



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ГИДРОМЕТЕОРОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

филиал в г.Туапсе

Кафедра «Экономики и управления»

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

На тему «Повышение эффективности системы учета и анализа основных средств в бюджетных учреждениях (на примере ФГКУ «6 отряд ФПС по Краснодарскому краю»)»

Исполнитель Шхалахова Фатима Владимировна

Руководитель к.э.н. доцент Шутов Василий Васильевич

«К защите допускаю»

Заведующий кафедрой _____

доктор экономических наук, профессор
Темиров Денилбек Султангириевич

« ____ » _____ 2017 г.

Туапсе

2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	4
Глава 1 Теоретико-методические основы учета и анализа основных средств в бюджетном учреждении	2
1.1 Понятие, сущность и задачи учета и анализа основных средств.....	7
1.2 Оценка интенсивности и эффективности использования основных средств	13
1.3 Особенности учета и анализа основных средств в бюджетных учреждениях	18
Глава 2 Анализ системы учета и анализа основных средств в ФГКУ « 6 отряд ФПС по Краснодарскому краю»	24
2.1 Организационно – экономическая характеристика бюджетного учреждения	24
2.2 Оценка системы бухгалтерского учета основных средств на предприятии	31
2.3 Оценка эффективности и интенсивности использования основных средств исследуемого объекта.....	43
Глава 3 Разработка мероприятий по повышению эффективности системы учета и анализа основных средств в ФГКУ «6 отряд ФПС по Краснодарскому краю»	50
Заключение.....	54
Список использованной литературы	57

Введение

Производственно – хозяйственная деятельность любого предприятия невозможна без использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, и, конечно, без основных фондов (средств труда, материальных условий трудового процесса).

Возможность многократного использования в процессе производства и сохранения первоначального внешнего вида в течение продолжительного времени – отличительная особенность основных средств. Безусловно, под воздействием производственного процесса и внешней среды основные средства медленно утрачивают свои первоначальные характеристики (происходит их износ) и переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение нормативного срока их службы путем начисления износа (амортизации) по установленным нормам [10, с. 101].

Следует учитывать не только физический износ основных средств (утрата ими первоначальной стоимости в процессе функционирования или в случае бездействия, что является вполне закономерным), но и моральный (потеря их меновой стоимости до окончания срока физической службы), который происходит в результате экономического прогресса.

Предприятие должно управлять процессом физического и морального износа основных средств, чтоб не допустить чрезмерный физический и моральный износ основных фондов, особенно их активной части [9, с.58].

Для повышения эффективности их использования необходимо вести учет основных средств. Это проблема, от решения которой зависит место предприятия в промышленном производстве, его финансовое состояние, конкурентоспособность на рынке.

Проводимая реформа бюджетной сферы и бухгалтерского учета позволяет своевременно и достоверно получать и представлять всю информацию обществу. И организация правильного ведения учёта основных

средств в бюджетных организациях в соответствии с принятыми нормативными актами – часть этой реформы [1, с.125].

Основными задачами учета основных средств в бюджетных организациях являются:

- своевременное документальное оформление и отражение в учете поступления основных средств, их внутреннего перемещения, выбытия;
- правильное исчисление и отражение в учете амортизации основных средств;
- полное определение затрат, связанных с содержанием основных средств;
- точное определение результатов при выбытии основных средств;
- контроль за сохранностью и эффективностью использования основных средств, принятых к бухгалтерскому учету.

Проведение анализа основных средств позволяет определить пути повышения эффективности использования объектов основных средств, а также наметить мероприятия по улучшению их состояния и сохранности.

Все вышесказанное определяет **актуальность** темы бакалаврской работы «Повышение эффективности учета и анализа основных средств в бюджетных учреждениях».

Объект исследования данной бакалаврской работы - ФГКУ «6 отряд ФПС по Краснодарскому краю».

Предметом исследования являются система учета и анализа ФГКУ «6 отряд ФПС по Краснодарскому краю».

Цель работы – проанализировать систему учета и анализа основных средств в ФГКУ «6 отряд ФПС по Краснодарскому краю», разработать мероприятия по повышению ее эффективности.

Для достижения цели необходимо решить следующие **задачи**:

- изучить теоретические основы учета и анализа основных средств в бюджетных организациях;
- выполнить анализ системы учета и анализа основных средств в ФГКУ «6 отряд ФПС по Краснодарскому краю»;

- охарактеризовать организацию и систему учета основных средств в ФГКУ «6 отряд ФПС по Краснодарскому краю»;

- дать оценку эффективности и интенсивности использования основных средств исследуемого объекта.

- определить пути повышения эффективности учета основных средств в ФГКУ «6 отряд ФПС по Краснодарскому краю»

Структура работы представлена тремя главами:

- в первой главе даны основные понятия, регулирующие систему основных средств в бюджетном учреждении; рассмотрены государственные нормативные документы;

- во второй главе проанализирована система учета и анализа основных средств, дана оценка эффективности и интенсивности использования основных средств в ФГКУ «6 отряд ФПС по Краснодарскому краю»;

- третья глава носит рекомендательный характер, на основании проведенного анализа рассматриваются пути совершенствования системы учета основных средств в учреждении. Рассчитан экономический эффект от проведенных мероприятий.

В зависимости от специфики деятельности учреждений и их кадрового состава, каждое ведомство имеет свои особенности ведения бюджетного учета и отчетности.

Порядок приобретения и эффективного использования соответствующих объектов основных средств является одной из задач руководителей всех уровней и в исследуемом учреждении ФГКУ «6 отряд ФПС по Краснодарскому краю»

Теоретической основой исследования послужили труды следующих ученых, внесших значительный вклад в формирование методологии учета и аудита: Д.А. Панков, Л.В. Пашковская, А.Ю. Шихов, и др.

Выпускная квалификационная работа изложена на 60 страницах печатного текста, количество рисунков – 2 , количество таблиц – 13.

Глава 1 Теоретико-методические основы учета и анализа основных средств в бюджетном учреждении

1.1 Понятие, сущность и задачи учета и анализа основных средств

Для осуществления производственного процесса необходимо участие средств труда, предметов труда и трудовой деятельности человека.

Основные средства - главный производственный потенциал.

В отличие от других разделов бюджетного учета учет основных средств является одной из сложных и специфических областей бухгалтерского учета. По мнению И.Р. Сухарева и О.А. Сухаревой главная проблема учета основных средств, что сейчас, что сто лет назад, - это то, что затраты на получение и обновление основных средств значительно превышают выгоду от их использования

В соответствии с п. 38 Инструкции № 157н в качестве материального объекта, относящегося к основным средствам, к учету может быть:

1)материальный объект со сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от его стоимости;

2)материальные объекты имущества, составляющие библиотечный фонд учреждения (исключение - периодические издания), независимо от срока их полезного использования.

3)материальные объекты, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения при выполнении им работ, оказании услуг, осуществления государственных полномочий (функций), либо для управленческих нужд учреждения;

4)материальные объекты, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, полученные в лизинг (сублизинг).

В соответствии с п. 41 Инструкции № 157н объектом основных средств является:

1)объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;

2) отдельный конструктивно обособленный объект, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;

3) обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, (смонтированных на одном фундаменте и представляющих собой единое целое), предназначенный для выполнения определенной работы.

Так, если здания примыкают друг к другу и имеют общую стену, но каждое из них является самостоятельным конструктивным целым, то они считаются самостоятельными инвентарными объектами.

Всякие пристройки, ограждения, надворные сооружения, обеспечивающие функционирование здания (сарай, забор, и др.), составляют вместе с ним один инвентарный объект и представляет собой единое целое.

По приказу руководителя создается комиссия, которая ведет приемку объектов основных средств, после чего акт приемки, утвержденный руководителем учреждения, вместе с технической документацией к объекту передается в бухгалтерию для отражения в регистрах бухгалтерского учета.

Каждому объекту недвижимого и движимого имущества стоимостью свыше 3000 руб. присваивается уникальный инвентарный номер, который состоит из десяти знаков:

1-й разряд – амортизационная группа, к которой отнесен объект при принятии к учету;

2–4-й разряды – код объекта учета синтетического счета в Плане счетов бухгалтерского учета;

5–6-й разряды – код группы и вида синтетического счета Плана счетов бухгалтерского учета;

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

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

Присвоенный номер наносится краской, или крепится металлический жетон к инвентарному объекту или иным способом. При автоматизированной системе учета основных средств объектам присваиваются коды основных

средств в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ).

Присвоенный инвентарный номер сохраняется за объектом в течение всего времени, которое он находится в учреждении. Инвентарные номера списанных с бухгалтерского учета объектов основных средств не могут присваиваться другим вновь поступившим объектам [14,с.65].

По мнению авторов: Соколова А.А., Вахрушиной М.А., Сибиневой Н.Н., Бизиной А.С., основные средства поступают в бюджетные учреждения разными способами:

- приобретение или изготовление за плату;
- изготовление (сооружение) хозяйственным способом;
- безвозмездное получение;
- приобретение в лизинг;
- выявление неучтенных объектов при проведении проверок и (или) инвентаризаций активов;
- получение в безвозмездное и возмездное пользование.

Учет основных средств ведется на счете 101 «Основные средства», который разделяется на субсчета (табл. 1.1).

Период, в течение которого предусматривается использование объекта основных средств в процессе деятельности учреждения в тех целях, ради которых он был приобретен, создан или получен (в запланированных целях) является сроком полезного использования объекта основных средств .

Согласно Постановления Правительства РФ № 538 "О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества" с 1 января 2011 года рассматриваются три основных критерия:

- а) балансовая стоимость имущества;
- б) возможность осуществления уставной деятельности без данного имущества;
- в) специальный порядок отчуждения имущества.

Учет основных средств¹

Субсчет	Вид основных средств	Состав объектов
101.10	Здания	Здания производственно- хозяйственного назначения, занимаемые органами управления, социально- культурными и другими учреждениями а также полностью или преимущественно предназначенные под жилье.
101.11	Сооружения	Водокачки, стадионы, бассейны, дороги, мосты, памятники, ограждения парков, скверы и общественные сады, специальные (военные) сооружения и др.
101.12	Передаточные устройства	Линии электропередачи, трансмиссий и трубопроводов со всеми промежуточными устройствами.
101.13	Машины и оборудование	Силовые машины и оборудование, рабочие машины и оборудование, измерительные приборы, вычислительная техника и оргтехника, медицинское оборудование, прочие машины и оборудование.
101.15	Транспортные средства	Все виды средств передвижения людей и грузов с выделением подвижного состава железнодорожного, водного, автомобильного , воздушного, гужевого, производственного.
101.16	Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь	Инструменты, производственный инвентарь и принадлежности, хозяйственный инвентарь, все виды специальных (военных) инструментов .
101.17	Рабочий и продуктивный скот	Рабочий скот, продуктивный и племенной скот, животные, применяемые для служебных целей.
101.18	Библиотечный фонд	В библиотечный фонд включаются: научная, художественная и учебная литература, специальные виды литературы.

¹ Таблица составлена автором

Окончание таблицы 1

101.19	Прочие основные средства	Многолетние насаждения, капитальные расходы по улучшению земель, музейные ценности, кроме музейных экспонатов, которые учитываются в порядке, установленном Минкультуры России или другими органами исполнительной власти, художественные ценности, предметы изобразительного и прикладного искусства учреждений, , кинофильмы, прочий инвентарь, прочие виды специальных (военных) основных средств.
--------	--------------------------	---

Порядок отнесения объектов к особо ценному движимому имуществу устанавливает соответствующий орган исполнительной власти, исполняющий полномочия и функции Учредителя по отношению к данным автономным и бюджетным учреждениям [11, с.3].

Кроме классификации, для правильного учета основных средств, необходима их оценка (денежное выражение стоимости основных средств, в которой они отражаются в бухгалтерском учете).

В бухгалтерском учете бюджетных организаций применяются следующие виды оценки основных средств:

- по первоначальной стоимости;
- по балансовой стоимости;
- по остаточной стоимости.[23,с. 8]

Согласно п. 23 Инструкции № 157н объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной (фактической) стоимости.

Первоначальная стоимость объектов нефинансовых активов - это сумма фактических вложений в их приобретение, сооружение или изготовление (создание), с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками и (или) подрядчиками (кроме их приобретения,

сооружения и изготовления в рамках деятельности, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации).

В некоторых случаях первоначальной (фактической) стоимостью объектов нефинансовых активов признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету:

а) получения по договору дарения, с учетом увеличения на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования (п.25);

б) выявления неучтенных объектов нефинансовых активов при проведении проверок и (или) инвентаризаций активов (п.31);

Согласно п. 32 Инструкции 157н если материальные объекты нефинансовых активов были получены учреждением в безвозмездное или возмездное пользование, то они учитываются учреждением по стоимости, указанной собственником имущества, а в случаях неуказания собственником стоимости - в условной оценке: один объект - один рубль.

Согласно п. 42 Инструкции 157н законченные капитальные вложения арендатора в отделимые или неотделимые улучшения арендованных им объектов имущества, в том числе по договору лизинга, принимаются к учету в составе основных средств учреждения - арендатора в сумме произведенных им вложений, если иное не предусмотрено договором аренды.

Согласно п. 43 Инструкции 157н капитальные вложения учреждения в многолетние насаждения включаются в состав основных средств ежегодно в сумме вложений, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям, независимо от окончания всего комплекса работ.

Балансовой стоимостью объектов нефинансовых активов является их первоначальная стоимость с учетом ее изменений. Изменение первоначальной (балансовой) стоимости объектов нефинансовых активов происходит в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, а также переоценки объектов нефинансовых активов.

В соответствии с п. 27 Инструкции 157н увеличение первоначальной (балансовой) стоимости объекта, которое подверглось модернизации, реконструкции, дооборудованию производится:

- в размере затрат на модернизацию, дооборудование, реконструкцию объекта;

- после окончания предусмотренных договором (сметой) работ;

- при условии повышения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта нефинансовых активов по результатам проведенных работ.

Согласно п. 28 Инструкции 157н переоценка стоимости объектов имущества и капитальных вложений в нефинансовые активы (исключение - активы в драгоценных металлах, ювелирных изделиях, а также имущество, составляющее государственную (муниципальную) казну) проводится по состоянию на начало текущего года путем пересчета их балансовой стоимости и начисленной суммы амортизации. В соответствии с законодательством Российской Федерации сроки и порядок переоценки устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Остаточная стоимость амортизируемого объекта на соответствующую дату согласно п. 85 Инструкции 157н равна балансовой стоимости объекта, уменьшенной на сумму начисленной на соответствующую дату амортизации. Показатель амортизации отражает величину стоимости основных средств, закрепленных за учреждением на праве оперативного управления, перенесенную за период их использования на уменьшение финансового результата. [7]

1.2 Оценка интенсивности и эффективности использования основных средств

В современных условиях рыночной экономики и конкуренции успешно функционируют те предприятия, которые эффективно используют свои

ресурсы, в том числе основные средства производства. Для анализа эффективности использования основных средств используются показатели, которые четко указывают на то, насколько загружено оборудование, оснащены работники и экономично ли тратятся капиталовложения. Это:

- фондоотдача
- фондоёмкость
- фондовооружённость
- фондорентабельность

Фондоотдача - один из факторов интенсивного использования основных средств и служит характеристикой технологической эффективности производства. При росте фондоотдачи сумма амортизационных отчислений, приходящихся на 1 рубль готовой продукции, уменьшается, соответственно доля прибыли в цене товара возрастает.

Фондоотдача определяется как отношение стоимости произведенной продукции к среднегодовой стоимости основных фондов. Показатель фондоотдачи применяется при анализе уровня использования основных фондов, плановом обосновании объемов производства и прироста новых мощностей.

На уровень и динамику фондоотдачи влияют такие факторы:

- объем выпуска продукции в натуральном выражении, цена продукции;
- состав и структура основных фондов;
- технико-экономические показатели машин и оборудования (производительность, цена и др.), уровень износа элементов основных фондов;
- доля неиспользуемых элементов основных фондов; степень загрузки машин и оборудования; коэффициенты использования производственной площади и производственной мощности предприятия.

Показатель фондоотдача рассчитывается по формуле:

$$F_o = V / C_{cp}, \quad (1.1)$$

где,

Фо – фондоотдача;

В – годовой выпуск продукции в стоимостном или натуральном выражении;

С_{ср} – среднегодовая стоимость основных средств. [22 с.117]

Фондоёмкость — обратный показатель фондоотдачи — отношение среднегодовой стоимости основных средств производственного назначения к стоимости произведенной продукции за отчетный период. Повышение фондоотдачи и снижение фондоёмкости говорит о повышении эффективности использования основных фондов и ведет к экономии капитальных вложений.

Фондоёмкость рассчитывается по формуле:

$$\Phi_e = C_{ср} / В, \quad (1.2)$$

где,

Ф_е - фондоёмкость единицы продукции;

В – годовой выпуск продукции в стоимостном или натуральном выражении;

С_{ср} – среднегодовая стоимость основных средств.

Фондовооруженность показывает какой величиной стоимости основных средств располагает в процессе производства один работник. Фондовооруженность определяется как отношение стоимости основных средств предприятия к средней годовой списочной численности работников:

$$\Phi_v = C_{ср} / Ч, \quad (1.3)$$

где,

Ф_в – фондовооруженность;

Ч – средняя годовая численность работников;

С_{ср} – среднегодовая стоимость основных средств.

Обобщающим показателем эффективности использования основных производственных фондов является **фондорентабельность**, который показывает размер прибыли, приходящейся на единицу стоимости основных производственных средств предприятия. Рост этого показателя в динамике говорит об эффективном использовании основных фондов, а уменьшение при одновременном увеличении фондоотдачи говорит об увеличении затрат предприятия. Фондорентабельность определяется как отношение прибыли от основной деятельности к среднегодовой стоимости основных средств;

$$\text{Фр} = \text{П} / \text{Сср} , \quad (1.4)$$

где,

Фр – фондорентабельность;

Сср – среднегодовая стоимость основных средств;

П – прибыль. рентабельность капитала, вложенного в основные средства (отношение прибыли от основной деятельности к среднегодовой стоимости основных средств). [19, с.86]

Это были общие показатели. Кроме них существуют ещё и частные показатели эффективности использования основных средств: коэффициенты экстенсивного и интенсивного использования оборудования, интегральный коэффициент и коэффициент сменности.

Коэффициент экстенсивного использования оборудования характеризует использование оборудования по времени. Определяется по формуле:

$$\text{Кэк} = \text{Тф} * \text{Тпл} , \quad (1.5)$$

где,

Кэк – степень использования производственных мощностей по времени;

Тф – фактическое время работы оборудования;

Тпл – плановый фонд работы оборудования, час.

Коэффициент интенсивного использования оборудования характеризует использование оборудования по мощности и определяется отношением фактического объема производства продукции к максимально возможному:

$$K_{и} = P_{ф} / P_{т}, \quad (1.6)$$

где,

$K_{и}$ – коэффициент интенсивного использования оборудования;

$P_{т}$ – производительность фактическая;

$P_{т}$ – производительность по технической норме.

Интегральный коэффициент загрузки оборудования характеризует использование оборудования как по времени, так и по производительности:

$$K_{инт} = K_{э} * K_{и}, \quad (1.7)$$

где,

$K_{инт}$ – интегральный коэффициент;

$K_{э}$ – коэффициент экстенсивного использования оборудования;

$K_{и}$ – коэффициент интенсивного использования оборудования.

Коэффициент сменности показывает, во сколько смен в среднем работает каждая единица оборудования и рассчитывается по формуле:

$$K_{см} = (MC1+MC2+MC3)/N_{уст} \quad (1.8)$$

где,

$MC 1, MC 2, MC 3$ — соответственно количество оборудования, работающее в первую, вторую и третью смены;

$N_{уст}$ — общее количество установленного оборудования.

Расчет всех перечисленных показателей необходим для осуществления управленческого учета на предприятии и незаменим при планировании

производственной деятельности. [18, с.24]

1.3 Особенности учета и анализа основных средств в бюджетных учреждениях

В соответствии с п. 21 приказа № 157н понятие «бюджетный учет основных средств» применяется только к определенным государственным организациям. Например: казенным учреждениям, госорганам, внебюджетным фондам. Помимо единого плана счетов, в бюджетном учете должен применяться специальный план счетов (приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н). [8, с.12] Согласно Инструкции по бюджетному учету № 157н (далее - Инструкция № 157н) к учету в качестве основных средств принимаются материальные объекты имущества со сроком полезного использования более 12 месяцев, независимо от их стоимости, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения при выполнении им работ, оказании услуг, осуществления государственных полномочий (функций) либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, полученные в лизинг (сублизинг). Материальные объекты имущества (исключение - периодические издания), составляющие библиотечный фонд учреждения, принимаются к учету в качестве основных средств независимо от срока их полезного использования.(п. 38 Инструкции N 157 н). [7, с.2]

Понятие основных средств в налоговом учете относится только к амортизируемому имуществу.

Амортизируемым имуществом признается имущество, которое находится у налогоплательщика на праве собственности, используется им для извлечения дохода, со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальная стоимость которого превышает 40 000 руб. (п. 1 ст. 256 НК РФ).

В налоговом учете в бюджетных учреждениях к амортизируемому имуществу относятся (табл. 1.2):

- объекты основных средств, приобретенные за счет средств деятельности, приносящей доход, и используемые в этой деятельности;
- объекты основных средств, первоначальная стоимость которых более 40 000 руб.

Таблица 1.2

Амортизация основных средств²

Виды основных средств	Отнесение к амортизируемому имуществу в учете	
	бюджетном	налоговом
1. Объекты основных средств, приобретенные за счет бюджетных источников	+	-
2. Объекты основных средств, приобретенные за счет источников целевого финансирования	+	-
3. Объекты основных средств, приобретенные за счет средств деятельности, приносящей доход и используемой в этой деятельности	+	+
4. Объекты основных средств, приобретенные за счет средств деятельности, приносящей доход и используемой в бюджетной деятельности	+	-
5. Объекты стоимостью до 3000 руб. включительно	-	-
6. Объекты стоимостью свыше 3000 до 40 000 руб. включительно	+	-
7. Объекты стоимостью свыше 40 000 руб.	+	+
8. Библиотечный фонд, продуктивный скот, одомашненные дикие животные, кроме рабочего скота, произведения искусства, земля и иные объекты природопользования	-	-

Не подлежат амортизации следующие виды амортизируемого имущества:

- объекты, приобретенные за счет бюджетных или целевых средств, безвозмездно, полученные от других бюджетных учреждений или в порядке

² Таблица составлена автором

централизованного снабжения;

- объекты стоимостью до 40 000 руб. включительно;
- продуктивный скот, одомашненные дикие животные, кроме рабочего скота, приобретенные издания, произведения искусства, земля и иные объекты природопользования (п. 2 ст. 256).

В налоговом учете объекты стоимостью до 40 000 руб. сразу попадают на счет расходов, а в бюджетном учете по другому:

- объекты стоимостью до 3000 руб. включительно сразу попадают в расходы, т.е. при вводе в эксплуатацию происходит списание объекта: Д 40101271 К 10100410;

- по объектам стоимостью от 3000 до 40 000 руб. при вводе в эксплуатацию начисляется амортизация в размере 100% первоначальной стоимости, т.е. стоимость включается в расходы посредством начисления амортизации: Д 40101271 К 10400410.

Порядок формирования первоначальной стоимости также имеет различия в бюджетном и налоговом учете. Согласно п. 47 Инструкции № 157н первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических вложений учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств.[25, с. 4]

В случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств производится изменение первоначальной стоимости объектов основных средств (п. 44 Инструкции № 157н).

В бюджетном учете Инструкцией N 157н п. 85 определен линейный способ начисления амортизации. Письмо Минфина России от 13.04.2005 N 02-14-10а/721 "О начислении амортизации на объекты основных средств и нематериальных активов " уточняет порядок начисления амортизации в целях бюджетного учета (п. 44 Инструкции к Единому плану счетов № 157н)

- для объектов стоимостью свыше 3000 до 40 000 руб. включительно начисляется амортизация в размере 100% при вводе в эксплуатацию объекта;

- для объектов основных средств 1-й - 9-й амортизационных групп Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1, расчет суммы амортизации производится в соответствии с максимальными сроками полезного использования имущества, установленными для этих групп; [2, с.9]

- для 10-й амортизационной группы (у которых срок службы свыше 30 лет) - в соответствии со сроками полезного использования имущества, рассчитанными на основе Годовых норм износа по основным фондам учреждений и организаций, состоящих на государственном бюджете СССР, утвержденных Госпланом СССР, Министерством финансов СССР, Госстроем СССР и ЦСУ СССР 28 июня 1974 г. в соответствии с Постановлением Совета Министров СССР от 11.11.1973 N 824.[24, с. 6]

Согласно п. 28 Инструкции к Единому плану счетов № 157н переоценка основных средств производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством РФ.

Выбранный метод начисления амортизации сохраняется на весь период начисления амортизации по объекту и не может быть изменен (п. 3 ст. 259 НК РФ). Расчет суммы амортизации за месяц производится по следующей схеме:

- при линейном методе:

$$A_m = P_c(1 : C_i), \quad (1.8)$$

где,

A_m - сумма ежемесячной амортизации;

P_c - первоначальная (амортизируемая) стоимость основного средства;

C_i - срок полезного использования в месяцах;

$(1 : C_i)$ - норма ежемесячной амортизации в долях.

- при нелинейном методе:

$$A_m = O_c(2 : C_i), \quad (1.9)$$

где,

Ам - сумма ежемесячной амортизации;

Ос - остаточная стоимость основного средства;

Си - срок полезного использования в месяцах;

$(2 : Си)$ - норма ежемесячной амортизации в долях.

При использовании нелинейного метода следует учесть, что, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта составит 20% первоначальной, амортизацию необходимо продолжить начислять линейным методом (п. 5 ст. 259 НК РФ) по следующей схеме:

$$Ам = Ос20\%(1 : Си), \quad (1.10)$$

где,

Ам - сумма ежемесячной амортизации;

Ос20% - остаточная стоимость, достигшая указанного предела (определяется как базовая);

Сио - количество месяцев, оставшихся до истечения срока полезного использования.[4, с.15]

Имущество бюджетных учреждений формируется за счет двух источников: бюджетное финансирование и внебюджетные средства. В п. 2 ст. 161 БК РФ бюджетные учреждения наделены правом оперативного управления. Согласно п. 1 ст. 296 Гражданского кодекса учреждение распоряжается в отношении закрепленного за ним имущества только для выполнения своих функций. Если имущество используется не по назначению или оно становится излишним, то согласно п. 2 ст. 296 ГК РФ собственник вправе его изъять. Государство предъявляет жесткие требования к получателям бюджетных средств и распространяет контроль за их использованием.

Согласно ст. 298 ГК РФ бюджетное учреждение:

- не имеет права отчуждать или иным способом распоряжаться закрепленным за ним имуществом и имуществом, приобретенным за счет средств, выделенных ему по смете;

- самостоятельно распоряжается имуществом, приобретенным за счет доходов, полученных от деятельности, приносящей доход.

Учреждение имеет право на реализацию только лишь имущества, приобретенного за счет внебюджетных источников. Если в целях рационального подхода использования бюджетных средств возникает необходимость реализации бюджетного имущества, то оно должно быть передано учреждением в казну, и далее в соответствии с законодательством о приватизации государственного имущества оно может быть реализовано. [3, с.7]

Постановлением Правительства РФ от 23.04.2003 N 231 и Указом Президента РФ от 18.10.2002 (с изм. от 31.08.2005) N 1205 "О высвобождении и реализации движимого имущества, находящегося в оперативном управлении некоторых органов, учреждений и предприятий " определены меры по реализации имущества учреждений, находящегося в оперативном управлении. Но это касается только не используемого по назначению, не нашедшего применения, снятого с эксплуатации движимого имущества:

- учреждений органов внутренних дел Российской Федерации;

- учреждений, входящих в систему Министерства внутренних дел Российской Федерации, Государственной противопожарной службы Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий;

- учреждений и органов уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции Российской Федерации, органов по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ;

- таможенных органов Российской Федерации и органов федеральной фельдъегерской связи. [13, с.4]

Глава 2 Анализ системы учета и анализа основных средств в ФГКУ « 6 отряд ФПС по Краснодарскому краю»

2.1 Организационно – экономическая характеристика бюджетного учреждения

Местом прохождения производственной практики является Федеральное государственное казенное учреждение « 6 отряд федеральной противопожарной службы по Краснодарскому краю», расположенное по адресу: г. Туапсе, ул. Маршала Жукова, д. 30.

ФГКУ « 6 отряд ФПС по Краснодарскому краю» создано в соответствии с Федеральным законом от 8 мая 2010 г. №83 – ФЗ. Учредителем учреждения является Российская Федерация. Полномочия учредителя учреждения осуществляет Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий. Учреждение является некоммерческой организацией в форме федерального государственного казенного учреждения. Учреждение находится в ведении МЧС России.

В своей деятельности учреждение руководствуется Конституцией Российской Федерации, законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными правовыми актами МЧС России, других федеральных органов исполнительной власти в части, касающейся установленных видов деятельности.

ФГКУ "6 отряд ФПС по Краснодарскому краю" осуществляет следующие виды деятельности:

- 75.25.1 – деятельность по обеспечению пожарной безопасности;
- 75.25.2 - деятельность по обеспечению безопасности на водных объектах;
- 70.32.1 - управление эксплуатацией жилого фонда.

Деятельность учреждения строится в соответствии с принципами уважения прав и свобод человека и гражданина, законности, гуманизма,

гласности, на основе взаимодействия с другими органами государственной власти, органами местного самоуправления, общественными объединениями и гражданами, сочетания единоначалия в решении вопросов служебной деятельности и коллегиальности при их обсуждении, персональной ответственности лиц рядового и начальствующего состава и лиц, не имеющих специальных званий, за состояние дел на порученном участке и выполнение отдельных поручений.

Учреждение обеспечивает защиту сведений, составляющих государственную тайну, в соответствии с возложенными на него задачами и в пределах своей компетенции.

ФГКУ « 6 отряд ФПС по Краснодарскому краю» осуществляет на основе заданий МЧС России за счет средств федерального бюджета следующие виды деятельности:

- осуществление профилактики пожаров и их тушения в населенных пунктах, в организациях, в которых создаются объектовые подразделения ФПС, а также проведение аварийно – спасательных работ, спасения людей и имущества при пожарах на территории Краснодарского края;

- проведение мероприятий в области противопожарной пропаганды на территории Краснодарского края;

- осуществление мероприятий по защите государственной тайны и безопасности информации, режима секретности проводимых работ и ведении секретного делопроизводства.

Учреждение в установленном порядке осуществляет по договорам с органами государственной власти, органами местного самоуправления, юридическими и физическими лицами на возмездной основе следующие виды приносящей доход деятельности, не являющимися основными:

- тушение лесных пожаров;

- обучение должностных лиц и работников организации, учащихся образовательных заведений и населения мерам пожарной безопасности;

-проведение занятий по программам пожарно-технического минимума работников организаций;

-проведение консультирования по вопросам соблюдения требований пожарной безопасности.

Все виды деятельности, осуществляемые учреждением в соответствии с законодательством российской Федерации, требующие получения лицензий, сертификатов либо свидетельств об аккредитации, учреждением осуществляется только при наличии указанных документов.

Приносящая доход деятельность осуществляется по ценам, установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации.

[6, с. 1]

Цена за оказание услуги (выполнение работы) устанавливается по согласованию с вышестоящим учреждением (органом), осуществляющим руководство его деятельностью.

Рассмотрим организационную структуру ФГКУ «6 отряд ФПС по Краснодарскому краю». По штатному расписанию в учреждении работают 48 сотрудников и 119 работников. Согласно табл. 2.1 учреждение возглавляет начальник учреждения. Назначение и освобождение от занимаемой должности начальника учреждения с распределением обязанностей осуществляется в установленном МЧС России порядке.

Ответственность за правильность ведения финансово – хозяйственной деятельности учреждения, наряду с начальником учреждения, несет главный бухгалтер в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Регулирование социально – трудовых отношений работников учреждения производится коллективным договором, в котором оговариваются такие пункты, как:

1. Обязательства работодателя:

- в сфере трудовых отношений;
- в сфере оплаты труда;

Организационная структура ФГКУ « 6 отряд ФПС по Краснодарскому краю»³



- гарантии высвобождаемым работникам;
- в сфере нормирования труда;
- в сфере рабочего времени и времени отдыха;
- в сфере развития кадрового потенциала;

³Таблица составлена автором

- в сфере гарантий молодежи, женщинам, детям, семьям;
- в сфере улучшений условий и охраны труда;
- в сфере социального партнерства.

2. Обязательства работников.

3. Обязательства выборного органа трудового коллектива.[6, с.2-5]

Бюджетный учет в ФГКУ «6 отряд ФПС по Краснодарскому краю» осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О бухгалтерском учете», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 06 декабря 2010г. № 162н.

Бюджетный учет осуществляется финансовым отделением, ФГКУ «6 отряд ФПС по Краснодарскому краю», возглавляемого начальником финансового отделения - главным бухгалтером.

Все хозяйственные операции, проводимые ФГКУ «6 отряд ФПС по Краснодарскому краю», оформляются первичными документами.[17, с.2]

Бюджетный учет ведется по регистрам бюджетного учета в электронном виде, используя программу автоматизации бухгалтерского учета «Парус бухгалтерия 8.XX» и 1С.

Отражение информации по работникам и сотрудникам учреждения части начисленных и удержанных сумм по заработной плате и денежному довольствию за текущий год производится в карточке-справке (ф. 0504417), которая формируется в электронном виде в программе ведения бухгалтерского учета «Парус» с дальнейшим распечатыванием и сдачей в архив учреждения.

Отражение операций при ведении бюджетного учета осуществляется в соответствии с рабочим Планом счетов бюджетного учета, установленным Инструкцией №162н .

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в следующих регистрах

бюджетного учета:

- Журнал операций по счету «Касса»;
- Журнал операций с безналичными денежными средствами;
- Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
- Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
- Журнал операций расчетов по оплате труда;
- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- Журнал по прочим операциям;
- Главная книга.

Записи в журналы операций должны осуществляться по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. Корреспонденция счетов в журнале операций записывается в зависимости от характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета.

Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций.

По истечении месяца данные оборотов по счетам из журналов операций записываются в Главную книгу.

Бюджетный учет ведется отдельно в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов, кодов операций сектора государственного управления бюджетного финансирования и по средствам, полученным от приносящей доход деятельности.

В целях обеспечения достоверности данных бюджетного учета и отчетности, а также для обеспечения контроля за сохранностью имущества проводится инвентаризация имущества, денежных средств и финансовых обязательств в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации, утвержденными приказом Минфина Российской Федерации от 13.06.1995 № 49.[12,с.3]

Производится инвентаризация имущества и финансовых обязательств в следующие сроки:

- основные средства – 1 раз в год на 1 ноября текущего года;
- материальные запасы - 1 раз в год на 1 ноября текущего года;
- касса – внезапные ежемесячные в разные сроки;
- обязательства - 1 раз в год на 1 января следующего за текущим годом.

Проведение инвентаризации обязательно в случаях:

- при передаче имущества;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случаях стихийных бедствий, пожара; при реорганизации или ликвидации.

По истечении каждого отчетного месяца в соответствии с графиком документооборота первичные учетные документы, относящиеся к соответствующим журналам операций, должны быть подобраны в хронологическом порядке и сброшюрованы.

В соответствии с графиком документооборота должна составляться и представляться в соответствующие органы налоговая и статистическая отчетность.

Контроль за соблюдением графика документооборота осуществляет главный бухгалтер.

Исправление ошибок, обнаруженных в регистрах бюджетного учета, производится в соответствии с требованиями Инструкции №162н.

Согласно данным, среднесписочная численность работников ФГКУ в 2016 году составила 167 человек. По сравнению с 2015 годом среднесписочная численность работников ФГКУ «6 отряд ФПС по Краснодарскому краю» снизилась на 12 чел. или на 6,70 %. На уменьшение количества работников повлияли мероприятия по сокращению численности, проводимые в 2015 - 2016 г.г.

Фактические объемы финансирования в 2016 году составили 74404,29

тыс. руб., что по сравнению с 2015 годом выше на 9934,65 тыс. рублей или на 13,35 %. В структуре финансирования ФГКУ поступления из федерального бюджета составили 97,43 %, из внебюджетных источников -2,57 %.

Финансовое обеспечение ФГКУ осуществляется за счет:

- средств из федерального бюджета;
- средств, полученных от деятельности, приносящей доход;
- добровольных пожертвований и целевых взносов юридических и физических лиц, в т.ч. иностранных граждан и иностранных юридических лиц;
- средств, безвозмездно полученных на ведение уставной деятельности от физических и юридических лиц, включая средства бюджетов субъектов РФ и (или) местных бюджетов;
- иных источников, предусмотренных законодательством РФ.[5, с. 1-5]

2.2 Оценка системы бухгалтерского учета основных средств на предприятии

Основные способы поступления основных средств в ФГКУ «6 отряд ФПС по Краснодарскому краю»:

- приобретение отдельных объектов за плату у поставщиков;
- сооружение или изготовление основных средств силами самой организации (хозяйственным способом);
- безвозмездное получение основных средств от юридических и физических лиц;
- получение основных средств в возмездное пользование (аренду).

Затраты на приобретение или изготовление конкретного объекта основных средств учитываются на счете 010601000 «Вложения в основные средства».

В многографной карточке по каждому приобретаемому объекту основных средств (форма по ОКУД 0504054) ведется аналитический учет по счету 010601000 «Вложения в основные средства». [16, с.29-47]

Бухгалтерский учет наличия и движения основных средств в ФГКУ осуществляется на активном счете 010100000 «Основные средства».

Поступление основных средств (как и другие операции с основными средствами) в ФГКУ оформляются соответствующими первичными документами.

Основными регистрами аналитического учета основных средств в ФГКУ являются инвентарные карточки (формы по ОКУД 0504031,0504032).

В бухгалтерии ФГКУ на каждый инвентарный объект или на группу объектов составляется инвентарная карточка в одном экземпляре.

Инвентарные карточки формируются в момент принятия объекта основных средств к учету и заполняются на основании форм первичных учетных документов, паспортов заводов-изготовителей, технической и иной документации, характеризующий объект, принимаемый к учету.

Инвентарные карточки регистрируются в Описи инвентарных карточек (форма по ОКУД 0504033) по учету основных средств. В ней записываются наименование классификационной группы и код по Общероссийскому классификатору основных фондов (ОКОФ), номер карточки, наименование и инвентарный номер объекта, отметка о выбытии объекта (дата и номер журнала операций). Инвентарные карточки хранятся в картотеке бухгалтерии и располагаются по соответствующим субсчетам и группам с подразделением внутри их по материально-ответственным лицам.

Оборотная ведомость по нефинансовым активам (форма по ОКУД 0504035) регулярно составляется бюджетным учреждением с целью обобщения данных о наличии и стоимости соответствующих активов проверки правильности записей, произведенных по счетам аналитического учета с данными счетов основных средств в Главной книге.

Документ формируется ежемесячно по всем объектам учета и по материально ответственным лицам с указанием наименования объекта, инвентарного номера объекта, единицы измерения, количества и суммы на начало месяца, оборотов по дебету и кредиту, количества и суммы на конец

месяца.

Все числящиеся на балансе ФГКУ основные средства закреплены за должностными лицами. С ними заключены договоры о полной материальной ответственности за сохранность основных средств, находящихся на ответственном хранении.

Каждому объекту основных средств, кроме объектов движимого имущества стоимостью до 3000 руб. включительно, а также библиотечного фонда независимо от стоимости, в момент составления акта приема-передачи присваивается инвентарный номер.

На основании документов, подтверждающих право на указанное имущество (договор купли-продажи (поставки) вместе с приемо-сдаточной документацией, товарно-транспортные накладные, акты о безвозмездной передаче и т.п.) у ФГКУ возникает имущественное право на любой приобретенный объект.

Учет поступления основных средств в ФГКУ зависит от способа их получения.

Рассмотрим примеры отражения операций по поступлению основных средств в бухгалтерском учете ФГКУ:

1. Операции по поступлению основных средств, приобретаемых за плату.

1.1. В октябре месяце 2016 года ФГКУ за счет бюджетных средств были приобретены два принтера на основании товарной накладной № 85 от 05.10.2016 г. ООО «Сатурн», которое не является плательщиком НДС.

В бухгалтерском учете в регистрах синтетического и аналитического учета на основании первичных документов по поступлению основных средств были отражены следующие проводки (табл.2.2).

Основанием для бухгалтерских проводок по принятию к бюджетному учету объектов основных средств послужили акты о приеме - передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) № 189 и №190, составленные комиссией в 1 экземпляре, в состав которой вошли следующие члены: Борисова Т.А. – главный бухгалтер; Сеницын А.М. – зам. Начальника;

Таблица 2.2

**Журнал хозяйственных операций по поступлению основных средств
в ФГКУ, приобретенных за плату по бюджетной деятельности⁴**

Дата	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичные документы	Регистры учета
05.10.16	Получены документы от поставщика	1 106 31 310 «Увеличение вложений в основные средства – иное движимое имущество учреждения»	1 302 31 730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению основных средств»	96300=	Товарная накладная № 85	ж/о расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4, многографная карточка
21.10.16	Оплачено с лицевого счета в казначействе поставщику	1 302 31 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по приобретению основных средств»	1 304 05 310 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по приобретению основных средств»	96300=	Выписка из лицевого счета, платежное поручение № 519490	ж/о с безналичными денежными средствами № 2
23.10.16	Приняты к бюджетному учету по сформированной стоимости объекты основных средств	1 101 34 310 «Увеличение стоимости машин и оборудования – иного движимого имущества»	1 106 31 410 «Уменьшение вложений в основные средства – иное движимое имущество учреждения»	95800=	акты о приеме-передаче № 189 и 190	ж/о по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7, инвентарная карточка

Первоначальная стоимость каждого из принтеров включена в акт о приеме - передаче на основании данных аналитического учета, содержащихся в многографной карточке. Бухгалтером Шхалаховой Ф.В была оформлена инвентарная карточка учета основных средств за № 2598. Данные объекты до

⁴Таблица составлена по данным, полученным в процессе исследования

конца 2016 г. находились на складе и не были введены в эксплуатацию.

2. В октябре месяце 2016 г. ФГКУ за счет средств от приносящей доход деятельности, не облагаемой НДС, была приобретена дрель у ИП Смирнов В.Н. на основании товарной накладной № 3654 от 21.10.2016 г.

В регистрах синтетического и аналитического учета на основании первичных документов были отражены следующие проводки (табл. 2.3).

Основанием для бухгалтерских проводок по принятию к бухгалтерскому учету объекта основных средств - дрели послужил акт о приеме - передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) за № 154, составленный комиссией в 1 экземпляре. Акт подписывается главным бухгалтером и утверждается руководителем.

На основании акта приема-передачи № 154 бухгалтерией ФГКУ была открыта инвентарная карточка учета основных средств № 2455, в которой указано: наименование и инвентарный номер объекта, местонахождение организации-изготовителя, код по ОКОФи т.д.

Внутреннее перемещение дрели со склада от материально-ответственного лица Пономаренко Д.О. и передача начальнику части № 64 Владимирову Д.В. было оформлено накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств № 111. Объект был выдан в эксплуатацию на основании требования-накладной № 137.

Все хозяйственные операции по поступлению основных средств были отражены в журнале операций по перемещению и выбытию нефинансовых активов за октябрь 2016 года.

Основные средства в ФГКУ подлежат списанию только в случаях:

- их ремонт невозможен или экономически нецелесообразен;
- не могут быть реализованы или переданы другим организациям в установленном порядке.

Согласно Учетной политике выбытие объектов основных средств в ФГКУ рассматривается созданной комиссией по поступлению и выбытию активов.

Решение о списании имущества принимается большинством голосов членов комиссии, присутствующих на заседании. Решения данной комиссии оформляется актом и является основанием для отражения в учете выбытия инвентарных объектов основных средств, в том числе движимого имущества стоимостью до 3 000 рублей включительно.

Таблица 2.3

**Журнал хозяйственных операций по приобретению основных средств
в ФГКУ за плату из внебюджетных средств⁵**

Дата	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичные документы	Регистры учета
21.10.16	Получены документы от поставщика	2 106 31 310 Увеличение вложений в основные средства – иное движимое имущество учреждения»	1 302 31 730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретенно основным средств»	3860=	счет-фактура, товарная накладная № 3654	ж/о расчетов с поставщиками и подрядчиками №4, многографная карточка
24.10.16	Оплачено с лицевого счета поставщику	2 302 31 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по приобретенно основным средств»	2 201 11 610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства»	3860=	выписка из лицевого счета, платежное поручение № 547953	ж/о с безналичными денежными средствами №2
26.10.16	Приняты к бюджетном у учету по сформированной стоимости объекты ОС	2 101 34 310 «Увеличение стоимости машин и оборудования иного движимого имущества учреждения»	2 106 31 410 «Уменьшение вложений в основные средства – иное движимое имущество учреждения»	3860=	акт о приеме-передаче № 154	ж/о по выбытию и перемещению нефинансовых активов 7, инвентарная карточка
28.10.16	Отражено внутреннее перемещение объектов основных средств в учреждении между материально ответственными лицами	2 101 34 310 «Увеличение стоимости машин и оборудования иного движимого имущества учреждения»	2 101 34 310 «Уменьшение стоимости машин и оборудования- иного движимого имущества учреждения»	3860=	накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств № 111	ж/о по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7, инвентарная карточка

⁵ Таблица составлена по данным, полученным в процессе исследования

Продолжение таблицы 2.3

28.10.16	5.Начислена амортизация при вводе в эксплуатацию	2 109 71 271 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг в части амортизации основных средств и нематериальных активов»	2 104 34 310 «Уменьшение за счет амортизации стоимости машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения»	3860=	бух. справка № 111	Журнал по прочим операциям, инвентарная карточка
----------	--	--	--	-------	--------------------	--

В некоторых случаях требуется согласование с Министерством МЧС России. Это касается:

- федерального недвижимого имущества (включая объекты незавершенного строительства);
- особо ценного движимого имущества, закрепленного за федеральным государственным учреждением собственником;
- имущества, приобретенного федеральным государственным учреждением за счет средств, выделенных его учредителем на приобретение федерального имущества.

В регламенте рассмотрения вопросов о списании федерального имущества, утвержденного приказом от 20.05.2011 №1676, указан перечень документов, которые необходимо подготовить и представить на рассмотрение комиссии Министерству МЧС России. При этом помимо бухгалтерских и некоторых правоустанавливающих документов учреждению необходимо представить:

- перечень объектов федерального имущества, решение о списании которых подлежит согласованию;
- копию решения о создании комиссии по подготовке и принятию решения о списании федерального имущества с приложением положения о данной комиссии, ее состава, утвержденных приказом учреждения;
- копию протокола заседания комиссии учреждения;
- акты о списании федерального имущества и подписанные фотографии

федерального имущества, решении о списании которого подлежит согласованию, с указанием даты съемки.

При списании автомобильного транспорта и объектов недвижимости необходимо представить ряд дополнительных документов. Согласно пункту 3 регламента представляемые документы должны быть подписаны как руководителем, так и главным бухгалтером учреждения и представлены в прошитом, пронумерованном и скрепленном печатью виде.

В случае принятия Министерством решения о согласовании списания федерального имущества (согласно п. 7 регламента) руководитель учреждения должен в течение 10 дней с момента принятия соответствующего решения направить в Министерство МЧС России утвержденный акт на списание федерального имущества, а также документы, подтверждающие его утилизацию. В актах на списание федерального имущества должно быть указано:

- техническое состояние и причина списания объекта;
- первоначальная стоимость;
- сумма амортизации;
- затраты на списание;
- стоимость материальных ценностей (запасных частей, металлолома и т.п.), полученных от ликвидации объекта (выручки от ликвидации):
- результат от списания.

Выбытие основных средств в ФГКУ в результате списания оформляется унифицированными формами первичных учетных документов:

- актом о списании объекта основных средств (ф. 0306003);
- актом о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. 0306033);
- актом о списании автотранспортных средств (ф. 0306004);
- актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143);
- актом о списании исключенной из библиотеки литературы (ф. 0504144).

Согласно пункту 13 Приказа № 1676 решения комиссии Министерства МЧС России о возможности списания действительны в течение шести месяцев со дня его принятия.

После завершения мероприятий по списанию, утвержденный руководителем ФГКУ Акт о списании и документы, представление которых предусмотрено постановлением Правительства РФ от 16.07.2007 № 447 «О совершенствовании учета федерального имущества», должны быть направлены в течение месяца в Федеральное агентство по управлению государственным имуществом для внесения соответствующих сведений в реестр федерального имущества.

При списывании с балансового учета основных средств списывается с балансового учета и сумма накопленных по этим объектам амортизационных отчислений.[20, с.15]

Рассмотрим примеры отражения в бухгалтерском учете ФГКУ хозяйственных операций по выбытию объектов основных средств, пришедших в негодность:

В декабре месяце 2016 года на основании акта № 85 о списании мягкого и хозяйственного инвентаря были списаны с забалансового учета объекты хозяйственного инвентаря (лопаты и огнетушители), стоимостью до 3000 рублей, приобретенные за счет бюджетных и внебюджетных средств.

Причина списания – не поддаются ремонту и не могут быть использованы или переданы другим учреждениям.

В инвентарных карточках и в журнале операций по перемещению и выбытию нефинансовых активов за декабрь 2016 г. отражены все выбытия основных средств в ФГКУ с балансового учета (табл. 2.4).

Выбытие основных средств с забалансового учета отражено в карточках количественно-суммового учета.

Выбывшие инвентарные карточки и карточки количественно-суммового учета сохраняются в ФГКУ в течение 5 лет.

Начисление амортизации на объекты основных средств в ФГКУ

осуществляется в соответствии с требованиями Инструкции 157н.

Таблица 2.4

Списание основных средств с забалансового учета в ФГКУ⁶

Дата	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичные документы	Регистры учета
25.12.16	Списание объекта основных средств с забалансового учета вследствие их негодности		21.36.2.2 21.36.1	536= 1594 =	акт № 53 (ф.0504143)	ж/о по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7, карточка количественно-суммового учета

Объектами для начисления амортизации являются объекты основных средств, принятые ФГКУ к учету, в т.ч. переданные в возмездное пользование (аренду).

Начисление амортизации на основные средства начинается с первого числа месяца, который следует за месяцем принятия объекта основных средств к учету и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или за месяцем выбытия этого объекта с бухгалтерского учета. Такой порядок вызывает необходимость постоянного контроля за остаточной стоимостью каждого объекта. С этой целью в инвентарных карточках проставляется норма амортизации, код нормы и месяц, в котором последний раз будет начисляться амортизация.

При начислении амортизации учитываются следующие факторы: первоначальная стоимость; срок полезного использования каждого объекта основных средств; способ начисления амортизации.[21]

⁶ Таблица составлена автором

При принятии объекта к бухгалтерскому учету срок полезного использования объекта основного средства определяет специальная комиссия ФГКУ по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

Учет начисленной амортизации по объектам основных средств ФГКУ ведется на синтетическом счете 010400000 "Амортизация", к которому в рабочем плане счетов были открыты субсчета.

Порядок проведения инвентаризации в ФГКУ определен отдельным приложением к Учетной политике.

Учетной политикой ФГКУ определено, что состав инвентаризационной комиссии, даты проведения инвентаризации, ответственные за проведение инвентаризации, порядок оформления и рассмотрения результатов инвентаризации оговариваются в каждом конкретном случае приказом по учреждению.

Также учетной политикой ФГКУ установлено проводить плановую инвентаризацию основных средств один раз в год. Возможна внеплановая инвентаризация, которая проводится в силу при смене материально - ответственных лиц, после хищений, стихийных бедствий, по решению контролирующих, судебных и иных уполномоченных на то органов.

Рассмотрим последовательность проведения инвентаризации основных средств в ФГКУ «6 отряд ФПС по Краснодарскому краю» по состоянию на 1 ноября 2016 года. Общая схема проведения инвентаризации выглядит следующим образом:

1. На основании приказа руководителя ФГКУ от 29.10.2016 г № 125 была назначена инвентаризационная комиссия, в которую вошли Борисова Т.А. – главный бухгалтер; Сеницын А.М. – зам. Начальника; Селиверстова Н.Е. – начальник ОК и ВР; Шхалахова Ф.В. – ведущий бухгалтер.

Пунктом № 3 приказа определено, что инвентаризация проводится членами комиссии только в присутствии материально-ответственного лица.

2. До начала инвентаризации члены комиссии должны проверить:

- наличие и состояние инвентарных карточек, описей и других

регистров аналитического учета, а также технических паспортов или другой технической документации;

- наличие документов на основные средства, сданные или принятые организацией в аренду и на хранение.

В случае отсутствия документов необходимо обеспечить их получение или оформление. При обнаружении расхождений и неточностей в регистрах бухгалтерского учета или технической документации должны быть внесены соответствующие исправления и уточнения.

3. Комиссия ставит в известность о проведении инвентаризации материально-ответственное лицо. Если на момент проведения инвентаризации у материально-ответственного лица имеются первичные документы на поступление или выбытие основных средств, которые не сданы в бухгалтерию, они предъявляются комиссии.

4. Комиссия производит осмотр объектов, записывают их наименование, назначение, инвентарный номер, количество в инвентаризационную опись (сличительную ведомость) по объектам нефинансовых активов ф. N 0504087.

Инвентаризация арендованных основных средств или находящихся на ответственном хранении отражается в отдельной инвентаризационной описи, в которой дается ссылка на документы, подтверждающие факт аренды или ответственного хранения.

В ходе инвентаризации комиссия выясняет:

- наличие инвентарных номеров на всех объектах основных средств;
- как обеспечивается их охрана и как организован технический уход за ними;

- все ли основные средства закреплены за материально-ответственными лицами;

- наличие документов о закреплении права оперативного управления или права хозяйственного ведения на здания и сооружения.

При наличии неучтенных объектов комиссия составляет акт о

приемке-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) ф. № 0306001 с указанием установленной рыночной цены и суммы амортизации объекта, после чего этот объект вписывается в инвентаризационную опись.

Инвентаризационная опись составляется в двух экземплярах и подписывается ответственными лицами комиссии отдельно по каждому месту хранения ценностей и лицом, ответственным за сохранность основных средств.

5. Один экземпляр описи остается у материально-ответственного лица, а второй экземпляр и акты передаются в бухгалтерию для выверки данных фактического наличия с данными бухгалтерского учета.

Выявленные при этом расхождения в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) обобщаются в ведомости расхождений по результатам инвентаризации ф. № 0504092 и составляется акт о результатах инвентаризации ф. № 0504835, который подписывается всеми членами инвентаризационной комиссии и утверждается руководителем учреждения.

При выявлении несоответствия между фактическими и учетными данными материально-ответственные лица пишут на имя председателя инвентаризационной комиссии объяснительную записку по каждому факту.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете. Излишки основных средств, выявленные в результате инвентаризации, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации. Выявленная недостача либо списывается с балансового учета, либо относится на виновных лиц по рыночной стоимости, либо на финансовый результат.

В результате проведения инвентаризации основных средств в ФГКУ «6 отряд ФПС по Краснодарскому краю» недостач и излишков основных средств у материально-ответственных лиц не выявлено.

2.3 Оценка эффективности и интенсивности использования основных средств исследуемого объекта.

На первом этапе анализа обеспеченности проанализируем состав, структуру и динамику основных средств ФГКУ за период с 2015-2016 г.г. Источником информации являются показатели формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Данные анализа представлены в табл. 2.5.

Таблица 2.5

Структура основных средств ФГКУ «6 отряд ФПС по Краснодарскому краю»⁷

Наименование группы	2015 год		2016 год	
	Первоначальная стоимость, руб.	Удельный вес, в процентах	Первоначальная стоимость, руб.	Удельный вес, в процентах
1.Здания и сооружения	112910442,73	44,43	112910442,73	39,96
2.Земельные участки	44917689,21	17,67	44917689,21	15,89
3.Машины и оборудование	78634789,81	30,94	106667329,86	37,75
4.Транспортные средства	2899588,60	1,14	2899588,60	1,03
5.Производственный и хозяйственный инвентарь	14760062,20	5,77	15133214,05	5,35
Всего	254123572,55		282528264,45	

⁷ Таблица составлена автором

Как видно из таблицы, в структуре основных средств ФГКУ на конец 2016 года наибольший удельный вес имеют здания и сооружения 39,96 %. Доля машин и оборудования составляет 37,75 %, земельные участки – 15,89, производственного и хозяйственного инвентаря – 5,35 %, транспортных средств – 1,03 %.

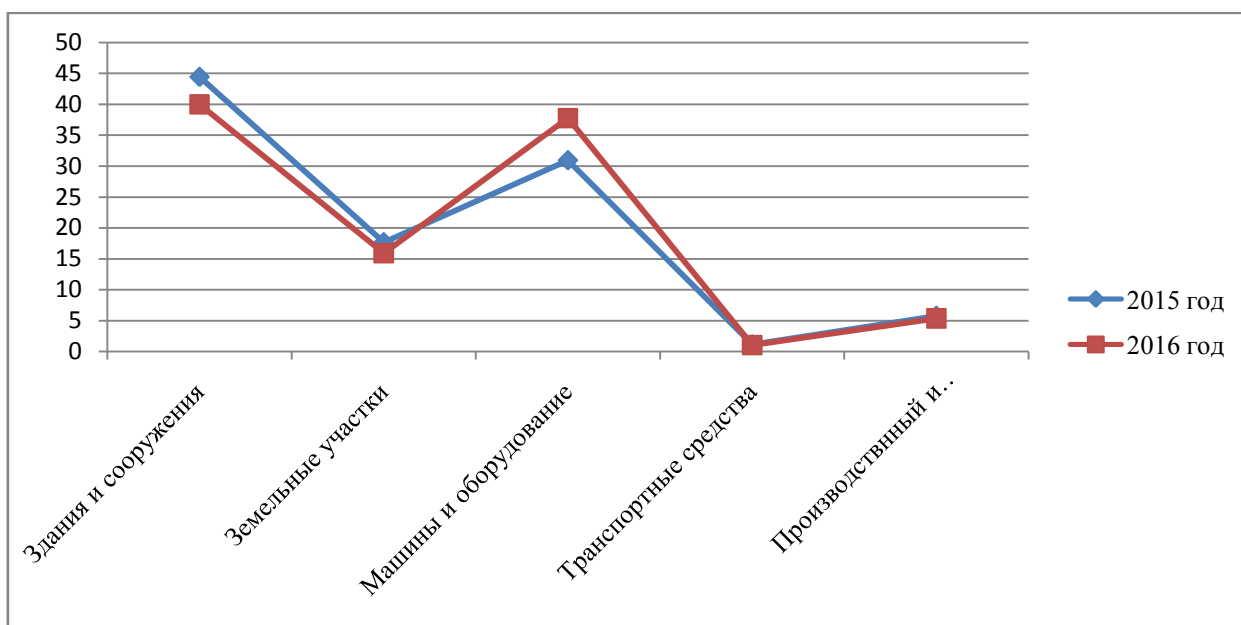


Рис. 2.1. Структура основных средств⁸

Как видно из рис. 2.1 по сравнению с 2015 годом в структуре основных средств снизилась доля зданий на 4,47 процентных пункта, земельных участков – 1,78%, транспортных средств – 0,11%, производственного и хозяйственного инвентаря – 0,42 % и увеличились доля машин и оборудования на 6,81 процентных пункта.

Стоимость всех основных средств на конец 2016 года равна 282528,26 тыс. руб. и по сравнению с 2015 годом увеличилась на 28404,69 тыс. руб. или на 10,05 %. Таким образом, наблюдается положительная динамика. Наибольшее увеличение стоимости произошло по следующим видам основных средств: машины и оборудование – 6,81 %, . Увеличение

⁸ Рисунок составлен автором по данным полученным в процессе преддипломной практики

стоимости активной части основных средств является положительным моментом, т.к. это напрямую связано с повышением качества работы.

На втором этапе анализа обеспеченности исследуем движение и техническое состояние основных средств ФГКУ за 2015-2016 гг. Источником информации, кроме формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», являются оборотные ведомости по нефинансовым активам. Движение основных средств характеризуют такие показатели, как коэффициенты обновления и выбытия. Интенсивность обновления основных средств ФГКУ, в том числе их активной части представлена в табл.2.6.

Таблица 2.6

Динамика коэффициента обновления основных средств ФГКУ в 2015 – 2016 гг.⁹

Наименование Основных средств	Коэффициент обновления, %		Темпы роста К _{обн} , (%) 2016 г. / к 2015 г.
	2015	2016	
Здания и сооружения	7,65	0,06	0,78
Земельные участки	0	0	0
Машины и оборудование	36,86	0,19	0,52
Транспортные средства	0	0	0
Производственный и хоз. инвентарь	2,53	0,95	0,37

Согласно данным таблицы в 2016 году коэффициент обновления всех основных средств ФГКУ составил 1,67 %, коэффициент обновления активной части (машин и оборудования) - 0,52 %, коэффициент обновления производственного и хозяйственного инвентаря – 0,37 %.

⁹ Таблица составлена автором

Темп роста коэффициента обновления по всем основным средствам к уровню 2015 года составил всего 47,04 %, т.е. в 2016 году основные средства обновлялись менее интенсивно, чем в 2015 году.

Это отрицательный факт, т.к. больше средств может потребоваться на ремонт и обслуживание, что увеличит расходы на содержание имущества.

Изменение коэффициента выбытия за период с 2015 г. по 2016 г. представлено в табл.2.7.

Более наглядно динамика показателей движения основных средств ФГКУ за период 2015-2016 г.г. изображена на рисунке 2.2.

Таблица 2.7

**Динамика коэффициента выбытия основных средств ФГКУ в
2015-2016 г.г.¹⁰**

Наименование Основных средств	Коэффициент выбытия, %		Темпы роста К _{выб} , (%) 2016 г. / к 2015 г.
	2015	2016	
Здания и сооружения	7,64	0,03	0,39
Земельные участки	0	0	0
Машины и оборудование	1,09	0,43	39,45
Транспортные средства	0	2,26	0
Производственный и хоз. инвентарь	2,52	2,38	94,44

В 2016 году по сравнению с 2015 годом темпы роста коэффициента обновления ниже темпов роста коэффициента выбытия.

Для анализа технического состояния основных фондов необходимо рассчитать такие показатели, как коэффициенты износа и годности. Данные анализа представлены в табл. 2.8.

Вывод: износ всех основных фондов в 2016 году составил 63,2 %,.

¹⁰ Таблица составлена автором

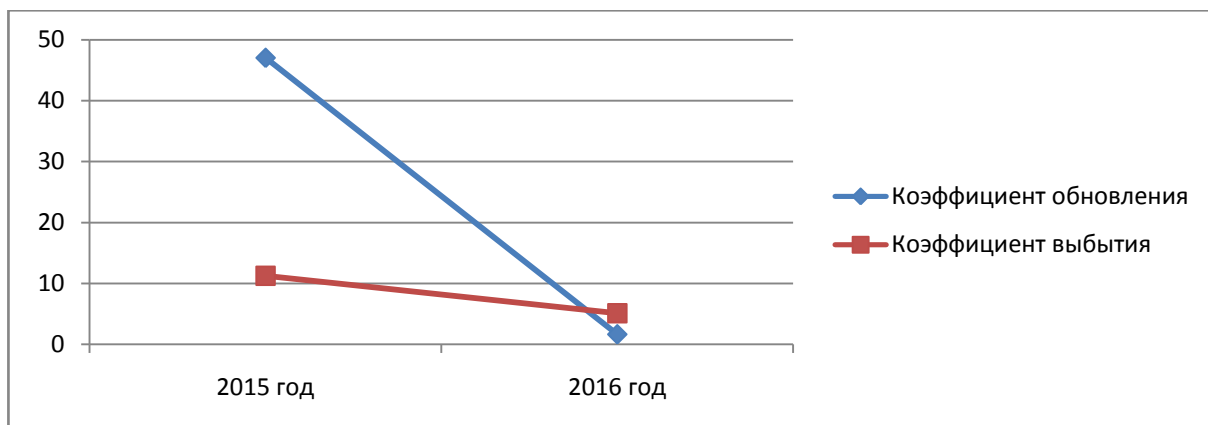


Рис. 2.2 Динамика показателей движения основных средств ФГКУ « 6 отряд ФПС по Краснодарскому краю»¹¹

Таблица 2.8

Анализ технического состояния основных фондов¹²

Элементы состава основных средств	Первоначальная стоимость, тыс.руб.		Сумма износа, тыс.руб.		Коэффициент износа, %		Коэффициент годности, %	
	На начало периода	На конец периода	На начало периода	На конец периода	На начало периода	На конец периода	На начало периода	На конец периода
Здания и сооружения	112910	112939	13036	14680	11,54	12,99	88,46	87,01
Машины и оборудование	106667	106413	50426	58900	47,27	55,35	52,73	44,65
Транспортные средства	2899	2833	2899	2833	100	100	0	0
Производствен ный и хозяйственный инвентарь	15133	14871	10920	12561	72,16	84,46	27,84	15,54
Земельные участки и объекты природопользо вания	44917	44917	-	-	-	-	-	-
Итого:	282526	281973	77281	89154	57,74	63,2	42,25	36,8

¹¹ Рисунок составлен автором по данным полученным в процессе преддипломной практики

¹² Таблица составлена по данным, полученным в процессе исследования

Соответственно степень годности равна 36,8 %.

Коэффициент износа по активной части основных средств составляет 47,27% на начало периода и 55,35% - на конец. Эти показатели имеют тенденцию к росту. Следовательно, деятельность организации по обновлению основных средств нужно продолжать.

Для того, чтобы дать оценку эффективности использования всех объектов основных средств ФГКУ, необходимо:

- 1) рассчитать обобщающий показатель (фондоотдача) и определить его динамику;
- 2) выполнить факторный анализ, т.е. выявить факторы, повлиявшие на фондоотдачу и определить их влияние на результат.

Источником информации об объеме оказанных услуг ФГКУ послужили:

- по бюджетной деятельности данные формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета;

- по внебюджетной деятельности данные формы 0503121 « Отчет о финансовых результатах деятельности» .

Анализ показателей фондоотдачи основных средств ФГКУ за 2015 – 2016 г.г. представлен в табл. 2.9.

На основании данных, представленных в табл. 11, можно сделать следующие выводы:

Таблица 2.9

Динамика и анализ показателей фондоотдачи основных средств ФГКУ за 2015-2016г.г.¹³

Показатели	2015 год	2016 год	Изменения	Темп роста %
Среднегодовая ст-ть ОПФ (тыс. руб.).	233006	238877	+5871	102,52
-в т.ч. активной	101995	106455	+4460	104,37

¹³ Таблица составлена автором

части				
Объем оказанных услуг(тыс. руб.)	1020	990,56	-29,44	97,11
Фондоотдача (руб./руб.),	0,004	0,003	-0,001	75
- в т.ч. активной части	0,009	0,008	-0,001	88,8

- показатель фондоотдачи всех основных средств ФГКУ за 2016 год составил 0,004 руб./руб. (на каждый вложенный рубль в основные средства оказывалось услуг на 4 коп). По сравнению с 2015 годом общая фондоотдача уменьшилась на 0,001 руб./руб. или на 25 %. Понижение показателя фондоотдачи характеризуется как понижение эффективности использования основных средств ФГКУ. Влияние на уменьшение общей фондоотдачи оказал фактор снижения объема оказанных услуг на 2,89 %, и увеличение среднегодовой стоимости основных средств на 2,45 %;

- показатель фондоотдачи активной части основных средств составил 0,009 руб./руб. и по сравнению с 2015 годом снизился на 0,001 пункта или на 11,1 %. Снижение показателя фондоотдачи активной части основных средств ФГКУ является отрицательным фактом, т.к. характеризует снижение эффективности использования машин и оборудования. Причиной этого послужило значительное увеличение среднегодовой стоимости активной части основных средств на 4,19 % по сравнению с увеличением среднегодовой стоимости всех основных средств на 2,45 %, что говорит о недостаточной загруженности объектов активной части во времени, нерациональное распределении их по подразделениям и излишних объектах основных средств.

Способы увеличения показателя фондоотдачи в ФГКУ «6 отряд ФПС по Краснодарскому краю» - сокращение количества неустановленных объектов основных средств, списание непригодных для дальнейшего

использования основных средств, увеличение доли активной части основных средств.

Для увеличения объема оказываемых услуг можно сдать в аренду дополнительные объекты имущества.

Для увеличения объема оказываемых услуг можно сдать в аренду дополнительные объекты имущества.

Руководству ФГКУ следует разработать конкретные мероприятия по освоению выявленных резервов и осуществлять последовательный контроль за их проведением.

Глава 3 Разработка мероприятий по повышению эффективности системы учета и анализа основных средств в ФГКУ «6 отряд ФПС по Краснодарскому краю»

Значительные резервы дальнейшего совершенствования учета и повышение эффективности использования имеющихся ресурсов находятся на уровне хозяйственной деятельности самих государственных учреждений. Поэтому, на основании изученных материалов по учету и проведенного анализа основных средств, можно предложить руководству ФГКУ следующие пути совершенствования учета основных средств:

1. Разработать и утвердить положение о работе постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию основных средств, а также положение о работе комиссии по определению срока полезного

использования основных средств, что позволит своевременно подготовить и оформить решения о списании и обеспечит целевое использование имущества.

2. Внести следующие дополнения в график документооборота:

- выделить группы учета, утвержденные в положении об отделе бухгалтерского учета и финансового контроля ФГКУ;

- внести название всех первичных документов с указанием номера формы по ОКУД;

- ввести дополнительные графы: срок проверки, ответственный за проверку, место хранения и срок хранения.

Вручить каждому работнику, ответственному за создание, проверку и хранение документов, выписку из графика документооборота, в которой перечислены документы, относящиеся к сфере его деятельности.

Это сократит сроки прохождения документов от момента его создания и до момента сдачи в архив, определит четкий круг ответственных лиц по каждому документу.

3. Для ведения перечня особо ценного движимого имущества ФГКУ разработать и утвердить внутренние критерии отнесения имущества к данной категории, назначить ответственного за ведение перечня, своевременно вносить изменения в перечень ОЦДИ, что приведет к получению своевременного и необходимого финансового обеспечения от учредителя, в лице Министерства МЧС России, на содержание особо ценного движимого имущества.

4. Организовать ведение журналов операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов по каждой группе объектов основных средств для формирования достоверных данных при составлении отчетности.

5. Материально-ответственным лицам вести инвентарные списки объектов основных средств, находящихся на их ответственном хранении. Для этого закрепить в номенклатуре дел каждого подразделения номер дела, где

будут храниться данные регистры учета. Таким образом обеспечить сохранность основных средств в местах их хранения и эксплуатации.

6. Провести мероприятия по обучению сотрудников установленному порядку учета основных средств, в том числе материально-ответственных лиц.

7. Приобрести и ввести в эксплуатацию автоматизированный программный комплекс «Пролог. Инвентаризация основных средств. Бюджет». Это сократит временные издержки и трудозатраты при проведении инвентаризации, повысит качество учета основных средств в учреждении с помощью уникальной идентификации объектов основных средств при помощи специальных штрих – кодов, всегда будет доступна информация об основном средстве в момент проведения инвентаризации.

8. Привлечь средства и направить на финансирование предложенных мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств в учреждение, чтобы повысить эффективность использования основных средств и обеспечить их сохранность.

Одним из способов повышения фондоотдачи основных средств в ФГКУ могло бы стать увеличение доходов от сдачи в аренду неиспользуемых или временно не задействованных в хозяйственной деятельности объектов основных средств(в т.ч. недвижимого имущества).

Расчет прироста доходов от сдачи в аренду дополнительных площадей представлен в табл. 3.1.

Расходы, связанные с содержанием сданных в аренду помещений в соответствие с условиями договора, будут возмещены арендаторами на основании выставленных актов и счетов-фактур.

Таблица 3.1

Ожидаемые поступления доходов от сдачи в аренду дополнительных площадей недвижимого имущества ФГКУ¹⁴

¹⁴ Таблица составлена автором

Наименование объекта	Площадь, м ²	Базовая ставка (руб./за 1 м ²)	Годовая сумма, руб.
г. Туапсе, ул. М. Жукова 30	120	2500=	300000=
п. Тюменский, 8 а	30	1800=	54000=
п.Агой,ул.Центральная 16	35	1800=	63000=
Итого	185		417000=

Расчет ожидаемого экономического эффекта представлен в табл.3.2.

Таким образом, за счет увеличения доходов от сдачи в аренду имущества на 417000 рублей или на 42,09 %, фондоотдача увеличится 0,002 руб./руб. или 66,67 %.

Данные средства рекомендуется направить на финансирование предложенных мероприятий по совершенствованию учета в ФГКУ, а именно:

- на обучение и повышение квалификации сотрудников бухгалтерии;
- на оплату услуг обслуживающей организации по доработке программного обеспечения в соответствии с новыми нормативными актами;
- на приобретение и внедрение автоматизированного программного комплекса для проведения инвентаризации основных средств в ФГКУ.

В результате проведения вышеуказанных мероприятий система учета станет более эффективной, своевременно и достоверно будет формироваться информация и отчетность по объектам основных средств, будет обеспечена их сохранность и целевое использование.

Таблица 3.2

Ожидаемый экономический эффект от проведения мероприятий по сдаче дополнительных объектов основных средств ФГКУ в аренду¹⁵

Показатели	Ед. изм.	До	После	Темп роста,
------------	----------	----	-------	-------------

¹⁵ То же

		проведения мероприятий	проведения мероприятий	%
Объем оказанных услуг и прочие доходы, тыс. руб.	тыс. руб.	990,56	1407,56	142,09
Среднегодовая стоимость ОС	тыс. руб.	238887	238887	100
Фондоотдача	руб./руб.	0,003	0,005	166,67

Заключение

В дипломной работе в соответствии с поставленной целью были изучены и освоены на примере ФГКУ «6 отряд ФПС по Краснодарскому краю» теоретические основы учета и анализа основных средств в бюджетных учреждениях, даны рекомендации по повышению эффективности системы учета и анализа основных средств в ФГКУ «6 отряд ФПС по Краснодарскому краю».

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

В ФГКУ учет основных средств ведется в соответствии с принятыми в РФ нормативными актами и Учетной политикой учреждения, на основе разработанного и утвержденного рабочего плана счетов организован синтетический и аналитический учет.

Для правильного отражения в учете, основные средства в ФГКУ классифицируются в соответствии с группами имущества, установленными Инструкцией 157н и видами имущества в соответствии Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ).

Движение основных средств в ФГКУ оформляется соответствующими первичными документами, унифицированные формы которых утверждены Приказом Минфина РФ от 15.12.2010 г. № 173н.

Вновь приобретенные или изготовленные объекты основных средств в ФГКУ отражаются в отчете по первоначальной стоимости, а по балансовой стоимости в учете отражаются основные средства, прошедшие переоценку, а также после достройки, реконструкции, модернизации.

Амортизация по объектам основных средств в ФГКУ стоимостью свыше 40000 рублей начисляется линейным способом с учетом срока их полезного использования.

С целью контроля за сохранностью имущества в ФГКУ раз в год проводится плановая инвентаризация основных средств, которая позволяет выявить отклонения фактического их наличия от учетных данных.

Для дальнейшего совершенствования учета в ФГКУ «6 отряд ФПС по Краснодарскому краю» в целях повышения эффективности использования основных средств и обеспечения их сохранности, руководству отряда рекомендовано:

- утвердить четкий регламент работы комиссии по движению основных средств;
- внести дополнения в график документооборота, ознакомить с его содержанием всех ответственных исполнителей;

- своевременно и достоверно вносить изменения в перечень особо ценного движимого имущества;
- своевременно выявлять ошибки и неточности по бухгалтерскому учету основных средств;
- приобрести и ввести в эксплуатацию автоматизированный программный комплекс для проведения инвентаризации;
- обучить сотрудников бухгалтерии и материально-ответственных лиц установленным правилам учета;

Таким образом, все поставленные в работе задачи были решены и цель работы достигнута.

Теоретическое значение работы заключается в том, что нормативно-правовая база РФ, регулирующая бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях, позволяет построить эффективную систему учета в ФГКУ «6 отряд ФПС по Краснодарскому краю».

Практическая значимость работы заключается в том, что в результате проведения мероприятий по сдаче в аренду дополнительных площадей зданий, может быть получен экономический эффект в сумме 417000 рублей, который рекомендовано направить на финансирование мероприятий по совершенствованию учета и обеспечение сохранности основных средств ФГКУ.

Список использованной литературы

1. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций: учеб. пособие / Д.А. Панков, Е.А. Головкова, Л.В. Пашковская и др.; под общей ред. Д.А. Панкова, Е.А. Головковой. - М.: Новое знание, 2007. – 631 с.

2. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 07.07.2016) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»// СПС Консультант плюс. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.04.2017)

3. Гражданский Кодекс Российской Федерации. Часть 1: Федер. закон от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ // СПС Консультант плюс. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.04.2017)

4. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 (НК РФ ч.2) СПС Консультант плюс. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.04.2017)

5. Положение об учетной политике на 2015 год ФГКУ « 6 отряд ФПС по Краснодарскому краю»./ Сост. Т.А. Борисова, 2015. – 33 с.

6. Устав ФГКУ « 6 отряд ФПС по Краснодарскому краю»./ Сост. Т.А. Борисова, 2011. – 15 с.

7. Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»: Приказ от 01.12.2010 г. № 157н / Министерство финансов РФ// СПС Консультант плюс. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.04.2017)

8. Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению: Приказ от 06.12.2010 № 162н / Министерство финансов РФ // СПС Консультант плюс. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.04.2017)

9. Бухгалтерская финансовая отчетность./ Н.И. Соколова, И.В.

Томшинская. – М.: «Питер», 2011. – 240 с.

10. Азбука бухгалтерского учета./ Сост. А.Ю. Виноградов. – М.: «Астрель», 2011- 223 с.

11. О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества: Постановление от 26 июля 2010 г. № 538/ Правительство РФ// СПС Консультант плюс. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.04.2017)

12. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»// СПС Консультант плюс. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.04.2017)

13. Постановление Правительства РФ от 23.04.2003 N 231 (ред. от 22.07.2008) «О высвобождении и реализации движимого имущества, находящегося в оперативном управлении некоторых органов, учреждений и предприятий»// СПС Консультант плюс. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.04.2017)

14. Бухгалтерский учет./Д. П. Папковская, С.И. Маталыцкая. – М.: «Высшая школа», 2011. – 336 с.

15. Финансовый учет./ Н.Н. Парасоцкая, И.О. Юрасова. – М.: «Финансы и кредит», 2012. – 333 с.

16. Шихов, А.Ю. Формирование стоимости основных средств согласно Единому плану счетов / А.Ю. Шихов, Л.П. Воробьева // Советник бухгалтера бюджетной сферы. – 2011. - № 3. – С.29-47.

17. Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению: Приказ от 15.12.2010 г. № 173н /

Министерство финансов РФ // СПС Консультант плюс. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.04.2017)

18. Бюджетный учет и отчетность: учеб. пособие / М.А. Вахрушина, А.С. Бизина, Н.Н. Сибинева, А.А. Соколов // под ред. М.А. Вахрушиной. – М.: Вузовский учебник, ИНФРА – М, 2011. – 282 с.

19. Мизиковский, Е.А. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: учеб. пособие / Е.А. Мизиковский, Т.С. Маслова. – М.: Магистр, 2009. – 335 с.

20. Об утверждении Порядка представления федеральными государственными унитарными предприятиями, федеральными казенными предприятиями и федеральными государственными учреждениями документов для согласования решения о списании федерального имущества, закрепленного за ним на праве хозяйственного ведения или оперативного управления: Приказом от 10.03.2011 № 96/30н/ Минэкономразвития и Минфин России// СПС Консультант плюс. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.04.2017)

21. О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы: Постановление от 01.01.2002 г. № 1/ Правительство Российской Федерации// СПС Консультант плюс. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.04.2017)

22. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 512 с.

23. О бухгалтерском учете: Федер. закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ// СПС Консультант плюс. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.04.2017)

24. Письмо Минфина России от 13.04.2005 N 02-14-10а/721 «О начислении амортизации на объекты основных средств и нематериальных активов» // СПС Консультант плюс. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.04.2017)

25. О бухгалтерском учете: Федер. закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ
// СПС Консультант плюс. [Электронный ресурс]. URL:
<http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.04.2017)