

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет

Экономики и управления

Кафедра

«Бухгалтерский учет,
налогообложение и аудит»

Направление подготовки

38.03.01 «Экономика»

Профиль

«Бухгалтерский учет, анализ и
аудит»

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему:

Учёт основных средств в казённых учреждениях по российским
стандартам и анализ их движения (на примере ГКУ ССЗН «Областной
социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних»)

Студент группы 14ЭЭ1

Т.И. Степанова 04.06.18
(подпись, дата)

Степанова Татьяна Игоревна
(ФИО полностью)

Руководитель

А.А. Акимов 04.06.18
(подпись, дата)

Акимов А.А.
(фамилия, инициалы)

Нормоконтролер

Е.А. Бадеева 05.06.18
(подпись, дата)

Бадеева Е.А.
(фамилия, инициалы)

Работа допущена к защите (протокол заседания кафедры от 05.06.18 № 14)

Заведующий кафедрой

Н.В. Свиридова
(подпись)

Свиридова Н.В.
(фамилия, инициалы)

Работа защищена с оценкой

хорошо (протокол ГЭК от 30.06.2018 № 9)

Секретарь ГЭК

И.В. Сазонова
(подпись)

Сазонова И.В.
(фамилия, инициалы)

Пенза 2018

Отзыв

на выпускную квалификационную работу студента Факультета
экономики и управления обучающегося по направлению бакалавриата
38.03.01 "Экономика", профиль "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"
Степановой Татьяны Игоревны

на тему:

"Учет основных средств в казенных учреждениях по российским
стандартам и анализ их движения (на примере ГКУ ССЗН «Областной
социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних»)"

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы студентка ФГБОУ ВО ПГУ Степанова Татьяна Игоревна показала готовность к самостоятельной профессиональной деятельности, соответствие качества полученных знаний в университете требованиям подготовки специалистов по направлению бакалавриата 38.03.01 "Экономика", профиль "Бухгалтерский учет, анализ и аудит".

Степанова Татьяна Игоревна самостоятельно выполнила подбор нормативно-правовых актов, учебной и научной литературы для выпускной квалификационной работы. Незначительная помощь была оказана в разработке плана выпускной квалификационной работы, формулировке целей и задач исследования.

В первой главе выпускной квалификационной работы рассмотрены теоретические основы учета и анализа основных средств в казенных учреждениях. Во второй главе проведен анализ порядка учета основных средств в ГКУ ССЗН «Областной социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних»).

Интерес представляют предложения автора по совершенствованию документального оформления учета основных средств.

Недостатком выпускной квалификационной работы Т.И. Степановой является то, что в ней было уделено недостаточно внимания обоснованию необходимости проведения переоценки основных средств в казенных учреждениях.

Характер выпускной квалификационной работы позволяет судить об умении автора отстаивать собственную точку зрения, делать аргументированные и обоснованные предложения. Необходимо отметить способность выпускницы организовать работу в соответствии с планом и поставленной целью работы. Автор выпускной квалификационной работы проявил добросовестное и прилежное отношение к ее выполнению. Стиль, качество исполнения работы в целом отвечают предъявляемым требованиям.

По результатам выполнения выпускной квалификационной работы можно сделать вывод, что автор работы умеет работать с литературой, делать выводы и предложения, и подготовлен к практической работе по направлению бакалавриата 38.03.01 "Экономика", профиль "Бухгалтерский учет, анализ и аудит". Работа допускается к защите в ГЭК и заслуживает оценки «хорошо».

Руководитель выпускной квалификационной работы
к.э.н, доц. кафедры «БУНиА» _____
(подпись)

А.А. Акимов

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа основных средств в казённых учреждениях	7
1.1 Понятие и классификация основных средств в бухгалтерском учете по российским стандартам	7
1.2 Оценка и амортизация основных средств в бухгалтерском учете по российским стандартам.....	15
1.3 Синтетический и аналитический учёт основных средств в казённых учреждениях по российским стандартам.....	
2 Методические подходы к бухгалтерскому учету и анализу основных средств в ГКУ ССЗН «Областной социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних»	29
2.1 Организационно-экономическая характеристика ГКУ ССЗН «Областной социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних»	29
2.2 Особенности бухгалтерского учета основных средств в ГКУ ССЗН «Областной социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних»	33
2.3 Анализ движения основных средств в ГКУ ССЗН «Областной социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних»	42
2.4 Применение информационных технологий в бухгалтерском учете и анализе основных средств	44
2.5. Совершенствование бухгалтерского учета основных средств в ГКУ ССЗН «Областной социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних».....	
Заключение	54
Список использованных источников	59
Приложения	64

Введение

Осуществление какой-либо деятельности не обходится без использования основных средств (ОС). Финансово-хозяйственная деятельность организаций обеспечивается не только за счет использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, но и за счет основных фондов – средств труда и материальных условий процесса труда.

Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида (формы) в течение длительного периода. Под воздействием производственного процесса и внешней среды они изнашиваются постепенно и переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение нормативного срока их службы путем начисления износа (амортизации) по установленным нормам.

В условиях ограниченности финансовых ресурсов в современных условиях развития экономики, высокой степени изношенности основных средств важное значение приобретает выбор учетной политики на предприятиях по привлечению инвестиций и обновлению основного капитала. В связи с этим, тема бакалаврской работы является достаточно актуальной.

В последние годы значительно изменилась и нормативная база по бухгалтерскому учету основных средств.

С 1 января 2018 года вступили в силу Федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденные Минфином России. Кардинально изменен понятийный аппарат, подходы к отдельным объектам бухгалтерского учета, методики ведения бухгалтерского (бюджетного) учета. Эти и другие нормативные документы внесли существенные изменения в технику и методологию учета основных средств. Исходя из этого актуальность выпускной

квалификационной работы заключается в изучение особенностей изменений в учете основных средств в казенных учреждениях.

Цель выпускной квалификационной работы – рассмотреть особенности учета основных средств и эффективность их использования в казенных учреждениях, а также пути совершенствования их учета.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы бухгалтерского учета и анализа основных средств в казённых учреждениях;
- дать краткую организационно-экономическую характеристику казенного учреждения;
- изучить первичную документацию по учету основных средств;
- осветить синтетический и аналитический учет основных средств;
- предложить пути совершенствования учета основных средств в казенном учреждении.

Объект исследования – ГКУ ССЗН «Областной социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних».

Предметом исследования является первичная учетная документация и бухгалтерская отчетность по учету и анализу основных средств ГКУ ССЗН «Областной социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» за период с 2015 года по 2017 год.

Основой для написания выпускной квалификационной работы являются нормативные и законодательные документы, публикации периодической печати, научная литература отечественных авторов, а также документация казенного учреждения.

1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа основных средств в казённых учреждениях

1.1 Понятие и классификация основных средств в бухгалтерском учете по российским стандартам

К основным средствам следует отнести здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот; многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Минфин России приказом от 31.12.2016 № 257н одним из первых утвердил федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее соответственно – Стандарт ОС, ФСБУ ОГС), который наиболее непосредственно направлен на приведение к единому знаменателю важнейшего объекта учета среди организаций государственного сектора экономики.

Основные средства по ФСБУ с 2018 года:

- имеют срок полезного использования больше 12 месяцев;
- предназначены для неоднократного или постоянного использования;

- принадлежат учреждению на праве оперативного управления, на праве владения или пользования имуществом по договору аренды или безвозмездного пользования;

- используются для государственных (муниципальных) функций, выполнения работ, оказания услуг или управленческих нужд.

К основным средствам в соответствии с ФСБУ не относятся:

- непроизведенные активы;
- имущество казны, если стандартом не предусмотрено другое;
- материальные ценности, в частности объекты недвижимого имущества, предназначенные для продажи или учитываемые в составе запасов;

- материальные ценности, в том числе объекты незавершенного строительства, которые числятся в составе капитальных вложений; биологические активы.

Федеральный стандарт содержит несколько принципиально новых понятий, разница прослеживается и в толковании имеющихся терминов. Например, понятие «амортизация» давно знакомо бухгалтерам как величина стоимости актива, поэтапно относимая к расходам в течение срока полезного использования объекта учета. В федеральном стандарте дополнительно появляется термин «накопленная амортизация». Он означает общую сумму амортизации, исчисленной за определенный период использования актива (период может быть ограничен датой проведения операции с активом и (или) отчетной датой) с учетом простоев, то есть общую величину начисленной амортизации с момента постановки объекта на учет до момента продажи/списания или какой-то произвольной контрольной даты.

Стандарт также вводит термины, касающиеся оценки объектов ОС:

- обменные операции – передача или получение активов в обмен на деньги или иные материальные ценности, а также в счет выполненных

работ, услуг, переданных прав на пользование имуществом. Важно: обмен производится по стоимости, соотносимой с рыночными ценами;

- необменные операции – получение или передача основных средств безвозмездно или по незначительным по отношению к среднерыночным показателям ценам.

В первом случае оценкой объекта будет считаться сумма фактических затрат. В ситуации с необменными операциями в качестве первоначальной устанавливается справедливая стоимость объекта. Такой подход устанавливает реальную стоимость активов и позволяет анализировать эффективность вложения денежных средств.

В бухучете по решению учредителя бухгалтер часть объектов может отражать по первоначальной стоимости, а часть — по справедливой стоимости, что должно быть указано в учетной политике.

Для ситуаций, когда учреждению надо изменить балансовую стоимость объекта ОС, к имеющимся в Инструкции № 157н случаям федеральный стандарт добавил:

- переоценку ОС до справедливой стоимости;
- процедуру обесценения.

ФСБУ предлагает и новые принципы группировки основных средств
(Таблица 1)

Таблица 1 – Новые принципы группировки основных средств

Федеральный стандарт «Основные средства»	Инструкция № 157н
Жилые помещения;	101.01.000 «Жилые помещения»
Нежилые помещения (здания и сооружения)	101.02.000 «Нежилые помещения»
	101.03.000 «Сооружения»
Машины и оборудование	101.04.000 «Машины и оборудование»
Транспортные средства	101.05.000 «Транспортные средства»
Инвентарь производственный и хозяйственный	101.06.000 «Производственный и хозяйственный инвентарь»
Многолетние насаждения	101.07.000 «Библиотечный фонд»
	101.08.000 «Мягкий инвентарь»
Инвестиционная недвижимость	101.09.000 «Драгоценности и ювелирные изделия»
Основные средства, не включенные в другие группы	101.10.000 «Прочие основные средства»

Из сравнительной таблицы видно, как стандарт меняет приоритеты объединения объектов.

Объекты ОС можно перемещать из группы в группу – реклассифицировать. Стоимость объектов при этом не меняется. Бухгалтер должен одновременно отразить в учете факт выбытия из одной группы и факт включения в другую.

Все стандарты для организаций госсектора распространяются на весьма большой круг субъектов учета. В него входят государственные корпорации, унитарные предприятия, органы исполнительной власти всех уровней, внебюджетные фонды, судебная система. При этом государственные и муниципальные учреждения (далее – ГМУ) в госсекторе занимают лишь незначительную часть, которая характеризуется большой сетью и значительным количеством учреждений, но по объему финансовых ресурсов, выделяемых на их функционирование, гораздо меньше по сравнению с другими составными частями госсектора (например, силовые ведомства, судебная власть, государственные корпорации и т. п.).

Согласно пункту 3.1 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, утвержденная им Инструкция по применению Единого плана счетов (далее –

Инструкция № 157н) также распространяется при наличии определенных условий на некоторые госкорпорации, унитарные предприятия, органы исполнительной власти всех уровней и учреждения.

Утвержденные Минфином России федеральные стандарты, согласно п. 1 ст. 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», являются одними из основных документов, регулирующих бухгалтерский учет.

Помимо федеральных стандартов к документам, регулирующим бухгалтерский учет, относятся:

- отраслевые стандарты;
- рекомендации в области бухгалтерского учета;
- стандарты экономического субъекта.

Таким образом, вслед за федеральными должны быть утверждены отраслевые стандарты, а также рекомендации по их применению. Очевидно, что, пока Минфин России не утвердит все федеральные стандарты, не будут разработаны и отраслевые, а затем и рекомендации в области бухучета. Следовательно, несмотря на то, что с 1 января 2018 года федеральные стандарты вступили в силу, правильное их применение не может быть обеспечено без утвержденных отраслевых стандартов и соответствующих рекомендаций.

Исследуя Стандарт ОС, рассмотрим лишь некоторые, наиболее примечательные его положения.

Согласно пункту 4 Стандарта ОС его положения применяются одновременно с положениями ФСБУ ОГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н).

При этом Стандарт ОС применяется при ведении бухгалтерского учета основных средств, полученных согласно договорам (соглашениям) о предоставлении имущества во временное пользование на возмездной

(безвозмездной) основе (далее – арендные отношения), а также основных средств, переданных в рамках арендных отношений, с учетом особенностей, установленных ФСБУ ОГС «Аренда» (утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (пункт 5 Стандарта ОС).

Пунктом 6 Стандарта ОС установлено, что основные средства - это являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев (если иное не предусмотрено Стандартом ОС, другими применяемыми нормативными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет, бухгалтерскую (финансовую) отчетность), предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления (праве владения имуществом, возникающем в рамках арендных отношений) в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета, в том числе находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, а также для представления в рамках арендных отношений, в том числе инвестиционная недвижимость (с учетом требований Стандарта «Аренда»), за исключением:

- а) непроектируемых активов;
- б) имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну;
- в) прав на разработку полезных ископаемых и запасов полезных ископаемых, таких как нефть, природный газ и аналогичные невозобновляемые ресурсы;
- г) материальных ценностей, в том числе объектов недвижимого имущества, предназначенных для продажи и (или) учитываемых в составе запасов, а также материальных ценностей, в том числе объектов незавершенного строительства, числящихся в составе капитальных вложений;
- д) биологических активов.

В Стандарте ОС раскрыты понятия группы основных средств, инвестиционной недвижимости, недвижимости, занимаемой объектом учета, активы культурного наследия и ряд других.

Стандарт ОС использует новые термины не только в отношении объектов учета, но и в части учетных операций, а точнее – фактов хозяйственной жизни.

Так, например, раздел III Стандарта ОС посвящен признанию (принятию к бухгалтерскому учету) объектов основных средств.

Согласно пункту 7 Стандарта ОС материальная ценность подлежит признанию в бухгалтерском учете в составе основных средств (далее – объект основных средств) при условии, что субъектом учета прогнозируется получение от ее использования экономических выгод или полезного потенциала и первоначальную стоимость материальной ценности как объекта бухгалтерского учета можно надежно оценить (далее – критерии признания объекта основных средств).

К сожалению, при этом не уточняется:

- на какую перспективу должен быть сделан такой прогноз;
- в чем должна выражаться экономическая выгода;
- следует ли как-то документировать результаты такого прогноза для целей учета.

Очевидно, что в постоянно меняющейся экономической ситуации некоторые объекты учета в настоящий момент не приносят никакой выгоды, но через несколько лет они могут стать, например, объектом культурного наследия. Спрогнозировать такое развитие событий практически невозможно.

При этом утверждается, что объекты основных средств, не приносящие субъекту учета экономические выгоды и не имеющие полезного потенциала, в отношении которых отсутствует уверенность в их получении в будущем, учитываются на забалансовых счетах рабочего плана счетов субъекта учета,

утвержденного субъектом учета в рамках его учетной политики. Информация о таких объектах подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с пунктом 12 Стандарта ОС единицы учета основных средств, определенные при их признании, могут впоследствии реклассифицироваться исходя из новых условий их использования.

Другими словами, реклассификация – это тоже внутреннее перемещение объекта учета из одной группы в другую.

В соответствии с пунктом 24 Стандарта ОС только после признания в бухгалтерском учете актива в качестве объекта основных средств его учет осуществляется по балансовой стоимости.

Интересное положение содержится в пункте 27 Стандарта ОС – условием продолжения эксплуатации ряда объектов основных средств является проведение регулярных системных осмотров на предмет наличия дефектов независимо от замены частей таких объектов (системных ремонтов).

При этом затраты на создание активов при проведении таких ремонтов (осмотров) могут признаваться в стоимости объекта основных средств только при условии соблюдения критериев признания объекта таковым. В этом случае любая учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата).

Там же указано, что субъект учета закрепляет в своей учетной политике применение в бухгалтерском учете положений пункта 27 Стандарта ОС в отношении групп основных средств.

1.2 Оценка и амортизация основных средств в бухгалтерском учете по российским стандартам

Поход к оценке стоимости основных средств казенного учреждения с введением ФСБУ с 2018 года изменился. Добавились справедливая и переоцененная стоимость.

По решению учредителя часть объектов можно отражать по первоначальной стоимости, а часть — по справедливой стоимости (соответствующие изменения надо добавить в учетную политику). Справедливая стоимость – по которой делают переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки (например, безвозмездное получение ОС).

Разработчики федерального стандарта к имеющемуся линейному методу начисления амортизации добавили еще два — метод уменьшаемого остатка и начисление пропорционально объему продукции. Какой из методов применять, зависит от целей и порядка эксплуатации объекта.

Линейный метод подразумевает равномерное начисление постоянной суммы амортизации в течение срока полезного использования актива (СПИ). Сумму ежемесячного платежа получить довольно просто: первоначальную стоимость объекта разделить на СПИ.

Метод уменьшаемого остатка рассчитывается на основе остаточной стоимости объекта на начало отчетного года. Для расчета сумм амортизационных отчислений используются коэффициент ускорения и срок полезного использования. Согласно требованиям ФСБУ коэффициент ускорения может быть в промежутке от 1 до 2, а для основных средств, приобретенных по договору лизинга, — от 2 до 3. Метод уменьшаемого остатка удобно применять к быстро устаревающей цифровой технике или оборудованию, которое используется в условиях агрессивной среды или

высокой сменности. Также метод рекомендуется для бытовых приборов (холодильников, печей и т.п.).

Последний метод — расчет амортизации пропорционально объему продукции — учитывает ожидаемую эффективность использования актива. То есть, чтобы оценить размер амортизации, необходимо иметь исчисляемые количественные данные о производительности объекта. При этом начисляется нулевая амортизация, если производство остановлено или на какой-то период актив выведен из эксплуатации. Наиболее ярким примером для такого метода начисления амортизации может стать автомобиль, который имеет определенный максимальный и фактический пробег.

Важно понимать, что, какой бы способ ни выбрало учреждение, сумма амортизационных начислений будет влиять на себестоимость продукции, работ, услуг (109XX счета).

Учреждение вправе выбрать тот способ начисления амортизации, который больше прочих способствует получению экономических выгод, и должно отразить это в своей учетной политике. ФСБУ ОС не запрещает использовать разные методы. При этом если цель использования объекта меняется, то учреждение в начале отчетного года должно проверить себя, подходит ли применяемый метод. При смене метода прошлые начисления не перерасчитываются.

Стандарт не позволяет приостанавливать начисление амортизации ОС, когда объект простаивает, или не используется, или удерживается для последующей передачи (списания). Исключение — когда остаточная стоимость объекта ОС стала равной нулю.

Также изменились границы первоначальной стоимости основного средства, которые позволяют списать его на забаланс (до 10 000 рублей), или начислить амортизацию 100% (от 10 000 до 100 000 рублей), или списывать амортизацию согласно выбранному методу (от 100 000 рублей). Ранее эти границы были установлены в пределах 3 000 и 40 000 рублей.

Традиционно есть исключения для библиотечного фонда — 100% амортизация начисляется в момент ввода в эксплуатацию объекта учета, если его стоимость до 100 000 рублей. Граница в 10 000 рублей для определения правил начисления амортизации библиотечного фонда отсутствует.

Таким образом Минфин приближает правила бухучета к налоговому учету.

Еще одно удобное новшество в учете основных средств – возможность рассчитывать амортизацию отдельно на разные структурные части. При этом, учреждение может объединить части в единый объект имущества, если методы начисления амортизации и сроки полезного использования совпадают. Например, библиотечные фонды или мебель с одинаковым сроком полезного использования можно объединить в один инвентарный объект. Это значительно упрощает учет основных средств, особенно если их у учреждения много.

Объекты, которые до начала действия стандарта поставлены на учет по отдельности с персональными инвентарными номерами, учитываются в прежнем порядке. А вот новые однотипные объекты учреждение может принять как один инвентарный объект.

С 1 января 2018 года при составлении отчетности бухгалтер должен будет представлять подробную информацию по каждой из групп основных средств: сумму балансовой стоимости и накопленной амортизации, выбранные методы расчета амортизации и определения сроков полезного использования и др. Кроме того, необходимо будет представить сравнительные данные по остаточной стоимости объекта на начало и конец отчетного периода. Подробно данные сведения излагаются в Пояснительной записке (0503160, 0503760), представляемой в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Сейчас сведения о суммах отражаются в отчетности, но не по всем группам, которые перечислены в стандарте. Поэтому предположительно в течение 2018 года появится как дополнительная аналитика в счете 101XX,

так и новые строки в формах 0503168, 0503768, а также возможно баланса 0503130, 0503730.

Признание объекта ОС прекращается в случае выбытия имущества в результате продажи, заключения договора аренды, предусматривающего переход существенных операционных рисков и выгод к пользователю (арендатору), передачи другой организации госсектора, иным организациям на безвозмездной основе, по иным основаниям, предполагающим прекращение права оперативного управления имуществом, а также в случае выбытия имущества в результате списания.

При отражении в учете выбытия ОС необходимо соблюдать следующие критерии:

1. Субъект учета передал все существенные операционные риски и выгоды, связанные с распоряжением (владением, использованием) объектом имущества, отраженного в составе ОС.
2. Субъект учета больше не участвует ни в распоряжении выбывшим объектом ОС, ни в его реальном использовании.
3. Величина дохода (расхода) от выбытия объекта ОС может быть надежно оценена.
4. Прогнозируемые к получению экономические выгоды или полезный потенциал, связанные с ОС, а также понесенные или ожидаемые затраты могут быть надежно оценены.

Доходы, причитающиеся к получению при выбытии ОС, подлежат первоначальному признанию по справедливой стоимости.

Финансовый результат, возникающий при выбытии объекта ОС, отражается в составе финансового результата текущего периода. Он определяется как разница между поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и остаточной стоимостью объекта ОС.

Все вышеперечисленные изменения в бюджетном учете обязательно найдут свое отражение и в автоматизированных учетных системах, где появятся различные методы начисления амортизации, будут учтены условия

деления ОС на группы и отражены границы первоначальной стоимости основного средств.

Анализируя состояние и наличие ОС, можно определить:

- насколько изношен и пригоден ли для дальнейшей работы технический парк, каково состояние зданий/сооружений, в каком вообще состоянии находятся основные средства;
- насколько активная часть основных средств превышает пассивную и какова динамика данного относительного показателя за несколько лет;
- каков процент выбывшей и поступившей техники;
- насколько интенсивно проводится обновление основных фондов.

Как правило, анализ делается по итогам года на основании данных бухгалтерского баланса и приложений к нему. Также используются данные из статистических форм 11, 1-натура-БМ и инвентарных карточек по учету основных фондов.

Для анализа движения основных средств используются коэффициенты:

- обновления ($K_{обн}$);
- поступления ($K_{пост}$);
- выбытия ($K_{выб}$);
- прироста ($K_{прир}$);
- интенсивности обновления ($K_{ио}$);
- амортизации ($K_{ам}$);
- годности ($K_{год}$);
- ликвидации ($K_{лик}$);
- замены ($K_{зам}$).

1.3 Синтетический и аналитический учёт основных средств в казённых учреждениях по российским стандартам

В соответствии со статьей 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) казенное учреждение создается и находится в ведении органа государственной власти (государственного органа), органа местного самоуправления, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств. Таким образом, казенные учреждения, осуществляющие бюджетные полномочия в соответствии с бюджетным законодательством являются участниками бюджетного процесса, находящиеся на исполнении соответствующего уровня бюджета.

В целях составления и исполнения бюджетов, формирования бюджетной отчетности, обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы РФ, используется бюджетная классификация РФ в соответствии с Указаниями о порядке ее применения, утвержденными приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н (далее – Указания). Назначение кодов бюджетной классификации РФ осуществляется согласно Указаниям и в соответствии с принципами единства, стабильности (преемственности), открытости назначения кодов.

Для более корректного ведения бюджетного учета казенными учреждениями в правилах и в порядке применения счетов бухгалтерского учета были сформулированы некоторые уточнения Минфина России. Данные изменения были введены посредством новой редакции приказа Минфина РФ от 29.08.2014 № 89н в Инструкцию по бухгалтерскому учету учреждений, которая была утверждена приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н).

В пункте 38 Инструкции № 157н уточнен порядок оформления документов, которые формируются при проведении процедуры консервации

(расконсервации) объекта основных средств на срок более 3-х месяцев. В соответствии с новыми требованиями законодательства консервация основных средств отражается первичным учетным документом: Акт о консервации (расконсервации) объектов основных средств. Указанный¹ акт должен содержать сведения об объекте учета (наименование, инвентарный номер объекта, его первоначальную (балансовую) стоимость, сумму начисленной амортизации), а также сведения о причинах консервации и сроке консервации. Необходимо отметить, что объект основных средств, находящийся на консервации, продолжает числиться на соответствующих балансовых счетах Рабочего плана счетов казенного учреждения в качестве объекта основных средств. Отражение консервации (расконсервации) объекта основных средств на срок более 3-х месяцев происходит посредством внесения в Инвентарную карточку объекта учета записи о консервации (расконсервации) объекта основных средств, без отражения по соответствующим счетам аналитического учета счета 010100000 «Основные средства».

В новой редакции пункта 27 Инструкции № 157н предусматривается, что итоги ремонта объекта основных средств, не влияющих на его стоимость (включая замену элементов в сложном объекте основных средств должны быть отражены в регистре бухгалтерского учета. Она отражаются в Инвентарной карточке отремонтированного объекта основного средства посредством внесения записей о произведенных работах и изменениях, без отражения на счетах бухгалтерского учета.

В целях совершенствования ведения бухгалтерского учета объектов основных средств в казенных учреждениях Минфином РФ была уточнена следующая терминология:

— изъятие из эксплуатации объектов основных средств представляет собой изъятие той части имущества казенного учреждения, которая является активной и может эксплуатироваться далее в деятельности

других учреждений посредством чего приносить в будущем экономические выгоды этим учреждениям;

– вывод из эксплуатации объектов основных средств представляет собой вывод из эксплуатации той части имущества казенного учреждения, которая не может быть в дальнейшем им эксплуатирована вследствие его непригодности: полного физического или морального износа. В этих случаях должно быть обеспечено наличие соответствующих документов и технических заключений о неудовлетворительном техническом состоянии данных объектов основных средств и невозможности дальнейшей эксплуатации объекта основных средств. Документы должны быть оформлены через уполномоченный орган учредителем по управлению имуществом государственной (муниципальной) собственности. На основании данных документов производится обязательная утилизация выведенных из эксплуатации объектов основных средств.

Новая редакция пункта 71 Инструкции № 157н регламентирует, что по дебету счета 103 11 «Земля» все казенные учреждения должны по кадастровой стоимости зафиксировать право постоянного (бессрочного) пользования земельными участками (в том числе, расположенные под объектами недвижимости) на основании документа (свидетельства) в следующем порядке:

– поступившие в учреждение на основании Свидетельства на право оперативного управления земельные участки необходимо принять по кадастровой стоимости на балансовый учет в корреспонденции счетов:

Дебет 1 103 11 330 Кредит 1 304 04 330, 1 401 10 180;

– поступившие в учреждение на основании Свидетельства на право оперативного управления земельные участки ранее до 1 января 2014 года и принятые к забалансовому учету по счету 01 «Имущество, полученное в пользование» необходимо перед составлением годового баланса (ф. 0503130) перевести на балансовый учет в следующем порядке:

- закрыть забалансовый учет земельных участков «минус» счета 01 «Имущество, полученное в пользование»;

- открыть балансовый учет земельных участков по счету 103 11 «Земля» в корреспонденции счетов:

- Дебет 1 103 11 330 Кредит 1 304 04 330, 1 401 10 180.

Для максимальной достоверности раскрытия информации по земельным участкам, находящимся на балансе казенного учреждения необходимо в конце года пересмотреть кадастровую (рыночную) стоимость земельных участков, что позволяет зафиксировать право на дополнительное финансирование бюджетом.

Также в новых правилах уточняется методология проведения бюджетных инвестиций в капитальные вложения казенных учреждений. исходя из совместного письма от 31.12.2013 Минфина России № 02-02-005/58618 и Федерального казначейства № 42-7.4-05/897 бюджетные инвестиции в капитальные вложения казенного учреждения проводятся в таком порядке:

- посредством передачи полномочий заказчику (казенному учреждению). В данном случае заказчик обязан вести бухгалтерский учет исполнения бюджетных инвестиций в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету № 162н;

- собственными силами казенных учреждений.

В случае если полномочия заказчика капитального строительства осуществляет казенное учреждение, то финансирование бюджетом производится или за счет лимитов бюджетных обязательств или за счет бюджетных ассигнований (18 разряд код 1).

В случае передачи казенным учреждением законченного строительством объекта недвижимости основного средства бюджетному или автономному учреждению производится закрытие счета 106 01 «Вложения в основные средства» и принятие на баланс бюджетным и автономным

учреждением в виде имущества на счет 101 10 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения».

Решение от имени собственника (учредителя) о передаче права оперативного управления на имущество бюджетной собственности уполномочен принимать Комитет по управлению имуществом. Также следует отметить, что изъятие права оперативного управления на имущество у одного казенного учреждения и получение права оперативного управления на данное имущество другим казенным учреждением должно обязательно фиксироваться в бухгалтерском учете этих учреждений в одном отчетном периоде.

Следует помнить, что право оперативного управления имуществом подтверждает соответствующая запись в реестре имущества, которая фиксируется Комитетом по управлению имуществом и доведенная до учреждения уполномоченным органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в виде оформленного Извещения (ф. 0504805).

В пункте 27 Инструкции № 157н новой редакции уточняется, что инвестиции в объекты основных средств которые могут быть осуществлены в виде их дооборудования, модернизации, реконструкции (в том числе с элементами реставрации), техническое перевооружение, отражаются в учете казенного учреждения, осуществляющего полномочия получателя бюджетных средств (счет 106 01). После реализации данных процедур капитальные вложения в объекты основных средств передаются балансодержателю объекта в целях отнесения их на увеличение первоначальной (балансовой) стоимости объектов (счет 101 10).

ОС принимаются на бухгалтерский учет казенными учреждениями по фактической стоимости, в которую входит:

- стоимость, уплачиваемая поставщику;
- стоимость строительных работ при формировании объекта;
- стоимость всех затрат, необходимых для создания ОС;

- транспортные расходы;
- суммы за сопутствующие услуги;
- таможенные пошлины;
- а также другие расходы, связанные с покупкой/созданием ОС.

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

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

- 0010611000 — для недвижимого имущества;
- 0010631000 — для движимого;
- 0010641000 — для учета основных средств в лизинге.

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

Основные проводки по учету основных средств при поступлении приведены в таблице 2. Другие транзакции можно найти в пп. 7, 31, 33, 34 инструкции к плану счетов (приказ № 162н).

Таблица 2 – Основные проводки по учету основных средств при поступлении

Проводка	Описание проводки в учете основных средств
Дт 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» (010611310, 010631310, 010641310) Кт 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» (020831660, 020832660), 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» (030231730, 030232730)	Приобретение ОС

Продолжение таблицы 2

Дт 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» (010611310, 010631310) Кт 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», 010400000 «Амортизация», 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты, 010500000 «Материальные запасы»	Создание объекта ОС собственными силами
Дт 010100000 «Основные средства» (010111310, 010112310, 010113310) Кт 010611310 «Увеличение вложений в основные средства — недвижимое имущество учреждения	Ввод в эксплуатацию построенного здания
Дт 010100000 «Основные средства» (010111310–010113310, 010115310, 010118310, 010131310–010138310) Кт 010611310 «Увеличение вложений в основные средства — недвижимое имущество учреждения», 010631310 «Увеличение вложений в основные средства — иное движимое имущество учреждения»	Ввод в эксплуатацию купленного, изготовленного хоз. способом ОС
Дт 010100000 «Основные средства» (010111310–010113310, 010115310, 010118310, 010131310–010138310) Кт 030404310 «Внутриведомственные расчеты по приобретению основных средств»	Объект ОС получен от другого бюджетного учреждения, имеющего того же распорядителя ресурсов бюджета
Дт 010100000 «Основные средства» (010111310–010113310, 010115310, 010118310, 010131310–010138310) Кт 040110180 «Прочие доходы»	Объект ОС получен от другого бюджетного учреждения, имеющего иного распорядителя ресурсов бюджета того же уровня, от организаций, физических лиц.
Дт 010100000 «Основные средства» (010111310–010113310, 010115310, 010118310, 010131310–010138310) Кт 040110100 «Доходы экономического субъекта» (040110151, 040110152, 040110153)	Прочие безвозмездные поступления ОС
Дт 010140000 «Основные средства — предметы лизинга» (010141310–010148310) Кт 010641310 «Увеличение вложений в основные средства — предметы лизинга»	Принятие к учету в 2016–2018 гг. ОС, взятых в лизинг

При выбытии основных средств для их учета в казенных учреждениях используются отдельные счета аналитического учета счета «Основные

средства», заканчивающиеся на 410 и обозначающие уменьшение стоимости соответствующих ОС.

Основные проводки по учету основных средств при выбытии приведены в таблице 3. Другие транзакции можно найти в п. 10 инструкции к плану счетов (приказ № 162н).

Таблица 3 – Основные проводки по учету основных средств при выбытии

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

Бюджетный учет основных средств имеет сложную структуру счетов и их кодирования. Однако инструкции, перечисленные в данном параграфе, содержат подробные разъяснения и перечни возможных проводок, которые могут помочь бухгалтеру. Ведение бюджетного учета основных средств

строго регламентировано. Все движения основных средств в казенных учреждениях должны быть оформлены первичными документами и отражены в учете бухгалтерскими проводками.

2 Методические подходы к бухгалтерскому учету и анализу основных средств в ГКУ ССЗН «Областной социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ГКУ ССЗН «Областной социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних»

Государственное казённое учреждение социальной защиты населения «Областной социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» (далее – Центр) Министерства труда, социальной защиты и демографии Пензенской области оказывает социальные услуги в стационарной и полустационарной формах социального обслуживания несовершеннолетним, в том числе детям-инвалидам и детям с ограниченными возможностями.

Учреждение функционирует с 2003 года. С 2003 года по 23 марта 2016 года название учреждения – Государственное казённое учреждение социальной защиты населения «Областной реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями».

Директор Центра – Черушова Ольга Валентиновна

С 01 мая 2015 года несовершеннолетние, оставшиеся без попечения родителей и нуждающиеся в социальной реабилитации, пребывают в отделении социального приюта Центра, расположенного по адресу: 440014, Пензенская область, Пензенский район, п.Кичкилейка, ул. Санаторская, 9А

23 марта 2016 года учреждение переименовано в государственное казённое учреждение системы социальной защиты населения «Областной социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних».

В Центре действуют отделения:

- Стационарное отделение, расположенное в загородной зоне по адресу: Пензенская область, Пензенский район, п.Кичкилейка. Отделение рассчитано на 50 детей;

- Отделение социального приюта, расположенное в загородной зоне по адресу: Пензенская область, Пензенский район, п.Кичкилейка. Отделение рассчитано на 35 детей;

- Отделение дневного пребывания, в структуре которого действует Служба ранней помощи, предназначенная для детей раннего возраста с отклонениями в развитии и здоровье, с целью осуществления комплекса мероприятий медико-психолого-педагогической реабилитации детей с особыми потребностями и социальной реабилитации их семей. Отделение расположено по адресу: г. Пенза, пр. Жемчужный, 6. Отделение рассчитано на 35 детей, в том числе раннего возраста от рождения до 3-х лет;

- Отделение диагностики и разработки программ социальной реабилитации;

- Отделение психолого-педагогической помощи со службой «Телефон доверия».

За время деятельности Центр значительно укрепил материально-техническую базу, благодаря участию в Федеральных и областных целевых программах.

После реконструкции и капитального ремонта стационарного отделения, расположенного в п. Кичкилейка Пензенской области, общая площадь помещений стационарного отделения составляет 5700 кв. м., в том числе:

- жилой корпус №1 – 1400 кв.м.;

- жилой корпус №2 – 1300 кв.м.;
- универсальный корпус – 3000 кв.м. Площадь земельного участка – 4,8 гектара.

В стационарных отделениях Центра предусмотрены специальные помещения, которые соответствуют реализации целей и задач Центра и отвечают санитарно-гигиеническим нормам и противопожарным требованиям. В соответствии с Законом Российской Федерации «Об образовании» и с учетом времени пребывания детей в реабилитационном центре, формы и степени ограниченных возможностей ребенка, возраста и уровня учебной подготовки, с детьми проводятся обучающие занятия. Для этого выделены учебные классы, спортивный зал, мастерские.

Для установки медицинского оборудования, полученного по целевым программам, оборудованы медицинские кабинеты: для проведения физиотерапевтических назначений, массажа, занятий ЛФК, кабинет охраны зрения, процедурный кабинет. Данное оборудование расширяет спектр предоставляемых социально-медицинских услуг детям.

Перечень оборудования для оснащения учреждения медицинским и реабилитационным оборудованием приведен в приложении А.

Материально-техническая оснащенность и кадровая обеспеченность Центра позволяют проводить такие виды восстановительного лечения, как: лечебная физкультура (с использованием костюмов Адели, нейро-ортопедических комбинезонов «ФАЭТОН», силовых и гимнастических комплексов, тренажеров Гросса, Дикуля, велотренажеров), аппаратная физиотерапия (с использованием нейбулазера, ультразвукового ингалятора, микроволнового аппарата «Искра», Д'арсонваль-токов, КВЧ-терапии, электросна, электромиостимуляции и амплипульс-терапии, кислородного коктейлера, ультрафиолетового облучения носа и зева, электрофореза, гальванизации, магнито- и лазеротерапии на аппарате «Полимаг»), теплолечение (с использованием парафиноозокеритовых аппликаций,

аппликаций с лечебной грязью Мертвого моря); водолечение (с использованием лечебных ванн с морской солью, травяными сборами, жемчужные ванны), массаж (общий, точечный, сегментарный, гидромассаж), консервативное ортопедическое лечение, диагностика и лечение заболеваний глаз (скиаскопия, осмотр глазного дна, сред глаз, периметрия, рефрактометрия, определение остроты зрения, подбор очков, лазеростимуляция, магнитотерапия, ветоимпульсная терапия, тренировка аккомодации на линзах, компьютерное лечение, лечение косоглазия на синоптофоре, лечение на линзах «Ручеек», засветы на монобиноскопие).

Использование современного реабилитационного оборудования позволило расширить спектр и повысить качество предоставляемых социально-медицинских услуг детям с ограниченными возможностями.

В 2013-2015 гг. реабилитацию прошли 4741 детей и подростков с ограниченными возможностями. По итогам реабилитации выраженный эффект получили 92,6% детей и подростков с ограниченными возможностями, незначительный реабилитационный эффект - 5,8 %, доля детей с отсутствием эффекта - 1,6 %.

Учетная политика ГКУ ССЗН «Областной социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» – это совокупность, принятая ею, методов ведения бухгалтерского учета (стоимостного измерения, первичного наблюдения, текущей группировки и обобщения фактов хозяйственной деятельности).

Основное назначение учетной политики заключается в документальном подтверждении способа ведения бухгалтерского учета, которое применяет учреждение. Ведь нормами бухгалтерского учета определены различные методы учета обязательств и активов.

Организация вправе выбрать единственный из многочисленных методов учета, которые предусмотрены в положениях по бухгалтерскому учету, и закрепить его.

К основным способам ведения бухгалтерского учета, принятым при создании учетной политики учреждения, относятся:

- методы амортизации средств;
- оценки материальных и производственных запасов.

Основными элементами учетной политики организации являются:

– рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

- формы первичных учетных документов;
- формы регистров бухгалтерского учета;
- формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за фактами хозяйственной деятельности.

Учетная политика представлена ГКУ ССЗН «Областной социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» в приложении Б.

2.2 Особенности бухгалтерского учета основных средств в ГКУ

.....ССЗН «Областной социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних»

В состав основных средств предприятия входят материальные объекты, которые предприятие (учреждение) использует в процессе своей основной

деятельности при выполнении работ либо оказании услуг, а также для управленческих нужд учреждения. В составе основных средств материальные объекты учитываются независимо от стоимости объектов основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев. При этом первоначальной стоимостью основных средств признается размер фактических вложений в их приобретение, сооружение и изготовление.

Основание: пункты 23-25, 38,39,47 Инструкции к Единому плану счетов №157н.

Объекты нефинансовых активов, полученные безвозмездно, неучтенные объекты, выявленные при проведении различных проверок и инвентаризаций, должны быть приняты к учету по их текущей оценочной стоимости, которая определяется на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Текущая оценочная стоимость объекта основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов, создаваемой из работников учреждения.

Если стоимость объекта основных средств и нематериальных активов превышает 3000 руб., то данному объекту в обязательном порядке присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из десяти знаков:

1–й разряд уникального инвентарного номера представляет собой код вида деятельности;

2–4-й разряды – код объекта учета синтетического счета в Плане счетов бюджетного учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 6 декабря 2010г №162н);

5–6-й разряды – код группы и вида синтетического счета Плана счетов бюджетного учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 6 декабря 2010г №162н);

7–10-й разряды – порядковый номер нефинансового актива.

Основание: пункт 46 Инструкции к Единому плану счетов №157н.

Инвентарный номер, который был присвоен объекту основных средств, записывается материально ответственным лицом в присутствии

уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов. Это производится путем нанесения номера на инвентарный объект краской или водостойким маркером. Когда объект основного средства представляет собой конструктивно сложный комплекс сочлененных предметов, инвентарный номер обозначается на каждом основном составляющем элементе тем же способом, т.е. нанесением номера на инвентарный объект краской или водостойким маркером.

Учет основных средств на соответствующих счетах Плана счетов бюджетного учета производится в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94, утвержденного постановлением Госстандарта России от 26 декабря 1994г № 359.

Основание: пункт 45 Инструкции к Единому плану счетов №157н.

При учете основных средств к хозяйственному инвентарю относятся предметы конторского и хозяйственного использования, которые могут быть использованы в производственном процессе, а также спортивный инвентарь.

Начисление амортизации объектов основных средств отражается на счете 010400000 «Амортизация». Начисление амортизации одушевляется в таком порядке.

При принятии к учету объекта недвижимого имущества по факту госрегистрации права на данный объект:

- стоимостью до 40 000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100 процентов балансовой стоимости объекта при принятии к учету;

- стоимостью свыше 40 000 руб. амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации либо в соответствии с методом амортизации, принятым учреждением и зафиксированным в его учетной политике.

При начислении амортизации на движимое имущество учреждения производятся следующие действия:

- на объекты библиотечного фонда стоимостью до 40 000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100 процентов балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;
- на объекты основных средств стоимостью свыше 40 000 руб. амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;
- на объекты основных средств стоимостью до 3000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, нематериальных активов, амортизация не начисляется;
- на иные объекты основных средств стоимостью от 3000 до 40 000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100 процентов балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию.

Для объектов основных средств срок полезного использования устанавливается с учетом следующих факторов:

- информации, содержащейся в законодательстве РФ;
- рекомендаций, содержащихся в документах производителя данного объекта основных средств (в случае отсутствия соответствующих норм в законодательстве РФ). Если законодательная информация о сроке полезного использования объекта основных средств отсутствует, то данная характеристика определяется на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов. Срок полезного использования в данном случае может быть принят с учетом ожидаемого срока использования и физического износа объекта, а также с учетом гарантийного срока использования;
- сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации – для безвозмездно полученных объектов.

Для объектов, включенных в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, указанному в постановлении Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

По объектам, включенным в десятую амортизационную группу, срок полезного использования рассчитывается исходя из единых норм, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072.

Основание: пункт 44 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Согласно Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, далее – Инструкция № 157н, бухгалтерскому учету учреждения подлежат активы, обязательства, источники финансирования его деятельности, операции, их изменяющие.

В активе Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета далее – Баланс (ф. 0503130), отражаются нефинансовые и финансовые активы, в том числе основные средства.

Пунктом 51 Инструкции № 157н установлено, что выбытие объекта основных средств отражается в бухгалтерском учете в случаях:

- хищения, недостачи, порчи, выявленных при инвентаризации активов путём принятия решения о списании объекта основных средств по основанию их выбытия помимо воли учреждения;
- частичной ликвидации (например, при выполнении работ по модернизации, реконструкции, капитальному ремонту, переоборудованию);
- ликвидации в случае аварии, стихийного бедствия и иных чрезвычайных ситуациях;
- по завершению мероприятий (разборки, демонтажа, уничтожения, утилизации и т.п.), предусмотренных при принятии решения о списании

объекта основных средств по иным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, в том числе по основанию морального и физического износа объекта основных средств, нецелесообразности дальнейшего использования объекта основных средств, его непригодности, невозможности или неэффективности его восстановления (приложение В).

Таким образом, в случае, если объект основных средств имеет стопроцентный износ в результате эксплуатации либо морально устарел, он не может быть снят с бухгалтерского учета до завершения его полного демонтажа и (или) утилизации.

При этом объект основных средств, который не может быть использован для дальнейшей эксплуатации в силу конструктивных особенностей, уже не является активом, исходя из этого его неправомерно отражать в активе Баланса (ф. 0503130).

Инвентаризация имущества и обязательств (в т.ч. числящихся на за балансовых счетах) производится раз в год перед составлением годовой отчетности, а так же в иных случаях, предусмотренных законодательством. Инвентаризацию проводит постоянно действующая инвентаризационная комиссия, утверждаемая приказом руководителя.

В отдельных случаях (при смене материально ответственных лиц, при выявлении фактов хищения, при стихийных бедствиях и т. д.) инвентаризацию может проводить специально созданная рабочая комиссия, состав которой утверждается отдельным приказом руководителя.

Основание: статья 11 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пункт 1.5 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995г. № 49.

По результатам инвентаризации объект основного средства может быть переведен на забалансовый учет в зависимости от категории использования (таблица 4).

Таблица 4 – Инвентаризация активов имущества (оборудования) (актив / не актив)

Категория	Актив (на балансе)	Не актив (з/счет)
Эксплуатируется	+	
Не эксплуатируется: - ремонт (идет или планируется; - ремонт не планируется (средства на ремонт отсутствуют)	+ -	на хранении (з/счет 02)
Готовится списание	-	на хранении (з/счет 02)
Не использовалось: - планируется использование; - не планируется использование	+ -	в зависимости от целевой функции: - передать; - продать;+- оборотные активы 105xx

Проведение инвентаризации обязательно в следующих случаях:

- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при смене материально ответственных лиц (на день приемки - передачи дел);
- при передаче имущества организации в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также выкупе, продаже комплекса объектов учета;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации или нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации.

По результатам инвентаризации заполняются:

- инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (код формы 0504087);

- ведомость расхождений по результатам инвентаризации (код формы 0504092).

В инвентаризационной описи указывается

- статус объекта учета – информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот

- целевая функция – информация о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала), либо при отсутствии возможности - о способах выбытия объекта);

- количество объектов инвентаризации, в отношении которых комиссией установлено их несоответствие условиям признания в целях бухгалтерского учета активами;

- информация об изменении статуса и целевой функции объекта с предыдущей инвентаризации, сведений об изменении счета(ов) бухгалтерского учета и иная информация.

В связи с изменениями учета основных средств в казенных учреждениях происходит формирование отчетности с учетом положений Стандарта № 257н входящего остатка на 1 января 2018 года осуществляется операциями в межотчетный период через счет 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833). Указанная информация отражается в Сведениях об изменении остатков валюты баланса ф. 0503173 (0503773) приведено в таблице 5

Таблица 5 – Формирование отчетности в межотчетный период

Перевод из учетной группы:	Дата	Дебет	Кредит
Сооружения	31.12.2017	140 130 000	1 101 13 410
			1 101 33 410
Амортизация сооружений		1 104 13 421	1 401 30 000
		1 104 33 421	
Перенос в группу:			
Нежилые помещения (здания и сооружения)		1 101 12 310	1 401 30 000
		1 101 32 310	
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений)		1 401 30 000	1 104 12 421
			1 104 32 421
Перевод из группы			
Библиотечный фонд		1 401 30 000	1 101 37 410
Амортизация библиотечного фонда		1 104 37 421	1 401 30 000
Перенос в группу			

Основные изменения в учете основных средств в ГКУ ССЗН «Областной социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» с 01.01.2018 г. в связи вводом в действие ФСБУ ОГС приведены в таблице 6.

Таблица 6– Основные изменения в учете основных средств в ГКУ ССЗН «Областной социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних»

	До 01.01.2018	После 01.01.2018	Отражение в учете
Объекты ОС во владении (пользовании) на праве ОПУ и соответствующие критерию Актива	на балансе	на балансе	порядок не меняется
Объекты, ранее отраженные на забалансовых счетах -объекты лизинга; - долгосрочная аренда с правом выкупа; - безвозмездное (бессрочное пользование; - иные арендные платежи, относящиеся к ФНА	з/счет 01	на балансе	по первоначальной стоимости, определенной в соответствии с СГС «Основные средства (до установления актуальной кадастровой стоимости)
Объекты бухгалтерского учета на праве ОПУ, но учитываемые на балансе (неотделимые улучшения): 0 10111 000 0 10112 000 0 10113 000	на балансе	на балансе	по ранее сформированной стоимости (до установления актуальной кадастровой стоимости)

Подлежат отражению на балансе с 1 января 2018 года:

- объекты финансовой (неоперационной) аренды;
- объекты на условиях лизинга (лизингополучатель не определен балансодержателем);
- объекты в долгосрочной аренде с правом выкупа;
- объекты в безвозмездном бессрочном пользовании;
- иные арендные отношения;

2.3 Анализ движения основных средств в ГКУ ССЗН «Областной социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних»

Без анализа движения основных средств нельзя определить, достаточно ли оборудования и техники на предприятии и насколько эффективно используются эти активы. Оценка состояния основных средств и наличия потребности в технике осуществляется как в целом, так и по отдельным группам.

Анализ движения основных средств в ГКУ ССЗН «Областной социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» представлен в таблице 7.

Таблица 7 – Анализ движения основных средств в ГКУ ССЗН «Областной социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних»

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение абс
Стоимость ОС по состоянию на начало отчетного года	230382	229162	229007	-1375
Стоимость ОС по состоянию на конец отчетного года	229162	229007	229169	7
Амортизация	45181	50373	56728	11547
Остаточная стоимость ОС	183981	178789	172279	-11702
Стоимость введенных за год новых ОС	68124	73604	105208	37084

Продолжение таблицы 7

Стоимость поступивших на предприятие за год ОС	69214	75211	106355	37141
Стоимость выбывших за год ОС	24033	24993	48079	24046
Стоимость ликвидированных в течение года ОС	24033	24993	48079	24046
Коэффициент обновления (Кобн)	0,297	0,321	0,459	0,162
Коэффициент поступления (Кпост)	0,302	0,328	0,464	0,162
Коэффициент выбытия (Квыб)	0,104	0,109	0,210	0,106
Коэффициент прироста (Кприр)	0,196	0,219	0,254	0,058
Коэффициент интенсивности обновления (Киоб)	0,347	0,332	0,452	0,105
Коэффициент амортизации (Кам)	0,196	0,220	0,248	0,052
Коэффициент годности (Кгод)	0,995	0,999	1,001	0,006
Коэффициент ликвидации (Клик)	0,104	0,109	0,210	0,106
Коэффициент замены (Кзам)	0,353	0,340	0,457	0,104

Коэффициент обновления говорит о доле новых ОС. Из проведенных расчетов видно, что доля основных средств в ГКУ ССЗН «Областной социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» за анализируемый период возросла с 29,7% в 2015 г. до 45,9% в 2017 г. Положительным является увеличение показателя в динамике.

Коэффициент поступления показывает долю поступивших основных средств. Положительным является увеличение показателя в динамике.

Коэффициент выбытия указывает на то, насколько уменьшились фонды по сравнению с тем, что было на начало года. Положительным считается снижение показателя в динамике.

Коэффициент прироста указывает на то, на сколько фондов стало больше по сравнению с началом года. Положительным считается увеличение показателя в динамике.

Коэффициент интенсивности обновления основных средств – положительным считается любое значение меньше 1. Чем меньше значение, тем интенсивнее идет обновление.

Коэффициент замены указывает на скорость замены ликвидированных ОС новыми. Чем значение меньше, тем активнее обновляется состав ОС.

Рост показателя в динамике свидетельствует о том, что основные фонды на предприятии находятся в неблагоприятном состоянии

Анализировать состояние и движение (по наличию и структуре) ОС на предприятии необходимо не реже чем 2 раза в год. Данный анализ помогает оценить обеспеченность производства необходимым оборудованием/техникой, зданиями/сооружениями и прочими основными фондами и определить эффективность использования ОС.

2.4 Применение информационных технологий в бухгалтерском учете и анализе основных средств

Для автоматизации бухгалтерского учета в ГКУ ССЗН «Областной социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» используется программное обеспечение АС «Смета».

Пользователями АС «Смета» являются главные распорядители, распорядители, получатели бюджетных средств, финансовые органы субъектов РФ, муниципальных районов, городских округов, городских и сельских поселений.

АС «Смета» отличается от аналогичного программного обеспечения организацией удобного пользовательского интерфейса. Это делает систему максимально простой для освоения и эксплуатации пользователем:

1. Встроенная контекстно-зависимая помощь в формате html (HTML-help) предоставит подробные сведения о порядке работы пользователей с АС «Смета».

2. Электронные документы системы полностью соответствуют реквизитам первичных документов, вводимых в систему. Документы имеют двухуровневую структуру: заголовок и детализацию (отражает наполнение, содержание документа).

3. Настройка видимости полей документов АС «Смета» позволяет настраивать вид электронных документов (набор и ширину колонок).

4. Настраиваемые панели инструментов позволяют быстро получить доступ к часто используемым функциям АС «Смета».

5. Электронные документы системы, которыми оформлены бухгалтерские операции, могут быть вызваны для редактирования непосредственно из журнала проводок системы, документов системы, отчетных форм (регистров учета, форм бюджетной отчетности, пользовательских отчетов).

Преимущества АС «Смета»:

1. Единая методология бухгалтерского учета и оперативная поддержка законодательства.

2. Использование государственных классификаторов.

3. Использование механизма типовых бухгалтерских операций, привязка типовых операций к документам системы.

4. Ведение расширенного аналитического учета.

5. Построение любой иерархической структуры организации для ведения бухгалтерского учета и составления сводной отчетности.

6. Получение бухгалтерской, бюджетной, статистической и налоговой отчетности в режиме реального времени.

7. Экспорт отчетных форм на внешние носители в различных форматах (.xml, .html, .xls, .txt)

8. Импорт/экспорт данных программных продуктов других разработчиков.

9. Механизм создания пользовательских отчетов.

10. Широкие возможности администрирования системы.

Используя секцию «Основные средства» можно вести учет таких операций с объектами основных средств (ОС), нематериальных активов (НМА) и объектами имущества казны, как ввод начальных остатков по

указанным объектам, учет капитальных вложений, принятия к учету, списания, внутреннего перемещения, ежемесячного начисления амортизации, переоценки и модернизации.

Имущество казны – это имущество, не закрепленное за бюджетным учреждением на праве оперативного управления или хозяйственного ведения.

На секции «Основные средства» представлены следующие электронные документы:

- Входящие счета;
- Авансовые отчеты;
- Оприходование объектов и остатков;
- Выбытие, передача;
- Инвентаризация;
- Внутреннее перемещение;
- Начисление амортизации;
- Доверенность;
- Переоценка;
- Модернизация;
- Поступление на забаланс;

Соответствие интерфейсов ввода секции первичным документам, используемой в АС «Смета» показано в таблице 8

Таблица 8 – Соответствие интерфейсов ввода секции первичным документам

Интерфейс ввода	Первичный документ бухгалтерского учета
Входящие счета	Счет-фактура Извещение – ф. 0504805 Товарная накладная (ТОРГ-12) – ф. 0330212 Акт о приеме-передаче здания (сооружения) – ф. 0306030 Акт о приеме-передаче объекта ОС (кроме зданий, сооружений) – ф. 0306001 Акт о приеме-передаче групп объектов ОС (кроме зданий, сооружений) – ф. 0306031

Продолжение таблицы 8

Авансовые отчеты	Авансовый отчет – ф. 0504049
Оприходование объектов и остатков	Акт о приеме-передаче здания (сооружения) – ф. 0306030 Акт о приеме-передаче объекта ОС (кроме зданий, сооружений) – ф. 0306001 Акт о приеме-передаче групп объектов ОС (кроме зданий, сооружений) – ф. 0306031 Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения – ф. 0504210
Внутреннее перемещение	Накладная на внутреннее перемещение объектов ОС – ф. 0306032 Требование – накладная – ф. 0315006 Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения – ф. 0504210
Выбытие, передача	Счет-фактура Счет Акт о списании объекта ОС (кроме автотранспортных средств) – ф. 0306003 Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря – ф. 0504143 Акт о списании групп объектов ОС (кроме автотранспортных средств) – ф. 0306033 Акт о списании автотранспортных средств – ф. 0306004 Акт о списании исключенной из библиотеки литературы – ф. 0504144 Акт выполненных работ, услуг Акт о приеме-передаче здания (сооружения) – ф. 0306030 Акт о приеме-передаче объекта ОС (кроме зданий, сооружений) – ф. 0306001 Акт о приеме-передаче групп объектов ОС (кроме зданий, сооружений) – ф. 0306031 Требование – накладная – ф. 0315006 Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения – ф. 0504210 Извещение (исходящее) – ф. 0504805 Товарная накладная (ТОРГ-12) – ф. 0330212
Инвентаризация	Инвентаризационная опись по объектам НФА – ф. 0504087 Ведомость расхождений по результатам инвентаризации – ф. 0504092
Доверенность	Доверенность (М-2) – ф. 0315001 Доверенность (М-2а) – ф. 0315002
Переоценка	Бухгалтерская справка – ф. 0504833 Переоценка НФА Бухгалтерская справка (полный счет)
Модернизация	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов ОС – ф. 0306002
Поступление на забаланс	Бухгалтерская справка – ф. 0504833 Требование – накладная – ф. 0315006

Продолжение таблицы 8

Списание с забаланса	Бухгалтерская справка – ф. 0504833 Требование – накладная – ф. 0315006 Извещение (исходящее) – ф. 0504805 Акт о приме-передаче объекта ОС (кроме зданий, сооружений) – ф. 0306001 Акт о списании объекта ОС (кроме автотранспортных средств) – ф. 0306003 Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря – ф. 0504143
----------------------	---

Пункт главного меню Сервис секции «Основные средства» включает дополнительные подпункты, характерные только для данной секции:

1. Переустановка параметров в справочнике – используется для переустановки значений свойств объектов НФА в справочнике.

2. Найти последний номер инвентарной карточки – используется для поиска номера инвентарной карточки, созданной последней, с целью определения следующего свободного номера. Найденный свободный номер инвентарной карточки затем заносится по объекту в справочнике НФА на закладке «Основные реквизиты» в поле «Номер карточки».

3. Перенос остатков объектов НФА – используется для оформления операций по переносу остатков объектов НФА на новое материально ответственное лицо, месторасположение, на новый код бюджетной классификации, счет бухгалтерского учета или вид финансового обеспечения (деятельности).

4. Корректировка проводок НФА – используется для корректировки бухгалтерских операций, по которым пользователем были указаны не все аналитические признаки.

2.5. Совершенствование бухгалтерского учета основных средств в ГКУ ССЗН «Областной социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних»

В целях совершенствования учета основных средств в ГКУ ССЗН «Областной социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» можно сделать ряд рекомендаций.

Так как ГКУ ССЗН «Областной социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» является казенным предприятием и имеет небольшой перечень основных средств, то вместо инвентарных карточек целесообразнее применять инвентарную книгу учета объектов основных средств (форма № ОС-6б).

Записи об объектах основных средств вносятся бухгалтером на основании первичных документов, подтверждающих: поступление, перемещение, ремонт, выбытие и иные виды хозяйственных операций. Такими документами могут являться: форма № ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств», форма № ОС-2 «Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств» и другие.

Графы книги соответствуют графам инвентарной карточки и заполняются аналогично. Для удобства ведения инвентарную книгу следует сшить по правому полю.

На каждый год лучше заводить новую книгу.

Так в учетной политике ГКУ ССЗН «Областной социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» не предусмотрена переоценка основных средств. Однако необходимость переоценки основных средств продиктована:

- инфляционными процессами. Рост цен приводит к тому, что ГКУ ССЗН «Областной социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» необходимо уточнять оценку имеющихся у них

активов, с тем, чтобы привести их стоимость в соответствие с действующими рыночными ценами;

- необходимостью уменьшить величину налога на имущество.

При этом ГКУ ССЗН «Областной социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» необходимо соблюдать следующие правила проведения переоценки.

Правило 1.

Коммерческая организация может не чаще одного раза в год проводить переоценку основных средств.

Правило 2.

Переоценке подлежат группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости. В одну группу включаются машины и оборудования, в другую - сооружения и т.д. (п. 44 Методических указаний). Остальные основные средства организация объединяет в группы самостоятельно. Критерии формирования групп однородных объектов ГКУ ССЗН «Областной социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» также должна разрабатывать самостоятельно, отражая их в учетной политике (Письмо Минфина России от 01.02.2006 № 07-05-06/20).

Правило 3.

Решение о проведении переоценки должно быть закреплено в учетной политике ГКУ ССЗН «Областной социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» с указанием периодичности проведения. Нарушение установленного срока проведения переоценки трактуется как нарушение правил ведения бухгалтерского учета, за что в КоАП РФ и НК РФ предусмотрена ответственность (ст. 15.11 КоАП РФ, ст. 120 НК РФ).

Правило 4.

Для проведения переоценки ГКУ ССЗН «Областной социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» необходимо сформировать пакет из следующих документов:

- приказа руководителя, в котором приведены перечень сотрудников, проводящих переоценку, и группы однородных объектов основных средств, подлежащих переоценке;

- перечня основных средств с указанием по каждому объекту наименования, даты покупки (постройки, создания, сооружения), даты принятия к бухгалтерскому учету; первоначальной стоимости на дату переоценки; основания для переоценки; документов, подтверждающих рыночную стоимость переоцениваемого объекта;

- акта для отражения результатов переоценки основных средств (в произвольной форме).

Правило 5.

До 2011 года объекты основных средств переоценивали на первое число года, теперь - на последнее, то есть на 31 декабря. При этом результаты переоценки по-прежнему нужно отражать в отчетности за соответствующий год.

Правило 6.

Методы проведения переоценки определены в п. 43 Методических указаний, это метод индексации и метод прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам. Метод индексации основан на применении индексов-дефляторов, рассчитываемых Росстатом. Согласно Письму Минфина России от 31.07.2003 № 04-02-05/3/63 организация имеет право самостоятельно разработать индексы для переоценки или использовать индексы, разработанные НИИ статистики Росстата на коммерческой основе.

В настоящее время метод индексации не применяется.

Переоценка может быть произведена как специалистом-оценщиком, так и собственными работниками ГКУ ССЗН «Областной социально-

реабилитационный центр для несовершеннолетних». Если ГКУ ССЗН «Областной социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» решит самостоятельно производить переоценку, то нужно создать специальную комиссию. Проведя переоценку, комиссия составляет акт, где указываются ее результаты. К акту обязательно должен быть приложен документ, подтверждающий рыночную стоимость переоцениваемых объектов.

Для подтверждения рыночных цен можно использовать:

- данные о ценах на аналогичную продукцию, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей;
- сведения об уровне цен, полученные в органах государственной статистики, в торговых инспекциях;
- сведения об уровне цен, опубликованные в СМИ, специальной литературе, каталогах, рекламных объявлениях, пресс-релизах;
- экспертное заключение о рыночной стоимости основных средств. В качестве экспертов могут быть привлечены специалисты территориальных органов Российского общества оценщиков, аудиторских фирм, бюро технической инвентаризации (БТИ).

Если ГКУ ССЗН «Областной социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» привлекает оценщиков, то необходимо:

- заключить с экспертом договор в письменном виде;
- по окончании экспертизы составить акт выполненных работ на основании отчета, составленного специалистом-оценщиком.

Не подлежат переоценке объекты основных средств, которые не приняты на балансовый учет к моменту проведения переоценки. Все остальные основные средства (действующие, бездействующие, находящиеся на консервации и т.п.) переоцениваются.

В качестве преимуществ решения вопроса с организацией процесса переоценки основных средств можно назвать прежде всего введение нового

проекта ФСБУ 6, согласно которого предлагается ввести три вида переоценки:

- пропорциональный;
- способ изменения амортизации;
- способ обнуления амортизации [13, с. 24].

Каждый из предложенных способов имеет цель — формирование рыночной стоимости объекта основных средств после переоценки. Рассмотрим на примере применение каждого способа (таблица 9).

Таблица 9 – Применение способов переоценки основных средств

Исходные данные	Расчет	Корреспонденция	
		Дт	Кт
Цена приобретенного ОС — 1800 тыс. руб. Цена нового — 1980 тыс. руб. Цена аналога (б/у) — 1300 тыс. руб. Накопленная амортизация — 400 тыс. руб.	Балансовая стоимость ОС = $1800 - 400 = 1400$ тыс. руб. Доначисление амортизации: $1400 - 1300 = 100$ тыс. руб.	040101120	010400000

Вместе с тем, среди новаций в сфере переоценки основных средств в ФСБУ 6 отмечена возможность списания результата дооценки на нераспределенную прибыль организации до момента признания самого объекта. Такой подход позволит использовать данный результат для погашения непокрытого убытка. Кроме того, при оценке основных средств также необходимо учитывать отраслевую специфику, влияющую на эксплуатацию основных средств и их износ, амортизационную политику.

Имеются также средства государственной поддержки на инвестиционные цели и т. д.

Таким образом, рассмотренные новации в вопросах переоценки основных средств существенно сближают действующий в России ФСБУ 1 и МСФО 16, что является основным курсом в политике реформирования системы бухгалтерского учета в нашей стране на пути гармонизации ее с международными стандартами.

Заключение

По результатам проделанной работы можно сделать следующие выводы:

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот; многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

Поход к оценке стоимости основных средств казенного учреждения с введением ФСБУ с 2018 года изменился. Добавились справедливая и переоцененная стоимость.

Разработчики федерального стандарта к имеющемуся линейному методу начисления амортизации добавили еще два — метод уменьшаемого остатка и начисление пропорционально объему продукции. Какой из методов применять, зависит от целей и порядка эксплуатации объекта.

Еще одно удобное новшество в учете основных средств – возможность рассчитывать амортизацию отдельно на разные структурные части. При этом, учреждение может объединить части в единый объект имущества, если методы начисления амортизации и сроки полезного использования совпадают.

Объекты, которые до начала действия стандарта поставлены на учет по отдельности с персональными инвентарными номерами, учитываются в прежнем порядке. А вот новые однотипные объекты учреждение может принять как один инвентарный объект.

С 1 января 2018 года при составлении отчетности бухгалтер должен будет представлять подробную информацию по каждой из групп основных средств: сумму балансовой стоимости и накопленной амортизации,

выбранные методы расчета амортизации и определения сроков полезного использования и др.

Новой редакцией пункта 38 Инструкции № 157н уточняется порядок формирования документов, связанных с процедурой консервации (расконсервации) объекта основных средств на срок более 3-х месяцев. Данная процедура подлежит оформлению первичным учетным документом – Актом о консервации (расконсервации) объектов основных средств, содержащим сведения об объекте учета (наименование, инвентарный номер объекта, его первоначальная (балансовая) стоимость, сумма начисленной амортизации), а также сведения о причинах консервации и сроке консервации. При этом объект основных средств, находящийся на консервации, продолжает числиться на соответствующих балансовых счетах Рабочего плана счетов учреждения в качестве объекта основных средств.

В соответствии новой редакции пункта 71 Инструкции № 157н по дебету счета 103 11 «Земля» все государственные и муниципальные учреждения должны по кадастровой стоимости зафиксировать право постоянного (бессрочного) пользования земельными участками (в том числе, расположенные под объектами недвижимости) на основании документа (свидетельства).

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе выступает государственное казённое учреждение социальной защиты населения «Областной социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» (далее – Центр) Министерства труда, социальной защиты и демографии Пензенской области, которое оказывает социальные услуги в стационарной и полустационарной формах социального обслуживания несовершеннолетним, в том числе детям-инвалидам и детям с ограниченными возможностями.

После реконструкции и капитального ремонта стационарного отделения, расположенного в п. Кичкилейка Пензенской области, общая

площадь помещений стационарного отделения составляет 5700 кв. м., в том числе:

- жилой корпус №1 – 1400 кв.м.;
- жилой корпус №2 – 1300 кв.м.;
- универсальный корпус – 3000 кв.м. Площадь земельного участка – 4,8 гектара.

К основным способам ведения бухгалтерского учета, принятым при создании учетной политики учреждения, относятся:

- методы амортизации средств;
- оценки материальных и производственных запасов.

Основными элементами учетной политики организации являются:

– рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

- формы первичных учетных документов;
- формы регистров бухгалтерского учета;
- формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- порядок контроля за фактами хозяйственной деятельности.

В работе был проведен анализ движения основных средств в ГКУ ССЗН «Областной социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних»

Коэффициент обновления говорит о доле новых ОС. Из проведенных расчетов видно, что доля основных средств в ГКУ ССЗН «Областной

социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» за анализируемый период возросла с 29,7% в 2015 г. до 45,9% в 2017 г. Положительным является увеличение показателя в динамике.

Коэффициент поступления показывает долю поступивших основных средств. Положительным является увеличение показателя в динамике.

Коэффициент выбытия указывает на то, насколько уменьшились фонды по сравнению с тем, что было на начало года. Положительным считается снижение показателя в динамике.

Коэффициент прироста указывает на то, на сколько фондов стало больше по сравнению с началом года. Положительным считается увеличение показателя в динамике.

Коэффициент интенсивности обновления основных средств – положительным считается любое значение меньше 1. Чем меньше значение, тем интенсивнее идет обновление.

Коэффициент замены указывает на скорость замены ликвидированных ОС новыми. Чем значение меньше, тем активнее обновляется состав ОС. Рост показателя в динамике свидетельствует о том, что основные фонды на предприятии находятся в неблагоприятном состоянии

Анализировать состояние и движение (по наличию и структуре) ОС на предприятии необходимо не реже чем 2 раза в год. Данный анализ помогает оценить обеспеченность производства необходимым оборудованием/техникой, зданиями/сооружениями и прочими основными фондами и определить эффективность использования ОС.

Для автоматизации бухгалтерского учета в ГКУ ССЗН «Областной социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» используется программное обеспечение АС «Смета».

АС «Смета» предназначена для автоматизации ведения бухгалтерского учета в органах государственной власти и местного самоуправления; государственных (муниципальных) учреждениях – казенных, бюджетных,

автономных, централизованных бухгалтериях, обслуживающих все типы государственных (муниципальных) учреждений.

В целях совершенствования учета основных средств в ГКУ ССЗН «Областной социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» можно сделать ряд рекомендаций.

Так как ГКУ ССЗН «Областной социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» является казенным предприятием и имеет небольшой перечень основных средств, то вместо инвентарных карточек целесообразнее применять инвентарную книгу учета объектов основных средств (форма № ОС-6б).

Список использованных источников

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (часть первая) в ред. от 27 декабря 2009 г. № 352-ФЗ (ред. от 03.07.2016) / Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения 10.05.2018)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. с изм. от 13.04.2016 № 11-П)) / Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения 10.05.2018)
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 (ред. от 23.05.2016 № 149-ФЗ) / Правовая система «Гарант». URL:<http://base.garant.ru/70103036/> (дата обращения 10.05.2018)
4. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства". URL:<http://base.garant.ru/71589050/> (дата обращения 10.05.2018)
5. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора". URL:<http://base.garant.ru/71586636/> (дата обращения 11.05.2018)
6. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда". URL: base.garant.ru/71588992/ (дата обращения 13.05.2018)

7. Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н "Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению" (ред. от 16.11.2016). URL:<http://base.garant.ru/12180849/> (дата обращения 13.05.2018)

8. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». ПБУ 4/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 6 июля 1999г. № 43н в ред. от 18 сентября 2006 г. № 115н. (ред. от 08.11.2010 № 142н с изм. от 29.01.2018) // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс» – 2018 – 14 мая.

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н (в редакции от 16.05.2016 № 64н // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс» – 2018 – 14 мая.

10. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (с изменениями от 08.11.2010 № 142н). // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс» – 2018 – 14 мая.

11. Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 2 июля 2010 г. № 66н (в ред. от 06.04.2015 № 57н) / Справочно-правовая система «Консультант-Плюс» – 2018 – 14 мая.

12. Постановление Госкомстата России от 18.08.1998г. №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (в ред. от 03.05.2000 № 36) // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс» – 2018 – 14 мая.

13. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. №49 (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н) // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс» – 2018 –14 мая.

14. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91 н (в редакции Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н)) // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс» – 2018 –14 мая.

15. Акатьева М.Д. Современное уточнение классификации объектов бухгалтерского учета // Международный бухгалтерский учет. 2016. № 8. С. 15-26.

16. Андреева Л.С. Основные средства: актуальные вопросы бухгалтерского и налогового учета: Практические рекомендации М. : Юстицинформ, 2014. 234 с.

17. Асланян Р.Г. Основные финансовые коэффициенты для анализа деятельности предприятия // Справочник экономиста. 2015. № 8. С. 36-42.

18. Асланян Р.Г. Оцениваем ликвидность и платежеспособность предприятия // Справочник экономиста. 2016. № 7. С. 5-11.

19. Бабаев Ю.А., Макарова Л.Г., Оболенская Ю.А., Петров А.М., Маляренко К.С. Бухгалтерский финансовый учет: Учеб. Пособие – 2-е изд. М. : ИД РИОР, 2014. 170 с.

20. Бахтурина Ю.И., Денисов Н.Л., Дедова Т.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник М. : Инфра-М, 2015. 505 с.

21. Блинкова Т.Ф., Кочерева Л.Г., Круцких И.Л. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие М.: Инфра-М: 2014. 656 с.

22. Блинкова Т.Ф., Кочерева Л.Г., Круцких И.Л. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие М.: Инфра-М, 2014. 656 с.

23. Велижанская С.С. Как правильно отразить затраты на ремонт, модернизацию и реконструкцию основных средств // Справочник экономиста. 2016. № 9. С. 22-26.

24. Зубарев А.А., Щербакова Е.Н. К вопросу о выборе оптимального метода начисления амортизации // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 12. С. 49-56.

25. Казанцев Р.В. Как влияет изменение величины основных фондов на выпуск продукции // Справочник экономиста. 2015. № 12. С. 42-47.

26. Камышан В.А., Терещенко Д.О. Выбытие основных средств: актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 63. С. 72-77.

27. Малышенко В.А. Стратегическая финансовая устойчивость и процедура анализа финансового состояния // Экономический анализ: теория и практика. 2016. № 8. С. 164-179.

28. Малявкина Л.И. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств М.: Главбух, 2015. 288 с.

29. Мединская А.А. Особенности организации бухгалтерского учета в государственных (муниципальных) учреждениях // Молодой ученый. 2016. №13. С. 461-465. URL <https://moluch.ru/archive/117/32071/> (дата обращения: 08.05.2018).

30. Мизиковский Е.А., Островский О.М. Учет основных средств: комментарии, корреспонденция счетов + CD Спб. : Питер, 2015. 224 с.

31. Парасоцкая Н.Н., Полякова Г.В., Золочевская Н.С. Временное прекращение использования внеоборотных активов: их учет и влияние на эффективность деятельности организации // Бухгалтер и закон. 2014. № 5. С. 6-12.

32. Парасоцкая Н.Н., Шатаева А.Ю. Бухгалтерский и налоговый учет поступления и выбытия основных средств // Все для бухгалтера. 2014. № 7. С. 5-9.

33. Привольнова О.Л. Переоценка ОС в учете: важные нововведения // Помощник бухгалтера. 2014. № 12. С. 13-15.

34. Селезнева И.П. Князева О.П. Актуальные проблемы учета амортизации основных средств // Бухгалтер и закон. 2015. № 1. С. 24-31.

35. Чистяков Ю.Р. Интерпретация основных средств в бухгалтерском учете и экономическом анализе для оценки эффективности их использования // Бухгалтер и закон. 2014. № 11. С. 5-11.

36. Шафранский В.М. Формируем инвентарный объект основных средств // Консультант бухгалтера. 2016. № 7.С. 13-18.

Приложения

Оснащение учреждения медицинским и реабилитационным оборудованием

Оборудование	Фактическое оснащение
Кабинет ультразвуковой терапии и фонофореза:	Аппарат «УЗТ» — 2 шт. Аппарат «Поток-1» — 7 шт.
Кабинет электротерапии и электростимуляции:	Аппарат «Искра-1» — 2 шт.
Кабинет ЛФК:	Комплекс механических тренажёров — 2, Мячи гимнастические — 7 шт. Набор «Помощник» с утяжелителями — 1 шт. Динамический параподиум — 2 шт. Аппарат биологически обратной связи «БОС-опорно-двигательный» — 1 шт. Иппотренажёр — 1 шт. Спортивно-игровой комплекс «Ранний старт люкс» 1 шт. Тележка с гимнастическими снарядами, детская комплектация «Я могу» — 1 шт. Опора для сидения - угловое реабилитационное кресло «Слонёнок Нук» — 1 шт. Опора для ползания ОП-109.1 «Черепашка» Вертикальные регулируемые стойки — 1 шт. Опора для стояния - вертикализатор с обратным наклоном ОСВ-212 «Ёжик» — 1 шт. Многофункциональный реабилитационный вертикализатор с электроприводом «Долматинчик» ДМ2 — 1 шт.
Кабинет физиотерапии:	Одеяло лечебное многослойное ОЛМ-01 — 4 шт.
Кабинет фитоароматерапии:	Кислородный концентратор — 2 уст.
Кабинет лечебного массажа:	Стол массажный — 4 шт. Вибромассажёр «HOYSE FET HL/9004» — 1 шт.
Кабинет электросна:	Аппарат «Электросон» — 2 шт.
Ингаляторий:	Ингалятор «Бореал» — 4 шт. Ингалятор «Вулкан» — 3 шт.
Кабинет магнитотерапии:	Аппарат «Полимаг» — 2 шт. Аппарат «Алмаг» — 2 шт.
Кабинет лазеротерапии:	Аппарат «Милта» — 1 шт. Аппарат «Рикта» — 1 шт.
Кабинет УВЧ-терапии:	«УВЧ-30» — 3 шт.
Кабинет микроволновой терапии:	«Амплипульс» — 3 шт. «Солнышко» — 2 шт. «Рефтон» — 1 шт.
Кабинет ультрафиолетового облучения:	«Облучатель ОУФНУ» — 2 шт.
Кабинет галатерапии:	Ингалятор «Галонёб» — 2 шт. Аппарат «Горный воздух» — 1 шт.
Кабинет теплолечения:	Электропарафинонагреватель — 3 шт.

	Термостат — 1 шт.
Кабинет бальнеологии:	Ванна «Оккервиль» — 1 шт. Гидромассажный прибор (жемчужная ванна) — 1
Кабинет кинезотерапии	Установка «Ормед-профессионал» — 1 шт. Установка «СЦЭК» — 1 шт., Аппарат Дикуля — 3 шт.
Реабилитация, основанная на принципах биомеханики и сенсорной стимуляции:	Гравитационный костюм «Адели» — 23 шт. Нейро-ортопедический комбинезон «ФАЭТОН» — 12 шт. Тренажёр Гросса — 2 шт. Альфа СПА-капсула — 1 шт.
Стоматологический кабинет	Стоматологический кабинет в комплексе — 1 шт.
Офтальмологический кабинет	«Монобиноскоп» — 1 шт. «Щелевая лампа» — 1 шт. «Синаптофор» — 1 шт. «Авторефрактометр» — 1 шт. «АТОС» — 3 шт. «ЛАСТ-1» — 2 шт. «АСИР» — 1 шт. Набор очковых линз и призм — 4 шт. Осветительная таблица — 1 шт. Компьютерный комплекс для стимуляции аккомодации — 2 шт. Аппарат электростимуляции офтальмологический — 1 шт.
Кабинет функциональной диагностики	Электрокардиограф «Фукуда» — 1 шт. Компьютерный плантограф стопы — 1 шт. Комплекс «РЭГ» — 1 шт. Комплекс «Гармония» - 1шт.
Сенсорная коррекция:	
Кабинет психолога	Пузырьковая колонна, Кресла-пуфики с гранулами, Сухой душ, Полифункциональный набор «Радуга», Сенсорные мячи, Зеркальное панно, Сухой бассейн, Настольный фонтан, Лента взаимодействия, Развивающий инвентарь (полифункциональные наборы: «Игровой манеж», игрушки «Слоник», «Уточка»; лабиринт, дидактическая черепаха), Интерактивная пузырьковая колонна, Световое панно Комплекс «Гармония»
Кабинет логопеда	Аппарат биологически обратной связи «БОСЛОГО» — 1 шт. Логопедические парты — 2 шт. Развивающий комплекс по «Монтессори»
Кабинет психолога	Аппарат биологически обратной связи «БОС-психоэмоциональный» — 1 шт. Компьютерные программы «Волна», «Экватор». Луч «Саундбим» — 1 шт. Игровой тренажер БОСПУЛЬС — 1 шт. Программно-аппаратный комплекс для психофизиологических исследований ПАКПФ-02, Тренажер функциональной активности мозга ТММ «Мираж», Аппаратно -программный комплекс «Класс здоровья — Малыш» («Статус», «Волна», «Экватор»)
Сенсорная комната	Набор тёмной сенсорной комнаты

