МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет **Экономики и управления**

Кафедра **«Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»**

Направление подготовки **38.04.01 «Экономика»**

Магистерская программа **«Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»**

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

на тему:

Методическое обеспечение учета основных средств и раскрытие информации в финансовой отчетности

Студент группы 163ЭЭм3 5.02.19 (подпись, дата) Алейникова Анастасия Александровна (ФИО полностью)

Научный руководитель (подпись, дата) Свиридова Н.В. (фамилия, инициалы)

Нормоконтролер 5.02.19 (подпись, дата) Малахова Ю.В. (фамилия, инициалы)

Рецензент Начальник ИФНС России по г.Заречному Пензенской области (должность, место работы) (подпись, дата) Евсеева Е.А. (фамилия, инициалы)

Работа допущена к защите (протокол заседания кафедры от 30.01.2019 № 6)

Заведующий кафедрой (подпись) Свиридова Н.В. (фамилия, инициалы)

Работа защищена с оценкой отлично (протокол ГЭК от 22.02.2019 № 2)

Секретарь ГЭК (подпись) Сазонова И.В. (фамилия, инициалы)

Пенза 2019

ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Факультет экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

ОТЗЫВ НАУЧНОГО РУКОВОДИТЕЛЯ

Свиридовой Нины Владимировны
фамилия, имя, отчество

зав.кафедрой Бухгалтерского учета, налогообложения и аудита
должность, ученое звание, ученая степень

на магистерскую диссертацию магистранта:

Алейниковой Анастасии Александровны, гр. 163ЭЭМ3
фамилия, имя, отчество студента, номер группы

обучающегося по направлению подготовки: 38.04.01 «Экономика»
направление подготовки

магистерская программа «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»
магистерская программа

выполненную на тему:

Методическое обеспечение основных средств и раскрытие информации в финансовой отчетности

1 Актуальность темы исследования. *В условиях экономического кризиса и существенного изменения бухгалтерской отчетности государственных (бюджетных) учреждений формирование достоверной информации об основных средствах является одной из важнейших задач в аналитической работе. Исследования теоретических основ и практического применения федеральных стандартов бухгалтерского учета необходимы для правильного раскрытия информации в бухгалтерской отчетности учреждений, что и определило актуальность данной работы.*

2 Широта охвата научной, методической и практической литературы, а также достаточность нормативно-правовой базы ВКР. *В магистерской диссертации широко использованы законодательные акты и нормативные документы, материалы научной литературы и периодических изданий, практические материалы ИФНС России по г.Заречному Пензенской области.*

3 Оценка содержания ВКР с точки зрения его соответствия исходному заданию, логичности изложения материала, достаточности иллюстративного и статистического материала, аккуратности оформления и т.п. *Структура диссертационного исследования соответствует выданному заданию. Магистерская диссертация выстроена логически: в работе исследованы и обобщены теоретические основы учета основных средств и практическое применение способов начисления амортизации основных средств в*

государственном учреждении и предложены методические рекомендации на базе информационного обеспечения в соответствии с требованиями ФСБУ ГС. Иллюстративный и статистический материал представлен в объёме, достаточном для раскрытия темы.

4 Степень использования в работе информационных технологий (использование стандартных и специальных программ и средств автоматического анализа данных; ресурсов Интернет и консультационно-правовых систем; электронных средств представления данных и т.п.). *Оформление магистерской диссертации выполнено с применением операционной системы Windows, текстового редактора Microsoft Word, электронных таблиц Microsoft Excel, кроме того использовались нормативно-правовые системы «Гарант», «Консультант Плюс».*

5 Обоснованность предложений и рекомендаций, сделанных в диссертации. *Выводы и рекомендации, сделанные в работе, носят практический характер и могут быть использованы на практике в деятельности учреждений.*

6 Наличие заявки организации. *Отсутствует.*

7 Рекомендации по внедрению ВКР. *Материалы магистерской диссертации могут быть использованы в практической деятельности государственного учреждения.*

8 Выполнение графика ВКР, соблюдение сроков предоставления разделов. *Магистерское исследование проводилось в соответствии с графиком, согласованным с научным руководителем.*

9 Заключение научного руководителя с оценкой личностных качеств выпускника, выявленных в ходе его работы. *При выполнении магистерской диссертации магистрант Алейникова А.А. проявила умение самостоятельно организовать работу, была исполнительна и ответственно подходила к выполнению поставленных руководителем задач.*

Рекомендации к защите. *Магистерская диссертация выполнена в соответствии с требованиями государственного образовательного стандарта и может быть допущена к защите перед государственной*

экзаменационной комиссией. Предварительная оценка магистерской диссертации: «отлично»

05.02.2019 Свиридова Н.В.

дата ФИО научного руководителя, подпись

РЕЦЕНЗИЯ

на магистерскую диссертацию:
Алейниковой Анастасии Александровны, группа 163ЭЭм3
фамилия, имя, отчество студента, номер группы
обучающегося по направлению подготовки: 38.04.01 «Экономика»
направление подготовки
магистерская программа «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»
магистерская программа
выполненную на тему:
Методическое обеспечение учета основных средств и раскрытие информации в финансовой отчетности

1. Актуальность темы. Актуальность данного исследования обусловлена тем, что в настоящее время российский бюджетный учет все еще находится в стадии становления, отрабатывается законодательный механизм регулирования учета основных средств в бюджетных организациях. В результате изменений произошедших в бюджетной системе Российской Федерации, особо актуальной стала задача обеспечения управляемости и подконтрольности государственных средств и имущества, их эффективному и экономичному использованию в организациях, уполномоченных оперативно представлять информацию о финансовом состоянии государства для принятия оптимальных управленческих решений.

2. Соответствие содержания диссертации выбранной теме. Содержание магистерской диссертации полностью соответствует теме работы. Поставленная цель диссертации раскрыта в работе достаточно хорошо. Поставленные задачи в выпускной квалификационной работе решены полностью.

3. Обоснованность предложений и рекомендаций, сделанных в диссертации. В магистерской диссертации Алейниковой А.А. предложено введение в учет второго метода начисления амортизации к объектам основных средств группы «машины и оборудование». Данное предложение обосновано в связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства».

4. Практическая значимость предложений и рекомендаций, сделанных в магистерской диссертации. Основные выводы, сделанные магистрантом, могут быть положены в основу при формировании положения по разработке учетной политики организации на 2020 г.

5. Внедрение предложений и рекомендаций, сделанных в диссертации, в деятельность организаций. Для ИФНС России по г.Заречному Пензенской области ряд положений, рассмотренных в магистерской диссертации, в частности введение в учет способа уменьшаемого остатка в отношении основных средств группы «машины и оборудование» может быть использован с целью формирования учетной политики.

6. Достоинства и недостатки работы. Работа является достаточно содержательной, раскрывает требования, предъявляемые к учету основных средств и раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности бюджетного учреждения.

7. Заключение рецензента по магистерской диссертации. Характеризуя выпускную квалификационную работу в целом, следует отметить ее актуальность и практическую значимость. Стиль, используемые методы исследования, а также качество выполнения работы отвечают предъявленным требованиям. Работа иллюстрирована таблицами, что позволяет наглядно проследить логику и результаты исследования, а также процесс разработки обоснованности предложений.

8. Рекомендации к защите. Изложенное позволяет утверждать, что магистерская диссертация может быть допущена к защите в ГЭК и заслуживает оценки «отлично», а ее автор Алейникова А.А. заслуживает присвоения квалификации магистр по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит».

Рецензент Е.А.Евсеева
инициалы, фамилия

(подпись, заверенная печатью организации)

Начальник ИФНС России по г.Заречному Пензенской области
место работы, должность, ученая степень, ученое звание (если имеются)

Содержание

Введение 9
Глава 1. Теоретические основы бухгалтерского учета основных средств и раскрытия информации в финансовой отчетности 13
1.1 Экономическая сущность основных средств в бюджетных организациях и их классификация 13
1.2 Особенности составления отчетности бюджетными 23
учреждениями 23
1.3 Раскрытие информации об основных средствах в финансовой 30
отчетности бюджетных организаций 30
Глава 2. Бухгалтерский учет основных средств в ИФНС России по г.Заречному Пензенской области 35
2.1 Организационно-экономическая характеристика ИФНС России по г.Заречному Пензенской области 35
2.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в ИФНС России по г.Заречному Пензенской области 43
2.3 Раскрытие информации об основных средствах в финансовой отчетности ИФНС России по г.заречному Пензенской области 54
Глава 3. Методические основы учета основных средств 64
3.1 Реформирование бухгалтерского учета в организациях общественного сектора в соответствии с МСФО 64
3.2 Методические основы учета основных средств в соответствии с МСФО общественного сектора 67
3.3 Направления совершенствования учета основных средств в ИФНС России по г.Заречному Пензенской области 72
Заключение 76
Список использованных источников 80
Приложения 87

Введение

Среди многочисленных вопросов экономической теории, организации бухгалтерского учета организации немаловажное место занимает переосмысление действующих и разработка новых методических подходов в части учета основных средств организации, их оценки, формирования учетной политики в отношении выбора способов учета основных средств, а также раскрытия информации в финансовой отчетности.

Основные средства предназначены не только для получения доходов в коммерческих структурах, но и являются средствами труда в бюджетных учреждениях. Состав и структура основных средств, их техническое состояние, степень изношенности имеют весомое значение для удовлетворения социально-культурных потребностей населения, осуществлению функций государственного управления, т.е. являются непроизводственными основными средствами. В свою очередь, эффективность использования основных средств достигается путем обеспечения продуктивного их учета, составления и предоставления сопоставимой и достоверной информации об имуществе организации, что необходимо для принятия управленческих решений.

Работа посвящена вопросам организации управления финансами в государственных и муниципальных учреждениях через внедрение современной системы бухгалтерского учета и формирование достоверной финансовой отчетности об использовании доверенных активов и исполнении обязательств бюджетными учреждениями.

Актуальность данного исследования обусловлена тем, что в настоящее время российский бюджетный учет все еще находится в стадии становления, отрабатывается законодательный механизм регулирования учета основных средств в бюджетных организациях. В результате изменений произошедших в бюджетной системе Российской Федерации, особо актуальной стала задача обеспечения управляемости и подконтрольности государственных средств и имущества, их эффективному и экономичному использованию в организациях,

уполномоченных оперативно представлять информацию о финансовом состоянии государства для принятия оптимальных управленческих решений.

Совершенствование методологии, методики и организации учета в государственных учреждениях имеет особо важное значение для усиления контроля за социально-экономической отдачей всех видов ресурсов и улучшения качественных показателей их деятельности. При этом возрастает роль бухгалтерского учета как важнейшего средства получения полной и достоверной информации об имуществе учреждения, его обязательствах и своевременного доведения этих сведений до внутренних и внешних пользователей, таких как руководитель и специалисты организации, а также налоговая служба, органы статистики, Федеральное казначейство и другие.

Целью работы является – исследование теоретических и нормативно-правовых положений, составляющих основу методического обеспечения бухгалтерского учета основных средств бюджетного учреждения, раскрытия информации в финансовой отчетности, а также разработка отдельных направлений по совершенствованию учета данных активов.

В соответствии с поставленной целью необходимо решить следующие задачи:

1. выявить проблемы признания и формирования первоначальной оценки основных средств;
2. охарактеризовать особенности методического обеспечения учета основных средств бюджетной организации;
3. раскрыть основы составления отчетности бюджетными учреждениями;
4. описать особенности раскрытия информации об основных средствах в отчетности бюджетных организаций;
5. определить направления совершенствования аналитического учета основных средств.

Объект исследования – Инспекция Федеральной налоговой службы России по г.Заречному Пензенской области.

Предметом исследовательской работы является комплекс теоретических, методических и прикладных проблем бухгалтерского учета основных средств, включающих исследование процесса поступления и признания активов в качестве основных средств в организации, их классификации и оценки, обоснования проблем и противоречий в области нормативного регулирования учета основных средств, а также внедрения и практического применения отдельных методических положений по учету основных средств, направленных на повышение эффективности учетно-аналитической деятельности бюджетных организаций.

Теоретической и методологической основой исследования являются федеральные законы Российской Федерации, Указы Президента, Постановления Правительства, федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, инструкции, положения, методические рекомендации и другие нормативные документы в области учета основных средств, а также научные труды российских и зарубежных экономистов в области экономики, финансового учета, экономического анализа и управления.

Значительный вклад в исследования, посвященные бухгалтерскому учету основных средств, внесли следующие российские экономисты: Л.И. Ушвицкий, А.В. Мордовкин, А.Ш. Маргулис, В.К. Скляренко, В.М. Прудникова, С.Н. Щадилова, Б.А. Роизберг, Л.Ш. Лозовский, В.Г. Широбоков, М.А. Вахрушина и другие. Проблемам учета и анализа использования основных средств посвящены работы таких ведущих зарубежных ученых-экономистов как Р. Энтони, Дж. Рис, Л.А. Бернстайн, Ю. Бригхем, Д.К. Ван Хорн, Л. Гапенски, Ж. Депалян, П.Э. Самуэльсон, Б. Коласс и другие.

Научная новизна проведенного исследования состоит в обосновании и разрешении ряда теоретических, методических и прикладных проблем учета основных средств в бюджетных организациях в связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства». В работе предложено введение

в учет второго метода начисления амортизации к объектам основных средств группы «машины и оборудование». Данное предложение может быть принято во внимание при формировании учетной политики организации на 2020 г.

В работе применялись традиционные методы экономического и статистического анализа, такие как группировка, классификация, описание и сравнение.

Основные теоретические и практические подходы к начислению амортизации основных средств апробированы на VII Всероссийской научно-практической заочной конференции с международным участием «Актуальные проблемы налогообложения и развития ключевых сфер экономики». По теме проведенного исследования опубликованы следующие печатные работы:

1. Особенности учета амортизации основных средств в организациях по производству фармацевтической продукции // Актуальные проблемы налогообложения и развития ключевых сфер экономики: сб. науч. ст. VII Всерос. Науч.-практич. заоч. конф. с междунар. участием (г.Пенза, ноябрь 2016 г.) / под общ. Ред. д-ра. экон. Наук Н.В. Свиридовой, канд. техн. наук Е.А. Бадеевой, канд. экон. наук Ю.В. Малаховой, канд. экон. Наук А.А. Акимова. – Пенза: Изд-во ПГУ, 2016. – 186 с.

2. Особенности бухгалтерского учета переоценки основных средств // Современные научные исследования и разработки. – 2019. – № 1(30). – С.83-86.

Глава 1. Теоретические основы бухгалтерского учета основных средств и раскрытия информации в финансовой отчетности

1.1 Экономическая сущность основных средств в бюджетных организациях и их классификация

Государственные и муниципальные учреждения, выступая в роли самостоятельных экономических субъектов, осуществляют бухгалтерский учет и формируют отчетность, что позволяет отслеживать не только правильность расходования бюджетных средств, но и результативность их использования при оказании государственных услуг и выполнении работ.

Бюджетный процесс – это регламентируемая нормами права деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления, других участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, утверждению и исполнению бюджетов, осуществлению контроля за их исполнением, ведению бюджетного учета, составлению, внешней проверке, рассмотрению и утверждению бюджетной отчетности [19, с. 21].

– Участники бюджетного процесса определены статьей 152 Бюджетного кодекса РФ [1].

Основные средства — это материальные ценности, признаваемые в соответствии с установленными критериями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» активами, в независимости от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, и предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий, осуществления деятельности по выполнению

работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета классифицируются как объекты основных средств [6].

В бюджетных организациях объекты основных средств используются в целях выполнения им государственных (муниципальных) функций, для осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг, а также для управленческих нужд субъекта учета.

Ведение бухгалтерского учета основных средств в современных условиях состоит из множества однообразных операций, связанных с выполнением арифметических действий, заполнением отчетных и платежных документов.

В настоящее время российский бухгалтерский учет основных средств характеризуется сочетанием государственного регулирования с инициативой предприятия по рационализации учета; ведение бухгалтерского учета организуется самим хозяйствующим субъектом исходя из особенностей их деятельности и выбранной учетной политики [47, с. 40].

Бухгалтерский учет основных средств выполняет задачу по правильному и своевременному документальному отражению в регистрах бухгалтерского учета операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию объектов основных средств [15, с. 52].

Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях регламентируется Бюджетным кодексом, положениями по бухгалтерскому учету, указаниями Минфина России. Главными документами, регулирующими деятельность вышеуказанных учреждений, являются Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г., инструкции 162н, 183н, 174н [2].

При ведении бюджетного учета и составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности государственные бюджетные учреждения начиная с 2018 года также применяют следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

– Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора;

– Основные средства;

– Аренда;

– Обесценение активов;

– Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности. (Приказы Минфина России от 31.12.2016 № 256н, № 257н, № 258н, № 259н и № 260н) [18, с. 28].

Федеральный стандарт для организаций государственного сектора «Основные средства» дополняет Инструкцию № 157н, устанавливая основополагающие положения бухгалтерского учета основных средств и детализирующие ее акты (162н, 174н, 182н).

Данный стандарт устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету активов, классифицируемых как основные средства, а также требования к информации об основных средствах (результатах операций с ними), раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основные средства - являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий, осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета [50, с. 123].

Материальная ценность подлежит признанию в составе основных средств, если:

– прогнозируется получение экономических выгод или полезного потенциала от использования данной ценности.

– первоначальную стоимость данной ценности можно надёжно оценить [40, с. 17].

К основным средствам не относятся:

1. непроизведенные активы;

2. имущество, составляющее государственную (муниципальную) казну;

3. материальные ценности предназначенные для продажи и (или) учитываемые в составе запасов, а также материальные ценности, числящихся в составе капитальных вложений;

4. биологические активы.

Новшеством стандарта является введение определения группы основных средств, а также группировки основных средств. По сравнению с Инструкцией № 157н, из группировки основных средств исключены сооружения и библиотечный фонд. Вместо этого сооружения в Стандарте наряду со зданиями составляют нежилые помещения, помимо них в группировку включены многолетние насаждения и инвестиционная недвижимость [5].

Группой основных средств является совокупность активов, признанных основными средствами, выделяемыми для целей бухгалтерского учета, информация по которым раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обобщенным показателем.

Отдельными группами основных средств являются объекты, представленные в таблице 1 [4].

Таблица 1 – Группы основных средств

Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н	Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н
1. Жилые помещения; 2. Нежилые помещения; 3. Сооружения; 4. Машины и оборудование; 5. Транспортные средства; 6. Производственный и хозяйственный инвентарь; 7. Библиотечный фонд; 8. Прочие основные средства.	1. Жилые помещения; 2. Нежилые помещения (здания и сооружения); 3. Машины и оборудование; 4. Транспортные средства; 5. Инвентарь производственный и хозяйственный; 6. Многолетние насаждения; 7. Инвестиционная недвижимость; 8. Основные средства, не включенные в другие группы.

Другим новшеством стандарта является введение и уточнение термина инвестиционная недвижимость.

Инвестиционная недвижимость – это объекты недвижимости или части объектов недвижимости, находящиеся во владении и (или) пользовании с целью получения арендной платы и (или) увеличения стоимости недвижимого имущества.

Стандарт приводит следующие термины, определения которых не уточнены в Инструкции № 157н [5]:

Первоначальная стоимость – стоимость, по которой актив принят субъектом учета к бухгалтерскому учету.

Амортизация – величина стоимости актива, постепенно относимая в течение срока его полезного использования на расходы (на уменьшение финансового результата).

Срок полезного использования – период, в течение которого предусматривается использование субъектом учета в его деятельности актива в тех целях, ради которых он был приобретен, создан и (или) получен (использование в запланированных целях).

Переоцененная стоимость – стоимость актива на дату переоценки за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения актива.

Балансовая стоимость – первоначальная стоимость актива с учетом ее изменений.

Остаточная стоимость – стоимость, по которой актив отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности после вычета накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения актива.

Накопленная амортизация – сумма амортизации, исчисленная за период использования актива (на дату проведения операции с активом и (или) на отчетную дату).

Накопленный убыток от обесценения актива – сумма убытка от обесценения актива, исчисленная за период использования актива (на дату проведения операции с активом и (или) на отчетную дату).

Обменные операции – операции, в ходе которых субъект учета передает (получает) активы на условии получения (передачи) активов, сопоставимых по денежной величине (стоимости), преимущественно в форме денежных средств (их эквивалентов) и (или) иных материальных ценностей, работ, услуг, прав на пользование имуществом.

Необменные операции – операции, в ходе которых субъект учета получает (передает) активы без непосредственного предоставления (получения) в обмен активов, сопоставимых по денежной величине (денежным эквивалентам) [4].

В стандарте даны характеристики единицы учета основных средств (инвентарного объекта), порядок присвоения инвентарных номеров. Эти положения аналогичны нормам, предусмотренным в Инструкции № 157н, но есть некоторые нововведения. Например, объединение нескольких схожих по характеристикам объектов основных средств в единый инвентарный объект осуществляется на основе положений учетной политики учреждения; единицей учета основных средств может признаваться часть объекта имущества.

По натурально-вещественному составу и выполняемым функциям основные средства группируются в соответствии с Общероссийский классификатор ОК 013-2014 (СНС 2008) «Общероссийский классификатор основных фондов» [11].

Согласно пункту 4 Инструкции № 162н основные средства учитываются на счетах бухгалтерского учета, содержащих, соответствующий аналитический код группы синтетического счета объекта учета:

10 «Недвижимое имущество учреждения»;

30 «Иное недвижимое имущество учреждения»;

40 «Предметы лизинга».

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

Поступление основных средств отражается на синтетическом счете 0010600000 «Вложения в нефинансовые активы», который содержит 3 группировочных счета:

– 0010611000 — для недвижимого имущества;

– 0010631000 — для движимого;

– 0010641000 — для учета основных средств в лизинге.

В учете основных средств для отражения поступления выделены отдельные аналитические счета, в 24–26 разрядах которых используется код 310 для каждого вида основных средств, согласно плану счетов, утвержденного Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н [8].

Операции по поступлению основных средств оформляются бухгалтерскими записями, приведенными в таблице 2.

Таблица 2 – Корреспонденция счетов по поступлению основных средств

Корреспонденция счетов	Содержание операции
Дебет счета 0101000000 «Основные средства» Кредит счета 1010611310 «Увеличение вложений в основные средства – недвижимое имущество»	Принятие к бюджетному учету вновь выстроенных зданий, сооружений.
Дебет счета 0101000000 «Основные средства» Кредит счета 1010611310 «Увеличение вложений в основные средства – недвижимое имущество»	Принятие к бюджетному учету основных средств при безвозмездном получении.
Дебет счета 0101000000 «Основные средства» Кредит счета 030404310 «Внутриведомственные расчеты по приобретению основных средств»	Получение основного средства от другого бюджетного учреждения, имеющего того же распорядителя ресурсов бюджета.
Дебет счета 0101000000 «Основные средства» Кредит счета 040110180 «Прочие доходы»	Получение основного средства от другого бюджетного учреждения, имеющего иного распорядителя ресурсов бюджета того же уровня.

Метод начисления амортизации отражает предполагаемый способ получения будущих экономических выгод или полезного потенциала, заключенного в активе.

Полезный потенциал актива – это пригодность его для:

– использования субъектом учета самостоятельно или совместно с другими активами в целях выполнения государственных (муниципальных) функций (полномочий) в соответствии с целями создания субъекта учета, осуществления деятельности по оказанию государственных (муниципальных) услуг либо для управленческих нужд учреждения, не обязательно обеспечивая при этом поступление указанному субъекту учета денежных средств (эквивалентов денежных средств);

– обмена на другие активы;

– погашения обязательств, принятых субъектом учета.

Будущие экономические выгоды актива – это поступления денежных средств или их эквивалентов субъекту учета либо в ходе выполнения субъектом учета бюджетных полномочий при исполнении бюджета – в бюджет бюджетной системы Российской Федерации, которые могут возникать при использовании актива самостоятельно либо совместно с другими активами [35, с. 178].

Начисление амортизации объекта основных средств одним из следующих методов:

1) линейным методом. При использовании данного метода начисление суммы амортизации производится равномерно на протяжении всего срока полезного использования актива;

2) методом уменьшаемого остатка. Данный метод предполагает, что годовая сумма амортизации определяется исходя из остаточной стоимости объекта на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3 [49, с.12];

3) пропорционально объему продукции. При данном методе суммы амортизации, основывается на ожидаемом сроке использования объекта или ожидаемой производительности актива [16, с. 325].

Амортизация объекта основных средств начисляется с учетом следующих положений:

а) начисление амортизации на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей производится в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;

б) на объект основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете;

в) начисление амортизации на объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно производится в размере 100% первоначальной стоимости при введении его в эксплуатацию;

г) на иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при введении его в эксплуатацию [37, с. 17].

Начисление амортизации основных средств не приостанавливается в случаях, когда объект основных средств простаивает или не используется или удерживается для последующей передаче (списания), за исключением случая, когда остаточная стоимость объекта основных средств стала равна нулю [20, с. 70].

Сумма амортизации учитывается на синтетическом счете 010400000 «Амортизация». Для отражения в бухгалтерском учете амортизационных отчислений используются аналитические счета, оканчивающиеся на 410.

Дебет счета 040120271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов», 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (010960271, 010970271, 010980271, 010990271)

Кредит счета 010400000 «Амортизация» (010411410–010413410, 010415410, 010418410, 010431410–010438410) [9].

Операции по выбытию основных средств оформляются бухгалтерскими записями, приведенными в таблице 3.

Таблица 3 – Корреспонденции счетов по выбытию основных средств

Корреспонденция счетов	Содержание операции
Дт 040120271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов», 010634340 «Увеличение вложений в материальные запасы — иное движимое имущество учреждения», 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» Кт 010100000 «Основные средства»	Ввод в эксплуатацию основных средств, стоимостью не более 10 000 руб.
Дт 030404310 «Внутриведомственные расчеты по приобретению основных средств», 040120200 «Расходы экономического субъекта» Кт 010100000 «Основные средства»	Безвозмездная передача объекта или передача в доверительное управление
Дт 010400000 «Амортизация» Кт 010100000 «Основные средства»	Выбытие с бухгалтерского учета объектов основных средств при их продаже

Бюджетный учет основных средств имеет сложную структуру счетов и их кодирования. Ведение бюджетного учета основных средств строго регламентировано. Все движения основных средств должны быть оформлены первичными документами и отражены в учете бухгалтерскими записями [10].

1.2 Особенности составления отчетности бюджетными учреждениями

В соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» все организации, в том числе и финансируемые из бюджета, обязаны составлять бухгалтерскую отчетность, формируемую на основе данных синтетического и аналитического учета.

Государственные учреждения обязаны своевременно отчитываться в контролирующие органы.

Состав бухгалтерской отчетности определяется по типу учреждения. Для отчетности госучреждений установлены особые контрольные соотношения, которые периодически публикуются на официальных сайтах Министерства финансов или Федерального казначейства.

В состав годовой бухгалтерской отчетности включаются следующие формы отчетности (таблица 4) [11].

Таблица 4 – Формы отчетности бюджетных организаций

Общее наименование	Формы	Комментарии	Периодичность предоставления формы
1	2	3	4
Бухгалтерский баланс	0503730	Содержит информацию о показателях бухучета в разрезе счетов. Показатели формируются на начало и на конец года. Предусмотрено внутриформенное разделение по кодам финансового обеспечения в части формы 0503730	Годовая
Справка по консолидируемым расчетам	0503725	Содержит информацию о передаче имущества, имущественных прав, земельных участков, денежных средств, обязательств между участниками бюджетного процесса. Данные формируются по счетам: 0 304 06 000, 0 304 04 000, 0 401 00 000	Квартальная, годовая и месячная — для казенных
Справка по заключению счетов бухгалтерского учета	0503710	Составляется в разрезе видов деятельности, содержит информацию о заключительных оборотах по счетам бухучета	Годовая

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4
Отчет об исполнении бюджета или ПФХД	0503737	Документ составляется отдельно по видам деятельности: 1, 2 и 4 и 7, 5 и 6, 3. В отчетной форме заполняются плановые и фактические показатели исполнения бюджета или ПФХД в разрезе кодов вида расхода	Квартальная, годовая
Отчет о принятых бюджетных обязательствах	0503738	Бланк предусматривает заполнение отдельно по КФО. Предусматривает совокупные показатели принятых обязательств	Квартальная, годовая
Отчет о движении денежных средств	0503723	Отчетная форма предусматривает внесение показателей движения денежных средств организации в разрезе КОСГУ	Квартальная, годовая
Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения	0503721	Документ формируется до заключения счетов бухгалтерского учета. Содержит информацию о финансовых оборотах учреждения в разрезе показателей. Предусмотрено формирование в разрезе КФО	Годовая
Пояснительная записка	0503760	Документ предусматривает текстовую часть, в которой описываются показатели отчетности, даются пояснения отклонениям. Также отчетная форма предусматривает заполнение таблиц и бланков	Месячная, квартальная, годовая.

С 1 января 2018 применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

Положения стандарта применяются одновременно с другими утвержденными стандартами, а также нормативными правовыми стандартами, которые регулируют ведение бухгалтерского (бюджетного) учета и составления отчетности [24, с. 18].

Согласно стандарту бухгалтерская (финансовая) отчетность подразделяется:

– по степени обобщения информации и порядку формирования – на индивидуальную и консолидированную;

– по степени раскрытия информации – на отчетность общего назначения и отчетность специального назначения.

Данная классификация отчетности заложена в действующих инструкциях, однако ее четкое описание появилось только в стандарте [36, с. 95].

Пункт 74 стандарта содержит важное положение, аналогичное тому, что изложено в п.3 Инструкции № 157н: затраты на предоставление информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности не должны превышать ее полезность и преимущества от использования. При этом в стандарте конкретизировано, что такие затраты включают затраты на сбор, регистрацию, подтверждение информации, раскрытие используемых допущений и методологии формирования информации, затраты на представление данных пользователям [14, с. 135].

В стандарте сформированы основные допущения подготовки отчетности:

1. имущественная обособленность;
2. непрерывность деятельность;
3. временная определенность фактов хозяйственной жизни.

Вышеуказанные допущения также содержатся в Инструкции № 157н. В стандарте они упорядочены и раскрыты более полно.

Основные нововведения касаются объектов учета. В стандарте впервые даны определения актива, обязательств, чистых активов, дохода, расхода.

Актив – это имущество (включая наличные и безналичные денежные средства), которые отвечают следующим условиям:

1. принадлежит учреждению и (или) находится в его пользовании;
2. контролируется учреждением в результате произошедших фактов хозяйственной жизни;
3. заключает полезный потенциал или экономические выгоды [25, с. 21].

В стандарте впервые сформулированы характеристики, которым должна отвечать информация в отчетности:

1) уместность (релевантность);
2) существенность – показатели влияют на решения пользователей;

3) достоверное представление (полнота, нейтральность, отсутствие существенных ошибок);

4) сопоставимость – позволяет идентифицировать сходства и различия между такой информацией и информацией в других отчётах;

5) возможность проверки и (или) подтверждения достоверности данных (верификация) путём прямого подсчёта (например, при инвентаризации) или с использованием формул, моделей, других способов;

6) своевременность – доступность пользователям отчётности в период, когда информация может повлиять на принимаемые решения;

7) понятность [23, с. 3].

В стандарте впервые закреплен принцип приоритета содержания над формой. Он означает, что информация об объектах бухгалтерского учета, фактах хозяйственной жизни должна быть представлена в соответствии с их экономической сущностью, а не только их правовой формой.

В настоящее время на балансе учреждения отражается только имущество, которое закреплено на праве оперативного управления. Имущество, полученное в возмездное и безвозмездное пользование, показывается на забалансовых счетах. Однако с 2018 года принцип представления информации в учете и отчетности кардинально меняется. Определяющей становится не юридическая, а экономическая трактовка фактов хозяйственной жизни. Тем самым методология учета сближается с подходами, принятыми в международных стандартах финансовой отчетности.

Главные распорядители, распорядители, получатели бюджетных средств, главные администраторы, администраторы доходов бюджетов, главные администраторы и другие участники бюджетного процесса, составляют и представляют годовую, квартальную и месячную отчетность об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации [12, с. 130].

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора

доходов бюджета (ф. 0503130) формируется получателем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета, администратором доходов бюджета по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

Показатели отражаются в Балансе (ф. 0503130) в разрезе бюджетной деятельности (графы 3, 6), средств во временном распоряжении (графы 4, 7) и итогового показателя (графы 5, 8) на начало года (графы 3, 4, 5) и конец отчетного периода (графы 6, 7, 8). Отражение в графах 4, 7 разделов «Нефинансовые активы», «Обязательства», «Финансовый результат» Баланса (ф. 0503130) показателей осуществляется с учетом особенностей отражения на соответствующих счетах Рабочего плана счетов бюджетного учета субъекта бюджетной отчетности объектов бухгалтерского учета по виду деятельности «3» - средства во временном распоряжении, установленных документами учетной политики субъекта бюджетной отчетности по согласованию с финансовым органом.

В графах «На начало года» показываются данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года (вступительный баланс), которые должны соответствовать данным граф «На конец отчетного периода» предыдущего года (заключительный баланс) с учетом на начало отчетного года данных по реорганизации (в случае ее проведения) или иных данных, изменивших показатели вступительного баланса в установленных законодательством Российской Федерации случаях.

В графах «На конец отчетного периода» показываются данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на 1 января года, следующего за отчетным, с учетом проведенных 31 декабря при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета [13, с. 20].

Рассмотрим этапы технологии составления бухгалтерской отчетности:

1. Подготовительный этап включает всесторонние проверки участков бухгалтерского учета учреждения. На данном этапе в организации создается

специальная комиссия, которая осуществляет ревизии денежных средств и первичной документации, инвентаризацию имущества и задолженности.

2. Корректировочный этап включает исправление выявленных ошибок и неточностей по результатам подготовительного этапа. Корректировка (исправление) должна быть оформлена должным образом, в соответствии с требованиями действующего законодательства.

3. Заключительный этап включает проведение заключительных оборотов по счетам бухгалтерского учета. Затем осуществляется перенос данных из учетных регистров в отчетные формы. Заключительная сверка контрольных соотношений бухгалтерской отчетности. По действующим Инструкциям № 33н и № 191н крайний срок предоставления, состав и содержание бухгалтерской отчетности для госучреждений устанавливает вышестоящий распорядитель [52, с. 122].

Сроки сдачи бухгалтерской отчетности для главных распорядителей средств бюджета закреплены в приказе Казначейства РФ от 22.11.2016 № 28н. Для подведомственных учреждений определены иные сроки (Приказ Минфина РФ № 209н от 16.11.2016). Таким образом, автономные учреждения и бюджетные учреждения обязаны отчитаться не позднее чем:

– за 15 рабочих дней до наступления крайнего срока предоставления годовой бюджетной отчетности РБС, ГРБС;

– за 7 рабочих дней до наступления крайнего срока предоставления квартальных отчетов РБС, ГРБС;

– за 6 рабочих дней до наступления крайнего срока предоставления месячных отчетов РБС, ГРБС [14, с. 133].

Отчет об исполнении бюджета ГРБС должен обеспечивать сопоставление утвержденных (доведенных) бюджетных назначений с данными об исполнении бюджета главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств, главным администратором, администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором, администратором доходов бюджета.

В Отчете об исполнении бюджета ГРБС отражаются показатели в следующей структуре разделов:

1. Доходы бюджета;
2. Расходы бюджета;
3. Источники финансирования дефицита бюджета.

Показатели Отчета об исполнении бюджета ГРБС отражаются в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации:

– в части доходов бюджета, закрепленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации за главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, - в структуре утвержденных плановых (прогнозных) показателей по доходам;

– в части расходов бюджета - в структуре утвержденных сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью главных распорядителей бюджетных средств бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств по расходам бюджета;

– в части поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета - в структуре утвержденных плановых (прогнозных) показателей поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета;

– в части выплат по источникам финансирования дефицита бюджета – в структуре утвержденных сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета бюджетных ассигнований по выплатам источников финансирования дефицита бюджета [10].

Годовые объемы утвержденных бюджетных назначений на текущий (отчетный) финансовый год отражаются по соответствующим разделам Отчета об исполнении бюджета ГРБС:

1. главным администратором доходов бюджета - в сумме плановых показателей по закрепленным за ним доходам бюджета.

2. главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств - в суммах бюджетных ассигнований и лимитов

бюджетных обязательств, утвержденных на текущий финансовый год согласно утвержденной бюджетной росписи с учетом последующих изменений, оформленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации на отчетную дату.

– главным администратором, администратором источников финансирования дефицита бюджета: в части поступлений источников финансирования дефицита бюджета – в сумме плановых (прогнозных) показателей; в части выплат по источникам финансирования дефицита бюджета – в сумме утвержденных (доведенных) бюджетных ассигнований;

3. финансовым органом как главным администратором источников финансирования дефицита бюджета - в сумме утвержденного законом (решением) о бюджете объема изменений остатка средств бюджета.

При создании Отчета об исполнении бюджета ГРБС за месяц, за исключением отчетов по состоянию на 1 апреля, 1 июля, 1 октября, 1 января года, организацией отражаются данные по кассовым поступлениям, а также по некассовым операциям по соответствующим разделам Отчета об исполнении бюджета ГРБС [27, с. 20].

Таким образом, своевременное, полное и достоверное отражение информации об основных средствах на балансе организации всех операций позволяет руководителям организаций принимать обоснованные управленческие решения, анализировать работу организации, осуществлять и контролировать целевое расходование средств на основе утвержденной сметы.

1.3 Раскрытие информации об основных средствах в финансовой отчетности бюджетных организаций

В бухгалтерской (финансовой) отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:

– о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;

– о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.);

– о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;

– об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету;

– о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам);

– об объектах основных средств, стоимость которых не погашается;

– об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;

– об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности;

– о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств;

– об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию, находящихся в процессе государственной регистрации [12, с. 130].

В соответствии с пунктом 7 Инструкции (Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н) перед составлением годовой бюджетной отчетности должна быть проведена инвентаризация активов и обязательств организации.

В разделе «Нефинансовые активы» Баланса бюджетные учреждения отражают основные средства и нематериальные активы, а также суммы начисленной амортизации по данным объектам, непроизведенные активы, материальные запасы, вложения в нефинансовые активы и нефинансовые активы в пути.

Основные средства указываются в балансе, как по первоначальной стоимости (строка 010 – остаток по счету 010100000 «Основные средства»).

При этом в валюту баланса основные средства и нематериальные активы включаются только по остаточной стоимости.

Результатами инвентаризации подтверждаются как показатели, отраженные на балансовых счетах, так и на забалансовых счетах [21, с. 71].

В соответствии с Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» информация по группе основных средств раскрывает:

– используемые методы начисления амортизации;

– используемые методы определения сроков полезного использования;

– сумму балансовой стоимости, сумма накопленной амортизации в совокупности с суммой накопленных убытков от обесценения основных средств на начало и конец периода;

– сверку остаточной стоимости на начало и на конец периода.

Дополнительно по группе раскрывается:

– Наличие и размер ограничений прав собственности или иных прав;

– Сумма затрат, включенных в стоимость объектов в ходе их строительства, на начало и конец периода;

– Сумма договорных обязательств по приобретению (строительству) основных средств на конец периода;

– Сумма компенсаций к получению от третьих сторон в связи с обесценением, утратой или передачей объектов [44].

Информация по арендованным объектам недвижимости раскрывает информацию:

1. Об объектах инвестиционной недвижимости, полученных по договору аренды либо по договорам безвозмездного пользования.

2. Об объектах инвестиционной недвижимости, переданных по договорам аренды (субаренды) либо по договорам безвозмездного пользования.

Пояснительная записка содержит информацию в отношении:

1. Балансовой и остаточной стоимости временно неэксплуатируемых объектов.

2. Балансовой стоимости объектов, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость.

Переходные положения стандарта при его первом применении:

– Объекты, подлежащие отражению в учете, ранее не признававшиеся таковыми в составе основных средств или отражавшиеся на забалансовом учете, отражаются по первоначальной стоимости.

– Объекты недвижимого государственного (муниципального) имуществаотражаютсяпоихкадастровойстоимости,котораяпризнаетсябалансовойстоимостьюуказанныхобъектов.

– Финансовый результат, сформированный при первом применении стандартаотпризнанияобъектовосновныхсредств,ранеенеотраженныхвучете,атакжеотпересмотрабалансовойстоимостиобъектовнедвижимости,отражаетсясубъектомучетавкачествекорректировкипоказателяфинансовогорезультатапрошлыхотчетныхпериодовнаначалоотчетногопериода [18].

Одним из самых распространенных и эффективных методов фактического контроля за сохранностью и эффективностью использования основных средств в бюджетных учреждениях является инвентаризация.

Инвентаризация – это оценка, контроль за правилами хранения и состояния средств и ценностей в целом [22, с. 5].

В соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» проведение инвентаризации обязательно:

1. при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества;

2. в случае стихийного бедствия, пожара, аварии или других чрезвычайных ситуаций, в том числе вызванных экстремальными условиями;

3. при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);

4. при передаче (возврате) комплекса объектов учета в аренду, управление, безвозмездное пользование, хранение, а также при выкупе, продаже комплекса объектов учета;

5. в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Инвентаризация как правило может проводиться самостоятельно внутренними службами в плановом порядке. Руководителем устанавливается порядок и сроки проведения мероприятия, а также это должно быть закреплено учетной политикой учреждения.

При инвентаризации основных средств инвентаризационная комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи их полное наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели [17, с. 85].

Таким образом, главные распорядители и распорядители средств бюджета составляют сводный Баланс исполнения бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета на основании балансов исполнения бюджетов главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета, составленных и представленных соответственно распорядителями и получателями средств бюджета, путем арифметического суммирования и консолидации остатков по разделам «Нефинансовые активы», «Финансовые активы», «Обязательства», «Финансовый результат». Законодательной базой по составлению бухгалтерской отчетности бюджетными организациями является Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Глава 2. Бухгалтерский учет основных средств в ИФНС России по г.Заречному Пензенской области

2.1 Организационно-экономическая характеристика ИФНС России по г.Заречному Пензенской области

Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Заречному Пензенской области является территориальным органом ФНС России и входит в единую централизованную систему налоговых органов.

Инспекция находится в непосредственном подчинении Управления ФНС России по Пензенской области и подконтрольна ФНС России и Управлению.

Инспекция имеет сокращенное наименование: ИФНС России по г. Заречному Пензенской области.

Инспекция является территориальным органом, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджетную систему Российской Федерации иных обязательных платежей, за производством и оборотом табачной продукции, за соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядка и условий ее регистрации и применения, полнотой учета выручки денежных средств и использованием специальных банковских счетов платежными агентами (субагентами), банковскими платежными агентами (субагентами) и поставщиками, а также функции агента валютного контроля в пределах компетенции налоговых органов [43].

Инспекция осуществляет государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств, представляет в делах о банкротстве и в

процедурах, применяемых в деле о банкротстве, требования об уплате обязательных платежей и требования Российской Федерации по денежным обязательствам.

Инспекция осуществляет полномочия в установленной сфере деятельности на территории г. Заречного Пензенской области.

Инспекция в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, международными договорами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации и письменными разъяснениями Министерства финансов Российской Федерации по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах , правовыми актами ФНС России, настоящим Положением, а также нормативными правовыми актами органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, принимаемыми в пределах их полномочий по вопросам налогов и сборов.

Инспекция осуществляет свою деятельность во взаимодействии с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами, общественными объединениями и иными организациями [26, с. 150].

Инспекция осуществляет следующие полномочия в установленной сфере деятельности:

1. Осуществляет контроль и надзор за:

– соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления,

полнотой и своевременностью уплаты в бюджетную систему Российской Федерации иных обязательных платежей;

– осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями;

– проведением всероссийских лотерей;

2. Осуществляет бюджетные полномочия администратора доходов федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации, местных бюджетов, входящих в консолидированный бюджет соответствующего субъекта Российской Федерации, бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;

3. Регистрирует в установленном порядке контрольно-кассовую технику, используемую организациями и индивидуальными предпринимателями в соответствии с законодательством Российской Федерации;

4. Ведет в установленном порядке:

– учет налогоплательщиков, плательщиков сборов на подведомственной территории и (или) учет крупнейших налогоплательщиков, подлежащих постановке на учет в Инспекции;

– учет (по каждому налогоплательщику и виду платежа) сумм налогов и сборов, подлежащих уплате и фактически поступивших в бюджет, а также сумм пени, налоговых санкций;

5. Осуществляет:

– формирование налоговой статистики;

– мониторинг начислений и прогнозирование поступлений налоговых платежей от крупнейших налогоплательщиков;

– организацию и проведение мероприятий налогового контроля в отношении крупнейших налогоплательщиков;

– анализ информации, поступающей от налогоплательщиков, налоговых органов и иных источников, характеризующих деятельность крупнейших налогоплательщиков, схем уклонения от налогообложения,

подготовку предложений по выявлению, пресечению и предупреждению данных схем;

6. Представляет сведения, содержащиеся в ЕГРЮЛ, ЕГРИП и ЕГРН, в соответствии с законодательством Российской Федерации;

7. Представляет финансовым органам местных администраций - по муниципальным образованиям (в том числе финансовым органам муниципальных районов - по поселениям) информацию о начисленных, уплаченных суммах по видам налогов, сборов и иных обязательных платежей, о суммах задолженности по ним, а также сведения о налоговой базе и структуре начислений по налогам и сборам, формирующим в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации доходы бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов;

8. Бесплатно информирует (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представляет формы налоговых деклараций (расчетов) и разъясняет порядок их заполнения;

9. Осуществляет в установленном порядке прием налоговых деклараций (расчетов);

10. Осуществляет в установленном порядке совместную сверку расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам;

11. Осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов и сборов, пеней и штрафов;

12.Принимает в установленном законодательством Российской Федерации порядке решения об изменении сроков уплаты налогов, сборов и пеней;

13. Взыскивает в установленном порядке недоимки, а также пени, проценты и штрафы по налогам и сборам, предъявляет в суды общей юрисдикции или арбитражные суды иски (заявления) о взыскании недоимки, пеней, штрафов за налоговые правонарушения, о возмещении ущерба, причиненного государству и (или) муниципальному образованию вследствие неправомерных действий банка по списанию денежных средств со счета налогоплательщика после получения решения налогового органа о приостановлении операций;

14. Представляет в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) интересы Российской Федерации по обязательным платежам и (или) денежным обязательствам;

15. Осуществляет функции получателя средств федерального бюджета, предусмотренных на содержание Инспекции и реализацию возложенных на нее функций;

16. Обеспечивает в пределах своей компетенции защиту сведений, составляющих государственную, налоговую и иную охраняемую законом тайну, персональных данных;

17. Осуществляет в соответствии с законодательством Российской Федерации работу по комплектованию, хранению, учету и использованию квалифицированных сертификатов ключа проверки электронной подписи и средств электронной подписи, применяемых в ходе деятельности Инспекции;

18. Организует прием граждан, обеспечивает своевременное и полное рассмотрение обращений граждан, принимает по ним решения и направляет заявителям ответы в установленный законодательством Российской Федерации срок;

19. Организует профессиональную подготовку работников Инспекции, их переподготовку, повышение квалификации и стажировку;

20. Обеспечивает в соответствии с законодательством Российской Федерации комплектование, хранение, учет и использование архивных документов, образовавшихся в ходе деятельности Инспекции;

21. Обеспечивает внедрение информационных систем, автоматизированных рабочих мест и других средств автоматизации и компьютеризации работы Инспекции;

22. Осуществляет закупки товаров, работ и услуг для нужд Инспекции, а также иные действия заказчика, предусмотренные законодательством Российской Федерации;

23. Обеспечивает мобилизационную подготовку Инспекции;

24. Осуществляет организацию и ведение гражданской обороны в Инспекции [51].

Инспекция с целью реализации полномочий в установленной сфере деятельности имеет право:

– запрашивать и получать сведения и материалы, необходимые для принятия решений по вопросам, отнесенным к установленной сфере деятельности;

– привлекать в установленном порядке для проработки вопросов, отнесенных к установленной сфере деятельности, научные и иные организации, ученых и специалистов;

– в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, давать юридическим и физическим лицам разъяснения по вопросам, отнесенным к установленной сфере деятельности;

– применять предусмотренные законодательством Российской Федерации меры ограничительного, предупредительного и профилактического характера, а также санкции, направленные на недопущение и (или) ликвидацию последствий, вызванных нарушением юридическими и физическими лицами обязательных требований в установленной сфере деятельности, с целью пресечения фактов нарушения законодательства Российской Федерации.

Полный перечень функция выполняемых ИФНС России по г.Заречному Пензенской области представлен в Приложении А.

Инспекцию возглавляет начальник, назначаемый на должность и освобождаемый от должности руководителем ФНС России. Начальник Инспекции несет персональную ответственность за выполнение возложенных на Инспекцию задач и функций.

Начальник Инспекции:

– организует и осуществляет на принципах единоначалия общее руководство и контроль за деятельностью Инспекции;

– распределяет обязанности между своими заместителями;

– представляет на утверждение в Управление структуру Инспекции;

– утверждает в пределах установленной численности и фонда оплаты труда штатное расписание, а также положения о структурных подразделениях Инспекции, должностные регламенты государственных гражданских служащих и должностные инструкции ее работников;

– издает приказы, распоряжения и дает указания по вопросам деятельности Инспекции;

– назначает на должность и освобождает от должности в установленном порядке государственных гражданских служащих и работников Инспекции;

– представляет в установленном порядке в Управление отчеты о проделанной работе за соответствующий отчетный период;

– решает в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственной гражданской службе вопросы, связанные с прохождением государственной гражданской службы в Инспекции;

– решает в соответствии с трудовым законодательством вопросы заключения, изменения и расторжения трудовых договоров с работниками Инспекции;

– привлекает в соответствии с законодательством Российской Федерации к дисциплинарной ответственности государственных гражданских служащих и работников Инспекции за нарушения, допущенные ими в работе.

Инспекция в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права в рамках предоставленных ей полномочий, выступает истцом и ответчиком в суде. Финансирование расходов на содержание Инспекции осуществляется за счет средств, предусмотренных в федеральном бюджете.

Инспекция является юридическим лицом, имеет бланк и 2 печати с изображением Государственного герба Российской Федерации со своим полным и сокращенным наименованием, иные печати, штампы и бланки установленного образца, а также счета, открываемые в соответствии с законодательством Российской Федерации. Место нахождения Инспекции: г. Заречный Пензенской области.

Организационная структура ИФНС России по г.Заречному Пензенской области представлена в таблице 5.

Таблица 5 - Структура ИФНС России по г.Заречному Пензенской области

Руководство	
Начальник	1 человек
Заместитель начальника	1 человек
Заместитель начальника Инспекции – начальник отдела информационно-аналитических работ	1 человек
Отделы	
Отдел общего обеспечения	8 человек
Отдел учета и работы с налогоплательщиками	5 человек
Отдел информационно-аналитической работы	7 человек
Отдел контрольной работы	21 человек

2.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в ИФНС России по г.Заречному Пензенской области

Федеральная налоговая служба (ФНС России) является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов, сборов и страховых взносов, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей, за производством и оборотом табачной продукции, за применением контрольно-кассовой техники, а также функции органа валютного контроля в пределах компетенции налоговых органов.

ФНС руководствуется в своей деятельности Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, международными договорами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов России [3].

ИФНС России по г.Заречному Пензенской области является частью единой централизованной системы налоговых органов. Бухгалтерский учет в Инспекции осуществляется в соответствии с нормативными правовыми актами, устанавливающими единство общих принципов исполнения бюджета, организации бюджетной системы, в частности с Бюджетным кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ, федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет.

В таблице 6 представлена характеристика основных нормативно-правовых актов регулирующих бухгалтерский учет в ИФНС России по г.Заречному Пензенской области.

Таблица 6 – Нормативно-правовые акты, регулирующие деятельности Инспекции

Характеристика	Наименование нормативного документа
1	2
Общие требования по ведению учета	1. Бюджетный кодекс Российской Федерации; 2. Налоговый кодекс РФ; 3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; 4. Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «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»
Инструкция по применению Плана счетов	Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»
Порядок ведения кассовых операций	Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»
Учет транспортных расходов	Методические рекомендации «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», Распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р
Ведение лицевых счетов	Приказ Казначейства России от 17.10.2016 № 21н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства»
Применение бюджетной классификации	Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»
Командирование федеральных государственных гражданских служащих	1. Указ Президента Российской Федерации от 18.07.2005 № 813 «О порядке и условиях командирования федеральных государственных гражданских служащих». 2. Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки».
Регистры учета	Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «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»

Продолжение таблицы 6

1	2
Учет имущества бюджетного учреждения	1. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49. 2. Постановление Правительства РФ от 14.10.2010 № 834 «Об особенностях списания федерального имущества». 3. Приказ УФНС России по Пензенской области от 01.03.2011 № АБ-01-05/130@ «Об утверждении Временного порядка согласования списания (выбытия) федерального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за межрайонными ИФНС России по Пензенской области, ИФНС России по районам в городе, городу без районного деления».
Использование средств федерального бюджета	1. Приказ Федерального казначейства от 10.10.2008 № 8н «О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов» 2. Приказ Минфина России от 30.12.2015 № 221н «О Порядке учета территориальными органами Федерального казначейства бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета». 3. Постановление Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 № 193 «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 10 февраля 2014 г. № 89». 4. Приказ Минфина России от 07.09.2016 № 356 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля».
Отчетность	Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

С 1 января 2018 года ИФНС России по Пензенской области при ведении бухгалтерского учета также применяются следующие стандарты:

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 256н (с отчетности 2018 года);

2. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 260н;

3. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденный Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 259н;

4. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н;

5. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденный Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 258н [34, с. 95].

В ИФНС России по г.Заречному Пензенской области в соответствии с п.1.2 Учетной политики организации бюджетный учет осуществляется специалистами отдела общего обеспечения Инспекции, являющегося её структурным подразделением и возглавляемого начальником отдела (главным бухгалтером). Сотрудники отдела в своей деятельности руководствуются должностным регламентом, законодательными актами РФ, Положением об инспекции, Положением об отделе и другими локальными актами Инспекции.

Ответственным за организацию бухгалтерского учета в Инспекции и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель.

Бюджетный учет в ИФНС России по г. Заречному Пензенской области осуществляется в соответствии с Инструкцией Минфина России по бюджетному учету в бюджетных учреждениях. Инспекция является

получателем средств федерального бюджета по главе 182 «Федеральная налоговая служба», распорядитель – Управление Федеральной налоговой службы по Пензенской области.

ИФНС России по г.Заречному Пензенской области как бюджетное учреждение, так же, как и коммерческое ведет учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на счетах бухгалтерского учёта. Рабочий план счетов бухгалтерского учета Инспекции представлен в Приложении Б.

Согласно пункту 1.4 учетной политики организации в основе бюджетного учета Инспекции лежит Журнально-ордерная форма учета.

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются по датам совершения операций и отражаются накопительным способом в регистрах бюджетного учета.

Журналы операций формируются на основании единой формы документа, в которую записываются наименование и номер создаваемого документа. Соответствующий Журнал операций открывается путем перенесения остатков на начало периода. В соответствующем Журнале операций отражаются обороты за весь период, выводятся остатки на конец периода и формируются обороты для переноса в Главную книгу.

Все бухгалтерские операции в ИФНС России по г.Заречному Пензенской области производятся согласно Плану счетов бюджетного учета, установленного Инструкцией «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н.

Единый план счетов содержит наименования и номера синтетических счетов объектов учета (синтетических кодов счетов (счетов первого порядка) и аналитических кодов синтетических счетов). Номер счета бюджетного учета состоит из двадцати шести разрядов. Структура номера счета бюджетного учета представлена в таблице 7.

Таблица 7 – Структура номера счета бюджетного учета

<table>
<tr><td colspan="10">Номер счета</td></tr>
<tr><td colspan="10">Код</td></tr>
<tr><td rowspan="2">аналитический по бюджетной классификации</td><td rowspan="2">вида деятельности</td><td colspan="4">синтетического счета</td><td colspan="3" rowspan="2">аналитический по КОСГУ</td></tr>
<tr><td colspan="2">объекта учета</td><td>Группы</td><td>Вида</td></tr>
<tr><td colspan="10">номер разряда счета</td></tr>
<tr><td>1 - 17</td><td>18</td><td>19</td><td>20</td><td>21</td><td>22</td><td>23</td><td>24</td><td>25</td><td>26</td></tr>
</table>

В 1 - 17 разрядах номера счета бюджетного учета учреждениями отражается код классификации (с 4 по 20 разряд) доходов бюджетов, расходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов. В настоящем Практическом пособии по бюджетному учету для обозначения первых семнадцати разрядов номера счета используются буквенные обозначения:

– КРБ - в 1 - 17 разрядах номера счета указываются 4 - 20 разряды кода расходов бюджета: код раздела, подраздела, целевой статьи и вида расхода бюджета;

– КДБ - в 1 - 17 разрядах номера счета указываются 4 - 20 разряды кода доходов бюджета: код вида, подвида дохода бюджета;

– КИФ - в 1 - 17 разрядах номера счета указываются 4 - 20 разряды кода источников финансирования дефицита бюджета: код группы, подгруппы, статьи и вида источника финансирования дефицита бюджета;

– гКБК - в 1 - 17 разрядах номера счета проставляются нули [11].

Основным локальным документом ИФНС России по г.Заречному Пензенской области, определяющим порядок организации и ведения бухгалтерского учета, является учетная политика. В её состав входит рабочий план счетов. Учет в Инспекции ведется в разрезе статей бюджетной классификации и осуществление деятельности в соответствии с утвержденной бюджетной сметой, что накладывает жесткие ограничения на

принятие к учету бюджетных обязательств и на осуществление расходов по их оплате, пределами доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Все операции по поступлению нефинансовых активов, независимо от источника их поступления, в ИФНС России по г.Заречному Пензенской области отражаются на соответствующих счетах капитальных вложений, на которых формируется первоначальная стоимость поступившего актива, по которой он затем и принимается к бюджетному учету с отражением на соответствующем счете.

Характерной особенностью основных средств ИФНС России по г.Заречному Пензенской области является то, что они не участвуют в процессе производства, а служат для обслуживания процессов по удовлетворению социальных потребностей населения и осуществлению функций государственного учреждения.

Размещение заказов на поставку товаров, работ и услуг для нужд Инспекции, производимых в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

На основе Единого плана счетов и положений Инструкции № 157н для ведения бухгалтерского учета объекты нефинансовых активов ИФНС России по г.Заречному Пензенской области учитываются по счетам аналитического учета на счете 0 100 00 000 «Нефинансовые активы».

В соответствии с Инструкцией № 157н, нефинансовые активы детализируются по следующим группам: основные средства, непроизведенные активы и материальные запасы.

Счет «Нефинансовые активы» предназначен для сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии активов, находящихся в собственности субъектов хозяйствования.

К основным средствам, которые учитываются на счете 101 «Основные средства», относятся материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг, либо для

управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, независимо от стоимости объектов основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Основные средства отражаются в учете и отчетности по фактическим расходам на их приобретение, сооружение и изготовление, включая налог на добавленную стоимость, а объекты, которые подвергались переоценке - по стоимости после переоценки [28, с. 121].

В случае если фактические затраты связаны с приобретением нескольких видов объектов основных средств, распределение затрат по объектам основных средств производится пропорционально их стоимости. В случае если информация о совершенных затратах, связанных с приобретением основных средств, появилась после их оприходования и ввода в эксплуатацию, сумма этих затрат учитывается на счетах расходов.

Поступление и внутреннее перемещение объектов основных средств в ИФНС России по г.Заречному Пензенской области оформляется следующими бухгалтерскими записями, приведенными в таблице 8.

Таблица 8 – Корреспонденция счетов по поступлению и внутреннему перемещению основных средств в ИФНС России по г.Заречному Пензенской области

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Принятие к учету основных средств по первоначальной стоимости	Счета аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» (010111310-010113310, 010115310, 010132310, 010134310-010138310)	010611310 «Увеличение вложений в основные средства - недвижимое имущество»
Безвозмездное получение основных средств	010100000 «Основные средства»	010611310 «Увеличение вложений в основные средства - недвижимое имущество»
Внутреннее перемещение основных средств между материально ответственными лицами	010100000 «Основные средства»	010100000 «Основные средства»

Поступление основных средств в Инспекции оформляется Приходным ордером на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) и Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

Передача основных средств осуществляется по балансовой стоимости объектов, с одновременной передачей суммы начисленной на объекты амортизации.

Отражение в бюджетном учете операций по передаче (получению) объектов имущества, осуществляется на основании надлежаще оформленных Извещений (ф. 0504805) и прилагаемым к ним Актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

Порядок передачи объектов основных средств, числящихся на балансе и находящихся в оперативном управлении балансовой стоимостью до 200000 рублей за единицу объекта, устанавливается по согласованию с Территориальным управлением Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Пензенской области.

Порядок передачи объектов основных средств, числящихся на балансе и находящихся в оперативном управлении балансовой стоимостью свыше 200000 рублей за единицу объекта, устанавливается по согласованию с Управлением Федеральной налоговой службой по Пензенской области и Территориальным управлением Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Пензенской области.

При определении текущей рыночной стоимости используются официальные источники информации о рыночных ценах т.е.:

– информация государственных органов статистике, органов регулирующих ценообразование, торговых инспекций и других уполномоченных органов, расположенных на соответствующих территориях;

– информация о рыночных ценах, опубликованная в официальных изданиях (например, ЦБРФ «Вестник Банка России»), либо в средствах массовой информации, либо официальных заключениях экспертов;

– данные на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от предприятий – изготовителей.

В соответствии с учетной политикой ИФНС России по г.Заречному Пензенской области выдача в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью свыше 10 000 руб., библиотечного фонда и недвижимого имущества независимо от их стоимости оформляется Требованием-накладной (ф. 0504204).

На объекты основных средств стоимостью свыше 100 000 руб. амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия их к учету [29, с. 274].

Начисление амортизации в ИФНС России по г.Заречному Пензенской области производится линейным способом. Расчет амортизации в организации осуществляется исходя из балансовой стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной с учетом срока его полезного использования.

В течение финансового года амортизация начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Данные об объекте и начисленной сумме амортизации, инвентарном номере, дате принятия объекта к учету, а также сведения о первоначальной и остаточной стоимости основных средств отражаются в ведомости начисленной амортизации. Ведомость начисленной амортизации основных средств Инспекции на 31.12.2017 представлена в Приложении В.

Начисление амортизации по объектам основных средств в ИФНС России по г.Заречному Пензенской области оформляется следующими бухгалтерскими записями, приведенными в таблице 9.

Таблица 9 – Корреспонденция счетов по начислению амортизации по основным средствам в ИФНС России по г.Заречному Пензенской области

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Начисление амортизации по полученному объекту основных средств	130404310 «Внутренние расчеты между главными распорядителями (распорядителями) и получателями средств по приобретению основных средств»	110404410 «Уменьшение стоимости машин и оборудования за счет амортизации»

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) основных средств. Инвентарные карточки учета различных нефинансовых активов ИФНС России по г.Заречному Пензенской области представлены в Приложениях Г, Д, Е.

Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств Инспекции производится в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

До начала проверки фактического наличия имущества, инвентаризационной комиссии надлежит получить последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы или отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств, не сданных отдел общего обеспечения.

Председатель инвентаризационной комиссии визирует все приходные и расходные документы, приложенные отчетам, с указанием «до инвентаризации» на «_» (дата), что должно служить основанием для определения остатков имущества к началу инвентаризации по учетным данным [45].

Проведение инвентаризации в бюджетной организации обязательно в следующих случаях:

– при передаче имущества организации в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также выкупе, продаже комплекса объектов учета (имущественного комплекса);

– при смене материально-ответственных лиц (на день приемки – передачи дел);

– при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;

– в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

– при ликвидации (реорганизации) перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса и в других случаях, предусматриваемых законодательством Российской Федерации или нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации;

– перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года [30, с. 36].

2.3 Раскрытие информации об основных средствах в финансовой отчетности ИФНС России по г.заречному Пензенской области

В бухгалтерской (финансовой) отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:

– о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;

– о движении основных средств в течении отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.);

– о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (уплату) неденежными средствами;

– об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка активов);

– о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам);

– об объектах основных средств, стоимость которых не погашается;

– об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;

– об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности;

– о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств;

– об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации [12, с. 130].

В соответствии с пунктом 7 Инструкции (Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н) перед составлением годовой бюджетной отчетности должна быть проведена инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленным экономическим субъектом с учетом Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 и Методических рекомендаций по проведению главными распорядителями средств федерального бюджета инвентаризации объектов незавершенного строительства, вложений в объекты недвижимого имущества, и по представлению информации о результатах указанной инвентаризации, с указанием детальных сведений по каждому объекту, подготовленных

совместным письмом Министерства Финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 22.12.2015 № 02-06-07/75364 и № 07-04-05/02-874.

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ИФНС России по г.Заречному Пензенской области представлен в Приложении Ж.

В разделе «Нефинансовые активы» Баланса бюджетные учреждения отражают основные средства и нематериальные активы, а также суммы начисленной амортизации по данным объектам, непроизведенные активы, материальные запасы, вложения в нефинансовые активы и нефинансовые активы в пути.

Основные средства указываются в балансе, как по первоначальной стоимости (строка 010 – остаток по счету 010100000 «Основные средства»). При этом в валюту баланса основные средства и нематериальные активы включаются только по остаточной стоимости.

Результатами инвентаризации подтверждаются как показатели, отраженные на балансовых счетах, так и на забалансовых счетах [21, с. 71].

В соответствии с приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» информация по группе основных средств раскрывает:

– используемые методы начисления амортизации;

– используемые методы определения сроков полезного использования;

– сумму балансовой стоимости, сумма накопленной амортизации в совокупности с суммой накопленных убытков от обесценения основных средств на начало и конец периода;

– сверку остаточной стоимости на начало и конец периода.

Дополнительно по группе раскрывается:

– наличие и размер ограничений прав собственности или иных прав;

– сумма затрат, включенных в стоимость объектов в ходе их строительства на начало и конец периода;

– суммы договорных обязательств по приобретению (строительству) основных средств на конец отчетного периода;

– суммы компенсаций к получению от третьих сторон в связи с обесценением, утратой или передачей объектов [46, с. 12].

Информация по группе «Инвестиционная недвижимость» раскрывает:

1. описание объектов инвестиционной недвижимости;

2. критерии признания объектов, применяемых при отнесении к этой группе;

3. суммы, признанные в качестве дохода от платы за пользование имуществом и/или увеличения стоимости недвижимого имущества из этой группы;

4. суммы, признанные в качестве расходов (в том числе на ремонт и текущую эксплуатацию), связанных с инвестиционной недвижимостью, доходы от предоставления в аренду которой отражены в финансовом результате отчетного периода;

5. суммы, признанные в качестве расходов, связанных с 4инвестиционной недвижимостью;

6. суммы, признанные в качестве расходов, связанных с владением и/или пользованием инвестиционной недвижимостью;

7. наличие ограничений в отношении возможности продажи объектов этой группы [7].

По арендованным объектам раскрывается следующая информация:

– об объектах инвестиционной недвижимости, полученных по договору аренды либо по договорам безвозмездного пользования;

– об объектах инвестиционной недвижимости, переданных по договорам аренды (субаренды) либо по договорам безвозмездного пользования.

Пояснительная записка содержит информацию в отношении:

– балансовой и остаточной стоимости временно неэксплуатируемых объектов;

– балансовой стоимости объектов, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость.

Переходные положения стандарта при его первом применении:

1. объекты, подлежащие отражению в учете, ранее признававшиеся таковыми в составе основных средств или отражавшиеся на забалансовом учете, отражаются по первоначальной стоимости;

2. объекты недвижимого государственного (муниципального) имущества отражаются по их кадастровой стоимости, которая признается балансовой стоимостью указанных объектов;

3. финансовый результат, сформированный при первом применении стандарта от признания объектов основных средств, ранее не отраженных в бухгалтерском учете, а также от пересмотра балансовой стоимости объектов недвижимости, отражается субъектом учета в качестве корректировки показателя финансового результата прошлых отчетных периодов на начало отчетного периода [48, с.97].

Одним из самых распространенных и эффективных методов фактического контроля за сохранностью и эффективностью использования основных средств в бюджетных учреждениях является инвентаризация.

Инвентаризация – это оценка, контроль за правилами хранения и состояния средств и ценностей в целом.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности должна проводится инвентаризация в бюджетных учреждениях, с целью проверки основных средств и документального подтверждения их наличия.

Целью инвентаризации основных средств является:

1. подтверждение, что приобретенные основные средства правильно отражены в учете и представляют собой стоимость реальных объектов, которые введены в эксплуатацию;

2. проверка правильности данных текущего учета основных средств и выявить возможные ошибки;

3. контроль над сохранностью основных средств;

4. проверка соблюдения принципа материальной ответственности;

5. проверка состояния учета основных средств [22, с. 81].

В соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» проведение инвентаризации обязательно:

1) при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества;

2) в случае стихийного бедствия, пожара, аварии или других чрезвычайных ситуаций, в том числе вызванных экстремальными условиями;

3) при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);

4) при передаче (возврате) комплекса объектов учета (имущественного комплекса) в аренду, управление, безвозмездное пользовании, хранение, а также при выкупе, продаже комплекса объектов учета (имущественного комплекса);

5) в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Инвентаризация как правило может проводиться самостоятельно внутренними службами в плановом порядке. Руководителем устанавливается порядок и сроки проведения мероприятия, а также это должно быть закреплено учетной политикой учреждения.

При инвентаризации основных средств инвентаризационная комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи их полное наименование,

назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели [17, с. 85].

Таким образом, главные распорядители и распорядители средств бюджета составляют сводный баланс исполнения бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета на основании балансов исполнения бюджетов главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета, составленных и представленных соответственно распорядителями и получателями средств бюджета, путем арифметического суммирования и консолидации остатков по разделам «Нефинансовые активы», «Финансовые активы», «Обязательства», «Финансовый результат». Законодательной базой по составлению бухгалтерской отчетности бюджетными организациями является Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Инспекция, как получатель средств федерального бюджета, представляет квартальную, годовую и иную отчетность в отдел обеспечения Управления Федеральной налоговой службы по Пензенской области в порядке и сроки, установленные приказом Управления.

Бухгалтерская, налоговая и статистическая отчетность составляется на основании данных Главной книги, данных аналитического и синтетического учета по формам, в порядке и объеме, установленные законодательством РФ.

Квартальная и годовая отчетность формируются на бумажном носителе и в электронном виде с применением программы «1С:Предприятие 8.3» и базы данных программного комплекса «Делопроизводство Кадры Смета» филиала ФГУП ГНИВЦ ФНС России ЧР.

Для отражения финансового результата деятельности учреждения Инструкцией № 157н предусмотрены следующие группировочные счета бухгалтерского учета:

0 401 10 000 «Доходы текущего финансового года»;

0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года»;

0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»;

0 401 40 000 «Доходы будущих периодов»;

0 401 50 000 «Расходы будущих периодов»;

0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов».

Для учета финансового результата текущей деятельности по методу начисления предназначены счета 0 401 10 000 «Доходы текущего финансового года» и 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года».

Финансовый результат текущей деятельности определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами учреждения за отчетный период.

При определении финансового результата кредитовый остаток по счету отражает положительный результат, дебетовый - отрицательный.

При завершении финансового года суммы начисленных доходов и признанных расходов по методу начисления, отраженные на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года, закрываются на финансовый результат прошлых отчетных периодов - счет 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» [32, с. 569].

Отчетность Инспекцией составляется в соответствии с Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Отчетным годом для составления баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ОКУД 0503130) является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно [7].

В разделе «Нефинансовые активы» баланса учреждение отражает остатки по стоимости нефинансовых активов в разрезе счетов бюджетного учета.

ИФНС России по г.Заречному Пензенской области заполняет следующие строки баланса:

– строка 010 - остаток по счету 010100000 «Основные средства»;

– строка 011 - остаток по счету 010110000 «Основные средства - недвижимое имущество учреждения»;

– строка 013 - остаток по счету 010130000 «Основные средства - иное движимое имущество учреждения»;

– строка 020 - сумма остатков по соответствующим счетам аналитического учета счета 010400000 «Амортизация»;

– строка 021 - сумма остатков по счетам 010410000 «Амортизация недвижимого имущества учреждения» (010411000, 010412000, 010413000, 010415000, 010418000);

– строка 023 - сумма остатков по соответствующим счетам 010430000 «Амортизация иного движимого имущества учреждения» (010431000, 010432000, 010433000, 010434000, 010435000, 010436000, 010437000, 010438000);

– строка 030 отражает остаточную стоимость имущества организации и рассчитывается как разница строк 010 и 020.

На балансе Инспекции отсутствует имущество в лизинге, поэтому строка 014 «Предметы лизинга» и строка 024 – «Амортизация предметов лизинга» имеют нулевые значения.

В разделе «Финансовый результат» организация показывает финансовый результат своей деятельности как получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета, администратора доходов бюджета по счетам бюджетного учета:

– строка 620 отражает остаток по счету 040100000 «Финансовый результат экономического субъекта» и рассчитывается как сумма строк 623 - 626;

– строка 623 - остаток по счету 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»;

– строка 625 - остаток по счету 040150000 «Расходы будущих периодов», дебетовый остаток по счету отражается со знаком «минус»;

В данной строке отражается сумма затрат, произведенных в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам.

Остаток по счету 040140000 «Доходы будущих периодов» в ИФНС России по г.Заречному по состоянию на 1 января 2018 года отсутствует.

В дополнение к балансу главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета представляется справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

Справка формируется на основании показателей по учету имущества и обязательств, отраженных по следующим забалансовым счетам Инспекции.

По счету 01 «Имущество, полученное в пользование» Инспекция отражает движимого имущество, полученное в пользование.

Запасные части к транспортным средствам, выданные организации взамен изношенных указываются по счету 09 (код строки 090).

Счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» (коды строк 260-266, 268) отражает стоимость основных средств Инспекции, переданных в безвозмездное пользование [32].

Глава 3. Методические основы учета основных средств

3.1 Реформирование бухгалтерского учета в организациях общественного сектора в соответствии с МСФО

В соответствии со статьей 20 Федерального закона «О бухгалтерском учете» в качестве одного из основных принципов регулирования бухгалтерского учета определено применение международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов. Необходимо отметить, что сфера действия данного закона распространяется на все экономические субъекты, включая государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственных внебюджетных фондов и территориальных государственных внебюджетных фондов. В добавление к этому отмечено, что настоящий закон применяется при ведении бюджетного учета активов и обязательств Российской Федерации, субъектов РФ и муниципальных образований, операций, приводящих к их изменению, а также при составлении отчетности.

Отсутствие во многих странах выстроенной системы финансовой отчетности и финансового управления — серьезная проблема. Правительство отвечает за принятие законов, разработку и реализацию политики и предоставление своим гражданам продуктов и услуг. Решения и действия, которые предпринимаются во исполнение этих замыслов, должны исходить из интересов общества.

Правительственные организации обладают правом на принудительное налогообложение. Поступления от налогов направляются на оплату текущих (например, заработную плату сотрудникам общественных организаций) и капитальных расходов (например, расходы на проекты строительства крупных объектов инфраструктуры: автомобильных и железных дорог) на благо государства и его граждан. Это накладывает на правительственные организации

обязательство отчитываться об эффективном и рациональном использовании предоставленных им ресурсов.

Вопросы составления и представления финансовой отчетности бюджетных организаций на мировом уровне раскрываются в Международных стандартах финансовой отчетности общественного сектора – МСФО ОС (International Public Sector Accounting Standards – IPSAS).

МСФО ОС разрабатываются и вводятся в действие Советом по МСФО для общественного сектора (International Public Sector Accounting StandardsBoard), который является постоянным комитетом Международной федерации бухгалтеров (International Federation of Accountants – IFAC) [34].

Совет признает значительную пользу от получения единообразной и сопоставимой финансовой информации в разных странах и верит в значительную роль МСФО ОС в реализации этой задачи.

МСФО ОС в настоящее время не являются официально признанными документами на территории Российской Федерации. Однако Министерством финансов РФ данные стандарты были опубликованы на русском языке. Положения МСФО ОС были подвергнуты общественному обсуждению и легли в основу Федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

Главной задачей реформирования бюджетного процесса является приведение принципов и требований бухгалтерского учета и отчетности в бюджетной сфере в соответствие с условиями деятельности в рыночной экономике [50].

С точки зрения российского законодательства организациями общественного сектора являются организации государственного сектора – государственные (муниципальные) учреждения, государственные академии наук, государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственных внебюджетных фондов, органы управления территориальных государственных внебюджетных фондов, за исключением коммерческих организаций с государственным участием.

МСФО ОС устанавливают требования к признанию, оценке, представлению и раскрытию информации по операциям и событиям в финансовой отчетности общего назначения. МСФООС предназначены к применению всеми организациями общественного сектора для целей финансовой отчетности общего назначения [42].

В соответствии с МСФО ОС в случаях, когда в основе подготовки финансовой отчетности лежит учет по методу начисления, финансовая отчетность должна включать Отчет о финансовом положении, Отчет о финансовых результатах деятельности, Отчет о движении денежных средств, Отчет об изменениях в чистых активах / капитале. В случаях когда в основе подготовки финансовой отчетности лежит учет по кассовому методу, основная финансовая отчетность представлена Отчетом о денежных поступлениях и выплатах.

Совет по МСФО для общественного сектора считает, что внедрение МСФО ОС, наряду с раскрытием информации по их соблюдению, приведет к значительному повышению качества финансовой отчетности общего назначения, представляемой организациями общественного сектора. Это, в свою очередь, должно привести к более высокой степени информированности при оценке решений о распределении ресурсов, принимаемых правительствами, тем самым способствуя большей прозрачности и подотчетности [38, с. 27].

Принятие МСФО ОС правительствами способно повысить не только качество, но и сопоставимость финансовой информации, содержащейся в отчетности организаций общественного сектора во всем мире.

3.2 Методические основы учета основных средств в соответствии с МСФО общественного сектора

МСФО ОС 17 «Основные средства» подготовлен с целью определения порядка отражения в учете и отчетности основных средств с тем, чтобы пользователи финансовой отчетности могли получить информацию об инвестициях организации в основные средства и изменениях в этих инвестициях. Основными вопросами учета основных средств являются признание активов, определение балансовой стоимости активов, и (с) относящиеся к ним амортизационные отчисления и убытки от обесценения, подлежащие признанию.

В основе МСФО ОС 17 «Основные средства» лежат положения МСФО ОС 16 «Основные средства», опубликованного Советом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB).

Основные средства – материальные активы, которые:

1) предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг при сдаче в аренду или в административных целях;

2) предполагаются к использованию в течение более чем одного отчетного периода.

Объект основных средств, подлежащий признанию в качестве актива, должен оцениваться по себестоимости. Если актив приобретается путем необменной операции, его себестоимость равна его справедливой стоимости на дату приобретения.

Себестоимость объекта основных средств включает:

1) цену покупки, включая импортные сборы и пошлины и невозмещаемые налоги на покупку за вычетом торговых скидок и компенсаций;

2) все прямые затраты на доставку актива к месту назначения и приведение его в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями руководства;

3) предварительную оценку затрат на демонтаж и ликвидацию объекта основных средств и восстановление участка, на котором он расположен, в отношении которых организация принимает на себя обязательство либо в момент приобретения объекта, либо в ходе его эксплуатации на протяжении определенного периода в целях, не связанных с производством запасов в течение этого периода.

Себестоимость объекта основных средств подлежит признанию в качестве актива только в том случае, если:

– существует вероятность того, что организация получит будущие экономические выгоды или возможность полезного использования, связанные с данным объектом;

– себестоимость или справедливую стоимость данного объекта можно надежно оценить.

Стандарт требует, чтобы организация включала оценку стоимости демонтажа, ликвидации и восстановления актива в стоимость основных средств, включая обязательства, возникающие у организации как при приобретении актива, так и при его использовании в последующие периоды, за исключением случаев, когда он используется для создания запасов. В отношении обязательств по демонтажу, ликвидации и восстановлению, возникших во время использования объекта для создания запасов, применяется МСФО ОС 12.

Согласно стандарту организации оценивают по справедливой стоимости объект основных средств, приобретенный путем обмена на неденежный актив или активы, или на сочетание денежных и неденежных активов, если только обменная операция не носит коммерческого характера; или когда невозможно надежно оценить справедливую стоимость ни переданного, ни полученного актива.

В соответствии с положениями стандарта начислять амортизацию объекта основных средств необходимо с момента его готовности к

использованию и до момента его выбытия, даже если в течение этого периода объект простаивал.

Метод начисления амортизации должен отражать предполагаемую структуру потребления организацией будущих экономических выгод или возможности полезного использования актива.

МСФО ОС 17 «Основные средства» требует, чтобы организация списывала балансовую стоимость объекта основных средств, подлежащего выбытию, на дату, когда ею соблюдены критерии продажи товаров согласно МСФО ОС 9 «Выручка от обменных операций» [39].

Стандарт определяет следующие термины:

Балансовая стоимость – стоимость, по которой актив отражается в отчетности после вычета всей накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Класс основных средств – это группа основных средств, схожих по характеру или использованию в деятельности организации, и отражаемая в виде единой статьи в целях раскрытия информации в финансовой отчетности.

Амортизируемая стоимость – себестоимость актива или другая сумма, заменяющая себестоимость актива, за вычетом ликвидационной стоимости.

Амортизация – систематическое распределение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезного использования.

Специфическая для организации стоимость – дисконтированная стоимость денежных потоков, которую организация ожидает получить от продолжения использования актива и от его выбытия в конце срока полезного использования или ожидает понести при погашении обязательства.

Убыток от обесценения генерирующих денежные средства активов – сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость.

Убыток от обесценения не генерирующих денежные средства активов – сумма, на которую балансовая стоимость актива, не генерирующего денежные средства, превышает его возмещаемую стоимость.

Возмещаемая стоимость–наибольшая из двух величин: справедливой стоимости генерирующего денежные средства актива за вычетом расходов на продажу и ценности его использования.

Возмещаемая стоимость актива, не генерирующего денежные средства – наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива, не генерирующего денежные средства, за вычетом расходов на продажу и ценности его использования.

Ликвидационная стоимость актива – расчетная сумма, которую организация получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета ожидаемых затрат на выбытие, как если бы актив уже достиг возраста и состояния, ожидаемого на конец срока полезного использования.

Срок полезного использования – это либо период времени, на протяжении которого ожидается, что актив будет в распоряжении организации для использования или количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые организация ожидает получить от использования актива [51, с.66].

Класс основных средств – это группа основных средств, схожих по характеру или использованию в деятельности организации.

Примерами отдельных классов являются:

1) земельные участки;
2) производственные помещения;
3) дороги;
4) машины и оборудование;
5) сети электропередач;
6) водные суда;
7) воздушные суда;
8) специальное военное оборудование;
9) транспортные средства;
10) мебель и встраиваемое оборудование;
11) офисное оборудование;
12) буровые вышки.

Стандарт не требует, чтобы организация признавала активы культурного наследия, которые в противном случае соответствовали бы определению и критериям признания основных средств. Однако если организация признает активы культурного наследия, она должна применять требования к раскрытию информации о данных активах. Некоторые активы характеризуются как активы культурного наследия по причине их культурной, экологической или исторической значимости. Примеры таких активов включают исторические здания и памятники, места археологических раскопок, заповедники и природоохранные территории, а также произведения искусства.

Тем самым, организации, признавшие активы культурного наследия, должны раскрывать следующую информацию в отношении этих активов:

- использованный метод оценки;
- метод начисления амортизации;
- полную балансовую стоимость;
- накопленную сумму амортизации на конец периода;
- сверку балансовой стоимости на начало и конец периода с указанием ее определенных компонентов.

Применение МСФО ОС призвано вывести отчетность российских организаций государственного сектора на новый уровень. Это должна быть финансовая отчетность экономического субъекта, в большей мере нацеленная на раскрытие информации о его финансовом положении, нежели о финансовых результатах [19, с. 59].

3.3 Направления совершенствования учета основных средств в ИФНС России по г.Заречному Пензенской области

Одним из важнейших факторов улучшения результативности хозяйственной деятельности является обеспеченность субъектов хозяйствования основными средствами в необходимом количестве и ассортименте и более полное и эффективное их использование.

В целом, в процессе ведения бухгалтерского учета, необходимо понимать, что основные средства играют огромную роль в деятельности организации и являются основой ее функционирования.

Одной из составляющих управления нефинансовыми активами организации является контроль. Контроль над эффективностью использования имущества учреждения является залогом успешного функционирования субъекта хозяйствования.

Любая организация должна постоянно осуществлять контроль за наличием движением, сохранностью и эффективностью использования основных средств [33, с. 160].

Бухгалтерский учет с каждым годом претерпевает изменения, что влечет за собой усовершенствование процесса учета, то есть повышение качества внедряемых программных обеспечений, и самого учета средств предприятия, который должен отражать полную и точную информацию об объектах учета. Необходимо постоянно проводить анализ эффективности использования основных средств, повышать данные показатели и определять пути для поддержания тенденции их положительного роста.

Контроль служит для эффективного и результативного использования бюджетных ресурсов, сохранности основных средств, соблюдения законодательных требований и предоставления достоверной отчетности. Основные средства, как имущество учреждения, составляют наибольшую часть объекта бухгалтерского учета, поэтому их техническое состояние и наличие является важнейшим фактором для повышения эффективности деятельности

учреждений. Поэтому в связи с ограничением бюджетного финансирования государственных учреждений наиболее важной задачей является эффективность контроля за использованием основных средств.

Контроль над использованием основных средств требует от сотрудников организации определенного опыта, знаний нормативных и инструктивных материалов, которые в свою очередь подвержены постоянным изменениям и усовершенствованиям.

Для решения задачи - повышения эффективности использования основных средств и получения желаемых результатов, в деятельности организации должны быть разработаны конкретные пути, направленные на улучшение использования основных средств, практическое применение которых позволит использовать имеющиеся на предприятиях резервы повышения их эффективности, а также определить основные факторы, способствующие этому [31, с. 30].

Для совершенствования бухгалтерского учета основных средств в ИФНС России по г.Заречному Пензенской области рекомендуется проведение следующих мероприятий:

1) Усиление контроля над использованием основных средств путем предоставление ежегодных отчетов руководству организации о наличии основных средств, не пригодных к эксплуатации и требующих замены позволит оперативно реагировать руководству и не допускать снижения эффективности использования данных объектов.

2) Введение в учет способа начисления амортизации – использование способа уменьшаемого остатка в отношении основных средств группы «машины и оборудование».

В соответствии с Инструкцией № 157н субъект учета должен был осуществлять расчет амортизации только линейным способом. С 1 января 2018 года применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального

стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства». Данный стандарт установил возможность выбора метода начисления амортизации в зависимости от предполагаемого способа получения будущих экономических выгод или полезного потенциала, заключенного в активе, добавив метод уменьшаемого остатка (с применением коэффициента от 0 до 3) и метод пропорционально объему продукции [4].

Применяемый Инспекцией линейный способ отличается простотой расчетов, однако предполагает, что основные средства будут равномерно использоваться в течение срока полезного использования, не учитывая степень их износа со временем. Способ уменьшаемого остатка относится к разряду ускоренных способов, обеспечивающих неравномерное начисление амортизации в течение срока полезного использования объектов основных средств: более интенсивно в первые годы, менее интенсивные в последние. Предлагается использование способа уменьшаемого остатка начисления амортизации в отношении цифровой техники, находящейся на балансе Инспекции. Метод уменьшаемого остатка позволяет измерять стоимость имущества, если соответствующие объекты характеризуются неравномерной отдачей в течение всего срока службы. При этом весь свой потенциал это имущество показывает в первые годы после покупки. Это особенно актуально для компьютерной техники, которая способна морально устареть через пару лет после приобретения. Ее цена спустя годы будет несравнима с первоначальной, хотя эксплуатационные характеристики могут остаться теми же.

В настоящее время большая часть оборудования вследствие технического прогресса интенсивно теряет свои потребительские качества, то есть достаточно быстро морально устаревает. Поэтому очень часто оборудование списывается вследствие морального износа, а не физического. В этих условиях представляется экономически обоснованным решение списывать на текущие затраты большую часть амортизационных отчислений в первые годы эксплуатации оборудования, чем в последующие [28, с. 15].

Обоснованность применяемого метода начисления амортизации оценивается на 1 января года, следующего за годом, в котором произошли изменения способа получения экономических выгод и полезного потенциала актива.

Новый способ будет применяться в течение оставшегося срока полезного использования основного средства. При этом пересчитывать накопленную амортизацию на дату пересмотра метода начисления амортизации не нужно. Накопленная амортизация может быть пересчитана при переоценке основных средств (в том числе основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций государственного сектора) [41, с. 976].

Обобщая вышеизложенное, можно сделать вывод, что эффективность деятельности предприятия зависит от правильной организации учета и контроля, что позволяет точно, достоверно и своевременно отражать в учете все хозяйственные операции с целью их влияния на хозяйственную деятельность предприятия и оперативного вмешательства в случае обнаружения недостатков.

Таким образом, приведенные выше аспекты анализа и контроля основных средств позволят повысить достоверность информации, представленной в учете и отчетности в отношении основных средств, что в свою очередь обеспечит эффективное использование объектов основных средств в ИФНС России по г.Заречному Пензенской области.

Заключение

Проведенное исследование основ методического обеспечения учета основных средств и раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в бюджетной организации Инспекции Федеральной налоговой службы по г.Заречному Пензенской области позволяет отметить следующее.

Бухгалтерский учет в государственном учреждении представляет собой сложный процесс систематизации информации о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах и финансовом результате, выраженных в денежной форме. Государственные предприятия, использующие основные средства, должны не только стремиться их модернизировать, но и максимально эффективно использовать, особенно в существующих условиях дефицита финансов.

В бюджетном учреждении главной задачей бухгалтерского учета основных средств существует верное документальное оформление и во время отраженные в учетных документах и регистрах поступление, выбытие и внутреннее перемещение объектов основных средств, правильно рассчитанные и указанные суммы амортизации, грамотный контроль и учет затрат, использованных на ремонт основных средств.

В ходе проведенного исследования изучена организация учета основных средств в Инспекции, в частности исследованы теоретические, нормативно-правовые и методических положений бухгалтерского учета основных средств, раскрыты основы составления отчетности бюджетными учреждениями, а также разработаны предложения по совершенствованию учета данных активов.

Теоретическая и практическая значимость данного исследования заключается в разработке предложений по формированию учетной политики амортизационных отчислений основных средств в бюджетной организации. Результаты работы могут быть использованы организациями в процессе обоснования выбора того или иного способа начисления амортизации основных средств.

В соответствии с целью данной работы в первой главе изложены теоретические основы бухгалтерского учета основных средств в бюджетных учреждениях, в которую входит понятие амортизации, объекты начисления, оценка амортизируемого имущества (основных средств, нематериальных активов), определение срока полезного использования для целей начисления амортизации.

Во второй части работы изучена организация бухгалтерского учёта основных средств и раскрытия информации в финансовой отчетности ИФНС России по г.Заречному Пензенской области. Данная организация является территориальным органом Федеральной налоговой службы и входит в единую централизованную систему налоговых органов. Инспекция осуществляет функции получателя средств федерального бюджета, предусмотренных на ее содержание и реализацию возложенных на нее функций.

Ведение учёта основных средств в Инспекции возложено на отдел общего обеспечения, являющегося её структурным подразделением и возглавляемого начальником отдела (главным бухгалтером). Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием типовых регистров программного обеспечения «1С:Предприятие 8.3» и базы данных программного комплекса «Делопроизводство Кадры Смета» филиала ФГУП ГНИВЦ ФНС России ЧР.

Исходя из темы работы, были рассмотрены следующие документы по учёту основных средств: расчёт амортизации; ведомость начисленной амортизации основных средств; инвентарная карточка нефинансовых активов.

Изучены формы бухгалтерской (финансовой) отчётности ИФНС России по г.Заречному Пензенской области (Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета, Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, Сведения о движении

нефинансовых активов), в которой отражается информация по учёту основных средств организации.

По итогам работы в третьей главе были сформулированы направления совершенствования учета основных средств в ИФНС России по г.Заречному Пензенской области. Так в целях совершенствования учета основных средств организации, а в частности наиболее экономичному и эффективному использованию цифровой техники, предложено использовать ускоренный метод амортизации – метод уменьшаемого остатка. При данном методе сумма амортизации рассчитывается исходя из остаточной стоимости объекта на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, используемого субъектом учета и установленного им в соответствии с его учетной политикой. Полезность и производительность большинства современной цифровой техники вначале выше, чем в последующие годы. В связи с чем наиболее выгодно применение метода уменьшаемого остатка, так как он предполагает, что эффективность использования основного средства с каждым последующим годом уменьшается.

Также предложено усилить контроль над использованием основных средств путем предоставление ежегодных отчетов руководству Инспекции. В данном отчете необходимо отразить информацию о наличии основных средств, не пригодных к эксплуатации и требующих замены, что позволит руководству более оперативно принимать управленческие решения и не допускать снижения эффективности использования данных объектов

Анализ развития бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях наглядно демонстрирует, что современное бюджетное учреждение должно не только вести контроль за целевым использованием предоставленных средств, но и грамотно, экономно, результативно распоряжаться средствами внебюджетной деятельности.

Таким образом, все разработанные в ходе проведенного исследования мероприятия позволят сформировать более четкую и надежную систему

информации, необходимую для принятия управленческих решений по учету наличия, движения и использования основных средств, что будет способствовать росту эффективности их использования бюджетным учреждением.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации // СПС «Гарант». URL: http://base.garant.ru/10900200/ (дата обращения: 15.11.2018).
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации // СПС «Гарант». URL: http://base.garant.ru/12112604/ (дата обращения: 14.11.2018).
3. Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе: постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 // СПС «Гарант». URL: http://base.garant.ru/12137054/ (дата обращения: 14.11.2018).
4. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»: приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н // СПС «Гарант». URL: http://base.garant.ru/71589050/ (дата обращения: 14.11.2018).
5. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»: приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н // СПС «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216118/ (дата обращения: 14.11.2018).
6. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»: приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н // СПС «Гарант». URL: http://base.garant.ru/71586636/ (дата обращения: 14.11.2018).
7. Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н // СПС «Гарант». URL: https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/ (дата обращения: 14.11.2018).

8. Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению: приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н // СПС «Гарант». URL: http://base.garant.ru/12180897/ (дата обращения: 14.11.2018).

9. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н // СПС «Гарант». URL: https://base.garant.ru/12121087/ (дата обращения: 14.11.2018).

10. Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений: приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н // СПС «Гарант». URL: https://base.garant.ru/12184447/ (дата обращения: 14.11.2018).

11. ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов: приказ Росстандарта от 25.12.2015 № 2202-ст // СПС «Гарант». URL: http://base.garant.ru/71153994/ (дата обращения: 16.11.2018).

12. Агафонова М.С., Миронова Н.В. Амортизация и норма амортизации // Современные наукоемкие технологии. 2015. № 7. С.130. URL: https://elibrary.ru/item.asp?id=21407128 (дата обращения: 16.11.2018).

13. Административная юрисдикция налоговых органов: Учебник / Под ред. М.А. Лапиной. М.: «ВГНА Минфина России», 2015. 318 с.

14. Акашева В.В., Пиксайкина Д.А. Новый порядок учета основных средств в организациях государственного сектора // Экономические исследования и разработки. 2017. № 11. С. 133-140. URL: https://elibrary.ru/item.asp?id=30732284 (дата обращения: 28.11.2018).

15. Алексеева Г.И., Богомолец С.Р., Сафонова И.В. Бухгалтерский учет: учеб. / под.ред. С.Р.Богомолец. – 3-е изд., перераб. и доп. М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2016. 720 с.

16. Белокуренко Н.С. Бухгалтерский учет амортизации в бюджетных организациях // Электронный научный журнал. 2016. № 9 (12). С. 325-328. URL: https://elibrary.ru/item.asp?id=27149945 (дата обращения: 01.12.2018).

17. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учеб. Ростов н/Д:Феникс, 2015. 512 с.

18. Боташева Л.С., Чагарова Д.Б. Изменения в учете основных средств в организациях государственного сектора // Economics. 2017. № 8 (29). С. 28-31. URL: https://elibrary.ru/item.asp?id=29944863 (дата обращения: 29.11.2018).

19. Блинова Н.Ю. МСФО ОС: Принципиальные отличия от российских стандартов бухгалтерского учета организаций государственного сектора // Советник бухгалтера государственного и муниципального учреждения 11 (119). 2014 С.58-62

20. Введение в российское налоговое право: Учебное пособие / А. Н. Козырин. — М.: Институт публично-правовых исследований, 2015. 256 с.

21. Гальдикас В.А., Гальдикас Л.Н. Учет основных средств в государственном секторе: настоящее и будущее // Вестник Псковского государственного университета. Серия: Экономика. Право. Управление. 2016. № 4. С. 70-74. URL: https://elibrary.ru/item.asp?id=28282225 (дата обращения: 30.11.2018).

22. Демина И. Д., Домбровская Е.Н. О применении инновационных профессиональных знаний в учете основных средств // Учет. Анализ. Аудит. 2016. № 4. С. 81–91. URL: https://elibrary.ru/item.asp?id=27173779 (дата обращения: 30.11.2018).

23. Дёмина И.Д. Учет основных средств: проблемы и возможные пути их решения // Все для бухгалтера. 2017. № 4 (292). С. 2-7. URL: https://elibrary.ru/item.asp?id=30107691 (дата обращения: 02.12.2018).

24. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Реформирование российского бухгалтерского учета организаций государственного сектора при переходе на новые стандарты // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. Серия: Социальные науки. 2015. № 4 (40). С. 18-26. URL: https://elibrary.ru/item.asp?id=25684380 (дата обращения: 03.12.2018).

25. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С., Маслова Т.С. Особенности нормативного регулирования бухгалтерского учета в

государственных (муниципальных) учреждениях // Международный бухгалтерский учет. 2016. № 23 (413). С. 2-18. URL: https://elibrary.ru/item.asp?id=27487121 (дата обращения: 23.11.2018).

26. Захаров И.В, Калачева О.Н. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата. / под ред. И.М. Дмитриевой. М.: Издательство Юрайт, 2015. 424 с.

27. Зотова Н.Н., Зырянова О.Т. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие. Курган: Издательство Курганского государственного университета, 2014. 225 с.

28. Зубарев А.А., Щербакова Е.Н. К вопросу о выборе оптимального метода начисления амортизации // Финансы и кредит. 2013. № 10. С.14-19. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_18845727_28702523.pdf (дата обращения: 21.11.2018).

29. К вопросу о контроле за эффективностью использования основных средств в казенных учреждениях Вебер А.Ю., Уксуменко А.А. // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. 2017. № 7-1. С. 121-124. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_29755177_76245858.pdf (дата обращения: 20.11.2018).

30. Калинечева В.Н. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета //Вестник Брянского Государственного университета. 2014. № 3. С.274-278.

31. Каменец Н.В. Система нормативно-правового регулирования учета основных средств в Российской Федерации // Наука и бизнес: пути развития. 2015. №12 (54). С.36-38. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_25460933_97776315.pdf (дата обращения: 20.11.2018).

32. Корочкова А.О., Смагина М.Н. Нововведения в федеральный стандарт «Основные средства» с 2018 г. // Ученые записки Тамбовского регионального отделения Вольного экономического общества России. 2017. №

1-2. С. 30-34.URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_32325784_38272988.pdf (дата обращения: 20.11.2018).

33. Крапивин Д.С. Амортизация основных средств: современное состояние и возможности совершенствования // Фундаментальные исследования. 2015. № 9-3. С.569-573. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_24398815_68317849.pdf (дата обращения: 25.11.2018).

34. Кулешов К.Н., Яблочникова И.О. Особенности бухгалтерского учета основных средств в соответствии с Федеральным стандартом «Основные средства» // Молодежь и системная модернизация страны. Сборник научных статей 3-й Международной научной конференции студентов и молодых ученых. 2018. С. 159-163.

35. Куликова Н.Н. Особенности составления бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений в соответствии с МСФО общественного сектора // Вектор экономики. 2017. № 12 (18). С. 13.

36. Лукина П.О. Введение стандартов бюджетного учета - 2018 // Наука и образование: новое время. 2018. № 3 (26). С. 94-99. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_35687583_81000192.pdf (дата обращения: 15.11.2018).

37. Лытнева Н.А., Малявкина Л.И., Федорова Т.В. Бухгалтерский учет : учебник / Н.А. Лытнева, Л.И . М алявкина,Т.В. Федорова. – 2-е изд., перераб. И доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2015. 512 с.

38. Майсигова Л.А., Дудургов И.А. К чему готовиться учреждениям в условиях внедрения федерального стандарта «Основные средства» // Интернаука. 2018. № 1 (35). С. 27-28. URL: https://elibrary.ru/item.asp?id=32302789 (дата обращения: 30.10.2018).

39. Международные стандарты финансовой отчетности для государственного сектора: Министерство финансов РФ. URL: https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=16828 (дата обращения: 08.11.2018).

40. Морозова А.Е. Особенности бухгалтерского учета бюджетных учреждений // Международный студенческий научный вестник. 2017. № 2. С. 17. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_29232735_15748269.pdf (дата обращения: 12.10.2018).

41. Орлова К.Ю., Мурзагалина Г.М. Нормативно-правовое регулирование учета основных средств // Форум молодых ученых. 2018. № 5-2 (21). С. 976-983. URL: https://elibrary.ru/item.asp?id=35589591 (дата обращения: 20.11.2018).

42. Отчетность по новому федеральному стандарту. URL: https://www.minfin.ru/perfomence/budget/sfoo (дата обращения: 29.10.2018).

43. Официальный сайт ИФНС России по г. Заречному Пензенской области. URL: https://www.nalog.ru/rn58/ifns/imns58_38/ (дата обращения: 27.10.2018).

44. Официальный сайт УФНС России по Пензенской области. https://www.nalog.ru/rn58/about_fts/ufns_info/ (дата обращения: 27.10.2018).

45. Официальный сайт ФНС России. URL: https://www.nalog.ru/rn58//about_fts/ (дата обращения: 27.10.2018).

46. Панкратов И.П. Амортизация основных средств // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2013. № 12. С.12. URL: http://ekonomika.snauka.ru/2013/12/3430 (дата обращения: 22.10.2018).

47. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. В 2 т. Т. 1: учебник и практикум для академического бакалавриата / В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2016. 336 с.

48. Сафина З.З. Новые стандарты бюджетного учета // Экономика и управление: научно-практический журнал. 2018. № 4 (142). С. 96-99. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_35359955_12107674.pdf (дата обращения: 22.10.2018).

49. Семенихин В.В. Применение повышающих (понижающих) коэффициентов к норме амортизации // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2013. № 4. С.11-17. URL:

https://elibrary.ru/download/elibrary_18766662_61848275.pdf (дата обращения: 12.11.2018).

50. Ситникова В.А. Учетная политика в целях бухгалтерского учета основных средств в соответствии с проектом РСБУ «Основные средства» // Учет. Анализ. Аудит. 2017. № 3. С. 39-44. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_29772239_32164590.pdf (дата обращения: 22.12.2018).

51. Ткаченко Л.И. Совершенствование бухгалтерского учета и отчетности в бюджетной сфере в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности для общественного сектора (МСФО ОС) // Проблемы учета и финансов. 2013. № 4 (12). С. 66-69.

52. Хлыбова М.Д., Акашева В.В. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств в бюджетных учреждениях // Аллея науки. 2017. № 15. С.122-125. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_32299705_33544747.pdf (дата обращения: 22.10.2018).

Приложения