Частное учреждение высшего образования

«Институт государственного администрирования»

Кафедра **экономики и менеджмента**

Направление подготовки **38.03.01 Экономика**

Группа **МЭЗ-17/Э**

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

АНАЛИЗ И ОЦЕНКА В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ПРИМЕРЕ ФГКУ КЛИНИЧЕСКИЙ САНАТОРИЙ «КРАТОВО»

Студент(-ка) _____ _____
(подпись) *(инициалы, фамилия)*

Научный руководитель _____
(подпись) (ученая степень, звание) (инициалы, фамилия)

Рецензент _____
(подпись) (ученая степень,звание) (инициалы, фамилия)

Консультант _____
(*подпись) (ученая степень, звание) (инициалы, фамилия)*

Рекомендовать к защите.
Заведующая кафедрой
экономики и менеджмента
_____
(подпись)

«____» _____ 202_ г.

Москва 2022

ОГЛАВЛЕНИЕ

	ВВЕДЕНИЕ…….	3
ГЛАВА I	ХАРАКТЕРИСТИКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ И ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНИЯ	
1.1.	Понятие, виды и роль основных средств.....	6
1.2.	Нормативное регулирование операций с основными средствами и особенности бухгалтерского учета основных средств в РФ.....	16
1.3.	Методы и приемы анализа эффективности использования основных средств.....	22
ГЛАВА II	АНАЛИЗ УПРАВЛЕНИЯ ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ ФГКУ КС «КРАТОВО»	
2.1.	Организационно-экономическая характеристика ФГКУ КС «Кратово».....	35
2.2.	Бухгалтерский учет движения основных средств.....	39
2.3.	Анализ основных средств и оценка эффективности их использования.....	44
ГЛАВА III	РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УПРАВЛЕНИЯ ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ ФГКУ КС «КРАТОВО»	
3.1.	Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета операций по движению основных средств.....	49
3.2.	Предложения по повышению эффективности использования основных средств.....	53
	ЗАКЛЮЧЕНИЕ……..	55
	СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ…….	58
	ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

В условиях экономического развития при ограниченности финансовых средств и высокого уровня износа основных средств, существенное значение обретает формирование оптимальной учетной политики в организациях с целью привлечения новых инвестиций и обновлению основных средств. На современном этапе хозяйствования сложившаяся в государстве ситуация заставляет по-иному отнестись к организации бухгалтерского учета хозяйственной деятельности предприятий и организаций, в том числе учета особенностей наличия и движения основных средств. Данная ситуация вызывает потребности определения путей совершенствования бухгалтерского учета основных средств с целью повышения эффективности бухгалтерского учета в целом. Рыночные отношения повышают самостоятельность организаций в выборе управленческих решений в отношении эффективного выполнения поставленных перед ней задач. Функционируя в условиях неопределенности, хозяйствующие субъекты обязаны рационально осуществлять финансовую и хозяйственную деятельность, эффективно управлять собственными активами, включая основные фонды.

Одним из основополагающих факторов роста эффективности производственных показателей фирмы является их обеспеченность основными средствами в достаточном количестве и ассортименте, а также наиболее эффективное их применение.

Бесспорным остается факт, что для протекания нормального функционирования организации, требуется наличие определенных средств и источников их финансирования. Одним из них являются основные фонды, без наличия которых невозможно обеспечить производственную деятельность.

Повышение эффективности и качества общественного производства и существенное увеличение отдачи вложений в основные средства являются материальной базой, основой производства и центральной составной частью производительных сил страны.

Актуальность работы заключается в том, что основные средства не только ответственны за эффективность процесса производства, но и то, что они переносят свою стоимость на стоимость продукции. Эта существенная особенность основных средств делает важным проблему их максимально эффективного использования.

Целью работы является разработка практических мероприятий по дальнейшему совершенствованию бухгалтерского и налогового учета поступления и выбытия основных средств ФГКУ «КС «Кратово».

Для достижения поставленной цели было запланировано решение ряда задач:

– рассмотреть понятие и представить классификацию основных средств организации;

– рассмотреть особенности организации учета основных средств, представить особенности оценки и переоценки основных средств;

– дать оценку соответствия порядка ведения бухгалтерского учета операций с основными средствами ФГКУ «КС «Кратово» требованию законодательства;

– произвести анализ состояния и движения основных средств;

– разработать рекомендации по повышению эффективности и качества учета основных средств в исследуемой организации.

Объектом выпускной квалификационной работы выступает ФГКУ «КС «Кратово».

Предмет исследования – бухгалтерский и налоговый учет операций по движению основных средств.

В качестве ключевых методов исследования при выполнении работы использованы горизонтальный, вертикальный, факторный и коэффициентный а нализ показателей. Информационной базой исследования явились законодательные и нормативные акты в области финансов, данные бухгалтерского учета ФГКУ «КС «Кратово», планы, программы и регламенты р абот по управлению основными средства, а также экономическая литература

отечественных ученых, внесших значительный вклад в разработку теоретических и методологических положений учета основных средств.

Данная работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка, приложений. В теоретической части работы исследованы понятия основных средств и представлена классификация основных средств организации, рассмотрены нюансы обеспечения учета основных средств, представлены особенности оценки и переоценки основных средств организации.

В практической части работы проведена оценка соответствия порядка ведения бухгалтерского и налогового учета операций с основными средствами требованиям действующего законодательства, проведен анализ состояния и движения.

Результатом работы стало определение существенных рекомендации по улучшению бухгалтерского и налогового учета основных средств.

Практическая значимость работы заключается в рекомендациях, которые могут помочь ФГКУ «КС «Кратово» совершенствовать учет основных средств и повысить эффективность их использования.

ГЛАВА I ХАРАКТЕРИСТИКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ И ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНИЯ

1.1. Понятие, виды и роль основных средств

Функционирование финансово-экономического отдела организации предполагает тесную работу специалистов с основными средствами. В настоящее время условия хозяйственной деятельности по движению основных средств неразрывно связано с обеспечением эффективностью работы всей организации в целом. При этом наблюдается неразрывная связь основных средств с материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами, что и обеспечивает нормальное исполнение функциональных задач. Стоимость основных средств в разрезе всех материально-технических активов занимает существенную долю, что оказывает огромное влияние на обеспечение финансового результата от хозяйственной деятельности. Использование основных фондов также отличается растянутостью во времени, что говорит о долгосрочном влиянии на результативность. Основными средствами располагают практически все организации, поэтому определение особенностей бухгалтерского учета требуется как на стадии их ввода, так и выбытия[1].

Учреждения здравоохранения, культуры, научно-практической деятельности и другого социально значимого назначения также обладают основными средствами. Тем не менее существует значительное отличие в их использовании, ведь последние не участвуют в производстве, а применяются организацией для удовлетворения различных потребностей населения. По факту это непроизводственные основные средства, которые выполняют социальные задачи, поставленные государственным управлением[2].

---

[1] Бухгалтерский учет : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / А. Ф. Дятлова, Е. Н. Колесникова, В. А. Бородин [и др.] ; под ред. Ю. А. Бабаева, В. И. Бобошко, А. Ф. Дятловой. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2021. – С. 39.

[2] Хайбулаев, М.Х. Учет основных средств /М.Х. Хайбулаев // Экономика и социум. – 2020. – № 4 (71). – С. 956-958

К непроизводственным основным фондам следует отнести следующее: жилые постройки, нежилые помещения, сооружения, оборудование различного типа, машины и транспортные средства, хозяйственный инвентарь, средства роскоши, библиотечный фонд, многолетние насаждения и другие основные средства.

Для группировки основных средств в единую группу по определенным признакам и факторам используется понятие «классификация». Для бюджетных и внебюджетных организаций используется единая классификация основных средств, по которой осуществляется группировка по ключевым признакам: отраслевому, по принадлежности, по видам и назначению, по степени применения. Такая классификация представлена на рисунке в приложении 1[3].

Для бухгалтерского учета ключевыми задачами является обеспечение:

- правильного документального оформления, а также соответствующего отражения в учетном регистре поступления, движения и выбытия основных средств;
- достоверного и полного определения результативности от осуществления реализации объектов основных фондов;
- полного учета трат, связанных с обеспечением поддержки основных фондов в их рабочем состоянии, определение и правильное исчисление сумм амортизации по основным средствам организации;
- эффективного применения и ведение контроля над сохранением основных средств, которые приняты к отражению в бухучете.[4]

Осуществлении учета основных фондов, с полным соответствием поставленным целям организации, сопровождается следующими ключевыми предпосылками:

- определение и следование классификации основных средств;

---

[3] Мирзаева, Х.М. Различия в учете основных средств согласно ФСБУ «Основные средства и ПБУ 6/01 «Учет основных средств» / Х.М. Мирзаева // Вестник научной мысли. – 2020. – № 2. – С. 26-30

[4] Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса : учебное пособие для вузов / Н. А. Проданова, Е. И. Зацаринная, Е. А. Кротова, В. В. Лизяева ; под редакцией Н. А. Продановой. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – С. 94.

- взаимодействие с общепринятыми методами оценки основных фондов;
- определение единицы учета предметов основных средств.[5]

Большинство научных источников объединяют основные средства по следующим ключевым признакам: по принадлежности, по месту и особенностям использования, по видам.

По последнему признаку основные фонды разделены на следующие группы на основании п.7 Стандарта «Основные средства»[6]:

- жилые помещения;
- здания и сооружения нежилого назначения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- хозяйственный и производственный инвентарь;
- многолетние насаждения;
- инвестиционная недвижимость;
- основные средства, не попадающие в другую группу.

Стоит отметить, что данная классификация выступает в качестве основы проведения аналитического учета. По месту и особенностям использования основные фонды можно разделить на:

- эксплуатируемые;
- резервные;
- находящиеся на стадии строительства или в прочих состояниях;
- законсервированные.

По принадлежности прав средства основных фондов делят на категории:

- фонды, попадающие в собственность организации, включая сдаваемые в аренду;
- основные средства, находящиеся в организации на правах хозяйственного ведения или оперативного управления;

---

[5] Бухгалтерский учет и отчетность. Практикум : учебное пособие / Н.Н. Хахонова, И. В. Алексеева, А. В. Бахтеев [и др.] ; под ред. проф. Н.Н. Хахоновой. – М.: РИОР : ИНФРА-М, 2021. – С. 39.

[6] Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399)

- основные средства, полученные во временное пользование на правах аренды.[7]

Для обеспечения надлежащего и эффективного осуществления бухгалтерского и налогового учета используется Классификация основных средств, которая определяет деление основных средств в амортизационные группы (утвержденная Постановления Правительства РФ от 01 января 2002г. №1) [8].

В соответствии с Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» имеется четкая градация основных средств по срокам полезной эксплуатации. Основные фонды можно разделить на 10 ключевых групп, каждая из которых сопровождается собственным кодом ОКОФ.

Согласно документу, минимальный полезный срок для 1 группы составляет от 1 до 2 лет. Для последней группы срок полезной эксплуатации достигает 30-летнего периода.

- Первая группа включает недолговечные основные фонды, срок полезного действия составляет не более 1-2 лет с момент взятия на учет;
- Вторая группа собирает основные средства, срок полезного применения которого 2-3 года;
- Третья группа включает имущество, срок полезной эксплуатации которого составляет 3-5 лет;
- Четвертая группа собирает основные фонды, полезная работа которых составляет 5-7 лет;
- Пятая группа включает имущество с эксплуатационным сроком 7-10 лет;
- Шестая группа со сроком полезного применения имущества от 10 до 15 лет;

---

[7] Воронченко, Т.В. Теория бухгалтерского учета : учебник и практикум для вузов / Т. В. Воронченко. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – С. 48.

[8] О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы: Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (с учетом изменений от от 27.12.2019) // Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 1, Ст. 52

- Седьмая группа с основными фондами, полезный срок действия которых 15-20 лет;
- Восьмая группа, где срок полезного действия основных средств определена на уровне 20-25 лет;
- Девятая группа с эксплуатационным сроком имущества 25-30 лет;
- Десятая группа имеет полезный срок использования имущества свыше 30 лет.

Единицей учета основного средства принимается инвентарный объект. Под этим понятием следует понимать объект со всеми его конструктивными особенностями, принадлежностью различных элементов и приспособлений, который подлежит единому учету. Следует отметить, что инвентарный объект может являться и обособленным предметом, выполняющий самостоятельные функции в разрезе определенной работы.

Поступление и принятие на учет основных фондов в учреждении обязано сопровождаться присваиванием последнему инвентарного номера, который должен сохраняться на протяжении всего срока использования[9].

Сущность основного капитала организации – это часть инвестированного в коммерческую или иную деятельность капитала, принимающий многократное участие в производственном процессе и переносит собственную стоимость на вновь производимый продукт по частям, в течение полезного срока эксплуатации [10].

К основным средствам в бухгалтерском учете в соответствии с Общероссийским классификатором основных средств (принят Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст) относятся средства, представленные в Приложении 2[11].

---

[9] Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 1. Бухгалтерский учет : учебник для вузов / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 273 с

[10] Болдырева, А.А. Амортизация основных средств как важная составная часть учета основных средств / А.А. Б олдырева // Трибуна ученого. – 2020. – № 5. – С. 283 – 287

[11] Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2021.

В настоящее время центральное статистическое управление классифицирует основные фонды промышленности по основным группам, представленным в Приложении 3.

Определение основных средств, приведенное в Налоговом кодексе РФ, отличается от определения, данного в ПБУ 6/01. Их сравнительная характеристика приведена в таблице 1[12].

Таблица 1 – Сравнительная характеристика определений основных средств в налоговом и бухгалтерском учете

Признак	ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	25 глава НК РФ
Предназначение объекта:		
- для производства продукции	Предусмотрено	Предусмотрено
- оказания услуг и выполнения работ	Предусмотрено	Предусмотрено
- для управленческих нужд	Предусмотрено	Предусмотрено
- для сдачи в аренду	Предусмотрено	Предусмотрено
Стоимостной лимит	Предусмотрен в размере 40 000, если это ограничение закреплено учетной политикой	Предусмотрен с 01.01.2016 лимит в 100 000 руб., норма обязательна к соблюдению
Право собственности	Предусмотрено	Предусмотрено
Способность приносить доход в будущем	Предусмотрено	Не предусмотрено
Срок эксплуатации: - более 12 мес.	Предусмотрено	Не предусмотрено
- в течении естественного операционного цикла, который не превышает 12 мес.	Предусмотрено	Не предусмотрено
Намерение осуществления перепродажи	Предусмотрено	Не предусмотрено

В целом как ФСБУ 6/2020 (действующий с 2022 года) и ПБУ 6/01 (действующий до 2022 года), так и НК РФ[13] содержат сходные определения основных средств. Главные различия сведены к следующему:

---

[12] Касьянова, Г.Ю. Амортизация основных средств. Бухгалтерская и налоговая / Касьянова Галина Юрьевна. - М.: Ассоциация бухгалтеров, аудиторов и консультантов (АБАК), 2021. - 397 с

[13] Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) :Федеральным законом от 05.08.2000 N 117-ФЗ // Собрание законодательства РФ, 2000, № 32, ст. 3340

Для целей бухгалтерского учета используется Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (приказ Росстандарта от 21.04.2016 № 458), для целей налогообложения используют Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы (постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1)[14].

Согласно НК РФ в состав основных средств включается имущество стоимостью более 100 000 руб. (п. 1 ст. 257 НК РФ). В бухгалтерском учете порог признания имущества в качестве основного средства с 2022 года устанавливается организацией самостоятельно, до 2022 года составлял — 40 000 руб.

Одним из основных условий правильного ведения учета основных средств является принятие единого принципа их оценки. Под оценкой основного средства следует понимать денежное выражение стоимости имущества, по которой оно отражено в бухучете. На текущий момент выделяют 3 оценки основных средств:

- первоначальную;
- по остатку;
- по восстановленной стоимости.

Принятие основных средств на баланс и отражение последних в бухгалтерском учете ведется сугубо по первоначальной стоимости[15]. К этой стоимости следует отнести стоимостное значение фактических вложений организации в приобретение, строительство, производство объектов основных средств, включая выплаты НДС, предъявленных поставщиками, подрядчиками и прочими сторонами процесса[16].

Вложениями на строительство, приобретение и производство основных

---

[14] Касьянова, Г.Ю. Документооборот: основные средства / Г.Ю. Касьянова. - М.: Ассоциация бухгалтеров, аудиторов и консультантов (АБАК), 2021

[15] Антонова, О.В. Основы бухгалтерского учета и анализа основных средств / О.В. Антонова // В сборнике: Исследование трендов в бухгалтерском учете, анализе, аудите в условиях цифровизации общества. Материалы научно-исследовательской работы преподавателей и студентов Финансового университета при Правительстве Российской Федерации / Под редакцией А.М. Петрова. Москва, 2020. – С. 14-21

[16] Гиндзбург, Л.М. Новое в учете основных средств. Бухгалтерский учет, налог на прибыль, НДС, налог на имущество / Л.М. Гиндзбург. - М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 2020. - 236 с.

средств являютя средства:

- уплачиваемые по договорным отношениям с поставщиками;
- выплачиваемые организациям за реализацию профильных работ по обязательствам;
- которые передаются организациям за консалтинг и информационные услуги по приобретаемым основным средствам;
- направленные на уплату сборов и государственных пошлин, соотносимых с правом владения объектами;
- относимые к таможенным пошлинам;
- связанные с выплатами вознаграждения за посредничество в приобретении объектов основных средств;
- по доставке объектов основных фондов до места их использования, включая страхование;
- которые непосредственно соотносятся с покупкой, использованием имущества[17].

Следует отметить, что в фактические затраты на покупку, строительство или другое действие по введению основных средств организации не вносятся следующие траты: общехозяйственные и иные подобные затраты. Исключением считаются случаи, когда последние тесно связаны с покупкой или введением в эксплуатацию объектов основных средств.

Первоначальная стоимость определяется на основании суммы фактических затрат, которые непосредственно связаны с расходами по изготовлению, строительству, доставке, монтажу и другому действию. Начальная стоимость основных средств, передаваемых по договору дарения рассчитывается исходя из рыночной оценки на начало принятия основного средства к бухучету, стоимость обязана подтверждаться документально, также должны включаться дополнительные затраты, связанные с осуществлением монтажа, доставкой, регистрацией, модернизации и так далее.

---

[17] Лупикова, Е.В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета : учебное пособие для вузов / Е. В. Лупикова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2020. – С. 48.

Текущая рыночная стоимость – это совокупность денежных средств, которую можно получить в результате продажи основных средств на рынке в день постановки объекта на бухгалтерский учет. Основным источникам информации, которые помогают определить текущую стоимость являются:

- документация заводов изготовителей с указанием цен на аналогичные устройства или объекты;

- информация органов государственной статистики или торговой инспекции в отношении формирования цен на такие же или аналогичные изделия, строения и так далее;

- государственные источники статистики и специальной литературы, находящиеся в открытом доступе;

- экспертное заключение в отношении стоимости отдельных объектов основных средств.

Объекты имущества, которые приобретаются на основании договорных отношений и предполагающие исполнение взятых обязательств не денежными средствами, передаются в законное пользование на основании первоначальной стоимости. Определяется она исходя из стоимости ценностей, переданных организацией. Стоимость ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах учреждение выявляет стоимость аналогичных ценностей [18].

В соответствии с п. 17 Инструкции по бюджетному учету осуществление оценки объектов основных средств в иностранной валюте предполагает первоначальный пересчет этой суммы в рублях на основании курса Центрального банка РФ. Представленная операция осуществляется в момент постановки на учет приобретаемого объекта. При проведении перевода иностранной валюты в отечественную могут возникать затраты, выраженные в суммовых или курсовых разницах. Несмотря на этот факт, представленные издержки не учитываются в бухучете, а стоимостное выражение принимается

[18] Малис, Н.И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – С. 36.

на дату принятия основных фондов к учету. В бухгалтерском отношении появляющиеся расходы относятся на статью доходов или расходов.

Изменение первоначальной или балансовой стоимости основных средств осуществляется только в исключительных случаях, которые предусмотрены законодательством государства. Представленные случаи описаны в Инструкции по бюджетному учету, где указываются следующие основные обстоятельства: достраивание жилых и нежилых объектов, приобретение дополнительного оборудования или изменение комплектации, осуществление модернизации и реконструкции, частичное выбытие объектов основных средств, выполнение переоценки[19].

Расходы, возникшие во время реконструкции, модернизации или дооборудования объектов основных фондов увеличивают их первоначальную стоимость, если в результате работ повышаются нормативные показатели функционирования. При увеличении первоначальной стоимости основных средств из-за проведенной модернизации, реконструкции, амортизационные отчисления формируются на основании остаточной стоимости с учетом увеличения затрат на проведение соответствующих действий[20].

Важно понимать, что с течением времени первоначальная стоимость может отклоняться от рыночной. Это связывается с различными экономическими факторами, а также проводимой денежно-кредитной, фискальной и иной политикой государства. В этом случае нужно проводить дополнительную переоценку основных средств, что позволит определить восстановительную стоимость имущества. Под этой стоимостью следует понимать стоимость воспроизводства основных средств при текущих ценах и современном оборудовании.

Сроки и порядок переоценки устанавливаются Правительством РФ. На основании ряда нормативно - правовых актов бухгалтерия проводит переоценку

---

[19] Мельник, М.В. Экономический анализ : учебник и практикум для среднего профессионального образования / М. В. Мельник, В. Л. Поздеев. — М.: Издательство Юрайт, 2020. — 261 с.

[20] Мельник М.В. Теория экономического анализа : учебник для вузов / М. В. Мельник, В. Л. Поздеев. — М.: Издательство Юрайт, 2020. – С. 97.

стоимостных показателей основных средств. Проводят переоценку стоимости объектов основных средств по состоянию на начало отчетного года путем перерасчета их балансовой стоимости и амортизации (исключая активы в виде драгоценных металлов). Переоценка должна проводиться вне зависимости от вида деятельности и периода осуществления производственной или некоммерческой деятельности организации. При этом переоценке подвергается имущество учреждений, деятельность которых связана с бюджетной сферой на основании принятого устава и других нормативных документов.

Полученные результаты относительно проводимых проверок отражают в бухгалтерском учете на 1-е число каждого отчетного года. Эта операция выполняется обособленно. Следует отметить, что процедура не должна отражаться в данных отчетности бухгалтерского учета предыдущего отчетного года, а только приниматься для формирования данных баланса на начало отчетного периода[21].

Остаточная стоимость основных средств определяется на основании вычитания амортизации из начальной балансовой стоимости.

1.2. **Нормативное регулирование операций с основными средствами и особенности бухгалтерского учета основных средств в РФ**

Система функционирования бухгалтерского учета предполагает использования четырех основных уровней. Первый предполагает составление нормативной базы через издание законов, указов и постановлений. Второй уровень определяет стандарты ведения бухгалтерского учета конкретной организации в соответствии с требованиями надзорных органов. Третий уровень соотносится с документами, в которых определяются позиции последовательности и особенностей составления отчетности бухгалтерского учета. Сюда можно отнести методические рекомендации, инструкции и

[21] Цыденова, Э.Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э. Ч. Цыденова, Л. К. Аюшиева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2020. – С. 25.

приказы министерства финансов. В четвертый уровень попадают документы местного исполнения, куда входит нормативно - правовая база предприятия. При помощи последних раскрываются основные положения и нормативные позиции по ведению бухгалтерского учета учреждения.

Организационные особенности учета основных средств осуществляется в полном соответствии со следующей документацией:

- Гражданский кодекс РФ (ч.1,2)[22];
- Налоговый кодекс РФ (ч 1,2);
- Бюджетный кодекс РФ;
- Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ1/08);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет ОС» (ПБУ 6/01);
- Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 №91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»;
- Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»;
- Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
- Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;
- Постановление государственного комитета РФ по статистике от 21.01.2003 №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств».

К ключевым законодательным и нормативным актам, регулирующим бухгалтерский учет в организациях государственного сектора, следует отнести:

- Бюджетный кодекс РФ (в т.ч. ст.264.1 «Основы бюджетного учета и

[22] Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ (ред. от 25.02. 2022) // Российская газета от 31 декабря 2004 года, № 292.

бюджетной отчетности»)[23];

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»[24];

- Федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора[25];

- Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденная приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, (далее - Инструкция N 157н)[26].

Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» определено, что все государственные и муниципальные учреждения необходимо считать организациями государственного сектора, при этом федеральные стандарты бухгалтерского учета, к данной категории причисляют, в первую очередь, учреждения муниципальные и государственные.

Обобщенные требования к осуществлению бухгалтерского учета в бюджетных и внебюджетных государственных организациях представлены во второй главе федерального закона № 402-ФЗ, а также во втором разделе федерального стандарта «Концептуальные основы» и в п. 3 Инструкции № 157н. Последняя инструкция предоставляет специалисту основы по определению правильности отражения хозяйственной деятельности в бухгалтерии. Вместе с этим, нормативно - правовой акт не регламентирует порядок осуществления хозяйственных операций. Это также относится к ряду федеральных стандартов[27].

---

[23] Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 29.11.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022) // Российская газета, 18-20 января 2000 года. N 1-3, 11, 13, 14.

[24] Федеральный закон закон № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г (ред. от 30 декабря 2021 г.) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01 января 2022 г.) «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства РФ. – 2011. – № 50. – Ст. 7344

[25] Федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденные уполномоченным федеральным органом до 26.07.2019, признаются федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов (см. Федеральный закон от 26.07.2019 N 247-ФЗ)

[26] Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 14.09.2020) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.12. 2010 N 19452)

[27]Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»: Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 257н (ред. от 25.12.2019) (Зарегистрировано в Минюсте России 27.04.2017 N 46518)

Бухгалтерия организаций в Российской Федерации выполняет учет основных средств в российских рублях на основании п. 34 Стандарта «Концептуальные основы»[28].

Регистрация данных выполняется на русском языке, при этом первичная документация, предоставляемая на других языках, должна сопровождаться переводом на русский с учетом правил, устанавливаемых в рамках учетной политики организации[29].

Все вносимые данные и исполняемая отчетность бухгалтерского учета должны в полной мере соотноситься между собой, то есть сопровождаться сопоставимостью вне зависимости от типа или различий в отражении финансовых операций, а также периодов.

На основе Инструкции N 157н и Единого плана счетов субъектами осуществления учета (государственными организациями) применяют соответствующие Планы счетов и Инструкции по их применению (см. таблицу 2).

Таблица 2 – Планы счетов и Инструкции по их применению [30]

Субъект учета	Акт , которым утверждены План счетов и Инструкция по его применению
-Казенные учреждения; -Органы самоуправления и власти; - Бюджетные, автономные учреждения (в разрезе операций по исполнению публичных обязательств, и при работе с бюджетными дотациями и инвестициями); Прочие участники государственного сектора	приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н
-Бюджетные учреждения	приказ Минфина России от 16.12.2010 N 174н
-Автономные учреждения	приказ Минфина России 23.12.2010 N 183н

[28]Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н (ред. от 30.06.2020) (Зарегистрировано в Минюсте России 27.04. 2017 N 46517)

[29]Ивашкевич, В.Ю. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник. – М.: Магистр, Инфра-М, 2020.- С. 42.

[30] Бухгалтерский (финансовый) учет : учебно-практическое пособие / Н. Т. Лабынцев, Е. Н. Макаренко, И. А. Кислая [и др.]. – М.: РИОР : ИНФРА-М, 2021. С. 23.

Порядок и особенности осуществления бухгалтерского учета в каждом конкретном случае должен определяться с учетом особенностей ее функционирования, ее правового положения, что определяется законом от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и законом от 03.11.2006г. №174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

Требования к оформлению первичных документов учета и определение регистров с учетом единства их ведения определены приказом Минфина России № 52н[31]. Многие технические моменты прописаны в приложении к этому приказу. В ряде дополнений к приказу даются формы первичной документацией и регистры учета, которые применяются в организациях государственного сектора. Это касается и методических указаний по их применению[32]. Стоит обратить внимание, что к учету основные средства принимаются по соответствующим первичным документам (ф.ОС-1, ОС-1а, т.д). При списании основных фондов также имеются соответствующие формы, к примеру, для одного объекта используется ф. ОС-4.

Бухгалтерская отчетность организаций государственного сектора осуществляется с учетом требований[33].

Таблица 3 – Требования к формированию бухгалтерской отчетности государственного сектора

Субъект учета	Акт, которым утверждены План счетов и Инструкция по его применению

[31] Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 15.06.2020) "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.06.2015 N 37519)

[32] Шутова, И.Д. Бухгалтерский (управленческий) учет в сельском хозяйстве. Учебник. — М.: Вузовский учебник, Инфра-М, 2020. – С. 29.

[33] Поленова, С.Н. Бухгалтерский учет и отчетность : учебник для бакалавров / С. Н. Поленова. – 2-е изд. – М.: Дашков и К, 2021. – 402 с.

-Казенные учреждения; -Органы государственной власти (местного самоуправления); -Бюджетные и автономные учреждения (в части операций, связанных с выполнением публичных обязательств, использованием средств бюджетных инвестиций); Иные участники бюджетного процесса	Раздел VIII.1 "Составление, внешняя проверка, рассмотрение и утверждение бюджетной отчетности" БК РФ
-Бюджетные учреждения	Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н
-Автономные учреждения	Приказ Минфина России от 25.03.2011 N 33н

Согласно ч. 3 ст. 7 Закона N 402-ФЗ и п. 5 Инструкции N 157н руководители учреждений могут:

- возлагать осуществление бухгалтерского учета на главного бухгалтера или другое лицо, исполняющее соответствующие обязанности;

- заключать договорные отношения и соглашения относительно оказания услуг по ведению бухгалтерского учета с другими учреждениями или организациями негосударственной подчиненности (аутсорсинг услуг).

В соответствии с требованиями ст. 8 Закона N 402-ФЗ и п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее - СГС «Учетная политика») распоряжениями (приказами) руководителя в составе учетной политики утверждаются:

- рабочий план счетов;

- методы проведения оценки объектов основных средств в разрезе порядка введения и вывода из бухгалтерского учета, обеспечению их пересчета, раскрытия информации через соответствующий вид отчетности;

- правила оборота документации, а также применяемой технологии для обработки информации учета;

- порядок и особенности осуществления инвентаризации;

- процедура признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности событий по отчетным датам;

- формы основных документов первичного и сводного типа, которые используются для оформления процессов хозяйственной жизни, регистров

бухгалтерского учета и по другим позициям, не установленным законодательством Российской Федерации для их обязательного применения;

- основные принципы организации и ведения внутреннего контроля над субъектным учетом;

- прочие решения, которые важны для организации эффективного и всестороннего бухгалтерского учета.

Частью 2 ст. 8 Закона N 402-ФЗ, п. 7 СГС «Учетная политика» установлено, что субъект учета вправе самостоятельно определять и использовать собственную учетную политику, которая не противоречит законодательно правовым основам России в сфере ведения бухгалтерского учета, федеральным и отраслевым стандартам.

Руководитель учреждения утверждает учетную политику, процесс формирования осуществляет должностное лицо в обязанности которого входит ведение учета. При этом бюджетному и автономному учреждению необходимо согласовывать с финансовым органом корреспонденции по счетам, которые не предусмотрены положениями Инструкций №№ 174н[34], 183н[35].

Среди прочего финансовый орган и ведущий распорядитель бюджетных средств обязан определять корреспонденции счетов для полного отражения движения по объектам основных средств в случаях, когда типовые решения не могут быть использованы[36].

При централизации учета акты, устанавливающие в целях организации и осуществления бухгалтерского учета единую учетную политику, утверждаются руководителем централизованной бухгалтерии.

---

[34] Приказ Минфина России от 16.12.2010 N 174н (ред. от 30.10.2020) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.02.2011 N 19669) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021)

[35] Приказ Минфина России от 23.12.2010 N 183н (ред. от 30.10.2020) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению" (Зарегистрировано в Минюсте России 04.02.2011 N 19713) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021)

[36] Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 274н (ред. от 30.09.2021) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" (Зарегистрировано в Минюсте России 18.05.2018 N 51123)

1.3. Методы и приемы анализа эффективности использования основных средств

Из-за длительного участия основных фондов в производственном процессе, а также изменения условий воспроизводства, существует несколько разновидностей стоимостной оценки основных средств.

К ключевым видам оценки основных фондов следует отнести определение первоначальной, восстановительной и остаточной стоимости. Формируется первоначальная стоимость при введении имущества и отражении последнего в бухгалтерском учете. Величина считается фиксированной, так как может изменяться только в ограниченных случаях. Начальная стоимость определяется способом поступления основных средств в распоряжение государственной организации.

На рисунке 1 представлены виды стоимостной оценки основных средств.

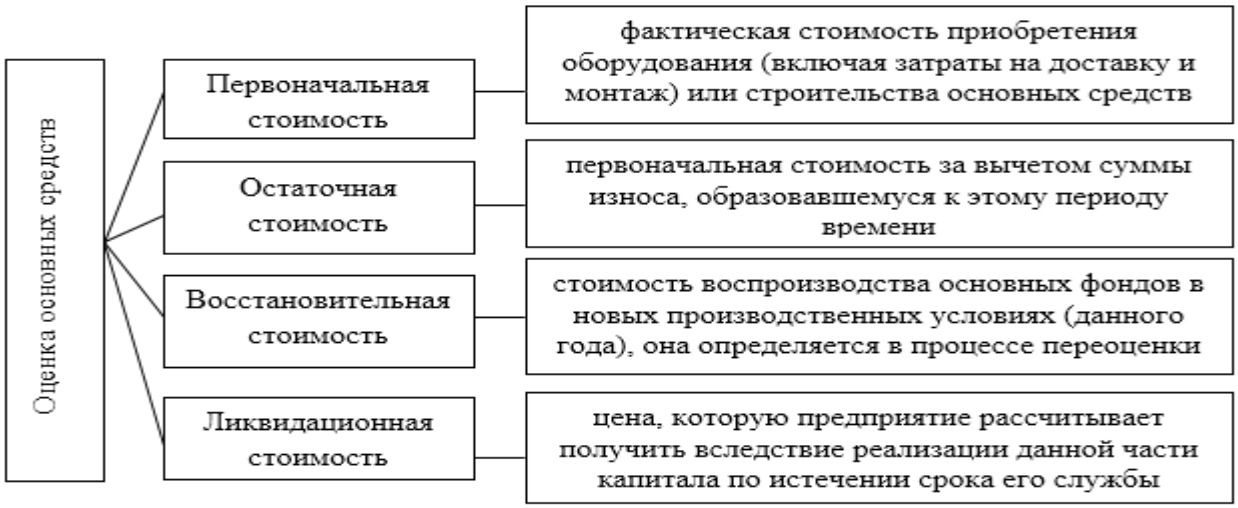

Рисунок 1 – Оценка основных средств

Стоимостная оценка основных средств требуется для учета динамики их изменения, планирования и корректировки воспроизводства, начисления амортизации, определения себестоимости продукции и рентабельности организаций, а также для осуществления хозяйственного расчета[37].

Стоимость основных средств сопровождается существенным влиянием на

[37] Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 2. Экономический анализ : учебник для вузов / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – С. 97.

экономические показатели деятельности субъекта хозяйствования. Среди таких показателей особое место занимает сумма амортизации, которая требуется для воспроизводства основных фондов. С учетом этого возникает острая потребность в проведении периодической переоценки основных средств. Полученную в результате этого действия стоимость называют восстановительной. Как и первоначальная стоимость, восстановительная используется в бухгалтерии для всестороннего отражения наличия и движения основных средств.

Проведение переоценки должно выполняться на конец отчетного периода, с оформлением соответствующего распорядительного документа. Последний является обязательным для каждой службы государственной организации, и определяет основные объекты, которые должны подвергаться переоценке.

Проведение комплексного анализа предполагает проработку структуры и динамики основных средств. Для этого следует получить массив данных относительно изменений основных фондов, их движение за два и более лет. Чтобы оценить состояние используются абсолютные и относительные показатели при этом важно рассчитывать те и другие. К абсолютным величинам следует отнести расчет темпа роста и прироста. Обычно процедура включает осуществление необходимых действий в отношении каждой отдельной группы основных средств.

Обязательно важно оценивать поступление и выбытие основных фондов, взаимодействовать с амортизацией. Не меньшую роль играют относительные показатели, которые определяют техническое состояние имущества. Здесь нужно выделить коэффициенты обновления, выбытия, прироста и износа.

Таблица 4 – Показатели движения и технического состояния основных средств

Показатель	Формула	Экономическая интерпретация
Коэффициент обновления	Кобн = Стоимость поступивших ОС / Стоимость ОС на конец периода	отражает долю новых основных фондов в составе уже имеющихся на конец анализируемого периода

Коэффициент выбытия	Кв = Стоимость выбывших ОС / Стоимость ОС на начало периода	отражает долю выбывшего имущества из-за физического износа, ветхости или разрушений в разрезе всех основных фондов на отчетный период
Коэффициент прироста	Кпр = Стоимость прироста основных средств/ Стоимость объектов ОС на начало периода	показывает увеличение основных счет вследствие модернизации или реконструкции в относительных величинах
Коэффициент износа	Кизн = Стоимость износа основных средств / Первоначальную стоимость основных фондов	отражает степень амортизации основных фондов

К основным показателям эффективности использования основных средств следует отнести следующие: фондоотдача, фондоемкость, рентабельность[38].

Таблица 5 – Показатели эффективности использования основных средств

Показатель	Формула расчета	Экономическая интерпретация
Фондоотдача	ФО = ВП/ОПФ,	отражает физическое отношение количества произведенной продукции на рубль стоимости производственных фондов
Фондоемкость	ФЕ = ОПФ/ВП	определяет какое количество основных производственных фондов приходится на одну единицу продукции (обратный показатель фондоотдаче)
Фондорентабельность	ФР = П/ОПФ,	отражает величину полученной прибыли, приходящуюся на единицу затрат основных фондов на производственный процесс

Фондоотдача характеризует выход продукции на рубль основных средств и считается существенным показателем анализа эффективности их использования. Отражается эффективность использования основных средств вернее всего с помощью этого показателя, исчисленного на основе выпуска продукции в натуральном выражении.

На изменение фондоотдачи влияет существенное количество факторов,

[38] Румянцева, Е.Е. Экономический анализ : учебник для вузов / Е. Е. Румянцева. — М.: Юрайт, 2020. – С. 74.

которые можно классифицировать по различным признакам. К факторам 1-го порядка, которые имеют существенное влияние на показатель, считается изменение удельного веса активной части или ее изменение.

Для расчета представленных факторов применяются приемы цепных подстановок, которые предполагают определение условного показателя фондоотдачи при определении фактического удельного веса и плановой отдачи активной части основных средств. Разница между условными показателями фондоотдачи позволит определить удельный вес, а разница фактических показателей с подстановкой станет основой проявления влияния отдачи активной части.

Изменение фондоотдачи также зависит от факторов второго порядка изменений, которые зависят от специфики деятельности предприятия. Такими факторами являются: продление или сокращение продолжительности работы оборудования, корректировка норм часовой выработки единицы оборудования, изменение стоимость оборудования. Чтобы рассчитать влияние факторов 2-го порядка, также используется прием цепной подстановки, который осуществляется в следующей последовательности: 1) рабочее время оборудования; 2) производительность. Разность между первой подстановкой и плановыми показателями фондоотдачи позволит определить влияние в зависимости от времени работы единичного оборудования. Разность между второй подстановкой и первой отразит степень влияния из-за корректировки производительности единичного оборудования.

Фондоемкость - показатель, характеризующий количество основных средств, связанных с производством единицы продукции. Определяется отношением стоимости всех производственных фондов к стоимости производственного продукта. Рентабельность основных фондов отражает прибыль, которая приходится на 1 рубль затрат основных средств. Сокращение показателя в движении при значительном увеличении фондоотдачи указывает на увеличение издержек предприятия. Если показатель растет, то основные фонды применяются более эффективно.

Эффективное использование основных фондов, прежде всего их активной части, во многом зависит от технического состояния учреждения. Повышение эффективности использования основных средств позволяет повысить качество оказываемых услуг в организации без дополнительных затрат.

Значение основных средств в учете и анализе учреждений государственного сектора сложно переоценить. Нет ни одного направления деятельности любого учреждения, в котором бы не фигурировали основные средства. Именно этот факт определяет, что основные средства являются показателем технической производственной оснащенности учреждения. Одна из главных отличительных черт бюджетных учреждений - это крайне высокий уровень контроля как за используемыми средствами бюджета, так и за направлениями эксплуатации имущества, принадлежащего государству. Для целей более эффективного использования и контроля основных средств учреждения государственного сектора, а также для формирования политики управления имущественными ресурсами, необходимо систематическое проведение анализа основных средств[39].

Анализ движения и использования основных средств организаций государственного сектора позволяет определить уровень обеспеченности учреждения основными фондами и уровень эффективности их использования. Это крайне значимо для всех учреждений государственного сектора, так как многие из них являются социально ориентированными, и от уровня их материально-технической базы зависит качество оказываемых услуг. Также анализ движения основных фондов может проводится с целью изучения влияния основных средств и способов их использования на объем и качество оказываемых услуг, производимой продукции. В случае необходимости изучения уровня эксплуатации мощностей и оборудования производственного процесса, а также при определении способов роста эффективности

[39] Шадрина, Г.В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – С. 105.

использования основных средств, следует проводить соответствующий анализ[40].

Проведение управленческого анализа можно разделить на три основных этапа.

На первом этапе в динамике проводится анализ объема, состава и структуры основных средств. В рамках данного этапа при помощи горизонтального и вертикального анализа рассчитывается удельный вес основных средств к их общему объёму, рассматривается структура, в том числе с учетом их классификации[41].

В процессе второго этапа управленческого анализа основных средств проводится анализ их движения. Изучается движение основных средств учреждения: исследуется поступление, прирост, выбытие. Все расчеты производятся по соответствующим формулам. По итогам проведения такого анализа можно определить процент введенных и выбывших основных средств к их общему объему, либо в рамках конкретной группы, за анализируемый период, изучить основные способы финансирования, за счет которых поступают и выбывают основные средства[42].

При проведении третьего этапа исследуется техническое состояние основных средств учреждения в разрезе каждой группы и классификации. Так при помощи ряда общепринятых формул, производятся расчеты, которые позволяют сделать вывод об уровне износа основных средств и их состоянии. Данный этап также является крайне значительным, так как высокая степень износа основных фондов - это часто встречающаяся проблема учреждений государственного сектора, особенно когда учреждение в большей степени финансируется за счет бюджетных средств , работая, например, в соответствии

---

[40] Курлыков, О.И. Анализ источников формирования основных средств на предприятии / О.И. Курлыков // В сборнике: Инновационные достижения науки и техники АПК. Сборник научных трудов Международной научно-практической конференции. Кинель, 2020. – С. 568-573

[41] Зиновьева, И.С. Основные задачи анализа эффективности использования основных средств предприятия / И. С. Зиновьева // В сборнике: Междисциплинарный научный форум. Интернет-конференция. – 2020. – С. 23

[42] Платонов, Г.И. Анализ экономической эффективности использования основных средств / Г.И. Платонов // В с борнике: Проблемы и перспективы развития россии: молодежный взгляд в будущее. сборник научных статей 4-й Всероссийской научной конференции. – Курск, 2021. – С. 208-212

со сметой, что ограничивает возможности приобретения основных средств, если это не было предусмотрено и, как следствие, отсутствует необходимый объем финансирования.

Для того чтобы своевременно обновлять основные фонды учреждению необходимо создание политики обновления основных фондов. Такая политика способствует определению требуемого объема основных средств с учетом всех ресурсов необходимых для их приобретения[43].

Рассмотрим подробно основные особенности осуществления анализа движения основных фондов. Для реализации такого анализа, потребуется получить определенную информацию. Среди основных источников для получения данных для анализа выступают:

- Баланс государственного учреждения;
- Сведения о движении нефинансовых активов учреждения;
- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения.

Используя данные отчетности, проводится анализ основных средств по ряду направлений. Изучается структура, наличие и движение основных средств, а также основные показатели эффективности их использования. Выявляется и анализируется активная часть основных средств, уровень обеспеченности ими учреждения.

Одним из главных факторов эффективности и прозрачности такого анализа является его проведение в динамике, желательно в разрезе нескольких лет осуществления деятельности, при этом есть показатели, которые лучше просматривать поквартально.

Один из периодов принято считать отчетным, остальные периоды, для выявления соответствующей динамики, являются анализируемыми. Именно такой анализ позволит выявить все положительные и негативные тенденции, а также представит возможность наметить направления совершенствования деятельности, с учетом негативного опыта, и повышения производственных

---

[43] Круглова Д.А. Проблемы учета и анализа эффективного использования основных средств // В сборнике: Социально-экономическое развитие сельских территорий. Цифровая трансформация и создание экосистем. материалы VII Всероссийской научно-практической конференции. – 2020. – С. 194-199

показателей[44].

Так как основные средства бывают производственные и непроизводственные, при этом производственные имеют активную и пассивную часть, то анализ основных фондов необходимо начинать с изучения структуры и наличия, далее переходя к анализу их движения с учетом полученных результатов.

Показатели для проведения анализа можно занести в таблицу, которая наглядно продемонстрирует исходные данные и полученный результат, это позволит детализировать основные средства, что будет способствовать выявлению ресурсов для повышения эффективности их использования. Для удобства также необходимо в таблице указать не только выбытие и поступление основных средств, но и их наличие на начало и конец года. В качестве итоговых показателей выявляются изменения как в процентном соотношении, так и в абсолютном. Таблицу можно составить следующим образом (см. таблица 6).

Таблица 6 - Пример оформления анализа наличия, структуры и движения основных средств

Счет аналитического учета	Наличие на начало года	Поступление	Выбытие	Наличие на конец года	Изменение	
		всего	всего		Абсолютное +/-	%
наименование						
1	2	3	4	5	6	7
1. Движение основных средств						

В таблице для анализа основных средств, представленной выше, могут быть отражены сведения об изменениях, происходящих в структуре или стоимостных характеристиках основных средств в анализируемом периоде.

Отчет о движении денежных средств используется при проведении анализа наличия и движения основных средств учреждения. Данные текущего учета используются в случае необходимости проведения более глубокого

[44] Сулейманова, Д.А. Анализ показателей эффективности использования основных средств / Д.А. Сулейманова // Актуальные вопросы современной экономики. 2020. № 2. С. 377-381

анализа. В перечень используемых для такого анализа документов могут входить документы, связанные с инвентаризацией, поступлением и выбытием основных средств.

Интенсивность поступления, выбытия и прироста характеризуется, соответственно, следующими коэффициентами:

Коэффициент обновления отображает степень интенсивности обновления основных фондов, которое происходит в результате приобретения или получение на безвозмездной основе от учредителя или прочих организаций.

Коэффициент обновления рассчитывается:

Кобн = Сп / Ск , (1)

где Сп — стоимость принятых основных фондов, тыс. руб.;

Ск — стоимость фондов на конец расчетного периода, тыс. руб.

Коэффициент выбытия позволяет охарактеризовать степень быстроты выбытия основных средств и рассчитывается:

Квыб = Св / Сн , (2)

Св — стоимость выбывающих основных средств, тыс. руб.;

Сн — стоимость основных средств на начало отчетного периода, тыс. руб.

Коэффициент прироста определяется:

$К_{ПР} = ОС_{ПР} / ОС_{Н}$, (3)

ОСпр - величина прироста объектов основных средств на конец отчетного периода;

$ОС_{Н}$ - стоимость объектов основных средств организации в начальный период.

Представленный коэффициент позволяет охарактеризовать относительную величину увеличения основных средств за счет их обновления вследствие введения новых, реконструкции и модернизации. Рост показателя позволяет судить о повышении стоимости вновь вводимых основных фондов над выбывшими из учета. В случае появления отрицательного значения, коэффициент показывает не прирост, а отток фондов учреждения.

Следует отметить, что коэффициенты обновления и выбытия могут быть исчислены не только по совокупной величине, но и по каждой отдельной активной части и группам. Указанные показатели позволяют сделать выводы по движению основных средств, в том числе в связке между собой. Далее нужно более подробно проработать источники поступления, а также направления выбытия основных средств в анализируемом периоде.

Основным источником финансирования для большинства организаций государственного сектора являются бюджетные средства. Именно поэтому указанный источник обязан занимать наибольший удельный вес в общей структуре финансирования. При осуществлении деятельности, которая приносит доход, часто имеется наличие использования внебюджетных средств. Если основные средства поступают в качестве безвозмездной стоимости, то нужно определить несколько факторов в отношении этих средств: относится ли имущество к новым, прогрессивным и соответствуют ли потребностям учреждения. Взятие на учет объектов основных средств, которые были определены в ходе инвентаризации указывают на тот факт, что в организации имеется недостаточный уровень учета и контроля. Это, в свою очередь, оценивается отрицательно. Также, при наличии в «Отчете о движении основных средств» сумм по строке 134 «Прочее прибытие», необходимо прояснить конкретные источники поступления.

Для анализа состояния объектов можно выполнить расчеты следующих показателей: коэффициент износа и коэффициент годности основных средств.

Коэффициент износа:

Кизн = А /ПС , (4)

где А - амортизация на момент расчета;

ПС - начальная стоимость основных средств.

Коэффициент годности:

Кг=ОС / ПС , (5)

Где ОС — остаточный показатель стоимости, определяемый разностью между первоначальной стоимостью и амортизацией;

ПС — начальный показатель стоимости по балансу.

Первый показатель позволяет определить степень износа основных фондов, так как наглядно показывает процент самортизированности. Второй – дополнительные сведения состояния фондов.

Аналогичным образом рассматриваются направления выбытия основных средств. При нормальной деятельности организации выбытие основных средств происходит вследствие физического износа или в результате их списания, безвозмездной передачи или реализации, если организация больше не заинтересована в их использовании.

Учреждения государственного сектора оказывают огромное количество услуг для населения, оснащенность таких учреждений достойной материально-технической базой является ключевым моментов в функционировании учреждений и уровне качества оказываемых услуг. Медицинские и образовательные услуги являются одними из самых распространенных и востребованных направлений, при этом состояние медицинского оборудования не всегда соответствует уровню необходимому для предоставления услуг должного качества и в необходимом объеме.

Основная сложность в оснащенности учреждений государственного сектора оборудованием является тот факт, что данные виды организаций осуществляют деятельность на основании планового или сметного финансирования. Следовательно, стихийно изыскать средства на ремонт или обновление основных фондов не представляется возможным, и данные затраты уже необходимо предусматривать на следующий отчетный период, что возможно только в случае проведения емкого анализа основных фондов по всем направлениям.

Систематически проводя управленческий анализ учреждения можно выявить основные проблемные моменты в обеспечении учреждения основными средствами, которые препятствуют предоставлению услуг должного уровня, в связи с высокой степенью износа или отсутствием необходимого оборудования. Проводя анализ поступления или выбытия, выявляется объем основных

средств, утраченный учреждением за определенный период, который произошел в результате износа, а также то, как интенсивно обновляются имущественные активы. Анализ обновления демонстрирует производственный потенциал учреждения. Данные факты обуславливают актуальность проведения управленческого анализа на предприятиях государственного сектора.

Таким образом, в первой главе работы были описаны особенности организации бухгалтерского учета, рассмотрен состав, структура и учет основных средств, а также представлена методика анализа движения основных средств в учреждениях государственного сектора.

Чтобы осуществлять хозяйственную деятельность, учреждение должно обладать определенным имуществом. Часть этого имущества, обладающая сроком службы более 1 года, именуется основными средствами.

Материально-технической базой бюджетных учреждений являются основные непроизводственные фонды, которые не участвуют в процессе производства, а обслуживают происходящие в организациях процессы по удовлетворению социально-культурных потребностей населения, осуществлению функций государственного управления.

Нормативно-правовая база документов, регламентирующих бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях России, позволяет организовать эффективную систему учета основных средств в государственных учреждениях.

ГЛАВА II АНАЛИЗ УПРАВЛЕНИЯ ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ ФГКУ КС «КРАТОВО»

2.1. Организационно-экономическая характеристика предприятия

Федеральное государственное казенное учреждение «Клинический санаторий «Кратово» является медицинским санаторно - курортным учреждением, зарегистрированным в едином государственном реестре юридических лиц 17 апреля 2000 года.

ИНН: 5013002004 ОГРН: 1035002600885 КПП:504001001

Место нахождения: 140181, обл. Московская, г. Жуковский, ул. Дзержинского, д. 11а

Вид деятельности: Деятельность санаторно-курортных организаций (код по ОКВЭД 86.90.4)

Статус организации: некоммерческая унитарная, действующая

Организационно-правовая форма: Федеральные государственные казенные учреждения (код 75104 по ОКОПФ)

Основной вид деятельности организации: Деятельность санаторно-курортных организаций (код по ОКВЭД 86.90.4).

ФГКУ «КС «Кратово», в соответствии с законодательством РФ, за счет средств выделенных из федерального бюджета в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств осуществляет:

- оказание услуг по размещению в пределах объемов, предусмотренных путевкой;
- оказание медицинских услуг, услуг санаторно-курортного лечения;
- внедрение в практику новейших достижений науки и передовых методов лечения;
- организацию для обслуживаемого контингента в пределах объемов, предусмотренных путевкой, спортивно-оздоровительных и культурно-массовых мероприятий;

- организацию обслуживаемому контингенту рационального и лечебного питания;
- фармацевтическую деятельность для нужд учреждения;
- деятельность, связанную с оборотом наркотических средств и психотропных веществ, внесенных в список 2 и список 3 в соответствии с ФЗ от 8 января 1998 г. №3-ФЗ «О наркотических средствах и психотропных веществах»;
- проведение профилактических и санитарно-противоэпидемических мероприятий;
- сопровождение программного обеспечения, эксплуатацию информационных, автоматизированных систем и компьютерного оборудования для нужд учреждения;
- эксплуатационные, коммунальные и иные административно-хозяйственные работы;
- благоустройство земельных участков, предоставленных учреждению;
- транспортное обеспечение деятельности учреждения, в том числе техническое обслуживание и ремонт транспортных средств.

Учреждение вправе осуществлять на основании договоров с юридическими и физическими лицами следующие виды приносящей доход деятельности:

- реализацию путевок на санаторно-курортное лечение;
- оказание услуг по размещению сверх объемов, предусмотренных путевкой;
- оказание медицинских услуг сверх объемов, предусмотренных путевкой;
- предоставление услуг по теплоснабжению, электроснабжению, водоснабжению объектам коммунального хозяйства, принадлежащим юридическим и физическим лицам;
- предоставление транспортных услуг;

- оказание услуг общественного питания.

Доходы, полученные от представленной деятельности, должны зачисляться в соответствующий бюджет в соответствии с нормами Российской Федерации.

Санаторий располагает административным, лечебным, спальным корпусами, бассейном и гаражом. Номерной фонд состоит из однокомнатных и двухкомнатных номеров первой категории. В лечебном корпусе ФГКУ «КС «Кратово» установлено оборудование для проведения физиотерапевтических назначений, массажа, занятий лечебной физкультурой и т.д. В учреждении проводятся такие виды восстановительного лечения, как: лечебная физкультура (групповые и индивидуальные занятия), аппаратная физиотерапия (лазеротерапия, магнитотерапия, ультрозвуковая терапия), теплолечение (инфракрасная сауна, терапия озокеритом), водолечение (лечебные ванны и душ), ингаляции, массаж разного вида. В санатории функционируют биохимическая и клиническая лаборатории, проводится ультрозвуковая диагностика и электрокардиография.

Руководителем организации является начальник санатория Толстоухов Анатолий Анатольевич. Начальнику санатория непосредственно подчиняется начальник финансово-экономического отделения, который возглавляет ФЭО и несет полную ответственность за организацию и проведение учетной политики, осуществление бухгалтерского учета, представление всесторонней и достоверной отчетности. В структуре ФЭО ФГКУ «КС «Кратово» созданы отделы:

- расчетный, осуществляющий ведение расчетов по оплате труда с персоналом организации, органами социального страхования, поставщиками, заказчиками и иным лицами в пределах компетенции;
- материальный, обеспечивающий учет поступления, движения и расхода материальных ценностей и производственных запасов;
- кассовый, учитывающий кассовые операции и по счетам в финансовых институтах;

- общий, который составляет бухгалтерскую и статистическую отчетность, обеспечивает ведение учета налоговых платежей с последующим составлением налоговых деклараций, осуществляет остальные операции и отражает их в Главной книге.

Программа развития ФГКУ «КС «Кратово» направлена на обеспечение и поддержание высокой конкурентоспособности организации.

Результатом деятельности ФГКУ «КС «Кратово» является улучшение качества оказываемых медицинских услуг. Для обеспечения результативности работы медицинские работники санатория проходят курсы повышения квалификации и переподготовку кадров.

Штатное расписание ФГКУ «КС «Кратово» на 2021 год утверждено приказом начальника санатория и по состоянию на 31 декабря 2021 года штатная численность составляет 790 единиц. Фактическая численность, на 31.12.2021 года - 625 человек.

По состоянию на 1 января 2022 г. учреждение получило доходов на общую сумму 521558807,72 руб., а также произвело расходов на общую сумму 546979485,96 руб.

В 2021 году основные фонды ФГКУ «КС «Кратово» приобретались в связи с производственной необходимостью за счет выделенных лимитов бюджетных обязательств. Техническое состояние основных средств - удовлетворительное. Основные средства на баланс учреждения принимаются к учету по первоначальной стоимости, амортизация производится линейным способом. Поставка товаров, работ и услуг в ФГКУ «КС «Кратово» осуществляется согласно Федеральному закону 44-ФЗ.

Для улучшения состояния объектов основных средств в 2021 году осуществлялась модернизация техники, проводился их текущий ремонт, замена отдельных комплектующих. В целях обеспечения сохранности нефинансовых активов проводится инвентаризация. Материальные ценности закреплены за материально-ответственными лицами.

2.2. Бухгалтерский учет движения основных средств

ФГКУ «КС «Кратово» учитывает в составе основных фондов материальные объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев вне зависимости от стоимости и инвентарь. Срок службы основных средств в организации определяется с помощью регламентированной нормативно-правовой базы, включая инструкции и технический паспорт объекта. Первоначальная стоимость по основным фондам определяется на основании фактических издержек организации на покупку, строительство или производство материального имущества.

Кроме единого плана счетов, организация использует специальный план счетов, принятый на основании приказа Минфина России от 06.12.20010г. №162н[45]. Документальное отражение объектов основных средств выполняется на основании форм, представленных в приложении 4.

Операции, которые связаны с покупкой или строительством основных фондов можно разделить на 5 групп:

- санкционирование расходов;
- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- определение принадлежности объекта основного средства к соответствующей группе согласно Единому плану счетов;
- формирование первоначальной стоимости основного средства;
- постановка на балансовый учет.

Чтобы отразить поступления основных средств в бухгалтерском учете организации используются отдельные аналитические счета, в частности 24-26 разрядах с кодом 310 для каждого отдельного вида основных фондов.

В качестве примера учета приобретения основных средств в ФГКУ «КС «Кратово» можно привести приобретение учреждением у ООО «Торговый дом «Пульс» в 2021 году терапевтического оборудования для

[45] Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению: Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н (ред. от 28.10.2020) (Зарегистрировано в Минюсте России 27.01.2011 N 19593)

физиотерапевтического кабинета - аппарат электротерапии «ЭТЕР» стоимостью 102 000 руб.

Операции по учету приобретения основных средств оформляются в соответствии с Инструкцией №162н бухгалтерскими записями представленными в таблице 7.

Таблица 7 – Операции по учету приобретения основных средств

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Формирование начальной стоимости оборудования при приобретении на основании накладной при его получении	1 106 31 310	1 302 31 730	102 000
Принятие к учету оборудования по начальной стоимости, определенной на момент приобретения на основании Акта о приеме-передаче объекта основных средств	1 101 34 310	1 106 31 310	102 000

Следует отметить, что все вопросы, входящие в полномочия комиссии по поступлению и выбытию активов, решаются исключительно ее участниками, ФГКУ «КС «Кратово» не прибегает к привлечению квалифицированных экспертов.

Инвентарный номер, который присваивается объекту, фиксируется специальной краской, если речь идет о недвижимом имуществе, либо посредством прикрепления специальной наклейки, устойчивой к механическим повреждениям.

Если требуется замена каких-либо частей основных средств, то затраты на замену включаются в стоимость объекта тогда, когда данные затраты возникают. В текущие расходы списывается стоимость элементов, которые в результате ремонта выбывают. Это правило применимо к следующим группам основных фондов:

- станки и оборудование;
- механизмы и транспортные средства;
- хозяйственный инвентарь и производственный инструмент.

В 2021 году в ФГКУ «КС «Кратово» сломался жарочный шкаф ШЖЭСМ-2К. Основанием для осуществления ремонтных работ послужил акт

осмотра имущества и дефектная ведомость. С целью осуществления осмотра было назначено ответственное лицо. В дефектной ведомости было отражено: выявленный дефект и перечень работ, который необходимо произвести для ремонта объекта основных средств. Данная ведомость была подписана соответствующим должностным лицом. Ремонт осуществлялся сторонней фирмой, которая выбиралась по итогам проведения соответствующих мероприятий по выбору подрядчика в силу норм Закона №44- ФЗ от 05.04.2013 г. На условиях выполнения контракта подрядчик обеспечивает ремонт шкафа для жарки с применением запчастей, принадлежащих ему. Расходы ФГКУ «КС «Кратово» по оплате договора о ремонте оборудования отражаются по коду вида расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг». Стоимость ремонтных работ - 30000 руб. Размер аванса - 9000. Все расходы были осуществлены за счет бюджетных средств.

В бухгалтерском учтете выполнили записи, которые указаны в таблице 8.

Таблица 8 – Учет операций по ремонту жарочного шкафа сторонней организацией

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Переведен авансовый платеж за услуги по проведению ремонта	1 206 25 560	1 304 05 225	9000
Учтены расходы на услугу по осуществлению ремонта	1 401 20 225	1 302 25 730	30 000
Зачтен перечисленный ранее авансовый платеж	1 302 25 830	1 206 25 660	9000
Реализован окончательный расчет	1 302 25 830	1 304 05 225	21 000

Если объект основных средств подлежит ликвидации или разукомплектации, но по документам не представляется возможным определить стоимость ликвидируемых частей, то учреждение определяет их стоимость с учетом таких критериев как площадь, объем, вес. Данные критерии применяются в соответствии со степенью их важности. Комиссией по выбытию и поступлению основных средств могут быть установлены и другие критерии.

Расчет годовой суммы амортизации основных средств в учреждении

осуществляется линейным методом исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этих объектов.

При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта так, чтобы его остаточная стоимость равнялась его переоцененной стоимости.

Комиссия по выбытию и поступлению основных средств в ФГКУ «КС «Кратово» определяет сроки полезного использования основных средств, а также на основании протокола заседания комиссии определяет отнесение объектов основных средств к такому виду имущества как особо ценное имущество.

Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на забалансовом счете 21 по балансовой стоимости, что предусмотрено пунктом 39 СГС «Основные средства», пунктом 373 Инструкции № 157н. Выбытие основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, которые учитываются на забалансовом счете 21, отражаются на основании решения комиссии. ФГКУ «КС «Кратово» списывает их на основании акта о списании по стоимости, по которой они раньше были приняты к забалансовому учету.

Списание основных средств с учета ФГКУ «КС «Кратово» осуществляется по решению комиссии по поступлению и выбытию активов.

Министерство здравоохранения при рассмотрении решения комиссии может принять решение использовать в дальнейшем недвижимое или особо ценное движимое имущество, в отношении которого ФГКУ «КС «Кратово» приняло решение о прекращении его признания активом. Такой объект восстанавливается на балансе, амортизация за период нахождения имущества на забалансовом счете не доначисляется.

В июне 2021 года ФГКУ «КС «Кратово» была списана центрифуга «Армед» первоначальной стоимостью 70 000 руб. и начисленной амортизацией

65 000 руб. При списании оприходованы запчасти рыночной стоимостью 1000 руб. Комиссия по поступлению и выбытию основных средств принимает решение о списании центрифуги, составляется акт о списании. В бухгалтерском учтете сделали записи, представленные в таблице 9.

Таблица 9 – Операции по списанию центрифуги

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма руб.
Списана сумма начисленной амортизации	1 104 34 410	1 101 34 410	65 000
Списана остаточная стоимость оборудования	1 40110 172	1 101 34 410	5 000
Оприходованы запчасти	1 105 36 340	1 401 10 172	1 000

Также в качестве примера списания основных средств с учета ФГКУ «КС «Кратово» можно привести следующие обстоятельства. В 2021 году санаторий в порядке внутриведомственной передачи передал автомобиль «Газель» казенному учреждению (главный распорядитель - общий). Первоначальная стоимость автомобиля 780 000руб., сумма начисленной амортизации - 300 000 руб. Операции отразили проводками представленными в таблице 10.

Таблица 10 – Операции по передаче автомобиля другому учреждению

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма руб.
Передана балансовая стоимость транспортного средства	1 304 04 310	1 101 35 410	780 000
Передана ранее начисленная амортизация	1 104 35 410	1 304 04 310	300 000
Закрыт счет по завершении финансового года в части переданных внутриведомственных расчетов	1 401 30 000	1 304 04 310	480 000

Аналитический учет операций по выбытию объектов основных средств в ФГКУ «КС «Кратово» ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Таким образом, приведенные выше примеры, наглядно демонстрируют организацию учета движения основных средств, в том чисел поступления и выбытия, в ФГКУ «КС «Кратово». Организация учета основных средств в учреждении проводилась в 2021 году в соответствии с Инструкцией № 162 н, Инструкцией № 157 н и учетной политикой учреждения.

2.3. Анализ основных средств и оценка эффективности их использования

Анализ основных средств ФГКУ «КС «Кратово» проводился за 2021 год, при проведении анализа использовалась следующая отчетность: баланс учреждения, сведения о движении нефинансовых активов, отчет о финансовых результатах деятельности учреждения.

Поступление (увеличение) основных средств ФГКУ «КС «Кратово» в 2021 г. было на сумму 94 008 925,15 руб., выбытие - 60 022 347,88 руб. Сведения о движении основных средств в ФГКУ «КС «Кратово» представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Сведения о движении основных средств учреждения по состоянию на 31.12.2021 г., (руб.)

Счет аналитического учета	Наличие на начало года	Поступление (увеличение)	Выбытие (уменьшение)	Наличие на конец года
		всего	всего	
наименование				
1. Движение основных средств				
1.1. Основные средства	454851221,49	94008925,15	60022347,88	488837798,76
Жилые помещения	-	13651000,00	6825500,00	6825500,00
Нежилые помещения (здания и сооружения)	187262068,68	1761166,30	351780,66	188671454,32
Машины и оборудование	224695143,52	62061835,15	41610732,70	245146245,97
Транспортные средства	25981708,70	10262615,38	8509978,32	27734345,76
Инвентарь производственный и хозяйственный	16718401,45	6272308,32	2724356,20	20266353,57
Прочие основные средства	193899,14	-	-	193899,14

На основании данных, представленных в таблице 11, рассмотрим динамику изменений в структуре основных средств, проведем горизонтальный анализ динамики движения основных средств в 2021 году (см. таблица 12).

Таблица 12 – Горизонтальный анализ динамики движения основных средств в ФГКУ «КС «Кратово» за 2021 г. (по первоначальной стоимости) (руб., %)

Счет аналитического учета	Изменение	
наименование	Абсолютное +/-	%
Движение основных средств		
1.1. Основные средства	33986577,27	7,5
Жилые помещения	6825500,00	100
Нежилые помещения (здания и сооружения)	1409385,64	0,8
Машины и оборудование	20451102,45	9,1
Транспортные средства	1752637,06	6,7
Инвентарь производственный и хозяйственный	3547952,12	21,2
Прочие основные средства	-	-

Таким образом, темп увеличения стоимости основных средств ФГКУ «КС «Кратово» в 2021 году составил 7,5 %. В абсолютном выражении стоимость основных средств учреждения увеличилась на 33 986 577,27 руб., на это существенное влияние оказало поступление основных средств по группам «машины и оборудование» в сумме 62 061 835,15 руб., «жилые помещения» - 13 651 000,00 руб. На 21,2 % увеличились основные средства в части «производственного и хозяйственного инвентаря». В данной части произошли значительные изменения, в связи с введением в эксплуатацию нового медицинского оборудования. По остальным группам наблюдаются незначительные изменения. На конец 2021г стоимость основных средств составила 488837798,76 руб. Вертикальный анализ структуры основных фондов на конец 2021 г. представлен на рисунке 2.

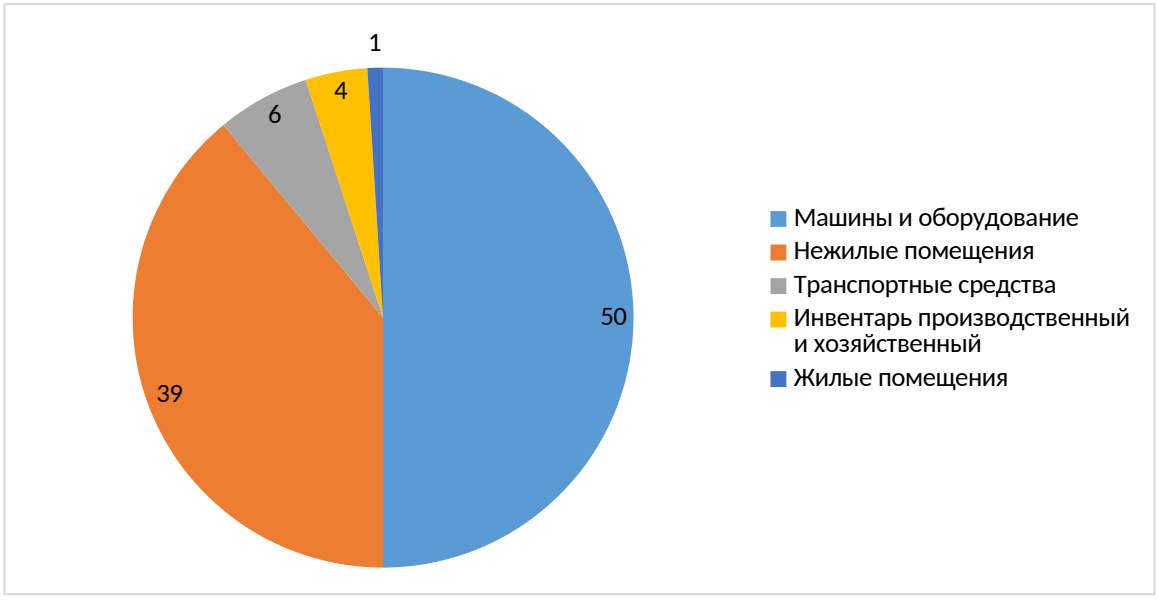

Рисунок 2 Структура основных средств ФГКУ «КС «Кратово» по состоянию на конец 2021 года

Проведенный анализ продемонстрировал, что наибольший удельный вес в общей стоимости основных фондов ФГКУ «КС «Кратово» на конец 2021 года занимает «машины и оборудование» - 50,15 %. Как видно из таблицы 10, общий объем данной группы основных средств за 2021 год увеличился на 9,1% или на 20 451 102,45 руб. «Нежилые помещения (здания и сооружения)» составляют 38,60%, наименьший удельный вес приходится на «транспортные средства» - 5,67%, «инвентарь производственный и хозяйственный» - 4,15%, «жилые помещения» - 1,40%, «прочие основные средства» - 0,04%.

На снижение удельного веса активной части основных средств существенное влияние оказало выбытие по группе «машины и оборудование», а именно на 41 610 732,70 руб.

При этом доля активной части (транспортные средства, машины и оборудования) в общей стоимости основных средств в 2021 г. составила 55,8 % (272880591,73/488837798,76), что является положительным фактом.

Рассчитаем коэффициенты движения основных средств ФГКУ «КС «Кратово» в 20202021 году (см. таблица 13).

Таблица 13 Расчет коэффициентов движения основных средств ФГКУ «КС «Кратово» за 2021 год, (%)

	Коэффициент обновления	Коэффициент выбытия	Коэффициент прироста
Основные средства	19,23	13,20	7,47
Жилые помещения	200,00	-	106,7
Нежилые помещения (здания и сооружения)	0,93	0,19	0,75
Машины и оборудование	25,32	18,52	9,10
Транспортные средства	37,00	32,75	6,75
Инвентарь производственный и хозяйственный	30,95	16,30	21,22

Для расчета использовались формулы Кобн = Спост/Ск, Кв = Свыб/Сн, Кпр = ОСпр/ОСн.

Коэффициент обновления основных средств ФГКУ «КС «Кратово» в

2021 году по итогам проведенного анализа составил 19%. Данный коэффициент демонстрирует с какой интенсивностью происходит обновление основных фондов. Коэффициент выбытия основных средств ФГКУ «КС «Кратово» в 2021 году по итогам проведенного анализа составил 13%. Данный коэффициент демонстрирует интенсивность выбытия основных средств.

Расчет коэффициентов позволяет говорить о наличии факта обновления основных средств, так как обновление превышает выбытие. Данная тенденция носит положительный характер, следствием которой может стать увеличение основных фондов, а также возможно повлечет за собой снижение степени их износа, что крайне важно в особенности при учете текущей степени износа основных средств учреждения.

Самое высокое значение коэффициента прироста приходится на группу «инвентарь производственный и хозяйственный» - 21,22%, что связано с приобретением медицинской мебели.

Эффективность использования основных средств во многом зависит от их технического состояния. Рассмотрим также коэффициенты технического состояния групп основных средств.

Таблица 14 – Расчет коэффициентов технического состояния групп основных с редств ФГКУ «КС «Кратово» за 2021 год, (%)

Наименование	Первоначальная ст-ть	Износ ОС	Остаточная стоимость	К годн	К изн
Жилые помещения	6825500,00	253908,60	6571591,40	96,28	3,72
Нежилые помещения (здания и сооружения)	188671454,32	141220583,56	47450870,76	25,15	74,85
Машины и оборудование	245146245,97	204378425,27	40767820,71	16,63	83,37
Транспортные средства	27734345,76	16152482,97	11581862,79	41,76	58,24
Инвентарь производственный и хозяйственный	20266353,57	18651125,19	1615228,38	7,97	92,03

Коэффициент годности расчитывался по формуле Кг = ОС / ПС, Коэффициент износа - Ки = А/ПС. Самое высокое значение коэффициента годности имеет группа «жилые помещения», что связано с низким уровнем амортизации. По остальным группам основных средств наблюдается крайне

высокое значение коэффициента износа, что говорит о необходимости их обновления.

Денежных потоков, поступающих на финансирование казенных учреждений из бюджета не всегда достаточно, что определяет основные причины столь высокого уровня износа основных фондов ФГКУ «КС «Кратово».

Управленческий анализ, проведённый в рамках практической части выпускной квалификационной работы, продемонстрировал низкий технологический потенциал ФГКУ «КС «Кратово», что не может способствовать повышению конкурентоспособности учреждения при оказании медицинских услуг. В настоящее время состояние основных средств учреждения требует разработки определенного перечня мероприятий, направленных на улучшение материально-технической базы.

ГЛАВА III РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УПРАВЛЕНИЯ ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ ФГКУ КС «КРАТОВО»

3.1. Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета операций по движению основных средств

В системе экономических отношений задачи бухучета основных фондов ФГКУ «КС «Кратово» обязаны найти отражение :

- в обеспечении правильного и своевременного учета поступлений, движения и выбытия основных средств;
- осуществлении полного и всестороннего контроля за сохранностью и движением имущества;
- создании современного и точного исчисления уровня износа основных фондов, правильного отражения амортизации в бухгалтерском учете;
- определении издержек, направленных на обеспечение работоспособности основных средств;
- обеспечении полной и тщательной инвентаризации и переоценки основных фондов.

Проводимые хозяйственные операции в организации отражаются в регистрах бухучета в хронологическом порядке, а также должны группироваться по счетам в зависимости от особенностей проводимых операций. Правильность отражения обеспечивается проверкой должностных лиц, которые подписывают соответствующие документы.

Хранение информации и регистров должно сопровождаться защитными механизмами от несанкционированного исправления внутри организации и за ее пределами. Исправление опечаток и ошибок должно выполняться только после обоснования, через указание даты и закрепление подписью лица, осуществляющего исправление.

Успешность выполнения поставленных задач, своевременность и качественная сторона оказания услуг невозможно без применения

узкопрофильного оборудования, медицинских приборов, инструментов, которые отвечают соответствующему технологическому укладу и возможностей науки. Тем не менее выполнение замены морально изношенных основных средств в организации выполняется постепенно.

Для расширения основных фондов и улучшения их состояния важно планомерно осуществлять следующее:

- замену морально изношенного оборудования на более прогрессивное и новое;
- обеспечение комплектности организации персоналом высокой квалификации;
- проведение перевооружения и реконструкции основных фондов.

Научно-технический прогресс не стоит на месте и на данный момент существуют системы штрихового кодирования. Все чаще эту систему применяют в разных областях. Система штрихового кодирования была бы уместна в ФГКУ «КС «Кратово». Удобство рассматриваемого способа обработки информации являются очевидным, что говорит об эффективности его применения.

Фонд основных средств организации с каждым годом увеличивается, и проведение инвентаризации становится весьма трудоемкой, сложной операцией. Из-за существенного объема объектов инвентаризация с использованием бумажных технологий предполагает увеличение длительности периода и затрат, из-за чего:

- требуется отвлечения персонала ;
- блокируется работа отдельных представительств на время осуществления процедуры;
- возникают огромные затраты на подготовку бумажной формы для формирования отчета;
- требуется остановка движения основных средств на время осуществления инвентаризации.

Очевидно, что для устранения указанных проблем потребуется также

увеличить скорость обработки информации.

Если расчленить процесс проведения инвентаризации, то он будет выглядеть следующим образом:

- подготовка перечня объектов;
- идентификация основных средств;
- отражение присутствия в ведомостях;
- внесение результатов в систему учета.

Среди наиболее длительных этапов выделяются: формирование перечня основных фондов, их идентификация и внесение результатов. Даже в случае наличия сортировки основных средств по инвентарным номерам, а также наличия градации по каталогом, поиск имущества зачастую затруднен из-за объемов прорабатываемой информации, что требует значительных затрат времени. При заполнении форм учета объектов со статусом «наличие» также требует временных издержек.

Рассматриваемая проблематика сопровождается прямым сходством с ситуацией инвентарного учета товаров в торговых сетях и организациях. Для решения указанной проблемы применяется система штрихкодирования. Сущность решения можно выразить следующим образом: каждое основное средство должно получить собственный уникальный штрих-код, который можно обработать специальным оборудованием; при выдаче информации специалист может определить, что это за имущество, принадлежность и особенности последнего.

Организации, которые заменили ручной учет основных средств на учет по штрих-коду отмечают, что затраты на процесс учета могут снижаться на 75% при одновременном повышении точности данных.

Учет основных средств в системе штрихового кодирования имеет следующие преимущества:

- перемещаемые активы могут быть легко проконтролированы и закреплены в новом месте;
- все нефинансовые активы находятся под постоянным контролем;

- упрощается процесс передачи актива между отделениями;
- инвентаризация активов с привязкой к месту нахождения производится быстро и точно;
- на основании проведенной инвентаризации появляется возможность генерации в учетных системах достоверных отчетов о стоимости, сроке службы, амортизации, месте нахождения, расхождениях в данных.

Единая система учета основных средств должна учитывать много функциональных аспектов, чтобы обеспечивать своевременную отчетность и операционный контроль. В первую очередь в начале проекта должно быть проанализировано множество аспектов и принято множество решений:

- в первую очередь по этикетке;
- по устройствам сбора данных и программному обеспечению;
- по типу и размеру штрих-кода;
- вариантам передачи данных;
- типу базы данных.

Программное обеспечение для учета основных средств, как и другое программное обеспечение для учета с помощью штрих-кода обычно может быть сконфигурировано под требуемые задачи. Но, как и в случае любого приложения, нужно взвесить получаемые выгоды, а также стоимость затрат и усложнение процессов.

Одним из основных направлений для совершенствования бухгалтерского учета считается обеспечение его всесторонней автоматизации. Для этого следует применять коды:

- синтетических счетов и субсчетов аналитического учета;
- структурных подразделений предприятия;
- инвентарных объектов;
- норм амортизационных отчислений;
- бухгалтерских операций и др.

Важной особенностью обеспечения автоматизации бухгалтерского учета считается формирование единого, постоянного информационного файла,

который соответствует карте объекта. На основании этого должна проводится фиксация движения основных фондов и вытекающих из них характеристик (амортизация). Результатом таких действий станет получение оборотной ведомости по основным фонда, включая места их нахождения, особенности эксплуатации, формирование амортизационных отчислений, составление производственных затрат, а также определение степени износа. Все это упрощает процесс инвентаризации, сокращает расходы на ведение бухгалтерского учета и позволяет более эффективно работать организации в целом.

3.2. Предложения по повышению эффективности использования основных средств

По результатам проведенного анализа были выработаны следующие рекомендации и предложения:

- Высокое значение коэффициента износа основных средств ФГКУ «КС «Кратово», свидетельствует о необходимости проведения капитального ремонта устаревшего оборудования для увеличения степени его годности, замены неэффективных медицинских установок.

- В связи с тем, что комиссией по поступлению и выбытию основных средств проводится довольно большой объем работы, связанный с движением основных фондов в учреждении, руководству ФГКУ «КС «Кратово» предложено разработать и утвердить должностной регламент для лиц, состоящих в составе данной комиссии, который будет регламентировать их деятельность при принятии решений. Также следует рассмотреть положительный опыт ряда бюджетных организаций, которые разрабатывают положение, в котором прописывается порядок работы, обязанности членов комиссии. Принятие такого положения может способствовать исключению формального подхода членов комиссии к принятию тех или иных решений. Также руководству учреждения следует изыскать возможность привлечения

экспертов к работе в составе комиссии в тех случаях, когда профессиональных навыков членов комиссии, привлеченных из штата сотрудников учреждения, не достаточно для принятия правильного и обоснованного решения.

- В связи с наличием на учете в ФГКУ «КС «Кратово» большого количества недорогих, однотипных основных средств с одинаковым функционалом и сроком службы, каждый из которых подлежит учету (каждому из них необходимо присвоить инвентарный номер, завести инвентарную карточку и не реже раза в год проводить инвентаризацию), рассмотреть возможность объединения в один инвентарный объект основных средств одного типа с одинаковым сроком полезного использования и несущественной стоимостью. Для этих целей в учетной политике необходимо прописать: случаи возможной консолидации нескольких основных средств, к примеру, мебели, приобретаемой в рамках одного договора в один инвентарный объект.

Предложено проводить анализ эффективности использования основных средств по данным бухгалтерского учета под непосредственным контролем руководителя учреждения.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Роль учреждений государственного сектора в социальной жизни общества сложно переоценить, так как данные учреждения оказывают огромное количество услуг для населения, следовательно, их оснащенность достойной материально-технической базой является ключевым моментом в процессе функционирования и уровне качества оказываемых услуг. Медицинские услуги являются одними из самых распространенных и востребованных направлений деятельности, осуществляемой организациями государственного сектора, при этом, состояние медицинского оборудования не всегда соответствует уровню необходимому для предоставления услуг должного качества и в необходимом объеме. Основная сложность в оснащенности казенных учреждений необходимым оборудованием является тот факт, что данные виды организаций государственного сектора осуществляют деятельность на основании сметного финансирования. Следовательно, стихийно изыскать средства на ремонт или обновление основных фондов не представляется возможным, и данные затраты необходимо предусматривать на следующий отчетный период, что возможно только в случае проведения емкого анализа основных фондов по всем возможным направлениям.

В ходе написания работы были изучены вопросы, связанные с особенностями организации бухгалтерского учета в организациях государственного сектора, а также состав, структура, учет и методика анализа основных средств учреждения. Дана общая характеристика ФГКУ «КС «Кратово», рассмотрены особенности организации бухгалтерского учета основных средств учреждения. Проведен анализ движения основных средств, выработаны предложения и рекомендации, вследствие чего, можно сделать следующие выводы:

Единый план счетов и инструкция, утвержденные приказом Минфина России №157н, регулируют бухгалтерский учет в учреждениях

государственного сектора. Все первичные документы оформляются в соответствии с требованиями, предусмотренными Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект, состав которого определяется с учетом положения СГС «Основные средства». Объект основных средств принимается к бухгалтерскому учету с момента его признания по первоначальной стоимости. Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию объектов основных средств, нематериальных активов и непроизводственных активов оформляются бухгалтерскими записями на основании первичных учетных документов.

Управленческий анализ основных средств учреждения зачастую проводят в три этапа. На первом этапе в динамике проводится анализ объема, состава и структуры основных средств. В рамках данного этапа при помощи горизонтального и вертикального анализа рассчитывается удельный вес основных средств к их общему объёму, рассматривается структура, в том числе с учетом их классификации. Вторым этапом является анализ движения основных средств - анализируется поступление, выбытие, прирост, обеспеченность основными средствами в динамике за анализируемый период согласно общеизвестным формулам. При проведении третьего этапа исследуется техническое состояние основных средств учреждения в разрезе каждой группы и классификации.

ФГКУ «КС «Кратово» учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества со сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от их стоимости и инвентарь. Срок полезного использования определяется по технической документации и паспорту производителя. Затраты по замене отдельных частей объекта основных средств включаются в стоимость объекта в момент их возникновения. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает комиссия по поступлению и выбытию активов.

Поступление основных средств ФГКУ «КС «Кратово» в 2021 г. было на

сумму 94,0 млн. руб., выбытие - 60,02 млн. руб. Таким образом, темп увеличения стоимости основных средств ФГКУ «КС «Кратово» в 2021 году составил 7,5 %. В абсолютном выражении стоимость основных средств учреждения увеличилась на 34,0 млн. руб., на это существенное влияние оказало поступление основных средств по группам «машины и оборудование» в сумме 62,06 млн. руб., «жилые помещения» - 13,65 руб. На 21,2 % увеличились основные средства в части «производственного и хозяйственного инвентаря». Коэффициент обновления основных средств составил 19%, а коэффициент выбытия - 13%. Самое высокое значение коэффициента прироста приходится на группу «инвентарь производственный и хозяйственный» - 21,22%. Самое высокое значение коэффициента годности имеет группа «жилые помещения», что связано с низким уровнем амортизации, по остальным группам основных средств наблюдается крайне высокое значение коэффициента износа, что говорит о необходимости их обновления.

По результатам проведённого исследования и анализа были разработаны предложения по совершенствованию учета и организации движения основных средств в учреждении. Так, было предложено разработать и утвердить должностной регламент для лиц, состоящих в составе данной комиссии, который будет регламентировать их деятельность при принятии решений. Также следует рассмотреть положительный опыт ряда организаций, которые разрабатывают положение, в котором прописывается порядок работы, обязанности членов комиссии. Принятие такого положения может способствовать исключению формального подхода членов комиссии к принятию тех или иных решений. Также руководству бюджетного учреждения следует изыскать возможность привлечения экспертов к работе в составе комиссии в тех случаях, когда профессиональных навыков членов комиссии, привлеченных из штата сотрудников учреждения, не достаточно для принятия правильного и обоснованного решения. По итогам проведенного анализа технического состояния основных средств была выявлена необходимость обновления основных фондов в связи с высокой степенью износа.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативные акты

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 29.11.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022) // Российская газета, 18-20 января 2000 года. N 1-3, 11, 13, 14

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ (ред. от 25.02.2022) // Российская газета от 31 декабря 2004 года, № 292.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ // Собрание законодательства РФ, 2000, № 32, ст. 3340.

4. Федеральный закон закон № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г (ред. от 30 декабря 2021 г.) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01 января 2022 г.) «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства РФ. – 2011, № 50,Ст. 7344.

5. О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы: Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (с учетом изменений от от 27.12.2019) // Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 1, Ст. 52.

6. Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению: Приказ Минфина России от 01. 12.2010 N 157н (ред. от 14.09.2020) (Зарегистрировано в Минюсте России 30.12. 2010 N 19452) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021) // КонсультантПлюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/

7. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению: Приказ Минфина России от 23. 12.2010 N 183н (ред. от 30.10.2020) (Зарегистрировано в Минюсте России 04.02. 2011 N 19713) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021) // КонсультантПлюс. –

Режим доступа: http://www.consultant.ru/

8. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению: Приказ Минфина России от 16. 12.2010 N 174н (ред. от 30.10.2020) (Зарегистрировано в Минюсте России 02.02. 2011 N 19669) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021) // КонсультантПлюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/

9. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению: Приказ Минфина России от 06. 12.2010 N 162н (ред. от 28.10.2020) (Зарегистрировано в Минюсте России 27.01. 2011 N 19593) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021) // КонсультантПлюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/

10. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»: Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 274н (ред. от 30. 09.2021) " (Зарегистрировано в Минюсте России 18.05.2018 N 51123). - URL : http://www.pravo.gov.ru

11. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» : П риказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н (ред. от 30.06.2020) " (Зарегистрировано в Минюсте России 27.04.2017 N 46517) // КонсультантПлюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/

12. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»: Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 257н (ред. от 25.12.2019) (Зарегистрировано в Минюсте России 27.04.2017 N 46518) // Официальный интернет-портал правовой информации. - URL : http://www.pravo.gov.ru

13. Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» : Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н (Зарегистрировано в Минюсте Р

оссии 15.10.2020 № 60399)» // КонсультантПлюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/

14. Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами у правления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению: Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 15.06.2020) (Зарегистрировано в Минюсте России 02.06.2015 N 37519) // КонсультантПлюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/

15. Федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденные уполномоченным федеральным органом до 26.07.2019, признаются федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов (см. Федеральный закон от 26.07.2019 N 247-ФЗ) // КонсультантПлюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/

Научная и учебная литература

16. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 1. Бухгалтерский учет : учебник для вузов / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 273 с.

17. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 2. Экономический анализ : учебник для вузов / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 240 с.

18. Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 471 с.

19. Бухгалтерский (финансовый) учет : учебно-практическое пособие / Н. Т. Лабынцев, Е. Н. Макаренко, И. А. Кислая [и др.]. – М.: РИОР : ИНФРА-М, 2021. – 1032 с.

20. Бухгалтерский учет : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / А. Ф. Дятлова, Е. Н. Колесникова, В. А. Бородин [и др.] ; под ред. Ю. А. Бабаева, В. И. Бобошко, А. Ф. Дятловой. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2021. – 623 с.

21. Бухгалтерский учет и отчетность. Практикум : учебное пособие / Н.Н. Хахонова, И. В. Алексеева, А. В. Бахтеев [и др.] ; под ред. проф. Н.Н. Хахоновой. – М.: РИОР : ИНФРА-М, 2021. – 450 с.

22. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса : учебное пособие для вузов / Н. А. Проданова, Е. И. Зацаринная, Е. А. Кротова, В. В. Лизяева ; под редакцией Н. А. Продановой. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 229 с.

23. Воронченко, Т.В. Теория бухгалтерского учета : учебник и практикум для вузов / Т. В. Воронченко. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 283 с.

24. Гиндзбург, Л.М. Новое в учете основных средств. Бухгалтерский учет, налог на прибыль, НДС, налог на имущество / Л.М. Гиндзбург. - М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 2020. - 236 с.

25. Ивашкевич, В.Ю. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник. — М.: Магистр, Инфра-М, 2020. — 576 с.

26. Касьянова, Г.Ю. Амортизация основных средств. Бухгалтерская и налоговая / Касьянова Галина Юрьевна. - М.: Ассоциация бухгалтеров, аудиторов и консультантов (АБАК), 2021. - 397 с.

27. Касьянова, Г.Ю. Документооборот: основные средства / Г.Ю. Касьянова. - М.: Ассоциация бухгалтеров, аудиторов и консультантов (АБАК), 2021. - 918 с.

28. Лупикова, Е.В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета : учебное пособие для вузов / Е. В. Лупикова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2020. – 245 с.

29. Малис, Н.И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А.

С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 407 с.

30. Мельник М.В. Теория экономического анализа : учебник для вузов / М. В. Мельник, В. Л. Поздеев. — М.: Издательство Юрайт, 2020. — 261 с.

31. Мельник, М.В. Экономический анализ : учебник и практикум для среднего профессионального образования / М. В. Мельник, В. Л. Поздеев. — М.: Издательство Юрайт, 2020. — 261 с.

32. Поленова, С.Н. Бухгалтерский учет и отчетность : учебник для бакалавров / С. Н. Поленова. – 2-е изд. – М.: Дашков и К, 2021. – 402 с.

33. Румянцева, Е.Е. Экономический анализ : учебник и практикум для вузов / Е. Е. Румянцева. — М.: Издательство Юрайт, 2020. — 381 с.

34. Цыденова, Э.Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э. Ч. Цыденова, Л. К. Аюшиева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2020. – 399 с.

35. Шадрина, Г.В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 429 с

36. Шутова, И.Д. Бухгалтерский (управленческий) учет в сельском хозяйстве. Учебник. — М.: Вузовский учебник, Инфра-М, 2020. — 176 с.

Переодическая печать

37. Антонова, О.В. Основы бухгалтерского учета и анализа основных средств / О.В. Антонова // В сборнике: Исследование трендов в бухгалтерском учете, анализе, аудите в условиях цифровизации общества. Материалы научно-исследовательской работы преподавателей и студентов Финансового университета при Правительстве Российской Федерации / Под редакцией А.М. Петрова. Москва, 2020. – С. 14-21.

38. Болдырева, А.А. Амортизация основных средств как важная составная часть учета основных средств / А.А. Болдырева // Трибуна ученого. – 2020. – № 5. – С. 283 – 287.

39. Зиновьева, И.С. Основные задачи анализа эффективности использования основных средств предприятия / И.С. Зиновьева // В сборнике: Междисциплинарный научный форум. Интернет-конференция. – 2020. – С. 23 – 30.

40. Круглова Д.А. Проблемы учета и анализа эффективного использования основных средств // В сборнике: Социально-экономическое развитие сельских территорий. Цифровая трансформация и создание экосистем. материалы VII Всероссийской научно-практической конференции. – 2020. – С. 194-199.

41. Курлыков, О.И. Анализ источников формирования основных средств на предприятии / О.И. Курлыков // В сборнике: Инновационные достижения науки и техники АПК. Сборник научных трудов Международной научно-практической конференции. Кинель, 2020. – С. 568-573.

42. Мирзаева, Х.М. Различия в учете основных средств согласно ФСБУ «Основные средства и ПБУ 6/01 «Учет основных средств» / Х.М. Мирзаева // Вестник научной мысли. – 2020. – № 2. – С. 26-30.

43. Платонов, Г.И. Анализ экономической эффективности использования основных средств / Г.И. Платонов // В сборнике: Проблемы и перспективы развития россии: молодежный взгляд в будущее. сборник научных статей 4-й Всероссийской научной конференции. – Курск, 2021. – С. 208-212.

44. Сулейманова, Д.А. Анализ показателей эффективности использования основных средств / Д.А. Сулейманова // Актуальные вопросы современной экономики. 2020. № 2. С. 377-381.

45. Хайбулаев, М.Х. Учет основных средств /М.Х. Хайбулаев // Экономика и социум. – 2020. – № 4 (71). – С. 956-958.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1



ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Классификация основных средств в соответствии с Общероссийским классификатором производственных основных средств

Относятся	Не относятся
Сооружения, здания,машины, рабочее оборудование, регулирующие и измерительные приборы и устройства, вычислительная техника, жилища, оргтехника, инструмент, транспортные средства, хозяйственный и производственный инвентарь, многолетние насаждения, рабочий и продуктивный племенной скот, прочие виды основных средств.	Предметы со стоимостью ниже уровня, который устанавливается Минфином России (в сумме 40 000 руб.), независимо от срока полезного использования объекта, за исключением сельскохозяйственных орудий и машин, рабочего, продуктивного скота, строительного механизированного инструмента, которые относятся к основным средствам независимо от их стоимости; предметы бух.учёта, которые служат менее года вне зависимости от стоимости данных объектов; орудия лова, сучкорезы, бензомоторные пилы, усы и временные ветки лесовозных дорог, сплавной трос, временные здания в лесу, сезонные дороги сроком службы до двух лет; специальные приспособления и специальные инструменты независимо от стоимости данных объектов; многократно используемое сменное оборудование, в производстве многократно используемые приспособления к основным фондам и другие объекты со специфическими условиями изготовления устройства независимо от стоимости ; специальная обувь, специальная одежда, постельные принадлежности вне зависимости от стоимости данных объектов и срока использования; одежда и обувь в учреждениях здравоохранения, просвещения, социального обеспечения, фирменная одежда, которая предназначена для выдачи работникам организации, независимо от стоимости данных объектов и срока использования; приспособления и устройства, временные сооружения, у которых затраты по возведению относятся на себестоимость СМР в составе накладных расходов; тара для осуществления технологических процессов или хранения товарно-материальных ценностей на складе, со стоимостью в пределах установленного МФ России лимита; животные на откорме и молодняк животных, птица, пушные звери, кролики, семьи пчёл, сторожевые и ездовые собаки, подопытные животные; предметы, которые предназначены с целью выдачи напрокат, независимо от стоимости; многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала. машины и рабочее оборудование, которые числятся как готовые изделия, машины и рабочее оборудование, сданные в монтаж или подлежащие монтажу, машины и рабочее оборудование, находящиеся в пути или числящиеся на балансе капитального строительства.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Основные фонды промышленности

1. Здания.	К этой группе относятся здания основных, вспомогательных и обслуживающих цехов, а также административные здания организаций.
2. Сооружения.	Сюда входят подземные и открытые горные выработки, нефтяные и газовые скважины, гидро-технические и другие сооружения.
3. Передаточные устройства.	Это устройства, с помощью которых происходит передача, например, элек-трической или другой энергии к местам ее потребления.
4. Машины и оборудование.	В эту группу входят все виды технологического оборудования, а также первичные и вторичные двигатели. В данной группе выделяются две подгруппы: а) силовые машины и оборудование; б) рабочие машины и оборудование.
5. Транспортные средства.	В их состав входят все виды транспортных средств, в том числе: внутрицеховой, межцеховой и межзаводской транспорт, речной и морской флот рыбной промышленности, трубопроводный магистральный транспорт и т. д.
6. Инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и прочие основные фонды.	Сюда относятся инструменты режущие, давящие, ударные и другие; инвентарь производственного и хозяйственного назначения, способствующий облегчению и созданию нормальных условий труда (оборудование контор, верстаки, контейнеры, инвентарная тара, предметы противопож

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

Документальный учет объектов ОС

Номер формы	Название формы
0504071	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (журнал №4)
0504071	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (журнал №7)
0504071	Журнал по прочим операциям (журнал №8)
0504072	Главная книга
	Аналитический учет основных средств
0504031	Инвентарная карточка учета основных средств (открывается на каждый объект основных средств)
0504032	Инвентарная карточка группового учета основных средств (открывается на группу объектов ОС и предназначена для учета объектов библиотечных фондов, производственного и хоз. инвентаря)
0504033	Описи инвентарных карточек по учету ОС (для регистрации инвентарных карточек)
0504034	Инвентарный список нефинансовых активов (ведут лица, ответственные за хранение ОС, за исключением библиотечных фондовф)
0504042	Книга (карточка) учета материальных ценностей (учет библиотечных фондов лицами, ответственными за хранение)
0504035	Оборотная ведомость по нефинансовым активам (для контроля за соответствием учетных данных у материально ответственных лиц и данных по счетам аналитического учета)