

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, главный бухгалтер
ФКУ ИК-2
_____ Э.А.Тажиева
«__» _____ 2017 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Заведующий кафедрой, д.э.н., профес-
сор
_____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2017 г.

УЧЕТ И АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ФКУ ИК-2 УФСИН РОССИИ ПО
ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ
РАБОТЕ ЮУрГУ–38.03.01.2017.209.ВКР

Руководитель ВКР, доцент
_____ М.И. Бажанова
_____ 2017 г.

Автор ВКР, студентка группы ЭУ-418
_____ О.Г. Золотухина
_____ 2017 г.

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

Челябинск 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	13
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	16
1.1 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета основных	16
1.2 Понятие основных средств, их классификация и оценка	18
1.3 Методика анализа использования основных средств	23
2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	29
2.1 Экономическая характеристика ФКУ ИК-2 УФСИН России по Тюменской области, как объекта исследования	29
2.2 Документальное оформление движения основных средств	31
2.3 Учет наличия и движения основных средств	33
2.4 Учет воспроизводства и обновления основных средств	38
3 АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ФКУ ИК-2 УФСИН РОССИИ ПО ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ	44
3.1 Анализ наличия и движения основных средств организации	44
3.2 Анализ структуры и динамики основных средств	48
4 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	53
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	61
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	66
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Учетная политика ФКУ ИК-2 УФСИН России по Тюмен- ской области.....	65
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Корреспонденция счетов по учету наличия и движения ос- новных средств.....	96
ПРИЛОЖЕНИЕ В. Инвентарная карточка.....	98
ПРИЛОЖЕНИЕ Г. Бухгалтерский баланс ФКУ ИК-2 за 2014г.....	99
ПРИЛОЖЕНИЕ Д. Бухгалтерский баланс ФКУ ИК-2 за 2015г.....	105

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж. Отчет о финансовых результатах ФКУ ИК-2 за 2014г.....	109
ПРИЛОЖЕНИЕ И. Отчет о финансовых результатах ФКУ ИК-2 за 2015г.....	113
ПРИЛОЖЕНИЕ К. Приложения к бухгалтерскому балансу за 2014г.....	117
ПРИЛОЖЕНИЕ Л. Приложения к бухгалтерскому балансу за 2015г	121
ПРИЛОЖЕНИЕ М. Показатели наличия и движения основных средств от приносящей доход деятельности.....	125
ПРИЛОЖЕНИЕ Н. Структура и динамика основных средств за 2014-2015гг.....	127
ПРИЛОЖЕНИЕ П. Структура и динамика основных средств бюджета 2014-2015гг.....	128
ПРИЛОЖЕНИЕ Р. Протокол заседания центральной комиссии.....	129
ПРИЛОЖЕНИЕ С. График документооборота по учету основных средств в ФКУ ИК-2.....	133
ПРИЛОЖЕНИЕ Т. Акт о приеме-передач.....	134
ПРИЛОЖЕНИЕ У. Фрагмент учетной политики ФКУ ИК-2.....	135

ВВЕДЕНИЕ

Современный этап развития экономики характеризуется все большим усилением влияния процесса конкуренции на деятельность хозяйствующих субъектов различных форм собственности. На текущий момент практически невозможно обеспечить эффективность деятельности хозяйствующего субъекта по сравнению с конкурентами без качественного управления основными фондами. Ведь именно от состояния и степени изношенности объектов основных средств зависит качество производимой продукции, а, следовательно, и складывающийся из этого имидж в глазах потребителей.

На текущий момент неоценимым источником информации в деятельности любого хозяйствующего субъекта является бухгалтерский учет. Именно он играет решающую роль при формировании затрат, а, следовательно, и конечных цен, на производство готовой продукции (работ, услуг) с учетом использования оборотных и внеоборотных активов, определяя тем самым дальнейшие возможности для инвестирования.

Бухгалтерский учет, является составной частью системы управления организацией, представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения в денежном выражении информации об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального отражения всех хозяйственных операций, призваны обеспечить поиск компромиссных путей решения описанной выше проблемы.

На сегодняшний день быстрыми темпами растут требования различных компаний к организации процесса учета в области использования и выбытия основных средств. Особую актуальность данная проблема приобретает в случае, если оценивается возможность повышения уровня конкурентоспособности за счет переоснащения компании более новым и качественным оборудованием. Поэтому от работы бухгалтерской службы зависит не только эффективность учета основных средств, но и качество формирования данных внешней финансовой отчетности, на

основании которой проводится оценка эффективности деятельности хозяйствующего субъекта в целом путем расчета таких различных видов показателей.

Кроме того, понимание взаимосвязи и взаимозависимости прошлого, текущего и предполагаемого состояний экономической системы организации и действующей нормативно-законодательной базы в областях бухгалтерского учета и налогообложения учета основных средств позволяет прогнозировать показатели эффективности деятельности предприятия на предстоящие периоды.

Таким образом, для любого хозяйствующего субъекта крайне важно, чтобы учет основных средств производился на соответствующем уровне высококвалифицированными специалистами, обладающими знаниями в области бухгалтерского учета, а также действующего законодательства.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию учета основных средства в ФКУ ИК-2 УФСИН России по Тюменской области на основе выявленных в процессе анализа типовых ошибок.

Поставленная цель достигается путем решения следующих задач:

1. Рассмотреть теоретический материал, действующие в настоящее время нормативные акты в сфере учета основных средств;
2. Проанализировать деятельность действующего предприятия в области бухгалтерского учета, пользуясь первичными документами бухгалтерии;
3. Провести анализ эффективности использования основных средств в организации;
4. Выдвинуть предложения по совершенствованию бухгалтерского учета и найти пути улучшения использования основных средств.

Объектом исследования является ФКУ ИК-2 УФСИН России по Тюменской области.

Предмет исследования – организационно-экономические отношения, возникающие в процессе формирования и реализации учета основных средств на указанном предприятии.

Теоретико-методологическую основу работы составили труды отечественных и зарубежных авторов в области экономической теории, экономического анализа, статистики, теории бухгалтерского (финансового) учета.

Информационную базу составили нормативно-правовые акты, регламентирующие учет основных средств в Российской Федерации; материалы, опубликованные в специализированной периодической печати и научной литературе; информационные ресурсы сети Интернет; данные, собранные в ходе прохождения преддипломной практики в ФКУ ИК-2 УФСИН России по Тюменской области.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета основных средств

Основные средства – это средства труда, которые участвуют много раз в производственном процессе и переносят свою стоимость на вновь создаваемый продукт частями по мере амортизации [7,с.287].

Задачи бухгалтерского учета основных средств:

- контроль, за сохранностью и наличием основных средств по местам их использования, правильное документальное оформление и своевременное отражение в учете их поступления, выбытия и перемещения;
- контроль, за рациональным расходованием ресурсов на реконструкцию и модернизацию основных средств;
- исчисление доли стоимости основных средств, в виде амортизационных отчислений для включения в затраты организации;
- контроль, за эффективностью использования рабочих машин, оборудования, производственных площадей, транспортных средств и других основных средств, с целью своевременного проведения ремонта; – контроль, за сохранностью объектов, переведенных на консервацию.

В настоящее время наблюдается тенденция в развитии бухгалтерского учета в структуризации его взаимоотношений с системой налогообложения. При этом проявляется снижение зависимости учетного процесса, осуществляемого бухгалтерской службой от налогового законодательства. Многие положения Налогового кодекса Российской Федерации о взимании налоговых платежей устанавливают для их исчисления такой режим, что получение необходимой для расчета информации требует осуществления определенных вычислений, напрямую не вытекающих из конечных данных бухгалтерского учета. В Налоговом кодексе Рос-

сией Федерации установлены особые правила организации налогового учета, принципы которого резко отличаются от традиционных принципов бухгалтерского учета.

Ведение налогового учета должно быть организовано параллельно бухгалтерскому учету, т.к. порядок отражения в бухгалтерском учете результатов отдельных хозяйственных операций отличается от порядка учета тех же результатов для целей налогообложения. Целью налогового учета является формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога [8, с.288].

Гражданский кодекс российской Федерации является важным документом нормативного регулирования бухгалтерского учета. В первой его части законодательно закреплены многие вопросы учетной работы. Среди них: наличие самостоятельного баланса как необходимый признак юридического лица; понятие чистых активов, дочерних и зависимых обществ (предприятий); порядок организации и ликвидации различных видов юридического лица; понятие и порядок заключения и расторжения договоров.

В положениях по бухгалтерскому учету обобщены принципы и базовые правила бухгалтерского учета, изложены основные понятия, относящиеся к отдельным участкам учета, возможные бухгалтерские приемы для раскрытия конкретного механизма применения их к определенному виду деятельности.

Порядок учета и движения основных средств определяется Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средства (ПБУ 6/01, утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.01 г. № 26н (в ред. Приказа МФ РФ от 18.05.2002 № 45н, от 12.12.2005 № 147н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н).

Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» активы относят к основным средствам при одновременном выполнении следующих условий:

- используются в производство продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- используются в течение длительного времени, т. е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 мес.;
- организация не предполагает последующую перепродажу данных активов;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Методические рекомендации и инструкции призваны конкретизировать учетные стандарты. Например, Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утверждена Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. №94н) устанавливает единые подходы к применению Плана счетов бухгалтерского учета и отражению фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета. В ней приведена краткая характеристика синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов: раскрыты их структура и назначение, экономическое содержание обобщаемых на них фактов хозяйственной деятельности, порядок отражения наиболее распространенных фактов.

Принципы, правила и способы ведения предприятиями бухгалтерского учета отдельных активов, обязательств, финансовых, хозяйственных операций, в том числе признания, оценки, группировки устанавливаются методическими указаниями по вопросам бухгалтерского учета.

1.2 Понятие основных средств, их классификация и оценка

Основные производственные фонды – это та часть производственных фондов, которая участвует в процессе производства длительное время, сохраняя при этом свою натуральную форму, а их стоимость переносится на изготавливаемый продукт постепенно, по частям, по мере использования. Пополняются они за счет капитальных вложений [19, с.242].

Формирование первоначальных основных фондов на вновь создаваемых предприятиях происходит за счет основных средств.

Основные производственные фонды составляют материально-техническую базу предприятия. Уровень технической вооруженности труда в значительной мере зависит от объема производственных фондов и мощности предприятия.

Основные фонды – основной фактор, обеспечивающий экономический рост за счет всех факторов интенсификации производства, повышение качества, научно-технического уровня и конкурентоспособности продукции. Так как основные производственные фонды охватывают огромное количество разнообразных средств труда, возникает необходимость их классификации по различным признакам [31, с.480].

В целях учета, планирования воспроизводства, проведения переоценок и инвентаризаций основные производственные фонды классифицируются по:

- участию в производственном процессе – на активные и пассивные.

Активная часть основных фондов непосредственно воздействует на товар, определяет уровень производительности труда работников.

К пассивной части относятся основные фонды, которые создают необходимые условия для процесса труда: здания, сооружения, передаточные устройства и др.

Соотношение между активной и пассивной частями основных фондов зависит от особенностей технологического процесса конкретного предприятия, уровня его технической оснащенности;

- принадлежности к предприятию – собственные, арендованные и безвозмездно предоставленные;

- признаку использования – находящиеся в эксплуатации (действующие), в реконструкции и техническом перевооружении, в резерве (запасе) и на консервации. Такое деление позволяет правильно исчислить величину амортизации. По объектам, находящимся в эксплуатации, начисляется амортизация на полное восстановление. Согласно п.2 ст.256 Налогового кодекса РФ из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства: переведенные по решению

руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев; находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев;

– по видам – на ряду укрупненных групп. Вид является главным признаком классификации, используемой при проведении инвентаризаций и переоценок. Для отнесения основных фондов к той или иной группе используются Общероссийский классификатор основных фондов (ОК 013-94) и классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы.

– по срокам использования – срокам полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств или объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика. Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества в соответствии с положениями настоящей статьи и с учетом классификации основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 срок полезного использования основных средств определяется исходя из :

– ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

– ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

– нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Данным положением также предусмотрены возможные основания изменения срока полезного использования основных средств. Например, в случаях ухудшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции или модернизации, организацией пересматривается срок полезного использования по

этому объекту. При этом увеличение срока полезного использования основных средств, может быть, осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Для целей начисления амортизации, основные фонды классифицируются в соответствии с п.1 постановления Правительства РФ от 1.01.02 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» данная классификация, введенная для целей налогообложения, может быть, использоваться и для целей бухгалтерского учета. По существу, применение классификатора для целей бухгалтерского учета означает появление возможности устанавливать сроки полезного использования основных средств в бухгалтерском учете без их экономического обоснования путем ссылки на соответствующую группу классификатора, применяемую для расчета налоговой базы по налогу на прибыль организаций [20, с.192].

Амортизируемые основные средства (имущество) объединяются в следующие амортизационные группы:

первая группа – все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;

вторая группа – имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно;

третья группа – свыше 3 лет до 5 лет включительно;

четвертая группа – свыше 5 лет до 7 лет включительно;

пятая группа – свыше 7 лет до 10 лет включительно;

шестая группа – свыше 10 лет до 15 лет включительно;

седьмая группа – свыше 15 лет до 20 лет

включительно; восьмая группа – свыше 20 лет до 25

лет включительно; девятая группа – свыше 25 лет до 30

лет включительно; десятая группа – свыше 30 лет.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждается Правительством Российской Федерации.

Основные средства тех видов, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается налогоплательщиком в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

Производственный процесс и его результаты зависят от каждой из перечисленных групп основных фондов. Наиболее важны из перечисленных групп машины и оборудование, передаточные устройства, а в добыче нефти и газа, и сооружения. Их принято называть активной частью основных фондов, так как от их работы непосредственно зависит выпуск целевой продукции [22, с.376].

В активную часть основных фондов включаются: силовые машины и оборудование; рабочие машины и оборудование; передаточные устройства; средства автоматического регулирования, контроля и управления, транспортные средства.

От этой группы основных фондов зависит ритмичность производственного процесса, его режим, сокращение простоев оборудования, а отсюда - конечный результат производственной деятельности. В состав этой группы, включаются только такие виды оборудования, которые имеют самостоятельное значение. Приборы автоматического регулирования или контроля, входящие составной частью в другую машину или аппарат, учитываются в их стоимости. По мере развития автоматизации, телеуправления, телеконтроля, эта группа занимает все больший удельный вес в составе основных фондов.

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы). Соотношение отдельных групп основных фондов в их общем объеме представляет собой видовую (производственную) структуру основных фондов.

Основные фонды – наиболее дорогостоящая часть вложений предприятия, которая обеспечивает его хозяйственную деятельность. В зависимости от различных параметров можно провести их классификацию. Классификация позволит четко оценить потенциал предприятия, проанализировать, насколько эффективно оно готово функционировать.

Существуют несколько видов оценок основных фондов, связанных с длительным участием их и постепенным снашиванием в процессе производства и изменением за этот период условий воспроизводства: по первоначальной, восстановительной и остаточной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств – стоимость, слагающаяся из затрат по их возведению (сооружению) или приобретению, включая расходы по их доставке и установке, а также иные расходы, необходимые для доведения данного объекта до состояния готовности к эксплуатации по назначению [9, с.324].

Под восстановительной стоимостью основных средств понимают стоимость их воспроизводства в ценах их приобретения на момент переоценки.

Остаточная стоимость – первоначальная или восстановительная.

Таким образом, одним из важнейших факторов любого производства являются основные фонды, их эффективное использование способствует улучшению всех технико-экономических показателей, в том числе увеличению выпуска продукции, снижению себестоимости продукции, трудоемкости изготовления и увеличению прибыли, поэтому для каждого предприятия анализ использования основных фондов является необходимым.

1.3 Методика анализа использования основных средств

Анализ основных фондов может проводиться по нескольким направлениям, разработка которых в совокупности позволяет дать оценку структуры, динамики и эффективности использования основных средств и долгосрочных инвестиций.

Задачи анализа – выявить обеспеченность предприятия и его структурных подразделений основными фондами и уровень их использования по обобщающим и частным показателям;

- установить причины изменения их уровня;
- рассчитать влияние использования основных фондов на объем производства продукции и другие показатели;
- изучить использование производственных мощностей предприятия и оборудования;
- выявить резервы повышения эффективности использования основных производственных фондов.

Анализ движения основных фондов проводится на основе показателей - коэффициентов поступления (ввода) основных средств; обновления; выбытия; ликвидации; расширения.

Для характеристики технического состояния основных фондов рассчитываются коэффициенты годности;

- износа;
- замены.

Для характеристики эффективности использования основных средств служат показатели рентабельности, фондоотдачи, фондоемкости. Рассчитывается также относительная экономия основных фондов [10, с.414].

Анализ начинается с изучения объема основных средств, их динамики и структуры.

Большое значение имеет анализ движения и технического состояния основных производственных фондов (ОПФ), который проводится по данным бухгалтерской отчетности.

Для этого рассчитываются следующие показатели по формуле (1),(2),(3),(4),(5),(6):

Коэффициент обновления ($K_{обн}$), характеризующий долю новых фондов в их общей стоимости на конец года:

$$K_{\text{обн}} = \text{Стоимость поступивших ОПФ} / \text{Стоимость ОПФ на конец год} \quad (1)$$

– срок обновления ОПФ ($T_{\text{обн}}$):

$$T_{\text{обн}} = \text{Стоимость ОПФ} / \text{Стоимость поступивших ОПФ} \quad (2)$$

– коэффициент выбытия ($K_{\text{в}}$):

$$K_{\text{в}} = \text{Стоимость выбывших ОПФ} / \text{Стоимость ОПФ на начало периода} \quad (3)$$

– коэффициент прироста ($K_{\text{пр}}$):

$$K_{\text{пр}} = \text{Сумма прироста ОПФ} / \text{Стоимость их на начало периода} \quad (4)$$

– коэффициент износа ($K_{\text{изн}}$):

$$K_{\text{изн}} = \text{Сумма износа ОПФ} / \text{Первоначальная стоимость ОПФ на к.г.} \quad (5)$$

– коэффициент годности ($K_{\text{г}}$):

$$K_{\text{г}} = \text{Остаточная стоимость ОПФ} / \text{Первоначальная стоимость ОПФ} \quad (6)$$

Обобщающими показателями, характеризующими уровень обеспеченности предприятия ОПФ, являются фондовооруженность и техническая вооруженность труда.

Показатель общей вооруженности труда рассчитывается отношением среднегодовой стоимости ОПФ к среднесписочной численности рабочих в наибольшую

смену (имеется ввиду, что рабочие, занятые в других сменах, используют те же средства труда).

Уровень технической вооруженности труда определяется отношением стоимости производственного оборудования к среднесписочному числу рабочих в наибольшую смену. Темпы его роста сопоставляются с темпами роста производительности труда.

Для обобщающей характеристики интенсивности и эффективности использования ОПФ необходимо проанализировать следующие показатели:

- фондорентабельность;
- фондоотдача;
- фондоемкость.

При расчете среднегодовой стоимости фондов учитываются не только собственные, но и арендуемые основные средства и не включаются фонды, находящиеся на консервации, резервные и сданные в аренду.

В процессе анализа изучаются динамика перечисленных показателей, выполнение плана по их уровню, проводятся межхозяйственные сравнения [11, с.522].

Результатом лучшего использования ОПФ является, прежде всего, увеличение объема производства, поэтому обобщающий показатель эффективности основных фондов должен строиться на принципе соизмерения произведенной продукции со всей совокупностью примененных при ее производстве ОПФ.

Фондоотдача – показатель выпуска продукции, приходящийся на 1 рубль стоимости ОПФ. Для расчета фондоотдачи используется формула (7):

$$FO = VP / ОПФ, \tag{7}$$

где VP - выпуск продукции, тыс. руб.;

ОПФ – среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.

Фондоотдача – важнейший обобщающий показатель использования фондов. Ее величина свидетельствует о том, насколько эффективно используются произ-

водственные здания, сооружения, силовые и рабочие машины и оборудование, то есть, все без исключения группы ОПФ.

Фондоемкость продукции – величина, обратная фондоотдаче. Она показывает долю стоимости ОПФ, приходящуюся на каждый рубль выпускаемой продукции.

Одной из задач предприятия является увеличение фондоотдачи и снижение фондоемкости за счет факторов роста фондоотдачи:

- повышение производительности оборудования в результате технического перевооружения и реконструкции действующих и строительство новых предприятий;
- повышение коэффициента сменности работы оборудования;
- улучшение использования времени и мощностей; –
улучшение освоения вновь вводимых мощностей;
- снижение стоимости единицы мощности вновь вводимых, реконструируемых и перевооружаемых предприятий;
- замена ручного труда машинным.

В процессе анализа будем использовать вышеприведенную методику, поскольку наиболее полно позволяет оценить эффективность использования основных производственных фондов [12, с.570].

Вывод по разделу один.

Нормативно – законодательное регулирование учета основных средств представлено различными законами, указами, постановлениями и инструкциями. Данный перечень нормативных актов достаточно широк и охватывает все стороны деятельности предприятия, касающиеся учета основных средств.

Анализ влияния различных факторов на эффективность использования основных средств позволяет исследовать влияние как каждого из них на фондоотдачу, фондоемкость и фондорентабельность, так и оценить их комплексное воздействие на результирующие показатели. Методики экономического анализа помогают повысить обоснованность решений по управлению основными средствами организации. Однако решение вопросов увеличения выпуска товаров требует, прежде

всего, обоснованного подхода при принятии маркетинговых и финансовых решений, а уже следующим этапом этой работы должен стать поиск резервов использования основных средств и повышения фондоотдачи внутри организации.

2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

2.1 Экономическая характеристика ФКУ ИК-2 УФСИН России по Тюменской области, как объекта исследования

В качестве объекта исследования данной выпускной квалификационной работы используется Федеральное бюджетное учреждение «Исправительная колония №2 Управления Федеральной службы исполнения наказаний» по Тюменской области.

Дата основания: 1961 год.

Характеристика предприятия: федеральное казенное учреждение Минюста России.

Вид деятельности: относится к системе исполнения наказаний.

Местонахождение: г.Тюмень, ул. Вербная, 13 корп. 2.

ФКУ ИК-2 имеет структурную раздробленность на бюджет и внебюджет.

Внебюджет ФКУ ИК-2 – это та часть учреждения, которая может приносить доход от своей деятельности.

Внебюджет имеет следующие виды производства:

- обувной цех – пошив и ремонт обуви и одежды;
- деревообрабатывающий цех – производство изделий из древесины (срубы, колодцы, окна, двери, доска половая, пиломатериал, брус, лестницы и т.д.);
- металлообрабатывающий цех – производство изделий из металла (ворота, ограждения, бункера, урны, лестницы);
- ремонтный цех – автосервис (ремонт автотранспорта);
- мебельный цех – производство мебели (столы, стулья, диваны, кухонные уголки, полки, детские кроватки);
- мельница – производство муки и отрубей;
- пекарня – выпечка хлебобулочных изделий и изготовление макарон;
- теплица – выращивание цветов и овощей.

Произведенную продукцию ФКУ ИК-2 реализует как внутри системы исполнения наказаний, так и вне т.е. занимается продажей продукции сторонним организациям и физическим лицам.

ФКУ ИК-2 имеет большую классификацию основных средств.

В таблице 1 приведены основные экономические показатели учреждения за период 2014-2015 годы.

Таблица 1 – Основные экономические показатели ФКУ ИК-2 за 2014-2015 год

Наименование показателя	2014 год	2015 год	Динамика, %	Абсолютное отклонение
Доходы от приносящей доход деятельности, тыс. руб.	59520,3	62296,0	104,7	+2775,7
Расходы от приносящей доход деятельности, тыс. руб.	106626,8	60056,4	56,3	-46570,4
Прибыль/ убыток от приносящей доход деятельности, тыс. руб.	-47106,5	2239,6	-	+49346,1
Выпуск продукции от приносящей доход деятельности, тыс. руб.	38456,7	41083,9	106,8	+2627,2
Среднесписочная численность, чел	209	235	112,4	+26

Рассматривая данные показатели, можно сделать вывод, что в 2015 году за счет существенного сокращения расходов и увеличению объемов выпуска продукции произошло увеличение прибыли от реализации продукции, работ, услуг по приносящей доход деятельности.

В соответствии с действующими нормативными актами, регулирующими деятельность данного учреждения средства полученные от реализации товаров и услуг от приносящей доход деятельности могут быть израсходованы также для нужд бюджета, поэтому учреждение как таковое является убыточным.

2.2 Документальное оформление движения основных средств

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, согласно статье 9 Федерального Закона от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», должны оформляться оправдательными документами. Эти документы являются первичными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Так как ФКУ ИК-2 относится к бюджетным учреждениям, его деятельность помимо основных законодательных актов регламентируется также Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2009г № 148Н, с изменениями от 30.12.2010г и принятой в учреждении Учетной политикой (Приложение А).

В соответствии с Инструкцией поступление и внутреннее перемещение основных средств в ФКУ ИК-2 оформляются следующими первичными документами:

- акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф.0306001), кроме объектов основных средств, стоимостью до 3000 рублей и библиотечного фонда, драгоценностей и ювелирных изделий независимо от стоимости.

Перемещение любого объекта основных средств должно быть согласовано с вышестоящим органом, а именно с Управлением федеральной службы исполнения наказаний по Тюменской области, поэтому все акты представляются на согласование. При передаче объектов основных средств акт составляет сторона-отправитель. Акт должен иметь номер и дату, наименование передаваемого объекта, его инвентарный номер. Документ подписывается комиссией, главным бухгалтером и утверждается в организации-сдатчике и организации-получателе. Акт составляется в 3-х экземплярах: один для отправителя, второй для получателя, третий для УФСИН.

К акту прилагается документация, копия инвентарной карточки, извещение (ф.0504805) или счет-фактура с накладной. Данным актом оформляется перемещение движимых объектов (машины и оборудование, транспортные средства).

Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма 0306030) с приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях.

Акты оформляются также в 3-х экземплярах, к акту прикладываются техпаспорт на здание (сооружение), копия инвентарной карточки и извещение (ф. 0504805) или счет-фактура с накладной.

Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф.0306031).

Акт используется для передачи нескольких объектов основных средств. Оформляется аналогично актам ф.0306030, ф.0306001.

Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф.0306032).

Накладные используются для внутреннего перемещения основных средств между структурными подразделениями. В накладной указывается получатель и отправитель, наименование объекта основных средств.

Требование – накладная (ф.0315006).

Требование – накладная оформляется при внутрисистемном перемещении основных средств на безвозмездной основе. Оформляется в трех экземплярах.

Выбытие основных средств оформляется следующими первичными документами:

- Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф.0306003);
- Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф.0306033);
- Акт о списании автотранспортных средств (ф.0306004);
- Акт о списании исключенной из библиотеки литературы (ф.0504144) с приложением списков исключенной литературы;

Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф.0306001), кроме объектов основных средств, стоимостью до 3000

рублей, библиотечного фонда и драгоценностей и ювелирных изделий независимо от стоимости;

- Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (ф.0306030), с приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях;
- Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф.0306031).

Разборка и демонтаж основных средств до утверждения соответствующих актов не допускается.

Все документы по движению объектов основных средств должны быть оформлены надлежащим образом: иметь все необходимые реквизиты, дату, номер, содержать все подписи и печати организаций.

Так как ФКУ ИК-2 относится к казенным учреждениям, его деятельность помимо основных законодательных актов регламентируется также Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2009г № 148Н, с изменениями от 30.12.2010г и принятой в учреждении Учетной политикой.

ФКУ ИК-2 является казенным учреждением, и все операции по перемещению, списанию и постановке на учет вновь выявленных объектов основных средств, производятся только при согласовании вышестоящего органа – УФСИН России по Тюменской области, а также с Управлением Территориального Росимущества по Тюменской области.

2.3 Учет наличия и движения основных средств

Для организации наибольшей сохранности материальных ценностей, а также своевременного контроля, за наличием и движением основных средств в ФКУ ИК-2 организован бухгалтерский учет основных фондов.

Бухгалтерский учет наличия и движения основных средств в ФКУ ИК-2 ве-

дется в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, Планом счетов бюджетного учета и Учетной политикой ФКУ ИК-2, автоматизировано в программе «Парус».

Также для учета основных средств стоимостью до 3000 рублей предназначены счета: 2321 – «Основные средства стоимостью до 3000 рублей» (внебюджет); 3021 – «Основные средства стоимостью до 3000 рублей» (бюджет).

В соответствии со статьями 256, 257 Налогового кодекса Российской Федерации к амортизируемому имуществу относится имущество сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 рублей.

Но с 2012 года вступает в силу Федеральный закон России от 27.07.2011г. № 229-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с урегулированием задолженности по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов и некоторых иных вопросов налогового администрирования» . В соответствии с этим законом будут произведены изменения в абзаце 1 пункте 1 статьи 256, абзаце 1 пункте 1 статьи 257, а именно:

– с 01.01.2012 года к основным средствам и амортизируемому имуществу будет отнесено имущество первоначальной стоимостью более 40000 руб.

Инвентарный объект является единицей бюджетного учета основных средств. Инвентарным объектом основных средств считается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, и предназначенный для выполнения определенной работы [13, с.340].

Комплекс конструктивно-сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, смонтированных на одном фундамен-

те, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Если здания примыкают друг к другу и имеют общую стену, но каждое из них представляет собой самостоятельное конструктивное целое, они считаются отдельными инвентарными объектами.

Надворные постройки, пристройки, ограждения и другие надворные сооружения, обеспечивающие функционирование здания (сарай, забор, колодец и др.), составляют вместе с ним один инвентарный объект. Если эти постройки и сооружения обеспечивают функционирование двух и более зданий, они считаются самостоятельными инвентарными объектами [13, с.340].

Наружные пристройки к зданию, имеющие самостоятельное хозяйственное значение, отдельно стоящие здания котельных, а также капитальные надворные постройки (склады, гаражи и т. д.) являются самостоятельными инвентарными объектами.

Каждому объекту, кроме объектов стоимостью до 3 000 рублей включительно, а также мягкого инвентаря, посуды независимо от стоимости, независимо от того, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер.

Если инвентарный объект является сложным, т.е. включает те или иные обособленные элементы, составляющие вместе с ним одно целое, на каждом таком элементе должен быть обозначен тот же инвентарный номер, что и на основном объединяющем их объекте.

Присвоенный инвентарному объекту номер может быть обозначен материально ответственным лицом в присутствии руководителя учреждения или его заместителя и работника бухгалтерии путем прикрепления жетона, нанесения краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки [14, с.454].

Если инвентарный объект имеет несколько частей, имеющих разный срок полезного использования и учитывающихся как самостоятельные инвентарные объекты, каждой части присваивается отдельный инвентарный номер.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за

ним на весь период его нахождения в данном учреждении.

Инвентарные номера списанных с бюджетного учета объектов основных средств не присваиваются вновь принятым к бюджетному учету объектам.

Движение основных средств может быть связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств. Указанные операции в данном учреждении оформляют типовыми формами учётной документации [30, с.450].

Поступления основных средств являются ввод в эксплуатацию в результате поступления от поставщиков, безвозмездное поступление основных средств, оприходование ранее неучтённых основных средств.

Поступающие основные средства принимает комиссия, назначаемая руководителем организации.

Часто объекты основных средств перемещаются внутри организации из одного структурного подразделения в другое [18, с.320].

Выбытие основных средств происходит в результате их передачи сторонним организациям, а также при частичной или полной ликвидации и списании вследствие непригодности или нецелесообразности дальнейшего использования.

Рассмотрим основные бухгалтерские проводки по учету наличия и движения основных средств в ФКУ ИК-2 УФСИН России по Тюменской области, приведенные в таблице (Приложение Б).

Первичный бухгалтерский документ – письменное свидетельство о совершении хозяйственной операции, имеющее юридическую силу и не требующее дальнейших пояснений и детализации.

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках:

- инвентарная карточка учета основных средств (Приложение В); – инвентарная карточка группового учета основных средств;
- инвентарная карточка учета основных средств открывается на каждый объект основных средств;

- инвентарная карточка группового учета основных средств открывается на группу объектов основных средств и предназначена для учета объектов библиотечных фондов, производственного и хозяйственного инвентаря.

В инвентарных карточках указывается наименование объекта, его марка, материально-ответственное лицо, каждому объекту присваивается инвентарный номер. Также в инвентарных карточках отражается счет учета и код ОКОФ в соответствии с Общероссийским Классификатором.

Информация о комплектации основного средства также заполняется в соответствующем разделе карточки.

На обратной стороне карточек указывают сведения о дате и затратах по достройке, дооборудованию, выполненным ремонтным работам, а также краткую характеристику объекта.

Инвентарные карточки составляются в бухгалтерии на каждый инвентарный номер в одном экземпляре.

Инвентарные карточки заполняются на основании первичных документов (актов приёмки-передачи, технических паспортов).

Бухгалтер еженедельно проставляет на вновь прибывших объектах инвентарные номера.

В ходе годовой инвентаризации основных средств инвентарные номера сверяются с данными инвентарной книги.

Инвентарные карточки регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету основных средств, в ней отражается инвентарный номер объекта, его наименование, материально ответственное лицо, а также счет учета [22, с.376].

Лица, ответственные за хранение основных средств, ведут Инвентарные списки нефинансовых активов, за исключением библиотечных фондов, драгоценностей и ювелирных изделий.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7 ОС. Журналы операций формируются ежемесячно в программе «Парус».

Для контроля, за соответствием учетных данных по объектам основных средств у материально ответственных лиц и данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам.

Ежегодно формируется приложение к балансу – Сведения о движении нефинансовых активов (форма 0503168), в ней отражается движение основных фондов за год.

2.4 Учет воспроизводства и обновления основных средств

Материально-технической основой процесса производства на любом предприятии являются основные производственные фонды. В условиях рыночной экономики первоначальное формирование основных фондов, их функционирование и расширенное воспроизводство осуществляется при непосредственном участии финансов, с помощью которых образуются и используются денежные фонды целевого назначения, опосредующие приобретение, эксплуатацию и восстановление средств труда [39, с.128].

Воспроизводство основных фондов имеет две формы:

- простое воспроизводство, когда затраты на возмещение износа основных фондов соответствуют по величине начисленной амортизации;
- расширенное воспроизводство, когда затраты на возмещение износа основных средств превышают сумму начисленной амортизации.

В ФКУ ИК-2 основным источником воспроизводства основных фондов является начисление амортизации.

Счет 010400000 «Амортизация» предназначен для отражения данных, характеризующих степень изношенности основных средств учреждения. Расчет годовой суммы начисления амортизации основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использо-

вания этого объекта. В течение отчетного года амортизация на основные средства начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. Начисление производится автоматически в программе «Парус».

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается, кроме случаев перевода его на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев [37, с.360].

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к бухгалтерскому учету в соответствии с классификацией объектов основных средств, включаемых в амортизационные группы, установленной Правительством РФ.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается учреждением в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации учреждением пересматривается срок полезного использования по этому объекту [35, с.416].

Начисление амортизации на объекты основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации не может производиться свыше 100 % стоимости объектов основных средств и нематериальных активов.

Начисление амортизации на объекты основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисленная амортизация в размере 100 % стоимости на объекты, которые

пригодны для дальнейшей эксплуатации, не может служить основанием для списания их по причине полной амортизации.

По объектам основных средств амортизация начисляется в следующем порядке:

- на объекты основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно амортизация не начисляется;
- на объекты основных средств стоимостью от 3000 рублей до 20 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100 % балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;
- на объекты основных средств стоимостью свыше 20 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами.

Учитывая широкую классификацию основных фондов бюджетного учреждения и их структурному делению на бюджетные и внебюджетные предусмотрено отнесение амортизации на разные балансовые счета [39, с.128].

Учет операций по начислению амортизации объектов нефинансовых активов ведется в Журнале операций по амортизации нефинансовых активов №7АМ.

Для разных групп основных фондов также предусмотрены разные счета учета:

- 104 01 000 «Амортизация жилых помещений»;
- 104 02 000 «Амортизация нежилых помещений»;
- 104 03 000 «Амортизация сооружений»;
- 104 04 000 «Амортизация машин и оборудования»;
- 104 05 000 «Амортизация транспортных средств»;
- 104 06 000 «Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря»;
- 104 07 000 «Амортизация библиотечного фонда»;
- 104 08 000 «Амортизация прочих основных средств»;
- 104 09 000 «Амортизация нематериальных активов».

Ежемесячно при начислении амортизации в ФКУ ИК-2 формируются следующие бухгалтерские проводки (таблица 2).

Таблица 2 – Корреспонденция счетов по учету начисления амортизации основных средств

Дебет	Кредит	Содержание операции
040101.271 "Расходы на амортизацию»	010400.410 "Амортизация"	Начислена амортизация по объектам основных средств бюджета, отнесено на счет расходов бюджета
010604.340 П	010400.410П "Амортизация производственных основных фондов"	Начислена амортизация по производственным основным фондам, отнесено на счет расходов производства
010604.340 ПХ	010400.410 "Амортизация"	Начислена амортизация по основным фондам, отнесено на счет расходов подсобного хозяйства (внебюджет)

Таким образом, для начисления в ФКУ ИК-2 амортизации используется счет 010400000 «Амортизация» – предназначен для отражения данных, характеризующих степень изношенности основных средств. На основании учетной политики учреждения расчет годовой суммы начисления амортизации основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизация на основные средства начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. Начисление производится автоматически в программе «Парус».

Начисление амортизации на объекты основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета [42, с.352].

Преимущества линейного метода:

- Простота вычисления. Расчет суммы отчислений необходимо произвести только один раз в начале эксплуатации имущества. Полученная сумма будет одинакова на всем сроке эксплуатации;

Точный учет списания стоимости имущества. Амортизационные отчисле-

ния происходят по каждому конкретному объекту (в отличие от нелинейных методов, где начисление амортизации идет на остаточную стоимость всех объектов амортизационной группы);

Равномерный перенос затрат на себестоимость. При нелинейных методах в первоначальный период амортизационные отчисления больше, чем в последующем (списание происходит по убыванию).

Основные средства играют огромную роль в процессе труда, в своей совокупности они образуют производственно-техническую базу и определяют производственную мощность предприятия. На протяжении длительного периода использования основные средства поступают на предприятие и передаются в эксплуатацию, изнашиваются, подвергаются ремонту, при помощи которого восстанавливаются их физические свойства, перемещаются внутри предприятия, выбывают с предприятия вследствие ветхости или нецелесообразности дальнейшего использования.

Основные средства предприятия разнообразны по своему составу и назначению. Для ведения учета необходима классификация основных средств по видам, назначению или характеру участия в процессе производства, отраслям хозяйства, степени использования, принадлежности.

В системе рыночных отношений задачами бухгалтерского учета являются правильное и своевременное отражение поступления, выбытия и перемещения основных средств, контроль за их наличием и сохранностью в местах эксплуатации; своевременное и точное исчисление износа основных средств и правильное его отражение в учете; определение затрат по ремонту и контроль за рациональным использованием средств, выделенных для этой цели; своевременное проведение инвентаризации и переоценки.

Вывод по разделу два.

На основании проведенного исследования можно сделать вывод о том, что основные средства учитываются согласно инструкции по бюджетному учету. Основные средства стоимостью до 3000,00 руб. ведутся на забалансовых счетах, а

свыше 3000,00 руб. на счетах 101000 и 106000. Основные средства поступают в учреждение централизованно, от поставщиков или гуманитарная помощь.

Принимает основные средства комиссия назначаемая руководителем организации. Очень часто на предприятии объекты основных средств перемещаются из одного цеха в другой. Выбытие основных средств в другие учреждения происходит на основании распоряжения УФСИН России по Тюменской области.

В связи с большим объемом основных средств на предприятии ФКУ ИК-2 УФСИН России по Тюменской области в процессе учета возникли проблемы со своевременностью предоставления всех необходимых документов из-за отсутствия налаженного процесса делопроизводства (различные места хранения). Способ начисления амортизации на предприятии выбран линейный для всех объектов, он способствует медленному обновлению основных средств.

Плановая инвентаризация проводится (1 раз в год), что способствует слабому контролю за сохранностью основных средств.

3 АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ФКУ ИК-2 УФСИН РОССИИ ПО ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

3.1 Анализ наличия и движения основных средств организации

Основные средства являются важнейшим фактором любого производства. Если основой функционирования сферы материального производства выступают основные производственные фонды, то материально-технической базой бюджетных и научных учреждений являются основные непроизводственные фонды.

Значение анализа наличия и движения основных средств ФКУ ИК-2 заключается в том, что с его помощью можно определить пути повышения эффективности использования объектов основных средств, наметить мероприятия по улучшению их состояния и сохранности.

Источниками информации для проведения анализа основных средств являются:

- баланс исполнения сметы расходов;
- отчет о финансовых результатах деятельности;
- акты о списании основных средств с баланса учреждения;
- ведомость инвентаризации основных средств;
- данные синтетического учета основных средств (мемориальные ордера, записи в книге «Журнал-Главная», оборотные ведомости и др.);
- данные аналитического учета основных средств.

Для расчёта показателей фондоотдачи, фондоёмкости и фондорентабельности необходимо рассчитать среднегодовую стоимость (С) основных фондов. Определение метода расчёта среднегодовой стоимости основных фондов выбирается и фиксируется в учётной политике предприятия. В данном учреждении среднюю годовую стоимость основных средств рассчитывают как полу-сумму остатков на начало и на конец отчётного периода. Информация для расчета показателей взята из: баланса (форма №0503130) (приложение № Г,Д), отчёта о финансовых резуль-

татах деятельности (форма №0503121) (приложение №Ж,И), приложения к бухгалтерскому балансу (форма №0503168) (приложение № К,Л) (по движению основных средств) на 01.01.2014г. и 01.01.2015г..

Для того чтобы выполнить оценку наличия и движения основных средств необходимо рассчитать следующие коэффициенты: обновления (формула 8), выбытия (формула 9), прироста (формула 10), износа (формула 11), годности основных средств (формула 12). Данные для расчёта берутся из приложения к балансу форма №0503168.

Учитывая, что в ФКУ ИК-2 основные средства делятся на бюджетные и внебюджетные следует провести отдельный анализ по принадлежности к балансу.

Для начала рассчитаем показатели наличия и движения основных средств от приносящей доход деятельности таблице (Приложение М).

Коэффициент обновления = стоимость поступивших основных средств / стоимость средств на конец периода (8)

Коэффициент выбытия = стоимость выбывших основных средств / стоимость основных средств на начало периода (9)

Коэффициент прироста = сумма прироста основных средств / стоимость основных средств на начало периода (10)

Коэффициент износа = сумма износа основных фондов / первоначальная стоимость основных фондов (11)

Коэффициент годности = остаточная стоимость основных фондов / первоначальная стоимость основных фондов (12)

По результатам рассчитанных показателей, можно сделать следующие выводы:

Коэффициент обновления основных фондов в целом не изменился, только по группе промышленно-производственных основных средств, произошло увеличение на 0,2 %. Такая ситуация свидетельствует о том, что основные фонды организации не обновляются, следовательно растет изношенность и моральное устаревание объектов, они больше не могут приносить организации экономические выгоды. Тенденция увеличения обновления промышленно-производственных основных фондов является положительной, так как они относятся к активной части основных средств и используются в процессе производства продукции.

Коэффициент выбытия основных средств в целом снизился в 2015 году по сравнению с 2014 годом, снижение составило 0,2 %, произошло в основном за счет пассивной части основных средств. Коэффициент выбытия промышленно-производственных основных фондов возрос на 0,2 % это является отрицательным моментом.

Коэффициент прироста свидетельствует о положительной тенденции увеличения основных средств + 0,2 % в целом по всем группам, особенно наблюдается увеличение в активной части основных фондов, а именно в группе машины и оборудование + 0,9 %.

Сопоставляя коэффициенты износа и коэффициенты годности можно отметить, что коэффициент износа в 2015 году по сравнению с 2014 годом в целом снизился на 8,4 %, снижение произошло в группе производственный и хозяйственный инвентарь на 23,1 %, в т.ч. по группе машины и оборудование на 22,2 %, что, следовательно, повлияло на равнозначное увеличение коэффициента годности. Такое увеличение годности основных средств, является положительным, так как это означает что предприятие может производить меньше затрат на ремонт и замену оборудования.

В целом по данным рассчитанных показателей можно отметить, что основные средства внебюджета практически не обновляются, прирост основных фондов не-

значителен – это влечет за собой снижение эффективности использования объектов труда, а, следовательно, уменьшение экономических выгод, приносимых учреждению.

Положительным является снижение изношенности основных фондов в 2015 году по сравнению с 2014 годом.

Для этого рассчитаем аналогичные показатели: коэффициент обновления, коэффициент выбытия основных средств, коэффициент износа, коэффициент прироста и коэффициент годности основных средств.

В результате проведенного анализа показателей наличия и движения основных средств по бюджетной деятельности можно сделать следующие выводы:

Коэффициент обновления в 2015 году по сравнению 2014 годом возрос на 0,49 %, что свидетельствует о приобретении учреждением новых объектов основных средств, а, следовательно, увеличении производительности, в подгруппе промышленно-производственных основных средств коэффициент увеличился на 0,079 %, увеличение в основном произошло за счет роста коэффициента группы машины и оборудование + 0,078 %.

Увеличение обновления степени основных фондов в данной группе способствует более качественному и быстрому проведению технологического процесса производства продукции.

Коэффициент выбытия основных фондов в 2015 году возрос на 0,35 %, но в сравнении с показателем прироста это увеличение не является существенным.

Коэффициент прироста увеличился на 0,3 % в общем по всем группам, в т.ч.: по группе промышленно-производственных основных средств на 0,1 %.

Коэффициент годности основных средств в целом по всем группам возрос на 15 %, на рост повлияло увеличение коэффициента годности по группе промышленно-производственных основных средств на 4,5 %, в т.ч.: машины и оборудование 4,1 %, производственный и хозяйственный инвентарь 3,6 %.

Такое увеличение годности основных средств, является положительным, так как это означает что предприятие может производить меньше затрат на ремонт и

замену оборудования.

В общем, по данным рассчитанных показателей наличия и движения основных средств бюджета можно отметить, что в 2015 году по сравнению с 2014 годом наблюдается положительная тенденция роста показателей обновления и годности основных средств, что оказывает влияние на увеличение производительности и повышает качество производимой продукции.

3.2 Анализ структуры и динамики основных средств

При анализе основных средств бюджетного учреждения необходимо изучить их натурально-вещественное содержание. Прежде всего, это связано с тем, что основные непроектные фонды неоднородны, каждый из конкретных объектов выполняет свою функцию и имеет свое целевое использование. Такое обстоятельство вызывает необходимость их классификации по разнообразным признакам [43, с.617].

В бюджетных учреждениях наиболее интересной является группировка основных средств по их видам, которая установлена годовой формой № 0503168 «Отчет о движении основных средств».

Названия классификационных групп основных средств по видам в приведенной форме отчетности совпадают с названием субсчетов активного счета 01 «Основные средства», на которых они учитываются. Это означает, что в соответствии с планом счетов исполнения сметы расходов учреждений, финансируемых из бюджета, выделяют 9 групп основных средств, в разрезе которых и проводится анализ их состава и структуры:

- 010 «Здания»;
- 011 «Сооружения»;
- 012 «Передаточные устройства»;
- 013 «Машины и оборудования»;
- 015 «Транспортные средства»;

- 016 «Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь»;
- 017 «Рабочий и продуктивный скот»;
- 018 «Библиотечный фонд»;
- 019 «Прочие основные средства».

Под составом основных средств понимают их перечень по функциональному назначению и материально-вещественное содержание. Структура основных средств – это процентное соотношение стоимости отдельных видов основных средств в общей их стоимости.

В процессе проведения анализа по данным формы № 0503168 устанавливают абсолютную динамику, а также структурные изменения в основных средствах учреждения.

Объект анализа является интересным исследованием активной и пассивной частей основных средств. Это объясняется тем, что не все основные средства в одинаковой степени влияют на выполнение функций бюджетных и научных учреждений. Такая группировка в известном смысле носит условный характер и зависит от специфики и рода деятельности учреждения. В нашем случае к активной части следует относить объекты, принимающие непосредственное участие в процессе производства и реализации продукции. К числу активных объектов основных средств ФКУ ИК-2 относятся:

- во-первых: машины и оборудование (станки, сушильные камеры, котлы);
- во-вторых: производственный и хозяйственный инвентарь;
- в-третьих: транспортные средства (учреждение оказывает услуги доставки);
- в-четвертых: прочие основные средства (крупный рогатый продуктивный скот).

К пассивной части основных средств ФКУ ИК-2 относят те объекты (здания, сооружения, библиотечный фонд и т.д.), которые призваны создавать благоприятные условия для нормальной работы учреждения.

Проведем анализ структуры и динамики основных средств внебюджета за 2014- 2015 года уделяя особое внимание активной и пассивной части основных

средств в таблице (Приложение Н).

В ходе анализа рассчитаны показатели удельного веса основных средств.

Удельный вес рассчитывается как отношение одной части исследуемого к общему объему.

В процессе анализа по данным формы № 0503168 устанавливают абсолютную динамику, а также структурные изменения в составе основных средств учреждения.

В результате проведенного анализа структуры и динамики основных средств внебюджета можно сделать следующие выводы:

В 2015 году по сравнению с 2014 годом удельный вес активной части основных средств возрос на 11,67 % или 16988,1 тыс. руб., что соответственно привело к аналогичному снижению доли пассивной части на 1146,7 тыс.руб..

На увеличение доли активной части основных средств в общем объеме оказали влияние следующие факторы: рост удельного веса основных средств по подгруппе машины и оборудование в составе активной части на 8% или на 17964,2 тыс.руб.. Снижение удельного веса по подгруппам: транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь и прочие основные средства в составе активной части не повлияло существенно на снижение роста доли активной части в общем объеме основных средств.

Также на рост активной части основных средств оказало влияние снижение в подгруппах пассивной части в т.ч.: жилые помещения, сооружения, прочие основные средства.

Изменения в структуре активной части основных средств за 2014-2015 годы можно наглядно увидеть на рисунке 1.

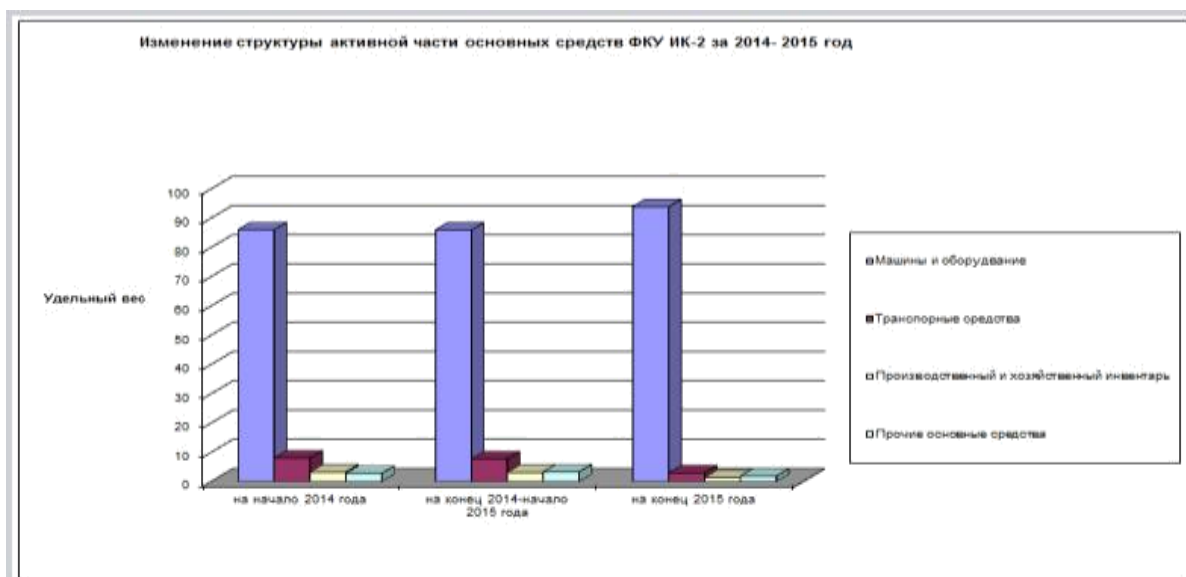


Рисунок 1 Изменение активной части основных средств за 2014-2015 годы.

Изменения в структуре активной части основных средств в сторону увеличения доли подгруппы машины и оборудование на 8 % является положительным, так как в основном в процессе производства продукции задействована именно эта группа.

Проведем анализ структуры и динамики основных средств бюджета за 2014-2015 года уделяя особое внимание активной и пассивной части основных средств в таблице (Приложение П).

По результатам проведенного анализа можно сделать вывод, что на конец 2014 года наблюдалась тенденция увеличения доли активной части основных фондов на 1,56 %, увеличение произошло за счет роста доли транспортных средств на 2,24 % или 813,8 тыс.руб. и подгруппы прочих основных средств на 1,25 % или 371,2 тыс.руб.. Но в 2015 году данная тенденция не сохраняется, а наоборот, теперь наблюдается увеличение пассивной доли основных средств на 3,64 %.

К такому изменению привело снижение удельного веса транспортных средств, производственного и хозяйственного инвентаря и прочих основных средств (активной части), а также увеличение доли нежилых помещений на 34,09 % или 74470,5 тыс.руб..

Во внебюджетной деятельности можно отметить что основные средства практически не обновляются, прирост основных фондов незначительный что влечет снижение эффективности использования объектов труда, а, следовательно, снижение прибыли. Анализ структуры и динамики основных средств внебюджета показал, что удельный вес активной части возрос на 16988,1 тыс.руб. что соответственно привело к аналогичному снижению доли пассивной части на 1146,7 тыс.руб.. Увеличение доли активной части основных средств повлияли факторы: рост удельного веса ОС по группе машин и оборудования.

По показателям наличия и движения основных средств бюджета в 2015 году по сравнению с 2014 годом наблюдается рост показателей обновления и годности основных средств, при анализе структуры и динамики ОС бюджетной деятельности наблюдается на конец 2014 тенденция увеличения доли активной части ОС на 1,56 % за счет увеличения доли транспортных средств. В 2015 году данная тенденция не сохраняется. Наблюдается увеличение пассивной части доли основных средств на 3,64 %. К такому изменению привело снижение удельного веса транспортных средств, производственно-хозяйственного инвентаря и прочих основных средств.

Вывод по разделу три.

В ходе проведения анализа основных средств на предприятии ФКУ ИК-2 можно отметить, что результаты анализа деятельности ФКУ ИК-2 показали, что предприятие в целом работает не эффективно.

Проведенный анализ подтверждает наличие проблем:

- рост внутрисменных простоев оборудования;
- наличие количества не учтенного оборудования;
- устаревшее оборудование;
- не проводится плановый ремонт оборудования;
- низкое качество сырья, поставляемое для производства продукции; – не верно выбран способ начисления амортизации.

4 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Бухгалтерский учет необходимо постоянно совершенствовать с учетом меняющейся экономической обстановки. Принятые в последние несколько лет нормативные документы предусматривают внедрение в практику бухгалтерского учета предприятий современных принципов его организации на основе международных стандартов.

В Уставе организации предусмотрено создание ревизионной комиссии для проверки и подтверждения правильности годовых отчетов и бухгалтерских балансов общества, а также для проверки состояния текущих дел общества оно вправе по решению участника общества привлекать профессионального аудитора, не связанного имущественными интересами с обществом, директором общества.

Можно порекомендовать, для контроля за сохранностью основных средств, проводить кроме плановых инвентаризаций (1 раз в год), внеплановые выборочные проверки, то есть выборочные инвентаризации. В данном документе указывается: дата проведения инвентаризации, состав комиссии, дата и способы оформления результатов инвентаризации. Результаты инвентаризации оформляются актами инвентаризации. По окончании инвентаризации комиссия составляет протокол (Приложение Р).

В связи с большим количеством основных средств в процессе учета возникли проблемы со своевременностью предоставления всех необходимых документов из-за отсутствия налаженного процесса делопроизводства (различные места хранения). Для решения данной проблемы необходимо разработать график документооборота по учету основных средств. В общем виде под документооборотом следует понимать создание первичных документов или их получение от других компаний, их принятие к учету и хранение. Движение первичных учетных документов регламентируется графиком документооборота (Приложение С).

Для ускоренной амортизации на некоторые объекты, организации нужно перейти с линейного способа на способ уменьшаемого остатка, это поспособствует ускоренному обновлению основных средств. Например, об оборудовании для производства или выполнения определенного вида работ (бетономешалки, электропилы и т.е). Поскольку все механизмы рано или поздно приходят в негодность и требуют ремонта, производительность оборудования после нескольких лет эксплуатации значительно снижается, а затраты на ремонт растут. Так что нелинейный метод в данном случае – лучшее решение.

Проанализировав эти способы, необходимо помнить, что при применении способа уменьшаемого остатка сумма амортизационных отчислений с годами уменьшается и влияет на себестоимость продукции.

Недостатками учета основных средств в ФКУ ИК-2 являются также ошибки, связанные с формированием стоимости основных средств, когда в первоначальную стоимость не включаются отдельные элементы (монтажные работы по установке, стоимость услуг по оценке и нотариальному оформлению государственной регистрации, проценты за кредит для приобретения объектов основных средств и т.п.).

Пример: покупка основного средства «компьютерное оборудование». Стоимость основного средства «компьютерное оборудование» 41260 руб., услуги доставки 650 руб., работы по установке компьютерного оборудования 1120 руб. Основное средство в ФКУ ИК-2 принято по стоимости 41260 руб., что является ошибочным определением первоначальной стоимости, так как первоначальная стоимость основного средства «компьютерное оборудование» составляет 43030 руб. В первоначальную стоимость не были включены услуги доставки и работы по установке компьютерного оборудования. Исправление этих ошибок позволит правильно определить расходы, налогооблагаемую базу при расчете налога на имущество, точному определению износа основных средств.

В учетной политике ФКУ ИК-2 указано, что аналитический учет основных средств должен вестись в инвентарных карточках (форма ОС-6), но установлено,

что аналитический учет основных средств в ФКУ ИК-2 не на все объекты основных средств ведется в инвентарных карточках, считая карточки излишним, ссылаясь на имеющиеся в бухгалтерии копии инвентарных списков. На основные средства, на которые заведены инвентарные карточки в ФКУ ИК-2 не всегда соблюдаются требование полноты занесения реквизитов.

Следует отметить, что товарные документы не являются основанием для оприходования и введения в эксплуатацию основных средств. Оприходование и ввод в эксплуатацию объекта основных средств должно быть оформлено актом приема – передачи основных средств (ОС-1) (Приложение Т). Только с этого момента начинается отсчет начисления амортизации и возмещения уплаченного поставщикам НДС. Отсюда следует вывод, что несвоевременное оприходование основных средств влечет за собой не доначисление амортизации, что приводит к искажению остаточной стоимости объектов и финансовых результатов деятельности предприятия. Для улучшения экономических показателей деятельности учреждения необходимо:

- сокращение и ликвидация внутрисменных простоев оборудования путем: повышения качества ремонтного обслуживания оборудования, своевременного обеспечения основного производства рабочей силой, сырьем, материалами, топливом, полуфабрикатами;
- уменьшение количества излишнего оборудования;
- модернизации действующих машин и механизмов. Для улучшения эффективности использования основных производственных фондов предприятию следует обратить особое внимание на введение в процесс производства ново-го модернизированного оборудования, т.к. снизилась фондоотдача активной части основных фондов (-0,1руб.);
- установление оптимального режима работы машин и механизмов; – совершенствование научной организации труда, производства и управления, использования скоростных методов работы, повышения квалификации и профессионального мастерства рабочих;

- заключать контракты на поставку сырья и материалов с проверенными поставщиками.

При применении вышеперечисленных рекомендаций по бухгалтерскому учету и анализу основных средств в ФКУ ИК-2 учет будет точным, информация по экономическим показателям достоверной и полной.

В ходе выполнения дипломной работы были исследованы не только экономические характеристики и классификация основных средств, теоретические аспекты учета основных средств, но и нормативные документы, имеющие отношение к изучаемой проблеме.

В настоящее время существует система автоматизации бухгалтерского учета, в том числе и основных средств, – «ПАРУС». Для автоматизации учета основных средств применяются коды: синтетических счетов и субсчетов аналитического учета; структурных подразделений предприятия; инвентарных объектов; норм амортизационных отчислений; бухгалтерских операций и др. Особенностью организации автоматизированного учета является создание постоянного массива информации, соответствующего картотеке инвентарных объектов.

По данным первичных документов фиксируется движение основных средств амортизационного фонда.

«ПАРУС» является мощной системой, предназначенной для комплексной автоматизации бухгалтерского учета во всех масштабах. Это универсальная бухгалтерская программа, применяемая при ведении как простого, так и двойного учета.

Но я считаю, что на предприятии ФКУ ИК-2 необходимо для более полного учета основных средств ввести как дополнение или даже вместо существующей системы «ПАРУС» другую – систему «1С: Бухгалтерия».

Решение «1С: Бухгалтерия» оптимально для автоматизации управления отдельным предприятием с численностью персонала от 50 до 600 человек, где необходима автоматизация базовых процедур бухгалтерского учета. То есть по всем параметрам такая система подходит в ФКУ ИК-2.

«1С: Бухгалтерия» – многопользовательская сетевая система управления деятельностью предприятия решает различные задачи планирования, оперативного управления, бухгалтерского учета, контроля и анализа. К комплексу задач бухгалтерского учета относятся:

- кассовые и финансово-расчетные операции;
- учет валютных операций;
- учет товарно-материальных ценностей и МБП;
- учет основных средств и нематериальных активов;
- учет труда и заработной платы;
- учет фактических затрат;
- ведение главной книги и составление баланса;
- налоговый учет;
- сводная и консолидированная бухгалтерская и финансовая отчетность;
- бухгалтерская и финансовая отчетность в международных стандартах.

Кроме того, в последних версиях системы значительно развит и усовершенствован модуль «Основные средства». Известно, что учет основных средств – один из важнейших участков в бухгалтерии предприятия. Специальный модуль «Основные средства» системы «1С: Бухгалтерия» поддерживает весь комплекс задач по учету основных средств, включая ведение картотеки основных средств, начисление амортизации, переоценку основных средств, учет появления, выбытия и внутреннего перемещения основных средств на предприятии, учет наличия драгоценных металлов в объектах основных средств. Благодаря новым проектным решениям пользователь получает возможность поддержки учета однотипных объектов основных средств с помощью групповой инвентарной карточки, с возможностью «расщепления» этой карточки на несколько в случае, когда операции осуществляются только над частью объектов группы.

В ФКУ ИК-2 имеются сложные, многокомпонентные объекты основных средств и в системе «1С: Бухгалтерия» есть возможность учитывать компоненты как в качестве одного целого, так и независимо друг от друга.

Таким образом, модуль учет основных средств в системе «1С: Бухгалтерия» позволяет:

- создавать и вести картотеку объектов, в том числе и для сложных объектов;
- учитывать однотипные объекты основные средства с помощью групповой инвентарной карточки;
проводить все операции по учету основных фондов: поступление, внутреннее перемещение, начисление амортизации, изменение стоимости, изменение группы вида и других параметров основных средств, инвентаризация, переоценка, выбытие;
- производить расчет амортизации как по всей картотеке, так и по группе выбранных объектов учета; рассчитывать амортизацию в зависимости от срока использования объектов ОС, от выработки, пробега и т.п.;
- осуществлять расчет амортизации с учетом амортизационной льготы (согласно п. 1.1 ст. 259 Налогового кодекса РФ о праве единовременного списания 10 процентов от стоимости новых основных средств в первый месяц амортизации, т.н. «амортизационная премия»);
- сохранять историю начисления износа основных средств и на ее основе возвращаться к предыдущим отчетным периодам для проведения корректировок и исправления ошибок;
- прогнозировать суммы амортизационных отчислений за любой будущий период времени с разбивкой по месяцам и кварталам на основе данных предыдущих периодов;
- выполнять плановое начисление износа по основным фондам для будущих периодов до полного их износа (без ежемесячного регламентного расчета амортизации основных средств);
вести учет содержания драгоценных металлов и камней в объектах основных средств;

- выполнять формирование и вывод нужного количественного состава комиссии в различных актах и отчетах.

Специальная настройка позволяет переходить на новый отчетный месяц и возвращаться к предыдущему только в рамках периода модуля Учет основных средств. Таким образом, отчетный период может быть рассинхронизирован и вестись отдельно от всего бухгалтерского контура, причем переходы возвраты возможны как по всей инвентарной картотеке, так и по нескольким или одному объекту учета.

Типовые алгоритмы расчета амортизации, соответствующие действующему законодательству, входят в комплект поставки системы. Пользователю предоставляются средства для самостоятельной настройки и создания новых алгоритмов.

Преимуществами данной системы являются:

- специалисты предприятия получают все необходимые знания и навыки для развертывания проекта в Учебных Центрах корпорации и пользуются квалифицированной консультационной поддержкой ведущих сотрудников корпорации и ее партнерских фирм;
- в результате предприятие получает быстрый эффект от применения системы, полностью окупая инвестиции в ИТ;
за счет обучения и самостоятельного внедрения системы повышается профессиональная квалификация ИТ-специалистов предприятия.

В качестве рекомендаций по совершенствованию системы учета основных средств следует отметить, что при существующей системе компьютерного учета на предприятии, необходимо его дальнейшее совершенствование с целью получения достоверной информации об учете основных средств и нематериальных активах, и возможности контроля данных мероприятий. Это позволит избежать ошибок в работе по учету и составлению отчетности основных средств.

Такой подход позволит более рационально расходовать средства на приобретение основных средств, тратить меньше времени на убеждение руководства в

необходимости приобретения того или иного объекта, повысить дисциплину использования основных средств и нематериальных активов сотрудниками предприятия.

Кроме того, нужно ввести анализ эффективности использования основных средств, по данным бухгалтерского учета под непосредственным контролем руководителя предприятия. При этом руководитель будет получать более полную картину состояния дел на предприятии.

По контролю и анализу эффективности использования основных средств необходимо разработать и дополнить учетную политику положением «Контроль и анализ эффективности основных средств» (Приложение У).

Также важной мерой по совершенствованию системы учета основных средств и нематериальных активов следует предложить осуществление внутреннего контроля на предприятии весьма. Это необходимая процедура, это желание собственников и менеджмента упорядочить структуру и организацию бизнес-процессов, что может привести к существенной экономии средств компании. Кроме того, наличие внутреннего контроля становится весьма актуальным для собственников-управленцев, которые отходят от непосредственного ведения дел на фирме, передавая бразды правления в руки профессиональных менеджеров. Однако когда собственники бизнеса являются менеджерами компании и сами полностью контролируют все аспекты бизнеса, в наличии функции внутреннего аудита может не быть надобности.

Вывод по разделу четыре.

Для обеспечения рациональной организации бухгалтерского учета основных средств на ФКУ ИК-2 необходимо дополнить учётную политику предприятия необходимыми элементами в том числе:

- методика по контролю и анализу эффективности использования основных средств;
- график документооборота по учету основных средств; – ввести программу «1С: Бухгалтерия».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основные фонды являются материальным воплощением научно-технического прогресса – главного фактора повышения эффективности производства.

От состояния и эффективного использования основных фондов, а именно производственных средств зависят не только объём выпуска продукции, но и её себестоимость, рентабельность и другие показатели экономической деятельности предприятия.

Улучшение использования основных производственных фондов – одно из важнейших условий роста производительности труда и объёма производства.

В ходе выполнения выпускной квалификационной работы был рассмотрен теоретический материал, действующие в настоящее время нормативные акты в сфере учета основных средств.

В соответствии с законодательными актами объекты основных средств предназначены для использования в производстве продукции, выполнения работ или оказания услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

Проанализировав деятельность ФКУ ИК-2 в области бухгалтерского учета, можно выделить следующее:

- бухгалтерский учет в ФКУ ИК-2 ведется в соответствии с действующим законодательством по учету основных средств;
- учитывая, что ФКУ ИК-2 является бюджетным учреждением, учет также организован в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету №148-Н и учетной политикой организации;
- к амортизируемому имуществу ФКУ ИК-2 относится имущество сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20000 рублей, а с 01.01.2011 года к основным средствам и амортизируемому имуществу будет отнесено имущество первоначальной стоимо-

стью более 40000 руб. (Федеральный закон России от 27.07.2010г. № 229-ФЗ);

- учет ведется автоматизировано в программе «Парус», с ведением всех необходимых регистров учета;
 - амортизация начисляется линейным способом;
 - стоимость малоценных основных средств составляет 3000 рублей, их учет ведется на забалансовых счетах (2321; 3021);
- аналитический учет ведется также автоматизировано в инвентарных карточках.

Основные средства являются одним из важнейших факторов любого производства. Если основой функционирования сферы материального производства выступают основные производственные фонды, то материально-технической базой бюджетных и научных учреждений являются основные непроизводственные фонды.

Значение анализа наличия и движения основных средств ФКУ ИК-2 заключается в том, что с его помощью можно определить пути повышения эффективности использования объектов основных средств, наметить мероприятия по улучшению их состояния и сохранности.

В результате проведенного анализа наличия и движения основных средств ФКУ ИК-2 за 2014 – 2015гг можно сделать вывод, что основные фонды в учреждении практически не обновляются, степень их прироста незначительна. Такая тенденция является отрицательной, так как основные средства имеют свойство устаревать, как физически, так и морально, что отрицательно сказывается на производственном процессе. Приобретение более новых, усовершенствованных объектов основных средств поможет увеличить объемы производства и сократить время, затрачиваемое на производство продукции.

Положительно можно отметить снижение изношенности основных фондов 2015 году по сравнению с 2014 годом, так как это способствует более динамичной

работе оборудования, снижению простоев из-за поломок, уменьшению затрат на ремонт.

При анализе основных средств ФКУ ИК-2 целесообразно было изучение их натурально-вещественного содержания. Прежде всего, это обусловлено тем, что основные непроизводственные фонды неоднородны, каждый из конкретных объектов выполняет свою функцию и имеет свое целевое использование.

В ходе анализа структуры и динамики основных фондов ФКУ ИК-2 были сделаны следующие выводы: учреждение, в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета в бюджетных организациях имеет богатую структуру деления основных средств. Наибольшую часть в общем объеме составляют пассивные основные средства, т.е.: здания, сооружения, библиотечный фонд, прочие (служебные собаки). В 2015 году по сравнению с 2014 годом по бюджетной сфере наблюдается рост пассивной части основных фондов, в то время как по приносящей доход сфере (внебюджетной) – прослеживается тенденция роста активной части основных фондов, в частности по подгруппе «машины и оборудование».

Такой рост активной части основных фондов, а в особенности производственных основных средств является положительным, ведь такое увеличение способствует росту объемов производства, а, следовательно, получению наибольшей прибыли от производства продукции.

Не требуется доказательств, что потребность в основных производственных фондах может быть снижена при эффективном их использовании. Поэтому важно давать оценку степени задействования фондов в производственном процессе.

С этой целью был проведен анализ эффективности использования основных фондов ФКУ ИК-2 за 2014–2015 года.

Учитывая специфику деятельности учреждения и его принадлежности к бюджетной сфере трудно сделать однозначный вывод. По итогам рассчитанных показателей фондоемкости, фондоотдачи и фондорентабельности, можно увидеть следующее: в 2015 году по сравнению с 2014 годом произошло снижение показателя фондоотдачи – это свидетельствует о снижении эффективности использования

основных фондов, увеличении сроков ввода в эксплуатацию новых средств. Снижение уровня использования основных фондов приводит к снижению размеров выпуска производства без дополнительных капитальных вложений и в более короткие сроки. Это приведет к снижению темпов производства, повышает затраты на воспроизводство новых фондов и увеличивает издержки производства. Показатель фондоёмкости в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличился, что свидетельствует о снижении экономии капитала, участвующего в производстве. Показатель фондорентабельности по сравнению с 2014 годом существенно увеличился, это является положительным фактором.

После произведённого анализа наличия, движения, структуры и эффективности использования основных фондов ФКУ ИК-2 и учитывая специфику деятельности данного предприятия можно предложить следующие меры повышения эффективности использования основных фондов:

- сокращение и ликвидация внутрисменных простоев оборудования путем: повышения качества ремонтного обслуживания оборудования, своевременного обеспечения основного производства рабочей силой, сырьем, материалами, топливом, полуфабрикатами;
- повышение удельного веса действующего оборудования. Быстрое вовлечение в производство не установленного оборудования;
- уменьшение количества излишнего оборудования;
- модернизации действующих машин и механизмов;

Для улучшения эффективности использования основных производственных фондов предприятию следует обратить особое внимание на введение в процесс производства нового модернизированного оборудования, т.к. снизилась фондоотдача активной части основных фондов;

- техническое совершенствование орудий труда и совершенствование технологии производства;
- совершенствование структуры основных производственных фондов.

Таким образом, увеличение выпуска продукции достигается только в ведущих цехах, то важно повышать их долю в общей стоимости основных фондов. Увеличение же доли основных фондов во вспомогательном производстве ведет к росту фондоемкости продукции, так как непосредственного увеличения производства продукции при этом не происходит.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Налоговый кодекс Российской Федерации с дополнениями и изменениями. – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/.
- 2 Положение по бухгалтерскому учёту основных средств №6 от 30 марта 2001г. – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/.
- 3 Методические указания по бухгалтерскому учёту основных средств от 13 октября 2003г. – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45140/.
- 4 Федеральный закон о финансовой аренде (лизинге) №164 от 20 октября 1998г. – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20780/.
- 5 Федеральный закон России от 27.07.2010г. № 229-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с урегулированием задолженности по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов и некоторых иных вопросов налогового администрирования» (вступит в силу с 01.01.2011г). – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103118/.
- 6 Инструкция по бюджетному учету, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2014г № 148Н, с изменениями от 30.12.2015г. – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_84076/.
- 7 Агабекян, О.В. Учет и налогообложение основных средств: учебник / О.В. Агабекян. – М.: Налоговый вестник, 2015. – 287 с.
- 8 Агабекян, О.В. Учет и налогообложение основных средств: учебник / О.В. Агабекян, К.С. Макаров. – М.: Налоговый вестник, 2015. – 288 с.
- 9 Астахов, В.П. Теория бухгалтерского учета: учебник / В.П. Астахов. – М.: ЭБМ-Контур, 2015. – 324 с.
- 10 Бариленко, В.И. Анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / В.И. Бариленко, С.И. Кузнецов, В.В. Плотникова. – М.: Омега, 2015. – 414 с.

- 11 Бойкова, М.П. Налоговый учет основных средств и нематериальных активов: учебник / М.П. Бойкова, М.А. Пархачева. – СПб.: ПИТЕР, 2015.– 522 с.
- 12 Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / М.А. Вахрушина. – М.: Омега-Л, 2013. – 570 с.
- 13 Гиляровская, Л.Т. Экономический анализ: учебное пособие / Л.Т. Гиляровская. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 340 с.
- 14 Глушков, И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии: учебное пособие / И.Е. Глушков. – М.: КНОРУС, 2014. – 454 с.
- 15 Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – М.: Дело и Сервис, 2014. – 241 с.
- 16 Каморджанова, Н.А. Бухгалтерский и финансовый учет: учебное пособие / Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова. – СПб.: ПИТЕР, 2015. – 481 с.
- 17 Камышанов, П.И. Бухгалтерский учет: отечественная система и международные стандарты: учебное пособие / П.И. Камышанов, И.В. Барсукова, И.М. Густяков. – М.: ФБК-ПРЕСС, 2014. – 366 с.
- 18 Касьянова, Г.Ю. Документооборот основных средств: учебник / Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2015. – 320 с.
- 19 Касьянова, Г.Ю. Основные средства бухгалтерский и налоговый отчет: учебник / Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2014. – 242 с.
- 20 Климова, Н.В. Экономический анализ: учебное пособие / Н.В. Климова. – СПб.: ОМЕГА, 2013. – 192 с.
- 21 Козлова, Е.П. Бухгалтерский учет в организациях: учебное пособие / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 255 с.
- 22 Кондраков, И.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: С учетом нового плана счетов бюджетного учета Изд. 6-е, переработан: учебное пособие / И.Н. Кондракова, Н.П. Кондраков. – М.: Проспект, 2015. – 376 с.
- 23 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учёт: учебник / Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 592с.

- 24 Красноперова, О.А. Бюджетный учет: учебник / О.А. Красноперова. – М.: РОСБУХ Гросс Медиа, 2014. – 296 с.
25. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / Н.А. Лытнева. – М.: Феникс, 2015. – 604 с.
- 26 Любушин, Н.П. Экономический анализ: учебное пособие / Н.П. Любушкин. – М.: Юнити-Дана, 2014. – 423 с.
- 27 Макарьева, В.И. Анализ финансово - хозяйственной деятельности организации для бухгалтера и руководителя: учебное пособие / В.И. Макарьева. – М.: Налоговый вестник, 2015. – 350 с.
- 28 Макарьева, В.И. Операции с основными средствами: новое в бухгалтерском и налоговом учете: учебник / В.И. Макарьева, П.Г. Швецов. – М.: Налоговый вестник, 2014. – 400 с.
- 29 Маркарян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Э.А. Маркарян. – М.: Кнорус, 2014. – 535 с.
- 30 Маркин, Ю.П. Экономический анализ: учебник / Ю.П. Маркин. – М.: Омега-Л, 2015. – 450 с.
- 31 Медведев, А.Н. Учет основных средств: учебное пособие / А.Н. Медведев. – М.: Налоговый вестник, 2015. – 480 с.
- 32 Мизиковский, Е.А. Учет основных средств: учебник / Е.А. Мизинковский, О.М. Островский, В.В. Приображенская. – С-П.: Бинфа, 2014. – 224 с.
- 33 Одинцов, В.А. Анализ финансово- хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / В.А. Одинцов. – М.: Издательский центр «Академия», 2014. – 256 с.
- 34 Орлова, Е.В. «Учет расходов на ремонт основных средств»: учебник / Е.В. Орлова, В.В. Поливанов. – М.: Налоговый вестник, 2015. – 240 с.
- 35 Полякова, С.И. Бухгалтерский учет: учебник / С.И. Полякова – М.: Эксмо, 2013. – 416 с.

36 Пястолов, С.М. Анализ финансово - хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / С.М. Пястолов. – М.: Издательский центр «Академия»; Мастерство, 2014. – 336с.

37 Русакова, Е.А. Особенности начисления амортизации для целей бухгалтерского учета: учебник / Е.А. Русакова. – М.: Налоговый вестник, 2015. – 360 с.

38 Скамай, Л.Г. Экономический анализ деятельности предприятия: учебное пособие / Л.Г. Скамай, Л.И. Трубочкина. – М.: ИНФРМА-М, 2015. – 430 с.

39 Стрельцова, М.А. Учет основных средств в бюджетных учреждениях: Практическое руководство с учетом положений инструкции Минфина Российской Федерации №148Н и Методических указаний по ее внедрению: учебник / М.А. Стрельцова. – М.: Мысль, 2014. – 128 с.

40 Тумасян, Р.З. Бухгалтерский и налоговый учет расходов организации: учебное пособие / Р.З. Тумасян. – М.: ООО «Нитар Альянс», 2014. – 524 с.

41 Фролова, И.В. Выбытие основных средств: особенности бухгалтерского и налогового учета: учебник / И.В. Фролова, Е.В. Орлова. – М.: Налоговый вестник, 2015. – 500 с.

42 Чуев, И.Н. Анализ финансово - хозяйственной деятельности: учебное пособие / И.Н. Чуев, Л.Н. Чечевицына. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2015. – 352с.

43 Шеремет, А.Д. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Д. Шеремет. – М.: Инфра, –2013. 617 с.

44 Макеева, А.Д. С 2011 года увеличится лимит стоимости основных средств в бухучете / А.Д. Макеев // Главбух. – 2014. – №36. – С. 5 – 9.

45 Ситникова, Л.П. Правила учета активов в бюджетных учреждениях / Л.П. Ситникова // Учет в бюджетных учреждениях. – 2013. – № 10. –С. 15 – 25.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б
КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО УЧЕТУ НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ ОС-
НОВНЫХ СРЕДСТВ

Таблица Б – Корреспонденция счетов по учету наличия и движения основных средств

Дебет	Кредит	Содержание операции
1	2	3
010100.310 "Увеличение стоимости основных средств»	010601410 "Уменьшение капитальных вложений в основные средства"	- принятие к бюджетному учету вновь выстроенных зданий, сооружений или работ по их достройке, реконструкции
010100.310 "Увеличение стоимости основных средств»	010601410 "Уменьшение капитальных вложений в основные средства"	- принятие к бюджетному учету объектов основных средств по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении, безвозмездном получении (в случаях, предусмотренных настоящей Инструкцией), изготовлении хозяйственным способом, или стоимости работ по их достройке, реконструкции.
010100.310 "Увеличение стоимости основных средств»	030404310 "Внутриведомственные расчеты по приобретению основных средств"; 040101180 "Прочие доходы"; 040101151 "Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ»	- принятие к бюджетному учету по сформированной стоимости безвозмездно полученных объектов основных средств
010100.310 "Увеличение стоимости основных средств»	010100.310 "Увеличение стоимости основных средств»	- внутреннее перемещение объектов основных средств между материально ответственными лицами:
010100.310 "Увеличение стоимости основных средств»	040101180 "Прочие доходы";	-оприходование излишков основных средств, выявленных при инвентаризации, по рыночной стоимости;
010100.310 "Увеличение стоимости основных средств»	040101172 "Доходы от реализации активов	- принятие к бюджетному учету объектов основных средств, поступивших в натуральной форме при возмещении ущерба, причиненного виновным лицом

Дебет	Кредит	Содержание операции
1	2	3
040101271 "Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов"; 010604340 «Увеличение стоимости изготовления материальных запасов, готовой продукции»	010100.410 "Уменьшение стоимости основных средств»	- выдача в эксплуатацию объектов основных средств, за исключением объектов библиотечного фонда, стоимостью до 3000 рублей включительно
010400.410 "Амортизация основных средств"; 040101172 "Доходы от реализации активов"	010100.410 "Уменьшение стоимости основных средств»	- списание объектов основных средств при их продаже, вследствие недостачи, хищений, отражается по балансовой стоимости
030404310 "Внутридомственные расчеты по приобретению основных средств"; 040101241 "Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям"	010100.410 "Уменьшение стоимости основных средств»	- безвозмездная передача объектов основных средств отражается
010400.410 "Амортизация основных средств"; 040101172 "Доходы от реализации активов"	010100.410 "Уменьшение стоимости основных средств»	- списание объектов основных средств, пришедших в негодность
010400.410 "Амортизация основных средств"; 040101273 "Чрезвычайные расходы по операциям с активами"	010100.410 "Уменьшение стоимости основных средств»	- списание объектов основных средств, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций
020402530 "Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале"	010100.410 "Уменьшение стоимости основных средств»	- вложение объектов основных средств в уставной капитал организации отражается в размере их остаточной стоимости

ПРИЛОЖЕНИЕ М

ПОКАЗАТЕЛИ НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОТ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Таблица М – Показатели наличия и движения основных средств от приносящей доход деятельности

Показатели	2014		Отклонения	2015		Отклонения	Отклонения 2015г. от 2014г.
	На начало	На конец		На начало	На конец		
Первоначальная стоимость основных средств, т.р.(стр.010 ф.0503168)	72606,90	73621,20	1014,30	73621,20	92770,20	19149,0	18134,70
в т.ч.: промышленно-производственных основных средств (стр. 014+016 ф.0503168)	20880,7	21646,50	765,8	21646,50	40228,50	18582,0	17816,20
из них: машины и оборудование (стр. 014 ф.0503168)	20097,90	20892,7	794,80	20892,70	39651,7	18759,0	17964,20
производственный и хозяйственный инвентарь (стр. 016 ф.0503168)	782,80	753,80	-29,0	753,80	576,80	-177,0	-148,0
ввод в действие основных средств, т.р. (стр.010 ф.0503168)	-	39086,20	39086,20	-	44959,0	44959,0	5872,80
в т.ч.: промышленно-производственных основных средств (стр. 014+016 ф.0503168)	-	19724,20	19724,20	-	43318,70	43318,70	23594,50
из них: машины и оборудование (стр. 014 ф.0503168)	-	19574,20	19574,20	-	43205,30	43205,30	23631,10
производственный и хозяйственный инвентарь (стр. 016 ф.0503168)	-	150,0	150,0	-	113,40	113,40	-36,6
выбытие в отчетном периоде основных средств, т.р. (стр.010 ф.0503168)	-	38072,0	38072,0	-	25810,0	25810,0	-12262,0
в т.ч.: промышленно-производственных основных средств (стр. 014+016 ф.0503168)	-	18928,40	18928,40	-	24736,60	24736,60	5808,20
из них: машины и оборудование (стр. 014 ф.0503168)	-	18779,50	18779,50	-	24446,3	24446,30	5666,80
производственный и хозяйственный инвентарь (стр.016 ф.0503168)	-	148,90	148,90	-	290,30	290,30	141,40
износ основных средств, т.р.(стр.050 ф.0503168)	30141,20	33575,9	3434,70	33575,90	38269,50	4693,60	1258,90

Продолжение приложения М

Продолжение таблицы М

Показатели	2014		Отклонения	2015		Отклонения	Отклонения 2015г. от 2014г.
	На нача- ло	На конец		На нача- ло	На конец		
в т.ч.: промышленно-производственных основных средств (стр. 054+056ф. 0503168)	10723,10	11997,00	1273,90	11997,0	14641,20	2644,20	1370,30
из них: машины и оборудование (стр.054 ф.0503168)	9931,50	11183,0	1251,50	11183,0	14064,40	2881,40	1629,90
производственный и хозяйственный инвентарь (стр.056 ф.0503168)	791,6	814,0	22,40	814,0	576,80	-237,20	-259,60
коэффициент обновления основных средств, %	-	0,5	0,5	-	0,5	0,5	0,0
в т.ч.: промышленно-производственных основных средств	-	0,9	0,9	-	1,1	1,1	0,2
из них: машины и оборудование	-	0,9	0,9	-	1,1	1,1	0,2
производственный и хозяйственный инвентарь	-	0,2	0,2	-	0,2	0,2	0,00
коэффициент основных средств, %	-	0,5	0,5	-	0,4	0,4	-0,2
в т.ч.: промышленно-производственных основных средств	-	0,9	0,9	-	1,1	1,1	0,2
из них: машины и оборудование	-	0,9	0,9	-	1,2	1,2	0,2
производственный и хозяйственный инвентарь	-	0,2	0,2	-	0,4	0,4	0,2
коэффициент износа основных средств, %	41,5	45,6	4,1	45,6	41,3	-4,4	-8,4
в т.ч.: промышленно-производственных основных средств	51,4	55,4	4,1	55,4	36,4	-19,0	-23,1
из них: машины и оборудование	49,4	53,5	4,1	53,5	35,5	-18,1	-22,2
производственный и хозяйственный инвентарь	101,1	108,0	6,9	108,0	100,0	-8,0	-14,8
коэффициент прироста основных средств, %	-	0,1	-	-	0,3	-	0,2
в т.ч.: промышленно-производственных основных средств	-	0,04	-	-	0,9	-	0,8
из них: машины и оборудование	-	0,04	-	-	0,9	-	0,9
производственный и хозяйственный инвентарь	-	0,0	-	-	0,0	-	0,00

Окончание приложения М

Окончание таблицы М

Показатели	2014		Отклонения	2015		Отклонения	Отклонения 2015г. от 2014г.
	На нача- ло	На конец		На нача- ло	На конец		
производственный и хозяйственный инвентарь	101,1	108,0	6,9	108,0	100,0	-8,0	-14,8
коэффициент прироста основных средств, %	-	0,1	-	-	0,3	-	0,2
в т.ч.: промышленно-производственных основных средств	-	0,04	-	-	0,9	-	0,8
из них: машины и оборудование	-	0,04	-	-	0,9	-	0,9
производственный и хозяйственный инвентарь	-	0,0	-	-	0,0	-	0,00
коэффициент годности основных средств, %	58,5	54,4	-4,1	54,4	58,7	4,4	8,4
в т.ч.: промышленно-производственных основных средств	48,6	44,6	-4,1	44,6	63,6	19,00	23,1
из них: машины и оборудование	50,6	46,5	-4,1	46,5	64,5	18,1	22,2
производственный и хозяйственный инвентарь	-1,12	-8,0	-6,9	-8,0	0,00	8,0	14,8

ПРИЛОЖЕНИЕ Н
СТРУКТУРА И ДИНАМИКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2014–2015ГГ..

Таблица Н – Структура и динамика основных средств за 2014–2015гг.

Показатели	2014 год		Отклоне- ния	2015 год		Отклоне- ния	Отклонения 2015г от 2014г
	На начало	На конец		На на- чало	На конец		
Пассивная часть основных средств							
сумма (стр.011+012+013+017+018 ф.0503168)	49232,00	49303,40	71,40	49303,40	50521,50	1218,10	1146,70
удельный вес	67,81	66,97	-0,84	66,97	54,46	-12,51	-11,67
в том числе:							
Жилые помещения							
сумма (стр. 011 ф.0503168)	18720,40	18720,40	0,00	18720,40	18720,40	0,00	0,00
удельный вес	38,02	37,97	-0,06	37,97	37,05	-0,92	-0,86
Нежилые помещения							
сумма (стр.012 ф.0503168)	21129,50	21129,50	0,00	21129,50	22350,00	1220,50	1220,50
удельный вес	42,92	42,86	-0,06	42,86	44,24	1,38	1,44
Сооружения							
сумма (стр.013 ф.0503168)	9380,00	9380,00	0,00	9380,00	9380,00	0,00	0,00
удельный вес	19,05	19,03	-0,03	19,03	18,57	-0,46	-0,43
Прочие основные средства							
сумма (стр.017+018 ф.0503168)	2,10	73,50	71,40	73,50	71,10	-2,40	-73,80
удельный вес	0,00	0,15	0,14	0,15	0,14	-0,01	-0,15
Активная часть основных средств							
сумма (стр.014+015+016+019)	23374,80	24317,70	942,90	24317,70	42248,70	17931,00	16988,10
удельный вес	32,19	33,03	0,84	33,03	45,54	12,51	11,67
Машины и оборудование							
Сумма (стр.014 ф.05.03168)	20097,90	20892,70	794,80	20892,70	39651,70	18759,00	17964,20
удельный вес	85,98	85,92	-0,07	85,92	93,85	7,94	8,00
Транспортные средства							
сумма (стр.015 ф.0503168)	1880,30	1880,30	0,00	1880,30	1239,70	-640,60	-640,60
удельный вес	8,04	7,73	-0,31	7,73	2,93	-4,80	-4,49
Производственный и хозяйственный инвентарь							
сумма (стр.016 ф.0503168)	752,80	753,80	1,00	753,80	576,80	-177,00	-178,00
удельный вес	3,22	3,10	-0,12	3,10	1,37	-1,73	-1,61
Прочие основные средства							
сумма (стр.019 ф.0503168)	643,80	790,90	147,10	790,90	780,50	-10,40	-157,50
удельный вес	2,75	3,25	0,50	3,25	1,85	-1,40	-1,90
Всего основных средств (стр.010 ф.0503168)	72606,80	73621,10	1014,30	73621,10	92770,20	19149,10	18134,80

ПРИЛОЖЕНИЕ П
СТРУКТУРА И ДИНАМИКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА 2014–
2015ГГ..

Таблицы П – Структура и динамика основных средств бюджета 2014 – 2015 гг.

Показатели	2014 год		Отклонения	2015 год		Отклонения	Отклонения 2015г от 2014г
	На нача- ло	На конец		На нача- ло	На конец		
Пассивная часть основных средств							
сумма (стр.011+012+013+017+ 018 ф.0503168)	116976,70	116975,60	-1,10	116975,60	159238,20	42262,60	116976,70
удельный вес	86,88	85,32	-1,56	85,32	87,41	2,08	86,88
в том числе:							
Жилые помещения							
сумма (стр.011 ф.0503168)	47515,00	47515,00	0,00	47515,00	20736,00	-26779,00	47515,00
удельный вес	40,62	40,62	0,00	40,62	13,02	-27,60	40,62
Нежилые помещения							
сумма (стр.012 ф.0503168)	55871,20	55871,20	0,00	55871,20	130341,70	74470,50	55871,20
удельный вес	47,76	47,76	0,00	47,76	81,85	34,09	47,76
Сооружения							
сумма (стр.013 ф.0503168)	13584,50	13584,50	0,00	13584,50	8156,90	-5427,60	-5427,60
удельный вес	11,61	11,61	0,00	11,61	5,12	-6,49	-6,49
Прочие основные средства							
сумма (стр.017+018 ф.0503168)	6,00	4,90	-1,10	4,90	3,60	-1,30	-0,20
удельный вес	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Активная часть основных средств							
сумма (стр.014+015+016+019)	17668,70	20125,30	2456,60	20125,30	22944,60	2819,3	362,70
удельный вес	13,12	14,68	1,56	14,68	12,59	-2,08	-3,64
в том числе:							
Машины и оборудование							
сумма (стр.014 ф.05.03168)	11850,60	13116,20	1265,60	13116,20	15879,40	2763,20	1497,60
удельный вес	67,07	65,17	-1,90	65,17	69,21	4,03	5,93
Транспортные средства							
сумма (стр.015 ф.0503168)	2603,60	3417,40	813,80	3417,40	3594,40	177,00	-636,80
удельный вес	14,74	16,98	2,24	16,98	15,67	-1,32	-3,56
Производственный и хозяйственный инвентарь							
сумма (стр.016 ф.0503168)	2355,30	2361,30	6,00	2361,30	2212,60	-148,70	-154,70
удельный вес	13,33	11,73	-1,60	11,73	9,64	-2,09	-0,49
Прочие основные средства							
сумма (стр.019 ф.0503168)	859,20	1230,40	371,20	1230,40	1258,20	27,80	-343,40
удельный вес	4,86	6,11	1,25	6,11	5,48	-0,63	-1,88
Всего основных средств (стр.010 ф.0503168)	134645,40	137100,90	2455,50	137100,90	182182,80	45081,90	42626,40

