-	25 731 467,18
в том числе:						
заработная плата	161	211	1 438 948,62	18 408 540,06	-	19 847 488,68
прочие выплаты	162	212	-	1 909,94	-	1 909,94
начисления на выплаты по оплате труда	163	213	489 016,38	5 393 052,18	-	5 882 068,56
Приобретение работ, услуг	170	220	256 107,92	3 131 461,64	471 102,65	3 858 672,21
в том числе:						
услуги связи	171	221	-	67 967,82	42,00	68 009,82
транспортные услуги	172	222	2 000,00	135 079,50	-	137 079,50
коммунальные услуги	173	223	-	1 579 938,07	232 295,23	1 812 233,30
арендная плата за пользование имуществом	174	224	-	250,00	-	250,00
работы, услуги по содержанию имущества	175	225	-	712 912,97	30 000,00	742 912,97
прочие работы, услуги	176	226	254 107,92	635 313,28	208 765,42	1 098 186,62
Обслуживание долговых обязательств	190	230	-	-	-	-
в том числе:						
обслуживание долговых обязательств перед резидентами	191	231	-	-	-	-
обслуживание долговых обязательств перед нерезидентами	192	232	-	-	-	-
Безвозмездные перечисления организациям	210	240	-	284 462,50	-	284 462,50
в том числе:						
безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	211	241	-	284 462,50	-	284 462,50
безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	212	242	-	-	-	-
Безвозмездные перечисления бюджетам	230	250	-	-	-	-
в том числе:						
перечисления наднациональным организациям и правительствам иностранных государств	232	252	-	-	-	-
перечисления международным организациям	233	253	-	-	-	-
Социальное обеспечение	240	260	3 244 546,31	-	-	3 244 546,31
в том числе:						
пособия по социальной помощи населению	242	262	3 244 546,31	-	-	3 244 546,31
пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	243	263	-	-	-	-
Прочие расходы	250	290	-	1 569 436,05	33 513,00	1 602 949,05
Расходы по операциям с активами	260	270	95 846,08	1 935 779,19	59 888,87	2 091 514,14
в том числе:						
амортизация основных средств и нематериальных активов	261	271	-	1 698 109,92	18 854,39	1 716 964,31
расходование материальных запасов	264	272	95 846,08	237 669,27	41 034,48	374 549,83
чрезвычайные расходы по операциям с активами	269	273	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	290		-	-	-	-

Наименование показателя	Код строки	Код ана- литики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Чистый операционный результат (стр. 301 – стр. 302 + стр. 303); (стр. 310 + стр. 380)	300		2 000,00	-2 236 845,32	44 733,35	-2 190 111,97
Операционный результат до налогообложения (стр. 010 – стр. 150)	301		2 000,00	-2 040 000,66	50 786,35	-1 987 214,31
Налог на прибыль	302		-	-	6 053,00	6 053,00
Резервы предстоящих расходов	303		-	-196 844,66	-	-196 844,66
Операции с нефинансовыми активами (стр. 320 + стр. 330 + стр. 350 + стр. 360 + стр. 370)	310		-	-689 956,18	39 423,43	-650 532,75
Чистое поступление основных средств	320		-	-712 615,42	43 720,61	-668 894,81
в том числе:						
увеличение стоимости основных средств	321	310	2 000,00	2 224 121,15	68 058,00	2 294 179,15
уменьшение стоимости основных средств	322	410	2 000,00	2 936 736,57	24 337,39	2 963 073,96
Чистое поступление нематериальных активов	330		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости нематериальных активов	331	320	-	-	-	-
уменьшение стоимости нематериальных активов	332	420	-	-	-	-
Чистое поступление произведенных активов	350		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости произведенных активов	351	330	-	-	-	-
уменьшение стоимости произведенных активов	352	430	-	-	-	-
Чистое поступление материальных запасов	360		-	22 659,24	-4 297,18	18 362,06
в том числе:						
увеличение стоимости материальных запасов	361	340	95 846,08	260 328,51	36 737,30	392 911,89
уменьшение стоимости материальных запасов	362	440	95 846,08	237 669,27	41 034,48	374 549,83
Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции (работ, услуг)	370		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение затрат	371	x	-	-	-	-
уменьшение затрат	372	x	-	-	-	-
Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр. 390 – стр. 510)	380		2 000,00	-1 546 889,14	5 309,92	-1 539 579,22
Операции с финансовыми активами (стр. 410 + стр. 420 + стр. 440 + стр. 460 + стр. 470 + стр. 480)	390		-	-1 468 573,30	-172 607,49	-1 641 180,79
Чистое поступление средств учреждений	410		-	-	-177 917,41	-177 917,41
в том числе:						
поступление средств	411	510	5 782 530,31	30 717 088,03	673 755,95	37 173 374,29
выбытие средств	412	610	5 782 530,31	30 717 088,03	851 673,36	37 351 291,70
Чистое поступление ценных бумаг, кроме акций	420		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций	421	520	-	-	-	-
уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций	422	620	-	-	-	-
Чистое поступление акций и иных форм участия в капитале	440		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	441	530	-	-	-	-
уменьшение стоимости акций и иных форм участия в капитале	442	630	-	-	-	-
Чистое предоставление займов (ссуд)	460		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	461	540	-	-	-	-
уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	462	640	-	-	-	-
Чистое поступление иных финансовых активов	470		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости иных финансовых активов	471	550	-	-	-	-
уменьшение стоимости иных финансовых активов	472	650	-	-	-	-
Чистое увеличение дебиторской задолженности	480		-	-1 468 573,30	5 309,92	-1 463 263,38
в том числе:						
увеличение дебиторской задолженности	481	560	6 027 845,31	29 974 216,53	712 474,47	36 714 536,31
уменьшение дебиторской задолженности	482	660	6 027 845,31	31 442 789,83	707 164,55	38 177 799,69

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Операции с обязательствами (стр. 520 + стр. 530 + стр. 540)	510		-2 000,00	78 315,84	-177 917,41	-101 601,57
Чистое увеличение задолженности по привлечением перед резидентами	520		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по привлечением перед резидентами	521	710	-	-	-	-
уменьшение задолженности по привлечением перед резидентами	522	810	-	-	-	-
Чистое увеличение задолженности по привлечением перед нерезидентами	530		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по привлечением перед нерезидентами	531	720	-	-	-	-
уменьшение задолженности по привлечением перед нерезидентами	532	820	-	-	-	-
Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности	540		-2 000,00	78 315,84	-177 917,41	-101 601,57
в том числе:						
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730	5 482 490,07	34 447 562,61	582 169,35	40 512 222,03
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830	5 484 490,07	34 369 246,77	760 086,76	40 613 823,80

Руководитель



Л.В. Денщикова

(подпись)

А К Т И В	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
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*, всего	040	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
особо ценное движимое имущество учреждения (010220000)*	041	-	-	-	-	-	-	-	-
иное движимое имущество учреждения (010230000)*	042	-	-	-	-	-	-	-	-
предметы лизинга (010240000)*	043	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация нематериальных активов *	050	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
особо ценного движимого имущества учреждения (010420000)*	051	-	-	-	-	-	-	-	-
иного движимого имущества учреждения (010430000)*	052	-	-	-	-	-	-	-	-
предметов лизинга (010440000)*	053	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040 - стр.050)	060	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
особо ценное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр. 041 - стр.051)	061	-	-	-	-	-	-	-	-
иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр. 042 - стр.052)	062	-	-	-	-	-	-	-	-
предметы лизинга (остаточная стоимость, стр. 043 - стр.053)	063	-	-	-	-	-	-	-	-
Непроизведенные активы (балансовая стоимость, 010300000)	070	-	17 056 440,00	-	17 056 440,00	-	17 056 440,00	-	17 056 440,00
Материальные запасы (010500000)	080	-	300 075,38	56 110,48	356 185,86	-	322 734,62	51 813,30	374 547,92
из них:									
особо ценное движимое имущество учреждения (010520000)*	081	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в нефинансовые активы (010600000)	090	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
в недвижимое имущество учреждения (010610000)	091	-	-	-	-	-	-	-	-
в особо ценное движимое имущество учреждения (010620000)	092	-	-	-	-	-	-	-	-
в иное движимое имущество учреждения (010630000)	093	-	-	-	-	-	-	-	-
в предметы лизинга (010640000)	094	-	-	-	-	-	-	-	-

А К Т И В	Код стро-ки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
		3	4	5	6	7	8	9	10
Нефинансовые активы в пути (010700000)	100	--	--	--	--	--	--	--	--
из них:									
недвижимое имущество учреждения в пути (010710000)	101	--	--	--	--	--	--	--	--
особо ценное движимое имущество учреждения в пути (010720000)	102	--	--	--	--	--	--	--	--
иное движимое имущество учреждения в пути (010730000)	103	--	--	--	--	--	--	--	--
предметы лизинга в пути (010740000)	104	--	--	--	--	--	--	--	--
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	140	--	--	--	--	--	--	--	--
Итого по разделу I (стр.030 + стр.060 + стр.070 + стр.080 + стр.090 + стр.100 + стр.140)	150	--	73 845 811,01	70 204,87	73 916 015,88	--	73 155 854,83	109 628,30	73 265 483,13
II. Финансовые активы									
Денежные средства учреждения (020100000)	170	--	--	380 834,77	380 834,77	--	--	182 917,36	182 917,36
в том числе:									
денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства (020111000)	171	--	--	360 834,77	360 834,77	--	--	182 917,36	182 917,36
денежные средства учреждения в пути в органе казначейства (020113000)	172	--	--	--	--	--	--	--	--
денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации (020121000)	173	--	--	--	--	--	--	--	--
денежные средства учреждения в кредитной организации в пути (020123000)	174	--	--	--	--	--	--	--	--
аккредитивы на счетах учреждения в кредитной организации (020126000)	175	--	--	--	--	--	--	--	--
денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации (020127000)	176	--	--	--	--	--	--	--	--
касса (020134000)	177	--	--	--	--	--	--	--	--
денежные документы (020135000)	178	--	--	--	--	--	--	--	--
денежные средства учреждения, размещенные на депозиты в кредитной организации (020122000)	179	--	--	--	--	--	--	--	--
Финансовые вложения (020400000)	210	--	--	--	--	--	--	--	--
в том числе:									
ценные бумаги, кроме акций (020420000)	211	--	--	--	--	--	--	--	--
акции и иные формы участия в капитале (020430000)	212	--	--	--	--	--	--	--	--
иные финансовые активы (020450000)	213	--	--	--	--	--	--	--	--

А К Т И В	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расчеты по доходам (020500000)	230	-	-	410,00	410,00	-	-	0 110,00	9 110,00
Расчеты по выданным авансам (020600000)	260	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по кредитам, займам (ссудам) (020700000)	290	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
по предоставленным кредитам, займам (ссудам) (020710000)	291	-	-	-	-	-	-	-	-
в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований) (020720000)	292	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	310	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ущербу и иным доходам (020900000)	320	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расчеты с дебиторами (021000000)	330	-	-73 051 361,01	153 808,86	-72 897 552,15	-	-72 913 512,73	153 808,86	-72 759 703,87
из них:									
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	331	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам (021003000)	333	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с прочими дебиторами (021005000)	335	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с учредителем (021006000)*	336	х	-89 275 767,54	-	-89 275 767,54	х	-90 744 340,84	-	-90 744 340,84
амортизация ОЦИ*	337	х	16 224 406,53	153 808,86	16 378 215,39	х	17 830 828,11	153 808,86	17 984 636,97
остаточная стоимость ОЦИ (стр. 336+стр.337)	338	х	-73 051 361,01	153 808,86	-72 897 552,15	х	-72 913 512,73	153 808,86	-72 759 703,87
Вложения в финансовые активы (021500000)	370	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
ценные бумаги, кроме акций (021520000)	371	-	-	-	-	-	-	-	-
акции и иные формы участия в капитале (021530000)	372	-	-	-	-	-	-	-	-
иные финансовые активы (021550000)	373	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	380	-	223 541,20	-	223 541,20	-	147 225,36	-	147 225,36
Итого по разделу II (стр.170 + стр.210 + стр.230 + стр.260 + стр.290 + стр.310 + стр.320 + стр. 330 + стр.370 + стр. 380)	400	-	-72 827 819,81	515 053,63	-72 312 766,18	-	-72 766 287,37	345 836,22	-72 420 451,15
БАЛАНС (стр. 150 + стр. 400)	410	-	1 017 991,20	585 258,50	1 603 249,70	-	389 567,46	455 464,52	845 031,98

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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
III. Обязательства									
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (0 301 00 000)	470	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
по долговым обязательствам в рублях (030110000)	471	-	-	-	-	-	-	-	-
по долговым обязательствам по целевым иностранным кредитам (займствованиям) (030120000)	472	-	-	-	-	-	-	-	-
по долговым обязательствам в иностранной валюте (030140000)	474	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по принятым обязательствам (030200000)	490	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	510	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
расчеты по налогу на доходы физических лиц (030301000)	511	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование (030302000, 030306000)	512	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогу на прибыль организаций (030303000)	513	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогу на добавленную стоимость (030304000)	514	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по прочим платежам в бюджет (030305000, 030312000, 030313000)	515	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование (030307000, 030308000, 030309000, 030310000, 030311000)	516	-	-	-	-	-	-	-	-

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
Прочие расчеты с кредиторами (030400000)	530	-	-	360 834,77	360 834,77	-	-	182 917,36	182 917,36
из них:									
расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	531	x	x	360 834,77	360 834,77	x	x	182 917,36	182 917,36
расчеты с депонентами (030402000)	532	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (030403000)	533	-	-	-	-	-	-	-	-
внутриведомственные расчеты (030404000)	534	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с прочими кредиторами (030406000)	536	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	570	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по доходам (020500000)	580	-	-	410,00	410,00	-	-	3 800,08	3 800,08
Расчеты по ущербу и иным доходам (020900000)	590	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу III (стр.470+ стр.490 + стр. 510 + стр.530 + стр. 570 + стр. 580 + стр. 590)	600	-	-	361 244,77	361 244,77	-	-	186 717,44	186 717,44
IV. Финансовый результат									
Финансовый результат экономического субъекта (040100000) (стр. 623+ стр. 623* + стр. 624 + стр. 625 + стр. 626)	620	-	1 017 991,20	224 013,73	1 242 004,93	-	389 567,46	268 747,08	658 314,54
из них:									
финансовый результат прошлых отчетных периодов (040130000)	623	-	-16 481 754,58	70 204,87	-16 411 549,72	-	-18 519 755,25	114 938,22	-18 404 817,03
финансовый результат по начисленной амортизации ОЦИ	623*	x	16 224 406,53	153 808,86	16 378 215,39	x	17 830 828,11	153 808,86	17 984 636,97
доходы будущих периодов (040140000)	624	-	-	-	-	-	-	-	-
расходы будущих периодов (040150000)	625	-	-	-	-	-	-	-	-
резервы предстоящих расходов (040160000)	626	-	1 275 339,26	-	1 275 339,26	-	1 078 494,60	-	1 078 494,60
БАЛАНС (стр. 600 + стр. 620)	900	-	1 017 991,20	585 258,50	1 603 249,70	-	389 567,46	455 464,52	845 031,98

Приложение 3

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Номер забалансового счета	Наименование забалансового счета, показатели	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
01	Имущество полученное в пользование, всего	010	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:									
	недвижимое	011	-	-	-	-	-	-	-	-
	из них:									
	имущество казны	012	-	-	-	-	-	-	-	-
	движимое	015	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:										
имущество казны	016	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Материальные ценности, принятые на хранение, всего	020	-	1 583 312,68	2,00	1 583 314,68	-	940 599,90	2,00	940 601,90
	в том числе:									
		021	-	1 583 312,68	2,00	1 583 314,68	-	940 599,90	2,00	940 601,90
		022	-	-	-	-	-	-	-	-
		023	-	-	-	-	-	-	-	-
		024	-	-	-	-	-	-	-	-
		025	-	-	-	-	-	-	-	-
		026	-	-	-	-	-	-	-	-
		027	-	-	-	-	-	-	-	-
		028	-	-	-	-	-	-	-	-
	029	-	-	-	-	-	-	-	-	
03	Бланки строгой отчетности, всего	030	-	-	-	-	-	6,00	250,00	256,00
	в том числе:									
		031	-	-	-	-	-	6,00	250,00	256,00
		032	-	-	-	-	-	-	-	-
		033	-	-	-	-	-	-	-	-
		034	-	-	-	-	-	-	-	-
		035	-	-	-	-	-	-	-	-
		036	-	-	-	-	-	-	-	-
		037	-	-	-	-	-	-	-	-
		038	-	-	-	-	-	-	-	-
	039	-	-	-	-	-	-	-	-	

Приложение 4

			Код
		Форма по ОКУД	0306032
Вечерняя (сменная) общеобразовательная вечерняя школа №9		по ОКПО	00000055789724
	<small>(наименование организации)</small>		
Сдатчик			
	<small>(наименование структурного подразделения)</small>		
Получатель			
	<small>(наименование структурного подразделения)</small>		

Номер документа	Дата составления
843	14.03.2017

НАКЛАДНАЯ

на внутреннее перемещение объектов основных средств

Номер по порядку	Объект основных средств			Количество, шт.	Стоимость, руб.	
	наименование	дата приобретения (год выпуска, постройки)	инвентарный номер		единицы	всего
1	2	3	4	5	6	7
1	Компьютер	14.03.2017	275	1	33 000	33 000
2	Стол компьютерный	14.03.2017	276	1	3 200	3 200

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в _____ экземплярах.

Библиография составляет _____ наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру « _____ » _____ 201__ г.

Дата « _____ » _____ 201__ г.

Студент _____ (_____)
(Подпись) (Имя, отчество, фамилия)