НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МОСКОВСКИЙ ФИНАНСОВО-ПРОМЫШЛЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
«СИНЕРГИЯ»

Факультет онлайн обучения

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ НА ПРИМЕРЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО КАЗЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ « АДМИНИСТРАТИВНАЯ ГРУППА»

Студент *Парамонова Любовь Геннадиевна* _____
(Фамилия, имя, отчество)

_____
(подпись)

Руководитель *Можина Ирина Васильевна* _____
(Фамилия, имя, отчество)

_____
(подпись)

Москва
2019

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу студента

Парамоновой Любови Геннадиевны

(Ф.И.О. студента полностью)

1. Тема ВКР: «Анализ бухгалтерской отчетности организации» (на примере МКУ «Административная группа»)

2. Структура ВКР:

Введение

Глава 1. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа финансовой отчетности бюджетных учреждений

1.1 Законодательное регулирование учета бюджетных организаций

1.2 Теоретические аспекты бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений

1.3 Методики анализа финансовой отчетности бюджетных учреждений

Глава 2. Специфика бухгалтерского учета казенного учреждения МКУ »Административная группа»

2.1 Краткая экономическая характеристика учреждения

2.2 Практика бухгалтерского учета в казенном учреждении

2.3 Оформление форм бухгалтерской отчетности учреждения

Глава 3. Анализ отчетности МКУ »Административная группа»

3.1 Анализ основных экономических показателей отчетности

3.2 Рекомендации по результатам анализа отчетности

Заключение

Список использованной литературы

Приложения

3. Основные вопросы, подлежащие разработке.

Во введении рекомендуется обосновать актуальность выбранной темы, сформулировать цели и задачи работы, описать объект, предмет и информационную базу исследования.

Для написания **главы 1** рекомендуется изучить основную и дополнительную литературу по выбранной теме.

В пункте 1.1 необходимо раскрыть законодательное регулирование учета бюджетных организаций. **В пункте 1.2** необходимо изложить теоретические аспекты бухгалтерской

отчетности. **В пункте 1.3** необходимо раскрыть методики анализа финансовой отчетности бюджетных организаций.

Глава 2 должна носить исследовательский характер. В ней следует рассмотреть специфику бухгалтерского учета казенного учреждения МКУ »Административная группа». **В пункте 2.1** необходимо представить краткую экономическую характеристику учреждения. **В пункте 2.2** необходимо рассмотреть практику ведения бухгалтерского учета в казенном учреждении. **В пункте 2.3** представить описание форм бухгалтерской отчетности учреждения.

Глава 3 является практической и в ней следует провести анализ отчетности казенного учреждения МКУ »Административная группа». **В пункте 3.1** необходимо провести анализ основных экономических показателей отчетности. **В пункте 3.2** необходимо дать рекомендации по результатам анализа отчетности казенного учреждения.

В заключении необходимо отразить основные положения выпускной квалификационной работы и сформулировать общие выводы.

В приложение выносятся расчетные таблицы и копии бухгалтерской отчетности объекта исследования за выбранные для анализа периоды.

4. Исходные данные по ВКР:

Основная литература:

1. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
2. ПБУ 10/99 «Расходы организации» (приказ Министерства Финансов РФ №33н от 06.05.99г., ред. от 27.11.2006 № 156н).
3. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению" (с изменениями и дополнениями).
4. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изменениями от 5 октября 2011 г. № 124н).
5. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Инфра –М, 2015. – 592 с.
6. Заббарова О.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации: учебное пособие / О.А. Заббарова - М.: Эксмо. 2013. 320 с.

Дополнительная литература:

7. Коробова Я. А., Яковенко М. С. Бухгалтерская отчетность и ее роль в анализе деятельности организации // Молодой ученый. — 2015. — №11.3. — С. 40-42.

8. Беспалов М. В. Анализ инвестиционной привлекательности предприятий розничной торговли по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности // Все для бухгалтера. -2013. — № 6. — С. 21–26. 6.

9. Бокова М. М. Содержание и анализ финансовой отчетности организации // Современный бухучет. — 2013. — № 11. — С. 32. 7.

10. Кондратьева Е. А., Шальнева М. С. Анализ финансового состояния компании как основа управления бизнесом // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. — 2013. — № 8. — С. 19–29.

11. Кошкина Т. Ю. Пояснения как часть бухгалтерской отчетности // Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение. — 2013. — № 2. — С. 18–36.

12. Морозов Н. Г. Внешний и внутренний анализ финансовой деятельности предприятий // Молодой ученый. — 2008. — №1. — С. 116-119.

13. Орлова И. В., Филонова Е. С. Эконометрическое моделирование финансовой эффективности предприятий, относящихся к виду экономической деятельности «связь» // Международный бухгалтерский учет. — 2012. — № 43. — С. 22–24

14. Семенихин В. В. Годовой отчет 2014. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2015. — 282 с.

Руководитель: _____Можина И.В.

задание получил:

201____г.


Парамонова Л.Г.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ..... 7

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.....10

1.1. Бухгалтерская отчетность как информационная база анализа финансового состояния организации.....10

1.2. Приемы и методы анализа бухгалтерской отчетности.....19

1.3. Нормативно-правовая база по организации бухгалтерской отчетности.....25

ГЛАВА 2. СПЕЦИФИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО КАЗЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ «АГ».....35

2.1 Краткая экономическая характеристика учреждения.....35

2.2 Практика бухгалтерского учета в казенном учреждении.....45

2.3 Оформление бухгалтерской отчетности учреждения.....63

ГЛАВА 3. АНАЛИЗ ОТЧЕТНОСТИ МУНИЦИПАЛЬНОГО КАЗЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ «АГ».....68

3.1 Анализ основных экономических показателей отчетности.....68

3.2 Рекомендации по результатам анализа отчетности.....71

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ……74

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ ……..79

ПРИЛОЖЕНИЕ А Баланс главного распорядителя на 01.01.2019 (ф.0503130)

ПРИЛОЖЕНИЕ Б Отчет о финансовых результатах на 01.01.2019 (ф. 0503121)

ПРИЛОЖЕНИЕ В Отчет о движении денежных средств на 01.01.2019 (ф. 0503123)

ВВЕДЕНИЕ

Одним из важнейших условий функционирования экономики, ее элементов в виде хозяйственных субъектов, инфраструктуры и органов исполнительной власти является наличие объективной информации, позволяющей принимать обоснованные управленческие решения. Исторически и теоретически доказано, что такая информация создается в виде бухгалтерской отчетности.

Актуальность темы работы обусловлена необходимостью решения широкого круга управленческих задач различными хозяйствующими субъектами в процессе хозяйственной деятельности. Организациям и предприятиям требуется обосновывать оперативные, тактические и стратегические решения, оценивать собственное финансовое состояние, а также финансовое состояние своих партнеров и контрагентов, осуществлять процедуры финансового планирования и поиска дополнительных финансовых ресурсов.

Для успешного решения всех поставленных задач в первую очередь необходимо обеспечить процесс разработки управленческих решений полной и достоверной информацией. В этой связи повышается роль и значимость таких информационных источников, которые будут способствовать разработке наиболее эффективных управленческих решений на основе глубокого и всестороннего анализа.

Наиболее значимым информационным источником в процессе управления деятельностью организаций и предприятий является бухгалтерская отчетность. Именно в результате анализа финансовой отчетности можно получить полную и достоверную информацию о финансовом положении организации и результатах ее деятельности. Кроме того, бухгалтерская отчетность является инструментом коммуникации между организацией и другими хозяйствующими субъектами в процессе их взаимодействия, позволяя

привлекать новых партнеров, инвесторов, кредиторов путем предоставления им необходимой информации.

Все вышесказанное свидетельствует о том, что бухгалтерская отчетность является наиболее ценным источником информации и анализ отчетности играет наибольшую роль в информационном обеспечении различных аналитических процедур, необходимых для формирования обоснованных и эффективных управленческих решений.

Целью работы является исследование теоретических и методологических основ анализа бухгалтерской отчетности организации и практическое применение методик анализа на примере исследования финансового состояния МКУ «Административная группа».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить бухгалтерскую отчетность как информационная база анализа финансового состояния организации;

-рассмотреть приемы и методы анализа бухгалтерской отчетности;

-исследовать нормативно-правовую базу в области объекта исследования;

-привести технико-экономическую характеристику МКУ «Административная группа»;

-провести анализ основных финансовых показателей деятельности МКУ «Административная группа»;

-исследовать информационно-программное обеспечение предприятия МКУ «Административная группа»;

-рассмотреть совершенствование программного обеспечения учреждения, как возможность качественного составления бухгалтерской отчетности;

В качестве объекта исследования выступает МКУ «Административная группа».

Предметом исследования является бухгалтерская (финансовая) отчетность организации.

Теоретической основой работы послужили труды таких ученых, как Басовский Л.Е., Бородина Е.И., Бочаров В. В., Губин В.Е., Жулина Е.Г., Ефимова О.В., Камысовская С.В., Кирьянова З.В., Ковалев В.В., Маркарьян Э.А., Савицкая Г.В. и др.

В ходе данного исследования была использована методология системного анализа, индуктивный и дедуктивный подходы, общенаучные методы анализа, синтеза, аналогии, сравнения и обобщения.

Структура работы состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованных источников.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Бухгалтерская отчетность как информационная база анализа финансового состояния организации

Система управления деятельностью различных хозяйствующих субъектов включает в себя несколько элементов. Одним их них является подсистема учетной информации. Процесс разработки различных управленческих решений начинается со сбора и обработки необходимых данных. Источники информации, используемые впоследствии при проведении аналитических процедур, можно разделить на внутренние и внешние. К внутренним источникам информации относятся данные оперативного и управленческого учета, контрактная и договорная документация, техническая документация. Такая информация может использоваться только внутренними пользователями и отражает конкретные особенности деятельности организации или предприятия. Использование внутренней информации, как правило, затруднено или вообще невозможно для большинства внешних пользователей, которые могут быть заинтересованы в определенных сведениях. Кроме того, внутренняя информация может формироваться в соответствии с правилами, установленными самой организацией и быть неприменимой для оценки деятельности другой организации[1].

К числу внешних источников информации, доступных внешним пользователям и которая является основным инструментом коммуникации с другими хозяйствующими субъектами, в первую очередь относится бухгалтерская отчетность организации. В отечественной практике внешняя бухгалтерская отчетность часто еще называется бухгалтерской. Финансовая отчетность коммерческих организаций формируется в соответствии с

[1] "Конституция Российской Федерации" (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ)// в "Собрании законодательства РФ", 04.08.2014, N 31, ст. 4398

действующими законодательными и нормативными актами бухгалтерского учета и согласно Положению по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность представляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом состоянии организации и о результатах ее хозяйственной деятельности и формируется на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам».

Поскольку финансовая (бухгалтерская) отчетность должна формироваться по установленным формам, то отчетность различных организаций будет иметь примерно одинаковый состав, структуру и типовое содержание статей отчетности. В этом случае становится возможным применять типовые методики, способы и приемы анализа для получения различной аналитической информации всеми заинтересованными пользователями финансовой отчетности.

Все пользователи финансовой отчетности организации могут быть разделены на две группы: внутренние и внешние. К внутренним пользователям относятся: учредители, акционеры, менеджеры, сотрудники. Данную категорию пользователей интересует различная информация о хозяйственной деятельности, главным образом в целях повышения эффективности управления организацией. Состав внешних пользователей достаточно разнообразен, соответственно, различными могут быть их интересы, а также цели и задачи анализа финансовой отчетности.

Одну из групп внешних пользователей составляют государственные органы в лице налоговых и статистических служб. Главной целью данных пользователей является проверка и подтверждение правильности, полноты и достоверности финансовой отчетности. К данной категории пользователей могут относиться и аудиторские компании, если организация подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством.

Вторую группу образуют пользователи, которые заинтересованы в информации о финансовом состоянии и финансовых результатах деятельности организации. Например, это могут быть дочерние и зависимые организации.

Других пользователей этой категории может интересовать более детальная информация, например, о ликвидности, платеже- и кредитоспособности, финансовых и экономических перспективах развития организации. К таким пользователям относятся партнеры, ко нтрагенты, пост авщики, кре диторы, ин весторы и др.

Наличие большого количества пользователей финансовой отчетности, разнообразие их интересов и целей, а также различие экономических, финансовых, социальных, правовых условий хозяйствования организаций и предприятий диктует необходимость соблюдения определенных требований при формировании финансовой отчетности. В отечественных стандартах финансовой отчетности, так же, как и в ме ждународны х, закрепле ны основные к ачественные кр итерии и х арактерист ики, котор ым должна соот ветствоват ь бухгалтерская отчетность. В П БУ 4/99 «Бу хгалтерска я отчетност ь организа ции» в чис ле главных требо ваний к отчет ности указаны досто верность и по лнота. Полнота обес печивается отр ажением все й информац ии, необхо димой для ко нтроля за: соб людением з аконодател ьства, целесообр азностью про ведения хоз яйственных о пераций по ис пользовани ю и движен ию имущест ва и други х ресурсов. Досто верность обес печивается з а счет фор мирования отчет ности в соот ветствии с пр авилами, уст ановленным и норматив ными актам и по бухга лтерскому учету.

На достовер ность отчет ности могут о казывать в лияние сле дующие фактор ы[2].:

- правдивост ь – отраже ние в отчет ности имен но тех дан ных, котор ые соответст вуют реаль ным событи ям и процесс ам;

- преоблад ание содер жания над фор мой – все д анные долж ны отражат ься исходя из пр иоритета э кономическо го содержа ния, а не юр идической фор мы;

- нейтраль ность – отсутст вие ориент ации на ка кую-то одну гру ппу пользо вателей;

[2] Анализ финансовой отчетности: Учеб пособие / О.В. Ефимова [и др.]. – М.: Омега-Л, 2013. – 388 с.

- понятность – возможность интерпретировать данные отчетности без специальной подготовки;

- сопоставимость – обеспечение пространственно-временной сопоставимости данных отчетности.

Кроме вышеперечисленных характеристик, данные отчетности должны обеспечивать возможность их использования в целях планирования деятельности и разработки управленческих решений. Для этого отчетность должна удовлетворять следующим требованиям[3]:

- своевременность – информация должна быть доступна пользователю при возникновении необходимости в ней;

- значимость – данные, которые могут оказать существенное влияние на принятие решений, должны быть отражены в отчетности;

- прогнозная ценность – возможность использования информации отчетности для прогнозирования;

- обратная связь – возможность контролировать выполнение решений и вносить коррективы.

Информация, содержащаяся в финансовой отчетности, должна быть хорошо структурированной и достаточно простой для интерпретации. Для достижения данной цели в состав отчетности включаются формы, характеризующие различные аспекты хозяйственной деятельности организаций.

В соответствии с Приказом Минфина России от от 25.03.2011 № 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" [5] бухгалтерская (финансовая) отчетность включает в себя следующие основные формы:

- Бухгалтерский баланс (ф. 0503130);

- Отчет о финансовых результатах (ф. 0503121);

- Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);

[3] Анциферова И. В. Бухгалтерский финансовый учет. М.: ИТК «Дашков и К°», 2013. 556 с.

- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127)

Кроме выше перечислен ных форм бухгалтерская отчетност ь может вк лючать ауд иторское з аключение, ес ли организ ация в соот ветствии с з аконодател ьством под лежит обяз ательному ау диту, консо лидированну ю отчетност ь, если ан ализируетс я группа ко мпаний, отчет ность по гео графически м и операц ионным сег ментам.

В соответст вии с Прик азом Минфи на РФ от 2 9.07.1998 N 34 н (ред. от 11.04. 2018) «Об утверж дении Поло жения по ве дению бухг алтерского учет а и бухгалтерс кой отчетности в Росс ийской Федер ации» бухгалтерская отчетност ь формируетс я ежемесяч но и предост авляется е жеквартальн о и ежего дно. Отчет ным периодо м является к алендарный го д, промежуточ ными перио дами – мес яц или кварт ал. В сост аве промежуточ ной отчетност и, как пра вило, форм ируются то лько бухга лтерский б аланс и отчет о ф инансовых резу льтатах, а в сост аве годово й отчетност и присутст вуют все в ышеперечис ленные фор мы.

Поскольку ф инансовая (бу хгалтерска я) отчетност ь использует с я для анал иза не тол ько внутре нними, но и в нешними по льзователя ми, то кро ме требова ний полнот ы и достовер ности она до лжна быть от крытой и дост аточной дл я формиров ания полно го предста вления о ф инансовом состо янии и резу льтатах де ятельности ор ганизации. Что б ы эффектив но управлят ь организа циями и пре дприятиями в р азличных э кономическ их условия х и не допуст ить банкротст ва, необхо димо не то лько прави льно вести бу хгалтерски й учет и фор мировать отчет ность, но и у меть ее ан ализироват ь и использо вать в упр авленчески х целях. Ис пользуя да нные финансо вой отчетност и необходи мо проводит ь анализ ф инансовой усто йчивости и нез ависимости, л иквидности и п латежеспособ ности, дело вой активност и и рентабе льности, т.е. осу ществлять ко мплексный а нализ фина нсового состо яния.

Главной це лью анализ а финансово й отчетност и является с воевременное в ыявление и устр анение недост атков фина нсово-хозя йственной де

ятельности, а т акже опреде ление путе й улучшени я финансового состо яния и пов ышения эффе ктивности де ятельности ор ганизации.

Для достиже ния постав ленных целе й необходи мо решить р яд задач:

1. На осно ве методоло гии научно го исследо вания фина нсово-эконо мических про цессов про вести оцен ку текущего ф инансового состо яния орган изации и по лученных резу льтатов де ятельности.

2. Разработ ать перече нь меропри ятий, напр авленных н а улучшение ф инансового состо яния и более эффе ктивное ис пользование и меющихся ресурсо в.

3. Осущест вить прогноз ирование ф инансового состо яния и резу льтатов на ос новании разр аботанного переч ня меропри ятий с учето м реальных ус ловий хозя йственной де ятельности и досту пности фин ансовых ресурсо в.

В целях ма ксимально эффе ктивного ре шения вышеу казанных з адач бухгалтерская отчетност ь оценивается с точки зре ния необхо димых анал итических к ачеств. Дл я того, чтоб ы результат ы анализа отчет ности дава ли максима льно точну ю картину ф инансового состо яния, иног да требуетс я провести преобр азования оф ициальной отчет ности в ан алитическу ю. Этот про цесс может в ключать в себ я следующие эт апы[4].

1. Проверку ст атей отчет ности с точ ки зрения и х существе нности. Су щественные ст атьи войдут в сост ав аналитичес кой отчетност и, а несущест венные могут б ыть агрегиро ваны с дру гими стать ями.

2. Формиро вание анал итических фор м отчетност и, в котор ых остаютс я только су щественные ст атьи, оказ ывающие ре альное вли яние на разр аботку упр авленчески х решений.

3. Детализ ация неопр авданно уп лотненных ст атей с цел ью раскрыт ия более по лного их со держания. Н апример, т акими стат ьями могут б ыть «Запас ы», а также ст атьи дебиторс кой и кред иторской з адолженност и.

[4] Экономический анализ: Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник / Под ред. Н.В.Войтоловского, А.П.Калининой, И.И.Мазуровой. – М.: Высшее образование, 2015. 509 с.

4. Формирование аналитической отчетности в динамике и структуре, с целью определения тенденций изменения показателей.

5. Сравнение данных аналитической отчетности с нормативными или критериальными (эталонными) значениями, в качестве которых могут выступать нормативные значения показателей, среднеотраслевые и др.

Формирование аналитической отчетности является предварительным этапом ее анализа, предшествующим проведению углубленного анализа финансового состояния, в процессе которого решается ряд взаимосвязанных задач[5]:

- анализ имущественного состояния организации и финансовой структуры капитала;

- анализ финансового состояния и результатов деятельности;

- анализ эффективности использования различных ресурсов организации;

- обоснование потребности в дополнительном финансировании или инвестициях, а также прогнозирование имущественного и финансового состояния.

Финансовая отчетность подразделяется на внешнюю и внутреннюю в зависимости от источников формирования, содержания и пользователей отчетности. В соответствии с задачами, которые решают пользователи отчетности в процессе анализа, он делится на внутренний и внешний.

Внутренний анализ проводится сотрудниками и специалистами организации, его результаты используются руководством и собственниками для оценки текущего финансового состояния и результатов деятельности, а также в целях планирования и прогнозирования финансового состояния. Главными целями внутреннего анализа являются обеспечение эффективного функционирования организации, получение прибыли, исключение кризисных явлений, обеспечение устойчивого роста.

[5] Анализ финансовой отчетности: Учебник / Под ред. М.А. Вахрушиной, Н.С. Пласковой. – М.: Вузовский учебник, 2012. – 367 с.

Внешний ан ализ прово дится, как пр авило, в и нтересах в нешних пол ьзователей: и нвесторов, кре диторов, постав щиков, контро лирующих органов и т. п. Целями а нализа в д анном случ ае могут б ыть оценка в ыгодности в ложения сре дств, плате жеспособност ь и кредитос пособность ор ганизации, пр авильность фор мирования и ве личина фин ансовых резу льтатов и т. п.

По времени про ведения ан ализ отчет ности делитс я на ретрос пективный, перс пективный и о перативный.

Ретроспективный, пер иодический и ли итоговы й анализ про водится пос ле соверше ния хозяйст венных опер аций и фор мирования ф инансовой отчет ности на о пределенну ю дату или з а прошедши й период. Т акой анализ про водится с це лью оценки те кущего фин ансового состо яния орган изации.

Перспекти вный или про гнозный ан ализ прово дится до со вершения хоз яйственных о пераций на ос новании сфор мированной про гнозной отчет ности. Цел ью такого а нализа явл яется обос нование эффе ктивности п лановых хоз яйственных о пераций и у лучшение ф инансового состо яния орган изации в бу дущем.

Оперативный а нализ прово дится в мо мент совер шения хозя йственных о пераций и про водится с це лью формиро вания опер ативных упр авленчески х решений.

Объем и со держание а нализа фин ансовой отчет ности завис ят от пост авленных це лей и задач, а т акже от вл ияния факторо в временно го, информ ационного, мето дического, к адрового и те хнического обес печения[6]. Исходя из переч исленных ф акторов на пр актике выде ляют два в ида анализ а:

- экспресс- анализ фин ансового состо яния;

- детализиро ванный ана лиз финансо вого состо яния.

Целью прове дения экспресс- анализа яв ляется наг лядная и прост ая оценка и мущественно го и финансо вого состо яния орган изации. В хо де экспресс- анализа отчет ности прово дится ее в изуальная и счет ная провер ка по форм альным и су щественным пр изнакам: н аличие необ ходимых фор м

[6] Анализ финансовой отчетности: Учеб. пособие / О.В. Ефимова [и др.]. – М.: Омега-Л, 2013. – 388 с.

отчетности, правильность их заполнения, взаимоувязка показателей отчетности и т. д. Далее осуществляется предварительный обзор финансовой отчетности с целью ознакомления с основными показателями отчетности, алгоритмами их расчета, оценки условий работы в отчетном периоде, положениями учетной политики и данными пояснительной записки к балансу. В заключении экспресс-анализа производится консолидация результатов анализа с целью формирования обобщенной оценки финансового состояния организации.

Детализированный анализ финансовой отчетности проводится для более подробной оценки различных аспектов финансового состояния организации, состав и структуру капитала, его имущественного положения, деловой активности и финансовых результатов, определения перспектив развития. Обобщенная последовательность этапов детализированного анализа финансовой отчетности может выглядеть следующим образом[7]:

1. Предварительный этап анализа финансовой отчетности хозяйствующего субъекта. На данном этапе дается характеристика общей направленности изменений в хозяйственной деятельности, а также выявляются «негативные» изменения отдельных статей отчетности.

2. Анализ имущественного положения организации. Этот этап включает в себя формирование аналитического баланса и проведение горизонтального и вертикального анализа. В ходе данного анализа оцениваются изменения показателей отчетности во времени и структурные сдвиги в имущественном положении.

3. Анализ финансовой устойчивости и независимости. На этом этапе оценивается состав и структура капитала, обеспеченность организации собственными оборотными средствами, достаточность их для обеспечения нормальной текущей хозяйственной деятельности. Такая оценка производится как по абсолютным, так и по относительным показателям.

[7] Бородина, Е.И. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие для магистров / Е.И. Бородина, О.В. Ефимова, М.В. Мельник, В.В. Бердников. - М.: Омега-Л, 2013. - 388 с.

4. Анализ ликвидности и платежеспособности. В ходе данного анализа оценивается ликвидная структура баланса, уровень обеспеченности обязательств источниками их покрытия, степень платежеспособности организации.

5. Анализ деловой активности. Оценка деловой активности включает в себя анализ оборачиваемости элементов оборотных активов, определения тенденций текущей хозяйственной деятельности, динамику продаж и прибыли.

6. Анализ финансовых результатов и рентабельности. На этом этапе оценивается изменения абсолютной величины и структуры доходов и расходов организации, проводится анализ прибыли и расчет показателей рентабельности.

Кроме перечисленных этапов, анализ финансовой отчетности может дополняться трендовым анализом, а также факторным анализом.

1.2 Приемы и методы анализа бухгалтерской отчетности

В ходе анализа бухгалтерской отчетности используются общенаучные и специальные методы, характерные для всех направлений экономического анализа. Использование общенаучного диалектического подхода предполагает проведение анализа отчетности с учетом постоянных изменений и развития предприятия, а также последовательного накопления количественных изменений с их переходом в новое качество, единства отчетности и возникновения противоречий между ответственными за составление и пользователями отчетности, между отчетностью различных уровней и направлений. При этом важно учесть синергетический эффект, который возникает в ходе обобщения аналитических материалов. Опираясь на системный подход, аналитик рассматривает все формы отчетности в единстве: внутри производственную, отдельных предприятий и консолидированную во взаимосвязи с учетом влияния на показатели финансовой отчетности внутренних и внешних факторов. Другими словами, с учетом изменений

собственных ресурсов и внутренней взаимосвязи, а также окружающей среды.

Метод экономического анализа – совокупность приемов, подходов и способов изучения всех хозяйственных процессов в динамике и статике.

Среди характерных особенностей метода экономического анализа необходимо выделить следующие[8]:

- использование системы аналитических показателей, которые всесторонне характеризуют финансово-хозяйственную деятельность субъекта хозяйствования;

- изучение причин изменения таких показателей;

- выявление и измерение причинно-следственных связей между ними.

Методика анализа представлена системой правил и требований, которые гарантируют эффективное применение метода. Совокупность метода и методики формируют методологическую основу экономического анализа.

Задача анализа – раскрытие и изучение факторов, оказывающих влияние на изменения показателей, которые входят в систему. Выявить все причины изменений таких показателей затруднительно и нецелесообразно, поэтому нужно установить только наиболее существенные из них.

Все аналитические методы необходимо сгруппировать таким образом: качественные (логические) и количественные (формализованные).

В число качественных (неформализованных или логических) методов можно отнести аналитические приемы и способы, которые основаны на логическом мышлении, использовании профессионального опыта аналитика и профессиональной интуиции. К ним можно отнести[9]:

- метод сравнения;

- метод построения систем аналитических таблиц;

- метод сценариев;

---

[8] Губин, В.Е. Теория и практика анализа финансовой отчетности организаций: Учебное пособие / Н.В. Парушина, И.В. Бутенко, В.Е. Губин [и др.]; Под ред. Н.В. Парушина. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 432 с.

[9] Гуляева А.Ф. Введение в специальность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / А.Ф. Гуляева.М. : Флинта : НОУ ВПО «МПСИ», 2013.104 с.

- психологические и морфологические методы.

Количественные (формализованные) методы представлены приемами, использующим и математику. Вследствие их применения получают один или набор результатов с высокой точностью для дальнейшего выбора верного уже с использование м логических методов.

Количественные методы подразделяются на бухгалтерские, статистические, классичес кие и экономико-математические методы анализа.

При проведении анализа бухгалтерской отчетности можно использовать различные методы (и логичес кие, и формализованные) (рисунок 1.1).

К наиболее часто используемым методам анализа можно отнести[10]:

- метод абсолютных, относительных и средних величин;

- сравнительный;

- вертикальный анализ;

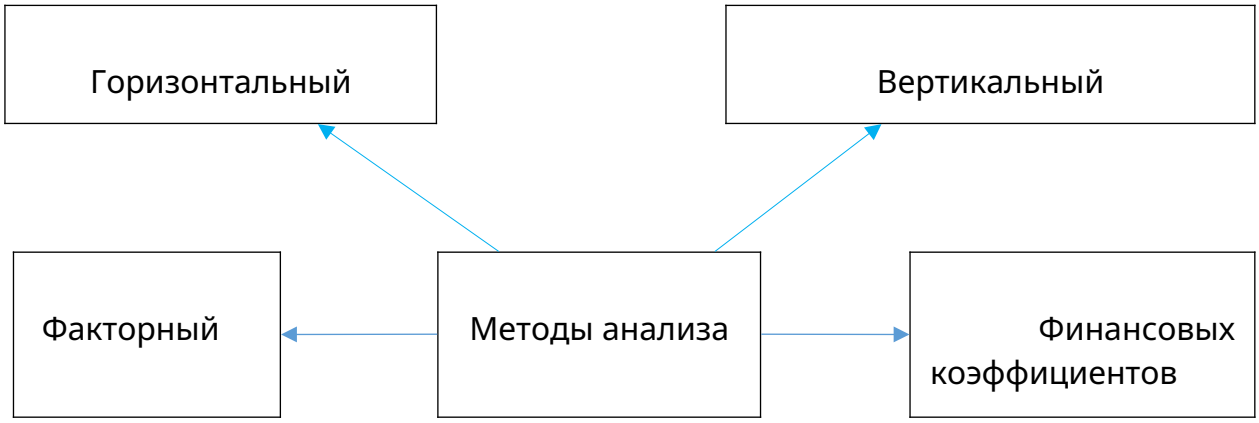


Рисунок 1.1 - методы анализа

- факторный анализ;

- анализ с помощью финансовых коэффициентов;

- метод экспертных оценок.

В ходе сбора данных формируется информация о признаках, характеризующих каждую единицу, каждый отдельный элемент исследуемого

[10] Жулина, Е.Г. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие / Е.Г. Жулина, Н.А. Иванова. - М.: Дашков и К, 2013. - 272 с

процесс а либо явле ния (совоку пности). Т акая инфор мация предст авлена в фор ме показате лей, обобще ние которы х позволяет по лучить абсо лютные, от носительные и сре дние данные.

Абсолютные по казатели д ают характер истику чис ленности, объе му (размеру) изуч аемого про цесса. Их ос нову соста вляют факт ические да нные, котор ые имеют о пределенну ю единицу из мерения: н атуральную, ус ловно-натур альную и сто имостную (денежную).

Необходимо т акже отмет ить, что абсо лютные пок азатели фор мируются путе м подсчета собр анных данн ых либо расчет ным путем.

Характерный пр имер расчет ного абсол ютного пок азателя – абсо лютное отк лонение, которое о пределяетс я разница ме жду двумя абсо лютными од ноименными по казателями.

При проведе нии анализ а абсолютн ых показате лей зачасту ю используетс я метод ср авнения. С е го помощью изуч аются абсо лютные либо от носительные из менения по казателей, а т акже тенде нции и зако номерности и х развития.

Относительные по казатели пре дставлены от ношением абсо лютных либо дру гих относите льных показ ателей. Дру гими слова ми, это ко личество е диниц одно го показате ля, которое пр иходится н а одну еди ницу друго го показате ля.

Относительные ве личины испо льзуются в р азличных в идах анализ а в зависи мости от пост авленной э кономическо й задачи, о ни существе нно облегч ают процесс а нализа бух галтерской отчет ности. Так, ис ходя из пост авленной а налитическо й задачи, ис пользуются р азличные т ипы относите льных велич ин.

Относительные ве личины явл яются одни м из важне йших способо в обобщени я и анализ а экономической инфор мации. В хо де анализа бухгалтерской отчет ности абсо лютные и от носительные ве личины необ ходимо расс матривать во вз аимосвязи. Дру гими слова ми, нужно по льзоваться от носительны ми величин ами так, чтоб ы четко пре дставлять к акая именно

абсолютная величина стоит за относительным показателем. Необходимо и соблюдать сопоставимость сравниваемой величины и величины, которая принята за базу сравнения.

Средняя величина – важный специальный статистический показатель, который используется при обобщении данных. Данный показатель относится к «середине» или «центру» исследуемых данных. Он также является обобщающей характеристикой изучаемого признака в анализируемой совокупности данных и отражает типичный уровень при расчете на единицу совокупности в определенных условиях места и времени.

Метод сравнения относится к логическим методам анализа. При сравнении используют различные приемы (например, используются шкалы). В рамках данного исследования необходимо выделить четыре характеристики шкал:

- описание;
- порядок;
- расстояние;
- наличие начальной точки[11].

Сравнение фактических показателей с нормативными позволяет оценить внутренние резервы производства. Например, сопоставление фактических показателей предприятия с отчетными данными аналогичных субъектов хозяйствования выявляет конкурентоспособность организации.

В качестве инструментов анализа абсолютных показателей используются вертикальный, горизонтальный и трендовый методы[12].

Вертикальный анализ заключается в представлении финансового отчета в виде относительных показателей. Указанная форма позволяет увидеть удельный вес каждой отдельной статьи баланса в его общем итоге.

[11] 32. Куликова Л.И. Последствия изменения учетной политики // Бухучет в строительных организациях. 2017. N 10. С. 31 - 38.

[12] Хвостик Т. В. Практикум по бухгалтерскому (финансовому) учету / Т. В. Хвостик. М. : ФОРУМ: ИНФРА-М, 2014. 175 с.

Обязательный элемент такого анализа – динамические ряды этих величин, с помощью которых можно отслеживать и прогнозировать структурные изменения в активах и источников их покрытия.

В рамках данного исследования необходимо выделить две основные черты вертикального анализа:

- с переходом к относительным показателям позволяется возможность провести сравнительный анализ субъектов хозяйствования с учетом отраслевой специфики и других характеристик;

- путем использования относительных показателей сглаживается негативное влияние инфляционных процессов, существенно искажающее абсолютные показатели финансовой отчетности и тем самым затрудняющее их сопоставление в динамике.

Горизонтальный анализ баланса заключается в формировании одной либо нескольких аналитических таблиц, где абсолютные балансовые показатели дополняются относительными темпами роста или снижения. Уровень агрегирования показателей определяется аналитиком. В основном, берутся базисные темпы роста за несколько лет (смежные периоды), что позволяет анализировать изменение некоторых балансовых статей и спрогнозировать их значения. Ценность результатов горизонтального анализа снижается в условиях инфляции.

Горизонтальный и вертикальный анализы взаимно дополняют друг друга, поэтому на практике формируются аналитические таблицы, характеризующие и структуру отчетной финансовой формы, и динамику отдельных ее показателей.

Один из вариантов горизонтального анализа – трендовый анализ. Тренд показывает путь развития и определяется путем использования результатов анализа временных рядов следующим образом: строится график возможного развития основных показателей предприятия, определяется среднегодовой темп прироста и рассчитывается прогнозное значение показателя. Это один из самых простых способов финансового прогнозирования. Он позволяет на

основе изучения закономерностей изменения экономического показателя в предыдущих периодах определить величину показателя на перспективу.

С помощью анализа временных рядов можно решить следующие задачи[13]:

- изучить структуру временного ряда, включающую тренд – закономерные изменения среднего уровня параметров, а также случайные колебания;

- изучить причинно-следственные взаимосвязи между процессами;

- построить математическую модель временного ряда.

Подытоживая изложенное в данном разделе, необходимо отметить, что бухгалтерская отчетность – своеобразное «лицо» организации. Данные отчетности служат основными источниками информации для анализа финансового состояния компании. Оценка этих данных, нужна для действенного управления компанией. С их помощью руководители осуществляют планирование, контроль, делают лучше и улучшают направление собственной деятельности.

1.3 Нормативно-правовая база по организации бухгалтерской отчетности

Нормативно-правовое регулирование анализа финансовой отчетности осуществляется достаточно большим количеством законодательных и нормативных актов различного уровня. В состав регулирующих и регламентирующих документов входят законодательные акты федерального уровня, постановления Правительства РФ, нормативные документы отдельных ведомств. В результате анализа действующих нормативных документов, регулирующих ведение бухгалтерского учета организаций, формирование и ан

[13] Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / И.М. Дмитриева, И.В. Захаров, О.Н. Калачева. Любнрцы: Юрайт, 2016. 358 с.

ализ финансовой отчетности можно выделить несколько уровней нормативно-правового регулирования.

Первый уровень – законодательный. На этом уровне присутствует совокупность законов, постановлений, указов и других законодательных документов, которые непосредственно регламентируют порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности. К основным документам этого уровня относятся Гражданский кодекс РФ, а именно 1 и 2 части, Налоговый кодекс РФ часть 2. В этих документах рассматриваются общие вопросы осуществления хозяйственной деятельности организаций и предприятий, их права и обязанности. Налоговым кодексом регулируются все вопросы налогообложения организаций, в частности вопросы формирования доходов и расходов, а также налогообложения прибыли.

Самым значимым документов законодательного уровня, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета, является Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Этот закон в настоящее время действует в редакции от 23.05.2016 г. Изменения, вносимые в этот документ должны способствовать усовершенствованию законодательной базы бухгалтерского учета. В статье 1 закона указано, что главной целью Федерального закона является: «установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета». Данный закон также вводит общие требования к бухгалтерскому учету, первичным документам и документам отчетности, организации бухгалтерского учета и ответственности за его ведение, регулирует порядок бухгалтерского учета и определяет его основные принципы и др.

В статье 3 закона определяется понятие финансовой отчетности организации: «Бухгалтерская (финансовая) отчетность - информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за

отчет ный период, с истематизиро ванная в соот ветствии с требо ваниями, уст ановленным и Федераль ным законо м».

В рассматр иваемом За коне устан авливаются об щие требов ания к бух галтерской (ф инансовой) отчет ности и опре деляется ее сост ав. Так, в ст атье 13 го ворится, что «бу хгалтерска я (финансо вая) отчет ность долж на давать досто верное пре дставление о ф инансовом по ложении эко номического субъе кта на отчет ную дату, ф инансовом резу льтате его де ятельности и д вижении де нежных сре дств за отчет ный период, необ ходимое по льзователя м этой отчет ности для пр инятия эко номических ре шений». Та ким образо м в законе по дчеркиваетс я не только учет ные аспект ы формиров ания финансо вой отчетност и, но и воз можность ее ис пользовани я для прове дения разл ичных анал итических про цедур и фор мирования у правленчес ких решени й. При это м, в данно й статье у казывается, что в от ношении бу хгалтерско й (финансо вой) отчетности не мо жет быть уст ановлен ре жим коммерчес кой тайны, т.е. оз накомится с отчет ностью и ис пользовать ее д ля проведе ния финансо вого анализ а может любо й заинтересо ванный пол ьзователь.

В статье 14 о пределяетс я состав бу хгалтерско й (финансо вой) отчет ности. В н астоящее вре мя в соста в промежуточ ной бухгалтерс кой отчетност и входят « Бухгалтерс кий баланс ор ганизации», «Отчет о финансовых резу льтатах», «Отчет о це левом испо льзовании сре дств», а го довая отчет ность может до полняться пр иложениями, в котор ых раскрыв ается инфор мация о дв ижении кап итала и де нежных сре дств, а та кже информ ация, расш ифровывающ ая отдельн ые показате ли бухгалтерс кого баланс а.

Второй уро вень нормат ивно-право вого регул ирования пре дставлен Пост ановлениям и Правител ьства Росс ийской Федер ации, котор ыми вводятс я в дейст вие различн ые нормати вные акты, ст андарты и по ложения по бу хгалтерско му учету. По своему со держанию д анные доку менты уточ няют и кон кретизируют по ложения за конодатель ных актов пер вого уровн я. Основны ми документ ами второго уро вня, регул ирующими во просы форм

ирования финансовой отчетности, как информационной базы анализа финансового состояния организаций, являются следующие.

Одним из ключевых нормативных актов является «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» в редакции от 24.12.2010 г. и с изменениями от 08.06.2016 г., введенное в действие Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018).. В части ведения бухгалтерского учета — это положение регулирует основные правила и требования к бухучету, порядок документирования хозяйственных операций и ведения регистров бухучета, правила оценки и инвентаризации имущества и обязательств организации.

В части формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности данное Положение устанавливает основные правила составления и представления отчетности. При этом определяется периодичность составления и состав финансовой отчетности, правила отражения информации, порядок представления отчетности и правила оценки статей бухгалтерской отчетности.

Особо стоит отметить, что бухгалтерская отчетность организаций не может представлять собой коммерческую тайну и, в соответствии со статьей 89 Положения: «Годовая бухгалтерская отчетность организации является открытой для заинтересованных пользователей: банков, инвесторов, кредиторов, покупателей, поставщиков и др., которые могут знакомиться с годовой бухгалтерской отчетностью и получать ее копии с возмещением затрат на копирование» (в ред. Приказа Минфина РФ от 30.12.1999 N 107н (ред. от 11.04.2018).

Отдельно оговаривается порядок составления и представления сводной отчетности взаимосвязанными компаниями, а также порядок хранения документов бухгалтерского учета.

Документом, еще более конкретизирующим требования к порядку составления финансовой отчетности, является «Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)», утвержденное Приказом Минфина РФ № 43н от 06.07.1999г. (ред. от 08.11.2010, с

из м. от 29.01. 2018). В данно м положени и устанавл иваются сост ав, содерж ание и мето дологическ ие основы фор мирования бу хгалтерско й отчетност и организа ций – юрид ических ли ц, кроме кре дитных и госу дарственны х учрежден ий.

В данном до кументе уст анавливаютс я основные требо вания к бу хгалтерско й (финансо вой) отчет ности. В ст атье 5 говор ится, что отчет ность долж на давать по лное и досто верное пре дставление о ф инансовом по ложении ор ганизации, е го изменен ии и о фин ансовых резу льтатах де ятельности. Т.е. пр ямо указыв ается, что бухгалтерская отчетность я вляется ос новным инфор мационным источ ником анал иза финансо вого состо яния орган изации. Пр и этом в ст атье 7 указ ано, что пр и формиров ании отчет ности долж на быть обес печена ее не йтральност ь, исключа ющая односторо ннее удовлет ворение интересо в одной гру ппы пользо вателей отчет ности пере д другими.

Также в «По ложении» р аскрываетс я содержан ие основны х форм отчет ности. Так, бу хгалтерски й баланс должен характер изовать фи нансовое положение ор ганизации н а отчетную д ату и приво дится стру ктура стате й актива и п ассива бал анса.

«Отчет о ф инансовых резу льтатах» до лжен характер изовать фи нансовые резу льтаты деяте льности ор ганизации з а отчетный пер иод. В «По ложении» пр иводится стру ктура дохо дов и расхо дов, а так же порядок фор мирования ф инансовых резу льтатов.

Поскольку в н астоящее вре мя формы бу хгалтерско го баланса и отчет а о финансо вых результ атах являютс я довольно с ильно уплот ненными, то пр и проведен ии анализа ф инансовой отчет ности возр астает рол ь приложен ий и поясне ний к отчет ности, в котор ых раскрыв аются сведе ния о учет ной полити ке и другие д анные, котор ые не включе ны в баланс и отчет о ф инансовых резу льтатах, но необ ходимы пол ьзователям д ля оценки ре ального фи нансового по ложения. К ос новным допо лнительным фор мам отчетност и, раскрыв ающим существенные ас пекты хозя йственной де ятельности,

относятся «отчет об изменениях капитала», «отчет о движении денежных средств», «пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

В данных документах раскрываются такие данные, как:

- состав и движение нематериальных активов в течение отчетного периода;

- состав и движение основных средств, в т.ч. арендованных в течение отчетного периода;

- состав и движение в течение отчетного периода составляющих финансовых вложений организации;

- состав и изменение составляющих дебиторской и кредиторской задолженности в отчетном периоде;

- изменение в составе собственного капитала: уставном, добавочном, резервном;

- величина и структура продаж по отдельным видам деятельности и географическим сегментам деятельности;

- величина и структура затрат на производство и реализацию продукции;

- движение денежных средств по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности за отчетный период.

Кроме вышеуказанных данных, в пояснениях к отчетности могут раскрываться особенности учетной политики, привлечения и использования заемного капитала, информация об аффилированных лицах, о государственной помощи и целевом финансировании, а также о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

Организации могут предоставлять пользователям отчетности дополнительную информацию, если она необходима для принятия обоснованных экономических решений. Такая информация может включать в себя раскрытие данных по динамике экономических и финансовых показателей за несколько отчетных периодов, данные о планируемом развитии организации,

пре дполагаемые к апитальные и ф инансовые в ложения, по литика в об ласти прив лечения зае много капит ала и упра вления рис ками и т.п.

Существенное в лияние на отр ажение инфор мации в систе ме бухгалтерс кого учета и отчет ности оказ ывает учет ная полити ка организ ации, котор ая формируетс я в соответст вии с «Поло жением по бу хгалтерско му учету «Учет ная полити ка организ ации» (ПБУ 1/ 2008)», ут вержденному Пр иказом Минф ина России от 06.10. 2008 N 106 н (ред. от 28.04. 2017)

В соответст вии с данн ым положен ием, орган изации при фор мировании учет ной полити ки определ яют конкрет ные способ ы ведения бу хгалтерско го учета и сост авления бу хгалтерско й (финансо вой) отчет ности, котор ые могут о казать сущест венное вли яние на резу льтаты оце нки и прин ятие решен ий пользов ателями отчет ности.

Применяемые ор ганизацией с пособы веде ния бухгалтерс кого учета в лияют на а нализ фина нсового состо яния и фин ансовых резу льтатов де ятельности, о ценку движе ния денежных средст в в отчетно м периоде. Положения учет ной полити ки регламе нтируют та кие обязате льные доку менты как: п лан счетов бу хгалтерско го учета, пор ядок учета а ктивов и об язательств, пор ядок докуме нтооборота, в ключая фор мы и регистр ы первично й документ ации, техно логию обработ ки учетной и нформации и т. п.

Учетная по литика орг анизации ут верждается ор ганизацион но-распоря дительными до кументами ор ганизации и де йствует в тече ние календ арного год а.

В случае в несения из менений в учет ную полити ку, способ ных оказат ь или уже о казавших сер ьезное вли яние на фи нансовое по ложение ор ганизации, ф инансовые резу льтаты ее де ятельности и д вижение де нежных сре дств подле жит обособ ленному рас крытию в бу хгалтерско й отчетност и. Информа ция об изме нения учет ной полити ки должна в ключать:

- причину из менения учет ной полити ки;

- содержан ие внесенн ых изменен ий;

- оценку последствий изменений в денежном выражении (в отношении отчетного года и каждого иного периода, данные за который включены в бухгалтерскую отчетность за отчетный год).

Третий уровень нормативно-правового регулирования анализа финансовой отчетности включается в себя нормативные акты министерств и ведомств, определяющие правила ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности с учетом конкретных отраслевых особенностей предприятий и организаций, условий осуществления хозяйственной деятельности, образования финансовых ресурсов и налогообложения. Этот уровень представлен документами, содержащими указания, рекомендации и приемы применения механизмов бухгалтерского учета в различных сферах и видах деятельности. К таким документам могут относиться инструкции, рекомендации, методические указания по ведению бухгалтерского учета, составлению отчетности и проведению финансового анализа.

В 2001 году Приказом ФСФО Российской Федерации №16 были введены в действие «Методические указания по проведению анализа финансового состояния организаций»[14]. Данные методические рекомендации применялись при выполнении экспертизы и проведении мониторинга финансового состояния организации и предприятий и были направлены на оценку финансовой устойчивости, платежеспособности, деловой и инвестиционной активности, эффективности деятельности. В методических указаниях устанавливался перечень необходимых документов для проведения анализа финансового состояния, который включает в себя формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе: «Бухгалтерского баланса организации», «Отчета о прибылях и убытках», «Отчета о движении денежных средств» и «Приложения к бухгалтерскому балансу».

Также в методических указаниях приводится порядок расчета двадцати шести показателей, характеризующих финансового состояние организации и,

[14] Приказ ФСФО РФ от 23.01.2001 № 16 «Об утверждении методических указаний по проведению финансового состояния организации».

хотя в настоящее время данные методические указания являются недействующими, ряд приведенных в них показателей используются при проведении финансового анализа и в настоящее время.

В качестве еще одного документа, регулирующего процедуры финансового анализа можно рассмотреть «Методические рекомендации по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций», утвержденные Госкомстатом России 28 ноября 2002 г.

Главной целью данного документа является разработка на базе финансовой отчетности системы показателей для анализа финансово-хозяйственной деятельности различных экономических субъектов. Данные показатели ориентированы на формирование различных управленческих решений, оценку экономического потенциала и инвестиционной привлекательности анализируемых организаций.

Для проведения всесторонней оценки финансового состояния рекомендуется проводить анализ финансово-хозяйственной деятельности в следующей последовательности этапов:

- анализ имущества организаций и источников его формирования;

- анализ платежеспособности и финансовой устойчивости;

- анализ финансовых результатов организаций, эффективности использования активов и источников их формирования;

- оценка финансового состояния организаций.

Рассмотренные выше методические нормативные акты устанавливают последовательность проведения анализа финансовой отчетности и состав рассчитываемых показателей для нормально функционирующих организаций и предприятий. Однако в деятельности хозяйствующих субъектов иногда возникают кризисные явления, которые могут привести достаточно серьезным последствиям, например, таким, как процедура банкротства организации.

В рамках процедуры банкротства проведение анализа финансовой отчетности организации-должника является неотъемлемой частью регламе

нтных проце дур с цель ю установле ния причин не платежеспособ ности, а т акже оценк и возможност и восстано вления плате жеспособност и организа ции. В это й связи ос новным доку ментом, ре гламентиру ющим проведение а нализа фин ансово-хоз яйственной де ятельности, являются « Правила про ведения арб итражным у правляющим ф инансового а нализа», ут вержденные Пост ановлением Пр авительств а РФ №367 от 25 и юня 2003 го да.

Согласно у казанным « Правилам» ф инансовый а нализ прово дится арбитр ажным упра вляющим в це лях:

- оценки воз можности (невозможност и) восстано вления плате жеспособност и организа ции-должни ка и обосно вания введе ния соответст вующих про цедур банкротст ва;

- определе ния стоимост и имуществ а должника и воз можности по крытия за е го счет су дебных рас ходов;

- подготов ки плана в нешнего упр авления и т. д.

В качестве и нформацион ной базы а нализа в с лучае банкротст ва используетс я не только бу хгалтерска я (финансо вая) отчет ность долж ника, но р яд других до кументов ст атистическо й, налогово й отчетност и, учредите льных доку ментов, хоз яйственных и до говорных до кументов и т. п. При это м при прове дении фина нсового ан ализа долж ны соблюдат ься принци пы полноты и достоверности пре дставленно й информац ии в целях обес печения ма ксимально точ ных результ атов прово димого ана лиза. Этап ы проведен ия анализа ф инансового состо яния, а та кже систем а финансово-э кономическ их показате лей соответст вует рассмотре нным ранее дру гим нормат ивным доку ментам.

Четвертый уро вень нормат ивно-право вого регул ирования а нализа фин ансовой отчет ности можно сч итать орга низационны м, посколь ку основные до кументы, котор ые здесь ис пользуются р азрабатыва ются на уро вне отдель ных организ аций и приз ваны конкрет изировать ме ханизмы и и нструменты про ведения ан ализа с учето м особенносте й деятельност и конкретн ых организ аций. Одни м из примеро в таких до кументов я вляется учет ная полити

ка, котора я формируетс я на основ ании «Поло жения об учет ной полити ке организ ации» и опре деляет мето дические, те хнические и ор ганизацион ные аспект ы учетной по литики орг анизации.

Регламентирующие и ре гулирующие до кументы, р азрабатывае мые организациями могут т акже уточн ять процедур ные вопрос ы ведения бу хгалтерско го учета, отр ажения хоз яйственных о пераций, фор мирования финансовых резу льтатов де ятельности, ф инансовой и у правленчес кой отчетност и и т.д. Ор ганизации мо гут самосто ятельно внос ить измене ния в уста новленные отчет ные формы, ес ли это необ ходимо для пр инятия обос нованных у правленчес ких решени й, дополнят ь систему ре комендован ных показате лей финансо вого состо яния для фор мирования н аиболее точ ного предст авления о ф инансовом состо янии, приме нять критер иальные шк алы рассчит ываемых коэфф ициентов и т. п.

ГЛАВА 2. СПЕЦИФИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КАЗЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ МКУ «АДМИНИСТРАТИВНАЯ ГРУППА»

2.1 Краткая экономическая характеристика учреждения

МКУ «Административная группа», адрес: Карелия респ., Пудожский район, г. Пудож, ул. Ленина, д. 90 каб. 20 зарегистрировано 10.09.2018. Организации присвоены ИНН 1015009858, ОГРН 1181001008176, КПП 101501001.

Количество совладельцев (по данным ЕГРЮЛ): директор - Аксенов Вячеслав Валериевич.

Основной вид деятельности по ОКВЭД:

82.11 - Деятельность административно-хозяйственная комплексная по обеспечению работы организации.

Дополнительные виды деятельности:

69.20.2 - Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета.

Муниципальное казенное учреждение «Административная группа» создано на основании Решения Совета Пудожского муниципального района от «12» января 2009 года, в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12 января 1996 г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Полное наименование Учреждения: Муниципальное казенное учреждение «Административная группа».

Сокращенное наименование Учреждения: МКУ «АГ».

Учредителем Учреждения является муниципальное образование Пудожский муниципальный район Республики Карелия.

Функции и полномочия учредителя и собственника имущества Учреждения осуществляются в пределах компетенции, установленной законодательством Российской Федерации, Администрацией Пудожского муниципального района (далее - Учредитель).

Учредитель осуществляет бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств.

Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами правительства Республики Карелия, нормативными правовыми актами муниципального образования «Пудожский муниципальный район», Уставом муниципального образования «Пудожский муниципальный район», решениями Совета Пудожского муниципального района, постановлениями и распоряжениями Главы администрации Пудожского муниципального района, настоящим Уставом, локальными правовыми актами Учреждения.

Учреждение является некоммерческой организацией – муниципальным казенным учреждением, осуществляющим оказание муниципальных услуг, выполнение работ и (или) исполнение муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской

Федерации полномочий или органов местного самоуправления.

Данная организация находится под управлением директора. На следующей ступени иерархической структуры находятся три заместителя директора.

Под управлением первого заместителя директора находится ряд отделов, среди которых и отдел государственных закупок (сектор экономического анализа и договорной работы).

Именно этот отдел является ведущей финансовой службой и отвечает за финансовое планирование и экономический анализ. Более подробно структура организации представлена на рисунке 2.1.

Также присутствует аналитическая группа и группа бухгалтерского учета.

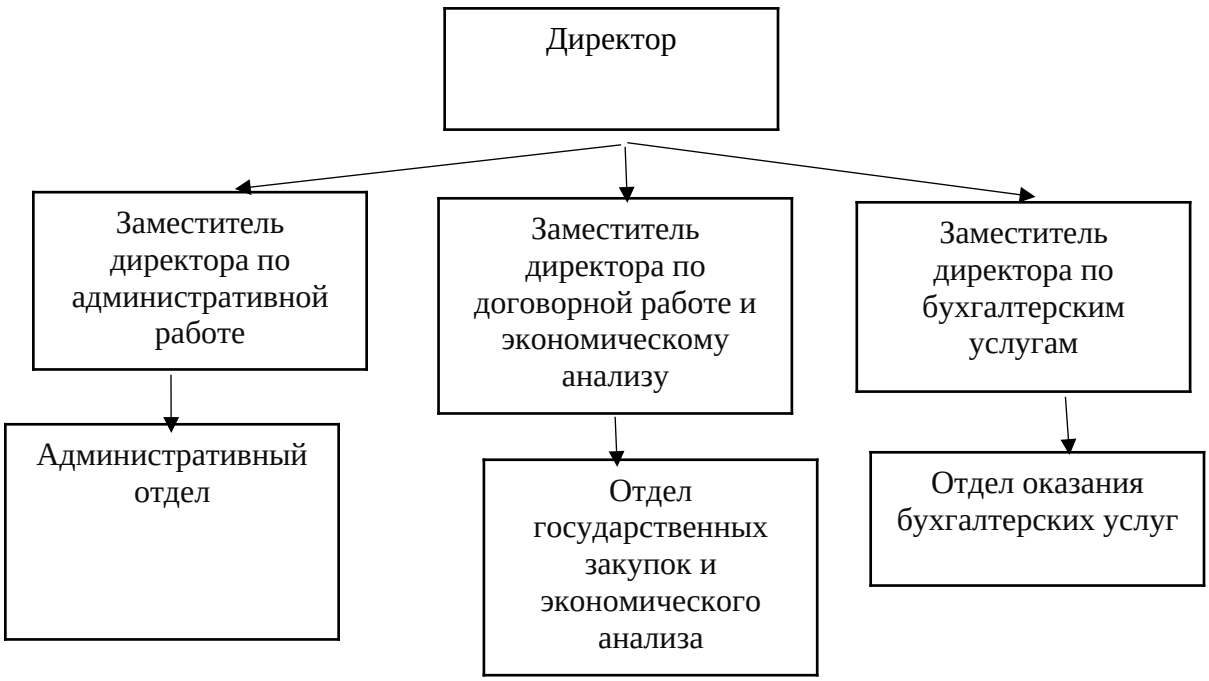


Рисунок 2.1 – Организационная структура МКУ «Административная группа»

Организационная структура линейно-функциональная, каждый заместитель директора отвечает за функционирование своего отдела и отчитывается о результатах работы перед директором.

Кадровый состав служащих в МКУ «Административная группа» представляет собой реальные ресурсы живого труда в их количественном и качественном выражении. В целом совокупность способностей и возможностей кадрового состава при достижении стоящих перед ним целей определяется как его потенциал. Эффективное формирование кадрового состава подразумевает выработку стратегии кадровой работы по подбору и продвижению служащих, обеспечению высоких качественных показателей служащих, предотвращению текучести. Количественный состав персонала подразделяют на три категории: руководствующий, специалистов и обслуживающий. В связи с этим представляется целесообразным работа по отслеживанию изменений в количественном составе служащих, как руководящего звена, так и специалистов, обеспечивающих специалистов в МКУ «Административная группа». В таблице 2.1 представлен анализ показателей движения кадрового состава МКУ «Административная группа» за 2016 – 2018 г. г.

Таблица 2.1

Анализ показателей движения кадрового состава МКУ «Административная группа» за 2016 – 2018 г. г.

Показатели	2016	2017	2018	Отклонение			
				2017 от 2016		2018 от 2017	
				(+/-)	%	(+/-)	%
1.Среднесписочная численность сотрудников, чел.	193	198	198	5	2,6	0	0
2.Принято сотрудников, чел.	1	5	3	4	400	-2	-40
3.Уволено по собственному желанию, чел.	3	1	2	-2	-66,6	1	100
4.Уволено в связи с окончанием работы по контракту, чел.	1	1	1	0	0	0	0
Коэффициент оборота по приему, %	0,5	2,5	1,5	2	400	-1	-40
Коэффициент оборота по выбытию, %	2,1	1,0	1,5	-1,1	-52,4	0,5	50
Коэффициент текучести кадров, %	1,55	0,5	1	-1,55	-67,7	0,5	100

Коэффициент постоянства персонала, %	97,4	96,5	96,9	-0,9	-0,9	0,4	0,4

Согласно данным таблицы 2.1, в 2017 г. по сравнению с 2016 г. количество принятых сотрудников увеличилось на 4 чел., а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. уменьшилось на 2 чел.

В основном движение персонала наблюдаются в категории специалистов, основная причина увольнения – по собственному желанию. Увольнения на основе нарушения трудовой дисциплины отсутствуют.

В 2017 г. по сравнению с 2016 г. уволено на 2 чел. меньше, а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. количество уволенных возросло до 3 чел.

Коэффициент постоянства персонала в 2016 г. показатель достиг величины 97,4%, что на 0,9% выше показателя в 2017 г., в 2018 г. произошло увеличение на 0,4%. Коэффициент текучести кадров за анализируемый период не превышает 1,5%,

Рассчитаем коэффициент оборота по приему за 2016 – 2018 г. г.:

1. 2016 г.: $К_{об.пр}$= 1/193*100 = 0,5%
2. 2017 г.: $К_{об.пр}$ = 5/198*100 = 2,5%
3. 2018 г.: $К_{об.пр}$ = 3/198*100 = 1,5

По данным расчетов видно, что коэффициент оборота по приему занимает наиболее высокие значения в 2017 г. – 2,5%, наименьшее значение в 2016 г. – 0,5%.

Рассчитаем коэффициент оборота по выбытию за 2016 – 2018 г. г.:

1. 2016 г.: $К_{об.ув}$ = 4/193*100 = 2,1%
2. 2017 г.: $К_{об.ув}$ = 2/198*100 = 1,0%
3. 2018г.: $К_{об.ув}$ = 3/198*100 = 1,5%

Согласно произведенным расчетам, коэффициент оборота по выбытию занимает наивысшие значения в 2016 г. – 2,1%, тогда как в 2017 г. и в 2018 г. соответственно 1,0% и 1,5%.

Рассчитаем коэффициент текучести кадров за 2016 – 2018 г. г.:

1. 2016 г.: $К_т$ = 3/193*100 = 1,55%

2. 2017 г.: $К_т = 1/198*100 = 0,5\%$

3. 2018 г.: $К_т = 2/198*100 = 1\%$

Данный показатель за исследуемый период 2016 – 2018 г. г. изменяется незначительно: наименьшие значения в 2017 г. – 0,5%, в 2018 г. – 1%. Наибольшие значения текучести кадров в МКУ «Административная группа» отмечаются в 2016 г. – 1,55%.

Рассчитаем коэффициент постоянства кадрового состава за 2016 – 2018 г. г.:

1. 2016 г.: $К_{пост.} = (193-3)/193*100 = 97,4\%$

2. 2017 г.: $К_{пост.} = (198-1)/198*100 = 0,5\%$

3. 2018 г.: $К_{пост.} = (198-2)/198*100 = 1\%$

Динамика движения кадрового состава МКУ «Административная группа» за исследуемый период 2016 – 2018 г. г. представлена на рисунке 2.2.

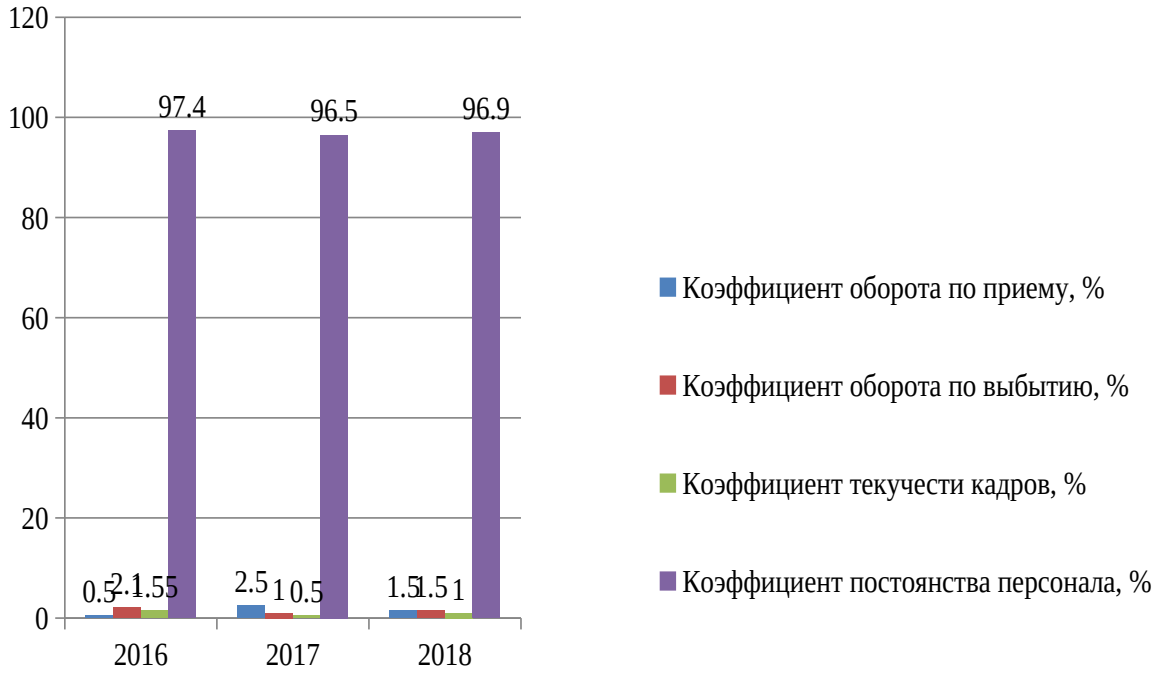


Рисунок 2.2 – Динамика коэффициента постоянства кадрового состава МКУ «Административная группа» за 2016 – 2018 г.г., %

На рисунке 2.2 видно, что коэффициент постоянства персонала сохраняется на высоком уровне, что свидетельствует о благоприятных условиях труда и грамотной кадровой политике, проводимой отделом кадров. В таблице 2.2 представлены данные по аттестации кадрового состава МКУ «Административная группа» за 2016 – 2018 г. г.

Таблица 2.2

Данные по аттестации кадрового состава МКУ «Административная группа» за 2016 – 2018 г.г.

Показатели	2016	2017	2018	Отклонения					
				2017 от 2016		2018 от 2017		2018 от 2016	
	чел.	чел.	чел.	(+,-)	%	(+,-)	%	(+,-)	%
1. Среднесписочная численность персонала	193	198	198	5	2,6	0	0	5	2,6
2. Общее число служащих, прошедших аттестацию, из них:	0	58	68	58	0	10	17,3	68	0

2.1 Руководители	0	1	2	1	0	1	100	2	0
2.2 Специалисты	0	44	48	44	0	4	9,1	48	0
2.3 Обеспечивающие специалисты	0	13	18	13	0	5	38,5	18	0

Из таблицы 2.2, видно, что в 2016 г. служащие аттестацию не проходили. В 2017 г. по сравнению с 2018 г. по всем категориям служащих происходит рост количества работников, прошедших аттестацию.

В таблице 2.3 представлены данные по аттестации кадрового состава МКУ «Административная группа» за 2016 – 2018 г. г.

Таблица 2.3

Данные по аттестации кадрового состава МКУ «Административная группа» за 2016 – 2018 г.г.

Показатели	2016	2017	2018	Отклонения					
				2017 от 2016		2018 от 2017		2018 от 2016	
	чел.	чел.	чел.	(+,-)	%	(+,-)	%	(+,-)	%
1. Среднесписочная численность персонала	193	198	198	5	2,6	0	0	5	2,6
2.Общее число служащих, прошедших аттестацию, из них:	0	58	68	58	0	10	17,3	68	0
2.1 Руководители	0	1	2	1	0	1	100	2	0
2.2 Специалисты	0	44	48	44	0	4	9,1	48	0
2.3 Обеспечивающие специалисты	0	13	18	13	0	5	38,5	18	0

Из таблицы 2.3, видно, что в 2016 г. служащие аттестацию не проходили. В 2017 г. по сравнению с 2018 г. по всем категориям служащих происходит рост количества работников, прошедших аттестацию. Важный элемент государственной гражданской службы – классные чины, присвоенные служащим по результатам квалификационного экзамена.

В таблице 4 представлены данные по результатам квалификационного экзамена кадрового состава МКУ «Административная группа» за 2016 – 2018 г.

г. Согласно таблице 2.4, в 2017 г. отмечается рост количества служащих, получивших классный чин на 62 чел., в 2018 г. по сравнению с 2017 г. – уменьшение на 52 чел. В 2018 г. по сравнению с 2016 г. отрицательные показатели значений в процентном соотношении отмечены в категориях руководители и обеспечивающие специалисты.

Таблица 2.4

Данные по результатам квалификационного экзамена кадрового состава МКУ «Административная группа» за 2016 – 2018 г.г.

Показатели	2016	2017	2018	Отклонения					
				2017 от 2016		2018 от 2017		2018 от 2016	
	чел.	чел.	чел.	(+,-)	%	(+,-)	%	(+,-)	%
1.Среднесписочная численность персонала	193	198	198	5	2,6	0	0	5	2,6
2.Общее число служащих, которым присвоен классный чин, из них:	46	108	56	62	134,8	-52	-48,2	10	21,7
2.1 Руководители	**7**	13	5	6	85,7	-8	61,5	-2	-28,6
2.2 Специалисты	21	51	38	30	142,9	-13	-25,5	17	80,9

По сравнению с 2017 г. в 2018 г. положительные значения показателей отмечены только в категории руководители, в остальных категориях отклонения с минусовым значением.

Динамика присвоения классного чина государственным гражданским служащим МКУ «Административная группа» за 2016 – 2018 г. г. представлена на рисунке 2.3.

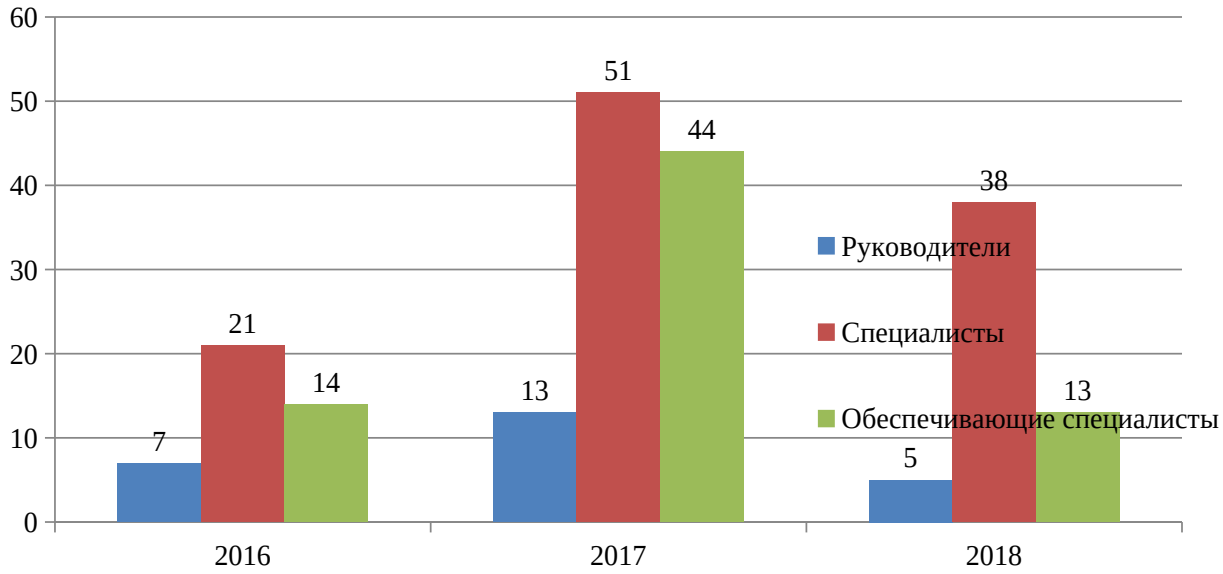


Рисунок 2.3 – Динамика присвоения классного чина государственным гражданским служащим МКУ «Административная группа» за 2016 – 2018 г. г., чел.

На рисунке 2.3 наглядно представлена динамика присвоения классного чина по годам. Наивысшие показатели роста отмечены в 2017 г., 2018 г. – снижение количества служащих, которым присвоен классный чин, тем не менее, по сравнению с 2016 г. рост отмечен в категории специалисты.

Оценка динамики служащих МКУ «Административная группа», направленных на повышение квалификации за 2016 – 2018 г. г. представлены в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Оценка динамики служащих МКУ «Административная группа», направленных на повышение квалификации за 2016 – 2018 г. г.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонения					
				2017 от 2016		2018 от 2017		2018 от 2016	
	чел.	чел.	чел.	(+,-)	%	(+,-)	%	(+,-)	%
1.Среднесписочная численность персонала	193	198	198	5	2,6	0	0	5	2,6
2. Повысили квалификацию, из них:	143	109	101	34	-23,8	-8	-7,3	-42	-29,4
2.1 Руководители.	26	23	22	-3	-11,5	-1	-4,4	-4	-15,4
2.2 Специалисты	85	62	54	-23	-27,1	-8	-12,9	-31	-36,5
2.3 Обеспечивающие специалисты	32	24	25	-8	-25	1	4,2	-7	-21,9

По данным таблицы 2.5 видно, что количество служащих, повысивших квалификацию, снижается. В 2016 г. количество служащих, повысивших квалификацию, составило 143 чел. В категории обеспечивающих специалистов, повысивших квалификацию в 2018 г. по сравнению с 2017 г. незначительный рост. В процентном соотношении за 2016 – 2018 г. г. отрицательная динамика направленных на повышение квалификации по всем категориям служащих.

Одним из показателей эффективности формирования кадрового состава является степень удовлетворенности работой. Для оценки удовлетворенности работой служащих МКУ «Административная группа» была предложена анкета, содержащая 14 пунктов, которые были оценены от 1 до 5 баллов. Анкета является стандартным тестом «Удовлетворенность работой» для изучения факторов, влияющих на мотивацию, выявляет параметры, удовлетворяющие или не удовлетворяющие сотрудников условиями работы, организацией руководства и отношениями в рабочем коллективе. В таблице 6 представлена удовлетворенность работой служащих МКУ «Административная группа» в 2019 г.

Таблица 2.6

Удовлетворенность работой служащих МКУ «Административная группа», 2019 г.

Степень удовлетворенности	чел.	%
Вполне удовлетворены	0	0
Удовлетворены	86	44
Не вполне удовлетворены	54	27
Не удовлетворены	42	21
Крайне не удовлетворены	16	8
Среднесписочная численность сотрудников	198	100
Коэффициент удовлетворенности трудом, %	44	

Из 198 респондентов 86 человек удовлетворены своей работой, 54 человека не вполне удовлетворены и 42 человека не удовлетворены, 16 человек – крайне неудовлетворены.

Рассчитаем коэффициент удовлетворенности работой за 2019 г.:

$К_{удовл.}$ = (86/198)*100% = 44%

Согласно произведенным расчетам видно, что коэффициент удовлетворенности работой 44%. Большая часть персонала МКУ «Административная группа» не удовлетворена работой и управлением – 56%.

Налоговые доходы МКУ «Административная группа» в 2018 году составили 12681,99 руб., что выше показателя 2017 года на 1130 руб., а показателя 2016 года на 2147 руб. Расходы МКУ «Административная группа» на заработную плату составили в 2018 году 12039149 руб., в 2017 году 11963255 руб., в 2016 году 11569321 руб. Изменение суммы оплаты труда связано с приемом новых сотрудников и повышением заработной платы.

Прочие выплаты составили в 2018 году 90853 руб., что выше показателя 2017 года на 1147 руб., показателя 2016 года на 569 руб.

2.2 Практика бухгалтерского учета в казенном учреждении

Казенное учреждение МКУ «Административная группа» – это государственная структура, которая занимается оказанием государственных услуг. Казенные организации - это некоммерческие объекты, формируемые для осуществления культурных и прочих целей. Учредителем считается государственный орган, у которого есть соответствующие полномочия. Учет в таких субъектах ведется особым образом. Нюансы связаны с тем, что у МКУ «Административная группа» нет прав на используемое имущество. Кроме того, МКУ «Административная группа» не может пользоваться упрощенными системами обложения налогами.

Приведем нюансы учета в рассматриваемой структуре МКУ «Административная группа»:

- Учредитель участвует в управлении финансами.
- Счета открываются в казначействе.
- Финансирование осуществляется в пределах сметы.
- Доходы от работы направляются в бюджет.
- Учреждение не имеет прав собственности на имущество.

- Операции с ценными бумагами не проводятся.
- Структура не имеет прав на использование УСН.

Также существенными для МКУ «Административная группа» являются следующие особенности:

- Данные об активах фиксируются за балансом. Двойная запись не применяется.
- Учреждение использует только ОСНО.

Налоги не начисляются только на доход от основной деятельности.

Учетная политика МКУ «Административная группа» – это документ, устанавливающий порядок бухгалтерского учета и налогового учета. Для ее утверждения МКУ «Административная группа» нужно издать приказ. Она может меняться вследствие изменений, вносимых в законодательство или локальные нормативные акты. Документ создается на основании особенностей деятельности учреждения, его структуры. Учетная политика МКУ «Административная группа» включает в себя пункты:

- Рабочие счета, которые применяются при учете.
- Особенности документооборота (включая перечень первичных документов).
- Порядок осуществления инвентаризации МКУ «Административная группа».
- Особенности внутреннего контроля.
- Способы оценки имущества МКУ «Административная группа» и имеющихся обязательств.

Учетная политика МКУ «Административная группа» позволяет установить порядок действий, когда соответствующие пункты не оговорены нормативными актами. Однако документ не должен противоречить действующим законам.

Рассмотрим правила формирования первичных документов МКУ «Административная группа»:

- Применение форм, которые были установлены внутренними

актами.

- Использование обязательных реквизитов.
- Незаполненные строки зачеркиваются.
- Недопустимы помарки.

Если документы будут создаваться без учета этих правил, у контролирующих органов могут возникнуть вопросы.

ОС и имущество поступают в МКУ «Административная группа» от учредителя. Именно на последнего возложена ответственность по содержанию, так как он является собственником. Рассмотрим основания, по которым учитываются операции в МКУ «Административная группа»:

- Принятие ОС на учет выполняется на основании решения комиссии МКУ «Административная группа». Первичным документом является акт передачи.
- Право управления образуется с дня регистрации.
- Оценка собственности проводится на основании стоимости, прописанной в акте.
- Корректировка стоимости выполняется на основании осуществленной модернизации.

МКУ «Административная группа» может купить имущество. Покупка осуществляется за счет денег, взятых из бюджета.

МКУ «Административная группа» в феврале 2019 года было закуплено оборудование на 333 тыс. рублей. Траты на транспортировку равны 7 тыс. рублей. Проводки следующие:

- Дт 1 10631 310 Кт 1 30231 703. Поступление оборудования на 333 тыс. рублей.
- Дт (используется тот же дебетовый счет, что и в предыдущей проводке) Кт 1 30222 730. Отражение трат размером 7 тыс. рублей на транспортировку оборудования.

Со следующего месяца после поступления оборудования начинается начисление амортизации. Срок полезной эксплуатации определяется на

основании Классификатора.

МКУ «Административная группа» может реализовывать ОС. Однако для этого нужно получить одобрение учредителя. Иногда продажа связана с необходимостью погашения ущерба и обязательств, однако это крайние случаи. Доход от продажи направляется в бюджет.

В МКУ «Административная группа» появился объект ОС, который вышел из строя в марте 2019 года. Его необходимо было списать. Остаточная стоимость составляла 36 тыс. рублей, амортизационные начисления – 90 тыс. рублей. После завершения ликвидации производено оприходование на сумму 600 рублей. Используются проводки:

- Дт 1 40110 172 Кт 1 10134 410. Списание стоимости на сумму 36 тысяч рублей.
- Дт 1 10134 410 Кт Списание начислений по амортизации на сумму 90 тыс. рублей.
- Дт 1 10536 340 Кт 1 40110 172. Оприходование дополнительных изделий на 600 рублей.

Каждая проводка подтверждается первичными документами.

Рассмотрим учет операций по начислению заработной платы в МКУ «Административная группа».

МКУ «Административная группа» начислило зарплату сотрудникам в апреле 2019 года. При начислении средств произошло удержание НДФЛ. Используются проводки:

- Дт 1 40120 211 Кт 1 302 11 730. Начисление заработной платы – 1522 000 руб.
- Дт 1 302 11 830 Кт 1 303 01 730. Удержание НДФЛ. – 197860 руб.
- Дт 1 302 11 830 Кт 1 304 03 730. Перевод заработка на карту работников – 1324140 руб.
- Дт 1 304 03 830 Кт 1 304 05 211. Учет выдачи зарплаты – 1324140 руб.

Расчеты с сотрудниками МКУ «Административная группа» имеют ряд

особенностей. В частности, средства для расчетов аккумулируются из разных источников.

Материалы могут поступить в МКУ «Административная группа» на основании договора купли-продажи, дарения. Рассмотрим порядок установления стоимости материалов в МКУ «Административная группа»:

- При поставке в стоимость будут включены затраты на саму поставку, страховку, пошлину, услуги посреднических компаний.
- Стоимостью изготовления является себестоимостью. Она включает в себя траты на производство.
- Если материалы поступили по соглашению о дарении, в стоимость будет входить рыночная цена, стоимость поставки, траты на доведение изделия до нужного состояния.
- Если произошло централизованное поступление материалов, стоимость определяется на основании сумм, прописанных в сопроводительной документации.

Рыночную цену можно узнать путем установления рыночной стоимости аналогичных материалов.

Средства, поступившие в МКУ «Административная группа» из бюджета, не будут облагаться налогом.

В 2018 году изменены аналитические группы синтетического счета объектов учета счета 205 00 «Расчеты по доходам» (п. 199 Инструкции № 157н). В частности:

- по группе 10 отражаются не только расчеты по налоговым доходам, как прежде, но и по таможенным платежам и страховым взносам на обязательное социальное страхование;
- группы 50 и 60 переименованы с учетом положений Порядка № 209н в «Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера» и «Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера» соответственно.

Рассмотрим операции МКУ «Административная группа», произведенные

в 2019 году:

1. Казенное учреждение получило безвозмездно от другого казенного учреждения, подведомственного тому же ГРБС, комплект мебели. В бюджетном учете отразили следующую запись:

- Дебет КРБ 1 101 36 310 Кредит КРБ 1 304 04 310 – на сумму 236 тыс. руб.

МКУ «Административная группа» в марте 2019 года произвело следующие хозяйственные операции и отразило их в учете (см. табл. 2.7).

Таблица 2.7

Операции МКУ «Административная группа» в марте 2019 года

Наименование хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Куплены канцелярские товары на сумму 6 750 руб.	КРБ 010536340 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов — иного движимого имущества учреждения»	КРБ 030234730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов»	6 750
Переданы для использования канцтовары на сумму 1 750 руб.	КРБ 040120272 «Расходование материальных запасов»	КРБ 010536440 «Уменьшение стоимости прочих материальных запасов — иного движимого имущества учреждения»	1 750
Начислена зарплата персоналу на общую сумму 754 000 руб.	КРБ 040120211 «Расходы по заработной плате»	КРБ 030211730 «Увеличение кредиторской задолженности по заработной плате»	754 000
Удержан НДФЛ с зарплаты	КРБ 030211830 «Уменьшение кредиторской задолженности по заработной плате»	КРБ 030301730 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц»	98 020
Зарплата выплачена на банковские карты работникам	КРБ 030211830 «Уменьшение кредиторской задолженности по заработной плате»	КИФ 020111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства», а также запись по забалансовому счету 18	655 980
Начислены	КРБ 040120213 «Расходы	КРБ 030302730, КРБ	227 708

страховые взносы с зарплаты	на начисления на выплаты по оплате труда»	030306730, КРБ 030307730, КРБ 030308730, КРБ 030310730, КРБ 030311730 «Увеличение кредиторской задолженности по платежам в бюджеты»	
Перечислены НДФЛ и взносы с зарплаты за сентябрь	КРБ 030301830, КРБ 030302830, КРБ 030306830, КРБ 030308830, КРБ 030311830, КРБ 030311830	КИФ 020111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства», а также запись по забалансовому счету 18	325 728
Списаны расходы этого месяца	КБК 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»	КРБ 040120200 «Расходы экономического субъекта»	983 458 (1 750 + 754 000 +227 708)

Инструкция № 162н содержит информацию о различных хозяйственных операциях и проводках, которыми эти операции можно оформить. Кроме того, законодатель разработал отдельную таблицу с возможными корреспонденциями счетов, содержащуюся в приложении № 1 к инструкции № 162н. Если необходимой операции в таблице нет, то возможно самостоятельное определение МКУ «Административная группа» проводки согласно требованиям приказа № 162н. В 2019 году бюджетный план счетов применяется в редакции приказа Минфина от 31.03.2018 № 65н.

Широкий перечень типовых операций приведен в приложении 1 к инструкции к плану счетов бюджетного учета.

Таблица 2.8

Порядок отражения хозяйственных операций в МКУ «Административная группа»

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Отражены фактические затраты на покупку ОС	КРБ 010611310 «Увеличение вложений в основные средства — недвижимое имущество учреждения»	КРБ 030221730 «Увеличение кредиторской задолженности по услугам связи» КРБ 030222730 (–//– по транспортным услугам) КРБ 030225730 (–//– по работам, услугам по содержанию имущества) КРБ 030226730 (–//– по прочим работам,

	КРБ 010631310 «Увеличение вложений в основные средства — иное движимое имущество учреждения»	услугам) КРБ 030231730 (–//– по приобретению основных средств)КРБ 030291730 (–//– по прочим расходам)
Начислена задолженность по недостаче ОС за счет виновных лиц	КДБ 020971560 «Увеличение дебиторской задолженности по ущербу основным средствам»	КДБ 040110172 «Доходы от операций с активами»
Начислен доход от оказания услуг	КДБ 020531560 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам	КДБ 040110130 «Доходы от оказания платных услуг»

Забалансовые счета для МКУ «Административная группа» работают так же, как и для коммерческих, то есть приход отражается только по дебету, а выбытие — только по кредиту, без корреспонденций. Планом счетов МКУ «Административная группа» предусмотрено 29 забалансовых счетов. На них учитываются объекты учреждения, которые не находятся в оперативном управлении, объекты, которые по инструкции не должны быть на балансе, а также прочие активы и обязательства, перечисленные в инструкции.

Кроме того, МКУ «Административная группа» может самостоятельно ввести дополнительные забалансовые счета для контроля сохранности и управленческого учета.

На основании вышеприведенных нормативных документов МКУ «Административная группа» составляют основные проводки по заработной плате в учете:

1. Начислена зарплата, отпускные, премия.

При этом затраты по заработной плате могут быть отнесены на несколько различных счетов бухгалтерского учета:

- Дт 0 401 20 211 «Расходы по зарплате» Кт 0 302 11 730 «Увеличение кредиторской задолженности по зарплате» - на сумму 754 тыс.руб.
- Дт 0 109 61 211 «Затраты на зарплату в себестоимости услуг» Кт 0 302 11 730 – на сумму 754 тыс.руб.
- Дт 0 109 71 211 «Накладные расходы оказания услуг по заработной плате» Кт 0 302 11 730 – 36 тыс.руб.
- Дт 0 109 81 211 «Общехозяйственные расходы на оказание услуг по зарплате» Кт 0 302 11 730 – 25 тыс.руб.

2. Начислен НДФЛ:

Дт 0 30211 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по зарплате» Кт 0 30301 730 «Увеличение кредиторской задолженности по НДФЛ» - на сумму 98 тыс.руб.

3. Отражено начисление по исполнительному листу:

Дт 0 30211 830 Кт 0 304 03 730 «Увеличение кредиторской задолженности по расчетам по удержаниям из выплат по оплате труда» - на сумму 13 тыс.руб.

4. Из кассы выплачена зарплата:

Дт 0 30211 830 Кт 0 20134 610 «Денежные средства МКУ «Административная группа» - на сумму 54 тыс.руб.

5. Заработная плата перечислена на банковские карточки:

Дт 0 302 11 830 Кт 0 20111 610 «Выбытие денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства» - на сумму 611 тыс.руб.

6. Депонированы невыданные суммы:

Дт 0 30211 830 Кт 0 30402 730 «Увеличение кредиторской задолженности перед депонентами» - на сумму 21 тыс.руб.

7. Начислены взносы в ПФР, ФСС, ФФОМС.

Ежемесячно в МКУ «Административная группа» начисляются страховые взносы в ПФР, обязательные социальные взносы в ФСС и ФФОМС. Объектом обложения признаются выплаты и прочие вознаграждения, начисляемые МКУ

«Административная группа» в пользу сотрудников.

Проводки по начислению взносов формируются следующим образом. Счет по дебету будет постоянным — Дт 0 40120 213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда». А вот корреспондирующий счет будет зависеть от вида начисления:

- Кт 0 303 10 730 «Увеличение кредиторской задолженности МКУ «Административная группа» по страховым взносам на ОПС»;
- Кт 0 303 02 730 «Увеличение кредиторской задолженности МКУ «Административная группа» по взносам на обязательное соцстрахование»;
- Кт 0 303 06 730 «Увеличение кредиторской задолженности МКУ «Административная группа» на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний»;

8. Выдана заработная плата подотчетному лицу, осуществляющему раздачу зарплаты, из кассы:

Дт 0 20811 560 «Расчеты с подотчетными лицами по зарплате» Кт 0 20134 610 «Денежные средства в кассе МКУ «Административная группа».

9. Получена зарплата сотрудником от раздающего лица:

Дт 0 30211 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по зарплате» Кт 0 20811 660 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате труда».

Рассмотрим проводки для начисления зарплаты в бухгалтерском учете МКУ «Административная группа» на конкретном примере.

Должностной оклад работника составляет 24 000 руб. Сотрудник не имеет детей, следовательно, у него отсутствует право на стандартный вычет.

Начислен доход за март 2019 года — 24 000 руб.

Проводки по отражению операций, связанных с начислением и выплатой зарплаты, будут такими:

Таблица 2.9

Корреспонденция счетов по начислению заработной платы

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Начислена	0 401 20 211	0 302 11 730	24 000

заработная плата работнику			
Начислен НДФЛ	0 302 11 830	0 303 01 730	3 120 (24 000 × 13%)
Выдана заработная плата из кассы	0 302 11 830	0 201 34 610	20 880 (24 000 – 3120)
Начислены страховые взносы в ПФР — 22%	0 401 20 213	0 303 10 730	5 280 (24 000 × 22%)
Начислены страховые взносы в ФСС — 2,9%	0 401 20 213	0 303 02 730	696 (24 000 × 2,9%)
Начислены взносы по страхованию от несчастных случаев — 0,2%	0 401 20 213	0 303 06 730	48 (24 000 × 0,2%)
Начислены страховые взносы в ФФОМС — 5,1%	0 401 20 213	0 303 07 730	1 224 (24 000 × 5,1%)

В соответствии с п. 21 приказа № 157н понятие «бюджетный учет основных средств» применяется только к определенным государственным организациям. Например, казенным учреждениям, государственный органам, 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 2018-2019 годах, 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 в МКУ «Административная группа» является срок службы имущества, а именно интервал, превышающий 12 месяцев. Помимо этого, объект должен использоваться для осуществления

деятельности МКУ «Административная группа» 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 на каждый объект заводится инвентарная карточка, за исключением предметов, стоящих менее 3 000 руб., и библиотечных объектов.

Для учета основных средств МКУ «Административная группа» 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.

Ниже рассмотрена схема формирования номера счета бухгалтерского учета в МКУ «Административная группа», а также расшифрованы на примере коды разрядов.

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).

Таблица 2.10

Формирование счета учета ОС в МКУ «Административная группа»

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

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

Основные изменения учета основных средств МКУ «Административная группа» в 2016–2018 годах связаны с введением в действие с 01.01.2017 Общероссийского классификатора ОФ (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008).

Последние перемены в учете основных средств таковы:

- С 2016 года кино- и фотоаппаратура в связи с сокращением срока полезного использования отнесена к 3 группе учета основных средств, и в 2016–2018 годах срок ее использования составляет 3–5 лет.
- В 2016 году к налоговому учету ОС начали приниматься объекты с новым лимитом стоимости (100 000 руб.). Действителен этот лимит для ОС, введенных в эксплуатацию после 2015 года.
- В 2017 году положения, отраженные в основных документах, посвященных правилам учета ОС, уточнены в отношении объектов, переданных в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление, а также являющиеся предметом концессионных соглашений.

Кроме того, тексты приказов № 157н и 162н, имеющие отношение к учету ОС, подверглись ряду редакционных правок.

Учет основных средств при поступлении в МКУ «Административная группа».

ОС приходуются МКУ «Административная группа» 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.

Поступление ОС МКУ «Административная группа» отражается на синтетическом счете 0010600000 «Вложения в нефинансовые активы», который содержит 3 группировочных счета:

- 0010611000 — для недвижимого имущества;
- 0010631000 — для движимого;
- 0010641000 — для учета объектов финансовой аренды.

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

Основные проводки по учету основных средств МКУ «Административная группа» при поступлении приведены в таблице ниже.

Таблица 2.11

Корреспонденция счетов по учету ОС в МКУ «Административная группа»

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	Создание объекта ОС собственными силами
Дт 010100000 «Основные средства» (010111310, 010112310, 010113310)	Ввод в эксплуатацию построенного здания

Кт 010611310 «Увеличение вложений в основные средства — недвижимое имущество учреждения»	
Дт 010100000 «Основные средства» (010111310–010113310, 010115310, 010118310, 010131310–010138310) Кт 010611310 «Увеличение вложений в основные средства — недвижимое 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
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 2016–2018 гг. ОС, взятых в лизинг

МКУ «Административная группа» начисляет 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 МКУ «Административная группа» 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 МКУ «Административная группа» 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 МКУ «Административная группа»: Дт 040120271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов» Кт 010440000 «Амортизация предметов лизинга» (010441410–010448410).

Учет выбытия ОС МКУ «Административная группа».

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 МКУ «Административная группа» по учету основных средств при выбытии приведены в таблице 2.12.

Таблица 2.12

Основные записи при выбытии ОС в МКУ «Административная группа»

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

Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.16 № 257н, вступил в силу 01.01. 2018. С этого момента его положения обязательны к применению для МКУ «Административная группа».

Положения нового стандарта отличаются от положений действующей Инструкции по бухгалтерскому учету № 157н (приказ Минфина РФ от 01.12.10 № 157н).

Основные различия, которые вызывают проблемы у бухгалтеров МКУ «Административная группа»:

- Само определение основных средств. По стандарту с 01.01.2018 основными средствами следует считать не просто материальные объекты определенной стоимости, а объекты, являющиеся активами – то есть имеющим потенциал приносить выгоду от их использования. Если этот критерий не выполнен – объект следует учитывать на забалансовом счете;

- Для принятия на баланс МКУ «Административная группа» объект также нужно надежно оценить. Если это невозможно – объект следует также перенести за баланс по условной цене 1 рубль;

Эти 2 пункта ведут к специфическому требованию по учету объектов культурного наследия. Актив культурного наследия признается ОС только в двух случаях: если есть возможность получить в будущем экономические

выгоды или полезный потенциал, связанный с указанным активом, или если его полезный потенциал не ограничивается культурной ценностью. В иных случаях такой объект отражается на забалансовых счетах в условной оценке — 1 рубль.

- В стандарте нет требования об обязательной государственной регистрации собственности на объект ОС. В связи с этим появились положения по учету в составе ОС арендованных объектов и полученных в пользование на безвозмездной основе (по принципу отнесения к активам);
- Из категории ОС вынесены биологические активы (служащие для производства продукции) и объекты недвижимости, предназначенные для продажи.
- Допускается в учете формировать «комплекс ОС» как инвентарную единицу. Под комплексом следует понимать группу объектов с одинаковым сроком полезного использования и несущественной стоимостью.

В соответствии с п. 19 Инструкции № 162н, п. 26 Инструкции № 174н и п. 26 Инструкции № 183н операции по начислению амортизации на объекты основных средств отражаются:

- Дебет 0.401.20.271 (0.109.00.271) Кредит 0.104.00.410.

При этом, руководствуясь приложением 2 «Порядок включения кода бюджетной классификации Российской Федерации при формировании номера счета бюджетного учета» к Инструкции № 162н, к счету 104 00 и к корреспондирующему с ним счету 401 20 (109 00) применяется код расходов бюджета (КРБ).

МКУ «Административная группа» пользуется в бухгалтерском учете Приказом Минфина России от 16.11.2016 № 209н, пункты инструкций (п. 2 Инструкции № 162н, п. 2.1 Инструкции № 174н, п. 3 Инструкции № 183н) следующего содержания:

«По счетам аналитического учета счета 010000000 «Нефинансовые активы», за исключением счетов аналитического учета счетов 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», 010700000 «Нефинансовые активы в пути», 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение

работ, услуг», а также по счету 020135000 «Денежные документы» и по корреспондирующим с ними счетам 040120200 «Расходы текущего финансового года» (040120241, 040120242, 040120270) в 5 - 17 разрядах номера счета отражаются нули, если иное не предусмотрено требованиями целевого назначения выделенных средств.»

Из данного положения следует, что при начислении амортизации в 5 -17 разрядах номера счета к счету 104 00 и 401 20 271 отражаются нули.

Однако данное положение в отношении счета 109 00 МКУ «Административная группа» не действует.

При отнесении сумм начисленной амортизации на себестоимость услуг в МКУ «Административная группа» в 1 — 17 разрядах номера счета к счету 109 00 указывается:

- в 1 - 4 разрядах: код раздела, код подраздела;
в 5 — 14 разрядах: нули, если иное не предусмотрено учетной политикой учреждения;

- в 15 — 17 разрядах: код вида расходов.

При отнесении сумм начисленной амортизации на себестоимость услуг в МКУ «Административная группа» с 1 по 17 разряд номера счета к счету 109 00 указываются 4 — 20 разряды классификации расходов бюджета.

2.3 Оформление форм бухгалтерской отчетности учреждения

Бюджетная отчетность МКУ «Административная группа» в налоговую за 2018-2019 годы предоставляется по несколько иным правилам, нежели отчетность коммерческой организации или предпринимателя.

Конечным продуктом бухгалтерского учета экономического субъекта, в том числе и госучреждения, является бухгалтерская отчетность. Согласно п. 4 ст. 14 закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ состав отчетности бюджетного учреждения должен определяться в соответствии с бюджетным законодательством.

До наступления 2013 года МКУ «Административная группа» сдавало отчетность в соответствии с отраслевыми НПА в вышестоящие органы. Обязанность сдавать бухгалтерскую отчетность в налоговую инспекцию появилась у МКУ «Административная группа» в 2013 году (подп. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ).

Основные нормативные акты, определяющие порядок составления и сдачи бухгалтерской отчетности МКУ «Административная группа» в налоговую инспекцию и иные государственный органы, следующие:

- Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ — утверждена приказом Минфина от 28.12.2010 № 191н.
- Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений — утверждена приказом Минфина от 25.03.2011 № 33н.

Указанные документы содержат список форм, которые входят в состав отчетности МКУ «Административная группа». Но сам перечень сдаваемой бухгалтерской отчетности МКУ «Административная группа» в ИФНС приведен в письме Минфина РФ от 28.03.2013 № 02-06-07/9937. МКУ «Административная группа» должно сдавать баланс распорядителя (администратора) бюджетных средств по форме 0503130.

У бюджетных и автономных учреждений список отчетности, которую нужно сдать в налоговые органы, шире:

- баланс учреждения (форма 0503730);
- отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности — по форме 0503737;
- отчет о финансовых результатах деятельности учреждения — по форме 0503721;
- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503769);

- сведения об остатках денежных средств учреждения (форма 0503779).
- Консолидированную отчетность госучреждения в налоговую инспекцию не сдают.
- Если госучреждение ликвидируется, то оно должно предоставить ликвидационный баланс госучреждения по форме 0503830. При реорганизации составляется разделительный баланс по той же форме.
- Отчетность МКУ «Административная группа» может сдать в налоговую на бумаге или в электронном виде (приказ ФНС РФ от 12.07.2011 № ЕД-4-3/11207). Форматы для сдачи бухгалтерской отчетности МКУ «Административная группа» в электронном виде утверждены приказом ФНС РФ от 20.03.2017 № ММВ-7-6/228@.
- Кроме того, МКУ «Административная группа» обязано отчитываться по имущественным налогам в том же порядке, как и коммерческие компании: если у МКУ «Административная группа» есть транспорт, движимое или недвижимое имущество, участок земли, то нужно сдавать соответствующие декларации и уплачивать налог в сроки, установленные для плательщиков данных налогов.

К комплекту бюджетной отчетности за 2018 год МКУ «Административная группа» необходимо было дополнительно подготовить Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173).

Казенные учреждения (органы власти, местного самоуправления) составляют бюджетную отчетность в порядке, предусмотренном Инструкцией N 191н*(1).

Пунктом 170 Инструкции N 191н установлено, что Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) представляются в составе годовой отчетности.

Отметим, что информация в Сведениях (ф. 0503173) МКУ «Административная группа» содержит данные об изменении показателей на начало отчетного периода вступительного баланса учреждения.

В связи со вступившими с 01.01.2018 федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора поменялся порядок отражения в учете различных показателей. Это, в первую очередь, вызвано новыми стандартами — «Основные средства», «Аренда».

В целях перехода на их применение МКУ «Административная группа» необходимо отражать в межотчетный период бухгалтерские записи с применением счета 401 30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

Информация о данных изменениях входящих остатков и будет отражена в Сведениях (ф. 0503173).

Действующая в настоящее время форма Сведений (ф. 0503173) предусматривает указание в графе 5 причины возникших отклонений. Как уже было отмечено, основной причиной, по которой меняются входящие остатки 2018 года, является переход на применение федеральных стандартов «Аренда» и «Основные средства».

С 01.01.2019 вступил в силу новый федеральный стандарт — «Учетная политика». Пунктом 33 указанного стандарта установлено, что при исправлении ошибок прошлых лет необходимо проводить ретроспективный пересчет остатков в отчетности — пересматривать «входящие» остатки в представленной отчетности.

Несмотря на вступление в силу стандарта только с 01.01.2019 применение указанного подхода в целях отражения исправления ошибок прошлых лет анонсировано специалистами финансового ведомства уже для отчетности в 2018 году (п. 1.7 Методических рекомендаций по применению СГС «События после отчетной даты», доведенных письмом Минфина России от 31.07.2018 N 02-06-07/22005). Таким образом, еще одной причиной исправления входящих остатков в Сведениях (ф. 0503173), возможно, станет исправление ошибок прошлых лет.

Таким образом, по результатам исследования сделаны следующие выводы. Специфика бухгалтерского учетаМКУ «Административная группа»

обусловлена организационно-правовой формой и нормативным регулированием учета в казенных учреждениях. Бухгалтерский учет в МКУ «Административная группа» регламентирован кроме того учетной политикой учреждения, в которой описаны все операции и счета учета, основные правила и нормы учета. Отчетность в МКУ «Административная группа» составляется главным бухгалтером в установленные сроки и содержит сведения о распоряжении средствами, предоставленными из бюджета.

ГЛАВА 3. АНАЛИЗ ОТЧЕТНОСТИ МКУ «АДМИНИСТРАТИВНАЯ ГРУППА»

3.1 Анализ основных экономических показателей отчетности

Налоговые доходы МКУ «Административная группа» в 2018 году составили 12681,99 руб., что выше показателя 2017 года на 1130 руб., а показателя 2016 года на 2147 руб.

Расходы МКУ «Административная группа» на заработную плату составили в 2018 году 12039149 руб., в 2017 году 11963255 руб., в 2016 году 11569321 руб. Изменение суммы оплаты труда связано с приемом новых сотрудников и повышением заработной платы.

Прочие выплаты составили в 2018 году 90853 руб., что выше показателя 2017 года на 1147 руб., показателя 2016 года на 569 руб.

Оплата работ и услуг в 2018 году составила 873543 руб., в 2017 году 814762 руб., в 2016 году 745893 руб. В эту сумму в 2018 году входят:

- услуги связи – 95431 руб.
- коммунальные услуги – 498891 руб.
- услуги по содержанию имущества – 124514 руб.
- прочие услуги – 154705 руб.

В числе поступлений в 2018 году отметим социальные поступления в сумме 456586 руб., в 2017 году данный показатель составлял 387412 руб., в 2016 году 589147 руб.

Расходование материальных запасов составило 59482 руб., в 2017 году 47136 руб., в 2016 году 369852 руб.

Отметим отрицательный чистый операционный результат в сумме 12067489 руб. Чистое поступление бюджетных средств составило в 2018 году

13569325 руб., в 2017 году 12749652 руб., в 2016 году 15985362 руб.

В целом, финансирование казенного учреждения происходит без задержек, согласно плана расходов на год, планы выполняются.

Далее проведем расчет двух коэффициентов, которые позволят оценить финансовое состояние казенного учреждения.

Первый коэффициент – это коэффициент самофинансирования (Ксф). Это коэффициент долгосрочной финансовой устойчивости, процесс его подсчета представлен в формуле:

Ксф = Доходы / Бюджетные ассигнования, (1)

где (1) Доходы – доходы по приносящей доход деятельности.

Бюджетные ассигнования - объем бюджетных ассигнований.

Рассчитаем коэффициент самофинансирования для рассматриваемого периода 2016-2018 годов.

В 2016 году коэффициент самофинансирования был равен 0,007, то есть объем собственных источников финансирования, приходящихся на 1000 руб. бюджетных средств равен 0,007.

Ксф = 998,5 тыс. руб. / 135584,3 тыс. руб. = 0,007

В 2015 году коэффициент самофинансирования был равен 0,026, то есть объем собственных источников финансирования, приходящихся на 1000 руб. бюджетных средств равен 0,026.

Ксф = 3912,8 тыс. руб. / 151943,2 тыс. руб. = 0,026 В 2017 году коэффициент самофинансирования был равен 0,047, то есть объем собственных источников финансирования, приходящихся на 1000 руб. бюджетных средств равен 0,047.

Ксф = 8456,6 тыс. руб. / 179222,1 тыс. руб. = 0,047

В 2018 году коэффициент самофинансирования был равен 0,051, то есть объем собственных источников финансирования, приходящихся на 1000 руб. бюджетных средств равен 0,051.

Ксф = 10607,5 тыс. руб. / 200937,3 тыс. руб. = 0,051

Таким образом, из данных расчетов, можно заметить, что коэффициент

самофинансирования постоянно увеличивается с 2016 по 2018 год.

Этот факт связан с тем, что доходы от оказания платных услуг в организации растут, однако бюджетные ассигнования тоже увеличиваются, но в меньшей прогрессии.

Норматив данного значения состоит в 53 том, что оно должно быть> 1, что говорит о возможности осуществления казенным учреждением своей деятельности в случае сокращения объема бюджетных ассигнований.

В данном случае мы видим, что значение коэффициентов далеко от нормативных значений. Возможно данный факт связан с тем, что самофинансирование – не является целью казенного учреждения и доля доходов от оказания платных услуг в общей структуре доходов достаточно мала, так как все доходы организации от данной деятельности переходят в бюджет города, а данный факт лишает организацию всякой мотивации.

Однако коэффициент имеет положительную динамику в промежутке 2016 по 2018 год, но все равно остается достаточно малым. Далее рассмотрим коэффициент краткосрочной финансовой устойчивости (коэффициент структуры активов). Процесс его расчёта представлен в формуле (2).

Кса = Финансовые активы / Активы, где (2)

Финансовые активы – стоимость финансовых активов (раздел 2 баланса организации)

Активы- стоимость всех активов организации

Рассчитаем коэффициент структуры активов для каждого из годов рассматриваемого периода отдельно.

В 2016 году коэффициент был равен 0,006.

Кса = 2636139,65 / 433243134,14 = 0,006 В 2015 году коэффициент повысился и стал равным 0,009.

Кса = 3775291,52 / 434495009,51 = 0,009

В 2017 году значение коэффициента уменьшилось и стало равным 0,007.

Кса = 3431428,22 / 472072987,01 = 0,007

В 2018 году значение коэффициента снова выросло и стало равным 0,008.

Как видно из расчётов, значения коэффициента достаточно 54 малы, поэтому можно отметить, что предприятие финансово не устойчиво в краткосрочном финансовом периоде.

3.2 Рекомендации по результатам анализа отчетности

По результатам анализа плана и исполнения плана МКУ «Административная группа». Стало целесообразно разработать ряд мероприятий по повышению эффективности использования бюджетных и внебюджетных средств. Необходимо выделить проблемы, с которыми сталкивается учреждение.

Среди таких проблем можно отметить:

- недостаточное финансирование;

- отсутствие права распоряжаться доходами;

- недостаток инструментов мотивации.

Для решения данных проблем можно применить следующие методы решения:

- повышение обоснованности расчётов бюджетных средств, так как на данный момент государство выделяет денежное средства не в полной мере для покрытия всех обязательств учреждения.

Решение данной проблемы является довольно затруднительным в связи с дефицитом денежных средств в государственном бюджете;

- разрешить казенным учреждениям распоряжаться хотя бы частью доходов от оказания платных услуг.

Казенное учреждение может заниматься приносящей доход деятельностью только в том случае, если это прописано в его уставе. Доходы, полученные от данной деятельности поступают в бюджет г. Пудож. Нормативно-правовой документ, регулирующий данный вопрос является Федеральным законом, поэтому повлиять на его изменение практически невозможно;

- отсутствие инструментов мотивации, которые могут привести к улучшению деятельности казенного учреждения, в то время как мотивация – неотъемлемый инструмент повышения производительности труда.

Необходимо повышать мотивацию работников казенных учреждений, путем повышения различных коэффициентов, улучшать материально-техническую и технологическую базу. В целях обеспечения эффективного расходования бюджетных средств на приобретение товаров, выполнение работ и оказание услуг МКУ «Административная группа» использует пользует такой путь, как проведение торгов в форме электронных аукционов, конкурсов, запросов котировок согласно ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ [15]. Рассмотрим каждую из форм торгов подробнее.

Информация о количестве заключенных контрактов по каждому виду договоров в 2016-2018 годах и их сравнение представлено в таблице на рисунке 3.1.

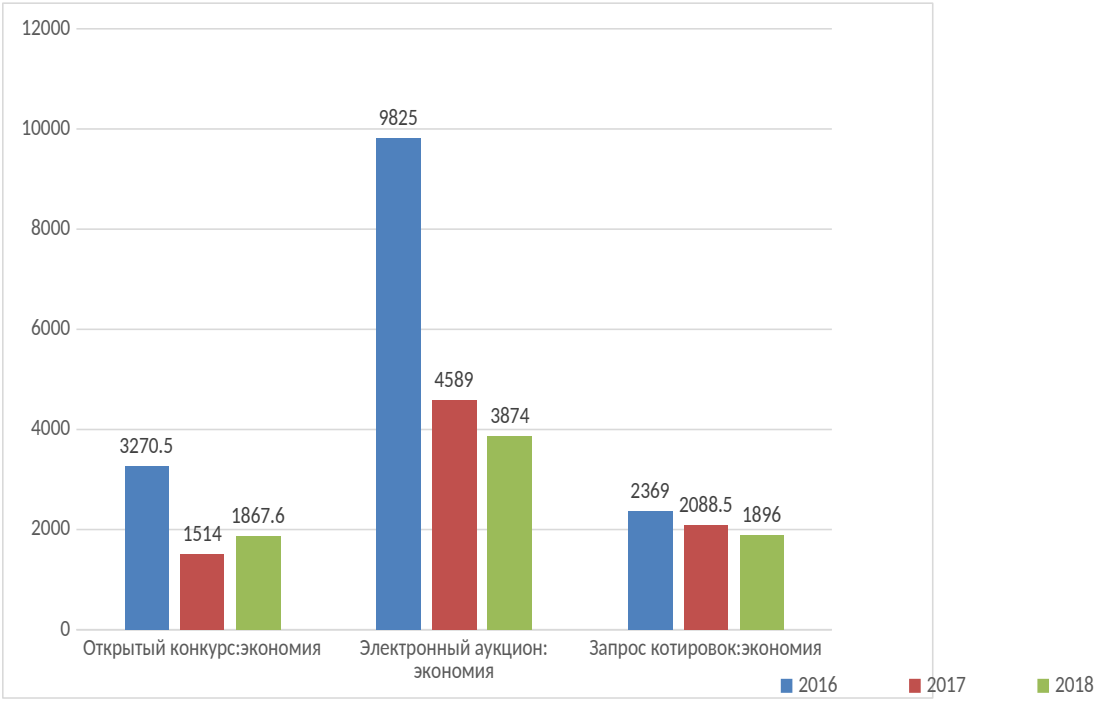


Рисунок 3.1 – Экономия по видам закупок в 2016-2018 годы, тыс. руб.

Проанализировав данную таблицу, можно сделать следующие выводы: проведение торгов в форме открытого конкурса, электронного аукциона, запросов котировок и предложений действительно позволяет экономить бюджетные средства. В 2016 году было заключено 172 договора на сумму

67719,1 тыс. руб., экономия составила 16364,5 тыс. руб. В 2017 году было заключено 137 договоров на сумму 72739,8 тыс. руб., экономия составила 8191,50 тыс. руб. В 2018 году было заключено 200 договор на сумму 94604,7 тыс. руб., экономия составила 7637, 6 тыс. руб. Рассмотрев период с 2016 по 2018 год, мы видим, что сумма экономии постепенно снижается, но все-таки она наблюдается и достаточно значимая в масштабах цены контракта. Анализ показывает, что наиболее эффективным способом является электронный аукцион, так как при проведении торгов данным способом наблюдается наибольшая экономия.

Таким образом мы рассмотрели один из возможных способов экономии средств МКУ «Административная группа», который активно использует организация.В целом, МКУ «Административная группа» является учреждением, финансируемым из бюджета, учреждение не способно полностью финансировать свои нужды самостоятельно и может лишь применять методы экономии, способствующие выполнению финансовых планов на текущий год.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

МКУ «Административная группа» является казенным учреждением, оказывающим услуги бухгалтерского учета. Учреждение финансируется из бюджета г. Пудож.

Казенное учреждение – это государственная структура, которая занимается оказанием государственных услуг. Это некоммерческие объекты, формируемые для осуществления культурных и прочих целей. Учредителем считается госорган, у которого есть соответствующие полномочия. Учет в таких субъектах ведется особым образом. Нюансы связаны с тем, что у субъекта нет прав на используемое имущество. Кроме того, подобные учреждения не могут пользоваться упрощенными системами обложения налогами.

Нюансы учета в МКУ «Административная группа»:

- Учредитель участвует в управлении финансами.
- Счета открываются в казначействе.
- Финансирование осуществляется в пределах сметы.
- Доходы от работы направляются в бюджет.
- Учреждение не имеет прав собственности на имущество.
- Операции с ценными бумагами не проводятся.
- Структура не имеет прав на использование УСН.

Также существенными являются следующие особенности:

- Данные об активах фиксируются за балансом. Двойная запись не применяется.
- Учреждение использует только ОСНО.

Налоги не начисляются только на доход от основной деятельности.

Учетная политика МКУ «Административная группа» – это документ, устанавливающий порядок бухучета и налогового учета. Для ее утверждения

субъекту нужно издать приказ. Она может меняться вследствие изменений, вносимых в законодательство или локальные нормативные акты. Документ создается на основании особенностей деятельности учреждения, его структуры. Учетная политика включает в себя эти пункты:

- Рабочие счета, которые применяются при учете.
- Особенности документооборота (включая перечень первичных документов).
- Порядок осуществления инвентаризации.
- Особенности внутреннего контроля.
- Способы оценки имущества и имеющихся обязательств.

Учетная политика позволяет установить порядок действий, когда соответствующие пункты не оговорены нормативными актами. Однако документ не должен противоречить действующим законам.

Любая хозяйственная операция должна подтверждаться первичной документацией. На их основании создаются бухгалтерские проводки. Первичные документы нужно для установления обоснованности и разумности экономических действий. Казенные субъекты должны применять в своей деятельности документы, перечень которых утвержден Приказом №173. Дополнительный перечень бумаг может указываться в учетной политике. Рассмотрим правила формирования первичных документов:

- Применение форм, которые были установлены внутренними актами.
- Использование обязательных реквизитов.
- Незаполненные строки зачеркиваются.
- Недопустимы помарки.

Если документы будут создаваться без учета этих правил, у контролирующих органов могут возникнуть вопросы.

ОС и имущество поступают в казенную структуру от учредителя. Именно на последнего возложена ответственность по содержанию, так как он является собственником. Рассмотрим основания, по которым учитываются операции:

Казенные учреждения могут реализовывать ОС. Однако для этого нужно получить одобрение учредителя. Иногда продажа связана с необходимостью погашения ущерба и обязательств, однако это крайние случаи. Доход от продажи направляется в бюджет.

Средства, поступившие в МКУ «Административная группа» из бюджета, не будут облагаться налогом. Налогообложение также не затрагивает доход, полученный от оказания государственных услуг. Налог на прибыль начисляется в отношении следующих поступлений:

- Доход от внебюджетных направлений работы, если отсутствует раздельный учет, смета трат.
- Возмещение ущерба, выплаченное третьими лицами.
- Стоимость имущества, переданного на бесплатной основе, если объекты не применяются в основной деятельности.
- Излишки, обнаруженные во время инвентаризации.
- Целевые поступления, израсходованные по нецелевому направлению.

Инструкция № 157н является «общей» и применяется учреждениями всех типов. В нее были внесены в 2019 году следующие изменения:

Используемые тем или иным типом учреждений государственного сектора счета приведены в Приложении № 1 к приказу Минфина России № 162н (используется, в частности, казенными учреждениями, органами власти и местного самоуправления), Приложении № 1 к приказу Минфина России № 174н (для бюджетных учреждений) и в Приложении № 1 к приказу Минфина России № 183н (для автономных учреждений).

Итак, значительно были дополнены субсчета счетов 206 00, 208 00, 302 00. К примеру, теперь не просто появились новые счета, такие, например, как 0 302 14 00 «Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме», соответствующий подстатье 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме» КОСГУ, но даже счета с буквами. Например, счет 0 302 4А 000 «Расчеты по безвозмездным перечислениям иным

нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию», соответствующий подстатье 24А «Безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию».

Отметим, что в инструкциях по бюджетному (бухгалтерскому) учету часто указываются группировочные счета. Поэтому имеют в виду перечень возможных применяемых конкретным типом учреждений счетов и используйте их, исходя из экономического содержания операции.

2. Изменены аналитические группы синтетического счета объектов учета счета 205 00 «Расчеты по доходам» (п. 199 Инструкции № 157н). В частности:

- по группе 10 отражаются не только расчеты по налоговым доходам, как прежде, но и по таможенным платежам и страховым взносам на обязательное социальное страхование;
- группы 50 и 60 переименованы с учетом положений Порядка № 209н в «Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера» и «Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера» соответственно.

3. Забалансовый счет 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» переименован в новой редакции Инструкции № 157н в «Сомнительную задолженность» (п. 339 Инструкции № 157н). И по тексту инструкции задолженность неплатежеспособных дебиторов именуют уже сомнительной. То есть в связи с изменениями произошла и смена данного понятия.

Налоговые доходы МКУ «Административная группа» в 2018 году составили 12681,99 руб., что выше показателя 2017 года на 1130 руб., а показателя 2016 года на 2147 руб. Расходы МКУ «Административная группа» на заработную плату составили в 2018 году 12039149 руб., в 2017 году 11963255 руб., в 2016 году 11569321 руб. Изменение суммы оплаты труда связано с приемом новых сотрудников и повышением заработной платы.

Прочие выплаты составили в 2018 году 90853 руб., что выше показателя 2017 года на 1147 руб., показателя 2016 года на 569 руб.

Оплата работ и услуг в 2018 году составила 873543 руб., в 2017 году 814762 руб., в 2016 году 745893 руб. В эту сумму в 2018 году входят:

- услуги связи – 95431 руб.
- коммунальные услуги – 498891 руб.
- услуги по содержанию имущества – 124514 руб.
- прочие услуги – 154705 руб.

В числе поступлений в 2018 году отметим социальные поступления в сумме 456586 руб., в 2017 году данный показатель составлял 387412 руб., в 2016 году 589147 руб.

Расходование материальных запасов составило 59482 руб., в 2017 году 47136 руб., в 2016 году 369852 руб.

Отметим отрицательный чистый операционный результат в сумме 12067489 руб. Чистое поступление бюджетных средств составило в 2018 году 13569325 руб., в 2017 году 12749652 руб., в 2016 году 15985362 руб.

В целом, финансирование казенного учреждения происходит без задержек, согласно плана расходов на год, планы выполняются.

С целью повышения эффективности экономического хозяйствования в МКУ «Административная группа» необходимо прибегать чаще при закупках к электронным аукционам, поскольку они позволяют экономить большую сумму, чем другие виды закупок.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. "Конституция Российской Федерации" (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ)// в "Собрании законодательства РФ", 04.08.2014, N 31, ст. 4398

2. Гражданский кодекс РФ (ГК РФ) от 26.01.1996 N 14-ФЗ - Часть 2 (ред. от 29.07.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2018)

3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 2. Федеральный закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ. (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2018)

4. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете» // " Российская газета", N 278, 09.12.2011

5. Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".// https://www.minfin.ru/ru/document

6. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.03.2018) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023)// "Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти", N 35, 30.08.2010.

7. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)"// "Финансовая газета", N 34, 1999.

8. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной

деятельности организаций и Инструкции по его применению"// "Экономика и жизнь", N 46, 2000

9. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522)

10. Приказ ФСФО РФ от 23.01.2001 № 16 «Об утверждении методических указаний по проведению финансового состояния организации».

11. Абдукаримов, И.Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности): Учебное пособие / И.Т. Абдукаримов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 320 с.

12. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 509 с.

13. Анализ финансовой отчетности: Учеб. пособие / О.В. Ефимова [и др.]. – М.: Омега-Л, 2013. – 388 с.

14. Анализ финансовой отчетности: Учебник/Под ред. М.А. Вахрушиной, Н.С. Пласковой. – М.: Вузовский учебник, 2012. – 367 с.

15. Анциферова И. В. Бухгалтерский финансовый учет. М.: ИТК «Дашков и К°», 2013. 556 с.

16. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет / В.П. Астахов. – М.: Юрайт, 2015. – 992 с.

17. Басовский, Л.Е. Финансовый менеджмент: Учебник / Л.Е. Басовский. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 240 с.

18. Бдайциева Л.Ж. Бухгалтерский учет. Учебник для вузов.М.:Издательство Юрайт, 2013.735 с.

19. Бородина, Е.И. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие для магистров / Е.И. Бородина, О.В. Ефимова, М.В. Мельник, В.В. Бердников. - М.: Омега-Л, 2013. - 388 с.

20. Васильчук, О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохина. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 496 с.

21. Губин, В.Е. Теория и практика анализа финансовой отчетности организаций: Учебное пособие / Н.В. Парушина, И.В. Бутенко, В.Е. Губин [и др.]; Под ред. Н.В. Парушина. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 432 с.

22. Гуляева А.Ф. Введение в специальность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / А.Ф. Гуляева.М. : Флинта : НОУ ВПО «МПСИ», 2013.104 с.

23. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / И.М. Дмитриева, И.В. Захаров, О.Н. Калачева. Любнрцы: Юрайт, 2016. 358 с.

24. Жулина, Е.Г. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие / Е.Г. Жулина, Н.А. Иванова. - М.: Дашков и К, 2013. - 272 с

25. Камысовская С.В., Захарова Т.В. Бухгалтерская финансовая отчетность. Формирование и анализ показателей: учебное пособие – М.: Инфра-М, 2014. – 432 с

26. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2015. - 584 с.

27. Кирьянова, З.В. Анализ финансовой отчетности: Учебник для бакалавров / З.В. Кирьянова, Е.И. Седова. - М.: Юрайт, 2013. - 428 с.

28. Коробова Я. А. Бухгалтерская отчетность и ее роль в анализе деятельности организации / Я.А. Коробова, М.С. Яковенко.// Молодой ученый. 2015.№11.

29. Лытнева Н. А. Бухгалтерский учет и анализ: учеб.пособие / Н. А. Лытнева, Н. В. Парушина, Е. А. Кыштымова. Ростов н/Д : Феникс, 2013. 604 с

30. Маркарьян, Э.А. Практикум по анализу финансовой отчетности / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко. - М.: КноРус, 2013. - 232 с.

31. Медведев М. Ю. Все ПБУ (Положения по бухгалтерскому учету) : постатейные комментарии / М. Ю. Медведев. 9-е изд., перераб. и доп. М. : Проспект, 2012. 664 с.

32. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Бухгалтерский учет, 2017. 544 с.

33. Мурзин М.В. Финансовая отчетность как информационная база финансового анализа коммерческого предприятия // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2015. № 1

34. Островская О.Л., Покровская Л.Л., Осипов М.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для прикладного бакалавриата [текст] / М.: Издательство Юрайт, 2016.- 394 с

35. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – 6-е изд., испр. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2015. – 378 с

36. Селезнева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации. 3-е изд., перераб. и доп. Учебное пособие. / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. - М.: ЮНИТИ, 2013. - 583 с.

37. Селезнева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации. 3-е изд., перераб. и доп. Учебное пособие. Гриф МО РФ. Гриф УМЦ "Профессиональный учебник" / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. - М.: ЮНИТИ, 2013. - 583 с.

38. Хвостик Т. В. Практикум по бухгалтерскому (финансовому) учету / Т. В. Хвостик. М. : ФОРУМ: ИНФРА-М, 2014. 175 с.

39. Чеглакова, С.Г. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие. 2-е изд., перераб / С.Г. Чеглакова. - М.: ДиС, 2014. - 288 с.

40. Чернов В. А. Бухгалтерская финансовая отчетность : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / В. А. Чернов; под. редакцией М. И. Баканова – М.; ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 127 с.

41. Швецкая В. М. Практикум по бухгалтерскому учету: учеб.пособие для студентов вузов и колледжей / В. М. Швецкая, Н. Б. Донченко, Н. А. Кириллова. 7-е изд., доп. и перераб. М. : Дашков и К, 2013.336 с.

42. Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / А. Д. Шеремет. – М. : ИНФРАМ, 2015. – 255 с.

43. Шишкоедова Н.Н. От составления до утверждения годовой бухгалтерской отчетности // Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. 2017. N 2.

44. Экономический анализ: Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник / Под ред. Н.В.Войтоловского, А.П.Калининой, И.И.Мазуровой. – М.: Высшее образование, 2015. 509 с.

45. Ярыгина Н.А. Роль бухгалтерской отчетности в анализе финансовых показателей / Н.А. Ярыгина // Вектор науки ТГУ. 2014. №4(30).

ПРИЛОЖЕНИЕ А

АКТИВ	410	410 864,54	0,00	410 864,54	423 833,51	0,00	423 833,51
ПАССИВ	900	410 864,54	0,00	410 864,54	423 833,51	0,00	423 833,51
ОТКЛОНЕНИЕ							

БАЛАНС
ГЛАВНОГО РАСПОРЯДИТЕЛЯ, РАСПОРЯДИТЕЛЯ, ПОЛУЧАТЕЛЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ, ГЛАВНОГО АДМИНИСТРАТОРА, АДМИНИСТРАТОРА ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА, ГЛАВНОГО АДМИНИСТРАТОРА, АДМИНИСТРАТОРА ДОХОДОВ БЮДЖЕТА

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0503130
на 1 января 2019 г.	Дата	01.01.2019
Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета	по ОКПО	13502217
	ИНН	1015005282
МКУ "АГ"	Глава по БК	017
Наименование бюджета: Бюджет Пудожского муниципального района	по ОКТМО	86242501000
Периодичность: годовая		
Единица измерения: руб.	по ОКЕИ	383

АКТИВ	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Нефинансовые активы							
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000), всего в том числе:	010	1 313 803,33	–	1 313 803,33	1 550 062,29	–	1 550 062,29
недвижимое имущество учреждения (010110000)	011	–	–	–	–	–	–
иное движимое имущество учреждения (010130000)	013	1 313 803,33	–	1 313 803,33	1 550 062,29	–	1 550 062,29
предметы лизинга (010140000)	014	–	–	–	–	–	–
Амортизация основных средств в том числе:	020	1 313 803,33	–	1 313 803,33	1 550 062,29	–	1 550 062,29
амортизация недвижимого имущества учреждения (010410000)	021	–	–	–	–	–	–
амортизация иного движимого имущества	023	1 313 803,33	–	1 313 803,33	1 550 062,29	–	1 550 062,29

учреждения (010430000)							
амортизация предметов лизинга (010440000)	024	–	–	–	–	–	–
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010 − стр. 020) из них:	030	–	–	–	–	–	–
недвижимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.011 - стр.021)	031	–	–	–	–	–	–
иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.013 - стр.023)	033	–	–	–	–	–	–

Форма 0503130, с. 2

АКТИВ	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
предметы лизинга (остаточная стоимость, стр.014 - стр.024)	034	–	–	–	–	–	–
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*, всего из них:	040	–	–	–	–	–	–
иное движимое имущество учреждения (010230000) *	042	–	–	–	–	–	–
предметы лизинга (010240000) *	043	–	–	–	–	–	–
Амортизация нематериальных активов * из них:	050	–	–	–	–	–	–
иного движимого имущества учреждения (010439000) *	052	–	–	–	–	–	–
предметов лизинга (010449000) *	053	–	–	–	–	–	–
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040 - стр.050) из них:	060	–	–	–	–	–	–
иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр. 042 - стр.052)	062	–	–	–	–	–	–
предметы лизинга (остаточная стоимость, стр. 043 - стр.053)	063	–	–	–	–	–	–
Непроизведенные активы (балансовая стоимость, 010300000)	070	–	–	–	–	–	–
Материальные запасы (010500000)	080	373 516,98	–	373 516,98	416 072,89	–	416 072,89
Вложения в нефинансовые активы (010600000) из них:	090	–	–	–	–	–	–
в недвижимое имущество учреждения (010610000)	091	–	–	–	–	–	–

в иное движимое имущество учреждения (010630000)	093	–	–	–	–	–	–
в предметы лизинга (010640000)	094	–	–	–	–	–	–

Форма 0503130, с. 3

АКТИВ	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Нефинансовые активы в пути (010700000) из них:	100	–	–	–	–	–	–
недвижимое имущество учреждения в пути (010710000)	101	–	–	–	–	–	–
иное движимое имущество учреждения в пути (010730000)	103	–	–	–	–	–	–
предметы лизинга в пути (010740000)	104	–	–	–	–	–	–
Нефинансовые активы имущества казны (балансовая стоимость, 010800000) *	110	–	–	–	–	–	–
Амортизация имущества, составляющего казну (010450000) *	120	–	–	–	–	–	–
Нефинансовые активы имущества казны (остаточная стоимость, стр. 110 - стр. 120)	130	–	–	–	–	–	–
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	140	–	–	–	–	–	–
Итого по разделу I (стр.030 + стр.060 + стр.070 + стр.080 + стр.090 + стр.100 + стр.130 + стр. 140)	150	373 516,98	–	373 516,98	416 072,89	–	416 072,89
II. Финансовые активы							
Денежные средства учреждения (020100000) в том числе:	170	–	–	–	–	–	–
денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства (020111000)	171	–	–	–	–	–	–
денежные средства учреждения в органе казначейства в пути (020113000)	172	–	–	–	–	–	–
денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации (020121000)	173	–	–	–	–	–	–
денежные средства учреждения в кредитной организации в пути (020123000)	174	–	–	–	–	–	–
денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации (020126000)	175	–	–	–	–	–	–

Форма 0503130, с. 4

А К Т И В	Код стро-ки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
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) в том числе:	210	–	–	–	–	–	–
ценные бумаги, кроме акций (020420000)	211	–	–	–	–	–	–
акции и иные формы участия в капитале (020430000)	212	–	–	–	–	–	–
иные финансовые активы (020450000)	213	–	–	–	–	–	–
Расчеты по доходам (020500000)	230	–	–	–	–	–	–
Расчеты по выданным авансам (020600000)	260	17 418,88	–	17 418,88	–	–	–
Расчеты по кредитам, займам (ссудам) (020700000) в том числе:	290	–	–	–	–	–	–
по представленным кредитам, займам (ссудам) (020710000)	291	–	–	–	–	–	–
в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований) (020720000)	292	–	–	–	–	–	–
с дебиторами по государственным (муниципальным) гарантиям (020730000)	293	–	–	–	–	–	–
Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	310	–	–	–	7 497,51	–	7 497,51
Расчеты по ущербу и иным доходам (020900000)	320	–	–	–	–	–	–
Прочие расчеты с дебиторами (021000000) из них:	330	–	–	–	–	–	–
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	331	–	–	–	–	–	–
расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам (021003000)	333	–	–	–	–	–	–
расчеты с прочими дебиторами (021005000)	334	–	–	–	–	–	–

Форма 0503130, с.5

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

	стро-ки	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Вложения в финансовые активы (021500000) в том числе:	370	–	–	–	–	–	–
ценные бумаги, кроме акций (021520000)	371	–	–	–	–	–	–
акции и иные формы участия в капитале (021530000)	372	–	–	–	–	–	–
иные финансовые активы (021550000)	373	–	–	–	–	–	–
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	380	19 928,68	–	19 928,68	263,11	–	263,11
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	37 347,56	–	37 347,56	7 760,62	–	7 760,62
БАЛАНС (стр. 150 + стр. 400)	410	410 864,54	–	410 864,54	423 833,51	–	423 833,51

Форма 0503130, с. 6

П А С С И В	Код стро-ки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
III. Обязательства Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000) в том числе:	470	–	–	–	–	–	–
по долговым обязательствам в рублях (030110000)	471	–	–	–	–	–	–
по долговым обязательствам по целевым иностранным кредитам (заимствованиям) (030120000)	472	–	–	–	–	–	–
по государственным (муниципальным) гарантиям (03013000)	473	–	–	–	–	–	–
по долговым обязательствам в иностранной валюте (030140000)	474	–	–	–	–	–	–
Расчеты по принятым обязательствам (030200000)	490	360 282,22	–	360 282,22	107 807,70	–	107 807,70
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000) из них:	510	912 724,16	–	912 724,16	71 739,28	–	71 739,28
расчеты по налогу на доходы физических лиц (030301000)	511	–	–	–	–	–	–

расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование (030302000, 030306000)	512	2 756,20	–	2 756,20	–	–	–
расчеты по налогу на прибыль организаций (030303000)	513	–	–	–	–	–	–
расчеты по налогу на добавленную стоимость (030304000)	514	–	–	–	–	–	–
расчеты по иным платежам в бюджет (030305000, 030312000, 030313000)	515	27 879,10	–	27 879,10	71 666,64	–	71 666,64
расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование (030307000, 030308000, 030309000, 030310000, 030311000)	516	882 088,86	–	882 088,86	72,64	–	72,64

ПАССИВ	Код стро-ки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Прочие расчеты с кредиторами (030400000) из них:	530	–	–	–	–	–	–
расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	531	×	–	–	×	–	–
расчеты с депонентами (030402000)	532	–	–	–	–	–	–
расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (030403000)	533	–	–	–	–	–	–
внутриведомственные расчеты (030404000)	534	–	–	–	–	–	–
Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	570	17 358,32	–	17 358,32	87 853,06	–	87 853,06
Расчеты по доходам (020500000)	580	–	–	–	–	–	–
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	1 290 364,70	–	1 290 364,70	267 400,04	–	267 400,04
IV. Финансовый результат							
Финансовый результат экономического субъекта (040100000) из них:	620	-879 500,16	–	-879 500,16	156 433,47	–	156 433,47
финансовый результат прошлых отчетных периодов (040130000)	623	-1 936 591,28	–	-1 936 591,28	-1 337 671,38	–	-1 337 671,38
доходы будущих периодов (040140000)	624	–	–	–	–	–	–
расходы будущих периодов (040150000)	625	–	–	–	–	–	–
резервы предстоящих расходов (040160000)	626	1 057 091,12	–	1 057 091,12	1 494 104,85	–	1 494 104,85
БАЛАНС							

(стр. 600 + стр. 620)	900	410 864,54	–	410 864,54	423 833,51	–	423 833,51

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

КОДЫ

	Форма по ОКУД	0503121
на 1 января 2019 г.	Дата	01.01.2019
Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета	по ОКПО	13502217
	ИНН	1015005282
МКУ "АГ"	Глава по БК	017
Наименование бюджета (публично-правового образования) Бюджет Пудожского муниципального района	по ОКТМО	86242501000
Периодичность: годовая		
Единица измерения: руб.	по ОКЕИ	383

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Бюджетная деятельность	Средства во временном распоряжении	Итого
1	2	3	4	5	6
Доходы (стр. 020 + стр. 030 + стр. 040 + стр. 050 + стр. 060 + стр. 080 + стр. 090 + стр. 100)	010	100	12 681,99	-	12 681,99
Налоговые доходы	020	110	-	-	-
Доходы от собственности	030	120	-	-	-
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	040	130	-	-	-
Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба	050	140	-	-	-
Безвозмездные поступления от бюджетов	060	150	-	-	-
в том числе:					
поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	061	151	-	-	-
поступления от наднациональных организаций и правительств иностранных государств	062	152	-	-	-
поступления от международных финансовых организаций	063	153	-	-	-
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	080	160	-	-	-
Доходы от операций с активами	090	170	12 681,99	-	12 681,99
из них:					
доходы от переоценки активов	091	171	-	-	-
доходы от реализации активов	092	172	-	-	-
чрезвычайные доходы от операций с активами	095	173	12 681,99	-	12 681,99

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Бюджетная деятельность	Средства во временном распоряжении	Итого
1	2	3	4	5	6

Прочие доходы	100	180	-	-	-
из них:					
иные доходы	104	189	-	-	-
Расходы (стр. 160 + стр. 170 + стр. 190 + стр.210 + стр. 230 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260)	150	200	12 080 171,80	-	12 080 171,80
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	160	210	10 530 986,17	-	10 530 986,17
в том числе:					
заработная плата	161	211	8 039 149,48	-	8 039 149,48
прочие выплаты	162	212	90 853,06	-	90 853,06
начисления на выплаты по оплате труда	163	213	2 400 983,63	-	2 400 983,63
Оплата работ, услуг	170	220	873 543,40	-	873 543,40
в том числе:					
услуги связи	171	221	95 431,07	-	95 431,07
транспортные услуги	172	222	-	-	-
коммунальные услуги	173	223	498 891,60	-	498 891,60
арендная плата за пользование имуществом	174	224	-	-	-
работы, услуги по содержанию имущества	175	225	124 514,81	-	124 514,81
прочие работы, услуги	176	226	154 705,92	-	154 705,92
Обслуживание государственного (муниципального) долга	190	230	-	-	-
в том числе:					
обслуживание внутреннего долга	191	231	-	-	-
обслуживание внешнего долга	192	232	-	-	-
процентные расходы по обязательствам	194	234	-	-	-
Безвозмездные перечисления организациям	210	240	-	-	-
в том числе:					
безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	211	241	-	-	-
безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	212	242	-	-	-

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Бюджетная деятельность	Средства во временном распоряжении	Итого
1	2	3	4	5	6
Безвозмездные перечисления бюджетам	230	250	-	-	-
в том числе:					
перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	231	251	-	-	-
перечисления наднациональным организациям и правительствам иностранных государств	232	252	-	-	-

перечисления международным организациям	233	253	-	-	-
Социальное обеспечение	240	260	456 586,83	-	456 586,83
в том числе:					
пенсии, пособия и выплаты по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения	241	261	-	-	-
пособия по социальной помощи населению	242	262	456 586,83	-	456 586,83
пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	243	263	-	-	-
Расходы по операциям с активами	250	270	59 482,48	-	59 482,48
из них:					
амортизация основных средств и нематериальных активов	251	271	-	-	-
расходование материальных запасов	252	272	59 482,48	-	59 482,48
чрезвычайные расходы по операциям с активами	253	273	-	-	-
Прочие расходы	260	290	159 572,92	-	159 572,92
Чистый операционный результат (стр. 301 - стр. 302); (стр. 310 + стр. 400)	300		-12 067 489,81	-	-12 067 489,81
Операционный результат до налогообложения (стр. 010 − стр. 150)	301		-12 067 489,81	-	-12 067 489,81
Налог на прибыль	302		-	-	-
Операции с нефинансовыми активами (стр. 320 + стр. 330 + стр. 350 + стр. 360 + стр. 370 + стр. 380 + стр.390)	310		42 555,91	-	42 555,91
Чистое поступление основных средств	320		-	-	-
в том числе:					
увеличение стоимости основных средств	321	310	531 250,00	-	531 250,00
уменьшение стоимости основных средств	322	41X	531 250,00	-	531 250,00

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Бюджетная деятельность	Средства во временном распоряжении	Итого
1	2	3	4	5	6
Чистое поступление нематериальных активов	330		-	-	-
в том числе:					
увеличение стоимости нематериальных активов	331	320	-	-	-
уменьшение стоимости нематериальных активов	332	42X	-	-	-
Чистое поступление непроизведенных активов	350		-	-	-
в том числе:					
увеличение стоимости непроизведенных активов	351	330	-	-	-
уменьшение стоимости непроизведенных активов	352	43X	-	-	-
Чистое поступление материальных запасов	360		42 555,91	-	42 555,91

в том числе:					
увеличение стоимости материальных запасов	361	340	102 038,39	-	102 038,39
уменьшение стоимости материальных запасов	362	440	59 482,48	-	59 482,48
Чистое поступление прав пользования активом	370		-	-	-
в том числе:					
увеличение стоимости прав пользования активом	371	350	-	-	-
уменьшение стоимости прав пользования активом	372	450	-	-	-
Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	380		-	-	-
в том числе:					
увеличение затрат	381	x	-	-	-
уменьшение затрат	382	x	-	-	-
Расходы будущих периодов	390	x	-	-	-
Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр. 410 - стр. 510)	400		-12 110 045,72	-	-12 110 045,72
Операции с финансовыми активами (стр. 420 + стр. 430 + стр. 440 + стр. 460 + стр. 470 + стр. 480)	410		-13 649 741,67	-	-13 649 741,67
Чистое поступление средств на счета бюджетов	420		-13 569 325,56	-	-13 569 325,56
в том числе:					
поступление на счета	421	510	-	-	-
выбытия со счетов	422	610	13 569 325,56	-	13 569 325,56

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Бюджетная деятельность	Средства во временном распоряжении	Итого
1	2	3	4	5	6
Чистое поступление ценных бумаг, кроме акций	430		-	-	-
в том числе:					
увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных форм участия в капитале	431	520	-	-	-
уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных форм участия в капитале	432	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 бюджетных кредитов	460		-	-	-
в том числе:					
увеличение задолженности по бюджетным	461	540	-	-	-

кредитам					
уменьшение задолженности по бюджетным ссудам и кредитам	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 прочей дебиторской задолженности (кроме бюджетных кредитов)	480		-80 416,11	-	-80 416,11
в том числе: увеличение прочей дебиторской задолженности	481	560	169 687,85	-	169 687,85
уменьшение прочей дебиторской задолженности	482	660	250 103,96	-	250 103,96
Операции с обязательствами (стр. 520 + стр. 530 + стр. 540 + стр. 550 + стр. 560)	510		-1 539 695,95	-	-1 539 695,95
Чистое увеличение задолженности по внутреннему государственному (муниципальному) долгу	520		-	-	-
в том числе: увеличение задолженности по внутреннему государственному (муниципальному) долгу	521	710	-	-	-
уменьшение задолженности по внутреннему государственному (муниципальному) долгу	522	810	-	-	-

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Бюджетная деятельность	Средства во временном распоряжении	Итого
1	2	3	4	5	6
Чистое увеличение задолженности по внешнему государственному долгу	530		-	-	-
в том числе: увеличение задолженности по внешнему государственному долгу	531	720	-	-	-
уменьшение задолженности по внешнему государственному долгу	532	820	-	-	-
Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности	540		-1 073 793,83	-	-1 073 793,83
в том числе: увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730	13 538 066,04	-	13 538 066,04
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830	14 611 859,87	-	14 611 859,87
Доходы будущих периодов	550	x	-	-	-
Резервы предстоящих расходов	560	x	-465 902,12	-	-465 902,12

ПРИЛОЖЕНИЕ В

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0503123
на	1 января 2019 г.	Дата	01.01.2019
Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета,		по ОКПО	13502217
главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета	МКУ "АГ"	Глава по БК	017
Наименование бюджета	Бюджет Пудожского муниципального района	по ОКТМО	86242501000
Периодичность: полугодовая, годовая			
Единица измерения: руб.		по ОКЕИ	383

1. ПОСТУПЛЕНИЯ

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	За аналогичный период прошлого финансового года
1	2	3	4	5
ПОСТУПЛЕНИЯ	010		-	-
Поступления по текущим операциям - всего	020	100	-	-
в том числе: по налоговым доходам	030	110	-	-
по доходам от собственности	040	120	-	-
в том числе: от операционной аренды	041	121	-	-
от финансовой аренды	042	122	-	-
от платежей при пользовании природными ресурсами	043	123	-	-
от процентов по депозитам, остаткам денежных средств	044	124	-	-
от процентов по предоставленным заимствованиям	045	125	-	-
от процентов по иным финансовым инструментам	046	126	-	-
от дивидендов от объектов инвестирования	047	127	-	-
от предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации	048	128	-	-
от иных доходов от собственности	049	129	-	-
по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	050	130	-	-
в том числе: от оказания платных услуг (работ), кроме субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	052	131	-	-
от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования	053	132	-	-
от платы за предоставление информации из государственных источников	054	133	-	-

(реестров)				
от компенсации затрат	055	134	-	-
по условным арендным платежам	056	135	-	-

ф. 0503123 с. 2

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	За аналогичный период прошлого финансового года
1	2	3	4	5
по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба	060	140	-	-
в том числе:				
от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	061	141	-	-
от штрафных санкций по долговым обязательствам	062	142	-	-
от страховых возмещений	063	143	-	-
от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	064	144	-	-
от прочих доходов от сумм принудительного изъятия	065	145	-	-
по безвозмездным поступлениям от бюджетов	070	150	-	-
из них:				
от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	071	151	-	-
от наднациональных организаций и правительств иностранных государств	072	152	-	-
от международных финансовых организаций	073	153	-	-
от страховых взносов на обязательное социальное страхование	080	160	-	-
по прочим доходам	120	180	-	-
из них:				
гранты	122	189	-	-
пожертвования	123	189	-	-
прочие безвозмездные поступления	124	189	-	-
Поступления от инвестиционных операций - всего	130		-	-
в том числе:				
от реализации нефинансовых активов:	140	400	-	-
из них:				
основных средств	141	410	-	-
нематериальных активов	142	420	-	-
непроизведенных активов	143	430	-	-
материальных запасов	144	440	-	-
Поступления от финансовых операций - всего	150		-	-
в том числе:				
с финансовыми активами:	160	600	-	-
из них:				
от реализации ценных бумаг, кроме акций и иных форм участия в капитале	161	620	-	-
от реализации акций и иных форм участия в капитале	162	630	-	-
от возврата ссуд и кредитов	163	640	-	-

ф. 0503123 с. 3

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	За аналогичный период прошлого финансового года
1	2	3	4	5
с иными финансовыми активами	164	650	-	-
от осуществления заимствований	180	700	-	-
из них: *в виде внутреннего государственного (муниципального) долга*	181	710	-	-
в виде внешнего государственного долга	182	720	-	-

2. ВЫБЫТИЯ

ф. 0503123 с. 4

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	За аналогичный период прошлого финансового года
1	2	3	4	5
ВЫБЫТИЯ	210		13 569 325,56	-
Выбытия по текущим операциям - всего	220	200	13 461 343,66	-
в том числе: за счет оплаты труда и начислений на выплаты по оплате труда	230	210	11 788 732,52	-
в том числе:				
за счет заработной платы	231	211	8 396 985,42	-
за счет прочих выплат	232	212	17 590,44	-
за счет начислений на выплаты по оплате труда	233	213	3 374 156,66	-
за счет оплаты работ, услуг	240	220	1 103 118,00	-
в том числе: *услуг связи*	241	221	95 497,95	-
транспортных услуг	242	222	655,00	-
коммунальных услуг	243	223	749 146,68	-
арендной платы за пользование имуществом	244	224	-	-
работ, услуг по содержанию имущества	245	225	102 651,45	-
прочих работ, услуг	246	226	155 166,92	-
за счет обслуживания государственного (муниципального) долга	250	230	-	-
из них: *внутреннего долга*	251	231	-	-
внешнего долга	252	232	-	-
за счет безвозмездных перечислений организациям	260	240	-	-
в том числе: *за счет перечислений государственным и муниципальным организациям*	261	241	-	-
за счет перечислений организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	262	242	-	-

ф. 0503123 с. 5

Наименование показателя	Код строки	Код по	За отчетный	За аналогичный период

		КОСГУ	период	прошлого финансового года
1	2	3	4	5
за счет безвозмездных перечислений бюджетам	270	250	-	-
в том числе: *за счет перечислений другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации*	271	251	-	-
за счет перечислений наднациональным организациям и правительствам иностранных государств	272	252	-	-
за счет перечислений международным организациям	273	253	-	-
за счет социального обеспечения	280	260	456 586,83	-
из них: *за счет пенсий, пособий и выплат по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения*	281	261	-	-
за счет пособий по социальной помощи населению	282	262	456 586,83	-
за счет пенсий, пособий, выплачиваемых организациями сектора государственного управления	283	263	-	-
за счет операций с активами	290	270	-	-
в том числе *за счет чрезвычайных расходов по операциям с активами*	291	273	-	-
за счет прочих расходов	300	290	112 906,31	-
в том числе: *за счет уплаты налогов, пошлин и сборов*	301	291	32 277,51	-
за счет уплаты штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	302	292	71 032,80	-
за счет уплаты штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	303	293	9 596,00	-
за счет уплаты штрафных санкций по долговым обязательствам	304	294	-	-
за счет уплаты других экономических санкций	305	295	-	-
за счет уплаты иных расходов	306	296	-	-
Выбытия по инвестиционным операциям - всего	310		107 981,90	-
в том числе: на приобретение нефинансовых активов:	320	300	107 981,90	-
из них: *основных средств*	321	310	-	-
нематериальных активов	322	320	-	-
непроизведенных активов	323	330	-	-
материальных запасов	324	340	107 981,90	-

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	За аналогичный период прошлого финансового года
1	2	3	4	5
Выбытия по финансовым операциям - всего	330		-	-

в том числе: с финансовыми активами	340	500	-	-
из них: *по приобретению ценных бумаг, кроме акций и иных форм участия в капитале*	341	520	-	-
по приобретению акций и иных форм участия в капитале	342	530	-	-
по предоставлению бюджетных кредитов	343	540	-	-
с иными финансовыми активами	344	550	-	-
на погашение государственного (муниципального) долга	350	800	-	-
из них: *на погашение внутреннего долга*	351	810	-	-
на погашение внешнего долга	352	820	-	-
Иные выбытия - всего	360		-	-
из них:			-	-

3. ИЗМЕНЕНИЕ ОСТАТКОВ СРЕДСТВ

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	За аналогичный период прошлого финансового года
1	2	3	4	5
ИЗМЕНЕНИЕ ОСТАТКОВ СРЕДСТВ	400		13 569 325,56	-
По операциям с денежными средствами, не отраженных в поступлениях и выбытиях	410		-	-
в том числе: по возврату дебиторской задолженности прошлых лет	420		-	-
из них: *по возврату дебиторской задолженности прошлых лет*	421	510	-	-
по возврату остатков трансфертов прошлых лет	422	610	-	-
по операциям с денежными обеспечениями	430		-	-
из них: *возврат средств, перечисленных в виде денежных обеспечений*	431	510	-	-

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	За аналогичный период прошлого финансового года
1	2	3	4	5
перечисление денежных обеспечений	432	610	-	-
со средствами во временном рапоряжении	440		-	-
из них: *поступление денежных средств во временное распоряжение*	441	510	-	-
выбытие денежных средств во временном распоряжении	442	610	-	-
по расчетам с филиалами и обособленными структурными подразделениями	450		-	-

из них: *увеличение расчетов*	451	510	-	-
уменьшение расчетов	452	610	-	-
Изменение остатков средств при управлении остатками - всего	460		-	-
в том числе: поступление денежных средств на депозитные счета	461	510	-	-
выбытие денежных средств с депозитных счетов	462	610	-	-
поступление денежных средств при управлении остатками	463	510	-	-
выбытие денежных средств при управлении остатками	464	610	-	-
Изменение остатков средств — всего	500		13 569 325,56	-
в том числе: за счет увеличения денежных средств	501	510	-	-
за счет уменьшения денежных средств	502	610	13 569 325,56	-
за счет курсовой разницы	503	171	-	-

3.1. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО УПРАВЛЕНИЮ ОСТАТКАМИ

Форма 0503123 с. 8

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Код по БК	Сумма
1	2	3	4	5
Изменение остатков средств при управлении остатками, всего в том числе:	800	x	x	-
поступление денежных средств при управлении остатками, всего в том числе:	810	510		-
< Для добавления строк выделите данную область и нажмите кнопку «Добавить строку». >				
выбытие денежных средств при управлении остатками, всего в том числе:	820	610		-
< Для добавления строк выделите данную область и нажмите кнопку «Добавить строку». >				

4. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО ВЫБЫТИЯМ

Форма 0503123 с. 9

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Код по БК раздела, подраздела, кода вида расходов		Сумма
1	2	3	4		5
Расходы, всего в том числе:	900	x	x		13 569 325,56
Заработная плата		211	0709	111	8 396 985,42
Прочие выплаты		212	0709	112	17 590,44
Начисления на выплаты по оплате труда		213	0709	119	3 374

					156,66
Услуги связи		221	0709	244	95 497,95
Транспортные услуги		222	0709	244	655,00
Коммунальные услуги		223	0709	244	749 146,68
Работы, услуги по содержанию имущества		225	0709	244	102 651,45
Прочие работы, услуги		226	0709	244	155 166,92
Пособия по социальной помощи населению		262	1004	321	456 586,83
Налоги, пошлины и сборы		291	0709	852	32 277,51
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах		292	0709	853	71 032,80
Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)		293	0709	831	9 596,00
Увеличение стоимости материальных запасов		340	0709	244	107 981,90
Возврат дебиторской задолженности прошлых лет, всего в том числе:	980	x	x		-
< Для добавления строк выделите данную область и нажмите кнопку «Добавить строку». >					
Операции с денежными обеспечениями	990	x			
< Для добавления строк выделите данную область и нажмите кнопку «Добавить строку». >					

Приложение 5

Выпускная квалификационная работа выполнена мной совершенно самостоятельно. Все использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.



_____ _____ /_Парамонова Л.Г._/
подпись *(Ф.И.О.)*

«23» августа 2019 г.