1 НАУЧНО-ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Законодательное и нормативное регулирование основных средств

В соответствии с Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 151н (ред. от 28.12.2018) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» к основным средствам относятся материальные объекты основных фондов, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, независимо от стоимости объектов со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно - сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

К основным средствам не относятся предметы, служащие менее одного года, независимо от их стоимости, материальные запасы, а также машины и оборудование, сданные в монтаж и (или) подлежащие монтажу, материальные объекты находящиеся в пути или числящиеся в составе незавершенных капитальных вложений.

Для целей бухгалтерского учета понятие «основные средства» раскрывается через конкретный перечень единовременно выполняемых условий,

установленных в соответствии с единым планом счетом и инструкцией, утвержденными приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 28.12.2018) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – приказ № 157н).

Согласно приказу № 157н в качестве основных средств к учету может быть принято имущество, которое единовременно отвечает следующим условиям:

- используется в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

- используется в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- не предполагается последующая перепродажа данных активов;

- способно приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого объект основных средств и (или) объект нематериальных активов будет применяться в деятельности предприятия с целью извлечения финансовой выгоды.

Оценка основных средств представляет собой денежное выражение их стоимости, в которой они находят отражение в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском учете применяются следующие виды оценки основных средств: первоначальная стоимость, восстановительная стоимость и остаточная стоимость основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических вложений учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками и подрядчиками (кроме их приобретения, сооружения и изготовления в рамках деятельности, приносящей доход, облагаемой налогом на добавленную стоимость (НДС), если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

- затраты по доставке объектов основных средств до места их использования, включая расходы по страхованию доставки;

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

- суммы, уплачиваемые организациями за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

- таможенные пошлины;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Первоначальная стоимость основных средств может увеличиваться в результате реконструкции и модернизации за счет капитальных вложений, либо дооценки или уменьшаться при частичной ликвидации (демонтаже) либо уценке.

Восстановительная стоимость основных средств представляет собой полную стоимость затрат, которые осуществляет организация, ими владеющая,

или заменяет их на новые аналогичные объекты по рыночным ценам, существующим на дату переоценки, включая затраты на приобретение (строительство), транспортировку, установку (монтаж) объектов.

В процессе эксплуатации основные средства постепенно изнашиваются, перенося частями свою стоимость на вновь изготавливаемый продукт. Стоимостная величина снашивания, включенная в издержки производства, называется амортизация.

Остаточная стоимость основных средств представляет собой первоначальную (восстановительную) стоимость основных средств за минусом суммы начисленных амортизационных отчислений.

В соответствии с приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н оценка основных средств, т.е. изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Порядок ведения бухгалтерского учета основных средств регламентируется в соответствии с единым бюджетным планом счетом и инструкцией (№ 157н). Основные средства учитываются сроком полезного использования более 12 месяцев без ограничения стоимости в соответствии с единой типовой классификацией, в которой они группируются по отраслевому признаку, назначению, видам, принадлежности и использованию.

Основные средства в бюджете учитываются на счете 010100000 «Основные средства».

Для выполнения уставных функций бюджетному учреждению необходимы основные средства (средства труда). Они многократно участвуют в процессе производства, частями переносят свою стоимость на создаваемый продукт, не изменяя при этом своей вещественно-натуральной формы.

К объектам основных средств в бюджетном учете относятся материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении

работ или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения, независимо от стоимости объектов основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев. К основным средствам, в частности, относятся жилые и нежилые помещения, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, драгоценности и ювелирные изделия, прочие основные средства.

Задачами бюджетного учета основных средств являются:

- контроль за их наличием и сохранностью с момента приобретения до момента выбытия в местах их эксплуатации и по материально ответственным лицам;

- правильное и своевременное начисление амортизации основных средств;

- получение сведений для правильного расчета налоговых платежей;

- контроль за правильным и эффективным использованием средств на реконструкцию, модернизацию и ремонт основных средств, контроль за эффективным использованием основных средств по времени, мощности, выявление излишних и неиспользуемых объектов;

- получение данных для составления статистической и бухгалтерской отчетности о наличии и движении основных средств.

Для учета основных средств и их амортизации предназначены счета:

- 010101000 «Жилые помещения»;

- 010102000 «Нежилые помещения»;

- 010103000 «Сооружения»;

- 010104000 «Машины и оборудование»;

- 010105000 «Транспортные средства»;

- 010106000 «Производственный и хозяйственный инвентарь»;

- 010107000 «Библиотечный фонд»;

- 010108000 «Мягкий инвентарь»;

- 010109000 «Драгоценности и ювелирные изделия»;

- 010110000 «Прочие основные средства»;

- 010401000 «Амортизация жилых помещений";

- 010402000 «Амортизация нежилых помещений";

- 010403000 «Амортизация сооружений";

- 010404000 «Амортизация машин и оборудования";

- 010405000 «Амортизация транспортных средств";

- 010406000 «Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря».

Для правильного отнесения на счета бюджетного учета основных средств необходимо использовать Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ) утвержденный Приказом Росстандарта, который действует с 01.01.2017. Основные средства разнообразны по составу и группируются по определенным классификационным признакам, приведенные в таблице 1.

Таблица 1 – Классификация основных фондов

Наименование группировки	Код ОКОФ
Здания (кроме жилых)	11.000.000.00
Сооружения	12.000.000.00
Жилища	13.000.000.00
Машины и оборудования	14.000.000.00
Средства транспортные	15.000.000.00
Инвентарь производственный и хозяйственный	16.000.000.00
Скот рабочий, продуктивный и племенной	17.000.000.00
Насаждения многолетние	18.000.000.00
Материальные основные фонды, не включенные в другие группировки	19.000.000.00

Кроме объектов, входящих в состав ОКОФ, подлежат бюджетному учету в составе основных средств:

- ювелирные изделия из драгоценных металлов и драгоценных камней, а также самородки драгоценных металлов и драгоценные камни, слитки и бруски золота, серебра, платины и палладия, а также монеты из драгоценных металлов (золота, серебра, платины и палладия), за исключением монет, являющихся валютой РФ, находящихся в составе государственных запасов драгоценных металлов и камней;

- виды специальных (военных) основных средств.

По назначению и функциональной роли основные средства делятся на производственные и непроизводственные. В составе производственных основных средств выделяют их активную часть - машины, оборудование, транспортные средства. К непроизводственным основным средствам относятся те, которые не связаны с основной деятельностью учреждения (объекты социального характера - жилые дома, спортивные сооружения и др.).

Единицей бюджетного учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно-сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

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

Каждому объекту, кроме объектов стоимостью до 1 000 рублей включительно, а также мягкого инвентаря, посуды независимо от стоимости, независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер.

Когда инвентарный объект является сложным, т.е. включает те или иные обособленные элементы, составляющие вместе с ним одно целое, на каждом таком элементе должен быть обозначен тот же инвентарный номер, что и на основном объединяющем их объекте.

Присвоенный инвентарному объекту номер может быть обозначен материально ответственным лицом в присутствии руководителя учреждения или его заместителя и работника бухгалтерии путем прикрепления жетона, нанесения краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки. В тех случаях, когда инвентарный объект имеет несколько частей, имеющих разный срок полезного использования и учитывающихся как самостоятельные инвентарные объекты, каждой части присваивается отдельный инвентарный номер.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в данном учреждении.

Инвентарные номера списанных с бюджетного учета объектов основных средств не присваиваются вновь принятым к бюджетному учету объектам.

Предметы мягкого инвентаря маркируются материально ответственным лицом в присутствии руководителя учреждения или его заместителя и работника бухгалтерии специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования учреждения, а при выдаче предметов в эксплуатацию производится дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи их со склада. Маркировочные штампы должны храниться у руководителя учреждения или его заместителя.

Арендованные основные средства учитываются у арендаторов на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» под инвентарными номерами, присвоенными им арендодателем.

Не учитываются в составе основных средств - предметы служащие менее одного года, независимо от их стоимости.

Счет 010400000 «Амортизация» предназначен для отражения данных, характеризующих степень изношенности основных средств учреждения. Расчет годовой суммы начисления амортизации основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного

использования этого объекта. В течение отчетного года амортизация на основные средства начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

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

Начисление амортизации не может производиться свыше 100 % стоимости объектов основных средств и нематериальных активов.

По объектам основных средств амортизация начисляется в следующем порядке:

- на объекты основных средств стоимостью до 1 000 рублей включительно амортизация не начисляется;

- на объекты основных средств стоимостью от 1 000 рублей до 10 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100 % балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;

- на объекты основных средств стоимостью свыше 10 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами.

Учет основных средств (приобретение, передача, выбытие) ведется в бюджетном учете по унифицированным формам первичных учетных документов и регистрах бюджетного учета приведенных в таблице 1.2.

Таблица 2 - Унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бюджетного учета.

Код формы	Наименование формы документа
А	1
0306001	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)
0306002	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств
0306003	Акт о списании объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)
0306004	Акт о списании автотранспортных средств
0306030	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)

Продолжение таблицы 2

А	1
0306031	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)
0306032	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств
0306033	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)
0315006	Требование-накладная
0504210	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения
0306003	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)
0306004	Акт о списании автотранспортных средств
0504143	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря
0504144	Акт о списании исключенной из библиотеки литературы
0511106	Инвентарная карточка учета основных средств
0511109	Инвентарная карточка группового учета основных средств
0511110	Опись инвентарных карточек по учету основных средств
0511113	Инвентарный список основных средств
0511126	Оборотная ведомость по нефинансовым активам
0511808	Оборотная ведомость
0511204	Книга учета материальных ценностей
0511206	Карточка учета материальных ценностей
0511325	Книга регистрации боя посуды
0511802	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов
0511815	Книга учета материальных ценностей, оплаченных в централизованном порядке
0511834	Акт инвентаризации (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов
0511835	Акт о результатах инвентаризации

Корреспонденции счетов по учету основных средств:

1 Приобретение ОС:

1.1 Формирование первоначальной стоимости объектов основных средств. Увеличение капитальных вложений:

- Дебет 010601310 «Увеличение капитальных вложений в основные средства» Кредит 030217730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению основных средств» - приобретены основные средства (основное средство получено, а затем произведена оплата поставщикам);

- Дебет 010601310 «Увеличение капитальных вложений в основные средства» Кредит 030207730 «Увеличение кредиторской задолженности по

расчетам с поставщиками и подрядчиками по оплате прочих услуг» - начислены суммы оплаты труда лицам, не состоящим в штате учреждения, по договорам гражданско-правового характера;

Дебет 010601310 «Увеличение капитальных вложений в основные средства» Кредит 030203730 «Увеличение кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по оплате транспортных услуг» - начислены суммы по счетам расчетов с поставщиками за транспортные услуги по доставке основных средств.

1.2 Принятие к учету объектов основных средств:

- Дебет 010104310 «Увеличение стоимости машин и оборудования» Кредит 010601410 «Уменьшение капитальных вложений в основные средства» - приняты к учету машины и оборудование;

- Дебет 040101280 «Прочие расходы» Кредит 010601410 «Уменьшение капитальных вложений в основные средства» - суммы копеек отнесены на прочие расходы.

1.3 Списание средств со счета бюджета на основании выписок с лицевых счетов, предоставляемых органом, организующим исполнение бюджета:

- Дебет 030217830 «Уменьшение кредиторской задолженности по приобретению основные средства» Кредит 030405310 «Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов по приобретению основные средства» - списаны средства со счета бюджета в уплату счетов поставщиков за полученные основные средства;

- Дебет 020104510 «Поступления в кассу» Кредит 030405226 «Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов по оплате прочих услуг» - списаны средства со счета бюджета в уплату счетов поставщиков за полученные основные средства;

- Дебет 020104510 «Поступления в кассу» Кредит 030405226 «Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов по оплате прочих услуг» - списаны средства со счета бюджета на получение

наличных средств в кассу на оплату труда лицам, не состоящим в штате учреждения, по договорам гражданско-правового характера;

- Дебет 030203830 «Уменьшение кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по оплате транспортных услуг» Кредит 030405222 «Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов по оплате транспортных услуг» - списаны средства со счета бюджета в уплату счетов поставщиков (транспортные услуги);

- Дебет 030302830 «Уменьшение кредиторской задолженности по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации» Кредит 030405212 «Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов по начислениям на выплаты по оплате труда» - списаны средства со счета бюджета в уплату ЕСН.

2 Реализация объектов ОС:

- Дебет 020509560 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от реализации активов» Кредит 040101172 «Доходы от реализации активов» - начислены доходы от реализации основных средств по цене их реализации;

- Дебет 010400410 «Уменьшение стоимости основных средств за счет амортизации» Дебет 040101172 «Доходы от реализации активов» Кредит 010100410 «Уменьшение стоимости основных средств» - объекты основных средств списаны с баланса;

- Дебет 040101172 «Уменьшение доходов от реализации активов» Кредит 040101200 «Расходы учреждения» - списаны расходы по реализации имущества.

Согласно Инструкции № 25н аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках типовой формы, которые регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету основных средств. Поступление, внутреннее перемещение и выдача в эксплуатацию основных средств оформляются типовыми актами о приеме-передаче, накладными на их внутреннее перемещение, требованиями-накладными (по основным средствам стоимостью свыше 1000 руб. и по библиотечному фонду независимо от стоимости), ведомостями выдачи

материальных ценностей на нужды учреждения (стоимостью до 1000 руб. включительно) и отражаются следующими бухгалтерскими записями:

- принятие к бюджетному учету объектов основных средств по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении, безвозмездном получении, изготовлении хозяйственным способом, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» и кредиту счета 010601410 «Уменьшение капитальных вложений в основные средства»;

- принятие к бюджетному учету вновь выстроенных зданий, сооружений или работ по их реконструкции отражается по дебету счетов 010101310 «Увеличение стоимости жилых помещений», 010102310 «Увеличение стоимости нежилых помещений», 010103310 «Увеличение стоимости сооружений» и кредиту счета 010601410 «Уменьшение капитальных вложений в основные средства».

1.2 Анализ основных средств организации

Анализ использования основных средств предполагает, прежде всего, выявление задач, на решение которых он направлен. Правильно сформулированные цели и задачи способствуют полному и всестороннему представлению изучаемого предмета. Они также позволят определить структуру и последовательность дальнейшего исследования.

Основные средства, функционирующие в учреждениях бюджетной сферы, являются непроизводственными. От их наличия, состояния и использования зависят объем и качество предоставляемых населению услуг и выполняемых работ.

Непроизводственные основные средства функционируют в качестве предметов длительного потребления для тех, кто пользуется услугами бюджетных учреждений, и средств труда для тех, кто эти услуги оказывает, при этом данные средства постепенно утрачивают свою стоимость. Обновление их

производится за счет средств государственного бюджета или доходов, получаемых от осуществления предпринимательской деятельности.

По признаку влияния на выполнение основных функций бюджетных учреждений условно выделяют активную и пассивную части основных средств.

Первую группу составляют рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, лабораторное оборудование и вычислительная техника. Опережающие темпы роста активной части основных средств обеспечивают повышение интенсивности работы учреждений.

Во вторую группу основных средств входят здания, сооружения, передаточные устройства, транспортные средства, инвентарь. Они лишь создают благоприятные условия для выполнения основных функций учреждений. Оценка состава и структуры основных средств, а также их изменения осуществляются с учетом роли каждой группы.

Источниками информации для анализа основных средств бюджетных учреждений являются:

- отчетность (баланс исполнения сметы расходов, отчет о движении основных средств);

- первичная документация по движению основных средств;

- данные аналитического учета в бухгалтерии и в местах эксплуатации (инвентарные списки и др.);

- инвентарные карточки учета основных средств;

- проектно-сметная документация.

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

- наличия, структуры и движения основных средств на предприятии;

- основных показателей использования основных средств;

- обеспеченности предприятия основными средствами;

- анализ использования оборудования и производственной мощности предприятия.

Для того чтобы проанализировать деятельность предприятия за какой-то период работы производят вышеперечисленный анализ за несколько лет деятельности предприятия. За отчетный год принимают один из годов (базовый) работы предприятия, а остальные годы его деятельности называют анализируемыми. Производимый при этом анализ позволяет четко определить те факторы, которые повлияли на результаты работы и выявить резервы повышения основных производительных показателей.

Анализ основных средств начинается с анализа наличия, структуры и движения основных средств на предприятии. Производственную часть принято делить на активную и пассивную части. Такая детализация необходима для выявления резервов повышения эффективности их использования на основе оптимизации структуры. Данные заносят в таблицу, в ней могут быть отражены данные об изменении структуры основных средств за определенный период (когда рассматриваются несколько анализируемых годов и один базисный). В этом случае рассчитываются абсолютное изменение стоимости основных средств в анализируемом годе по сравнению с базисным, а также темпы роста стоимости основных средств на предприятии.

В процессе анализа изучаются динамика перечисленных показателей, выполнение плана по их уровню, сравнение показателей в анализируемых годах по сравнению с показателями в базисном году. С целью более глубокого анализа эффективности использования основных средств показатель фондоотдачи определяется по всем основным средствам, средствам производственного назначения, активной их части.

При анализе основных средств на предприятии анализируются наличие, структура, движение основных средств. Основным показателем использования основных средств является фондоотдача. После проведения анализа определяются пути и резервы повышения эффективности использования основных средств.

2 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

2.1 Краткая характеристика объекта исследования

Управление ветеринарии Курганской области является уполномоченным в области ветеринарии органом исполнительной власти Курганской области, осуществляющим государственное регулирование в сфере ветеринарной деятельности на территории Курганской области, и входит в систему государственной ветеринарной службы Российской Федерации.

В своей деятельности Управление руководствуется международными договорами Российской Федерации, Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства сельского хозяйства Российской Федерации, законами Курганской области, актами Губернатора и Правительства Курганской области.

Управление при осуществлении своей деятельности обеспечивает приоритет целей и задач по содействию развитию конкуренции на рынке лабораторных исследований для выдачи ветеринарных сопроводительных документов.

Управление обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, счета, открываемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, печать с изображением Государственного герба Российской Федерации и своим наименованием, иные печати, штампы и бланки установленного образца, выступает истцом и ответчиком в суде.

Управление ветеринарии по Курганской области образовано 19 декабря 2002 года и находится по адресу: 640000, г. Курган, ул. Володарского, 62-А.

Начальник Управления ветеринарии Курганской области - Т.А.Сандакова.

Цель деятельности учреждения: осуществление функции по контролю и надзору в сфере ветеринарии.

Основными задачами Центра занятости являются:

- защита населения от болезней, общих для человека и животных;

- охрана территории Курганской области от заноса заразных болезней животных;

- предупреждение и ликвидация заразных и массовых незаразных болезней животных;

- обеспечение безопасности продуктов животноводства в ветеринарно-санитарном отношении.

К полномочиям Управления в соответствии с возложенными на него задачами относятся:

- участие в реализации федеральных мероприятий в области ветеринарии на территории Курганской области;

- регистрация специалистов в области ветеринарии, занимающихся предпринимательской деятельностью, в порядке, установленном Правительством Курганской области;

- контроль деятельности специалистов в области ветеринарии;

- установление карантина и иных ограничений, направленных на предотвращение распространения и ликвидацию очагов заразных и иных болезней животных на территории Курганской области в соответствии с действующим законодательством;

- отмена ограничительных мероприятий (карантина) на территории Курганской области в соответствии с действующим законодательством;

- ведение приема физических и представителей юридических лиц, рассмотрение их обращений в соответствии с действующим законодательством.

В соответствии с возложенными задачами Управление имеет право:

- запрашивать и получать в установленном порядке от органов исполнительной власти Курганской области, других органов и организаций,

независимо от их организационно-правовых форм, материалы, необходимые для решения вопросов, входящих в его компетенцию;

- организовывать и проводить конференции, совещания, симпозиумы и встречи, организовывать выставки и мероприятия по вопросам, входящим в его компетенцию;

- принимать нормативные правовые акты в пределах компетенции;

- привлекать на договорной основе научные учреждения, ученых и специалистов к решению проблем, относящихся к его ведению.

Финансирование расходов на содержание Управления осуществляется за счет средств, предусмотренных на эти цели в федеральном бюджете.

Руководителем Управления ветеринарии по Курганской области является начальник Управление ветеринарии по Курганской области.

Начальник занимается организационными вопросами, осуществляет прием граждан, организует и обеспечивает безопасные условия и охрану труда в соответствии с действующим законодательством, вносит представление Губернатору Курганской области об установлении ограничительных мероприятий (карантина) на территории Курганской области в случае появление угрозы возникновения и распространения заразных болезней животных или принимает решение об установлении ограничительных мероприятий (карантина) на территории Курганской области в случае появления угрозы возникновения и распространения заразных болезней животных, за исключением особо опасных болезней животных, утверждает структуру, штатное расписание и должностные инструкции работников, заключает трудовые договоры с работниками и расторгает их, принимает решения о поощрении работников и наложении на них дисциплинированных взысканий в случае совершения ими дисциплинированных проступков. Начальник несет персональную ответственность за выполнение возложенных на управление полномочий и результаты его работы.

Организационная структура бухгалтерской службы представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 - Организационная структура бухгалтерской службы

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. А так же главный бухгалтер следит за тем, чтобы осуществляемые хозяйственные операции соответствовали законодательству РФ.

Главный бухгалтер подписывает денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства, без подписи, эти документы считаются недействительными, и не принимаются к исполнению.

Главный бухгалтер относится к категории руководителей, принимается и увольняется приказом начальника Управления. Главный бухгалтер непосредственно подчиняется начальнику Управления.

Заместитель главного бухгалтера по экономике и финансам составляет смету доходов и расходов, а также следит за ее исполнением, что позволяет

обеспечить целевое использование средств. Составляет прогноз объемов продукции, закупаемой для государственных нужд за счет средств федерального бюджета. Осуществляет оперативный и систематический анализ данных, бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности с целью выявления внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Заместитель главного бухгалтера по бухгалтерскому учету и отчетности следит за ведением бухгалтерского учета в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ и других нормативных правовых актов в целях формирования полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности. Формирует отчетность, главную книгу и оборотно-сальдовые ведомости.

Бухгалтер по оплате труда начисляет заработную плату по приказам по договорам гражданско-правового характера, производит отчисления в фонды. Составляет отчеты П-4, М-1, 4-ФСС, ОПС, 2-НДФЛ, СЗВ, АДВ.

Бухгалтер по расчетам с финансовыми активами своевременно разносит выписки банка, контролирует дебиторскую и кредиторскую задолженность. Формирует журнал операции с безналичными денежными средствами и Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Бухгалтер по учету администрирования ежедневно при помощи программы Клиент-СЭД получает сведения о поступивших средствах на счета казначейства, администрируемых Управлением Ветеринарии Курганской области и разносит их в специально разработанную программу.

Формирует Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам.

Бухгалтер по расчетам с подотчетными лицами принимает и обрабатывает авансовые отчеты. Следит за недопущением выдачи в подотчет денежных средств, в случае если работник не отчитался за ранее выданные авансовые суммы. Формирует Журнал расчетов с подотчетными лицами.

Бухгалтер по учету материальных запасов и основных средств производит оприходование, перемещение и списание материальных запасов и основных средств. Формирует Журнал по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Кассир осуществляет выдачу наличных денежных средств из кассы. Формирует отчет кассира и кассовую книгу, а так же формирует Журнал операций по счету «Касса».

Кроме того, в обязанности бухгалтерской службы входит:

- контроль за правильным и экономным расходованием денежных средств, материальных и трудовых ресурсов;

- обеспечение сохранности денежных средств в процессе их получения, хранения и использования;

- контроль за сохранностью материальных ценностей в местах хранения и эксплуатации;

- формирование рациональной схемы документооборота со структурными подразделениями организации, выделенными на обособленный баланс;

- начисление и выплата в установленные сроки оплаты труда работникам, проведение расчетов с работниками по иным основаниям;

- своевременное проведение расчетов с налоговыми органами;

- составление и предоставление в установленном порядке и в предусмотренные сроки бухгалтерской и налоговой отчетности;

- хранение документов в соответствии с правилами

Все рабочие места в бухгалтерии и кассы оснащены современными персональными компьютерами.

На предприятии используется программа «1С:Бухгалтерия».

2.2 Анализ основных средств объекта исследования

Для успешного ведения хозяйственной деятельности предприятия важным условием является обеспечение необходимыми объектами основных средств - зданиями, сооружениями, оборудованием, транспортными и другими средствами.

Основные средства оказывают непосредственное воздействие на эффективность, качество работы и результаты всей финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

С целью определения стратегии и тактики эксплуатации основных средств в условиях меняющейся конъюнктуры рынка организуется учет и анализ состава и движения основных средств. Анализ структуры основных средств позволяет оценить их соотношение с точки зрения степени их использования в производственном процессе.

Движение основных средств, связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств.

Поступление основных средств происходит следующими способами:

- безвозмездным получением объектов основных средств;

- арендой основных средств;

- приобретением основных средств на условиях обмена;

- долгосрочными инвестициями в приобретаемые объекты основных средств (приобретение).

Основные средства в процессе эксплуатации изнашиваются и частями по мере износа передают свою стоимость на вновь изготовленные товары (выполненные работы, оказанные услуги). Такой перенос стоимости объектов основных средств (амортизация) производится различными способами, и зависит от стоимости основных средств, их типа, в соответствии с принятой в организации учетной политикой.

Выбытие основных средств осуществляется следующими способами:

- реализация (продажа);

- сдача в аренду;

- выбытие в результате недостачи, стихийных бедствий;

- передача на условиях обмена.

Анализ обычно начинается с изучения наличия основных средств, их динамики и структуры по полной первоначальной стоимости, приведенных в таблице 3.

Таблица 3 – Структура и динамика основных средств

Основные средства	Величина					Темп прироста в процентах % (+), (-)	Удельный вес, в %		
	2016г. тыс.р	2017г. тыс.р	2018г. тыс.р	изменение за период (+), (-)			2017г.	2018г.	изменение за период
				сумма, тыс.р	доля изменения, %				
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Здания и сооружения	6815	8260	8260	-	-	-	34,8	29,4	-5,4
Машины и оборудования	11940	12340	16440	+4100	+94	+33,2	51,9	58,4	+6,5
Транспортные средства	870	890	940	+50	+1	+6	3,7	3,3	-0,4
Другие виды основных средств	2276	2276	2497	+221	+5	+10	9,6	8,9	-0,7
Всего основных средств производственного назначения	21901	23766	28137	+4371	100	+18	100	100	х

Для определения доли изменения необходимо поделить сумму изменения за период на общую сумму изменений основных средств производственного назначения и умножить на 100.

Для определения темпа прироста необходимо взять сумму за отчетный период и поделить ее на сумму прошедшего периода и умножить на 100.

Если сравнивать 2018г. с 2017г., то в 2018 году стоимость основных средств по полной первоначальной стоимости возросла по сравнению с 2017 годом на 4371 тыс. руб. или на 18 %. Рост произошел по всем группам основных средств, в наибольшей степени увеличилась стоимость машины и оборудования на 4100 тыс. руб. или 33,2 %.

В структуре основных средств на протяжении всего анализируемого периода наибольший удельный вес занимают машины и оборудования (58,4%).

В течение года на 5,4 % уменьшилась доля основного элемента активной части основных средств организации – здания и сооружения и на 6,5 % увеличилась доля машины и оборудования. Снизился также удельный вес стоимости остальных видов основных средств.

Интересным объектом анализа является исследование активной части основных средств. К числу активных объектов основных средств организации относятся машины и оборудования. Увеличение доли активной части основных фондов является положительным моментом в деятельности предприятия.

Сведения для анализа активной части основных средств представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Структура основных средств

Показатель	2016г.	2017г.	2018г.	Темп прироста в процентах % (+),(-)
А	1	2	3	4
Общая стоимость ОС, тыс.р	21901	23766	28137	+18,4
Активная часть ОС, тыс.р	11940	12340	16440	+33
Удельный вес активной части ОС (общая стоимость ОС/активная часть ОС), %	55	52	58,4	+12

Исходя из данных таблицы, можно увидеть, что удельный вес активной части основных средств в общей их структуре возрос, в 2018 году показатель

увеличился на 6,4% по сравнению с 2017 годом.

Основной состав и структура затрат предприятия приведена в таблице 5.

Таблица 5 – Состав и структура затрат

Статьи затрат	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение		Темп прироста, %
	сумма, тыс.р.	уд. вес, %	сумма, тыс.р.	уд.вес, %	сумма, тыс.р.	уд.вес, %	
А	1	2	3	4	5	6	7
1 Сырье и материалы	39413	54	34693	50,4	-4720	127	-3,6
2 Топливо	6547	9,3	9115	13,2	2568	-69,4	3,9
3 Э/энергия	2411	3,2	6532	9,4	3845	-104	6,2
4 Водоснабжение	2687	4,3	933	1,3	-1754	47,4	-3
5 Заработная плата	14431	20	11578	16,8	-2853	77,1	-3,2
6 Отчисления на социальные нужды	4376	6	3508	5	-868	23,4	-1
7 Амортизация основных средств	1293	1,7	1820	2,6	527	-14,3	0,9
8 Прочие	1355	1,8	636	1	-719	19,4	-0,8
9 Итого	72513	100	68815	100	-3698	х	100

Исходя из данных таблицы 5 видно, что амортизация основных средств за отчетный год по сравнению с прошлым увеличилась на 527 тысяч рублей, это связано с принятием к учету новых основных средств. Темп прироста составил 0,9%, что свидетельствует об экстенсивном росте (увеличение производственных объемов за счет внедрения большого числа факторов, таких как рабочая сила, оборудование и др.).

2.3 Бухгалтерский учет основных средств организации

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 «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»).

К основным средствам не относятся предметы, служащие менее одного года, независимо от их стоимости, материальные запасы, а также машины и оборудование, сданные в монтаж и (или) подлежащие монтажу, материальные объекты, находящиеся в пути или числящиеся в составе незавершенных капитальных вложений.

Для учета основных средств предусмотрен синтетический счет 010100000 «Основные средства». Номер счета бюджетного учета состоит из 26 цифр, и только 18–26 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 разряде.

Для более удобного формирования номера счета бухучета в бюджетной организации используется таблица 7.

Таблица 7 – Формирование номера счета в бухучете в бюджетной организации

Номер разряда счета				
А	1	2	3	4
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 ОС	310 - увеличение стоимости ОС

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).

Поступление основных средств в бюджетное учреждение осуществляется в результате приема в эксплуатацию вновь построенных зданий, сооружений и передаточных устройств или работ по реконструкции зданий и сооружений, приобретения их за счет бюджетных и внебюджетных средств, безвозмездного получения от организаций и физических лиц, изготовления хозяйственным способом, а также на условиях долгосрочной аренды. Поступление каждого объекта основных средств оформляется актом приемки-передачи основных средств (форма ОС-1).

Основные проводки по учету основных средств при поступлении приведены в таблице 8.

Таблица 8 - Проводки по учету основных средств при поступлении

Проводка	Описание проводки в учете основных средств
А	1
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 Кт 010611310 «Увеличение вложений в основные средства — недвижимое имущество учреждения»
Дт 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» (010611310, 010631310)	Создание объекта ОС собственными силами
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)	Ввод в эксплуатацию построенного здания

Продолжение таблицы 8

А	1
Кт 010611310 «Увеличение вложений в основные средства — недвижимое имущество учреждения»	
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 040110100 «Доходы экономического субъекта» (040110151, 040110152, 040110153)	Прочие безвозмездные поступления ОС

Выбытие основных средств в бюджетных учреждениях происходит в результате их безвозмездной передачи, сдачи в аренду, списания непригодных к дальнейшему использованию объектов в результате физического и морального износа, реализации неиспользуемых основных средств, обнаружения недостач при инвентаризации, в результате аварий и стихийных бедствий. Безвозмездная передача осуществляется на основании приказа руководителя учреждения и оформляется актом приемки-передачи основных средств по форме ОС-1, который служит бухгалтерии основанием для списания их с баланса.

Под инвентарным объектом понимается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющий единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Основные средства подлежат списанию только в тех случаях, когда их ремонт невозможен или экономически нецелесообразен, а также, если они не могут быть реализованы или переданы другим организациям в установленном порядке.

Основные проводки по учету основных средств при выбытии приведены в таблице 9.

Таблица 9 - проводки по учету основных средств при выбытии

Проводка	Описание проводки в учете основных средств
А	1
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,	Продажа ОС

010131410–010138410)	

Для бюджетных организаций характерно наличие основных средств, приобретенных как за счет бюджетных, так и внебюджетных средств. В зависимости от источника приобретения на основные средства либо начисляется износ, либо производятся амортизационные отчисления.

Износом основных средств является денежное выражение потери объектами своих физических и технико-экономических качеств.

Износ определяется и учитывается по зданиям и сооружениям, передаточным устройствам, машинам и оборудованию, транспортным средствам, производственному (включая принадлежности) и хозяйственному инвентарю.

Износ основных средств определяется за полный календарный год (независимо от того, в каком месяце отчетного года они приобретены или построены) в соответствии с установленными нормами. По нематериальным активам износ не начисляется. К нематериальным активам относят активы, которые способны приносить организации экономические выгоды (доходы) в будущем. Начисление износа не может производиться свыше 100% стоимости основных средств. Сумма начисленного износа отражается в инвентарных карточках учета основных средств форм ОС-6 и ОС-8. В них записываются годовая норма и сумма износа в рублях, шифр годовой нормы износа и год, в котором последний раз начислялся износ.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Амортизация – это накопление хозяйствующим субъектом средств для возмещения расходов, понесенных на приобретение объекта основных средств.

Амортизационные отчисления – это частичные суммы стоимости данных долгосрочных активов, относимые на себестоимость продукции, финансовый результат или нераспределенную прибыль (т.е. прибыль, остающуюся в

распоряжении предприятия после уплаты налога на прибыль и других обязательных платежей).

Начисление амортизации на объект основных средств производится до момента достижения степени амортизации, равной балансовой стоимости, либо до прекращения права собственности на него (например, при арендных отношениях). Начисление амортизации может быть приостановлено решением руководства предприятия на время реконструкции, модернизации основного средства или нахождения его на консервации.

Учет начисленной амортизации ведется на счете 010400000 «Амортизация», данные этого счета характеризуют степень изношенности основных средств и нематериальных активов учреждения. Счет 010400000 «Амортизация» подразделяется на следующие аналитические счета:

- 10401000 «Амортизация жилых помещений»;
- 10402000 «Амортизация нежилых помещений»;
- 10403000 «Амортизация сооружений»;
- 10404000 «Амортизация машин и оборудования»;
- 10405000 «Амортизация транспортных средств»;
- 10406000 «Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря»;
- 104 08 000 «Амортизация прочих основных средств»;
- 104 09 000 «Амортизация нематериальных активов».

3 Мероприятия по учету и анализу основных средств

3.1 Разработка мероприятий по учету основных средств организации

Информация, содержащаяся в принятых к учету первичных документах, регистрируется, систематизируется и накапливается для дальнейшего отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности в таблицах специальной формы, которые называются учетными регистрами или регистрами бухгалтерского учета. По внешнему виду учетные регистры делятся на книги, карточки и свободные листы, а также электронные таблицы (при использование средств вычислительной техники).

Бухгалтерские книги представляют собой сброшюрованные листы бумаги, на которых типографским способом отпечатаны специальные таблицы, предназначенные для регистрации и обобщения информации. Листы нумеруются, а их количество указывается прописью на последней страницы книги, подтверждается подписью главного бухгалтера и руководителя предприятия.

Карточки — отдельные листы по наименованиям единиц учета (товарам, контрагентам, подотчетным лицам, основным средствам и т. д.), выполненные в виде таблицы и содержащие максимально полную информацию об объекте.

В отличие от бухгалтерских книг карточки не скреплены между собой, поэтому записи в карточках могут одновременно производить несколько бухгалтеров.

Свободные листы представляют собой определенным образом разграфленные таблицы, предназначенные для записи хозяйственных операций. Таблицы в виде свободных листов широко используют для ведения ведомостей журналов-ордеров.

Электронными носителями являются любые документы, которые созданы с помощью специальных компьютерных программ в электронном формате. Могут

быть заверены электронными квалифицированными подписями уполномоченных лиц, а могут быть просто готовы к распечатке по итогам отчетного периода или для проверки ФНС.

Для аналитического учета различных затрат, подлежащих обобщению в нескольких направлениях, целесообразно применять карточки и таблицы многографной формы.

Хозяйственные операции должны отражаться в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группироваться по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Форма регистра зависит от его назначения и характера учетных записей, определяется совокупностью и расположением реквизитов. Хозяйственные операции должны отражаться в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группироваться по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Таким образом, учетные регистры делятся на:

- хронологические, в которых записи о хозяйственных операциях совершаются в хронологическом порядке по мере их совершения;

- систематические, в которых записи о хозяйственных операциях группируются по определенным признакам;

- комбинированные, сочетающие хронологические и систематические записи.

В зависимости от содержания операций, отражаемых в регистрах бухгалтерского учета, регистры делят на синтетические и аналитические.

Правильность отражения хозяйственных операций в учетных регистрах обеспечивают лица составившие и подписавшие их. После утверждения годового бухгалтерского баланса учетные регистры группируют, подшивают и сдают на хранение в текущий архив организации. При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться защита от несанкционированных исправлений. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в учетных регистрах, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут

ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

В таблице 11 представлен регистр бухгалтерского учета - расчет амортизации основных средств.

Таблица 11 - Регистр бухгалтерского учета - расчет амортизации основных средств

Год, за который начисляется амортизация	Наименование объекта	Метод начисления амортизации	Первоначальная (остаточная) стоимость объекта, р	Полезный срок, который применяется при расчете амортизации (в месяцах	Норма амортизации, %	Сумма ежемесячной амортизации по объекту, р	Годовая величина амортизационных отчислений, р
Первый	Компьютер	Линейны	138 000	25	4	5 520	66 240
Второй	Компьютер	Линейны	110 000	25	4	4 400	52 800

По данным таблицы срок амортизации компьютера составляет 25 месяцев, а первоначальная стоимость 138000 рублей, тогда норма амортизации будет составлять 4%, что означает ежемесячное списание износа величиной 4% от 138000руб., при этом за год спишется 48%, за 2 года - 96%, а полное начисление амортизации произойдет за 2 года и 1 месяц.

Источник информации для каждого показателя, используемого в регистре - расчете амортизации основных средств:

- год, за который начисляется амортизация - год начисления амортизации;
- наименование объекта;
- метод начисления амортизации – регистр информации об объекте основных средств;
- первоначальная стоимость объекта – регистр информации об объекте основных средств;
- полезный срок, который применяется при расчете амортизации (в

месяцах);

- норма амортизации в процентах;

- сумма ежемесячной амортизации по объекту – расчетным путем на основании соответствующих показателей из предыдущих строк;

- годовая величина амортизационных отчислений – расчетным путем на основании ежемесячной амортизации.

Представленный регистр по расчету амортизации содержит всю информацию обо всех видах основных средств, а именно:

- метод начисления амортизации;

- полезный срок использования основного средства;

- норма амортизации;

- годовая сумма амортизации по объекту.

Разработанный регистр для бухгалтерского учета выполняет следующие функции:

- сверка аналитического учета с синтетическим - позволяет избежать ошибок своевременности разнесения данных аналитического учета в регистрах синтетического учета основных средств;

- анализ направления использования основных средств - позволяет планово-экономической службе организации своевременно разносить информацию о направлении использования каждого объекта основных средств;

- анализ амортизационных отчислений на производство отдельных видов продукции - позволяет формировать предварительную (плановую) себестоимость готовой продукции и производить расчет рентабельности производства каждого вида готовой продукции;

- планирование инвестиций - производить своевременную закупку материала в необходимом количестве для ремонта или обновления основных средств.

3.2 Методика анализа основных средств организации

Эффективное использование основных средств является одним из важнейших условий успешной работы хозяйствующих субъектов. Цель управления эффективностью использования основных средств состоит в том, чтобы постоянно обеспечивать организационно-экономические условия для высокоэффективного применения конкретных видов основных средств. Обеспечение организационно-экономических условий для высокоэффективного применения конкретных видов основных средств на предприятиях возможно при постоянной технической готовности и достижении научно обоснованной производительности конкретных видов основных средств.

Полнота и достоверность результатов анализа основных средств зависит от степени совершенства бухгалтерского учёта, отлаженности систем регистрации операций с объектами основных средств, полноты заполнения учётных документов, точности отнесения объектов к учётным классификационным группам, достоверность инвентаризационных описей, глубины разработки и ведения регистров аналитического учёта.

Объектом управления эффективностью использования основных средств являются отдельные их элементы, деятельность исполнителей по повышению организационно-технического уровня и рационального использования основных средств.

Одной из наиболее важных задач развития современного предприятия является обеспечение производства, прежде всего, за счет повышения его эффективности и более полного использования внутрихозяйственных резервов. Так, увеличение объемов продукции достигается за счет:

- ввода в действие новых основных фондов;

- улучшения использования уже действующих основных средств.

Прирост основных средств предприятия достигается благодаря новому строительству, а также реконструкции, модернизации и расширению действующего предприятия, которые являются источником увеличения основных

фондов этого предприятия, и одновременно позволяют лучше, продуктивнее использовать уже имеющийся производственный аппарат.

Решающую часть прироста продукции в целом получают с действующих основных фондов, которые в несколько раз превышают ежегодно вводимые новые фонды. Улучшение использования действующих основных фондов и производственных мощностей предприятия может быть достигнуто благодаря:

- повышению интенсивности использования производственных мощностей и основных фондов;

- повышению эффективности нагрузки основных фондов.

Интенсивность использования основных фондов повышается также путем совершенствования технологических процессов.

Организационная суть управления эффективностью использования основных средств заключается в упорядочении функций всех подразделений хозяйствующего субъекта и отдельных его работников, от которых зависит эффективность применения основных средств.

Система управления эффективностью использования основных средств и ее основные функции направлены на создание условий, обеспечивающих максимальное использование потенциальных возможностей основных средств, каждого их элемента.

Максимально эффективное использование основных средств достигается путем проведения комплексного экономико-статистического анализа показателей использования основных средств.

Показатели эффективности использования основных средств характеризуются: объемом произведенной продукции выполненных работ или оказанных услуг в расчете на 1 руб. их стоимости, или объемом основных средств, в расчете на 1 руб. произведенной продукции, выполненных работ или оказанных услуг за отчетный период времени.

В связи с этим, показателями эффективности использования основных средств на предприятии наряду с другими отраслями экономики являются:

1 Фондоотдача. Фондоотдача показывает, какова отдача за каждый вложенный рубль в основные средства, каков результат этого вложения средства. Рост данного показателя означает, что темпы роста выручки от продаж превышают темпы роста основных средств. Снижение показателя свидетельствует о неэффективном использовании основных производственных фондов.

2 Фондорентабельность. Показатель, который характеризует использование основных фондов. Фондорентабельность демонстрирует долю прибыли, приходящуюся на единицу стоимости основных средств.

Обеспеченность предприятия основными средствами, их состояние и движение обязательно рассматриваются в анализе финансовой отчетности организации в части анализа бухгалтерского баланса и в приложениях к финансовой отчетности, результаты которого необходимы для управления финансовым состоянием организации.

Цель анализа основных средств - объективная оценка состояния основных средств и изыскания резервов более эффективного их использования в организации.

Анализ начинается с изучения структуры и динамики основных фондов. Для этого все основные фонды организации группируют в соответствии с их статистической классификацией. Затем для каждой группы рассчитывают основные показатели динамики основных фондов:

- коэффициент обновления основных фондов (1) - характеризует долю новых основных средств в общей их стоимости на конец года;

Данный коэффициент показывает величину введенных в действие основных фондов за тот или иной период и исчисляется по всем фондам, по активной их части, а также по группам оборудования и рассматривается обычно в динамике за ряд лет

$$Кобн = \frac{\text{Стоимость поступивших основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на конец периода}}, \quad (1)$$

- коэффициент выбытия основных фондов (2) - показывает, какая доля основных средств, имевшихся к началу отчетного периода, выбыла за отчетный период из-за ветхости и износа;

$$Кв = \frac{\text{Стоимость выбывших основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на начало периода}}, \quad (2)$$

Коэффициент выбытия показывает долю основных фондов, ежегодно выбывших из производства.

Его рост означает обновление материальной базы бюджетного учреждения;

- коэффициент износа основных фондов (3) - показывает, насколько самортизированы основные средства, то есть в какой мере профинансирована их возможная будущая замена по мере износа

$$Кизн = \frac{\text{Сумма износа основных средств}}{\text{Первоначальная стоимость основных средств}}, \quad (3)$$

Как правило, чем ниже коэффициент износа основных средств, тем лучше состояние, в котором они находятся;

- коэффициент годности основных фондов (4) - показывает, какую долю составляет их остаточная стоимость от первоначальной стоимости за определенный период;

$$Кг = \frac{\text{Остаточная стоимость основных средств}}{\text{Первоначальная стоимость основных средств}} . \quad (4)$$

Данный коэффициент показывает степень изношенности основных средств.

Для обобщающей характеристики эффективности и интенсивности использования основных средств проводится анализ фондорентабельности и фондоотдачи (Таблица 10).

Таблица 10 – Исходная информация для анализа фондорентабельности и фондоотдачи

Показатели	Значение показателя		Изменение, (+), (-)
	2017 г.	2018 г.	
А	1	2	3
1 Прибыль от реализации продукции, тыс.р.	364000	543200	+179200
2 Объем выпуска продукции в текущих ценах, тыс.р.	800000	1003200	+203200
3 Выручка, тыс.р.	966700	1100320	+133620
4 Удельный вес реализованной продукции в общем выпуске	1,027	0,975	-0,052
5 Среднегодовая стоимость, тыс.р.: - основных средств производства (ОС); - активной их части (оборудования) (ОСа); - единицы оборудования, тыс.р.	 13228,5 4291,5 834	 17000 5748 1002	 +3771,5 +1456,5 +168
6 Удельный вес активной части основных средств (Уда)	0,401	0,298	-0,103
7 Фондорентабельность (ROC), % (п3/п5*100%)	73,1	65	-8,1
8 Рентабельность оборота (Rоб), % (п1/п3*100%)	0,4	0,5	+0,1
9 Фондоотдача основных средств ($ФО_{ОС}$), р. (п3/п5)	73,1	65	-8,1
10 Фондоотдача активной части основных средств	225,3	191,4	-34

(ФОа), р. (п3/п5а)			
11 Среднегодовое количество действующего оборудования (К), шт.	212	246	+34
12 Отработано за год всем оборудованием (Т), машино-часов	145500	115300	-30200
13 В том числе единицей оборудования: часов (Тед) смен (См) дней (Д)	 3210 440 240	 2970 380 210	 -240 -60 -30
14 Коэффициент сменности работы оборудования (Ксм)	1,632	1,420	-0,212
15 Средняя продолжительность смены (П), ч	7,5	7,3	-0,2
16 Выработка продукции за 1 машино-час (ЧВ), р.	0,400	0,445	+0,045

Исходя из данных таблицы 10 можно сделать вывод, что фактический уровень рентабельности основных средств ниже базового на -4,7%.

По данным таблицы 10 можно определить изменение фондорентабельности за счет:

- фондоотдачи основных средств:

$\Delta R_{ОС} = (65-73,1)\times1,027\times0,4=-3,3\%$;

- доли реализованной продукции в общем выпуске:

$\Delta R_{ОС} =65\times(0,975-1,027)\times0,4=-1,4\%$;

- рентабельности продаж:

$\Delta R_{ОС} =65\times0,975\times(0,5-0,4)=6,3\%$.

Таким образом, уменьшение фондорентабельности основных производственных фондов в 2018 г. произошло под влиянием двух факторов: фондоотдачи и рентабельности продаж. За счет фондоотдачи основных средств фондорентабельность уменьшилась на 3,3%, а за счет рентабельности продаж – на 6,3%.

На конец 2018 г. стоимость основных средств увеличилась на 3771,5 тыс.р. по сравнению с началом 2017 г. Значительно увеличился удельный вес активной части основных фондов, что является положительной тенденцией для предприятия.

Анализ эффективности использования основных фондов показал, что фондорентабельность в отчетном году уменьшилась на 8,4% по сравнению с 2017 г. и составила 64,7%, что свидетельствует об неэффективном использовании основных фондов на предприятии.

Для повышения фондоотдачи и фондорентабельности организации необходимо увеличить объем выручки.