

Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Южно-Уральский государственный университет» (национальный исследовательский университет) Высшая школа экономики и управления Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА
Рецензент, начальник отдела капитальных вложений ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»
_____ С.А. Бургучёва
« ___ » _____ 2017 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
_____ И.И. Просвирина
« ___ » _____ 2017 г.

УЧЁТ И АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ФГАОУ ВО «ЮЖНО-УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ ЮУрГУ–38.03.01.2017.054.ВКР

Руководитель ВКР, к.э.н., доцент
_____ А.Е. Иванов
_____ 2017 г.

Автор ВКР, студентка группы ЭУ-414
_____ А.И. Щербинина
_____ 2017 г.

Нормоконтролер, старший преподаватель
_____ М.И. Лаврова
_____ 2017 г.

Челябинск 2017

РЕФЕРАТ

Щербинина А.И. Учет и анализ основных средств ФГАОУ ВО «Южно-Уральский государственный университет». – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-414, 2017. – 135 с., 10 рис., 53 табл., 3 прил., библиографический список – 40 наим.

Объект исследования является ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» – учреждение с разветвленной инфраструктурой и огромным имущественным комплексом.

Предмет исследования – состояние, использование и организация бухгалтерского учета основных средств в ЮУрГУ.

Цель исследования – совершенствование организации бухгалтерского учета основных средств в ЮУрГУ, а также разработка и обоснование рекомендаций по увеличению эффективности использования основных фондов университета.

Выпускная квалификационная работа состоит из трех разделов. В первом разделе приведены методические подходы к учету основных средств в государственных бюджетных учреждениях. Во втором разделе рассмотрена организация учета основных средств в ЮУрГУ. В третьем разделе проведен анализ основных фондов ВУЗа. В соответствии с поставленной целью были решены следующие задачи: изучены методические подходы к учету основных средств в государственных бюджетных организациях, рассмотрен учет основных средств в ЮУрГУ, осуществлен анализ имущественного положения и эффективности использования основных средств университета, а также составлены рекомендации по совершенствованию организации учета основных фондов.

Результаты исследования учёта и анализа основных средств в ЮУрГУ и на их основе разработанные практические рекомендации по совершенствованию организации учета и повышению эффективности использования основных средств имеют практическую полезность не только для конкретного учреждения, но и для ряда образовательных учреждений.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	8
1 МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К УЧЕТУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ГОСУДАРСТВЕННЫХ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ.....	11
1.1 Экономическая сущность основных средств. Классификация основных средств для целей учета.....	11
1.2 Нормативное регулирование учета основных средств в бюджетных учреждениях.....	14
1.3 Бухгалтерский учет поступления основных средств.....	17
1.4 Бухгалтерский учет амортизации основных средств.....	22
1.5 Бухгалтерский учет восстановления основных средств.....	24
1.6 Бухгалтерский учет списания основных средств.....	27
1.7 Налоговый учет основных средств.....	30
1.8 Инвентаризация основных средств.....	37
1.9 Раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности.....	39
2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ЮЖНО-УРАЛЬСКОМ ГОСУДАРСТВЕННОМ УНИВЕРСИТЕТЕ.....	42
2.1 Организационно-экономическая характеристика учреждения.....	42
2.2 Учетная политика учреждения в части основных средств.....	43
2.3 Организация документооборота учреждения по наличию и движению основных средств.....	51
2.4 Синтетический и аналитический бухгалтерский учет основных средств в учреждении.....	55
2.5 Налоговый учет основных средств в учреждении.....	74
2.6 Автоматизация учета основных средств в учреждении.....	85
2.7 Раскрытие информации об основных средствах в промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности учреждения.....	

2.8 Рекомендации по совершенствованию организации учета основных средств в учреждении.....	92
3 АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ЮЖНО-УРАЛЬСКОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО УНИВЕРСИТЕТА.....	96
3.1 Анализ имущественного положения учреждения.....	96
3.2 Анализ эффективности использования основных средств.....	109
3.3 Способы увеличения эффективности использования основных средств учреждения.....	113
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	117
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	119
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	124
ПРИЛОЖЕНИЕ А Анализ баланса Южно-Уральского государственного университета.....	124
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Анализ отчета о финансовых результатах ЮУрГУ.....	129
ПРИЛОЖЕНИЕ В Анализ выписки из сведений о движении нефинансовых активов ЮУрГУ.....	133

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях российской экономики наблюдается интенсивное реформирование бюджетного процесса:

- переход на международные стандарты финансовой отчётности;
- обеспечение единого подхода отражения хозяйственных операций на всех уровнях бюджетной системы;
- необходимость открытости и прозрачности всех операций с государственными средствами, в том числе с имуществом;
- расширенный финансовый контроль, как со стороны государства, так и со стороны пользователей государственных услуг и общественности.

Данные вопросы определяют значительный практический интерес к выбранной теме исследования – «Учёт и анализ основных средств в государственных бюджетных организациях», являются актуальными и требуют тщательного анализа, выявления спорных моментов и недостаточности раскрытия некоторых аспектов бюджетного учёта в теоретических, нормативных материалах.

В настоящее время учёт основных средств является одним из самых проблемных вопросов бухгалтерского учёта в государственных учреждениях, но в тоже время он очень интересен для изучения. От правильного ведения бухгалтерского учёта основных средств зависит не только достоверность бухгалтерской отчётности бюджетного учреждения, но и размер государственного финансирования на его содержание и нормального функционирования.

Бухгалтерский учёт в бюджетном учреждении – это составная часть единой бюджетной системы Российской Федерации. Нормативная база для бюджетных учреждений имеет свои особенности, обусловленные существенными различиями в правилах ведения учёта от коммерческих организаций. Регламенты, определяющие правила ведения учёта основных средств разрабатываются централизованно в Министерстве финансов Российской Федерации.

Правила ведения учёта основных средств зависит от статуса бюджетного учреждения:

- казённое;
- бюджетное;
- автономное.

Кроме того, важным аспектом при учёте нефинансовых активов в государственных бюджетных учреждениях являются источник финансирования, порядок закрепления и распоряжения имуществом, ответственность за целевое использование и сохранность государственного имущества.

Опыт бюджетных учреждений выявил ряд проблем в части отражения в бухгалтерском учёте операций по учёту недвижимого, особо ценного движимого имущества и прочего движимого имущества.

Так как основные средства составляют наибольшую долю в активах многих бюджетных учреждений, с помощью которых достигаются цели, ради которых созданы данные учреждения в сфере образования, науки, здравоохранения, культуры, спорта и т.д., важное значение приобретает правильная методологическая организация учёта основных средств как в самих учреждениях, так и в целом по стране.

Приоритетными направлениями в организации учёта нефинансовых активов являются совершенствование подходов к существующей проблематике основных фондов, усиление контрольных функций, выявление скрытых резервов и наибольшая эффективность их использования.

Объектом исследования данной работы является Федеральное государственное автономное учреждение высшего образования «Южно-Уральский государственный университет (национальный исследовательский университет)» – учреждение с разветвлённой инфраструктурой, огромным имущественным комплексом, с множеством целей и задач, поставленных перед университетом государством и различными источниками финансирования.

Состояние, использование и организация бухгалтерского учета основных средств в Южно-Уральском государственном университете составляют предмет исследования.

Цель исследования – совершенствование организации бухгалтерского учета основных средств в ЮУрГУ, а также разработка и обоснование рекомендаций по увеличению эффективности использования основных фондов университета.

Задачи исследования:

- рассмотреть методические подходы к учету основных средств в государственных бюджетных учреждениях;
- рассмотреть организацию учета основных средств в ЮУрГУ и осуществить анализ ее соответствия действующему законодательству и специфике деятельности учреждения;
- разработать и обосновать рекомендации по совершенствованию организации учета основных средств в Южно-Уральском государственном университете;
- осуществить анализ имущественного положения ЮУрГУ и эффективности использования основных средств университета;
- разработать и обосновать рекомендации по более эффективному использованию основных средств в ЮУргу.

Информационной базой исследования послужили законодательные акты, учебно-методические пособия, научно-практические статьи специалистов, материалы информационно-правового портала «Гарант», устав, учётная политика и регистры университета.

Результаты исследования учёта и анализа основных средств в Южно-Уральском государственном университете и на их основе разработанные практические рекомендации по совершенствованию организации учёта и повышению эффективности использования основных средств имеют практическую полезность не только для конкретного учреждения, но и для ряда образовательных учреждений.

1 МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К УЧЕТУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ГОСУДАРСТВЕННЫХ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

1.1 Экономическая сущность основных средств. Классификация основных средств для целей учета

Любая организация не может существовать без средств труда. Ими являются внеоборотные активы, т.е. имущество учреждения, которое в ходе деятельности применяется неоднократно, причем свою стоимость переносит на готовую продукцию, выполненные работы, услуги постепенно.

Огромное значение имеют в производственной деятельности любого предприятия основные средства. «В бюджетном учете под основными средствами понимаются, независимо от их стоимости, материальные объекты имущества учреждения, срок полезного использования которых составляет более 12 месяцев, предназначенные для постоянного использования на праве оперативного управления, в процессе деятельности учреждения, выполнения работ, оказания услуг бюджетным учреждением» [10].

Зачастую в бюджетных учреждениях имеется библиотечный фонд. Объекты данного фонда также являются основными средствами (кроме изданий, которые имеют периодичность), но в отличие от других объектов основных средств, срок полезного использования не играет роли.

Основное средство в бюджетном учреждении может выступать как обособленный объект, который имеет отдельные функции, так и комплекс объектов, который будет включать в себя совокупность всех приспособлений, которые нужны для правильного и эффективного использования объекта основного имущества (например, компьютер с «мышью» и клавиатурой) [9].

Единицей учета основного средства в бухгалтерском учете является инвентарный объект. Для учёта и сохранности на основных средствах обязательно прописывается инвентарный номер. Инвентарный номер уникален для каждого основ-

ного средства, так как он идентифицирует актив, т.е. устанавливает соответствие между реальным объектом и тем активом, который представлен в документации [26]. Если в комплексе конструктивно-сочлененных предметов есть объекты, срок полезного использования которых не совпадает, то присваиваются разные инвентарные номера, несмотря на то, что по отдельности данные объекты функционировать не могут.

Если основное средство стоит меньше 3000 рублей, или оно является объектом библиотечного фонда, то инвентарный номер ему не присваивается.

Бюджетные учреждения наделяются оперативным управлением имуществом, т.е. имеют ограниченное право на распоряжение данными активами. Без согласия собственника, а зачастую им является государство, основные средства нельзя ни продавать, ни сдавать в аренду, ни передавать в пользование [11].

Существует несколько категорий основных средств в бюджетном учете:

1) Недвижимое имущество – имущество, которое исключает какое-либо передвижение без несоразмерного ущерба (например, здания, сооружения, земельные участки).

2) Особо ценное движимое имущество определяется по стоимостной оценке, так, согласно Постановлению Правительства РФ от 26.07.2010 N 538 "О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества" к особо ценному движимому имуществу федеральных учреждений относятся основные средства, у которых первоначальная стоимость превышает значение в интервале от 200 000 рублей до 500 000 рублей, региональных учреждений – в интервале от 50 000 рублей до 500 000 рублей, муниципальных учреждений – в интервале от 50 000 рублей до 200 000 рублей. Также к особо ценному движимому имуществу относится имущество, независимо от его балансовой стоимости, но без которого деятельность бюджетного учреждения не представляется возможной. Порядок и критерии отнесения к особо ценному движимому имуществу для учреждений, а также перечни данного имущества определяются учредителем. Например, Министерством образования и науки РФ для

подведомственных учреждений установлено, что к особо ценному имуществу относятся основные средства, балансовой стоимостью 500 000 рублей и более [7].

3) Иное движимое имущество организации.

Для целей бухгалтерского учета применяется классификация основных средств, установленная Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ):

- жилые помещения – изолированные помещения, относящиеся к недвижимому имуществу, которые предназначены для проживания людей, с определёнными техническими и санитарными нормами;

- нежилые помещения – помещения, относящиеся к недвижимому имуществу, не предназначенные для постоянного проживания граждан, но используемые для коммерческих, производственных и других целях, создающие условия для труда, обслуживания людей, а также предназначенные для того, чтобы сохранять имущество и ценности;

- сооружения – инженерно-строительные объекты, выполняющие определённые функции (дороги, заборы, сети, мосты и т.д.);

- транспортные средства – передвижные средства, которые необходимы для перевозки людей, материалов, готовой продукции и различных грузов;

- машины и оборудование – агрегаты и конструкции, с помощью которых производится продукция;

- производственный и хозяйственный инвентарь, участвующий в процессе производства, но не являющийся оборудованием или сооружением;

- библиотечный фонд – литература и другие издания, которые не являются периодическими;

- прочие основные средства [16].

1.2 Нормативное регулирование учета основных средств в бюджетных учреждениях

Бюджетные учреждения, как правило, создаются государственными органами или органами местного самоуправления для выполнения культурных, социальных, научно-технических и прочих функций на некоммерческой основе.

На законодательном уровне регулирует учет основных средств Бюджетный кодекс РФ №145-ФЗ от 31.07.1998 года. Данный кодекс устанавливает общие положения бюджетного законодательства, фиксирует права и обязанности, которые существуют у бюджетных учреждений, а также определяет правовое положение субъектов, участвующих в бюджетном процессе [1].

Так как бюджетные учреждения ведут и налоговый учет основных средств, то еще одним нормативным документом считается Налоговый Кодекс РФ №117-ФЗ от 05.08.2000 года, благодаря которому организация сможет правильно, не нарушая закон, рассчитывать и уплачивать налоги. С помощью него учреждение, которое ведет бюджетный учет, сможет выяснить нюансы налогового учета [3].

Гражданский Кодекс РФ № 51-ФЗ от 30.11.1994 года регулирует взаимоотношения между контрагентами и их обязательствами [2].

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 года также является документом законодательного уровня. Данный закон отражает направления бухгалтерского учёта, основные аспекты, которые необходимо учитывать, рассматривает правильность составления отчетности [4].

Поскольку бюджетные учреждения при покупке активов обязаны проводить торги, где на конкурсной основе определяется поставщик товаров, работ, услуг, предложивший наиболее выгодные и лучшие предложения по более низкой цене. Такие торги регулируются Федеральным законом «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» № 223-ФЗ от 18.07.2011 года [6].

Особо ценное движимое имущество является характерной особенностью учета активов бюджетных учреждений от коммерческих предприятий, именно поэтому

при учете основных средств необходимо рассматривать Постановление Правительства РФ от 26.07.2010 года № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» [7].

На втором уровне – нормативном – находятся приказы Министерства финансов и других различных министерств. Они имеют меньшую юридическую силу, чем документы законодательного уровня, и не противоречат им, а дополняют и конкретизируют.

Документом, который относится к нормативному уровню, является Приказ Минфина России от 1 июля 2013 года № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ». В этом документе рассматриваются общие принципы операций, которые выполняются в государственном управлении, по их экономической сущности [8].

Ко второму уровню нормативного регулирования относится Приказ Министерства образования и науки РФ от 31 декабря 2010 года № 2261 «Об определении видов особо ценного движимого имущества» [15].

На методическом уровне находятся документы, которые, как правило, дополняют и укрепляют вышестоящие документы путем детальной проработки и уточнения основных условий ведения бухгалтерского учета.

Одним из таких документов является Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 года №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». В данном документе представлен план счетов, который отличается от того плана счетов, который используется в коммерческом учете. Инструкция отражает общие требования к учету, в том числе нефинансовых активов, и способы ведения бюджетного учета в организации [10].

Многие бюджетные учреждения являются автономными, т.е. учреждениями, имеющими большую финансово-экономическую свободу, целью которых являются предоставление услуг в образовательной сфере, выполнение научных работ, деятельность в сферах социальной защиты и здравоохранения [5].

Совместно с Инструкцией №157н работает следующий нормативный документ – Приказ Минфина РФ от 23 декабря 2010 года №183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкция по его применению». Данный регламент имеет более узкую специализацию, так как в нем описывается ведение бухгалтерского учета, но только в автономных учреждениях [9].

Также методическими документами являются:

- методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств № 49 от 13.06.1995 года, в которых определены правила и требования проведения инвентаризации, а также приводится список тех документов, которые необходимо оформить [12];

- инструкция о порядке составления годовой, квартальной и месячной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений РФ № 33н от 25.03.2011 года, где приводятся все отчетные формы, которые нужны для финансовой отчетности учреждения, а также порядок их заполнения [13].

На организационном уровне находятся документы, разрабатываемые и утверждаемые внутри конкретной организации и определяющие специфику ведения бухгалтерского учета в ней. Такими документами являются:

- учетная политика учреждения;
- график документооборота;
- формы внутренней отчетности;
- прочие документы.

1.3 Бухгалтерский учет поступления основных средств

Учет основных средств в бюджетном учреждении ведется на синтетическом счете 101 «Основные средства». Данные внеоборотные активы могут поступить в учреждение несколькими путями:

- покупка у поставщика;
- самостоятельное изготовление и строительство;
- безвозмездное получение;
- централизованная поставка от учредителя [29].

Чтобы правильно исчислить первоначальную стоимость основных средств, необходимо рассчитать фактические затраты, которые связаны непосредственно с поступившим основным средством. Именно по такой стоимости основное средство принимается к учету [9]. В такие затраты входят:

- стоимость, которая была выплачена поставщику; таможенные сборы и пошлины;
- стоимость затрат, необходимых для создания основного средства;
- суммы, которые уплачиваются за осуществление строительных работ при создании основного средства;
- транспортные расходы;
- суммы сопутствующих услуг;
- иные затраты, которые были так или иначе связаны с покупкой или созданием основного средства.

В том случае, когда на приобретение основного средства тратятся государственные деньги (средства субсидии), то сумма НДС включается в первоначальную стоимость [20]. Это же касается и тех нефинансовых активов, которые будут участвовать в деятельности, необлагаемой НДС [6].

Когда основные средства поступают в организацию, то вложения в их приобретение учитываются на счете 106 «Вложения в нефинансовые активы».

Поступление основного средства в бюджетную организацию путем его приобретения у поставщика отражено в таблице 1.

Таблица 1 – Бухгалтерские записи приобретения основного средства у поставщика

Дт	Название счета	Кт	Название счета	Описание факта хозяйственной жизни
106	«Вложения в нефинансовые активы»	302	«Расчеты по принятым обязательствам»	Отражается стоимость основного средства без учета НДС
210	«Прочие расчеты с дебиторами»	302	«Расчеты по принятым обязательствам»	Сумма НДС, которая была предъявлена поставщиком
101	«Основные средства»	106	«Вложения в нефинансовые активы»	Основное средство ввели в эксплуатацию
302	«Расчеты по принятым обязательствам»	201	«Денежные средства учреждения»	Стоимость основного средства оплачена поставщику

Если бюджетное учреждение самостоятельно изготавливает основное средство, то следует учитывать заработную плату и социальные отчисления работников, которые сделали данное основное средство, материалы, которые были затрачены, а также стоимость работ других организаций, если они способствовали изготовлению этого основного средства. Если при изготовлении данного внеоборотного актива использовались другие основные средства, которые принадлежат организации, то сумма их амортизации также учитывается в фактической стоимости создаваемого объекта [31], что указано в таблицу 2.

Таблица 2 – Бухгалтерские записи самостоятельного изготовления основного средства

Дт	Название счета	Кт	Название счета	Описание факта хозяйственной жизни
106	«Вложения в нефинансовые активы»	302, 303	«Расчеты по принятым обязательствам», «Расчёты по платежам в бюджеты»	Отражена заработная плата и социальные отчисления работников, которые создавали основное средство
106	«Вложения в нефинансовые активы»	302	«Расчеты по принятым обязательствам»	Отражена стоимость работ и услуг, которые выполняли сторонние организации

Дт	Название счета	Кт	Название счета	Описание факта хозяйственной жизни
106	«Вложения в нефинансовые активы»	104	«Амортизация»	Отражена амортизация основных средств, участвующих в изготовлении
106	«Вложения в нефинансовые активы»	105	«Материальные запасы»	Отражена стоимость материалов, которые были закуплены для дальнейшего использования их при создании основного средства
101	«Основные средства»	106	«Вложения в нефинансовые активы»	Основное средство введено в эксплуатацию

Бюджетное учреждение может безвозмездно получить основное средство. Например, по договору пожертвования, где указана рыночная стоимость основного средства. По этой стоимости и будет приходоваться основное средство [10]. В некоторых случаях при проведении инвентаризации выявляются излишки основных средств, их приходуют и относят на «Прочие доходы» по рыночной стоимости. При факте дарения и оприходования излишков при инвентаризации в бюджетном учете составляются следующие бухгалтерские записи, которые отражены в таблице 3.

Таблица 3 – Бухгалтерские записи безвозмездного получения основного средства

Дт	Название счета	Кт	Название счета	Описание факта хозяйственной жизни
101	«Основные средства»	401	«Финансовый результат экономического субъекта»	Основное средство было оприходовано по договору пожертвования
101	«Основные средства»	304	«Прочие расчеты с кредиторами»	Поступление основного средства на безвозмездной основе от другого бюджетного учреждения
101	«Основные средства»	401	«Финансовый результат экономического субъекта»	Оприходованы при инвентаризации излишки основных средств

При получении основных средств по централизованной поставке участвуют 3 стороны:

- государственный заказчик (вышестоящее учреждение или учредитель, который принимает решение о закупке, заключает государственный контракт, осуществляет расчёты с поставщиком) [6];
- грузополучатель (подведомственное учреждение, которому поступают основные средства);
- поставщик.

При передаче ТМЦ передающая сторона (вышестоящее учреждение или учредитель) оформляет и направляет в адрес принимающей стороны (грузополучателя) извещения (ф.0504805) в двух экземплярах и акт о приёме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101). При получении ценностей принимающая сторона заполняет извещение в своей части реквизитов и направляет второй экземпляр заполненного извещения передающей стороне [14].

В данном случае применяется забалансовый счёт 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» (таблица 4).

Таблица 4 – Бухгалтерские записи получения основных средств по централизованной поставке

Дт	Название счета	Кт	Название счета	Описание факта хозяйственной жизни
22	«Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению»	–	–	Основное средство поступило на забалансовый счет до момента поступления документов от поставщика
106	«Вложения в нефинансовые активы»	304	«Прочие расчеты с кредиторами»	Оприходовано основное средство по централизованной поставке
101	«Основные средства»	106	«Вложения в нефинансовые активы»	Основное средство ввели в эксплуатацию
–	–	22	«Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению»	Списание основного средства с забалансового счета

Все те основные средства, стоимость которых составляет меньше 3000 рублей (не учитывая объекты библиотечного фонда), списываются с синтетического балансового учета и находят отражение на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации», что рассмотрено в таблице 5 [9].

Таблица 5 – Бухгалтерские записи приобретения основного средства стоимостью менее 3000 рублей

Дт	Название счета	Кт	Название счета	Описание факта хозяйственной жизни
101	«Основные средства»	106	«Вложения в нефинансовые активы»	Основное средство ввели в эксплуатацию
401	«Финансовый результат экономического субъекта»	101	«Основные средства»	Основное средство списывается с баланса
21	«Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации»	–	–	Отражение основного средства на забалансовом счете

В случаях, когда основное средство поступает в учреждение, составляется «Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов» (ф. 0504101).

В том случае, когда основное средство принимается к бюджетному учету, то заполняется «Приходный ордер на приемку материальных ценностей» (ф. 0504207).

На каждое основное средство заводится инвентарная карточка (ф.0504031), где отражается вся важная информация о нем – первоначальная стоимость, суммы начисленной амортизации, а также указаны все ремонты и модернизации, которые происходили с данным внеоборотным активом [14].

Заполняется инвентарная карточка в автоматизированных программах. Если поменяется какое-либо свойство основного средства, то и в программе будет изменение во всех документах.

1.4 Бухгалтерский учет амортизации основных средств

Начисление амортизации способствует погашению той стоимости основных средств, находящиеся на учете организации, путем постепенного ее переноса на себестоимость работ, услуг и прочее.

В бюджетных учреждениях амортизация отражается на счете 104 «Амортизация». Амортизация может начисляться многими способами в зависимости от того, сколько изначально стоило основное средство (для объектов движимого имущества):

- при стоимости выше 3000 рублей, но меньше 40 000 рублей амортизация списывается сразу в полном размере, как только ввели его в эксплуатацию;
- при стоимости свыше 40 000 рублей происходит начисление амортизации постепенно линейным способом;
- при стоимости объекта библиотечного фонда меньше 40 000 рублей амортизация списывается полностью, как только его ввели в эксплуатацию [10].

Если рассматривать объекты недвижимого имущества, то амортизация основных средств, которые стоят 40 000 рублей и меньше, списывается единовременно и полностью, а если оно стоит свыше 40 000 рублей, то происходит постепенное начисление суммы амортизации линейным методом.

Рассчитывают сумму амортизации благодаря данным о сроке полезного использования, с помощью которого определяется норма амортизации, и первоначальной стоимости объекта. Бухгалтерские записи начисления амортизации основного средства в бюджетных учреждениях указаны в таблице 6.

Таблица 6 – Бухгалтерские записи начисления амортизации основного средства

Дт	Название счета	Кт	Название счета	Описание факта хозяйственной жизни
109	«Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»	104	«Амортизация»	Начислена амортизация основного средства, которое принимает непосредственное участие в изготовлении готовой продукции

Дт	Название счета	Кт	Название счета	Описание факта хозяйственной жизни
401	«Финансовый результат экономического субъекта»	104	«Амортизация»	Начислена амортизация основного средства, которое не участвует в изготовлении готовой продукции
106	«Вложения в нефинансовые активы»	104	«Амортизация»	Начислена амортизация основных средств, которые участвуют в изготовлении других объектов основных средств

Если основное средство стоит 3000 рублей и меньше, то амортизация не начисляется (это не касается библиотечного фонда), а затраты списываются с момента ввода в эксплуатацию. Такое основное средство будет учитываться на забалансовом счёте 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» [9]. Бухгалтерские записи ввода в эксплуатацию основного средства стоимостью менее 3000 рублей представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Бухгалтерские записи ввода в эксплуатацию основного средства стоимостью менее 3000 рублей

Дт	Название счета	Кт	Название счета	Описание факта хозяйственной жизни
101	«Основные средства»	106	«Вложения в нефинансовые активы»	Основное средство стоимостью менее 3000 рублей ввели в эксплуатацию
401	«Финансовый результат экономического субъекта»	101	«Основные средства»	Основное средство списывается с учета баланса
21	«Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации»	–	–	Отражение основного средства на забалансовом счете

Амортизация начисляется каждый месяц, начиная с первого числа после принятия к учету основного средства, и это делается до тех пор, пока полностью не погасится стоимость основного средства.

Начисление амортизации может быть приостановлено в случаях, когда руководитель организации решает перевести основное средство на консервацию на сроке более 3-х месяцев. Если проводятся ремонтные работы и реконструкция основных средств, причем длятся они больше года, то амортизация не начисляется на то время, пока проводится ремонт [9].

Когда амортизация начисляется в полном размере, это не означает, что основное средство стоит списывать, если оно пригодно для дальнейшей эксплуатации.

Если в результате модернизации и реконструкции основного средства произошли существенные технические улучшения, то может быть увеличен срок полезного использования, а это повлечет за собой изменение месячной суммы амортизационных отчислений.

В том случае, когда стоимость основного средства, по которой оно было принято к учету, погашается, начисление амортизации прекращается, даже если данное основное средство будет дальше эксплуатироваться [10].

1.5 Бухгалтерский учет восстановления основных средств

Под восстановлением основного средства понимается улучшение его технических характеристик путем реконструкции или модернизации, а также ремонт.

Если была осуществлена модернизация и реконструкция основного средства, то происходит изменение показателей, которые меняют характеристики основного средства. Например, срока полезного использования, объема основного средства и прочих характеристик. Это повлечет за собой изменение сумм амортизационных отчислений [10].

При модернизации и реконструкции стоимость основного средства возрастает на сумму всех затрат по данным работам. Если средства, которые были затрачены на модернизацию, являлись бюджетными, то входной НДС будет включаться в восстановительную стоимость. Если же реконструкция будет проходить за счет собственных (внебюджетных) средств, то НДС не входит в восстановительную

стоимость [34]. Модернизация в бюджетных учреждениях отражается следующим образом (таблица 8):

Таблица 8 – Бухгалтерские записи модернизации основных средств

Дт	Название счета	Кт	Название счета	Описание факта хозяйственной жизни
106	«Вложения в нефинансовые активы»	302, 303	«Расчеты по принятым обязательствам», «Расчёты по платежам в бюджеты»	Отражена заработная плата и социальные отчисления работников, которые модернизировали (реконструировали) основное средство
106	«Вложения в нефинансовые активы»	302	«Расчеты по принятым обязательствам»	Отражена стоимость работ и услуг, которые выполняли сторонние организации
106	«Вложения в нефинансовые активы»	104	«Амортизация»	Отражена амортизация основных средств, участвующих в модернизации (реконструкции) основного средства
106	«Вложения в нефинансовые активы»	105	«Материальные запасы»	Отражена стоимость материалов, которые были использованы для модернизации (реконструкции) основного средства
101	«Основные средства»	106	«Вложения в нефинансовые активы»	Увеличение стоимости основного средства на сумму модернизации (реконструкции)
210	«Прочие расчеты с дебиторами»	302	«Расчеты по принятым обязательствам»	Отражена сумма НДС, которая была предъявлена поставщиком.

Чтобы основное средство исправно работало, и не было быстрого износа, необходимо периодически его ремонтировать. Ремонт бывает текущим и капитальным.

Под текущим ремонтом понимаются систематические работы, которые предохраняют основные средства от быстрого износа путем устранения неисправностей. Такой ремонт обычно проводят ежегодно и, в основном, является профилактическим мероприятием [25].

Понятие капитального ремонта подразумевает под собой восстановление основного средства или замена каких-либо запчастей объекта основного средства в связи с их износом или поломкой.

Изношенные элементы заменяются на более качественные и эффективные. При ремонте не изменяется стоимость соответствующих основных средств, поэтому 101 счет «Основные средства» даже не участвует в проводках. Ремонт может проводиться с помощью подрядной организации.

Бухгалтерские записи ремонта основных средств силами подрядной организации представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Бухгалтерские записи ремонта основных средств силами подрядной организации

Дт	Название счета	Кт	Название счета	Описание факта хозяйственной жизни
401	«Финансовый результат экономического субъекта»	302	«Расчеты по принятым обязательствам»	Отражена стоимость работ и услуг, которые выполняли сторонние организации
302	«Расчеты по принятым обязательствам»	201	«Денежные средства учреждения»	Оплачена стоимость работ и услуг, которые выполняли сторонние организации

Если же ремонт делается собственными силами, то необходимо закупить все необходимые материалы. Бухгалтерские записи ремонта основных средств собственными силами представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Бухгалтерские записи ремонта основных средств собственными силами

Дт	Название счета	Кт	Название счета	Описание факта хозяйственной жизни
105	«Материальные запасы»	302	«Расчеты по принятым обязательствам»	Отражена закупка материалов для ремонта
302	«Расчеты по принятым обязательствам»	201	«Денежные средства учреждения»	Оплачены материалы, предназначенные для ремонта
401	«Финансовый результат экономического субъекта»	105	«Материальные запасы»	Списаны материалы, которые расходуются на ремонт

В инвентарной карточке основного средства и прочих первичных документах отмечаются все данные по ремонту и модернизации.

При ремонте, модернизации или реконструкции составляется «Акт приема-

сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств» (ф. 0504103) [14].

1.6 Бухгалтерский учет списания основных средств

Списание основных средств в бюджетных учреждениях может проводиться по следующим причинам:

- моральный или физический износ основного средства, вследствие чего оно приходит в негодность, а также основные средства, вышедшие из строя из-за аварий, природных катастроф и прочих чрезвычайных ситуаций;
- кражи и недостачи основных средств, которые выявляются после проведения инвентаризации;
- реализация основного средства на сторону;
- безвозмездная передача основного средства другому государственному учреждению или органу государственной власти [21].

В автономных или бюджетных учреждениях специальная комиссия решает, подлежит ли основное средство выбытию или нет.

Помимо того, что списывается балансовая стоимость основного средства, так еще необходимо исключить сумму амортизационных отчислений по выбывающим основным средствам. Когда основное средство списали с бюджетного учета, то амортизацию по нему начислять нельзя, так как данного актива уже нет в организации [28].

Учреждение может принять решение продать основное средство, если затраты на ремонт слишком высоки, и куда выгоднее приобрести новое основное средство, чем пытаться содержать старое, но только при согласии собственника, так как в бюджетном учреждении имущество находится на оперативном управлении. Бухгалтерские записи реализации основного средства представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Бухгалтерские записи реализации основного средства

Дт	Название счета	Кт	Название счета	Описание факта хозяйственной жизни
205	«Расчеты по доходам»	401	«Финансовый результат экономического субъекта»	Отражена сумма доходов от продажи основного средства на сторону
104	«Амортизация»	101	«Основные средства»	Произошло списание суммы амортизационных отчислений
401	«Финансовый результат экономического субъекта»	101	«Основные средства»	Произошло списание остаточной стоимости основного средства

В тех случаях если происходит моральный или физический износ основного средства, то у данного внеоборотного актива может быть не полностью начислена сумма амортизации. Если после ликвидации основного средства остались запчасти или материалы, которые еще могут пригодиться в бюджетном учреждении, то они приходятся на 105 счете «Материальные запасы», как возвратные материалы [9]. Бухгалтерские записи списания основного средства из-за износа представлены в таблице 12.

Таблица 12 – Бухгалтерские записи списания основного средства из-за износа

Дт	Название счета	Кт	Название счета	Описание факта хозяйственной жизни
104	«Амортизация»	101	«Основные средства»	Произошло списание суммы амортизационных отчислений
401	«Финансовый результат экономического субъекта»	101	«Основные средства»	Произошло списание остаточной стоимости основного средства
105	«Материальные запасы»	401	«Финансовый результат экономического субъекта»	Оприходованы материалы и запчасти, которые поступили после ликвидации основного средства

Если выбывшее основное средство поступило на хранение до его утилизации, то его приходят на забалансовый счет 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».

Основные средства можно передавать другим государственным учреждениям

по договору безвозмездной передачи. Если, к примеру, происходит ликвидация бюджетной организации, то она может безвозмездно передать свои активы другому государственному учреждению, но только с согласия собственника.

Безвозмездная передача основного средства обязательно документально оформляется, при этом у учреждения, которое передаёт основное средство, нет никаких экономических выгод, т.е. дохода от передачи данного актива не будет.

Передача основных средств на безвозмездной основе отражено в таблице 13.

Таблица 13 – Бухгалтерские записи безвозмездной передачи основного средства

Дт	Название счета	Кт	Название счета	Описание факта хозяйственной жизни
104	«Амортизация»	101	«Основные средства»	Произошло списание суммы амортизационных отчислений
401	«Финансовый результат экономического субъекта»	101	«Основные средства»	Произошло списание остаточной стоимости основного средства

При обнаружении недостачи каких-либо основных средств после проведения инвентаризации, проводки в синтетическом учете будут такими же, как и при списании данного актива, то есть будет списываться на кредит 101 счета сумма амортизационных отчислений и остаточной стоимости. В аналитическом учете происходит детализация данных проводок [21].

При передаче головным учреждением основных средств своим филиалам делается следующая проводка, указанная в таблице 14.

Таблица 14 – Бухгалтерские записи передачи основного средства филиалу

Дт	Название счета	Кт	Название счета	Описание факта хозяйственной жизни
304	«Прочие расчеты с кредиторами»	101	«Основные средства»	Передача основного средства обособленным подразделениям

Задействуется счет 304 «Прочие расчеты с кредиторами», где отражаются внутриведомственные расчеты бюджетного учреждения, т.е. расчеты между го-

ловным учреждением и его филиалами. 401 счет «Финансовый результат экономического субъекта» не может быть задействован, так как нет финансового результата от такой передачи, ведь основное средство не переходит на сторону, а остается в бюджетном учреждении [10].

В этом случае заполняется «Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов» (ф. 0504102) .

Любое перемещение объектов основных средств должно отражаться в первичной документации. При списании составляется «Акт о списании объектов нефинансовых активов» (ф. 0504104) [14].

1.7 Налоговый учет основных средств

Ведение налогового учёта – одно из немаловажных составляющих в учёте основных средств и их амортизации. Он необходим для правильного исчисления налогооблагаемой базы, сумм налогов и является сосредоточением информации для их исчисления. Для трансформации данных из бухгалтерского учёта в налоговый используются налоговые регистры, которые утверждает каждое учреждение самостоятельно в учётной политике.

Несмотря на то, что бюджетные учреждения созданы не для извлечения прибыли, а для поставленных конкретных государственных целей и задач, прописанных в уставе, они могут вести приносящую доход деятельность, которая будет облагаться налогом на прибыль, в случае превышения доходов над расходами.

Также как и в коммерческих организациях, согласно Налоговому Кодексу РФ, доходы подразделяются на 2 вида – доходы от реализации и внереализационные доходы [3].

Выручка от реализации товаров, работ и услуг, а также от реализации бывших в употреблении основных средств, которую получает автономное учреждение, считается доходом от реализации. Что касается внереализационных доходов, связанных с основными средствами, то существует перечень таких доходов:

1) Получение основного средства на безвозмездной основе. Кроме имущества, полученного в результате жертвования на ведение уставной деятельности. По нему по окончании налогового периода бюджетные учреждения должны представить налоговому органу информацию о целевом использовании такого имущества. Данное имущество стоит оценивать по рыночным ценам, которые не должны быть ниже остаточной стоимости пожертвованного основного средства.

2) Оприходование материальных ценностей при списании основного средства, которое подлежит списанию путем разборки на запчасти.

3) Доход в виде излишек основных средств, обнаруженных в ходе инвентаризации [38].

Когда определяется налоговая база по налогу на прибыль, то не учитываются следующие доходы:

– в виде имущества, которое бюджетное учреждение получает от государственных органов;

– в виде имущества, полученного учреждением благодаря целевому финансированию. К целевому финансированию относятся гранты и средства бюджета, субсидии, субвенции. Т.е., это то имущество, которое должно быть использовано в специальных целях, определяемых источником целевого финансирования [1];

– в виде пожертвованного имущества, необходимого учреждению для ведения своей основной деятельности [3].

Если основные средства приобретаются за счет средств бюджета (субсидии на выполнения государственного задания, субсидии на иные цели и прочее), то расходы и доходы в целях налога на прибыль не принимаются, так как учреждение не вложило свои средства на покупку данного внеоборотного актива.

В сумму расходов, на которую уменьшается база налогообложения, входят затраты, которые документально подтверждены и обоснованы. Причем данные затраты должны быть направлены на ту деятельность, которая связана с получением дохода. Расходы делятся на два вида: связанные с производством и реализацией и внереализационные.

Если рассматривать суммы начисленной амортизации, то они относятся к категории расходов от производства и реализации. Амортизация должна быть начислена по тому имуществу, которое было приобретено на средства от приносящей доход деятельности учреждения, и используемому в этой деятельности. Расходы по амортизационным отчислениям основных средств, которые не используются в производственной деятельности, являются не признаваемыми расходами [38].

Основные средства, которые были приобретены после 01.01.2016 года, и их стоимость составляла менее 100 000 рублей, признаются не амортизируемыми. Их стоимость должна полностью включаться в материальные расходы. В бухгалтерском же учете данная стоимость списывалась бы постепенно на себестоимость продукции, работ, услуг [3].

При расчете налога на прибыль не учитывается амортизация имущества бюджетных учреждений, которое не используется в деятельности, участвующей в производстве продукции, а также того имущества, которое приобретено на средства специального назначения.

В случае модернизации или реконструкции основного средства, первоначальная стоимость увеличивается, срок полезного использования может измениться. И при воздействии этих факторов изменится и сумма начисленной амортизации.

Кроме ежемесячной амортизации, учреждением может применяться, так называемая «амортизационная премия», то есть это расходы, которые одновременно можно принять в уменьшение налога на прибыль при поступлении амортизируемого имущества.

Предельные размеры затрат на капитальные вложения зависят от амортизационной группы основного средства [3]. Предельные размеры амортизационной премии представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Предельные размеры амортизационной премии

Предельный размер амортизационной премии	Амортизационная группа	База исчисления
10%	1, 2, 8, 9, 10	Первоначальная стоимость основных средств
30%	3, 4, 5, 6, 7	

Учреждение само устанавливает в учётной политике для целей налогообложения размер амортизационной премии по конкретным основным средствам (группам основных средств).

Расходы и доходы бюджетного учреждения должны учитываться только в денежном выражении [20]. Ставка налога на прибыль принимается равной в размере 20%. Причем, до 01.01.2017 – 2% перечисляются в федеральный бюджет, а остальная сумма зачисляется в бюджеты субъектов РФ, после 01.01.2017 – 3% в федеральный бюджет, 17% – в бюджеты субъектов. Календарный год является налоговым периодом, а отчётным периодом – 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев. Рассчитывается налог нарастающим итогом, и уплачивается не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым годом. Бюджетные учреждения должны выплачивать авансы ежеквартально [3].

В 21 главе Налогового Кодекса не содержится норм по освобождению бюджетных учреждений от исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость. Под льготное налогообложение НДС или освобождение могут попадать определённые операции хозяйственной деятельности или условия [32].

Входящий НДС при приобретении основного средства влияет на сумму его первоначальной стоимости.

Существует три способа формирования первоначальной стоимости нефинансового актива при предъявлении поставщиком (подрядчиком) НДС:

1) Если основное средство приобретено за счёт средств бюджета (субсидии на выполнение государственного задания, субсидии на иные цели, бюджетные инвестиции) или приобретено за счёт собственных средств, но будет использоваться в

деятельности, которая не облагается налогом на добавленную стоимость, то входящий НДС будет учитываться в первоначальной стоимости.

2) Если основное средство приобретено за счёт собственных средств учреждения и будет использоваться в деятельности, облагаемой НДС, или оно куплено с целью дальнейшей перепродажи, то входящий НДС не будет учитываться в первоначальной стоимости. Его можно принять к вычету при исчислении налоговой базы, при условии наличия счетов-фактур, выставленных продавцами.

3) Если основное средство приобретено за счёт собственных доходов и будет использоваться как в деятельности, облагаемой НДС, так и в деятельности, не облагаемой НДС, то суммы входящего НДС будут учитываться пропорционально выручке, полученной от облагаемой деятельности к общим доходам. То есть, доля НДС, подлежащего к возмещению из бюджета, будет равна доле выручке от облагаемой НДС деятельности в общей сумме полученного дохода. Доля НДС, приходящейся на необлагаемую НДС деятельность, будет учитываться в первоначальной стоимости актива [3].

При реализации имущества учреждение обязано с данной операции исчислить и уплатить налог на добавленную стоимость. Ставка налога при этом будет равняться 18%. Необходимо будет выставить покупателю счёт-фактуру с выделением суммы НДС [2]. При расчёте налоговой базы необходимо принимать во внимание – учтён, был НДС в первоначальной стоимости основного средства или нет. Если НДС входил в первоначальную стоимость и не возмещался из бюджета, то в этом случае НДС исчисляется с разницы продажной цены и остаточной стоимости. Если НДС не входил в первоначальную стоимость, тогда НДС начисляется с цены продажи [3].

Налоговым (отчётным) периодом является квартал. Уплата налога осуществляется равными частями.

Так как бюджетное (автономное) учреждение обладает имуществом, в том числе закреплённым учредителем, то оно автоматически является плательщиком налога на имущество организаций.

Данный налог рассчитывается по данным бухгалтерского учёта.

Не подлежат налогообложению основные средства, относящиеся к 1 и 2 амортизационной группе. Под льготу попадает имущество, приобретённое после 1 января 2013 года [3].

Налоговая база рассчитывается как среднегодовая стоимость имущества, исходя из сумм остаточной стоимости на каждое 1 число месяца, налогового (отчётного) периода, делённой на количество месяцев налогового (отчётного) периода, увеличенное на 1.

Сумма налога исчисляется, как произведение среднегодовой стоимости имущества и ставки налога, установленной региональным законодательством, которая не может превышать 2,2%.

На территории Челябинской области ставки налога на имущество установлены Законом Челябинской области «О налоге на имущество организаций» от 25.11.2016 г. № 449-ЗО [17].

Налоговый период у налога на имущество является календарный год, а отчётный период – 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал.

Оплата налога осуществляется по месту нахождения имущества, то есть налог, исчисленный по имуществу, находящегося в филиале, будет оплачиваться в ИФНС, где зарегистрирован филиал.

Авансовые платежи вносятся ежеквартально, не позднее 30 числа месяца, следующего за отчётным периодом. Размер квартального авансового платежа по налогу на имущество составляет 1/4 суммы начисленного налога. После окончания налогового периода производится оплата налога, уменьшенная на сумму авансовых платежей [3].

Несмотря на то, что в субсидии, выделяемой бюджетному учреждению на выполнение государственного задания, заложена сумма для оплаты налога на имущество, он не может оплачиваться полностью с бюджетных средств, так как имущество бюджетных (автономных) учреждений используется не только в деятельности по выполнению государственного задания, но и в приносящей доход дея-

тельности. Поэтому для определения размера налога, оплачиваемого за счёт средств бюджета и собственных средств, применяется коэффициент платной деятельности. Он определяется исходя из соотношения доходов от деятельности в рамках государственного задания к общей сумме дохода учреждений.

Так как в составе основных средств бюджетного (автономного) учреждения присутствуют транспортные средства, то учреждению необходимо начислять и уплачивать транспортный налог [32].

Автомобили, автобусы, мотоциклы, зарегистрированные в Государственной инспекции безопасности дорожного движения (ГИБДД), катера, моторные лодки, гидроциклы, зарегистрированные в Государственной инспекции по маломерным судам (ГИМС), а также снегоходы, зарегистрированные в органах Гостехнадзора, являются объектом налогообложения транспортного налога

Налоговая база рассчитывается отдельно по каждой единице транспортного средства и зависит от мощности двигателя, измеряемой в лошадиных силах, и количества месяцев пользования транспортным средством.

Налог рассчитывается путём умножения налоговой базы на ставку налога.

Налоговые ставки устанавливаются региональным законодательством, в частности, в Челябинской области – Законом Челябинской области «О транспортном налоге» от 28 ноября 2002 года № 114-ЗО [18].

Налоговый период это календарный год, отчётный период – первый, второй и третий квартал.

Авансовые платежи составляют 1/4 общего налога за год, а окончательная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, согласно налоговой декларации, определяется как разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей.

Уплата транспортного налога должна осуществляться не позднее 1 февраля, следующего за отчётным периодом. Транспортный налог всегда платится из внебюджетных средств [3].

В бюджетном учете при начислении и уплаты налогов появляются следующие проводки, отраженные в таблице 16.

Таблица 16 – Бухгалтерские записи начисления и уплаты налогов

Дт	Название счета	Кт	Название счета	Описание факта хозяйственной жизни
401	«Финансовый результат экономического субъекта»	303	«Расчеты по платежам в бюджеты»	Отражена сумма задолженности по налогу
303	«Расчеты по платежам в бюджеты»	201	«Денежные средства учреждения»	Произошла оплата налога

Налоговые декларации (расчёты) обязательно должны предоставляться налоговым органам в установленные сроки.

1.8 Инвентаризация основных средств

Для того чтобы отслеживать наличие основных средств и другого имущества и гарантировать достоверность бухгалтерской информации, в организации должна проводиться инвентаризация. Происходит сверка фактического наличия основных средств и данных, которые отражены в бухгалтерской отчетности [12].

Инвентаризация может проводиться в следующих случаях:

- смены материально-ответственного лица;
- чрезвычайных бедствий и природных катаклизмов, а также аварий;
- при хищении и порчи имущества;
- ликвидации или реорганизации бюджетного учреждения;
- составления бухгалтерской годовой отчетности.

Когда происходит смена материально-ответственного лица, то проверка фактического наличия основных средств необходима, чтобы на новом ответственном лице числились достоверные остатки, и в будущем не было проблем с нахождением виновника недостачи [19].

Если был установлен виновник кражи или порчи имущества, то он может вернуть стоимость похищенного основного средства несколькими путями:

1) Если это работник бюджетного учреждения, то стоимость основного средства с начисленной амортизацией можно удержать с его заработной платы.

2) Виновник хищения может вернуть добровольно стоимость похищенного имущества.

3) Лицо, которое ответственно за утрату основного средства, может вернуть учреждению точно такой же объект основного средства. Зачастую это касается объектов библиотечного фонда, когда люди приносят в бюджетное учреждение такие же книги, которые они потеряли.

4) Если виновник не может вернуть само основное средство или его стоимость, то бюджетная организация вправе подать в суд, чтобы по решению суда виновный возмещал ущерб [12].

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности очень важно проводить инвентаризацию, чтобы фактическое наличие основных средств совпадало с данными финансовой отчетности [19].

При авариях, чрезвычайных бедствиях и природных катаклизмов проведение инвентаризации нужно для того, чтобы понять, какое имущество пострадало и какой нанесён ущерб.

Специальная комиссия, в которую входят работники учреждения, проводит проверку обязательно в присутствии материально-ответственного лица путем пересчета объектов основных средств.

Перед началом инвентаризации материально ответственное лицо должно сдать в бухгалтерию все приходные и расходные документы и написать расписку. Комиссия составляет опись основных средств, причем в 2-х экземплярах, – для материально ответственного лица и бухгалтерии [12].

Также необходимо, чтобы инвентарный номер на объекте совпадал с инвентарным номером в первичной документации, иначе это можно посчитать за другое основное средство.

При недостатке, когда имеется виновное лицо, делаются следующие бухгалтерские записи, отраженные в таблице 17.

Таблица 17 – Бухгалтерские записи недостачи при инвентаризации

Дт	Название счета	Кт	Название счета	Описание факта хозяйственной жизни
209	«Расчеты по ущербам и иным доходам»	401	«Финансовый результат экономического субъекта»	Начислена дебиторская задолженность
104	«Амортизация»	101	«Основные средства»	Происходит списание сумм амортизационных отчислений
401	«Финансовый результат экономического субъекта»	101	«Основные средства»	Происходит списание остаточной стоимости основного средства
201	«Денежные средства учреждения»	209	«Расчеты по ущербам и иным доходам»	Оплачена виновным лицом стоимость утраченного основного средства

При проведении инвентаризации основных средств составляется «Инвентаризационная опись по объектам нефинансовых активов» (ф. 0504087). Чтобы документально обозначить все различия фактического наличия основных средств с данными бухгалтерской отчетности, заполняется «Ведомость расхождений по результатам инвентаризации» (ф. 0504092) и «Акт о результатах инвентаризации» (ф. 0504835) [14].

1.9 Раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности

Информация об основных средствах должна быть достоверной и полностью отражаться в бухгалтерской отчетности для того, чтобы правильно вести учет основных средств, не допуская каких-либо ошибок, которые могут привести к серьезным последствиям.

В бухгалтерской отчетности должна учитываться следующая информация:

- первоначальная стоимость основного
- средства; сумма начисленной амортизации;

- изменение стоимости основных средств вследствие модернизации и реконструкции;
- сроки полезного использования основного
- средства; способ начисления амортизации;
- остаточная стоимость основных средств; движение
- основных средств [4].

В отчете «Баланс государственного (муниципального) учреждения» (ф. 0503730) отражается балансовая стоимость основных средств, причем разделенных на категории: недвижимое имущество, особо ценное движимое имущество, иное движимое имущество и предметы лизинга. Учет основных средств ведется по трем направлениям:

- деятельность бюджетного учреждения, которая связана с целевым бюджетированием;
- деятельность, которая осуществляется в связи с государственным заданием;
- производственная деятельность, которая приносит доход от реализации [13].

Баланс также предоставляет информацию о сумме амортизационных отчислений на начало и конец отчетного периода, а также остаточную стоимость, которая рассчитывается путем вычитания суммы начисленной амортизации из первоначальной стоимости основного средства.

Одним из основных документов бухгалтерской отчетности по имуществу организации является «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (ф. 0503768). Данный документ предоставляет информацию о движении основных средств в аналитическом разрезе по группам в соответствии с ОКОФ.

Отчетным периодом является календарный год. В данном документе отражается стоимость основных средств на начало года, а также рассматривается их поступление и выбытие. Учет поступления разбивается на две суммы – стоимость основных средств, которые поступили в бюджетное учреждение безвозмездно, и

стоимость объектов основных средств, которые были приобретены, созданы. Отражаются суммы выбытия основных средств, с выделением недостач, хищений или безвозмездной передачи основных средств. Амортизация также рассматривается в данном документе.

«Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» (ф. 0503721) предлагает ознакомиться с информацией о доходах и расходах, связанных с реализацией имущества, а также учитывается чистое поступление основных средств, где отражаются суммы стоимости поступивших и выбывших объектов основных средств [13].

2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ЮЖНО-УРАЛЬСКОМ ГОСУДАРСТВЕННОМ УНИВЕРСИТЕТЕ

2.1 Организационно-экономическая характеристика учреждения

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Южно-Уральский государственный университет (национальный исследовательский университет)» имеет сокращенные наименования: ФГА-ОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» или Южно-Уральский государственный университет. Юридический адрес учреждения: Россия, 454080, г. Челябинск, проспект Ленина, 76.

Университет является автономным учреждением, а это значит, что ВУЗ может распоряжаться имуществом (кроме недвижимого и особо ценного движимого имущества), закреплённого за ним учредителем, или если оно приобретено за счёт средств, которые предоставил учредитель (средства бюджета). Учредителем ВУЗа является Российская Федерация, но полномочия учредителя осуществляет Министерство образования и науки Российской Федерации. ВУЗ является самостоятельным юридическим лицом, которое обладает обособленным имуществом на праве оперативного управления и имеет самостоятельный баланс, печать, товарный знак [5].

ЮУрГУ является одним из самых крупных учреждений в сфере образования на Урале.

Финансовое обеспечение деятельности автономного учреждения осуществляется из следующих источников:

- субсидии на выполнение государственного задания;
- целевые субсидии;
- бюджетные инвестиции;
- средства, которые поступают от приносящей доход деятельности [1].

В структуре ВУЗа находится 10 филиалов в других городах, которые не явля-

ются юридическими лицами, а бухгалтерский учет осуществляется в порядке формирования выделенных балансов.

Одной из главных задач Южно-Уральского государственного университета является снабжение общества и государства квалифицированными специалистами с высшим образованием. Поэтому основными видами деятельности университета являются:

- образовательная деятельность по программам высшего образования;
- научная деятельность;
- проведение социально значимых мероприятий в сфере образования и научных исследований.

Но ВУЗ также может заниматься деятельностью, которая будет приносить доход, но если она служит тем целям, из-за которых и был создан данный университет, а именно:

- предоставление платных образовательных услуг;
- выполнение научно-исследовательских работ помимо государственных заданий;
- проведение научных исследований;
- экспериментальные разработки; спортивно-
- оздоровительная деятельность и др.

Swot-анализ выявляет сильные и слабые стороны учреждения, а также возможности и угрозы, с которыми может столкнуться образовательное заведение. Он помогает прогнозировать те трудности, которые ожидают университет впереди, а также выявляет конкурентные преимущества. С помощью него учреждение может спрогнозировать свои дальнейшие действия, что приведет к улучшению эффективности университета.

Swot-анализ Южно-Уральского государственного университета рассмотрен в таблице 18.

Таблица 18 – Swot-анализ Южно-Уральского государственного университета

Внутренние факторы	
Сильные стороны	Слабые стороны
<ul style="list-style-type: none"> – многообразие учебных специальностей (направлений); – высококвалифицированный персонал; – привлечение к учебному процессу всемирно известных учёных, профессоров; – преподавание на английском языке для привлечения иностранных студентов и выход на мировой уровень; – развитие научной деятельности, в которой участвует преподавательский состав и студенты; – сотрудничество с ведущими предприятиями региона и РФ; – разветвленная инфраструктура университета (библиотеки, издательство, учебно-спортивные комплексы, лаборатории, медицинский центр, столовые, базы отдыха); – наличие высокотехнологического оборудования, в том числе суперкомпьютер; – наличие большого количества общежитий для привлечения иногородних студентов; – участие университета в различных государственных программах, грантах, что влечет за собой дополнительное финансирование; – вовлечение студентов в культурно-массовую и спортивно-оздоровительную работу; – наличие военной кафедры. 	<ul style="list-style-type: none"> – уменьшение количества студентов из-за демографического спада в 1990-х годах; – снижение доходов университета за счет экономического кризиса и демографического спада; – сокращение работников университета; – низкий проходной балл по ЕГЭ у абитуриентов.
Внешние факторы	
Возможности	Угрозы
<ul style="list-style-type: none"> – повышение узнаваемости на мировом рынке в образовательной и научной деятельности; – привлечение молодых научно-педагогических работников; – выявление талантливой молодежи среди студентов, аспирантов для дальнейшего трудоустройства в университет; – увеличение публикационной активности; – увеличение объема НИОКР. 	<ul style="list-style-type: none"> – отток студентов в негосударственные учебные заведения в связи с более низкой стоимостью обучения; – снижение государственного финансирования из-за экономического кризиса; – из-за санкционных мероприятий, применяемых к РФ, возникнут трудности в интеграции университета с мировыми корпорациями.

Благодаря многообразию учебных специальностей, ФГАОУ ВО «ЮУрГУ» наиболее конкурентоспособен, так как в нем есть как технические, так и гуманитарные направления, что нельзя сказать об основных конкурентах университета – Челябинский государственный университет (ЧелГУ) и Южно-Уральский государственный аграрный университет (ЮУрГАУ). Данные ВУЗы ориентированы только на развитие одного из направлений.

Существуют благоприятные условия для привлечения иностранных студентов, начиная с большого количества общежитий и заканчивая преподаванием на английском языке.

Многие студенты после обучения могут сразу найти место работы из-за того, что ЮУрГУ сотрудничает со многими предприятиями Челябинской области, которым необходимы новые кадры. Ежегодно проводятся встречи с работодателями, где студенты могут оставить свои контакты для дальнейшего трудоустройства.

Университет имеет высокотехнологичное оборудование, благодаря которому повышается рейтинг ЮУрГУ у абитуриентов и молодых ученых. Из-за участия в различных государственных программах, ВУЗу выделяется дополнительное финансирование из бюджета, которое превышает денежные поступления от государства в ЧелГУ и ЮУрГАУ. Благодаря этому Южно-Уральский государственный университет имеет больше бюджетных мест, что и привлекает абитуриентов.

Несмотря на то, что демографический спад и экономический кризис снизил процент обучающихся и доходы университета, ЮУрГУ все же является самым востребованным ВУЗом в Челябинской области благодаря наличию у него столь сильных сторон.

Исходя из проведенного swot-анализа, можно сделать вывод, что Южно-Уральский государственный университет находится в благоприятной среде, ведь, несмотря на наличие слабых сторон и угроз, университет функционирует эффективно. Хоть на рынке образовательных услуг города Челябинска и есть несколько университетов, которые образует конкурентную среду для ЮУрГУ, но они не

способны в настоящий момент совмещать в себе столько преимуществ, которые есть у Южно-Уральского государственного университета.

В ЮУрГУ сформирована линейно-функциональная структура управления, которая представлена на рисунке 1. Это означает, что высшему руководителю подчиняются функциональные руководители, а те, в свою очередь, отвечают за свои отделы и управляют исполнителями.

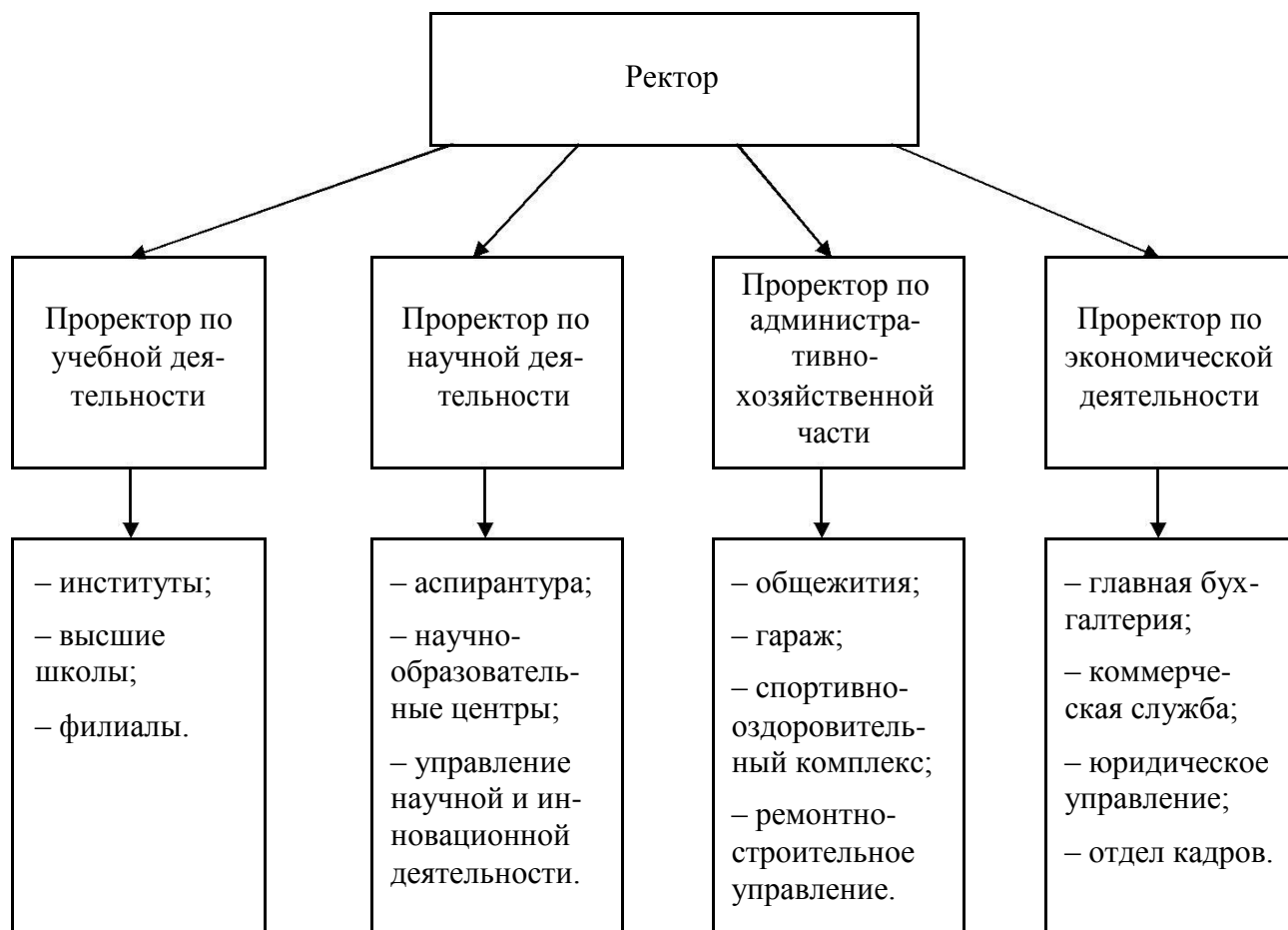


Рисунок 1 – Организационная структура ЮУрГУ

В ВУЗе ректору подчиняются проректора, которые ответственны за свою сферу деятельности. В частности, главная бухгалтерия находится под руководством проректора по экономической деятельности.

Главная бухгалтерия ЮУрГУ является самостоятельным структурным подразделением, во главе которого стоит главный бухгалтер (рисунок 2). Ему подчиня-

ется администратор, который больше не имеет никаких связей с другими отделами. Когда главный бухгалтер отсутствует на рабочем месте по причине болезни или отпуска, его обязанности исполняет первый заместитель. Также есть еще два заместителя, за каждым из которых закреплены свои отделы.

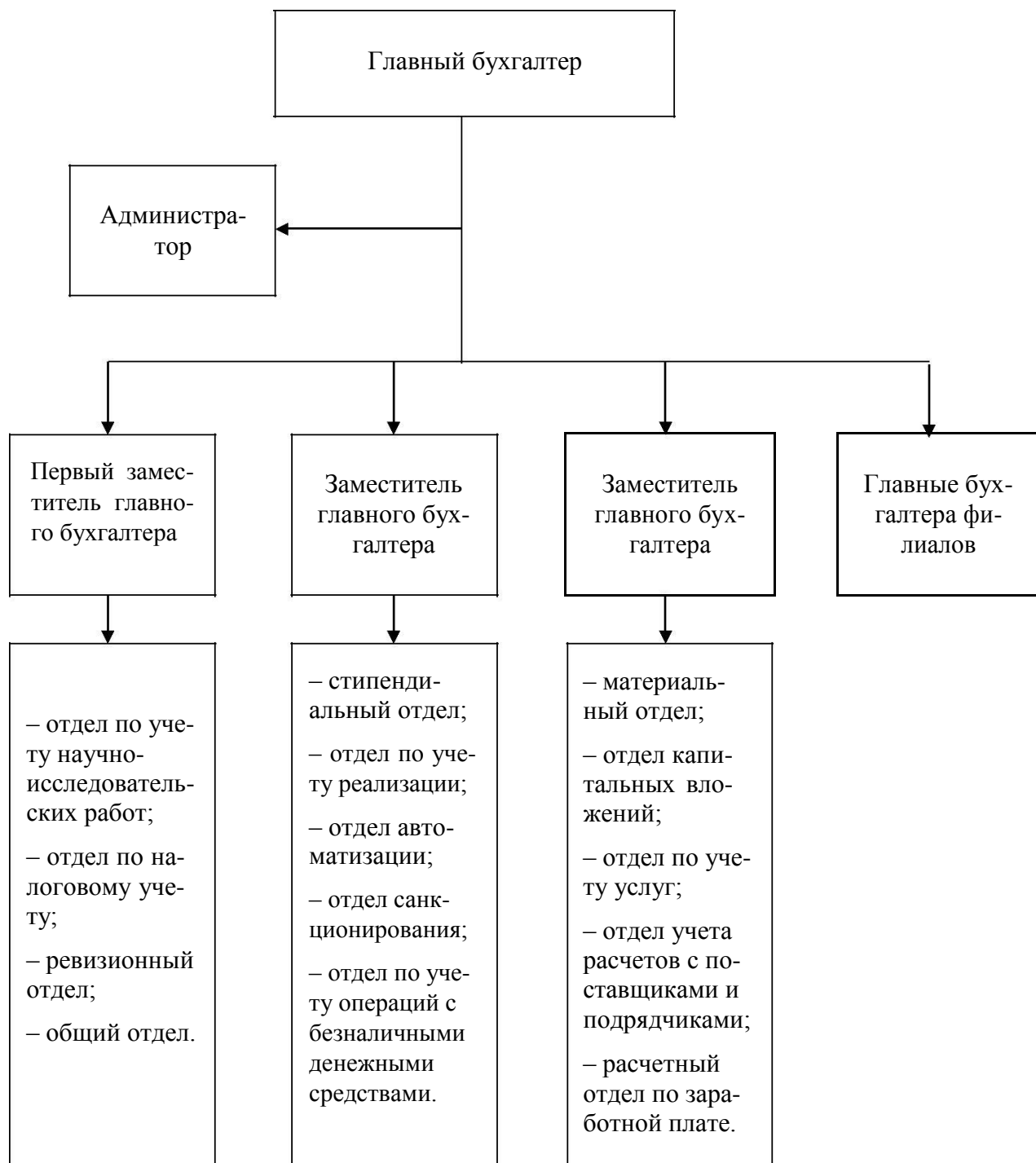


Рисунок 2 – Организационная структура главной бухгалтерии ЮУрГУ

В каждом отделе главной бухгалтерии есть начальники, которые отчитываются перед заместителями главного бухгалтера за проделанную работу. Данная организационная структура бухгалтерии очень эффективна, так как очень обширный функционал распределен между ответственными лицами. Таким образом, главному бухгалтеру остается больше времени для контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, анализа и постановки задач. Управленческие решения принимаются быстро из-за налаженной системы.

Бюджет учреждения состоит из двух дополняющих друг друга взаимосвязанных частей: доходной и расходной. Доходная часть – это источник средств на финансирование деятельности учреждения. Расходная же часть показывает, на какие цели направлены средства [1]. Основная доля имущества учреждения приходится на основные средства. Динамика доходной и расходной части, а также совокупная стоимость основных средств за предыдущие три года представлены в таблице 19.

Таблица 19 – Экономические показатели ЮУрГУ

Экономические показатели	2014 год	2015 год	2016 год
Доходы, тыс. руб.	4 006 106	3 835 675	3 979 934
Расходы, тыс. руб.	4 126 458	4 141 461	4 316 236
Совокупная стоимость основных средств, тыс. руб.	7 307 446	7 418 679	7 549 133

Проанализировав таблицу 19, можно сделать вывод, что расходы учреждения с каждым годом возрастают, в то время как доходы за 2015 и 2016 года меньше, чем за 2014. Это может свидетельствовать о том, что демографический и экономический кризисы сильно повлияли на финансово-хозяйственную деятельность университета. Стоимость основных средств по сравнению с 2014 годом возросла, это говорит о том, что ВУЗ вкладывает денежные средства на приобретение нефинансовых активов, что приводит к их обновлению.

2.2 Учетная политика учреждения в части основных средств

Под основными средствами в учетной политике Южно-Уральского государственного университета понимаются те материальные ценности, которые используются на праве оперативного управления больше 12 месяцев.

Объектом основных средств может являться как предмет со всеми приспособлениями, так и обособленный объект, который может самостоятельно выполнять определенные функции либо же комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющие собой одно целое и выполняющие какую-либо работу [39].

Согласно учетной политике ВУЗа основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Если основное средство покупается для дальнейшего участия в образовательной деятельности или научных исследованиях, то есть, той деятельности, которая не будет облагаться НДС, то сумма НДС, предъявленная поставщиком, будет включаться в первоначальную стоимость. Если данный актив будет приобретаться для иной деятельности, то НДС в первоначальную стоимость не входит.

Если основное средство изготавливается собственными силами ЮУрГУ, то в первоначальную стоимость будут включаться все расходы, которые понес университет. Например:

- материальные затраты;
- заработная плата рабочих, которые делали основное средство;
- отчисления с заработной платы;
- сумма амортизации других основных средств, которые участвовали в создании.

Под балансовой стоимостью понимается первоначальная стоимость, которая была изменена из-за достройки, модернизации, реконструкции или переоценки основного средства. Увеличение балансовой стоимости происходит только после окончания работ, которые прописаны в смете, а также при условии, что улучшились характеристики данного основного средства [33].

В учетной политике ЮУрГУ указывается, что единицей учета основного средства является инвентарный объект. На каждом основном средстве прописывается уникальный инвентарный номер за исключением объектов библиотечного фонда и малоценного имущества, т.е. которое стоит меньше 3000 рублей [39].

Основные средства в университете подразделяются на следующие группы:

- недвижимое имущество;
- движимое имущество;
- особо ценное движимое имущество.

Учет основных средств ведется на отдельном синтетическом счете, у которого есть соответствующие аналитические коды, более детально раскрывающие характер данных нефинансовых активов:

- 1 – «Жилые помещения»;
- 2 – «Нежилые помещения»;
- 3 – «Сооружения»;
- 4 – «Машины и оборудование»;
- 5 – «Транспортные средства»;
- 6 – «Производственный и хозяйственный инвентарь»;
- 7 – «Библиотечный фонд»;
- 8 – «Прочие основные средства» [16].

Согласно учетной политике ЮУрГУ амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом с первого числа месяца, который следует за тем месяцем, когда основное средство было введено в эксплуатацию [39].

Если недвижимое имущество стоит менее 40 000 рублей, то амортизация списывается полностью при принятии к учету. При стоимости свыше 40 000 рублей – ежемесячно равными долями от балансовой стоимости.

У объектов движимого имущества также есть различия по начислению амортизации:

- если это объект библиотечного фонда стоимостью до 40 000 рублей, то амортизация списывается в 100% размере при принятии к учету;

- если объект стоит меньше 3000 рублей, то амортизация вообще не начисляется;
- если объект стоит от 3000 до 40 000 рублей, то амортизация списывается полностью при принятии к учету;
- если объект стоит больше 40 000 рублей, то амортизация начисляется ежемесячно [9].

В ЮУрГУ все те основные средства, которые малоценны, то есть стоимость их меньше 3000 рублей (если это не объекты библиотечного фонда), относятся на забалансовый счет 21 "Основные средства стоимостью до 3 000 рублей включительно в эксплуатации" [39].

Таким образом, можно сделать вывод о том, что учетная политика ЮУрГУ основана на Инструкциях №157н и №183н, откуда взяты все основные положения в части учёта основных средств.

2.3 Организация документооборота учреждения по наличию и движению основных средств

В документообороте отражения бухгалтерских операций в ЮУрГУ применяются унифицированные формы первичных документов.

При приобретении основных средств поставщиком предъявляются следующие первичные документы: счет-фактура, товарно-транспортная накладная или универсальный передаточный документ. В последних двух документах расписывается материально-ответственное лицо, подтверждая наличие и соответствие поступивших товарно-материальных ценностей [14].

Наряду с данными документами поступления основных средств оформляется «Акт приема-передачи объектов нефинансовых активов» (ф.0504101), где заполняются данные по учреждению-отправителю и учреждению-получателю. В акте отражаются сведения об основном средстве: наименование, дата изготовления, инвентарный номер, заводской номер, первоначальная (балансовая стоимость) и

начисленная амортизация (если покупаем бывшее в употреблении основное средство). Также указывается краткая характеристика объекта.

Комиссией университета по приему основных средств при осмотре полученного нефинансового актива определяется срок полезного использования и код по ОКОФ. Данный акт подписывает комиссия по приему основных средств, материально-ответственное лицо о том, что принял объект на подотчет. Также ставятся отметки бухгалтерии об открытии инвентарной карточки и о принятии к учету с указанием бухгалтерской записи [22].

При выбытии данного объекта, в акте приема-передачи делается отметка бухгалтерии о снятии с учета с указанием корреспонденции счетов.

После оформления акта приема-передачи, составляется «Инвентарная карточка учета нефинансовых активов» (ф.0504031). Инвентарную карточку в ЮУрГУ формирует бухгалтерия. В данной карточке указывается структурное подразделение с указанием адреса, где находится объект основного средства, его наименование, назначение, материально-ответственное лицо.

Также в данном документе прописываются сведения об объекте:

- марка, модель;
- дата выпуска;
- дата ввода в эксплуатацию;
- инвентарный номер;
- номер балансового счета [14].

В инвентарной карточке указывается первоначальная стоимость объекта и все ее изменения, а также информация по начислению амортизации. Ставится отметка о принятии объекта к учету, где ссылаются на акт приема-передачи.

При внутреннем перемещении основного средства и проведении ремонта отражаются все данные, сопутствующие этим операциям. Обязательное условие заполнения данного документа – краткая индивидуальная характеристика объекта и содержание драгоценных металлов в нём. При выбытии нефинансового актива делается отметка с указанием причины списания [22].

Для упрощения документооборота при однотипных группах основных средств, например, мебели, мягкого инвентаря и т.д., стоимостью до 40 тысяч рублей заполняется «Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов» (ф.0504032). В ней указываются те же данные, что и в форме 0504031, но для множества объектов основных средств, имеющие равную стоимость, технические характеристики и назначение [14].

Чтобы регистрировать инвентарные карточки необходимо заполнить «Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов» (ф.0504033) с указанием номера инвентарной карточки и отметки о выбытии с указанием номера журнала операций. Опись ведется в бухгалтерии в единственном экземпляре.

В местах нахождения и хранения объектов основных средств материально-ответственным лицом ведется «Инвентарный список нефинансовых активов» (ф.0504034) с указанием данных инвентарной карточки и отметкой о выбытии.

При внутреннем перемещении оформляется «Накладная на внутреннее перемещение нефинансовых активов» (ф.0504102), где указываются данные по передающей и принимающей стороне, и подписывается материально - ответственными лицами этих структурных подразделений. Заполняется в трех экземплярах, два из которых остаются у материально-ответственных лиц, а один направляется к бухгалтеру, где он делает отметку о перемещении основного средства в бухгалтерском учете.

Для восстановления основного средства оформляется «Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств» (ф.0504103). В акте содержатся сведения об основном средстве, о видах работ, расходах на их проведение. По окончании проведения восстановления основного средства в данном акте прописывается заключение комиссии, которая определяет, годен ли к эксплуатации объект основного средства, изменения, которые произошли в характеристике основного средства, а также поменялся ли срок полезного использования. Акт подписывается комиссией, материально-ответственными лицами и утверждается руководителем. Также делается отметка

бухгалтерии о том, что в инвентарной карточке отразились результаты проведенных работ [14].

При выбытии основных средств, кроме транспортных, комиссией по поступлению и выбытию активов составляется «Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)» (ф.0504104). В нем указывается структурное подразделение, у которого было данное основное средство, а также вся информация о выбывающем объекте, включая дату ввода в эксплуатацию, балансовую стоимость и сумму списанной амортизации. Комиссия проверяет выбывающий нефинансовый актив, прикладывает к своему заключению фотоматериалы, на которых зафиксировано данное основное средство с инвентарным номером. На акте ставится отметка бухгалтерии, где отражается бухгалтерская запись выбытия. К вышеописанным документам на списание прикладывается инвентарная карточка. В протоколе комиссии уточняется причина, по которой основное средство подлежит к списанию.

Когда же списывается транспортное средство, то заполняется соответствующий акт (ф.0504105). В данном акте заполняются сведения о транспортном средстве такие, как номера кузова, шасси, двигателя, государственный регистрационный номер, технические характеристики, пробег, техническое состояние и номер ПТС. Прописывается дата снятия с учета в ГИБДД. Комиссия при осмотре объекта транспортного средства дает заключение с указанием причин списания [22].

При решении комиссией о выбытии литературы оформляется «Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда» (ф.0504144), где указываются причины, по которым было принято решение о списании. К акту прикладываются списки устаревших по содержанию книг [26]. При возникновении расчетов между головным ВУЗом и филиалами или ВУЗом и Министерством образования и науки РФ по операциям движения основных средств, применяется извещение (ф.0504805). В извещении участвуют две стороны: отправитель и получатель с указанием бухгалтерских записей и сумм. Составляется в двух экземплярах и подписывается руководителями и главными бухгалтерами [14].

Для обобщения данных по всем основным средствам применяется «Оборотная ведомость по нефинансовым активам» (ф.0504035). В ЮУрГУ она составляется ежемесячно по аналитическим счетам, где по каждому инвентарному объекту указываются остатки на начало и конец периода, а также обороты. В конце документа рассчитываются итоги. Оборотная ведомость ведется как в стоимостном, так и количественном выражении. Форма данной оборотной ведомости также применяется для обобщения информации об амортизации основных средств.

Отражение всех операций по основным средствам, в том числе амортизации, на основании вышеуказанных первичных документов происходит ежемесячно в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071). В нем указывается дата операции, реквизиты первичного документа, содержание операции, обороты и остатки на начало и на конец периода. Итоги суммирования идентичных бухгалтерских записей переносятся в главную книгу (ф.0504072). В главной книге показываются обороты как за месяц, так и нарастающим итогом с начала года. Подписывается данный документ исполнителем и главным бухгалтером [13].

Таким образом, представленный выше документооборот показывает полную и достоверную информацию о наличии и движении основных средств.

2.4 Синтетический и аналитический бухгалтерский учет основных средств в учреждении

План счетов бухгалтерского учёта Южно-Уральского государственного университета регламентируется Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, для государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению». Более детально конкретизированы правила приме-

нения плана счетов автономного учреждения в Приказе Минфина РФ от 23.12.2010 г. № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта автономных учреждений и Инструкции по его применению».

Номер счёта состоит из 26 разрядов, используется специальная бюджетная классификация.

Структура счёта:

1) 1 – 4 разряды – указывают код вида функции, услуги учреждения (КФУ).

Университет оказывает образовательные услуги в сфере высшего образования и проводит научные исследования. Согласно Приказу Минфина РФ от 01.07.2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ»:

– 0706 – «Высшее образование»;

– 0110 – «Фундаментальные исследования»;

– 0708 – «Прикладные научные исследования в области образования» [8].

2) 5 – 14 разряды – отражают нули, если учётной политикой автономного учреждения не установлена дополнительная аналитика, а в ЮУрГУ данная аналитика не предусмотрена.

3) 15 – 17 разряды – отображают коды видов расходов, доходов (КВР, КВД).

Например, Университет приобрёл у поставщиков учебный стенд для ведения образовательной деятельности и строительный кран для выполнения капитального ремонта учебного корпуса. Согласно Приказу Минфина РФ № 65н, код вида расходов будет составлять:

– 244 – «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» – для учебного стенда;

– 243 – «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» – для строительного крана [8].

4) 18 разряд – указывают код вида финансового обеспечения (КФО), т.е. за счёт каких средств выражен актив или обязательство [36].

В ЮУрГУ применяются при отражении операций с основными средствами следующие коды финансового обеспечения:

- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 4 – субсидии на выполнение государственного задания;
- 5 – субсидии на иные цели [10].

5) 19 – 21 разряды – отражают коды синтетического учёта.

Например,

- 101 – «Основные средства»;
- 104 – «Амортизация»;
- 106 – «Вложения в нефинансовые активы».

6) 22 – 23 разряды – показывают коды аналитики, в том числе 22 разряд отражает группу, а 23 – вид.

Группа основных средств включает в себя:

- 1 – «Недвижимое имущество»;
- 2 – «Особо ценное движимое имущество»;
- 3 – «Иное движимое имущество».

Вид основных средств у университета шифруются следующим образом:

- 1 – «Жилые помещения»;
- 2 – «Нежилые помещения»;
- 3 – «Сооружения»;
- 4 – «Машины и оборудование»;
- 5 – «Транспортные средства»;
- 6 – «Производственный и хозяйственный инвентарь»;
- 7 – «Библиотечный фонд»;
- 8 – «Прочие основные средства» [16].

7) 24 – 26 разряды – указывают коды операций сектора государственного управления (КОСГУ) [10].

Например, при приобретении основных средств, реконструкции, модернизации применяется КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», а при

выбытии основных средств (списание, реализация, недостача) – КОСГУ 410 «Уменьшение стоимости основных средств» [8].

Согласно Приказу Минфина № 183н, по аналитическим счетам 010000000 «Нефинансовые активы», кроме счета 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», в 5 – 17 разрядах проставляются нули [9].

По номеру счёта бухгалтерского учёта можно определить вид, структуру, источник финансирования, по какому виду деятельности будет использоваться нефинансовый актив. Наглядный пример структуры счета при определенных операциях приведен в таблице 20.

Таблица 20 – Структура бюджетных счетов

Структура счёта								Наименование
КФУ	Про- граммы	КВР	КФО	Код синте- тики	Код анали- тики		КОСГУ	
1-4	5-14	15-17	18	19-21	22	23	24-26	
0706	0000000 000	000	4	101	3	6	310	Для выполнения образовательной услуги в сфере высшего образования за счёт субсидии на выполнение государственного задания было приобретено основное средство, относящееся к иному движимому имуществу – учебный стенд.
0706	0000000 000	243	5	106	2	1	310	В рамках выполнения образовательной услуги в сфере высшего образования за счёт целевой субсидии на капитальный ремонт были осуществлены капитальные вложения по приобретению основного средства, относящегося к особо ценному движимому имуществу – строительного крана.

Структура счёта								Наименование
КФУ	Про- граммы	КВР	КФО	Код синте- тики	Код анали- тики		КОСГУ	
1-4	5-14	15-17	18	19-21	22	23	24-26	
0110	0000000 000	000	2	101	2	4	310	Для выполнения научных исследований за счёт собственных средств учреждения было приобретено основное средство, относящееся к особо ценному движимому имуществу – микроскоп.
0706	0000000 000	000	4	104	1	1	410	В рамках выполнения образовательной услуги в сфере высшего образования начислена амортизация недвижимого имущества – жилого помещения – общежития, приобретённого за счёт средств бюджета.
0706	0000000 000	417	6	106	1	1	310	В рамках выполнения образовательной услуги в сфере высшего образования за счёт бюджетной инвестиции были осуществлены капитальные вложения на строительство объектов недвижимого имущества – основных средств – лабораторного корпуса.

В дальнейшем при рассмотрении движения основных средств будут использоваться балансовые счета, где отражены 18 – 23 разряды.

Изучая финансово-хозяйственную деятельность 2016 года Южно-Уральского государственного университета, были выявлены различные хозяйственные операции по поступлению основных средств.

Приобретение основных средств у поставщиков может проводиться как безналичным расчетом, так и через подотчетное лицо за наличный расчет:

1) В рамках субсидии на выполнение государственного задания по прикладным научным исследованиям был заключен контракт на поставку фото- и видеооборудования, включая видеокамеру стоимостью 48 879 рублей, в том числе сумма НДС, равная 7 456 рублям. По условиям контракта в стоимость оборудования входят услуги по доставке, погрузочно-разгрузочные работы, расходы по страховке и таможенные пошлины. Так как данное оборудование будет использоваться в деятельности, не облагаемой НДС, то входящий налог на добавленную стоимость к вычету из бюджета приниматься не будет (таблица 21);

Таблица 21 – Бухгалтерские записи по приобретению от поставщика фото- и видеооборудования в ЮУрГУ

Дебет	Кредит	Сумма, руб	Наименование операций
4 106 31	4 302 31	48 879	Приобретена видеокамера – иное движимое имущество за счёт средств субсидии на выполнение государственного задания
4 302 31	4 201 11	48 879	Произведена оплата поставщику с лицевого счёта
4 101 34	4 106 31	48 879	Ввод в эксплуатацию объекта основных средств, относящегося к иному движимому имуществу – видеокамеру

2) По приносящей доход деятельности (рекламная деятельность), облагаемой НДС, был приобретен рекламный стенд за наличный расчёт у ООО «Центр рекламных технологий» стоимостью 7 574 рублей, в том числе НДС, равный 1 155 рублям. Доставку стенда заказали у ИП Шевченко на сумму 1 600 рублей без НДС (таблица 22).

Таблица 22 – Бухгалтерские записи по приобретению рекламного стенда за наличный расчёт в ЮУрГУ

Дебет	Кредит	Сумма, руб	Наименование операций
2 208 31	2 201 34	9 174	Выдан аванс из кассы подотчетному лицу
2 106 31	2 208 31	6 419	Приобретён рекламный стенд – иное движимое имущество за наличный расчёт подотчётным лицом
2 210 12	2 208 31	1 155	Отражён НДС по приобретённому рекламному стенду за наличный расчёт

Дебет	Кредит	Сумма, руб	Наименование операций
2 106 31	2 208 31	1 600	Отражены услуги по доставке рекламного стенда
2 101 36	2 106 31	8 019	Ввод в эксплуатацию объекта основных средств, относящегося к иному движимому имуществу – рекламного стенда
2 303 04	2 210 12	1 155	Возмещение НДС из бюджета

Университет также может создавать основные средства собственными силами. Например, ремонтно-строительным участком ЮУрГУ для базы отдыха «Наука», которая принадлежит ВУЗу, были построены беседки. Затраты на строительные материалы составили 44 324 рублей. Зарплата рабочих – 62 569 рублей, страховые взносы во внебюджетные фонды – 18 896 рублей. Амортизация инструментов (дрель, электропила), используемых для создания беседки, составила 6 428 рублей (таблица 23).

Таблица 23 – Бухгалтерские записи по созданию беседок собственными силами в ЮУрГУ

Дебет	Кредит	Сумма, руб	Наименование операций
2 106 31	2 105 34	44 324	Использованы строительные материалы на создание беседок
2 106 31	2 302 11	62 569	Начислена заработная плата рабочим, задействованным в создании беседок
2 106 31	2 303 02 2 303 06 2 303 07 2 303 10 2 303 11	18 896	Начислены страховые взносы в ФСС, ФСС на несчастные случаи на производстве, ФОМС и ПФ.
2 106 31	2 104 36	6 428	Начислена амортизация инструментов, участвующих в строительстве беседок.
2 101 33	2 106 31	132 217	Ввод в эксплуатацию объектов основных средств, относящихся к иному движимому имуществу – беседок

В ЮУрГУ имеют место быть случаи безвозмездного поступления основных средств:

1) По договорам пожертвования от физических и юридических лиц. Например, с Шумаковой К.И. был заключен договор пожертвования на безвозмездную

передачу двух ярусной кровати в общепользовательных целях обеспечения, развития и совершенствования образовательного процесса, на ведение уставной деятельности (услуги по проживанию в общежитии). Рыночная стоимость кровати составляет 12 500 рублей (таблица 24);

Таблица 24 – Бухгалтерские записи пожертвования кровати в ЮУрГУ

Дебет	Кредит	Сумма, руб	Наименование операций
2 101 36	2 401 10	12 500	Поступила кровать по договору пожертвования

2) Поступления от других государственных учреждений. Согласно приказу Минобрнауки России было передано на баланс ЮУрГУ высвободившееся в связи с ликвидацией Челябинского филиала Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова ЮУрГУ объект недвижимого имущества – нежилое здание, находящееся по адресу г.Челябинск, ул.Орджоникидзе, д.50, балансовая стоимость которого составила 75 310 436 рублей, остаточная стоимость на дату передачи – 53 714 295 рублей (таблица 25);

Таблица 25 – Бухгалтерские записи передачи здания в ЮУрГУ

Дебет	Кредит	Сумма, руб	Наименование операций
4 101 12	4 401 10	75 310 436	Передано здание по балансовой стоимости
4 401 10	4 104 12	21 596 141	Принята к учету сумма начисленной амортизации

3) Оприходование излишков при проведении инвентаризации. В частности, при инвентаризации имущества на территории университета после проведения работ подрядчиком был обнаружен металлический ангар. После выяснения обстоятельств, инвентаризационной комиссией было принято решение об оприходовании ангара. Сооружение не имело фундамента, т.е. не имело признаков недвижимого имущества. Согласно отчету оценщика, рыночная стоимость ангара на дату оприходования составила 53 400 рублей. Стоимость услуг оценщика – 5 000 рублей (таблица 26);

Таблица 26 – Бухгалтерские записи оприходования ангара в ЮУрГУ

Дебет	Кредит	Сумма, руб	Наименование операций
2 101 33	2 401 10	53 400	Оприходован ангар при инвентаризации
2 106 31	2 302 26	5 000	Отражены капитальные вложения по услугам оценщика
2 101 33	2 106 31	5 000	В первоначальную стоимость ангара включены услуги оценщика при вводе в эксплуатацию

4) Поступление основных средств в натуральной форме (взамен утерянных). Исходя из практики ЮУрГУ, часто бывает, что в Научную библиотеку читатель возвращает новую книгу взамен старой. Например, стоимость утерянной книги «Общая химия» автор: Н.В.Коровин (1999 г. издания) на дату принятия её к учёту составила 51 рубль. Рыночная стоимость данной книги (2015 г. издания) на момент утраты составила 120 рублей (таблица 27);

Таблица 27 – Бухгалтерские записи поступления литературы взамен утерянной в ЮУрГУ

Дебет	Кредит	Сумма, руб	Наименование операций
2 104 37	2 101 37	51	Списана утерянная книга
2 209 71	2 401 10	120	Принята к учёту сумма выявленной недостачи по рыночной стоимости
2 101 37	2 401 10	120	Принята к учёту книга, поступившая в возмещение ущерба
2 401 10	2 209 71	120	Одновременно сумма возмещённого ущерба списана с виновного лица

5) Учредитель закрепляет имущество за учреждением в момент его создания, смены типа учреждения специальным распорядительным документом. Имущество, закреплённое за автономным учреждением, отражается на балансовом счёте 21006 «Расчёты с учредителем» в сумме балансовой стоимости [11]. Так, в 2016 году университет сменил тип учреждения с бюджетного на автономное. Учредитель в лице Министерства образования и науки РФ закрепил за университетом недвижимое имущество и особо ценное движимое имущество, в том числе суперкомпьютер «Скиф» балансовой стоимостью 397 697 228 рублей, числившийся на КФО «4» (таблица 28);

Таблица 28 – Бухгалтерские записи при закреплении учредителем имущества

Дебет	Кредит	Сумма, руб	Наименование операций
4 401 10	4 210 06	397 697 228	Закреплён за университетом суперкомпьютер «Скиф» по балансовой стоимости

б) Получение основных средств по централизованной поставке, где участвуют 3 стороны. Так, в ноябре 2016 г. Министерством образования и науки РФ заключён контракт с Православной религиозной организацией церковно-научным центром «Православная энциклопедия» на поставку книг «Православная энциклопедия» в библиотеки. В контракте оговорено, что книги поступают напрямую в ЮУрГУ, минуя склад заказчика. Стоимость поставки – 54 000 рублей. Все расчёты за счёт субсидии на выполнение государственного задания (таблица 29);

Таблица 29 – Бухгалтерские записи по централизованной поставке книг

Дебет	Кредит	Сумма, руб	Наименование операций
22	–	54 000	Отражено поступление полученных от поставщика книг «Православная энциклопедия» до момента получения грузополучателем извещения и копий документов поставщика на отправленные в адрес грузополучателя ценности
4 106 31	4 304 04	54 000	Оприходованы книги «Православная энциклопедия» по централизованной поставке
4 101 37	4 106 31	54 000	Приняты к учёту книги «Православная энциклопедия»
–	22	54 000	Отражено списание с забалансового счёта с момента поступления документов от поставщика и получения извещения

7) Кроме того, в университет поступает безвозмездно имущество от филиалов. Так, в 2016 году было принято решение о ликвидации филиала ЮУрГУ в городе Кыштыме и организована передача нефинансовых активов в головной ВУЗ. Например, был передан приобретённый за собственные доходы шкаф-стеллаж, балансовой стоимостью 3 718 рублей, который был полностью самортизирован (таблица 30).

Таблица 30 – Бухгалтерские записи по передаче из филиала шкафа-стеллажа

Дебет	Кредит	Сумма, руб	Наименование операций
2 101 36	2 304 04	3 718	Получен от филиала шкаф-стеллаж
2 304 04	2 104 36	3 718	Отражена ранее начисленная амортизация

Существует практика, когда передаётся имущество в безвозмездное пользование. Право собственности на актив остаётся у правообладателя, а университет только пользуется им, содержит его и обеспечивает сохранность. В данном случае указанное имущество не приходится на баланс, так как не принадлежит ВУЗу, а отражается за балансом на счёте 01 «Имущество, полученное в пользование».

Так, в январе 2016 г. заключен договор безвозмездного пользования, предметом которого являлась передача автомобиля марки Лада Калина, принадлежащего на праве собственности физическому лицу – Дубровскому А.Ф., для обеспечения проведения практических занятий по обучению вождения автомобилем на курсах подготовки водителей транспортных средств в автошколе ЮУрГУ. Стоимость автомобиля – 210 000 рублей (таблица 31).

Таблица 31 – Бухгалтерские записи по получению автомобиля в безвозмездное пользование

Дебет	Кредит	Сумма, руб	Наименование операций
01	–	210 000	Получен автомобиль в безвозмездное пользование, право собственности которого принадлежит физическому лицу

При приобретении основного средства стоимостью менее 3000 рублей (за исключением библиотечного фонда) производятся одновременно операции по оприходованию основного средства и списанию с отражением на забалансовом счёте 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» для сохранности. Например, для образовательной деятельности из субсидии на выполнение государственного задания по образованию были приобретены стулья деревянные, первоначальная стоимость которых за единицу составила 2000 рублей (таблица 32).

Таблица 32 – Бухгалтерские записи оприходования стула стоимостью менее 3000 рублей в ЮУрГУ

Дебет	Кредит	Сумма, руб	Наименование операций
4 101 36	4 106 31	2000	Оприходован стул деревянный
4 109 60	4 10136	2000	Выдан в эксплуатацию стул деревянный
21	–	2000	Стул отнесён на забалансовый счет

Начисление амортизации зависит от вида основных средств, их стоимости, срока полезного использования и нормы амортизации.

Если балансовая стоимость основного средства свыше 40 000 рублей, то амортизация начисляется ежемесячно линейным способом с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию.

Например, за университетом числится особо ценное движимое имущество – автоматизированная система жидкостной хроматографии со спектрофотометрическим детектированием, приобретенная за счет средств бюджета, балансовая стоимость которой составляет 1 553 056 рублей. Данное оборудование входит в пятую амортизационную группу со сроком полезного использования от 7 до 10 лет. Университетской комиссией по поступлению основных средств определен максимальный срок полезного использования – 10 лет.

Ежемесячный размер амортизационных отчислений рассчитывается по формуле (1):

$$A = ((1/СПИ) \times ПС) / 12, \quad (1)$$

где А – сумма ежемесячной амортизации;

СПИ – срок полезного использования;

ПС – первоначальная стоимость основного средства.

$$A = (0,1 \times 1\,553\,056) / 12 = 12\,942.$$

Бухгалтерские записи ежемесячного начисления амортизации автоматизированной системы жидкостной хроматографии в Южно-Уральском государственном университете представлены в таблице 33.

Таблица 33 – Бухгалтерские записи ежемесячного начисления амортизации автоматизированной системы жидкостной хроматографии в ЮУрГУ

Дебет	Кредит	Сумма, руб	Наименование операций
4 401 20	4 104 24	12 942	Начислена ежемесячная амортизация особо ценного движимого имущества – автоматизированной системы жидкостной хроматографии со спектрофотометрическим детектированием

Если балансовая стоимость основного средства меньше 40 000 рублей, но больше 3000 рублей, то амортизация начисляется в полном размере в момент ввода в эксплуатацию. В частности, в издательство ЮУрГУ было приобретено и введено в эксплуатацию многофункциональное устройство балансовой стоимостью 16 332 рублей. МФУ используется для изготовления готовой продукции издательства – печатных методичек (таблица 34).

Таблица 34 – Бухгалтерские записи начисления амортизации МФУ в ЮУрГУ

Дебет	Кредит	Сумма, руб	Наименование операций
2 109 60	2 104 34	16 332	Начислен 100% износ многофункционального устройства при вводе в эксплуатацию

Восстановление основных средств в ЮУрГУ осуществлялось путём реконструкции, модернизации и ремонта. Далее будут рассмотрены пути восстановления на примере недвижимого имущества:

1) В 2016 году была закончена реконструкция главного учебного корпуса путём введения в эксплуатацию третьего пускового комплекса – вставки в восточное крыло. В результате чего, было пристроено к имеющемуся зданию дополнительные помещения для проведения учебно-лабораторных занятий физического факультета. Таким образом, произошло улучшение технических характеристик

основного средства – увеличение площади здания. По заключению комиссии, срок полезного использования главного учебного корпуса не изменился. Реконструкция финансировалась как из федерального бюджета, так и из собственных средств университета.

Капитальные вложения на начало года составляли за счёт средств бюджета – 38 625 799 рублей, за счёт внебюджетных средств – 19 712 652 рубля. Реконструкция ГУКа проводилась подрядным способом. В текущем году были осуществлены строительные работы за счёт бюджетных инвестиций на общую сумму 72 200 000 рублей. За счёт собственных средств университета в отчётном периоде, наряду со строительными работами (монтаж кровли, ограждений лестничных маршей, оборудования электрощитов, системы охранной сигнализации и видеонаблюдения, системы кабельного телевидения, системы аварийно-эвакуационного освещения; огнезащита металлоконструкций) на общую сумму 10 734 689 рублей, проводились проектные работы, топографо-геодезические работы, разработка и подготовка паспортов и техническая инвентаризация объекта реконструкции на общую сумму 238 569 рублей.

Кроме того, для учёта потреблённых коммунальных услуг при выполнении строительных работ подрядчиками, были выведены отдельные приборы учёта электроэнергии и водоснабжения, согласно которым расходы по коммунальным услугам составили 7 456 рублей (таблица 35).

Таблица 35 – Бухгалтерские записи по реконструкции главного учебного корпуса в ЮУрГУ

Дебет	Кредит	Сумма, руб	Наименование операций
4 106 11	4 302 31	72 200 000	Отражены капитальные вложения за счёт бюджетных инвестиций по реконструкции главного учебного корпуса
2 106 11	2 302 31	10 734 689	Отражены капитальные вложения за счёт собственных средств университета по строительным работам реконструкции главного учебного корпуса

Дебет	Кредит	Сумма, руб	Наименование операций
2 106 11	2 302 26	238 569	Отражены капитальные вложения за счёт собственных средств университета по проектным, топографо-геодезическим работам, разработки и подготовки паспортов, технической инвентаризации объекта реконструкции
2 106 11	2 302 23	7 456	Увеличены капитальные вложения на коммунальные услуги по строительным работам за счёт собственных средств университета
2 304 06	2 106 11	30 693 366	Перевод с КФО «2» на КФО «4» при капитальных вложениях в один инвентарный объект за счёт двух источников финансирования
4 106 11	4 304 06	30 693 366	
4 101 12	4 106 11	141 519 165	Введён в эксплуатацию 3 пусковой комплекс – вставка восточное крыло при реконструкции главного учебного корпуса и увеличена балансовая стоимость главного учебного корпуса

2) В течение 2016 года в ЮУрГУ был осуществлён капитальный ремонт нежилого здания – спортивного корпуса 1967 года постройки. Из федерального бюджета была выделена субсидия на иные цели – проведение капитального ремонта, в качестве со финансирования привлекались также внебюджетные средства ВУЗа. Согласно дефектной ведомости и расчёта сметной стоимости ремонта, были проведены следующие работы:

- капитальный ремонт кровли на сумму 698 867 рублей (средства субсидии);
- капитальный ремонт путей эвакуации на сумму 489 555 рублей (средства субсидии);
- замена окон на сумму 163 381 рублей (собственные средства).

Работы проводились путем обращения к услугам сторонних организаций.

Таблица 36 – Бухгалтерские записи по капитальному ремонту спортивного корпуса ЮУрГУ

Дебет	Кредит	Сумма, руб	Наименование операций
5 401 20	5 302 25	698 867	Отражены затраты по капитальному ремонту кровли спортивного корпуса за счёт субсидии на иные цели

Дебет	Кредит	Сумма, руб	Наименование операций
5 401 20	5 302 25	489 555	Отражены затраты по капитальному ремонту путей эвакуации спортивного корпуса за счёт субсидии на иные цели
2 401 20	2 302 25	163 381	Отражены затраты по замене окон спортивного корпуса за счёт собственных средств

При этом балансовая стоимость спортивного корпуса не изменилась.

Выбытие основных средств в университете возникало в следствии:

- списание по причине физического или морального износа;
- реализация;
- безвозмездная передача;
- кража, недостача.

При анализе хозяйственных операций университета 2016 года, было выявлено, что списание по причине износа проводилось по основным средствам с нулевой остаточной стоимостью. Так, согласно протоколу заседания комиссии по подготовке и принятию решения о списании, передаче, реализации вычислительной техники, копировальной и офисной техники был списан принтер струйный 2012 года изготовления по причине неисправной главной платы электроники, вследствие чего невозможно его дальнейшее использование. Балансовая стоимость принтера составляла 3 965 рублей, остаточная – 0 рублей. Источник приобретения – субсидия на выполнение государственного задания (таблица 37).

Таблица 37 – Бухгалтерские записи по списанию принтера струйного в ЮУрГУ

Дебет	Кредит	Сумма, руб	Наименование операций
4 104 34	4 101 34	3 965	Списан полностью амортизированный принтер струйный

Операции по реализации имущества, закрепленного за автономным учреждением на праве оперативного управления, не являются типичными для него. Однако есть несколько причин, по которым университет продаёт объекты основных средств. Так, в процессе деятельности ЮУрГУ возникла ситуация, когда автомо-

биль марки Hyundai Sonata 2007 года выпуска не использовался в связи с частыми поломками и дорогостоящим ремонтом. Для эффективного использования государственного имущества, целесообразнее продать данный автомобиль, нежели его содержать и ремонтировать. Так как данный автомобиль относился к особо ценному движимому имуществу с балансовой стоимостью 596 888 рублей, необходимо было согласовать сделку по реализации с Министерством образования и науки РФ [2]. После получения положительного заключения от учредителя, университет продал данный автомобиль физическому лицу. Рыночная стоимость данного автомобиля составила – 170 000 рублей, в том числе НДС – 25 932 рубля. Реализуемый автомобиль имел 100% износ. Изначально приобретался за счёт собственных средств (таблица 38).

Таблица 38 – Бухгалтерские записи по реализации автомобиля в ЮУрГУ

Дебет	Кредит	Сумма, руб	Наименование операций
2 104 25	2 101 25	596 888	Списан с учета автомобиль в сумме начисленной амортизации
2 205 71	2 401 10	170 000	Начислен доход от реализации автомобиля с НДС
2 401 10	2 303 04	25 932	Начислен НДС от реализации автомобиля

ЮУрГУ передало нежилое здание санатория-профилактория на безвозмездной основе Комитету по управлению имуществом и земельным отношениям города Челябинска согласно распоряжению Территориального управления Росимущества в Челябинской области, с учётом согласия Минобрнауки России.

Имущество было передано из федеральной собственности в муниципальную для размещения городской клинической больницы. На протяжении многих лет это здание полностью сдавалось в аренду данному учреждению и университетом не использовалось.

Балансовая стоимость данного недвижимого имущества – 40 056 230 рублей, накопленный износ – 20 493 997 рублей (таблица 39).

Таблица 39 – Бухгалтерские записи по передаче нежилого здания санатория–профилактория ЮУрГУ в муниципальную собственность

Дебет	Кредит	Сумма, руб	Наименование операций
4 401 20	4 102 12	40 056 230	Передано нежилое здание санатория–профилактория по балансовой стоимости
4 104 12	4 401 20	20 493 997	Списан накопленный износ передаваемого нежилого здания санатория–профилактория

Утрата основных средств при краже или недостаче влечёт за собой списание с учета их балансовой стоимости и суммы амортизации по ним. Одновременно со списанием стоимости имущества, отражается сумма ущерба на балансовом счёте 0 209 71 «Расчёты по ущербу основным средствам» исходя из рыночной цены на дату утраты, но не ниже остаточной стоимости. Порядок отражения этой операции в учёте университета рассмотрен в следующем примере.

В январе 2016 года из припаркованного автомобиля, принадлежащего ЮУрГУ, был похищен видеореги­стратор, балансовой стоимостью 5 710 рублей. Рыночная стоимость данного видеореги­стратора на дату утраты составила 3 990 ру­блей. В ходе проведённых оперативно-розыскных мероприятий органами полиции установить лицо, похитившее видеореги­стратор, не удалось. Следственные орга­ны официально уведомили о прекращении уголовного дела, приказом ректора университета было принято решение о списании невозмещённого ущерба с ба­ланса. Для наблюдения за возможностью взыскания дебиторской задолженности ее учитывают на забалансовом счете 04 "Задолженность неплатежеспособных де­биторов" в течение срока возможного возобновления процедуры ее взыскания (таблица 40).

Таблица 40 – Бухгалтерские записи по хищению видеореги­стратора в ЮУрГУ

Дебет	Кредит	Сумма, руб	Наименование операций
2 104 34	2 101 34	5 710	Списание видеореги­стратора с балансового учёта в сумме начисленной амортизации
2 209 71	2 401 10	3 990	Отражена недостача видеореги­стратора по рыночной цене

Дебет	Кредит	Сумма, руб	Наименование операций
2 401 10	2 209 71	3 990	Списана недостача в связи с не установлением виновного лица и прекращением уголовного дела
04	–	3 990	Учтена дебиторская задолженность по ущербу видеорегистратора

Кроме того, учреждение вправе сдавать своё имущество в аренду. Если это недвижимое или особо ценное движимое имущество, то при данной сделке необходимо разрешение учредителя [11]. При этом само имущество остаётся на балансе, так как переход права собственности не осуществляется, но отражается на забалансовом счёте 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)». Если рассматривать операции по сдаче в аренду недвижимого имущества, то, как правило, сдаётся не всё здание, а часть помещений в нём.

Стоимость части здания, передаваемого в аренду, определяется пропорционально доле площади, которая приходится на это помещение, в общей площади здания.

Например, в январе 2016 г. был заключен договор аренды с ООО «Патриот» на нежилые помещения площадью 71,8 кв.м. на первом этаже в здании учебно-спортивного комплекса (бассейна) для организации питания студентов и работников университета. Общая площадь учебно-спортивного комплекса (бассейна) – 12 304,3 кв.м., балансовая стоимость – 196 076 851 рублей (таблица 42).

$$(196\,076\,851/12\,304,3) \times 71,8 = 1\,144\,179.$$

Таблица 42 – Бухгалтерские записи по сдаче в аренду части помещения учебно-спортивного комплекса (бассейна) в ЮУрГУ

Дебет	Кредит	Сумма, руб	Наименование операций
25	–	1 144 179	Отражена сдача в аренду части помещения учебно-спортивного комплекса (бассейна)

2.5 Налоговый учет основных средств в учреждении

Порядок ведения налогового учета в Южно-Уральском государственном университете определяется учетной политикой для целей налогообложения, утверждаемой приказом ректора. В случае если данные в первичных учетных документах по бухгалтерскому учету совпадают с данными, применяемые для расчета налогооблагаемой базы, то используется данные бухгалтерского учета. В противном случае ЮУрГУ составляет дополнительные налоговые регистры [40].

Основные средства участвуют при расчете следующих налогов:

- налог на прибыль;
- налог на добавленную стоимость;
- налог на имущество;
- транспортный налог [32].

В доходах по налогу на прибыль, связанных с основными средствами, в университете отражаются доходы от реализации при продаже основных средств и внереализационные доходы от сдачи в аренду имущества, а также от оприходования излишков и возвратных материалов при списании.

В налоговом учете, в отличие от бухгалтерского, к основным средствам относится то имущество, первоначальная стоимость которого составляет более 100 000 рублей. Если же имущество стоит меньше 100 000 рублей, то оно отражается в качестве материальных запасов.

Так как не подлежит амортизации имущество бюджетных учреждений, кроме приобретенных за счет собственных средств, то все имущество, числящееся по коду финансового обеспечения «4» и «5» (18-ый разряд структуры бюджетного счета), не амортизируется в целях налогообложения. Имущество, полученное безвозмездно по приносящей доход деятельности (КФО «2»), не является амортизируемым [3].

В университете применяется линейный метод амортизации, который начисляется ежемесячно [40].

По объектам недвижимости амортизация в налоговом учете начисляется с момента ввода в эксплуатацию независимо от даты выдачи свидетельства о регистрации, что нельзя сказать о бухгалтерском учете.

В ЮУрГУ применяется амортизационная премия:

- 10% от первоначальной стоимости основных средств, относящихся к 1, 2, 8, 9 и 10 амортизационным группам;
- 30% от первоначальной стоимости основных средств, относящихся к 3 – 7 амортизационным группам [40].

На примере конкретных операций с основными средствами был рассмотрен налоговый учет по налогу на прибыль.

В частности, 16 октября 2016 года университет приобрел за счет средств бюджета систему измерений вибрационных характеристик механических конструкций и модального анализа, балансовая стоимость которой составляет 2 189 127 рублей. 8 ноября 2016 года по договору пожертвования поступила кровать двухъярусная рыночной стоимостью 12 500 рублей. 15 мая 2016 года за счет собственных доходов университета был приобретен легковой автомобиль (3-я амортизационная группа, срок полезного использования равен 5 годам), первоначальная стоимость которого составила 669 813 рублей. 15 января 2016 года куплен ноутбук балансовой стоимостью 43 000 рублей. 31 января 2016 года при инвентаризации был оприходован ангар металлический, первоначальная стоимость которого составила 53 400 рублей.

При списании 14 сентября 2016 года компьютера были оприходованы возвратные отходы – лом черных металлов на сумму 4 рубля. 25 декабря 2016 года был реализован бывший в употреблении автомобиль марки Hyundai Sonata 2007. Согласно отчёту оценщика, рыночная стоимость данного автомобиля составила – 170 000 рублей, в том числе НДС – 25 932 рубля.

Услуги оценщика обошлись университету в 7 500 рублей. Реализуемый автомобиль имел 100% износ. Изначально приобретался за счёт собственных средств. В течении 2016 года университет сдавал в аренду часть нежилых помещений, на-

числен доход от сдачи в аренду в сумме 227 083 рубля без учёта НДС.

Таблица 43 – Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль и отражение их в налоговой декларации в ЮУрГУ

Основное средство	Доход, руб	Расход, руб	Пояснение	Отражение в налоговой декларации
Система измерений вибрационных характеристик механических конструкций и модального анализа	–	–	Не признается в налоговом учете, так как был приобретен за счет средств бюджета.	–
Двухъярусная кровать	–	–	Отражается в декларации по налогу на прибыль как целевое поступление.	Лист 07 Отчёт о целевом использовании имущества
Легковой автомобиль	–	200 944	Амортизационная премия с месячной амортизацией в июне 2016 года.	Приложение №2 к листу 02, код строки 043
		7814		Приложение №2 к листу 02, код строки 131
		7814		Приложение №2 к листу 02, код строки 131
Ноутбук	–	43 000	В налоговом учёте списывается одномоментно 31 января 2016 года, так как стоимость ноутбука меньше 100 000 рублей.	Приложение №2 к листу 02, код строки 010
Металлический ангар	53 400	–	В налоговом учёте отражён как вне-реализационный доход, так как ангар был оприходован при инвентаризации. Расходов в этом случае нет.	Приложение №1 к листу 02, код строки 104
Возвратные материалы от списания компьютера	4	–	В налоговом учёте отражён как вне-реализационный доход, так как появились возвратные отходы при списании компьютера.	Приложение №1 к листу 02, код строки 102

Основное средство	Доход, руб	Расход, руб	Пояснение	Отражение в налоговой декларации
Бывший в употреблении автомобиль марки Hyundai Sonata	144 068	–	В налоговом учете признается доход, потому что произошло списание основного средства. В расходах принимается только остаточная стоимость и расходы, связанные с его реализацией.	Приложение №3 к листу 02, код строки 030
	–	7500		Приложение №3 к листу 02, код строки 040
	136568		Прибыль от реализации автомобиля	Приложение №3 к листу 02, код строки 050
Сдача в аренду части нежилых помещений	227 083	–	Отражается в декларации по налогу на прибыль как внереализационный доход.	Приложение №1 к листу 02, код строки 100

$669\,813 \times 0,3 = 200\,944$ – амортизационная премия.

$669\,813 - 200\,944 = 468\,869$

$468\,869 / 5 / 12 = 7814$ – сумма ежемесячной амортизации.

При начислении и уплаты налога на прибыль делаются следующие бухгалтерские записи, представленные в таблице 44.

Таблица 44 – Бухгалтерские записи начисления и уплаты налога на прибыль в ЮУрГУ

Дебет	Кредит	Наименование операций
2 401 10	2 303 03	Начислен налог на прибыль
2 303 03	2 201 11	Оплачен налог на прибыль

В целях налогообложения НДС ведется отдельный учет по деятельности, облагаемой НДС и необлагаемой. В ЮУрГУ основные виды деятельности, – образование и научные исследования, не облагаются НДС, поэтому расходы, связанные с приобретением основных средств для выполнения данных услуг, не учитываются при расчете НДС [40]. Входной НДС при деятельности, не облагаемой НДС, при покупке основного средства включается в первоначальную стоимость, а при облагаемой деятельности – будет браться НДС к возмещению.

При приобретении основных средств, которые в дальнейшем будут использоваться в деятельности, как облагаемой, так и необлагаемой, НДС рассчитывается пропорционально сумме доходов. Ежеквартально в университете рассчитывается соотношение необлагаемой и облагаемой НДС деятельности, которое примерно составляет 90% и 10% соответственно.

Например, в первом квартале 2016 года был приобретен проектор для ведения образовательной деятельности за счёт собственных средств университета стоимостью 30 000 рублей (в том числе НДС, который равняется 4576 рублей). Для деятельности, связанной с продажей товаров, был приобретен кассовый аппарат, который стоит 14 750 рублей (в том числе НДС, равный 2250 рублей). Система видеонаблюдения, стоимостью 320 953 рублей (в том числе НДС, равный 48 959 рублей), используется как в облагаемой, так и не облагаемой НДС деятельности. Пропорция в первом квартале 2016 года составила 88% – необлагаемая деятельность, 12% – облагаемая деятельность (таблица 45).

Таблица 45 – Расчёт НДС, подлежащего к возмещению из бюджета, и отражение в налоговой декларации ЮУрГУ

Основное средство	Первоначальная стоимость, руб	НДС к вычету	Пояснение	Отражение в налоговой декларации
Проектор	30 000	0	НДС входит в первоначальную стоимость, так как деятельность, для которой приобретался проектор, является не облагаемой.	Раздел 7, графа 4
Кассовый аппарат	12 500	2250	НДС возмещается из бюджета, потому что кассовый аппарат приобретен для облагаемой НДС деятельности.	Раздел 3, код строки 120
Система видеонаблюдения	315 078	5875	Часть НДС, которая относится к деятельности, облагаемой НДС, будет возмещаться из бюджета, а остальной НДС входит в первоначальную стоимость (88% – из пропорции).	Раздел 3, код строки 120

Для того чтобы рассчитать НДС к вычету для системы видеонаблюдения, необходимо использовать следующую формулу (2):

$$\text{НДС}_{\text{выч}} = 0,12 \times \text{НДС}, \quad (2)$$

где НДС – вся сумма НДС, предъявленная поставщиком.

$$\text{НДС}_{\text{выч}} = 0,12 \times 48\,959 = 5875.$$

При возмещении НДС, составляются следующие проводки, представленные в таблице 46.

Таблица 46 – Бухгалтерские записи возмещения НДС в ЮУрГУ

Дебет	Кредит	Наименование операций
2 210 12	2 302 31	Отражен входящий НДС
2 303 04	2 210 12	Возмещен НДС из бюджета

Реализация основных средств является объектом налогообложения НДС. Если объект недвижимости социально-культурного назначения передается на безвозмездной основе органам государственной власти, то НДС не начисляется [38]. Это указывается в нормативных документах, регулирующих бюджетный учет.

Например, 25 декабря 2016 года университет продал автомобиль физическому лицу. Рыночная стоимость данного автомобиля составила – 170 000 рублей, в том числе НДС – 25 932 рубля.

16 июня 2016 года ЮУрГУ передало нежилое здание санатория-профилактория на безвозмездной основе Комитету по управлению имуществом и земельным отношениям города Челябинска балансовой стоимостью 40 056 230 рублей (таблица 47).

Таблица 47 – Расчёт НДС при продаже, передаче основных средств и отражение в налоговой декларации ЮУрГУ

Основное средство	Цена продажи/передачи (без НДС), руб	НДС к оплате, руб	Пояснение	Отражение в налоговой декларации
Автомобиль	144 068	25 932	Выставлена счет-фактура, и операция отражена в книге продаж.	Раздел 3, код строки 010
Здание санатория-профилактория	40 056 230	–	НДС не начисляется, так как произошла безвозмездная передача недвижимого имущества государственному органу.	Раздел 7, графа 2

Делаются следующие бухгалтерские записи по начислению и оплате НДС, представленные в таблице 48.

Таблица 48 – Бухгалтерские записи начисления и оплаты НДС в ЮУрГУ

Дебет	Кредит	Наименование операций
2 401 10	2 303 04	Начислен НДС
2 303 04	2 201 11	Оплачен НДС

Объектом налогообложения по налогу на имущество является движимое и недвижимое имущество, кроме основных средств, принадлежащих к 1-й и 2-й амортизационным группам. Под налоговую льготу попадает движимое имущество, введенное в эксплуатацию после 1 января 2013 года [3].

Расчет налоговой базы ведётся по остаточной стоимости всех основных средств независимо от того, на какие средства они приобретались по формуле (3):

$$H = ((OC_{ост1.01} + OC_{ост1.02} + \dots + OC_{ост31.12})/13) \times CH, \quad (3)$$

где H – сумма налога на имущество;

$OC_{ост}$ – остаточная стоимость имущества на определенное число;

CH – ставка налога.

Например, спортивный корпус ЮУрГУ числится на бюджетной деятельности, остаточная стоимость на 1 января 2016 года составляет 11 235 793 рублей, месячная амортизация – 28 475 рублей. Комплект оборудования автоматизированной системы жидкостной хроматографии со спектрофотометрическим детектированием был приобретён в 2012 году. Данный комплект входит в десятую амортизационную группу. На 1 января 2016 года остаточная стоимость составила 465 912 рублей, месячная амортизация – 12 942 рублей. В декабре 2015 года был приобретен ПК, который входит во вторую амортизационную группу, остаточная стоимость которого по состоянию на 1 января 2016 года составила 48 000 рублей, месячная амортизация – 1333 рублей. В декабре 2014 года было приобретено многофункциональное устройство, которое относится к 3-й амортизационной группе. По состоянию на 1 января 2016 года остаточная стоимость составила 100 000 рублей, месячная амортизация – 2083 рублей (таблица 49).

Таблица 49 – Выписка из налогового регистра по налогу на имущество на примере основных средств ЮУрГУ

Дата	Всего остаточная стоимость основных средств, признаваемых объектом налогообложения, руб	Остаточная стоимость движимого имущества, принятого на учет с 01.01.2013 года, руб	Остаточная стоимость основных средств, которые входят в 1-ю и 2-ю амортизационную группу, руб
01.01.2016	11 701 705	100 000	48 000
01.02.2016	11 660 288	97 917	46 667
01.03.2016	11 618 871	95 834	45 334
01.04.2016	11 577 454	93 751	44 001
01.05.2016	11 536 037	91 668	42 668
01.06.2016	11 494 620	89 585	41 335
01.07.2016	11 453 203	87 502	40 002
01.08.2016	11 411 786	85 419	38 669
01.09.2016	11 370 369	83 336	37 336

Дата	Всего остаточная стоимость основных средств, признаваемых объектом налогообложения, руб	Остаточная стоимость движимого имущества, принятого на учет с 01.01.2013 года, руб	Остаточная стоимость основных средств, которые входят в 1-ю и 2-ю амортизационную группу, руб
01.10.2016	11 328 952	81 253	36 003
01.11.2016	11 287 535	79 170	34 670
01.12.2016	11 246 118	77 087	33 337
31.12.2016	11 204 701	75 004	32 004

Налог на имущество не будет рассчитываться для многофункционального устройства, так как оно было принято после 01.01.2013 и попадает под налоговую льготу. Персональный компьютер входит во вторую амортизационную группу, поэтому не является объектом налогообложения. Поэтому сумма налога рассчитывается по двум видам имущества – спортивного комплекса и системы жидкостной хроматографии. Ставка налога на имущество равна 2,2% [17].

$$H = ((11\,701\,705 + 11\,660\,288 + \dots + 11\,207\,701)/13) \times 0,022 = 251\,970.$$

Так как в составе субсидии на выполнение государственного задания заложены расходы на уплату налога на имущество, закрепленного учредителем, то данный налог уплачивается за счет двух источников – собственных и бюджетных средств по следующим правилам:

- 1) Рассчитывается коэффициент платной деятельности соотношением доходов по субсидиям из бюджета к общим доходам;
- 2) Коэффициент платной деятельности применяется к недвижимому (кроме площадей, сдаваемых в аренду и пользование) и особо ценному движимому имуществу;
- 3) Иное движимое имущество полностью оплачивается из собственных средств.

Например, по итогам 2016 года коэффициент платной деятельности составил 48,1%. Общая сумма начисленного налога на имущество составила 60 059 462 рублей, в том числе:

- сумма налога на недвижимое имущество – 49 460 690 рублей;
- сумма налога на особо ценное движимое имущество – 7 673 688 рублей;
- сумма налога на иное движимое имущество – 2 925 084 рублей.

Налог по видам основных средств представлен в таблице 50.

Таблица 50 – Данные для определения финансового источника для оплаты налога на имущество ЮУрГУ в 2016 году

Источник оплаты налога на имущество	Налог на имущество всего, руб	Сумма налога на недвижимое имущество, руб	Движимое имущество, принятое на учёт до 01.01.2013 г. (кроме 1 и 2 амортизационной группы)	
			Сумма налога на особо ценное движимое имущество, руб	Сумма налога на иное движимое имущество, руб
Субсидия на выполнение государственного задания	27 481 636	23 790 592	3 691 044	–
Собственные доходы	32 577 826	25 670 098	3 982 644	2 925 084
Итого	60 059 462	49 460 690	7 673 688	2 925 084

$$49\,460\,690 \times 0,481 = 23\,790\,592;$$

$$49\,460\,690 - 23\,790\,592 = 25\,670\,098;$$

$$7\,673\,688 \times 0,481 = 3\,691\,044;$$

$$7\,673\,688 - 3\,691\,044 = 3\,982\,644.$$

При начислении и оплате налога на имущество составляются следующие бухгалтерские записи, представленные в таблице 51.

Таблица 51 – Бухгалтерские записи начисления и оплаты налога на имущество в ЮУрГУ

Дебет	Кредит	Наименование операций
2 401 20	2 303 12	Начислен налог на имущество по приносящей доход деятельности

Дебет	Кредит	Наименование операций
2 303 12	2 201 11	Оплата налога на имущество по приносящей доход деятельности
4 401 20	4 303 12	Начислен налог на имущество за счет бюджетных средств
4 303 12	4 201 11	Оплата налога на имущество за счет бюджетных средств

При расчете транспортного налога в ЮУрГУ учитываются данные по автотранспортным средствам: мощность двигателя в лошадиных силах, категория транспортного средств и количество месяцев пользования в текущем налоговом периоде.

Если автомобиль используется неполный год, то коэффициент рассчитывается путем деления количества месяцев пользования в году на 12 месяцев.

Если автомобиль зарегистрирован до 15-го числа текущего месяца или снят с регистрации после 15-го числа, то считается, что он используется весь месяц [40].

Автомобили с разрешенной максимальной массой свыше 12 тонн регистрируются в системе взимания платы «Платон». Это плата за вред, причиняемый автомобилями дорогам федерального назначения. При расчете транспортного налога применяется льгота путем уменьшения суммы налога на выплаты по системе «Платон».

Налог рассчитывается по каждому транспортному средству. Налоговые ставки установлены Законом Челябинской области «О транспортном налоге» от 28 ноября 2002 года № 114-ЗО [18].

Например, легковой автомобиль ВАЗ 21053 снят с регистрационного учета 19 мая 2016 года с мощностью 72 л.с. Грузовой автомобиль КАМАЗ мощностью 240 л.с. использовался весь 2016 год, внесена плата в систему «Платон» – 304 рубля. Снегоход мощностью 34 л.с. и судно моторное с мощностью 90 л.с. были использованы весь 2016 год. 6 июня 2016 года был приобретен и поставлен на учет легковой автомобиль Nissan мощностью 102 л.с. (таблица 52).

Таблица 52 – Расчет суммы транспортного налога в ЮУрГУ

Транспортное средство	Мощность (л.с.)	Налоговая ставка, руб	Коэффициент использования ТС	Плата по системе «Платон», руб	Итого сумма налога, руб
Легковой автомобиль ВАЗ 21053	72	7,7	0,4167	–	231
Грузовой автомобиль КАМАЗ	240	65	1	304	15 296
Снегоход	34	25	1	–	850
Моторное судно	90	50	1	–	4500
Легковой автомобиль Nissan	102	20	0,5833	–	1190

Авансовые платежи вносятся каждый квартал в размере 1/4 годовой суммы налога. Составляются следующие бухгалтерские записи, представленные в таблице 53.

Таблица 53 – Бухгалтерские записи начисления и оплаты транспортного налога в ЮУрГУ

Дебет	Кредит	Наименование операций
2 401 20	2 303 05	Начислен транспортный налог
2 303 05	2 201 11	Оплачен транспортный налог

Ответственным за ведение налогового учета в ЮУрГУ является Отдел по налоговому учету в структуре Главной бухгалтерии. Инструкциями по бюджетному учету не предусмотрено отражение в бухгалтерском учете постоянных и временных разниц [40].

2.6 Автоматизация учета основных средств в учреждении

В современном мире для больших предприятий невозможно вести бухгалтерский и налоговый учет, опираясь только на бумажные документы, ведь из-за ог-

ромного их количества можно не учесть важные данные, отсутствие информации по которым исказит в дальнейшем бухгалтерскую отчетность, что может привести к административным санкциям. Поэтому бухгалтерский учет ведется на компьютерах с использованием специальных программ, которые позволяют значительно его упростить.

В Южно-Уральском государственном университете применяется такое программное обеспечение, как «Кварта». Оно было разработано специально для университета в 1997 году. Данная программа позволяет:

- оперативно вести учет;
- эффективно упорядочивать информацию;
- сократить количество бухгалтерских ошибок;
- рассматривать учет в разрезе смежных подразделений университета.

Данная программа многопользовательская, не ограниченная работа по сети, установлена на разные рабочие места. В целях недопущения несанкционированного взлома извне установлена она на отдельном сервере без подключения к сети Интернет.

В разрезе учета основных средств при поступлении нефинансового объекта заполняется инвентарная карточка, представленная на рисунке 3.

В данной автоматизированной карточке указывается инвентарный номер, который был присвоен основному средству, в данном случае – веб-камере. Также прописывается материально-ответственное лицо, за которым она числится, и структурное подразделение, где непосредственно находится данное основное средство.

Дата принятия к бухгалтерскому учету и дата ввода в эксплуатацию указывается в разных графах инвентарной карточки. Выбирается код финансирования, то есть видно, за счет каких средств был приобретен нефинансовый актив:

- собственные средства;
- средства субсидии на выполнение государственного задания;
- субсидии на иные цели.

Ин. номер:	2040026697	МО лица:	АМИРОВ РГ	Факультет:	308	Шифр каф.:	308-03
Кафедра:	ЗАЩИТЫ ИНФОРМАЦИИ	Группа:		Код ОКФ:	320.26.2		
Код переоценки:		Наименование:	Веб-камера	Акт о вводе в экспл.:	27.03.2017	АПП:	П
Модель/марка:	Logitech WebcamC615	Завод. номер:		Дата принятия к бух. учету:	27.03.2017	Количество:	1
Ж/о:	0С23100068	Финансирование:	01	Передано:		Мес. амортизация:	76.12
Год выпуска:		Шифр амортизации:		Изнаос:	4567.14	Остаточная:	0
Ед. измерения:	шт	Изнаос:	4567.14	Кредитовое сальдо на начало:	0	Платина:	0
бал. стоимость:	4567.14	Срок исписия:	60	Дебетовое сальдо на начало:	0	Серебро:	0
Восстановительная стоимость:	4567.14	Аморт. группа:	03(03-05)	Золото:	0	Золото:	0
Краткая характеристика:							
ЖТ:							
Особые отметки:							
Дата реконструкции:		Ж/о:		Сумма реконструкции:	0		
Адрес:							
Реестровый номер:							
Назначение объекта:	Для введения уставной деятельности						
Организация-изготовитель:	ООО "Диджитер"						
Примечание (драгоценности):	В данном оборудовании могут находиться драгоценные металлы, содержащи:						

Рисунок 3 – Инвентарная карточка основного средства в программе «Кварта»

Вносятся данные о балансовой стоимости объекта и амортизационной группе, что позволяет программе автоматически рассчитать сумму месячной амортизации и величину износа.

Таким образом, в инвентарную карточку вносится вся информация об основном средстве. Также заполняется акт приёма-передачи, где указывается дата составления акта, код комиссии, которая приняла решение о вводе в эксплуатацию основного средства, а также аналитический счет, на котором оно будет числиться.

В программе «Кварта» предусмотрена карточка по начислению амортизации основного средства, представленная на рисунке 4.

В ней указывается корреспонденция аналитических счетов при амортизации основного средства, а также сумма амортизационных отчислений. Так как веб-камера стоит 4567,14 рубля, то амортизация списывается в полном размере сразу после ввода в эксплуатацию. Инвентарный номер указывается в качестве субсчета, чтобы в программе показывалось движение определенного основного средства. Также это упрощает поиск документов в случае необходимости быстрого извлечения информации о данном нефинансовом активе.

Рисунок 4 – Карточка амортизации основного средства

При модернизации основного средства в карточке, предоставленной на рисунке 5, указывается информация об увеличении стоимости нефинансового актива.

Рисунок 5 – Карточка модернизации основного средства

Все затраты по модернизации основного средства отражаются по дебету счета 106 «Вложения в нефинансовые активы», который, в свою очередь, корреспондируется со счетом 101 «Основные средства», увеличивая стоимость нефинансового актива на величину затрат. В примечании описывается краткая информация об основном средстве, а также материально-ответственное лицо, которое за него ответственно. Обязательно указывается дата ввода в эксплуатацию нефинансового актива после модернизации.

Карточка при списании основного средства, представленная на рисунке 6, похожа по составлению на карточку модернизации. Указывается проводка списания нефинансового актива, где в субсчете прописывается инвентарный номер объекта, примечание с описанием основного средства и дата списания.

Карточка

Дата: 01.03.2017

Документ: 7с/П

Дб счета: 410434 КБК: 0000000000000000 КОСГУ: 410 АКВР:

Дб субсчет: 104000598-1

Кр. счета: 410134 КБК: 0000000000000000 КОСГУ: 410 АКВР:

Кр субсчет: 104000598-1

Сумма: 43942.24

Количество: 0

Примечание: Списание УСИЛИТЕЛЬ УТЧ-1 САРАФАНОВ АЕ ПИМОМД

Признак: _____ Индекс: _____

Дата1: 01.03.2017 Дата2: 15.02.2017 Дата3: 14.02.2017 Дата4: _____

Документ1: 2408 Документ2: 261 Документ3: 24 Документ4: _____

Аналитический признак: _____ Код вида деятельности: _____

OK ? Помощь

Рисунок 6 – Карточка при списании основного средства

Для того чтобы начать заполнять карточку списания основного средства, бухгалтеру должны предоставить служебную записку от материально ответственного лица, фотографии списанного нефинансового актива и заключение комиссии о том, что основное средство подлежит списанию по определенным причинам.

Отчет по списанию

Организация: ФГУП ВО "Искра" (1888)
В отчет составлен за: март 2017 г.
Валюта: руб.
Счет: 410134 (Изнаши и обслуживание)
Субсчет: 104000598-1 (УСИЛИТЕЛЬ УТЧ-1)

Дата	Документ	ДЕБЕТ		КРЕДИТ		ПРИМЕЧАНИЕ	Признак	Дата с/ч	Документ с/ч	Дата конт.	Документ конт.
		Счет	Сумма	Счет	Сумма						
01.03.17	7с/П			410434	43942.24	Списание УСИЛИТЕЛЬ УТЧ-1 САРАФАНОВ АЕ ПИМОМД		01.03.17	2408	15.02.17	261
Сальдо на начало			43942.24		0.00						
Дебет			0.00		43942.24						
Сальдо на конец			0.00		0.00						

Исполнитель: _____ /Присовалов Алексей Андреевич/
Главный бухгалтер: _____ /Шереметько В.Н./

Рисунок 7 – Отчет по списанию основного средства

После составления карточки при списании основного средства, автоматически создается отчет по определенному номенклатурному номеру (рисунок 7) с запол-

ненными ранее данными, который можно вывести в текстовый редактор Microsoft Word или Microsoft Excel для дальнейшего приведения документа в бумажный вид.

Таким образом, в Южно-Уральском государственном университете учет основных средств полностью автоматизирован с помощью программы «Кварта», где вбивается и хранится вся информация о движении нефинансовых активов.

Одним из преимуществ программы «Кварта» от таких программ, как «1С: Бухгалтерия», является то, что во всех операциях указывается не конкретный объект (контрагент, номенклатура, сотрудник и т.д.), а счёт с произвольным набором аналитики. Это даёт возможность без перенастройки стандартных типов конфигурации решать почти не ограниченный круг задач.

2.7 Раскрытие информации об основных средствах в промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности учреждения

ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» составляет и представляет отчетность в Министерство образования и науки РФ, Наблюдательному совету и в Инспекцию по налогам и сборам Центрального района города Челябинска. Бухгалтерская отчетность содержит информацию о наличии и движении основных средств.

В балансе государственного учреждения (ф.0503730) основные средства представлены в первом разделе «Нефинансовые активы», где отражается балансовая стоимость, амортизация и остаточная стоимость объекта [13].

В свою очередь, данные категории представлены в разрезе недвижимого имущества, особо ценного движимого и иного движимого имущества. Остатки на начало и конец года разбиты на деятельность по государственному заданию и приносящей доход деятельности с указанием итоговых показателей.

Во втором разделе «Финансовые активы» указываются расчеты с учредителем по имуществу, закрепленного на праве оперативного управления за ЮУрГУ. Данные остатки отражаются в отрицательном значении, чтобы не удваивать балансо-

вые и остаточные стоимости основных средств. То есть, имущество, собственником которого является Министерство образования и науки РФ, не участвует в определении валюты баланса [27].

В разделе баланса «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» указывается имущество, полученное в пользование, с разбивкой на недвижимое и движимое, в том числе имущество казны.

В данном разделе указываются данные по основным средствам стоимостью до 3000 рублей в эксплуатации с разбивкой на особо ценное движимое имущество и иное движимое имущество. Основные средства, переданные университетом в возмездное (аренда) и безвозмездное пользование также отражаются в справке.

В отчете о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721) отражается чистое поступление основных средств, в том числе увеличение и уменьшение стоимости. Данный отчет подразделяется на следующие виды деятельности:

- деятельность с целевыми средствами;
- деятельность по государственному заданию;
- приносящая доход деятельность.

Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф.0503768) обобщают данные о движении основных средств за отчетный период, исключая при этом обороты по внутренним расчетам (внутреннее передвижение, передача филиалам). Данная форма составляется отдельно по каждому виду финансового обеспечения (КФО «2», «4» или «5») [13].

В графе «Поступление активов» отдельно показываются основные средства, полученные безвозмездно и оприходованные ранее неучтенные, а в графе «Выбытие активов» – переданные безвозмездно основные средства и те, которые были списаны в результате недостачи или хищений.

В первом разделе «Движение основных средств» отражены данные по балансовой стоимости и амортизации основных средств по кодам аналитики. Также учитываются вложения в основные средства.

Во втором разделе «Недвижимое и особо ценное имущество учреждения» показываются объекты основного средства и вложения в них, а также амортизация в разрезе недвижимого и особо ценного имущества.

В третьем разделе «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах» отражаются:

- основные средства, полученные в пользование;
- основные средства, стоимостью меньше 3000 рублей в эксплуатации;
- имущество, переданное в возмездное пользование (аренда);
- имущество, переданное в безвозмездное пользование.

Остатки на начало и конец года данной формы должны быть идентичны с остатками баланса в разрезе основных средств.

Кроме того, прикладывается пояснительная записка к балансу учреждения (ф.0503760), в которой в разделе «Результаты деятельности учреждения» указывается информация о техническом состоянии, обеспеченности, эффективности использования основными фондами, а также о проделанной работе по сохранности и улучшению состояния основных средств [13].

Вышеуказанные формы представляются в составе годовой бухгалтерской отчетности.

2.8 Рекомендации по совершенствованию организации учета основных средств в учреждении

При изучении и анализе хозяйственных операций с основными средствами, а также их отражением в бухгалтерском учёте ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» были выявлены незначительные нарушения, отклонения, которые существенно не влияют на достоверность бухгалтерской (финансовой отчётности). Для устранения ошибок, отклонений и недопущения их в дальнейшем, а также для эффективного использования основных средств в работе университета приведены следующие рекомендации:

1) Доработка автоматизированной системы учёта основных средств. Несмотря на то, что программа «Кварта» создавалась индивидуально для ЮУрГУ, она несовершенна и требует постоянных доработок.

Программа не настроена на действующее законодательство, то есть при изменении законодательства не происходит автоматического обновления, приходится обращаться к разработчикам программы для внесения изменений. Необходимо автоматическое обновление в режиме онлайн.

Происходит дублирование одних и тех же записей в разных документах. Например, при списании с баланса основного средства до момента его утилизации необходимо его числить на забалансовом счёте 02 «Материальные ценности, принятые на хранение». Данные инвентарной карточки не переносятся автоматически в карточку забалансового счёта 02. Необходимо настроить автоматический перенос данных с балансового учёта на забалансовый.

При ремонте основных средств не попадают данные о проведённом ремонте в инвентарную карточку основного средства. Следует дополнить конфигурацию операций по ремонту основных средств с привязкой к инвентарному номеру для автоматического попадания информации.

В качестве справочника не используется классификатор основных средств. Для более удобного, быстрого присвоения амортизационной группы и кода ОКОФ рекомендуется в справочную систему программы загрузить классификатор основных средств.

Так как бухгалтерский учёт и налоговый учёт ведётся в отдельных блоках программы, то не формируется единая аналитическая справка по бухгалтерскому и налоговому учёту одного и того же инвентарного объекта. Также при корректировке данных в бухгалтерском учёте, автоматически корректировка не попадает в налоговый учёт. Необходимо наладить трансформацию между бухгалтерским и налоговым учётом.

Программа не оповещает, если не заполнены обязательные поля в актах приёма-передачи основных средств, инвентарных карточках (срок полезного исполь-

зования, норма амортизации, код ОКОФ, первоначальная стоимость и т.д.), что может привести к ошибочным расчётам амортизации, неправильному отражению в учёте, заполнению не в соответствии с законодательством документов. Необходимо прописать сообщения о не заполненных полях и невозможности дальнейшей обработки документа.

При доработке автоматизированной системы «Кварта» будет сокращён ручной ввод данных, уменьшатся трудозатраты, повысится качество обрабатываемой информации и сведутся к минимуму ошибки.

2) Перевод филиалов ЮУрГУ на единую автоматизированную систему учёта для консолидации данных, сводной отчётности. Так как у университета имеется множество филиалов, все они ведут учёт в разных программных продуктах, что усложняет сбор информации (он осуществляется через Excel таблицы). Также для эффективного управления имуществом необходимо в режиме реального времени отслеживать использование имущества. Так, при отсутствии надобности использовать основное средство в одном структурном подразделении, может возникнуть необходимость использования данного основного средства в другом структурном подразделении (филиале), что позволит в свою очередь сэкономить средства на приобретении имущества в университете.

3) Необходимо создать комиссию, которая бы определяла бы первоначальную стоимость основного средства, которое получено безвозмездно. При получении имущества по договорам пожертвования в бухгалтерских регистрах эти объекты отражены в стоимости, указанной в договоре, что противоречит законодательству.

Для устранения нарушения порядка оценки имущества необходимо создать комиссию по оценке имущества, которая будет документально подтверждать рыночную стоимость (актом, протоколом и т.д.). Тем более что в университете существует такое структурное подразделение, как отдел цен, в функции которого входит обоснование цен при установлении начальной цены при закупе.

4) Вести разъяснительную работу с материально-ответственными лицами на предмет своевременного оприходования основных средств. Дополнить их долж-

ностные инструкции в части ответственности по своевременному сообщению информации о поступлении основных средств. Были выявлены случаи, когда товар был поставлен своевременно в структурные подразделения университета, о чём свидетельствуют даты в подписанных первичных передаточных документах, а документы в Главную бухгалтерию поступали намного позднее. Это влечёт за собой несвоевременное отражение в регистрах бухгалтерского учёта, а это, в свою очередь, – искажение бухгалтерской, финансовой отчётности (несвоевременное отражение амортизации, неправильное отражение себестоимости, ошибочное начисление налогов).

3 АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ЮЖНО-УРАЛЬСКОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО УНИВЕРСИТЕТА

3.1 Анализ имущественного положения учреждения

Анализ имущественного положения позволяет оценить, насколько эффективно используется имущество, а также изучить изменения в структуре активов учреждения. Для этого необходимо использовать «Баланс государственного (муниципального) учреждения», а также «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения». Данная бухгалтерская отчетность находится в открытом доступе, и посмотреть ее может каждый пользователь.

Исследование финансового положения представляет собой совокупность нескольких анализов, которые, в свою очередь, формируют полную картину о финансово-хозяйственной деятельности ВУЗа.

Одним из таких анализов является вертикальный анализ баланса. Его суть заключается в том, чтобы перейти к относительным показателям для того, чтобы была возможность сравнивать экономический потенциал и показатели экономических субъектов, которые различаются по величине используемых ресурсов. Одним из преимуществ такого анализа состоит в том, что негативное влияние инфляции сглаживается, и это позволяет сопоставить показатели в динамике [24].

Вертикальный анализ баланса Южно-Уральского государственного университета представлен в таблице 1 приложения А.

В связи с особенностью ведения бухгалтерского учета в бюджетном учреждении в активе баланса в составе нефинансовых активов отражаются все основные средства, в том числе, которые закреплены учредителем. И в то же время в разделе «Финансовые активы» показывается стоимость имущества, закрепленного учредителем, в отрицательном значении. В валюту баланса входит имущество учреждения, которым ВУЗ может самостоятельно распоряжаться [37].

При проведении вертикального анализа для наглядности структуры имущества был преобразован актив баланса, т.е. очищено от имущества, которым университет самостоятельно не распоряжается: недвижимое имущество, особо ценное движимое имущество и земельные участки.

Вертикальный анализ показал, что доля I раздела «Нефинансовые активы» составила в 2014 году – 46,48%, из которых большая часть приходится на долю основных средств – 35,77%. В 2016 же году доля особо не изменилась и составила 40,03%, где основные средства занимают 27,57%. Уменьшение I раздела произошло за счет снижения доли остаточной стоимости основных фондов за рассматриваемый период. Остальные статьи данного раздела влияют незначительно.

Доля II раздела «Финансовые активы» по отношению к валюте баланса возрастает. Если в 2014 году она составляла 53,52%, то к 2016 увеличилась до 59,97%. Основное влияние оказала статья «Расчеты по доходам», которая за рассматриваемый период также возросла: ее доля в 2014 году составила 5,78%, а к 2016 году она увеличилась на 6,37% и стала равной 12,09%.

Статья «Денежные средства учреждения» занимают основную долю в финансовых активах: в 2014 году – 44,82%, в 20154 году – 45,80%, в 2016 году – 43,87% от всей стоимости имущества.

В пассиве баланса III раздел «Обязательства» составляет 36,01%, а к 2016 году доля увеличивается и равняется 42,05%. Это происходит за счет роста расчетов по доходам 6,62% к 2016 году по сравнению с 2014 годом.

Доля финансового результата уменьшилась на конец 2016 года на 6,04% по сравнению с 2014 годом. Это связано с тем, что расходы университета превышают его доходы (увеличение доли III раздела «Обязательства»).

Еще одним анализом, который рассматривается при оценке имущественного положения учреждения, является горизонтальный анализ. Его суть заключается в том, чтобы сравнить и абсолютные показатели, и относительные темпы роста (снижения) за 3 года [23]. Горизонтальный анализ баланса Южно-Уральского государственного университета представлен в приложения А.

Проведенный горизонтальный анализ показал, что по сравнению с 2014 годом, имущество организации постепенно возросло (на 5,15%) и составило 1 346 239 тысячи рублей. Данная тенденция является положительной, так как она характеризует увеличение объемов материально-технической базы и активов ВУЗа. На конец 2016 года имущество организации снизилось на 36 644 тысячи рублей и составило 1 309 595 тысяч рублей, темп снижения составил 2,72% по сравнению с 2015 годом. На рисунке 8 представлена динамика имущества за 3 года.

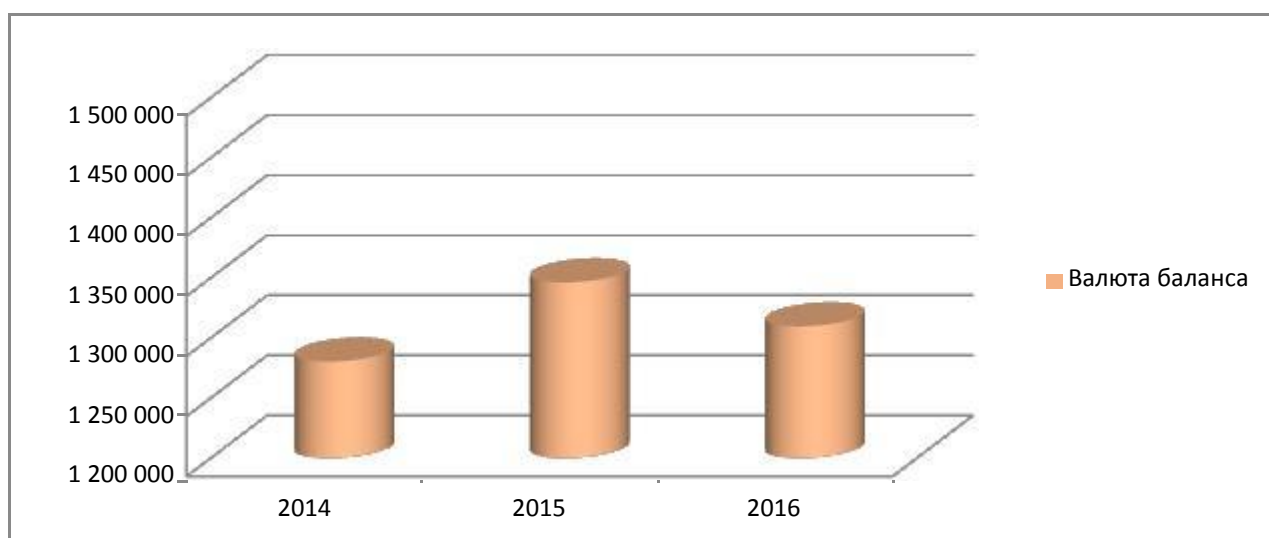


Рисунок 8 – Динамика имущества ВУЗа

На рисунке 9 представлено изменение разделов баланса предприятия. Он наглядно показывает результаты горизонтального анализа баланса.

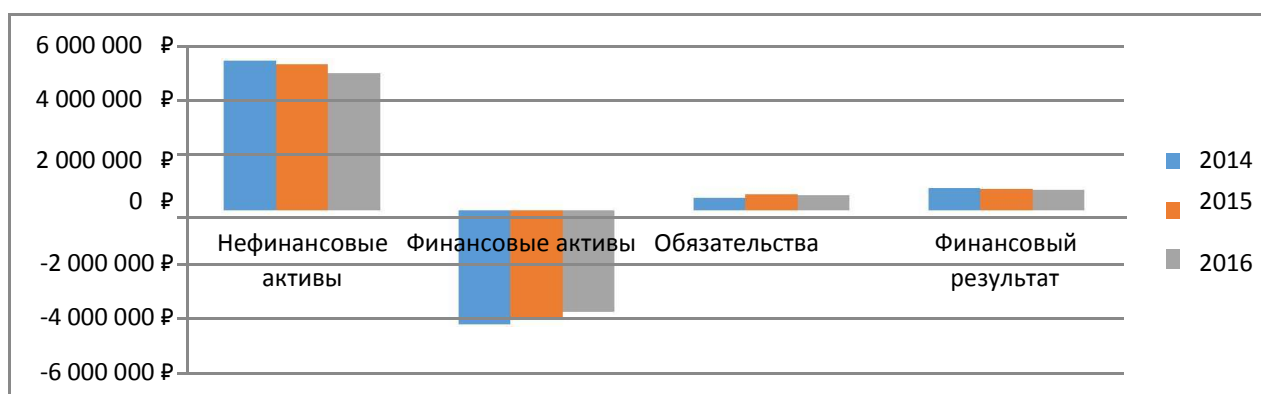


Рисунок 9 – Изменение разделов баланса ВУЗа

Как видно из рисунка 9, незначительно сокращаются такие разделы баланса, как «Нефинансовые активы» и «Финансовый результат». «Финансовые активы», в свою очередь, увеличиваются, но также увеличился и уровень обязательств.

Остаточная стоимость основных средств снижается по всем группам, связано это с ежемесячным начислением амортизации: в 2014 году данный показатель составил 3 448 033 тыс. руб, в 2016 же году – 3 011 724 тыс. рублей.

Стоимость земельных участков снизилась в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 6,94% из-за уменьшения кадастровой стоимости (каждые 5 лет пересматривается). В 2015 году другие участки попали под увеличение кадастровой стоимости, а также было получено от муниципалитета 2 земельных участка в г. Челябинске.

Вложения в нефинансовые активы ежегодно возрастают, так как университет вкладывает в развитие новой инфраструктуры – учебно-спортивного комплекса и инновационного центра газотурбинных установок. В 2016 году по сравнению с 2014 годом произошло увеличение на 23 713 тыс. рублей.

Статья «Затраты на изготовление готовой продукции» включает в себя незавершенное производство по научным проектам, у которых полученный результат будет в следующем финансовом году, а расходы произвелись в текущем. Она влияет незначительно на валюту баланса.

Особенностью бюджетной финансовой отчетности является отражение во II разделе расчетов с учредителем с отрицательным значением. Данный показатель введен для того, чтобы очистить из суммы всего имущества, которым учреждение пользуется, стоимость имущества, которым учреждение самостоятельно распоряжаться не может. Увеличение прочих расчетов по иным доходам означает, что стоимость имущества, закрепленного учредителем, уменьшается из-за снижения кадастровой стоимости земли.

Остатки денежных средств университета снизились в 2016 году на 6,82% в связи с тем, что доходная часть не покрыла расходную, и это послужило заимствованию из накопленных денежных средств на лицевом счете ВУЗа. Увеличение

остатка финансов в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 7,43% связано с поступлением целевой субсидии из бюджета на проведение капитальных ремонтов, которая была потрачена в 2016 году.

Расчеты по доходам (дебиторская задолженность потребителей услуг университета) ежегодно возрастают. Так, 2016 году были заключены соглашения с Министерством образования и науки РФ на проведение научных работ на сумму более 50 миллионов, по условиям которых оплата будет осуществлена в 2017 году.

В конце 2015 года были направлены многие сотрудники в заграничные командировки на конференции по программе развития НИУ, по которым они отчитались в начале 2016 года, именно поэтому произошел резкий рост расчетов с отчетными лицами на 646 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по платежам в бюджеты в 2016 году сократилась вследствие тщательного прогнозирования величины налогов и оперативной работы с налоговыми инспекциями и внебюджетными фондами по возврату переплаченных налогов и взносов.

В пассиве баланса в разделе «Обязательства» наблюдается рост за счет увеличения кредиторской задолженности перед покупателями в виде авансов полученных. Это связано с увеличением стоимости образовательных услуг.

Абсолютное значение раздела «Финансовый результат» ежегодно уменьшается. Это связано с тем, что за рассматриваемый период времени наблюдается превышение расходов учреждения над доходами, что влечет за собой убыток финансово-хозяйственной деятельности. Более наглядно это представлено в анализе отчета о финансовых результатах.

При проведении вертикального анализа отчета о финансовых результатах (таблица 1 приложения Б) за 100% бралась сумма доходов учреждения. Как видно из проведенного анализа, расходы университета превышают его доходы, причем с каждым годом их доля возрастает (в 2015 году – на 4,97%, в 2016 году – на 0,48%).

Это явление связано с кризисной ситуацией, платно-образовательная деятель-

ность не покрывает всех расходов университета, а бюджетных средств не хватает, именно поэтому чистый операционный результат отрицательный.

Одним из основных источников дохода является доходы от оказания платных услуг (работ). В основном это плата за образовательные услуги, которые предоставляет университет. Доля таких доходов каждый год возрастает (в 2015 году – на 2,85%, в 2016 году – на 37,47%). Это связано с тем, что доля прочих доходов резко сократилась – на 96,86% по сравнению с 2014 годом.

Основная статья, имеющая больший удельный вес в прочих доходах, – это субсидии на выполнение государственного задания. ВУЗу выделяются денежные средства из бюджета для выполнения государственного задания на подготовку специалистов (бюджетных студентов). Доля таких субсидий по сравнению с 2014 годом снизилась на 88,41%. Связано это с изменениями с заполнением данной отчётной формы, вступившими в силу с 2016 года, которые предполагали перенос объёма субсидии на выполнение государственного задания в строку «Доходы от оказания платных услуг (работ)».

Доля доходов от операций с активами заметно возрастает, что является положительной тенденцией (в 2015 году – на 49,66%, в 2016 году – на 5,71%).

Доходы от собственности, штрафов, пени и доходы будущих периодов занимают незначительную долю в общей сумме доходов. По сравнению с 2014 годом доходы от собственности снизились на 0,19%, а доходы по штрафам и иным суммам принудительного изъятия возросли на 0,08% к 2016 году. Доходы будущих периодов появились только в 2016 году и составили 1,3% от общей доли доходов.

Большую часть расходов составляет оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда. В 2014 году они составляли 62,17% от общей суммы доходов, в 2015 году – 67,23%, в 2016 году – 68,59%. Рост доли таких расходов произошел из-за того, что происходил рост расходов на оплату труда, в то время как доходы по сравнению с 2014 годом сократились.

Доля расходов на приобретение работ и услуг, прочих расходов и расходов по операциям с активами примерно одинакова от суммы доходов, и изменение их не-

значительно. Остальные статьи расходов (социальное обеспечение, безвозмездные перечисления организациям и расходы будущих периодов) занимают незначительную долю от суммы доходов. Доля безвозмездных перечислений в 2015 году снизилась на 1,12% и составила 0,06%, а к 2016 году и вовсе обнулилась. Расходы будущих периодов по сравнению с 2014 году к настоящему времени возросли на 0,86% и составили 1,27% от суммы дохода.

Чистый операционный результат за три года является отрицательным. По состоянию на 2014 год его доля от суммы дохода составила -3,25%, на 2015 год - -6,60%, а на 2016 год - -5,29%. К 2015 году произошло снижение доли чистого операционного результата на 3,34%, а к 2016 - рост на 1,30%. Это обусловлено тем, что в 2015 году произошел резкий скачок роста операционного результата до налогообложения, но к 2016 году его удалось сгладить с помощью резервов предстоящих расходов, которые составили 3,17% от суммы доходов.

Горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах (приложение Б) показал, что размер доходов на 2015 год снизился на 170 431 тыс. рублей (-4,25%) и составил 3 835 675 тыс. рублей, а затем в 2016 году возрос на 144 259 тыс. рублей (+3,76%), что составило 3 979 934 тыс. рублей

Снижение доходов произошло из-за уменьшения прочих доходов в 2015 году на 2 199 749 тыс. рублей (-50,75%) и в 2016 году на 1 683 530 тыс. рублей (-78,86%). Это произошло из-за того, что резко сократились доходы по субсидии на выполнение государственного задания. Если в 2014 году они составляли 3 541 670 тыс. рублей, в том числе 2 126 202 тыс. рублей доход за счёт оприходования земельных участков и 1 415 468 тыс. рублей доход от предоставления субсидии на выполнение государственного задания, то в 2015 году равнялась 1 594 822 тыс. рублей. В 2014 году вышел Приказ Минфина от 29.08.2014 №89н, в котором говорилось, что все земли, которые находились в бессрочном пользовании, должны учитываться на балансе бюджетного учреждения. В ВУЗе же эти земли числились на забалансовых счетах, поэтому пришлось одновременно отразить в доходах данную сумму. Анализируя предоставления субсидии на выполне-

ние государственного задания, то объём её возрос на 179 354 тыс. рублей. Несмотря на то, что в 2016 году субсидия на выполнение государственного задания по прочим доходам составила 0 рублей, это не означает, что субсидия не предоставлялась университету, а связано с законодательными изменениями в заполнении отчёта о финансовых результатах, с 2016 года объём субсидии отражается в доходах от оказания платных услуг (работ). В 2016 году сумма предоставленной субсидии на выполнение государственного задания по образованию, фундаментальным и прикладным научным исследованиям, на развитие Центра компьютерного инжиниринга, на разработки по приоритетным направлениям развития научно-технологического комплекса составила 1 582 699 тыс. рублей, что на 12 123 тыс. рублей меньше. Уменьшение связано с возвратом в Министерство образования и науки РФ средств на 29 239 тыс. рублей за то, что ЮУрГУ не выполнил в полном объёме государственное задание в 2015 году.

Кроме того, на уменьшение прочих доходов оказало влияние уменьшение объёма субсидий на иные цели – в 2015 году на 343 088 тыс. рублей, это связано с тем, что в 2014 году предоставлялись субсидии на устранение последствий при падении метеорита и субсидии на развитие научно-исследовательских университетов. В 2016 году показатель данной субсидии увеличился на 167 091 тыс. рублей – предоставление субсидии на повышение конкурентоспособности среди ведущих университетов (программа 5-100).

В 2016 году иные прочие доходы были отрицательными и составляли –122 532 тыс. рублей. Это обусловлено изменением (уменьшением) кадастровой стоимости земли, которое происходит раз в пять лет, и именно на 2016 год пришлось изменения.

В доходы от операций с активами входят следующие статьи:

- переоценка активов из-за курсовой разницы;
- результат по реализации активов;
- списание дебиторской и кредиторской задолженности.

В 2014 году доходы от операции с активами были отрицательными и составляли -2 127 274 тыс. рублей. В 2016 же году сумма по данной статье была равна 90 061 тыс. рублей. Разница между рассматриваемым промежутком времени достаточно большая. Это связано с тем, что в 2014 году наряду с оприходованием земельных участков, находящихся в бессрочном пользовании, были отражены операции по закреплению данных земельных участков за учредителем.

Доходы от оказания платных услуг (работ) ежегодно возрастают. На 2015 год такие доходы составляли 1 781 095 тыс. рублей, в 2015 году произошло увеличение на 33 497 тыс. рублей (+1,88%), в 2016 году – на 1 559 387 тыс. рублей (+85,94%), что в конечном итоге составило 3 373 979 тыс. рублей, в том числе 1 582 699 тыс. рублей предоставленная субсидия на выполнение государственного задания, которая с 2016 года стала отражаться в данной строке формы. Если сравнивать доход, полученный университетом из внебюджетных источников, то в 2016 году он составил 1 791 279 тыс. рублей, что на 23 313 тыс. рублей меньше, чем в 2015 году. Данное уменьшение обусловлено падением платежеспособности населения – главного потребителя образовательных услуг. Наблюдается большое количество отчислений студентов за неуплату за оказанные образовательные услуги.

Доходы от собственности на 2014 год составили 17 502 тыс. рублей, а в 2016 году – 9 814 тыс. рублей, следовательно, произошло снижение на 7 688 тыс. рублей. В доходы от собственности включается аренда, тех площадей, которые предоставляет университет другим юридическим лицам или индивидуальным предпринимателям. Данное снижение означает, что заканчиваются договора аренды, а новые не заключаются, соответственно сокращаются площади сдаваемых помещений.

В доходы от штрафов, пени и иных сумм принудительного изъятия в основном входят пени за несвоевременную плату за обучение. В 2014 году сумма составила 169 тыс. рублей, в 2015 году – 7 325 тыс. рублей, в 2016 году – 3 145 тыс. рублей. Резкое увеличение в 2015 году данных доходов может быть связано с тем, что в

связи с экономическим кризисом обучающиеся не могли своевременно оплатить учебу, из-за чего накапливались крупные суммы пени.

Доходы будущих периодов появились только в 2016 году и составили 51 600 тыс. рублей. Это связано с тем, что у университета появились долгосрочные договоры (на несколько лет) на выполнение научно-исследовательских работ.

Горизонтальный анализ показал, что расходы университета ежегодно возрастают: в 2014 году они составили 4 126 458 тыс. рублей, в 2015 году – 4 141 461 тыс. рублей, в 2016 году – 4 316 236 тыс. рублей. То есть, произошло увеличение на 0,36% и 4,22% соответственно.

Основной статьёй, которая влияет на сумму расходов, является оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда. Ежегодно наблюдается увеличение данных расходов. Если в 2014 году данная статья составляла 2 490 665 тыс. рублей, то в 2015 году – 2 578 721 тыс. рублей (+3,54%), а в 2016 году – 2 729 652 тыс. рублей (+5,85%). Увеличение расходов по оплате труда происходит из-за соблюдения университетом Указа Президента РФ, который гласит, что средний заработок профессорско-преподавательского состава должен ежегодно возрастать и к концу 2016 года должен составлять 150% от средней заработной платы региона.

Расходы на приобретение работ, услуг, прочие расходы и расходы по операциям с активами за рассматриваемый период времени изменялись незначительно.

Безвозмездные перечисления другим организациям в 2014 году составили 47 268 тыс. рублей, а к 2016 году стали равняться нулю. Это связано с тем, что в 2014 году университет передал здание в муниципалитет.

Расходы будущих периодов в 2014 году составили 16 589 тыс. рублей, затем произошло их сокращение на 20 714 (–124,87%), что сделало их отрицательными. Связано данное обстоятельство с тем, что в 2015 году было списано на текущие расходы по неисключительным правам пользования программами ЭВМ, баз данных, приобретённых в предыдущие года суммы больше, чем сумма приобретения аналогичных активов. В 2016 же году произошло увеличение данных расходов на 54 584 тыс. рублей.

Наглядное представление динамики доходов, расходов и чистого операционного результата представлено на рисунке 10.

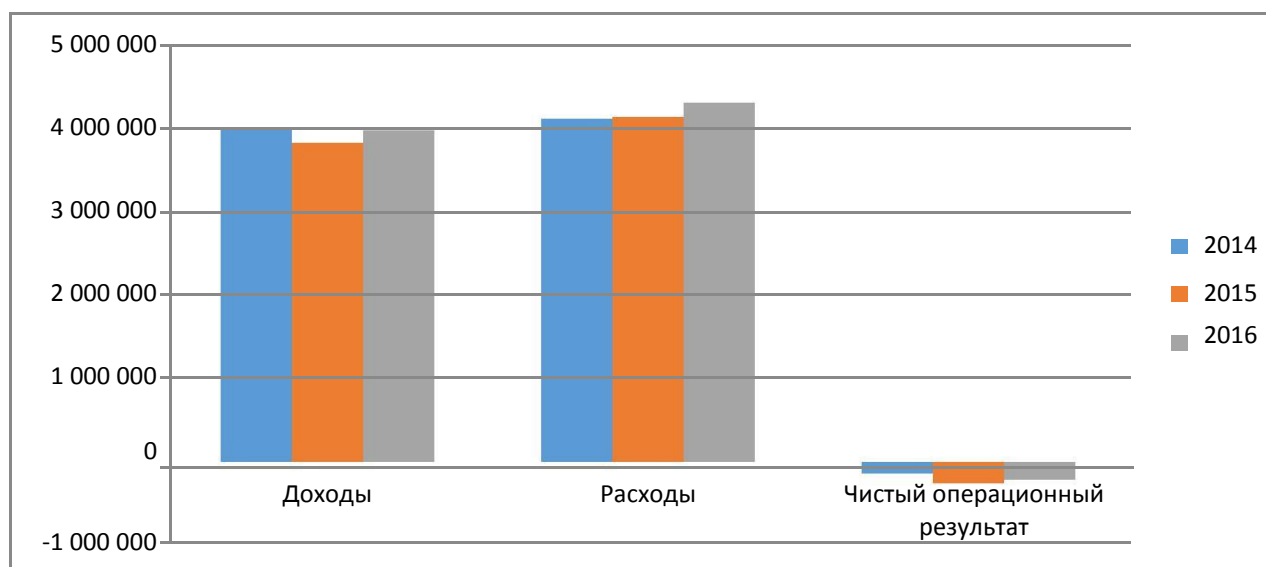


Рисунок 10 – Динамика доходов, расходов и операционного результата

Из рисунка 10 видно, что чистый операционный результат отрицательный, причем в 2015 году был самый низкий результат, который составил –253 021 тыс. рублей. По состоянию на 2016 год чистый операционный результат составил –210 639 тыс. рублей, то есть произошло увеличение на 42 382 тыс. рублей. Это вызвано двумя факторами:

1) Ежегодно происходило увеличение операционного результата до налогообложения. Это связано с тем, что расходы возрастали, а доходы, в свою очередь, снижались.

2) В 2015 и 2016 годах впервые создался резерв предстоящих расходов, который равнялся соответственно 57 394 тыс. рублей и 126 014 тыс. рублей. Он позволил в 2016 году увеличить чистый операционный результат, несмотря на то, что операционный результат до налогообложения оставался на низком уровне.

Для того чтобы рассмотреть структуру основных средств университета, необходимо провести анализ сведений о движении нефинансовых активов.

При проведении вертикального анализа выписки из сведений о движении нефинансовых (таблица 1 приложения В) активов за 100% брались суммы первоначальной стоимости основных средств и суммы амортизации для того, чтобы рассмотреть их структуру.

Основную долю в основных средствах занимают машины и оборудование: в 2014 году – 41,89%, в 2015 году – 42,15%, в 2016 году – 42,57. Ежегодно происходит рост показателя, что является положительной тенденцией, так как увеличивается активная доля основных средств.

Следующая по величине доля основных средств приходится на нежилые помещения, которые в 2016 году составили 37,23% от общей первоначальной стоимости основных фондов. Университет имеет много учебно-лабораторных корпусов, учебно-спортивных комплексов, зданий, обслуживающего комплекса (гаражи, склады, издательство, котельные и прочее).

Доля жилых помещений в 2014 году равнялась 8,53%, а в 2016 году – 8,29%, то есть происходит незначительное уменьшение (на 0,24%). В состав жилых помещений входят общежития, спальные корпуса в детском оздоровительном лагере «Берёзка», студенческом лагере «Олимп», базе отдыха «Наука».

Производственный и хозяйственный инвентарь представляет собой в основном мебель (стеллажи, столы, парты, стулья и прочее). Их доля в первоначальной стоимости основных средств в 2014 году составила 7,17%, в 2015 году – 7,31%, в 2016 году – 7,50%.

Сооружения, транспортные средства, библиотечный фонд и прочие основные средства занимают незначительную долю в составе основных средств, так как их сумма несоизмерима со стоимостью зданий или оборудования.

Структура амортизации основных средств идентична структуре основных средств, так как сумма амортизации прямо пропорционально зависит от первоначальной стоимости основных средств.

Вертикальный анализ выписки из сведений о движении нефинансовых активов показал, что за рассматриваемый период времени структура основных средств значительно не меняется.

Проведенный горизонтальный анализ (приложение В) показал, что первоначальная стоимость основных средств за рассматриваемый промежуток времени возросла: в 2014 году она составляла 7 337 445 тыс. рублей, в 2015 году – 7 418 678 тыс. рублей, в 2016 году – 7 549 132 тыс. рублей, то есть произошло увеличение на 1,11% и 1,76% соответственно.

На рост стоимости основных средств в большей степени повлияло увеличение стоимости машин и оборудования. Если в 2014 году первоначальная стоимость составляла 3 073 924 тыс. рублей, то к 2016 году она возросла до 3 213 772 тыс. рублей, то есть произошло увеличение на 139 848 тыс. рублей.

Первоначальная стоимость жилых помещений осталась неизменной, в то время как стоимость нежилых помещений возросла на 6 914 тыс. рублей (+0,25%), что составило 2 810 318 тыс. рублей. Данное увеличение связано с передачей университету из муниципалитета двух зданий для обеспечения образовательного процесса.

За рассматриваемый период времени наблюдается положительная тенденция, так как увеличиваются почти все виды основных фондов за исключением сооружений (в 2016 году произошло уменьшение на 92 тыс. рублей по сравнению с 2014 годом). Это означает, что университет ежегодно обновляет свои основные средства, происходит замена старого оборудования на новое.

Амортизация основных средств ежегодно увеличивается. Это связано с тем, что помимо амортизационных отчислений на имеющиеся основные фонды начисляются новые.

Вложения в основные средства на 2014 год составили 18 888 тыс. рублей, в 2015 году – 39 418 тыс. рублей, а в 2016 году – 42 697 тыс. рублей. Темп прироста составил 108,69% и 8,32%. На этом счете указывается сумма вложений на создание новых объектов или строительства основных средств, которых еще не ввели в

эксплуатацию. По состоянию на 01.01.2017 г. числятся объекты незавершенного строительства – Учебно-спортивный комплекс в филиале и Инновационный центр газотурбинных установок. Это положительная тенденция, означающая вложение средств университетом на развитие и обновление.

Таким образом, при проведении анализа имущественного положения университета было выявлено, что он обладает большим имущественным комплексом. Расходы ВУЗа за рассматриваемый период времени превышают доходы, что является отрицательной тенденцией.

3.2 Анализ эффективности использования основных средств

Для характеристики эффективности использования основных средств применяются различные коэффициенты. Они помогают определить степень рационального использования основных фондов, возможные недостатки и проблемы их эксплуатации, потенциал роста эффективности функционирования имущественных активов [35].

Одним из таких коэффициентов является коэффициент износа. Он показывает, насколько изношены основные фонды, то есть, какая доля от стоимости всех основных средств списана на затраты [30]. Рассчитывается он по формуле 4, данные для расчета взяты из приложения А:

$$K_{\text{изн}} = \text{Амортизация} / \text{Первоначальная стоимость ОС}. \quad (4)$$

$$K_{\text{изн}} 2014 = 3\,889\,413 / 7\,337\,446 = 0,53;$$

$$K_{\text{изн}} 2015 = 4\,237\,495 / 7\,418\,679 = 0,57;$$

$$K_{\text{изн}} 2016 = 4\,537\,410 / 7\,549\,134 = 0,60.$$

Также рассматривается коэффициент годности учреждения, который характеризует техническое состояние основных средств. Данные для расчета берутся из приложения А. Коэффициент годности является дополнением коэффициента из-

носа до 100%, так что можно его рассчитать путем вычитания из 100% получившиеся коэффициенты либо по формуле 5:

$$K_{\text{годности}} = \text{Остаточная стоимость ОС} / \text{Первоначальная стоимость ОС}. \quad (5)$$

$$K_{\text{годности 2014}} = 3\,448\,033 / 7\,337\,446 = 0,47;$$

$$K_{\text{годности 2015}} = 3\,181\,184 / 7\,418\,679 = 0,43;$$

$$K_{\text{годности 2016}} = 3\,011\,724 / 7\,549\,134 = 0,40.$$

Коэффициент износа составляет более 50% за рассматриваемый период времени, что характеризует изношенность основных фондов. Прослеживается возрастание данного коэффициента, что является негативной тенденцией.

Коэффициент годности, в свою очередь, за рассматриваемые три года уменьшается. Это говорит о том, что ВУЗу следует внедрять новые основные фонды и прогрессивное оборудование.

Важными показателями движения основных фондов являются коэффициенты выбытия и обновления. Коэффициент выбытия показывает долю выбывших основных средств в текущем периоде [35]. Данные для расчета берутся из сведений о движении нефинансовых активов (приложение В). Рассчитывается коэффициент выбытия по формуле 6:

$$K_{\text{выбытия}} = \text{Стоимость выбывших ОС} / \text{Стоимость ОС на начало года}. \quad (6)$$

$$K_{\text{выб 2014}} = 106\,002 / 7\,039\,906 = 0,02;$$

$$K_{\text{выб 2015}} = 38\,666 / 7\,337\,446 = 0,01;$$

$$K_{\text{выб 2016}} = 55\,510 / 7\,418\,679 = 0,01.$$

Коэффициент обновления показывает, какую долю от основных средств на конец года составляют новые основные фонды [23]. Данные для расчета берутся из сведений о движении нефинансовых активов (приложение В). Рассчитывается коэффициент обновления по формуле 7:

$$\text{Кобновления} = \text{Стоимость поступивших ОС} / \text{Стоимость ОС на конец года.} \quad (7)$$

$$\text{Кобнов}_{2014} = 403\,541 / 7\,337\,446 = 0,05;$$

$$\text{Кобнов}_{2015} = 119\,899 / 7\,418\,679 = 0,02;$$

$$\text{Кобнов}_{2016} = 185\,964 / 7\,549\,134 = 0,02.$$

На протяжении анализируемого периода можно заметить, что коэффициенты обновления больше, чем коэффициенты выбытия. Это говорит о том, что в университете происходит расширенное воспроизводство основных средств, т.е. возмещение выбывшего оборудования новым, увеличение основных фондов с целью расширения объема производства и видов деятельности, совершенствование по техническим характеристикам и возрастное обновление. При достаточно низком коэффициенте выбытия наблюдается его снижение, что свидетельствует о застое в движении основных средств университета и негативное влияние кризиса в российской экономике.

Из-за того, что у ВУЗа снизилась покупательская способность основных средств, наблюдается динамика снижения коэффициента обновления, что влечет за собой использование старого оборудования.

Для анализа эффективности использования основных средств рассчитывается доля активной части основных фондов. Под активной частью понимается стоимость транспортных средств, оборудования и машин. Данные для расчета берутся из приложения В. Доля активной части основных средств рассчитывается по формуле 8:

$$\text{Доля а.ч.} = \text{Стоимость а.ч. ОС} / \text{Стоимость ОС.} \quad (8)$$

$$\text{Доля а.ч.}_{2014} = 3\,159\,124 / 7\,337\,446 = 0,43;$$

$$\text{Доля а.ч.}_{2015} = 3\,213\,119 / 7\,418\,679 = 0,43;$$

$$\text{Доля а.ч.}_{2016} = 3\,303\,146 / 7\,549\,134 = 0,44.$$

Доля активной части основных средств является стабильной на протяжении трех лет с минимальным возрастанием. При специфике рассматриваемого учреждения, а именно закреплением учредителем за университетом большого количества недвижимого имущества, инфраструктуры, это достаточно хороший показатель.

Чтобы оценить эффективность использования основных средств, рассчитываются такие экономические показатели, как фондоотдача и фондоемкость.

Фондоотдача показывает, сколько рублей выручки приходится на один рубль стоимости основных средств [35]. Данные для расчета берутся из сведений о движении нефинансовых активов (приложение В) и отчета о финансовых результатах (приложение Б). Фондоотдача рассчитывается по формуле 9:

$$\text{Фондоотдача} = \text{Выручка} / \text{Среднегодовая стоимость ОС}. \quad (9)$$

$$\text{Фондоотдача}_{2014} = 4\,006\,106 / (7\,039\,906 + 7\,337\,445) / 2 = 0,56;$$

$$\text{Фондоотдача}_{2015} = 3\,835\,675 / (7\,337\,445 + 7\,418\,678) / 2 = 0,52;$$

$$\text{Фондоотдача}_{2016} = 3\,979\,934 / (7\,418\,678 + 7\,549\,132) / 2 = 0,53.$$

Уменьшение показателя фондоотдачи за рассматриваемые 3 года означает, что снизилась эффективность использования основных средств. Причиной этому послужило 2 фактора:

- неэффективное использование основных средств (неполная загруженность, простои оборудования);
- уменьшение выручки.

По сравнению с 2014 годом, на один рубль основных средств приходится все меньше рублей выручки.

Фондоемкость является обратным показателем фондоотдачи, то есть она показывает, сколько рублей от стоимости основных средств приходится на один рубль выручки [30]. Данные для расчета берутся из сведений о движении нефинансовых

активов (приложение В) и отчета о финансовых результатах (приложение Б). Фондоемкость рассчитывается по формуле 10:

$$\text{Фондоемкость} = \text{Среднегодовая стоимость ОС} / \text{Выручка}. \quad (10)$$

$$\text{Фондоемкость}_{2014} = (7\,039\,906 + 7\,337\,445) / 2 / 4\,006\,106 = 1,79;$$

$$\text{Фондоемкость}_{2015} = (7\,337\,445 + 7\,418\,678) / 2 / 3\,835\,675 = 1,92;$$

$$\text{Фондоемкость}_{2016} = (7\,418\,678 + 7\,549\,132) / 2 / 3\,979\,934 = 1,88.$$

Рассматривая данный показатель в динамике, наблюдается отрицательная тенденция в развитии учреждения по сравнению с 2014 годом, т.е. производственные мощности используются неэффективно, нерационально, их загруженность неполная. Это означает, что на один рубль выручки, по сравнению с 2014 годом, приходится все больше стоимости основных средств. В 2016 году наблюдается улучшение данного показателя по сравнению с 2015 годом.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод о том, что основные средства в ВУЗе используются недостаточно эффективно и рационально. Следовательно, рекомендуется предпринять необходимые меры, которые позволят более эффективно использовать фонды, что, в свою очередь, приведет к увеличению доходов (выручки), к снижению расходов по содержанию имущества и позволит сэкономить средства учреждения.

3.3 Способы увеличения эффективности использования основных средств учреждения

При анализе использования основных средств были выявлены недостатки. Для повышения степени эффективности использования основных средств и уменьшения степени их износа университету рекомендованы следующие пути совершенствования эксплуатации имущества.

- 1) Из-за увеличения коэффициента износа, необходимо заменить действующую

щее оборудование на новое, более усовершенствованное с прогрессивными характеристиками, что позволит повлиять на качество образования и поможет увеличить конкурентоспособность среди других вузов. Это позволит, в свою очередь, увеличить коэффициент годности, т.е. оборудование будет более современным и отвечающим всем необходимым характеристикам.

Для увеличения чистого операционного результата понадобится сокращение расходов на энергоресурсы. При покупке нового оборудования следует отдавать предпочтение основным средствам с энергоэффективными характеристиками. Такое оборудование позволит существенно сэкономить средства учреждения, быстрее окупится и снизит загруженность энергосетей.

2) Увеличение качества закупаемого оборудования путем тщательного и квалифицированного составления технического задания при проведении торгов. Поскольку в большинстве случаев победителем торгов становится участник, предложивший наименьшую цену, крайне важно правильно и четко сформулировать техническое задание по характеристикам основного средства и выставить все требования по качеству приобретаемого оборудования.

Данная рекомендация позволит сэкономить средства университета на текущий и капитальный ремонт некачественного оборудования, на покупку расходных материалов, предназначенных для данных основных средств, предотвратить случаи утраты имущества до срока полезного использования. Это, в свою очередь, повысит показатель чистого операционного результата.

3) При низком коэффициенте выбытия основных средств в университете за рассматриваемый период необходимо списывать, ликвидировать вышедшее из строя, устаревшее оборудование. Данная мера позволит снизить затраты на содержание, обслуживание и ремонт основных фондов.

Следует увеличить интенсивность работы комиссий по списанию основных средств университета. При увеличении объема списываемого оборудования возрастет объем продаж возвратных материалов. Это позволит университету получать дополнительный доход и экономить средства на приобретение других товар-

но-материальных ценностей, а это, в свою очередь, послужит увеличению коэффициента обновления.

4) Для увеличения фондоотдачи, чтобы каждый вложенный в основные средства рубль приносил доход в виде выручки, необходимо не допускать поломки, выхода из строя и простоя оборудования. Для этого рекомендуется проводить своевременный ремонт, техническое обслуживание основных фондов. Актуальность ремонта связана с поддержанием в рабочем состоянии основных средств, обеспечением ритмичной работы университета, сокращением простоев и увеличением срока службы имущества.

5) Исходя из проведенного горизонтального анализа движения нефинансовых активов, можно наблюдать рост первоначальной стоимости основных средств.

Одна из причин такого увеличения заключается в том, что университет закупает основные фонды с запасом, которые могут в дальнейшем не использоваться, потеряв при этом свои первоначальные свойства, происходит моральный износ. ВУЗу следует сокращать запасы основных средств на складе, перестать закупать однотипные виды оборудования, а также основные средства, которые не используются в деятельности университета.

6) Для увеличения показателя фондоотдачи необходимо сдавать в аренду неиспользуемые площади недвижимого имущества, ликвидированных филиалов, представительств. В данном случае возрастет выручка, будет получен дополнительный доход. При заключении договоров безвозмездного пользования с другими бюджетными учреждениями с обязательным условием по содержанию данного недвижимого имущества (коммунальные услуги, услуги охраны и т.д.) снизятся текущие расходы университета, что позволит сократить убыток финансово-хозяйственной деятельности.

7) Активное взаимодействие с учредителем по вопросам согласования сделок с имуществом, закреплённого за учреждением. В связи с тем, что много операций с имуществом необходимо согласовывать с Министерством образования и науки РФ, а также большого количества подведомственных учреждений, проходит вну-

шительный временной период для решения тех или иных вопросов, связанных с имуществом. В связи с этим баланс учреждения отягощён неликвидными, устаревшими основными средствами. Так, например, учредитель не даёт разрешения на списание какого-либо особо ценного движимого имущества, в том числе станков со сроком использования более 60 лет, но с балансовой стоимостью более 500 тысяч рублей, образовавшейся при неоднократной переоценке основных средств. Данные станки не используются ни в производственном процессе, ни в образовательном.

Также при ликвидации филиалов, высвобождаются нежилые здания, которые впоследствии не используются. Согласование передачи зданий с федерального бюджета в бюджет субъекта, или другим бюджетным организациям занимает порой несколько лет. Университет вынужден нести финансовую нагрузку по содержанию, охране, ремонту данного недвижимого имущества. Одним из примеров неэффективного использования имущества является непринятие решения Министерством образования и науки РФ о ликвидации аварийного здания в филиале ЮУрГУ в городе Златоуст. Учебный корпус не используется более 10 лет в связи с аварийным состоянием (обрушение межэтажных перекрытий, нарушения в фундаменте и т.д.). Хотя университет не несёт финансовых расходов по содержанию данного здания, но есть риск, что при спонтанном обрушении здания возможно получение травм тех, кто будет находиться рядом в данный момент.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной выпускной квалификационной работе была поставлена цель – совершенствование организации бухгалтерского учета основных средств в Южно-Уральском государственном университете, а также разработка и обоснование рекомендаций по увеличению эффективности использования основных фондов университета.

Для достижения цели были поставлены задачи, при рассмотрении которых был изучен ряд нормативных документов, которые позволили решить эти задачи: исследование методических подходов к учету основных средств в государственных бюджетных учреждениях, изучение организации учета основных средств в ЮУрГУ и осуществление анализа ее соответствия действующему законодательству и специфике деятельности учреждения, разработка и обоснование рекомендаций по совершенствованию организации учета основных средств в ЮУрГУ, осуществление анализа имущественного положения и эффективности использования основных средств университета, а также разработка и обоснование рекомендаций по улучшению эффективности использования основных фондов. Кроме изучения нормативных документов, были рассмотрены внутренние документы ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)».

В первой главе были рассмотрены методические подходы к учету основных средств в государственных бюджетных учреждениях, в том числе экономическая сущность основных средств и их классификация, нормативное регулирование учета основных фондов в бюджетных учреждениях, бухгалтерский учет поступления, амортизации, восстановления и списания основных средств, налоговый учет, инвентаризация имущества и раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности.

Рассмотрение методических подходов к учету основных средств в государственных бюджетных учреждениях послужило методологическим базисом для решения задач, рассмотренных в главе 2.

Во второй главе была рассмотрена организация учета основных средств в ЮУрГУ, в том числе организационно-экономическая характеристика учреждения, его учетная политика, организация документооборота по наличию и движению основных фондов, синтетический и аналитический бухгалтерский учет основных средств в университете, налоговый учет основных средств, автоматизация учета в ЮУрГУ и раскрытие информации об основных средствах в промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности учреждения.

Был выявлен ряд несоответствий, преимущественно относящийся к автоматизации учета, который позволил разработать рекомендации по совершенствованию организации учета.

В третьей главе был проведен анализ основных средств Южно-Уральского государственного университета, в том числе анализ имущественного положения и анализ эффективности использования основных средств учреждения.

При анализе использования основных средств были выявлены недостатки. Для повышения степени эффективности использования основных средств и уменьшения степени их износа были разработаны рекомендации по совершенствованию эксплуатации имущества.

Перечисленные рекомендации доведены до сведения руководства и бухгалтерии предприятия.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 № 145–ФЗ (ред. от 28.03.2017) // Информационно–правовой портал «Гарант».
- 2 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 № 51–ФЗ (ред. от 28.03.2017 г.) // Информационно–правовой портал «Гарант».
- 3 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 № 117–ФЗ (ред. от 03.04.2017) // Информационно–правовой портал «Гарант».
- 4 О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 6 декабря 2011 № 402–ФЗ (ред. от 23.05.2016) // Информационно–правовой портал «Гарант».
- 5 Об автономных учреждениях: Федеральный закон от 3 ноября 2006 № 174–ФЗ (ред. от 03.07.2016) // Информационно–правовой портал «Гарант».
- 6 О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц: Федеральный закон от 18 июля 2011 № 223–ФЗ (ред. от 07.06.2017) // Информационно–правовой портал «Гарант».
- 7 О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества: Постановление Правительства РФ от 26 июля 2010 № 538 (ред. от 07.06.2017) // Информационно–правовой портал «Гарант».
- 8 Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 01 июля 2013 № 65н (ред. от 01.03.2017) // Информационно–правовой портал «Гарант».
- 9 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта автономных учреждений и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 23 декабря 2010 № 183н (ред. от 16.11.2016) // Информационно–правовой портал «Гарант».
- 10 Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, для го-

сударственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 01 декабря 2010 № 157н (ред. от 16.11.2016) // Информационно–правовой портал «Гарант».

11 Об отражении в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности бюджетных, автономных учреждений, а также в бюджетном учете и бюджетной отчетности органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя учреждения, операций с недвижимым имуществом, в отношении которого учреждение не имеет права самостоятельного распоряжения, и особо ценным движимым имуществом: Письмо Минфина России от 18 сентября 2012 № 02-06-07/3798 (ред. от 16.11.2016) // Информационно–правовой портал «Гарант».

12 Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) // Информационно–правовой портал «Гарант».

13 Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений: Приказ Минфина РФ от 25 марта 2011 № 33н (ред. от 16.11.2016) // Информационно–правовой портал «Гарант».

14 Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению: Приказ Минфина РФ от 30 марта 2015 № 52н (ред. от 16.11.2016) // Информационно–правовой портал «Гарант».

15 Об определении видов особо ценного движимого имущества: Приказ Минобрнауки России от 31 декабря 2010 № 2261 (ред. от 04.08.2015) // Информационно–правовой портал «Гарант».

16 Общероссийский классификатор основных фондов «ОК 013-2014 (СНС 2008)» от 01 января 2017 (ред. от 28.09.2016) // Информационно–правовой портал «Гарант».

17 О налоге на имущество организаций: Закон Челябинской области от 25 ноября 2016 № 449–ЗО // Информационно-справочная служба «Федеральная налоговая служба».

18 О транспортном налоге: Закон Челябинской области от 28 ноября 2002 № 114–ЗО // Информационно-справочная служба «Федеральная налоговая служба».

19 Беспалов, М.В. Инвентаризация основных средств бюджетного учреждения: механизм проведения, сроки, документооборот / М.В. Беспалов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2014. – №4. – С. 32–35.

20 Беспалов, М.В. Особенности бухгалтерского учета денежных средств в автономных, бюджетных и казенных учреждениях / М.В. Беспалов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2013. – №14. – С. 2–9.

21 Беспалов, М.В. Современный порядок списания основных средств в бюджетных учреждениях / М.В. Беспалов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2014. – №3. – С. 2–8.

22 Богданова, М.М. Учет и отчетность в бюджетных организациях: особенности и правила / М.М. Богданова // Финансовый бизнес. – 2012. – №4. – С.69–72.

23 Васильчук, О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. – М.: Форум, НИЦ ИНФРА–М, 2013. – 496 с.

24 Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для СПО / И.М. Дмитриева, И.В. Захаров, О.Н. Калачева. – Люберцы: Юрайт, 2015. – 423 с.

25 Дружиловская, Э.С. Учет основных средств бюджетных учреждений в РСБУ, проектах новых РСБУ и в МСФО / Э.С. Дружиловская // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2014. – №6. – С. 2–9.

26 Жуклинец, И.И. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: Учебник и практикум / И.И. Жуклинец. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 504 с.

- 27 Касьянова Г.Ю. Автономные учреждения: бухгалтерский учет по новым правилам / Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2012. – 356 с.
- 28 Лаврушин, О.И. Экономика и бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях / О.И. Лаврушин, О.Н. Афанасьева. – М.: КноРус, 2013. – 192 с.
- 29 Ломовцева, Н.Н. Экономика и бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: учебное пособие для вузов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Н.Н. Ломовцева. – М.: КНОРУС, 2014. – 188 с.
- 30 Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / Н.А. Лытнева, Е.А. Кыштымова, Н.В. Парушина. – Рн/Д: Феникс, 2011. – 604 с.
- 31 Мизиковский, Е.А. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: Учебное пособие / Е.А. Мизиковский, Т.С. Маслова. – М.: Магистр, ИНФРА–М, 2010. – 335 с.
- 32 Нестеров В.И. Налоги и сборы, уплачиваемые государственными (муниципальными) учреждениями / В.И. Нестеров. – М.: Дело и Сервис, 2013. – 410 с.
- 33 Нестеров В.И. Учетная политика государственного (муниципального) учреждения / В.И. Нестеров. – М.: Изд-во Дело и Сервис, 2012. – 310 с.
- 34 Полещук, Т.А. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: учебное пособие для вузов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Т.А. Полещук, О. В. Митина. – М.:ИНФРА–М , 2011. – 149 с.
- 35 Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА–М, 2001. – 97 с.
- 36 Федченко Е.А. Формирование источника финансового обеспечения государственных (муниципальных) учреждений / Е.А. Федченко // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2011. – №4. – С. 4–5.
- 37 Цинделиани И.А. Финансовое право: учебник для бакалавров / И.А. Цинделиани. – М.: Издательство «Проспект», 2016. – 532 с.
- 38 Чернянский, П.М. Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных учреждениях / П.М. Чернянский. – М.: Проспект, 2010. – 464 с.

39 Учетная политика ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» для целей бухгалтерского учета на 2017 год. – www.susu.ru.

40 Учетная политика ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» для целей налогового учета на 2017 год. – www.susu.ru.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Анализ баланса Южно-Уральского государственного университета

Таблица А.1 – Вертикальный анализ баланса ЮУрГУ

Актив	2014 год, %	2015 год, %	2016 год, %	Отклоне- ние 2014– 2015 го- дов, %	Отклоне- ние 2015– 2016 годов, %
I. Нефинансовые активы					
Основные средства (остаточная стоимость)	269,31	236,30	229,97	–33,01	–6,33
из них: недвижимое имущество учреждения	181,93	170,15	171,79	–11,78	+1,64
особо ценное движимое имущество учреждения	75,14	56,58	48,51	–18,56	–8,07
иное движимое имущество учреждения	12,24	9,57	9,68	–2,67	0,11
Непроизведенные активы (010300000)	147,65	148,36	141,92	+0,71	–6,44
Материальные запасы (010500000)	7,34	7,57	7,73	+0,23	+0,15
Вложения в нефинансовые активы (010600000)	1,54	3,00	3,31	+1,47	+0,31
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	1,83	2,50	1,41	+0,66	–1,09
Итого по разделу I	427,68	397,73	384,34	–29,94	–13,39
II Финансовые активы					
Денежные средства учреждения (020100000)	44,82	45,80	43,87	+0,97	–1,93
Финансовые вложения (020400000)	0,03	0,03	0,03	0,00	0,00
Расчеты по доходам (020500000)	5,78	7,99	12,09	+2,22	+4,09
Расчеты по выданным авансам (020600000)	0,25	1,40	1,48	+1,15	+0,08
Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	0,00	0,05	0,02	+0,05	–0,03
Расчеты по ущербу и иным доходам (020900000)	0,16	0,15	0,21	–0,01	+0,06

Актив	2014 год, %	2015 год, %	2016 год, %	Отклоне- ние 2014– 2015 го- дов, %	Отклоне- ние 2015– 2016 годов, %
Прочие расчеты с дебиторами (021000000)	-381,07	-356,56	-344,06	+24,50	+12,50
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	2,35	3,40	2,02	+1,06	-1,38
Итого по разделу II	-327,68	-297,73	-284,34	+29,94	+13,39
Баланс	100,00	100,00	100,00	–	–
Пассив	2014 год, %	2015 год, %	2016 год, %	Отклоне- ние 2014– 2015 го- дов, %	Отклоне- ние 2015– 2016 годов, %
III Обязательства					
Расчеты по принятым обязатель- ствам (030200000)	0,47	0,28	0,58	-0,19	+0,30
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	3,83	3,33	3,26	-0,50	-0,07
Прочие расчеты с кредиторами (030400000)	0,76	0,26	0,64	-0,50	0,38
Расчеты по доходам (020500000)	30,96	38,80	37,57	+7,85	-1,23
Итого по разделу III	36,01	42,67	42,05	+6,66	-0,62
IV Финансовый результат					
Финансовый результат хозяйст- вующего субъекта (040100000)	63,99	57,33	57,95	-6,66	+0,62
Баланс	100,00	100,00	100,00	–	–

Актив	2014 год, тыс. руб.	%	2015 год, тыс. руб.	%	2016 год, тыс. руб.	%	Отклоне- ние 2014– 2015, тыс. руб.	Откло- нение 2014– 2015, % 2015,	Отклоне- ние 2015– 2016, тыс. руб.	Откло- нение 2015– 2016, % 2016,
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.		руб.	2015,	руб.	2016,
I Нефинансовые активы										
Основные средства, всего	3 448 033	100	3 181 184	92,26	3 011 724	94,67	-266 849	-7,74	-169 460	-5,33
Из них: недвижимое имущество учреждения	2 329 266	100	2 290 634	98,34	2 249 743	98,21	-38 632	-1,66	-40 891	-1,79
особо ценное движимое имущество учреждения	962 069	100	761 716	79,17	635 261	83,40	-200 353	-20,83	-126 455	-16,60
иное движимое имуще- ство учреждения	156 698	100	128 834	82,22	126 720	98,36	-27 864	-17,78	-2 114	-1,64
Непроизведенные акти- вы	1 890 383	100	1 997 236	105,65	1 858 536	93,06	106 853	5,65	-138 700	-6,94
Материальные запасы	93 954	100	101 940	108,50	101 167	99,24	7 986	8,50	-773	-0,76
Вложения в нефинан- совые активы	19 693	100	40 443	205,37	43 406	107,33	20 750	105,37	2 963	7,33
Загрязнена изготовле- ние готовой продукции, выполнение работ, услуг	23 471	100	33 622	143,25	18 494	55,01	10 151	43,25	-15 128	-44,99
Итого по разделу I	5 475 534	100	5 354 425	97,79	5 033 327	94,00	-121 109	-2,21	-321 098	-6,00

Рисунок А.1 – Раздел «Нефинансовые активы» баланса ЮУрГУ

Актив	2014 год, тыс. руб.	%	2015 год, тыс. руб.	%	2016 год, тыс. руб.	%	Отклоне- ние 2014– 2015, тыс. руб.	Откло- нение 2014– 2015, % 2015,	Отклоне- ние 2015– 2016, тыс. руб.	Откло- нение 2015– 2016, % 2016,
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	руб.	2015, %	руб.	2016, %
II Финансовые активы										
Денежные средства учреждения	573 892	100	616 536	107,43	574 516	93,18	42 644	7,43	-42 020	-6,82
Финансовые вложения	364	100	380	104,40	403	106,05	16	4,40	23	6,05
Расчеты по доходам	73 943	100	107 616	145,54	158 301	147,10	33 673	45,54	50 685	47,10
Расчеты по выданным авансам	3 260	100	18 905	579,91	19 401	102,62	15 645	479,91	496	2,62
Расчеты с подотчетны- ми лицами	25	100	671	2 684,00	207	30,85	646	2 584,00	-464	-69,15
Расчеты по ущербу и иным доходам	2 062	100	2 074	100,58	2 727	131,49	12	0,58	653	31,49
Прочие расчеты с деби- торами	-4 878 805	100	-4 800 193	98,39	-4 505 782	93,87	78 612	-1,61	294 411	-6,13
Расчеты по платежам в бюджеты	30 026	100	45 825	152,62	26 495	57,82	15 799	52,62	-19 330	-42,18
Итого по разделу II	-4 195 233	100	-4 008 186	95,54	-3 723 732	92,90	187 047	-4,46	284 454	-7,10
БАЛАНС	1 280 301	100	1 346 239	105,15	1 309 595	97,28	65 938	5,15	-36 644	-2,72

Рисунок А.2 – Раздел «Финансовые активы» баланса ЮУрГУ

Пассив	2014 год, тыс. руб.	%	2015 год, тыс. руб.	%	2016 год, тыс. руб.	%	Отклоне- ние 2014– 2015, тыс. руб.	Откло- нение 2014– 2015, %	Отклоне- ние 2015– 2016, тыс. руб.	Откло- нение 2015– 2016, %
III Обязательства										
Расчеты по принятым обязательствам	5 999	100	3 737	62,29	7 618	203,85	-2 262	-37,71	3 881	103,85
Расчеты по платежам в бюджеты	49 070	100	44 856	91,41	42 672	95,13	-4 214	-8,59	-2 184	-4,87
Прочие расчеты с кре- диторами	9 698	100	3 458	35,66	8 370	242,05	-6 240	-64,34	4 912	142,05
Расчеты с подотчетны- ми лицами	6	100	23	383,33	0	0,00	17	283,33	-23	-100,00
Расчеты по доходам	396 319	100	522 374	131,81	492 015	94,19	126 055	31,81	-30 359	-5,81
Расчеты по ущербу и иным доходам	0	100	6	–	6	100,00	Область диаграммы		0	0,00
Итого по разделу III	461 092	100	574 454	124,59	550 681	95,86	113 362	24,59	-23 773	-4,14
IV Финансовый результат										
Финансовый результат хозяйствующего субъ- екта	819 209	100	771 785	94,21	758 914	98,33	-47 424	-5,79	-12 871	-1,67
БАЛАНС	1 280 301	100	1 346 239	105,15	1 309 595	97,28	65 938	5,15	-36 644	-2,72

Рисунок А.3 – Пассив баланса ЮУрГУ

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Анализ отчета о финансовых результатах ЮУрГУ

Таблица Б.1 – Вертикальный анализ отчета о финансовых результатах ЮУрГУ

Показатель	На 01.01.2015	На 01.01.2016	На 01.01.2017	Откло- нение 2014- 2015	Откло- нение 2015- 2016
Доходы	100,00	100,00	100,00		
Доходы от собственности	0,44	0,29	0,25	-0,15	-0,04
Доходы от оказания платных ус- луг (работ)	44,46	47,31	84,77	2,85	37,47
Доходы от штрафов, пени, иных сумм принудительного изъятия	0,00	0,19	0,08	0,19	-0,11
Доходы от операций с активами	-53,10	-3,44	2,26	49,66	5,71
Прочие доходы:	108,20	55,66	11,34	-52,54	-44,32
по субсидии на выполнение госу- дарственного задания	88,41	41,58	0,00	-46,83	-4,58
по субсидиям на иные цели	18,66	10,55	14,36	-8,12	3,82
иные трансферты	0,00	0,12	0,06	0,12	-0,06
иные прочие доходы	1,13	3,42	-3,08	2,29	-6,50
Доходы будущих периодов	0,00	0,00	1,30	0,00	1,30
Расходы	103,00	107,97	108,45	4,97	0,48
Оплата труда и начисления на вы- платы по оплате труда	62,17	67,23	68,59	5,06	1,36
Приобретение работ, услуг	13,20	14,64	12,64	1,44	-2,00
Безвозмездные перечисления ор- ганизациям	1,18	0,06	0,00	-1,12	-0,06
Социальное обеспечение	0,00	0,01	0,01	0,01	0,00
Прочие расходы	12,44	12,98	12,79	0,54	-0,19
Расходы по операциям с активами	13,59	13,15	13,16	-0,44	0,01
Расходы будущих периодов	0,41	-0,11	1,27	-0,52	1,38

Продолжение приложения Б
Окончание таблицы Б.2

Показатель	На 01.01.2015	На 01.01.2016	На 01.01.2017	Откло- нение 2014- 2015	Откло- нение 2015- 2016
Чистый операционный результат	-3,25	-6,60	-5,29	-3,34	1,30
Операционный результат до нало- гообложения	-3,00	-7,97	-8,45	-4,97	-0,48
Налог на прибыль	0,25	0,12	0,01	-0,13	-0,11
Резервы предстоящих расходов	0,00	1,50	3,17	1,50	1,67

Показатель	На 01.01.2015	%	На 01.01.2016	%	На 01.01.2017	%	Отклонение 2014-2015	%	Отклоне- ние 2015- 2016	%
Доходы	4 006 106	100	3 835 675	95,75	3 979 934	103,76	-170 431	-4,25	144 259	3,76
Доходы от соб- ственности	17 502	100	10 960	62,62	9 814	89,54	-6 542	-37,38	-1 146	-10,46
Доходы от оказа- ния платных услуг (работ)	1 781 095	100	1 814 592	101,88	3 373 979	185,94	33 497	1,88	1 559 387	85,94
Доходы от игра- фов, пенн, иных сумм принудитель- ного изъятия	169	100	7 325	4334,32	3 145	42,94	7 156	4234,32	-4 180	-57,06
Доходы от опера- ций с активами	-2 127 274	100	-132 067	6,21	90 061	-68,19	1 995 207	-93,79	222 128	-168,19
Прочие доходы:	4 334 614	100	2 134 865	49,25	451 335	21,14	-2 199 749	-50,75	-1 683 530	-78,86
по субсидии на вы- полнение государ- ственного задания	3 541 670	100	1 594 822	45,03	0	0,00	-1 946 848	-54,97	-1 594 822	-100,00
по субсидиям на иные цели	747 569	100	404 481	54,11	571 572	141,31	-343 088	-45,89	167 091	-23,54
иные трансферты	0	100	4 418	2 295	2 295	51,95	4 418	-100,00	-2 123	-48,05
иные прочие дохо- ды	45 375	100	131 144	289,02	-122 532	-93,43	85 769	189,02	-253 676	-193,43
Доходы будущих периодов	0	100	0	0	51 600	0	0	-100,00	51 600	-100,00

Рисунок Б.1 – Горизонтальный анализ доходов ЮУрГУ

Показатель	На 01.01.2015	%	На 01.01.2016	%	На 01.01.2017	%	Отклонение 2014-2015	%	Отклоне- ние 2015- 2016	%
Расходы	4 126 458	100	4 141 461	100,36	4 316 236	104,22	15 003	0,36	174 775	4,22
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	2 490 665	100	2 578 721	103,54	2 729 652	105,85	88 056	3,54	150 931	5,85
Приобретение работ, услуг	528 778	100	561 484	106,19	503 165	89,61	32 706	6,19	-58 319	-10,39
Безвозмездные перечисления организациям	47 268	100	2 422	5,12	0	0,00	-44 846	-94,88	-2 422	-100,00
Безвозмездные перечисления бюджетам	95	100	18	18,95	39	216,67	-77	-81,05	21	116,67
Социальное обеспечение	77	100	406	527,27	292	71,92	329	427,27	-114	-28,08
Прочие расходы	498 552	100	498 023	99,89	509 042	102,21	-529	-0,11	11 019	2,21
Расходы по операциям с активами	544 434	100	504 512	92,67	523 587	103,78	-39 922	-7,33	19 075	3,78
Расходы будущих периодов	16 589	100	-4 125	-24,87	50 459	-1223,25	-20 714	-124,87	54 584	-1323,25
Чистый операционный результат	-130 387	100	-253 021	194,05	-210 639	83,25	-122 634	94,05	42 382	-16,75
Операционный результат до налогообложения	-120 352	100	-305 786	254,08	-336 302	109,98	-185 434	154,08	-30 516	9,98
Налог на прибыль	10 035	100	4 629	46,13	351	7,58	-5 406	-53,87	-4 278	-92,42
Резервы предстоящих расходов	0	100	57 394		126 014	219,56	57 394	-100,00	68 620	119,56

Рисунок Б.2 – Горизонтальный анализ расходов ЮУрГУ

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Анализ выписки из сведений о движении нефинансовых активов ЮУрГУ

Таблица В.1 – Вертикальный анализ выписки из сведений о движении нефинансовых активов ЮУрГУ

Наименование показателя	2014 год, %	2015 год, %	2016 год, %	Откло- нение 2014- 2015, %	Откло- нение 2015- 2016, %
Основные средства	100	100	100		
Жилые помещения	8,53	8,43	8,29	-0,09	-0,15
Нежилые помещения	38,21	37,88	37,23	-0,33	-0,65
Сооружения	0,31	0,30	0,30	0,00	-0,01
Машины и оборудование	41,89	42,15	42,57	0,25	0,42
Транспортные средства	1,16	1,16	1,18	0,00	0,02
Производственный и хозяйственный инвентарь	7,17	7,31	7,50	0,14	0,19
Библиотечный фонд	2,66	2,69	2,86	0,03	0,17
Прочие основные средства	0,07	0,07	0,07	0,00	0,00
Амортизация основных средств	100	100	100		
Амортизация жилых помещений	4,91	4,65	4,47	-0,27	-0,18
Амортизация нежилых помещений	23,43	22,44	21,71	-1,00	-0,72
Амортизация сооружений	0,32	0,32	0,33	0,00	0,00
Амортизация машин и оборудования	54,63	55,76	56,64	1,13	0,87
Амортизация транспортных средств	1,42	1,41	1,39	-0,01	-0,02
Амортизация производственного и хозяйст- венного инвентаря	10,20	10,65	10,82	0,45	0,18
Амортизация библиотечного фонда	5,00	4,69	4,56	-0,31	-0,13
Амортизация прочих основных средств	0,08	0,08	0,07	0,00	0,00

Наименование показателя	2014 год	%	2015 год	%	2016 год	%	Откло- нение 2014- 2015	Откло- нение 2015- 2016	%
	2014 год	%	2015 год	%	2016 год	%			
Основные средства	7 337 445	100,00	7 418 678	101,11	7 549 132	101,76	81 233	130 454	1,76
Жилые помещения	625 581	100,00	625 581	100,00	625 581	100,00	0	0	0,00
Нежилые помещения	2 803 404	100,00	2 810 318	100,25	2 810 318	100,00	6 914	0	0,00
Сооружения	22 529	100,00	22 514	99,93	22 437	99,66	-15	-77	-0,34
Машины и оборудование	3 073 924	100,00	3 126 818	101,72	3 213 772	102,78	52 894	86 954	2,78
Транспортные средства	85 200	100,00	86 301	101,29	89 374	103,56	1 101	3 073	3,56
Производственный и хозяй- ственный инвентарь	526 250	100,00	542 465	103,08	566 448	104,42	16 215	23 983	4,42
Библиотечный фонд	195 216	100,00	199 334	102,11	215 859	108,29	4 118	16 525	8,29
Прочие основные средства	5 341	100,00	5 347	100,11	5 343	99,93	6	-4	-0,07

Рисунок В.1 – Горизонтальный анализ основных средств ЮУрГУ

Наименование показателя	2014 год	%	2015 год	%	2016 год	%	Откло-		%	
							венне 2014- 2015	венне 2015- 2016		
Амортизация основных средств	3 889 413	100,00	4 237 495	108,95	4 537 410	107,08	348 082	299 915	8,95	7,08
Амортизация жилых помеще- ний	191 112	100,00	196 949	103,05	202 785	102,96	5 837	5 836	3,05	2,96
Амортизация нежилых поме- щений	911 480	100,00	950 704	104,30	985 274	103,64	39 224	34 570	4,30	3,64
Амортизация сооружений	12 529	100,00	13 767	109,88	14 910	108,30	1 238	1 143	9,88	8,30
Амортизация машин и оборудо- вания	2 124 815	100,00	2 362 919	111,21	2 569 786	108,75	238 104	206 867	11,21	8,75
Амортизация транспортных средств	55 251	100,00	59 855	108,33	63 166	105,53	4 604	3 311	8,33	5,53
Амортизация производственно- го и хозяйственного инвентаря	396 640	100,00	451 199	113,76	491 133	108,85	54 559	39 934	13,76	8,85
Амортизация библиотечного фонда	194 650	100,00	198 866	102,17	206 954	104,07	4 216	8 088	2,17	4,07
Амортизация прочих основных средств	2 936	100,00	3 236	110,22	3 402	105,13	300	166	10,22	5,13
Вложения в основные средства	18 888	100,00	39 418	208,69	42 697	108,32	20 530	3 279	108,69	8,32

Рисунок В.2 – Горизонтальный анализ амортизации основных средств ЮУрГУ

