

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Южно-Уральский государственный университет  
(национальный исследовательский университет)»  
Высшая школа экономики и управления  
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
Зав. кафедрой  
\_\_\_\_\_ И.И. Просвирина  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2020 г.

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ (НА  
ПРИМЕРЕ ГАУК Г. МОСКВЫ «ПАРК «ЗАРЯДЬЕ»)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ  
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ  
ЮУрГУ–38.03.01.2020.782.ВКР

Руководитель ВКР, к.э.н., доцент  
\_\_\_\_\_ М.И. Бажанова  
\_\_\_\_\_ 08.06. 2020 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-573  
\_\_\_\_\_ А.Е. Гатаулина  
\_\_\_\_\_ 01.06. 2020 г.

Нормоконтролер, старший преподаватель  
\_\_\_\_\_ М.И. Лаврова  
\_\_\_\_\_ 13.06. 2020 г.

Челябинск 2020

## РЕФЕРАТ

Гатаулина А.Е.. Организация учета операций с основными средствами (на примере ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье»). – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ–573, 2020. – 77 с., 12 табл., библиографический список – 60 наим.

Объект исследования – финансово – хозяйственная деятельность ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье».

Предмет исследования – организация учета операций с основными средствами в ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье».

Цель работы – разработка рекомендаций, направленных на совершенствование организации учета операций с основными средствами в ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье».

В первом разделе работы рассмотрены основы бюджетного учета основных средств, внутренний контроль хозяйственных операций с основными средствами.

Во втором разделе работы рассмотрена технико-экономическая характеристика деятельности парка, произведен синтетический и аналитический учет основных средств и расписаны рекомендации по совершенствованию учета основных средств парка.

Для ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» разработаны и предложены положения по учетной политике в соответствии с положениями Федерального стандарта «Основные средства», так как в настоящее время в учетной политике указаны недействующие положения. В целях устранения ошибок при поступлении основных средств на забалансовый учет для ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» разработано «Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов». ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» предлагается отражать в учете объекты учета операционной аренды. В качестве приложения к отчету об устранении нарушений предлагается предоставить оборотно-сальдовую ведомость по счету 0 111 42 000 «Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)». Для ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» разработана форма акта о разуклоплектации объектов основных средств, чтобы привести учет объектов в соответствии с пунктом 10 Федерального стандарта «Основные средства». Для ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» разработана форма дефектной ведомости, которые предлагается составлять вне зависимости от наличия денежных средств для необходимых профилактических или ремонтных мероприятий.

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1 МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ.....	8
1.1 Документационное обеспечение организации учета операций с основными средствами .....	8
1.2 Поступление, оценка и амортизация основных средств.....	15
1.3 Восстановление и переоценка основных средств.....	22
1.4 Движение основных средств.....	24
1.5 Инвентаризация и отражение в отчетности .....	27
Выводы по разделу один .....	30
2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ В ГАУК Г. МОСКВЫ «ПАРК «ЗАРЯДЬЕ».....	31
2.1 Организационно-экономические особенности деятельности ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» .....	31
2.2 Учет операций с основными средствами в ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье».....	42
2.3 Совершенствование организации учета операций с основными средствами в ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье».....	53
Выводы по разделу два.....	64
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	66
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК .....	71
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	78
ПРИЛОЖЕНИЕ А Состав фактических затрат на приобретение основных средств в государственных учреждениях.....	78
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Выписка из Устава ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье».....	79
ПРИЛОЖЕНИЕ В Отчет о финансовых результатах ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» на 01 января 2020 г. ....	84

ПРИЛОЖЕНИЕ Г Отчет о финансовых результатах ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» на 01 января 2019 г. ....	86
ПРИЛОЖЕНИЕ Д Отчет о финансовых результатах ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» на 01 января 2018 г. ....	88
ПРИЛОЖЕНИЕ Е Баланс ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» на 01 января 2020 . .....	92
ПРИЛОЖЕНИЕ Ж Баланс ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» на 01 января 2019 .....	94
ПРИЛОЖЕНИЕ И Баланс ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» на 01 января 2018 .....	97
ПРИЛОЖЕНИЕ К Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов..	100
ПРИЛОЖЕНИЕ Л Инвентарная карточка учета нефинансовых активов .....	103
ПРИЛОЖЕНИЕ М Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов .....	104
ПРИЛОЖЕНИЕ Н Карточка счета 101.00 за 2019 г.....	105
ПРИЛОЖЕНИЕ П Акт о списании объектов нефинансовых активов .....	106
(кроме транспортных средств).....	106
ПРИЛОЖЕНИЕ Р Ведомость начисленной амортизации основных средств ...	107
ПРИЛОЖЕНИЕ С Разработанные для ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» положения по учетной политики в участии организации учета .....	112
ПРИЛОЖЕНИЕ Т Разработанное для ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» .....	114
ПРИЛОЖЕНИЕ О комиссии по поступлению и выбытию активов.....	114
ПРИЛОЖЕНИЕ У Разработанная для ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» форма акта о разукомплектации объектов основных средств.....	117

## ВВЕДЕНИЕ

Финансово-хозяйственная деятельность экономических субъектов обеспечивается не только путем использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, но и за счет использования объектов основных средств – средств труда и материальных условий процесса труда. Объекты основных средств в большинстве случаев составляют наиболее весомую часть имущества организации, именно поэтому достоверность данных бухгалтерского учета о наличии и движении основных средствах во многом определяет достоверность информации о финансовом состоянии экономического субъекта в целом.

В составе имущества государственных учреждений культуры основные средства занимают важное место, представляя собой наименее ликвидные активы, употребляемые в неизменной натурально-вещественной форме, в течение которого они переносят свою стоимость на продукт, который вновь создан. Полное и своевременное обеспечение государственных учреждений основными средствами является важным условием выполнения ими своих функций, создания необходимых предпосылок для воспроизводства работ.

Бухгалтерский учет основных средств в государственных учреждениях культуры обеспечивает правильное документальное оформление и своевременное отражение в регистрах бухгалтерского учета поступления и выбытия основных средств, находящихся в государственной собственности, контроль за сохранностью и правильным использованием каждого объекта. От того, насколько верно отражены факты хозяйственной жизни с основными средствами, зависит правильность начисления амортизации, а также достоверность бюджетной отчетности государственных учреждений культуры. В государственных учреждениях культуры организация и ведение учета за движением основных средств имеет особое значение, так как имущество и активы учреждений находятся в оперативном управлении при том, что фактическим собственником является государство.

В настоящее время многие вопросы относительно проблем и перспектив развития бухгалтерского учета основных средств в государственных учреждениях до конца не исследованы и остаются, по-прежнему, актуальными, что и обусловило выбор темы исследования.

Цель выпускной квалификационной работы состоит в разработке рекомендаций, направленных на совершенствование организации учета операций с основными средствами ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье».

Для реализации цели сформулированы следующие задачи:

- исследовать методические аспекты учета основных средств в государственных учреждениях;
- проанализировать организационно-экономические особенности деятельности ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье»;
- выявить специфику учета основных средств ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье»;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета основных средств в учреждении культуры.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье»

Предметом исследования является организация учета операций с основными средствами в ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье».

Методы исследования: наблюдения, группировка, сравнение, сопоставление, системный подход, комплексность, обобщение, прослеживание отдельных фактов хозяйственной жизни от первичных документов до бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Теоретической и методологической базой написания работы являются работы ученых в области бухгалтерского учета основных средств, а также нормативно-правовые акты: Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утв. Приказом Минфина №257н от 31.12.2016 г., Приказ Минфина России от 01.12.2010 г. №157н «Об

утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в разработке рекомендаций по совершенствованию учета основных средств, которые в действительности могут быть применены в деятельности конкретного экономического субъекта.

# 1 МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ

## 1.1 Документационное обеспечение организации учета операций с основными средствами

Государственные учреждения культуры относятся к некоммерческим организациям, не имеющим извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющие полученную прибыль между участниками. Активы государственных учреждений культуры классифицируются на нефинансовые активы и финансовые активы. В состав нефинансовых активов входят: основные средства; нематериальные активы; непроизведенные активы; материальные запасы; вложения в нефинансовые активы; нефинансовые активы в пути [24, с. 32]. Основные средства представляют собой один из самых важных объектов бухгалтерского учета, поскольку именно их наличие, состояние и стоимость определяют ключевые показатели эффективности деятельности экономического субъекта [41, с. 93]. Основные средства представляют собой один из самых важных факторов развития любого производства. Согласимся с мнением Н. П. Любушина, что их эффективное использование и состояние оказывают прямое влияние на итоговые результаты хозяйствования предприятия [34, с. 227]. Схожего мнения придерживается Ю. М. Дененберг и О. В. Короткова, отмечая, что в хозяйственной и имущественной практике основные средства являются основой материальной базы любой организации, они важнейшие участники хозяйственной деятельности, это означает, что их роль в жизни организации одна из главных [25, с. 109].

Определение основным средствам в целях бюджетного учета дано в пункте 38 Приказа Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных



академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» [13] (далее по тексту Инструкция №157н).

Т.А. Полещук, О.В. Митина, обобщая определение, данные в п. 38 Инструкции №157н, отмечают, что к объектам основных средств в бухгалтерском учете государственных учреждений культуры относятся:

– материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд казенного учреждения;

– находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду независимо от стоимости объектов основные средства; срок полезного использования более 12 месяцев [39, с. 38].

Определение основным средствам дано также в федеральном стандарте бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденном Приказом Минфина №257н от 31.12.2016 г. Согласно п. 7 указанного стандарта, основные средства – являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета [8, п.7].

Указанные материальные ценности признаются основными средствами при их нахождении в эксплуатации, в запасе, на консервации, а также при их передаче субъектом учета, в том числе инвестиционной недвижимости, во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования [8, п.7].

В Инструкции № 157н отмечено, что материальные объекты имущества, за исключением периодических изданий, составляющие библиотечный фонд

учреждения, принимаются к учету в качестве основных средств независимо от срока их полезного использования [13, п. 38]. Объекты основных средств, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовых счетах [8, п. 8].

К основным средствам государственных учреждений культуры не относятся, предметы, служащие менее двенадцати месяцев, независимо от их стоимости, материальные объекты имущества, относящиеся в соответствии с положениями инструкции №157н к материальным запасам, находящиеся в пути или числящиеся в составе незавершенных капитальных вложений, готовой продукции (изделий), товаров [13, п. 39]. В государственных учреждениях культуры основные средства классифицируются в соответствии с п. 7 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденном Приказом Минфина №257н от 31.12.2016 г. на следующие группы основных средств, представленные на рисунке 1.1.

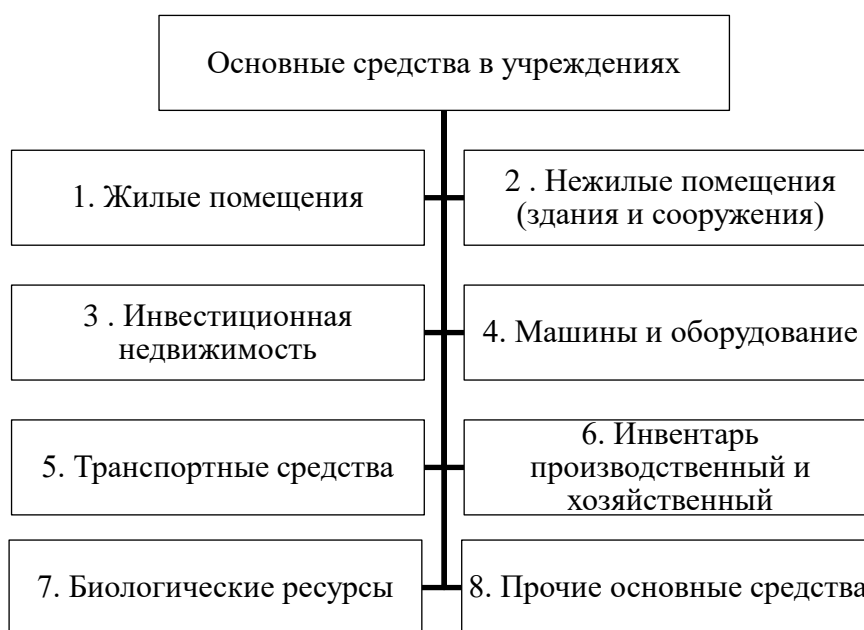


Рисунок 1.1 – Классификация основных средств по их виду в соответствии с Инструкцией №157н [13, п. 53; 8, п.7]

Нормативное правовое регулирование учета основных средств в учреждениях, а также механизм отражения в бухгалтерском учете и документальное оформление осуществляются согласно законодательным и нормативным актам.

На законодательном уровне в качестве основных законов и подзаконных актов, регулирующих учет основных средств в государственных учреждениях культуры, могут быть выделены следующие документы: Гражданский кодекс РФ. Часть 2 от 26.01.1996 г. №14-ФЗ [2] и Часть 1 от 30.11.1994 г. № 238-ФЗ [3]; Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [6].

В первой части Гражданского кодекса Российской Федерации от 30.11.1994 г. № 238-ФЗ раскрываются определения движимого и недвижимого имущества [3]. Вторая часть Гражданского кодекса РФ от 26.01.1996 г. №14-ФЗ (регулирует арендные отношения) [2].

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» выделяют четыре уровня регулирования:

- федеральные стандарты;
- отраслевые стандарты;
- рекомендации в области бухгалтерского учета;
- стандарты экономического субъекта [6].

При отражении основных средств учреждениям необходимо руководствоваться федеральными стандартами для организаций государственного сектора: «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утв. Приказом Минфина №256н от 31.12.2016 г.; «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утв. Приказом Минфина №260 от 31.12.2016 г.; «Обесценение активов», утв. Приказом Минфина №259н от 31.12.2016 г.; «Основные средства», утв. Приказом Минфина №257н от 31.12.2016 г.; «Аренда», утв. Приказом Минфина №258н от 31.12.2016 г. ; «Отчет о движении денежных средств», утв. Приказом Минфина №278н от 30.12.2017 г.; «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утв. Приказом Минфина №274н от 30.12.2017 г.; «События после отчетной даты», утв. Приказом Минфина №275н от 30.12.2017 г.; «Доходы», утв. Приказом Минфина

№32н от 30.05.2018 г.; «Влияние изменений курсов иностранных валют», утв. Приказом Минфина №122н от 30.05.2018 г.

Также государственные учреждения руководствуются следующими приказами Минфина Российской Федерации: Инструкцией № 157н [13] (в части учета основных средств в п. 38-55 Инструкции №157н раскрыты синтетические и аналитические субсчета для учета основных средств, группировка основных средств, порядок отражения поступления и выбытия основных средств, начисления амортизации основных средств); Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее по тексту инструкция №162н) [12]. В инструкции №162н раскрыт порядок учета основных средств государственного учреждения, порядок учета амортизации, выбытия основных средств.

На уровне рекомендаций бухгалтерского учета основных средств осуществляется в соответствии со следующими документами:

– Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» [7];

– Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» [9]. В данном приказе раскрыты основные формы документов по учету основных средств, которые могут применяться казенными учреждениями для документального оформления движения основных средств.

– Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [15]. В Методических указаниях раскрыт порядок проведения инвентаризации, который может применяться казенными учреждениями для проведения инвентаризации основных средств.

Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются формы первичных учетных документов:

- утвержденные Приказом Минфина России № 52н;
- утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти (при их отсутствии в Приказе Минфина России № 52н);
- самостоятельно разработанные.

Пообъектный учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета нефинансовых активов формы по ОКУД 0504031. Поступление объектов основных средств оформляется актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504101), который содержит следующие реквизиты:

- номер акта;
- наименование объекта;
- первоначальная стоимость объекта основных средств;
- на основании чего принимается объект;
- технические характеристики.

Перемещение объектов основных средств оформляется накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504102). В накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств отражаются:

- дата составления документа и его номер;
- название учреждения, структурных подразделений, между которыми осуществляется перемещение объекта;
- сведения об объекте учета (название, инвентарный номер, единица измерения, стоимость, количество, необходимые примечания);
- сведения о лице, передавшем объект, и о том, кто его принял, подписи этих сотрудников с расшифровкой;
- сведения о сотруднике, заполнившем накладную.

Также в документе делается отметка бухгалтерии, удостоверяющая факт отражения перемещения актива в учете, с указанием счетов бухгалтерского учета, суммы проводки.

Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (форма по ОКУД 0504103) оформляется ремонт объектов основных средств.

Списание объектов основных средств с баланса казенного учреждения оформляется актами о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (форма по ОКУД 0504104) или о списании транспортного средства (форма по ОКУД 0504105).

Данные первичных учётных документов по отражению движения основных средств систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов форма по ОКУД 0504071.

Разработка стандартов экономических субъектов осуществляется на уровне субъекта экономики, они обязательны для всех подразделений субъекта экономики.

К данным стандартам экономического субъекта относится учетная политика, в которой раскрываются принятые государственным учреждением культуры способы учета основных средств, а также график документооборота, рабочий план счетов.

Итак, по итогам исследования, которое было проведено в настоящем разделе выпускной квалификационной работы, можно сделать вывод о том, что основными средствами признаются материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд казенного учреждения, а также находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду независимо от стоимости объектов основные средства; срок полезного использования более 12 месяцев. Каждый экономический субъект свободен в выборе основных средств, требуемых ему. Их структура зависит от отраслевой принадлежности, но классификации основных средств являются идентичными, что дает возможность осуществлять учетную работу.

## 1.2 Поступление, оценка и амортизация основных средств

Поступление новых объектов основных средств на экономический субъект и списание изношенных объектов основных средств подразумевает отражение в учете множества записей бухгалтерского учета и оформление разных документов. В такой ситуации бухгалтерский учет выполняет функции обработки, группировки и сбора данных о движении основных средств.

Задачи бухгалтерского учета основных средств в государственных учреждениях культуры представлены на рисунке 1.2.

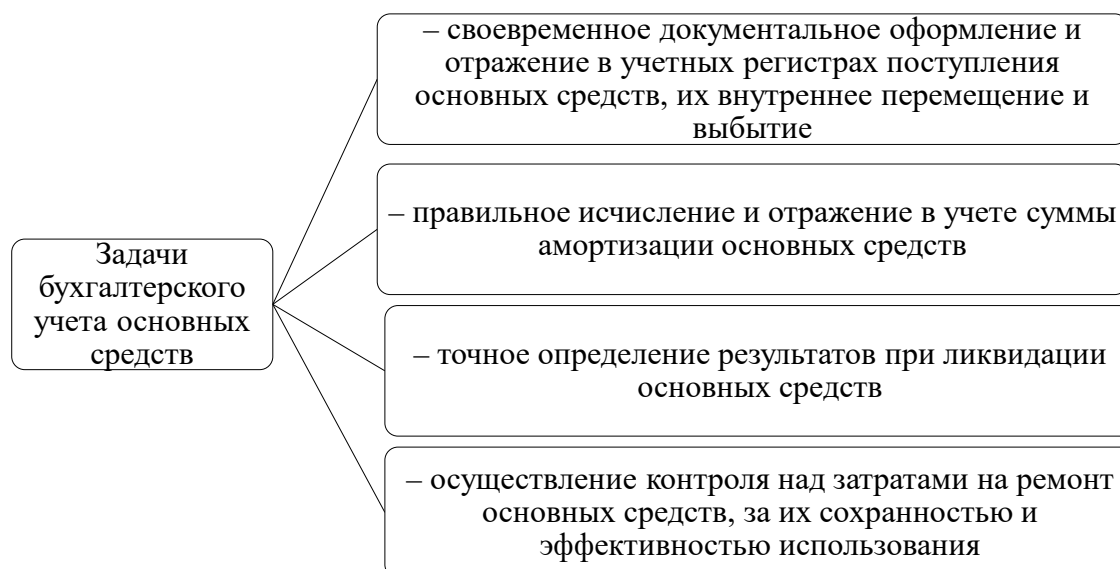


Рисунок 1.2 – Основные задачи бухгалтерского учета основных средств в государственных учреждениях культуры [38, с. 86]

Учет основных средств ведется на основе правильной их оценки, под которой понимают денежное выражение, посредством которого основные средства отражаются в бухгалтерском учете. Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости, которую на момент приобретения формируют суммы фактических вложений учреждения [13, п.п. 23, 47]. В приложении А представлен состав фактических затрат на приобретение основных средств в соответствии с инструкцией №157н [13]. Согласно п. 47

инструкции №157н, не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением и (или) изготовлением объекта основного средства [13]. Основные средства оцениваются по первоначальной, остаточной и восстановительной стоимости [45, с. 126]. На рисунке 1.3 отражены способы определения первоначальной стоимости основных средств в зависимости от источника их поступления.

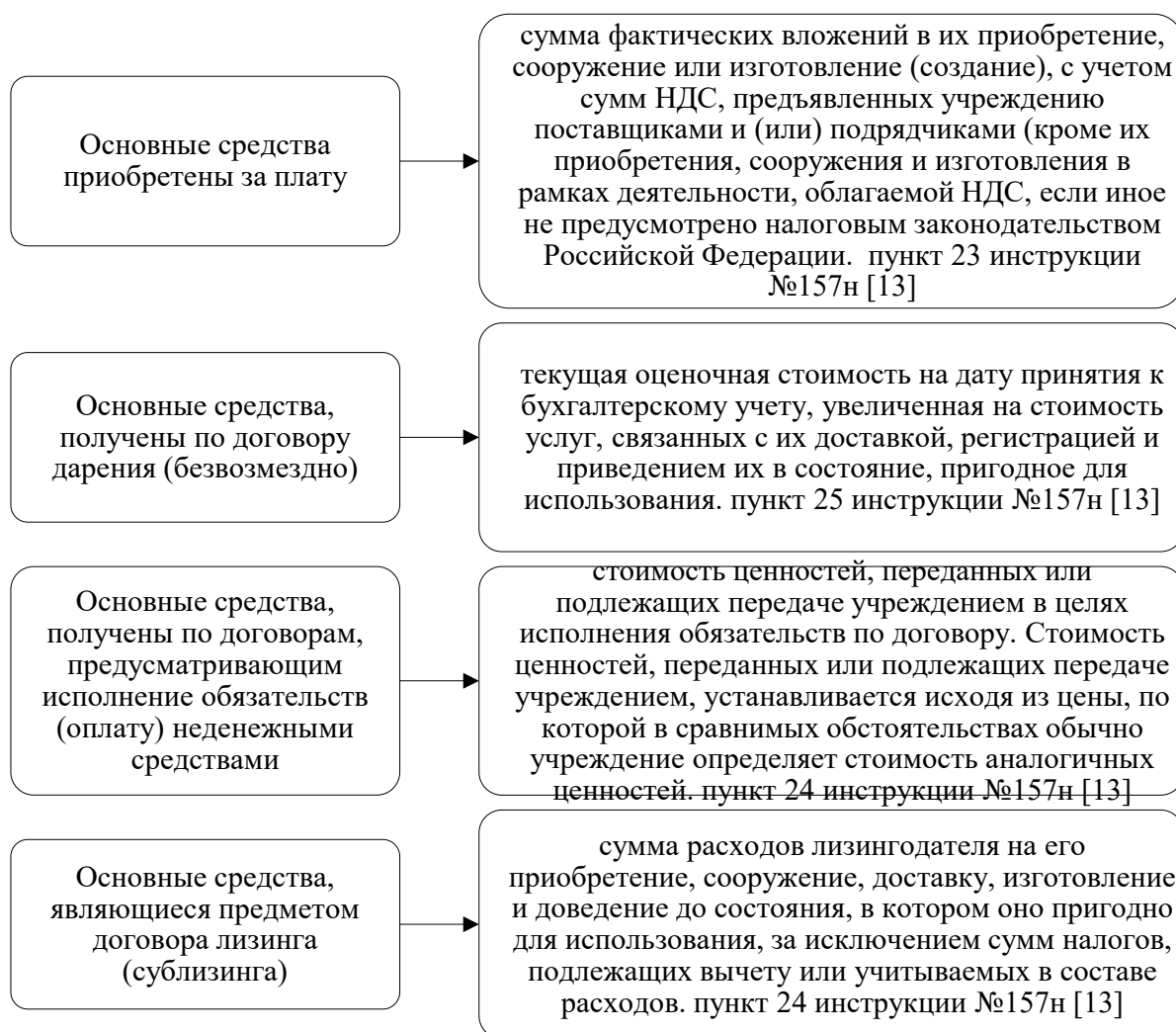


Рисунок 1.3 – Определения первоначальной стоимости основных средств государственных учреждениях культуры [13]

В соответствии с пунктом 27 инструкции №157н, первоначальная стоимость может быть изменена только в случае достройки, дооборудования,



реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации, а также переоценки объектов нефинансовых активов [13].

Для учета основных средств в учреждениях предусматривается синтетический счет 010100000 «Основные средства». Номер счета в бюджетном учете включает 26 цифр, и лишь 18-26-й разряды используются в учете бюджетного учреждения. В соответствии с группой и видом основных средств, а также сущностью их движения в номере счета меняется код в 22-26-м разряде. Ниже рассматривается схема того, как формируется номер счета учета в государственных учреждениях культуры, а также на примере расшифрованы коды разрядов (таблица 1.1).

Таблица 1.1 – Схема формирования номера счета учета основных средств в учреждении

Номер разряда счета				
18	19-21	22	23	24-26
Финансовое обеспечение	Объект учета	Группа объекта учета	Вид объекта учета	Вид поступлений, выбытий объекта учета
Пример: счет 110118310 «Увеличение стоимости прочих основных средств – недвижимого имущества учреждения»				
1	101	1	8	310
1 – за счет средств бюджета	101 – Основные средства	1 – недвижимое имущество	8 – прочие основные средства	310 – увеличение стоимости основных средств

Детальная расшифровка разрядов отражена в пункте 21 Инструкции к плану счетов [13], в таблице плана счетов учета и в пункте 2 инструкции [112]. Поступление основных средств отражают на счете 0010600000 «Вложения в нефинансовые активы», в котором содержатся 3 группировочных счетах:

- 0010611000 «Вложения в основные средства – недвижимое имущество» – для недвижимости;
- 0010631000 «Вложения в основные средства – иное движимое имущество» – для движимого имущества;

- 0010641000 «Вложения в основные средства – объекты финансовой аренды» – для учета основных средств в лизинге.

В учете основных средств в целях отражения поступлений выделяются отдельные счета аналитического типа, в 24-26-м разрядах которых применяется код 310 «Увеличение стоимости основных средств» для каждого вида основных средств. Основные записи по учету основных средств в учреждении при их поступлении приведены в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Основные бухгалтерские записи по учету поступления основных средств в учреждении

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Приобретение основных средств	010600000 «Вложения в нефинансовые активы» (010611310, 010631310, 010641310)	020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» (020831660, 020832660), 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»
Создание объекта е основных средств собственными силами	010600000 «Вложения в нефинансовые активы» (010611310, 010631310)	030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», 010400000 «Амортизация», 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты, 010500000 «Материальные запасы»
Ввод построенного здания в эксплуатацию	010100000 «Основные средства» (010111310, 010112310, 010113310)	010611310 «Увеличение вложений в основные средства – недвижимое имущество учреждения»
Ввод в эксплуатацию основного средства, приобретенного, изготовленного хозяйственным способом	010100000 «Основные средства» (010111310–010113310, 010115310, 010118310, 010131310–010138310)	010611310 «Увеличение вложений в основные средства – недвижимое имущество учреждения», 010631310 «Увеличение вложений в основные средства – иное движимое имущество учреждения»
Объект основных средств получен от иного учреждения, которое имеет того же распорядителя бюджетных ресурсов	010100000 «Основные средства» (010111310-010113310, 010115310, 010131310-010138310)	030404310 «Внутриведомственные расчеты по приобретению основных средств»
Объект основных средств получен от иного учреждения,	010100000 «Основные средства» (010111310-	040110180 «Прочие доходы»

Продолжение таблицы 1.2

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
которое имеет другого распорядителя ресурсов бюджета того же уровня, от физических лиц, организаций	010113310, 010115310, 010118310, 010131310-010138310)	
Прочие безвозмездные поступления основных средств	010100000 «Основные средства»	040110100 «Доходы экономического субъекта» (040110151, 040110152, 040110153)
Принятие к учету основных средств, которые взяты в лизинг	010140000 «Основные средства – предметы лизинга»	010641310 «Увеличение вложений в основные средства – предметы лизинга»

Амортизация объектов основных средств – это равномерное распределение стоимости основных средств в течение всего полезного срока действия. В соответствии с п.86 Инструкции №157н, начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до последнего погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета [13, п. 86]. В пункте 87 инструкции №157н указано, что начисление отчислений амортизационного характера по объекту основных средств в учреждениях бюджетного типа прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта, либо списания его с баланса [13, п. 87]. В бухгалтерском учете государственных учреждений культуры, в соответствии с пунктом 85 инструкции №157н установлен линейный способ начисления амортизации. В течение финансового года амортизация начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы [13].

Государственными учреждениями культуры амортизация начисляется одним из трех способов (линейно, методом уменьшаемого остатка, пропорционально объему продукции) в ходе срока их службы. Отражение амортизационных начислений начинается в месяце, который следует за месяцем, когда объект был введен в эксплуатацию [8, п. 36]. Порядок начисления амортизации основных средств установлен федеральным стандартом бухгалтерского учета для

организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденном Приказом Минфина №257н от 31.12.2016 г. (далее по тексту ФСБУ ОГС «Основные средства», утв. Приказом Минфина №257н от 31.12.2016 г.):

– на объекты стоимостью свыше 100 000 руб. амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами;

– на объекты стоимостью до 10 000 руб. включительно, за исключением библиотечного фонда, амортизация не начисляется. При вводе в эксплуатацию объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 руб. их первоначальная стоимость списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта на забалансовом счете;

– на объекты библиотечного фонда стоимостью до 100 000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче их в эксплуатацию;

– на объекты основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 руб. амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при вводе их в эксплуатацию [8, п. 39].

Суммы отчислений амортизационного характера по основным средствам вычисляются линейным методом в соответствии с размером балансовой стоимости объекта, а также нормативным сроком его полезного использования. Годовая сумма амортизации рассчитывается по следующей формуле (1):

$$\sum a_m = ПС * Н_{ам}, \quad (1)$$

где  $\sum a_m$  – годовая сумма амортизации;

ПС – первоначальная стоимость основного средства;

$N_{ам}$  – норма амортизации.

Норма амортизации по основным средствам рассчитывается по формуле (2):

$$N_{ам} = \frac{1}{n}, \quad (2)$$

где  $n$  – срок полезного использования объекта основных средств.

Амортизацию отражают на синтетическом счете 010400000 «Амортизация». Для записи по отчислениям амортизационного характера предназначаются аналитические счета, которые оканчиваются на 410 и используются в транзакции:

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

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

Для учета начисления амортизации основных средств, которые взяты в лизинг:

Дебет 040120271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов» и т.д.

Кредит 010440000 «Амортизация предметов лизинга» (010441410-010448410).

В подпунктах 19, 20 инструкции № 162н рассматриваются частные случаи отражения амортизации, к примеру, по основным средствам, которые получены безвозмездно., по итогам исследования, которое было проведено в настоящем разделе выпускной квалификационной работы, можно сделать вывод о том, что основными средствами признаются материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд казенного учреждения, а также находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду независимо от стоимости объектов основные средства; срок полезного использования более 12 месяцев.

Таким образом, сделан вывод, что основные средства оцениваются по первоначальной, остаточной и восстановительной стоимости. Объекты основных средств в учреждениях культуры принимаются к учету по их первоначальной стоимости. Для учета основных средств в учреждениях культуры предусматривается синтетический счет 010100000 «Основные средства». Амортизацию по объектам основных средств отражают на синтетическом счете 010400000 «Амортизация».

### 1.3 Восстановление и переоценка основных средств

С течением времени первоначальная стоимость основных средств отклоняется от стоимости аналогичных основных средств, приобретаемых или возводимых в современных условиях. Для устранения этого отклонения необходимо периодически переоценивать основные средства и определять восстановительную стоимость [45, с. 127]. После проведения переоценки стоимость объектов основных средств называется восстановительной стоимостью [35, с. 306].

Переоценка стоимости основных средств находящихся в оперативном управлении учреждений проводится в целях отражения в бухгалтерской отчетности реальной стоимости основных средств учреждений. В соответствии с ФСБУ ОГС «Основные средства», утв. Приказом Минфина №257н от 31.12.2016 г., результат переоценки до справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен, отражается в бухгалтерском учете и раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно в составе финансового результата текущего периода.

Согласно п. 41 ФСБУ ОГС «Основные средства», утв. Приказом Минфина №257н от 31.12.2016 г., при переоценке объекта основных средств (в том числе объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций бюджетной сферы) сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, учитывается одним из следующих способов, закрепляемых в учетной политике:

а) пересчета накопленной амортизации, при котором накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. Указанный способ предусматривает увеличение (умножение) балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки;

б) накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива. Указанный способ пересчета накопленной амортизации предусматривает, что накопленная амортизация, исчисленная до проведения переоценки, относится на уменьшение балансовой стоимости объекта основных средств (по кредиту соответствующих балансовых счетов учета основных средств) с отражением увеличения остаточной стоимости объекта основных средств по дебету соответствующих балансовых счетов учета основных средств на суммы дооценки ее до справедливой стоимости. С момента переоценки указанным способом по объекту основных средств начисляется амортизация на оставшийся срок полезного использования по той же расчетной норме амортизации, что и до момента переоценки.

Основные записи по учету переоценки основных средств в государственных учреждениях культуры приведены в таблице 1.3.

Таблица 1.3 – Основные бухгалтерские записи по учету переоценки основных средств в государственных учреждениях культуры [39, с. 42]

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Дооценка стоимости основных средств	0 101 34 310 «Увеличение стоимости машин и оборудования – иного движимого имущества»	0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»
Дооценка амортизации по оборудованию	0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»	0 104 34 410 «Уменьшение стоимости машин и оборудования за счет амортизации – иного движимого имущества»
Уценка стоимости хозяйственного инвентаря	0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»	0 101 36 410 «Уменьшение стоимости хозяйственного инвентаря – иного движимого имущества»
Уценка амортизации	0 104 36 410 «Уменьшение стоимости хозяйственного инвентаря за счет амортизации – иного движимого имущества»	0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»

Ремонт в государственных учреждениях проводится в целях осуществления поддержки или восстановления работоспособности основных средств.

В зависимости от периодичности и объемов осуществляемых работ ремонт может быть: текущим, капитальным. Проведение ремонта, в отличие от модернизации (реконструкции), никак не отражается на первоначальной и на остаточной стоимости объекта. Ремонт основных средств может быть осуществлен: привлеченным контрагентом, собственными силами.

Отражение в учет затрат на ремонт основных средств в учете различается в зависимости от того, каким способом выполняются ремонтные работы. При осуществлении ремонта основных средств собственными силами на выполнение таких работ в соответствующем подразделении открывают заказ, на который в течение всего времени, пока идет ремонт, собирают прямые затраты, с ним связанные.

Когда ремонт объектов основных средств осуществляется только силами стороннего контрагента (подрядным способом), затраты по нему в учете появятся лишь на дату подписания акта о приемке объекта из ремонта и сразу будут отнесены на накладные расходы по содержанию того подразделения, в котором используется побывавшее в ремонте основное средство.

Таким образом, порядок восстановления и переоценки основных средств в государственных учреждениях культуры регулируется ФСБУ ОГС «Основные средства», утв. Приказом Минфина №257н от 31.12.2016 г.

#### 1.4 Движение основных средств

Для учета основных средств в случае их выбытия также используют определенные счета аналитического учета счета «Основные средства», которые заканчиваются на 410, ими обозначается то, что стоимость основных средств уменьшается.



При выбытии объектов основных средств используется понятие «ликвидационная стоимость», под которой понимают стоимость продаж и объекта основных средств после прекращения его функционирования или при банкротстве, ликвидации организации в целом [35, с. 307]. Основные записи, связанные с учетом основных средств при выбытии, приводятся в таблице 1.4. Другие транзакции определены в п. 10 инструкции №162н.

Таблица 1.4 – Основные бухгалтерские записи по учету выбытия основных средств в государственных учреждениях культуры

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Ввод в эксплуатацию основных средств, стоимость которого не больше 10 000 рублей.	040120271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов», 010634340 «Увеличение вложений в материальные запасы – иное движимое имущество учреждения», 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (010960271, 010970271, 010980271, 010990271)	010100000 «Основные средства» (010134410, 010135410, 010136410, 010138410)
Передача в доверительное управление или безвозмездная передача объекта	030404310 «Внутриведомственные расчеты по приобретению основных средств», 040120200 «Расходы экономического субъекта» (040120241, 040120242, 040120251, 040120252, 040120253)	010100000 «Основные средства» (010111410–010113410, 010115410, 010118410, 010131410–010138410)
Продажа основных средств	010400000 «Амортизация» (010411410–010413410, 010415410, 010418410, 010431410–010438410)	010100000 «Основные средства» (010111410–010113410, 010115410, 010118410, 010131410–010138410)
	040110172 «Доходы от операций с активами»	010100000 «Основные средства» (010111410–010113410, 010115410, 010118410, 010131410–010138410)

Осуществление всех фактов хозяйственной жизни по движению активов в государственных некоммерческих организациях необходимо оформлять первичными учетными документами. Их перечень утверждён приказом Минфина России №52н.

Аналитический учет основных средств в государственных учреждениях культуры ведется на основании первичных учетных документов в регистрах учета, бухгалтерией государственных организаций и материально-ответственными лицами (сотрудниками государственных организаций). Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках, которые открываются на каждый объект основных средств.

Регистры синтетического учета основных средств в государственных учреждениях культуры включают в себя журналы операций по форме 0504071. Перечень журналов операций, в которых отражаются факты хозяйственной жизни с основными средствами, представлен в таблице 1.5.

Таблица 1.5 – Регистры синтетического учета основных средств в государственных учреждениях культуры

Регистры синтетического учета материальных запасов		Факты хозяйственной жизни, отражаемые в регистре синтетического учета
наименование	Номер формы	
Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов	0504071	Операции с нефинансовыми активами по: выбытию, перемещению, принятию к учету в сумме фактических вложений, увеличение фактической (балансовой) стоимости на сумму фактических затрат
Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками	0504071	Поступление нефинансовых активов по фактической стоимости их приобретения (изготовления)
Журнал операций расчетов с подотчетными лицами	0504071	
Журнал по прочим операциям	0504071	Операции, которые не отражаются в вышеуказанных журналах

Таким образом, данные первичных учётных документов по отражению движения основных средств в государственных учреждениях культуры систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в следующих регистрах бухгалтерского учёта

### 1.5 Инвентаризация и отражение в отчетности

Чтобы проконтролировать фактическое наличие имущества в государственных учреждениях культуры и реальное состояние их, следует периодически проводить инвентаризацию. Правила подготовки и проведения инвентаризации в государственных учреждениях содержатся в следующих документах: Федеральный закон 402-ФЗ, ст.11; Инструкция 157н; приказы Минфина №49н и №52н; стандарт «Концептуальные основы бухучета и отчетности организаций госсектора»; стандарт «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»; стандарт «Обесценение активов».

К основным целям инвентаризации в государственных учреждениях культуры относятся: определение фактического наличия имущества, числящегося в учете на определенную дату, а также выявление неучтенных объектов; сопоставление сведений о фактическом наличии с данными аналитического и синтетического учета; выявление признаков обесценения активов; проверку соблюдения правил и условий содержания и эксплуатации основных средств. Случаи обязательного проведения инвентаризации в государственных учреждениях культуры перечислены в приказе Минфина №34н и в главе VIII СГС «Концептуальные основы». Также положение о ежегодном проведении инвентаризации основных средств в учреждении должно быть включено в его учетную политику. В СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» сказано, что в перечень обязательных документов входит разработанный и утвержденный порядок инвентаризации активов, имущества, обязательств и других объектов учета. Учреждение должно иметь внутренний нормативный акт, в котором подробно расписаны все правила проведения инвентаризации. В акте необходимо

своевременно учитывать изменения, которые происходили и будут происходить в учете учреждений. В пункте 7 Инструкции №191н содержится требование о проверке наличия нефинансовых активов, состояния расчетов и обязательств перед годовым отчетом, никаких исключений там не предусмотрено. Порядок проведения инвентаризации включает в себя этапы, рассмотренные ниже.

1. Подготовительный этап. До начала годовой инвентаризации в учреждении необходимо: сформировать центральную и рабочие инвентаризационные комиссии; подготовить приказ о проведении инвентаризации, в котором определить сроки и виды проверяемого имущества; в приложении необходимо опубликовать списки комиссий с указанием мест проверки для каждой из них. С приказом следует ознакомить всех упомянутых в нем председателей и членов комиссий. Распечатать достаточное количество инвентаризационных ведомостей (ф.0504081-0504089, ф.0504091). В последней редакции приказа №52н в инвентаризационную опись НФА ф.0504087 и в ведомость расхождений ф.0504092 включены графы в которых отмечается соответствие объекта условиям признания активом.

2. Сличительный этап На этом этапе рабочие комиссии сличают в заполненных инвентаризационных ведомостях фактическое количество основных средств с числящимся на учете. Позиции, по которым выявлено несоответствие, вносятся в ведомость расхождений ф.0504092. С материально-ответственных лиц берутся объяснения по каждому факту обнаруженных нарушений. Составляется акт ф.0504835 по результатам инвентаризации. МОЛ, председатель и члены комиссии должны подписать все инвентаризационные ведомости с указанием должности и расшифровки подписи.

3. Оформление результатов инвентаризации. Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и в отчетности. Если учреждение провело проверку фактического наличия активов и состояния расчетов и обязательств после окончания календарного года, но до момента представления годового отчета, полученные результаты отражаются, как событие после отчетной даты.

Проводки делаются последним днем отчетного периода и учитываются при заполнении отчетных форм.

Обнаруженные в ходе инвентаризации неучтенные излишки принимаются к учету по оценочной стоимости, установленной на дату принятия, в соответствии с п.31 приказа №157н. Заниматься определением оценочной стоимости должна постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов. Излишки основных средств, выявленные в ходе проведения инвентаризации, учитываются в составе доходов учреждения с применением КОСГУ 199 – прочие неденежные безвозмездные поступления.

Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе государственного учреждения в разделе «Нефинансовые активы» по строкам 010 – 0 10100 000 «Основные средства», в которых отражается показатель с выделением основных средств – недвижимого имущества учреждения, особо ценного движимого имущества учреждения, иного движимого имущества учреждения, предметов лизинга. Выделение в балансе основных средств в разрезе групп обусловлено реализацией осуществления учредителем контроля за наличием и использованием имущества, которым учреждение не отвечает по своим обязательствам, а также для раскрытия информации о таком имуществе перед кредиторами учреждения, иными внешними пользователями отчетности. Строка 010 Баланса (ф. 0503730) детализирована строками 011, 012, 013 и 014, содержащими данные о балансовой стоимости недвижимого, особо ценного движимого, иного движимого имущества и предметов лизинга соответственно. Строка 020 Баланса (ф. 0503730) детализирована строками 021, 022, 023 и 024, содержащими данные о суммах начисленной амортизации недвижимого, особо ценного движимого, иного движимого имущества и предметов лизинга соответственно. Строка 030 «Основные средства (остаточная стоимость, строка 010 – строка 020)» Данные показатели рассчитываются путем вычитания из показателя, отражаемого по строке 010 «Основные средства (балансовая стоимость, 0 10100 000)», данных по строке 020 «Амортизация основных средств (0 10401 000–0 10408 000)». Объекты основных средств, в отношении которых принято решение о прекращении его

эксплуатации, в т. ч. по причине их физического, морального износа, подлежат списанию с баланса с одновременным отражением на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до момента его демонтажа и (или) утилизации (отражаются в строке 020 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу).

#### Выводы по разделу один

Основными средствами признаются материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд казенного учреждения, а также находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду независимо от стоимости объектов основные средства; срок полезного использования более 12 месяцев. Каждый экономический субъект свободен в выборе основных средств, требуемых ему. Их структура зависит от отраслевой принадлежности, но классификации основных средств являются идентичными, что дает возможность осуществлять учетную работу. Основные средства оцениваются по первоначальной, остаточной и восстановительной стоимости. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Для учета основных средств предусматривается синтетический счет 010100000 «Основные средства». Амортизацию отражают на синтетическом счете 010400000 «Амортизация». Бюджетный учет основных средств в государственных учреждениях культуры обладает сложной структурой счетов и их кодированием. Но в инструкциях, изданных Минфином Российской Федерации, содержатся детальные разъяснения и перечни возможных записей учета, которые способны помочь работнику бухгалтерии. Ведение бюджетного учета основных средств в государственных учреждениях культуры строго регламентируется. Движение основных средств должно оформляться первичной документацией и отражаться в учете бухгалтерскими записями в соответствии с Инструкцией №157н и ФСБУ ОГС «Основные средства», утв. Приказом Минфина №257н от 31.12.2016 г.

## 2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ В ГАУК Г. МОСКВЫ «ПАРК «ЗАРЯДЬЕ»

### 2.1 Организационно-экономические особенности деятельности ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье»

Государственное автономное учреждение культуры города Москвы «Парк «Зарядье» (сокращенное наименование ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье») создано в соответствии с Приказом Департамента культуры города Москвы от 01.07.2016 г. №460 и распоряжения Правительства Москвы от 28.06.2016 №308-РП «О создании «Государственного автономного учреждения культуры города Москвы «Парк «Зарядье», зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России №46 по г. Москве 08 июля 2016 г. за основным государственным регистрационным номером 1167746646044.

Юридический адрес: 109012, город Москва, улица Варварка, д/зд 6 строение 1.

В соответствии с Уставом (приложение Б), учредителем ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» является город Москва. Функции и полномочия учредителя ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» в соответствии с федеральными законами, законами города Москвы, нормативными правовыми актами Правительства Москвы осуществляет Департамент культуры города Москвы. Собственником имущества ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» является город Москва.

Основной деятельностью учреждения является проведение программ и мероприятий в области культурно-исторического и экологического просвещения, культурно-массовых мероприятий на территории «Зарядье», организация и проведения городских, российских и международных мероприятий.

Парк «Зарядье» представляет собой новое общественное пространство Москвы, городской научно-просветительский и культурный центр «Зарядье» – объект в одноименном историческом районе Москвы, созданный на месте снесенной гостиницы «Россия». Расположен на территории площадью в 10,1 га

между Китайгородским проездом, улицей Варваркой, Москворецкой набережной и Москворецкой улицей. Парк был торжественно открыт в День города 9 сентября 2017 года. Парк «Зарядье» – это лучший проект в области общественных пространств, победитель премии ArchDaily-2018 в категории Public Architecture, что по оценке специалистов, стало «высшим международным признанием за всю историю постсоветской архитектуры». Парк награжден премиями InAVation Awards за мультимедийные технологии и оснащение медиакомплексов «Полет» и «Машина времени» и POPAI AWARDS в номинации Digital Media за проект интерактивных терминалов парка. Журнал Time включил парк «Зарядье», единственный объект из России, в список 100 лучших мест в мире в 2018 году.

В 2019 году парк вместе с Московским концертным залом «Зарядье» получили специальный приз жюри международной премии недвижимости MIPIM Awards 2019.

Государственное автономное учреждение культуры города Москвы «Парк «Зарядье» располагается в зданиях общей площадью 57 105.71 м<sup>2</sup>, доступных населению. Здания оборудованы системами водо-, тепло-, энергоснабжения и канализации, вентиляции, кондиционирования и холодоснабжения; оснащены телефонной связью и выходом в информационно-коммуникационную сеть Интернет.

Все здания парка оборудованы автоматической системой пожарной сигнализации, автоматической системой пожаротушения, дымоудаления и системой оповещения об эвакуации людей во время пожара. Безбарьерная среда позволяет посетителям парка с особыми потребностями передвигаться по территории минуя лестницы и труднопреодолимые места.

Учреждение осуществляет деятельность по оказанию услуг гражданам всех возрастов. Перечень основных объектов:

1. Медиацентр.
2. Медиакомплекс «Полет».
3. Медиахолл «Машина времени».
4. Выставочные залы.



5. Научно-познавательный центр «Заповедное посольство».
6. Флорариум.
7. Тематический центр «Ледяная пещера».
8. Подземный музей «Зарядье».
9. Информационный павильон «Зарядье».
10. Стеклопанельная кора.
11. Китайгородская стена.
12. Подземная парковка на 430 машиномест.
13. Кафе в павильонах.
14. Сувенирные магазины в павильонах

Медиацентр – основной павильон парка, в котором расположены: не имеющий аналогов в России Медиакомплекс «Полет»; Медиахолл «Машина времени»; два современных выставочных пространства; Флагманский туристско-информационный центр; сувенирные магазины и кафе; а также сопутствующая инфраструктура: гардероб; медицинский кабинет; комната матери и ребенка; общественные туалеты; бюро находок.

Медиахолл 360 – это высокотехнологичный кинозал с панорамным экраном высотой 5 м, площадью более 260 кв.м. для демонстрации изображения в режиме 360 градусов с интерактивным полом – 265,8 кв.м. В Медиахолле 360, оснащенный 33 мультимедийными проекторами, 32 канальной акустической системой, генераторами ветра, запахов, тумана и дыма, зрители не сидят в креслах, они становятся непосредственными участниками происходящих вокруг событий и узнают об истории образования Москвы: с древних времен до наших дней.

Выставочные залы – открытые трансформируемые пространства в Медиацентре площадью около 600 кв.м. и 138,4 кв.м.

Научно-познавательный центр «Заповедное посольство» – уникальный научный биотехнологический кластер, в лабораториях которого проходят интерактивные занятия по генетике, биотехнологии и микробиологии, медицине, биохимии, экологии, географии, ландшафтной архитектуре и дизайну. В Центре

современным научным оборудованием оснащены 5 лабораторий, имеется мультимедийный лекторий на 80-120 посадочных мест.

Флорариум – одна из ключевых экспериментальных площадок парка – многоярусная конусообразная оранжерея с искусственным климатом для культивирования растений методом аэропоники – выращивания в воздушной среде, без использования почвы.

Тематический центр «Ледяная пещера» – уникальный объект, представляющий собой художественную ледяную инсталляцию, в которой вода, холод, свет и технологии создают причудливые иллюзии присутствия в загадочном мире вечных снегов.

Подземный музей – мультимедийный интерактивный археологический музей, расположенный в подземном переходе из парка к нижнему уровню Москворецкой набережной.

Китайгородская стена – объект культурного наследия федерального значения представляет собой фрагмент отреставрированной в 2017 году Стены Китайгорода с нижней частью Варваринской башни, 1534-1538 гг., на котором расположилась выставка крепостной артиллерии Московского царства XV–XVII веков.

Подземная парковка – рассчитана на 430 машиномест, 33 из которых предусмотрены для маломобильных групп населения. Въезд находится со стороны Москворецкой улицы, выезд – на Китайгородский проезд. Работают системы автоматизации, навигации, а также видеофиксации и распознавания номеров. На территории парковки ведется видеонаблюдение.

К дополнительным платным услугам ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» для посетителей парка отнесены:

- экскурсии и экскурсионное обслуживание;
- нестационарные торговые объекты для реализации напитков и продуктов питания;
- аренда аудиогuida для использования в парке;
- печать, сканирование и копирование документов;

- бронирование номеров в гостиницах;
- помощь в заполнении документов на русском языке;
- письменный перевод на русский язык.

Здания, оборудование, приборы и аппаратура используются строго в соответствии с эксплуатационными документами, содержатся в технически исправном состоянии, в соответствии с регламентной документацией проводится их техническое обслуживание и ремонт.

В целях обеспечения открытости и доступности информации о деятельности учреждения функционирует официальный сайт ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» - <https://www.zaryadyepark.ru>. В учреждении постоянно проводится работа по улучшению, модернизации и пополнению материально - технической базы учреждения. Парк располагает необходимым числом специалистов в соответствии со штатным расписанием. Специалисты имеют соответствующую профессиональную подготовку, обладают знаниями и опытом, необходимым для выполнения возложенных обязанностей.

Количество штатных единиц на конец 2019 года составило 292,20. В таблице 2.1 представлены данные по динамике трудовых ресурсов ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье».

Таблица 2.1 – Динамика трудовых ресурсов ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье»

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год
Количество штатных единиц на начало года, штатных единиц	13,60	259,70	301,60
Количество штатных единиц на конец года, штатных единиц	246,20	301,60	292,20
Средняя заработная плата сотрудников, руб.	126484,16	101002,03	114851,77

Из данных таблицы 2.1 видно, что в динамике штатная численность ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» растет, что связано с расширением деятельности учреждения. Среднемесячная заработная плата сотрудников учреждения за три года снизилась с 126484,16 руб. по данным 2017 года до 114851,77 руб. в месяц по данным 2019 года.

Было определено, что деятельность ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье», а также ведение бухгалтерского учета регулируется на основе следующих законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н;
- Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н;
- Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н;
- других нормативных правовых актов, входящих в систему нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета государственных учреждений в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» организуется и ведется в соответствии с разработанной учетной политикой. По результатам изучения основных ее положений сделаны следующие выводы:

- учетная политика ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» определяет совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета;

- учетная политика ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» разработана с целью формирования в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной информации о наличии имущества, его использовании, о принятых учреждением обязательствах, полученных учреждением финансовых результатах, необходимой внутренним и внешним пользователям финансовой отчетности, а также она отражает особенности работы учреждения в части вопросов, которые не урегулированы законодательством или в отношении которых законодательство предоставляет право выбора;

- учетная политика ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» учитывает особенности организационно-функциональной структуры учреждения, которая является достаточно сложной и разветвленной, а также отраслевую специфику деятельности автономных учреждений.

Ответственным за организацию ведения бухгалтерского учета ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» является руководитель учреждения. Его ведение

осуществляет бухгалтерия, которая подчиняется главному бухгалтеру. Бухгалтерский учет в ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» ведется службой главного бухгалтера как отдельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Численность бухгалтерии составляет 10 человек. На рисунке 2.1 представлена организационная структура учетного аппарата ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье».

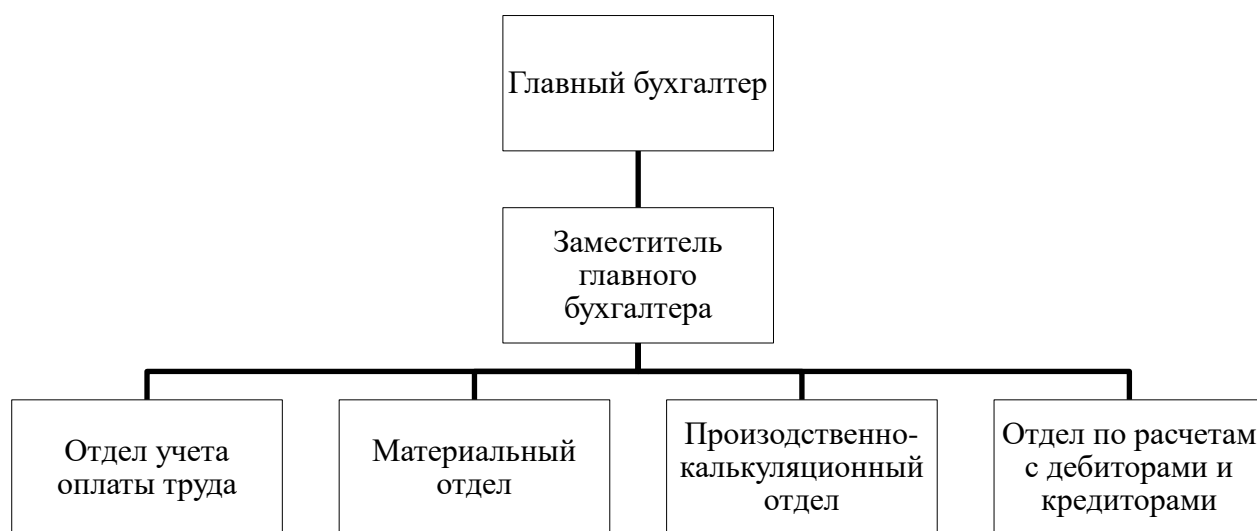


Рисунок 2.1 – Организационная структура учетного аппарата ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье»

Главный бухгалтер ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» отвечает за правильное ведение бухгалтерского и налогового учета в соответствии с действующим законодательством. Он формирует учетную политику учреждения, отвечает за ведение всех видов учета и подготовку бухгалтерской и налоговой отчетности. Он же несет ответственность за соответствие отчетности нормам действующего законодательства. Деятельность работников бухгалтерии учреждения регламентируется их должностными инструкциями.

В процессе изучения организации бухгалтерского учета в анализируемом учреждении выявлено, что бухгалтерский учет в ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С Предприятие 8.3. Бухгалтерия государственного учреждения (облачная версия)» в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского

учета, содержащим синтетические и аналитические счета. Рабочий план счетов разработан на основе Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Инструкцией № 157н, и Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений. Отчетность в Департамент культуры сдается через телекоммуникационные каналы связи с использованием программного продукта КБО «Свод-СМАРТ».

В процессе анализа учетной политики учреждения и анализа организации бухгалтерского учета была выделена следующая информация: в ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» учреждение имеет лицевые счета, открытые в Департаменте финансов города Москвы (открыто три счета для учета средств во временное распоряжение, для учета средств субсидии не связанных с финансовым обеспечением выполнения государственного задания, для учета средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и доходов от иной приносящей доход деятельности) лимит остатка кассы утверждается отдельным приказом руководителя и определяется в следующем порядке: лимит остатка наличных денег определяется расчетным путем в соответствии с порядком, установленным Банком России, исходя из характера деятельности учреждения с учетом объемов поступлений или объемов выдачи наличных денег.

Проанализировав учетную политику ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье», было определено, что организацией установлен перечень должностей работников, имеющих право получать денежные документы и наличные денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг), перечень должностей работников, имеющих право получать бланки строгой отчетности, а так же должностей работников, имеющих право получения доверенностей. Учетной политикой ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» установлен порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками.

Особенности документооборота ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» следующие:

– унифицированные формы первичных документов бухгалтерского учета, утвержденные Приказом №52н;

– унифицированные формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом РФ (в случае их отсутствия в Приказе №52н);

– самостоятельно разработанные учреждением формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч.2 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ.

В ходе изучения процесса обработки учетной информации в ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» было установлено, что первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету только по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, заключающегося, в том числе, в подтверждении того, что:

– документ составлен лицом, ответственным за его оформление;

– документ содержит все реквизиты, предусмотренные унифицированной формой документа (при отсутствии унифицированной формы - обязательных реквизитов, предусмотренных п. 7 Инструкции № 157н и п.2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ);

– документ содержит подписи руководителя учреждения или уполномоченного им на то лица.

Перечень должностей работников ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье», имеющих право подписи первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств так же установлен учреждением, что является важным критерием оценки эффективности системы внутреннего контроля. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота, который составляется учреждением.

Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным Приказом № 52н.

Далее для оценки динамики доходов и расходов учреждения культуры проанализированы показатели отчетов о финансовых результатах ГАУК г.

Москвы «Парк «Зарядье» за 2017-2019 гг., представленных в приложениях В, Г и Д. Результаты расчетов показателей динамики доходов и расходов обобщены в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Динамика доходов и расходов ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» за 2017-2019 гг.

Показатель	Значение, в тыс. руб.			Изменение за 2017-2018 гг.		Изменение за 2018-2019 гг.	
	2017 год	2018 год	2019 год	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
Доходы всего, в т.ч.	489 988,94	1 048 793,19	751 322,85	558 804,25	114,0	-297 470,34	-28,4
доходы от операционной аренды	0,00	628,7	5 157,39	628,71	-	4 528,68	720,3
доходы от оказания платных услуг (работ)	276 051,70	931 588,71	615 621,68	655 537,01	237,5	-315 967,03	-33,9
доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	18,96	802,36	10 613,04	783,39	4131,2	9 810,68	1 223
возмещение ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	0,00	0,00	1 036,77	0,00	-	1 036,77	-
прочие доходы	213 918,27	1 920 882,02	203 567,01	1 706 963,75	798,0	-1 717 315,02	-89,4
доходы от выбытия активов	0,00	-1 805 108,61	-84 673,03	-1 805 108,61	-	1 720 435,58	-95,3
Расходы всего, в т.ч.	194 936,52	793 228,46	874 730,04	598 291,94	306,9	81 501,57	10,3
– оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	8 363,02	398 336,09	542 949,04	389 973,07	4663,1	144 612,95	36,3
– приобретение работ, услуг	186 509,39	390 345,87	287 809,28	203 836,49	109,3	-102 536,59	-26,3
– безвозмездные перечисления организациям	0,00	0,00	1 761,08	0,00	-	1 761,08	-
– социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	0,00	0,00	2 020,67	0,00	-	2 020,67	-
– расходы по операциям с активами	11,61	3 045,46	35 236,11	3 033,85	26 131,3	32 190,65	1 057
– прочие расходы	0,00	1 501,04	4 953,87	1 501,04	-	3 452,83	230,0
– расходы будущих периодов	52,50	0,00	0,00	-52,50	-100,0	0,00	-
Разница между доходами и расходами (операционный результата до налогообложения)	295 052,42	255 564,73	-123 407,19	-39 487,69	-13,4	-378 971,92	-148,3



Из данных таблицы 2.2 следует, что доходы учреждения выросли: +114% за 2017-2018 гг., -28,4% за 2018-2019 гг. Наглядно динамика доходов и расходов учреждения представлена на рисунке 2.2.

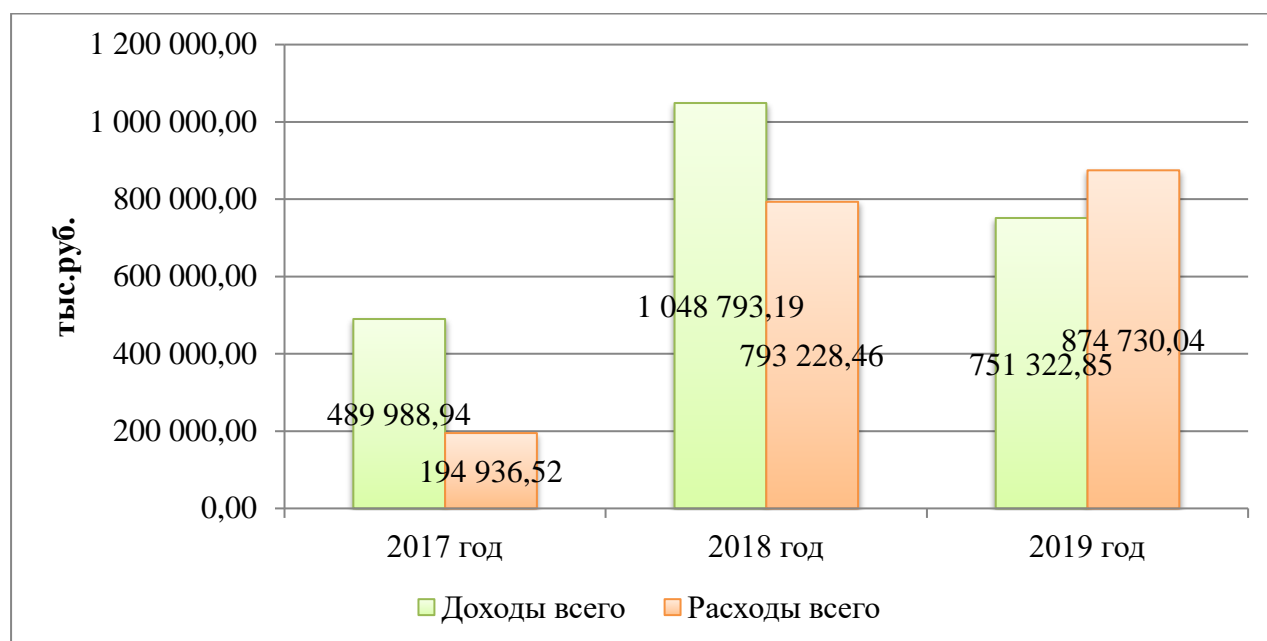


Рисунок 2.2 – Динамика доходов и расходов ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье»

Наибольшие суммы доходов получены ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат. В динамике расходы учреждения также выросли: +306,9% за 2017-2018 гг. и +10,3% за 2018-2019 гг. В состав расходов ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» включены расходы по оплате труда и начисления на выплаты по оплате труда, расходы на оплату работ и услуг, безвозмездные перечисления текущего характера организациям, расходы на социальное обеспечение, расходы по операциям с активами и прочие расходы. Наибольшие суммы расходы наблюдаются по оплате труда и начисления на выплаты по оплате труда.

Таким образом, исследуемое государственное учреждение осуществляет свою деятельность на территории г. Москва. ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» представляет собой новое общественное пространство Москвы, городской научно-просветительский и культурный центр «Зарядье» – объект в одноименном историческом районе Москвы.

## 2.2 Учет операций с основными средствами в ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье»

Учет операций с основными средствами в ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» ведется работником бухгалтерии, структура которой рассмотрена в предыдущем разделе работы.

Согласно п.6.1 Устава имущество ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» закреплено за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Земельные участки, необходимые для выполнения ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» своих уставных задач, предоставлены ему на праве постоянного (бессрочного) пользования или ином праве, предусмотренном законодательством Российской Федерации (п.6.3. Устава).

ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» не вправе без согласия учредителя распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним на праве оперативного управления или приобретенным ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» за счет средств, выделенных ему.

По данным бухгалтерского баланса ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» (приложения Е, Ж, И), балансовая стоимость основных средств учреждения по состоянию на 01.01.2018 г. составляла 160 148,20 тыс.руб., на 01.01.2019 г. – 1910662,2 тыс.руб., на 31.12.2019 г. – 19722419,3 тыс.руб.

Поступление основных средств в ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» оформляется актом приемки-передачи объектов нефинансовых активов, форма по ОКУД 0504101 (приложение К), который содержит следующие реквизиты:

- номер и дата акта (по данным приложения К №0000-000135 от 13.09.2019 г.);
- наименование объекта (по данным приложения К Автомобиль Toyota CAMRY);
- первоначальная стоимость объекта основных средств (по данным приложения К 1397214,42 руб.);

– на основании чего принимается объект (по данным приложения К акт приёма-передачи от 13.09.2019 к договору от 13.09.2019 № 89/09-19);

– технические характеристики (модель – Toyota CAMRY; тип – легковой; модель двигателя – 6AR P419013; номер двигателя – 6AR P419013; номер шасси (рамы) – отсутствует; номер кузова (кабины, прицепа) – XW7BN4HK00S102497; экологический класс – 5; масса без нагрузки – 1 570).

Первый раздел акта приема-передачи «Сведения о передаваемых объектах нефинансовых активов» заполняется на основании данных передающей стороны. Для объектов основных средств, которые были в эксплуатации, в нем указывают дату ввода в эксплуатацию, фактический срок полезного использования, сумму амортизации, которая была начислена, балансовую стоимость объекта.

Второй раздел акта приема-передачи «Краткая индивидуальная характеристика объекта(ов)» содержит краткую характеристику основного средства.

Третий раздел акта приема-передачи «Сведения о принятых объектах нефинансовых активов» заполняет экономический субъект-получатель основных средств в своем экземпляре и указывает в нем первоначальную стоимость объекта, срок полезного использования, установленный экономическим субъектом.

Если стоимость приобретения объекта основных средств была выражена в иностранной валюте, то в разделе «Справочно» указываются сведения о наименовании иностранной валюты, ее сумме по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату, выбранную в соответствии с требованиями, действующими в системе бухгалтерского учета.

Акт приема-передачи подписывает председатель комиссии, члены комиссии, утверждает его руководитель экономического субъекта. Акт составляют на каждый объект, к нему прилагают документацию технического характера, которая после открытия инвентарной карточки учета нефинансовых активов формы по ОКУД 0504031 направляется в соответствующий отдел, по месту, где эксплуатируется этот объект.

Пообъектный учет основных средств в ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» ведется в инвентарных карточках учета нефинансовых активов формы по ОКУД 0504031 (приложение Л), которые являются основными учетными регистрами основных средств. В ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» такие инвентарные карточки заполняются на основании первичной документации (акта приема-передачи и технической документации) в одном экземпляре на каждый инвентарный номер.

В приложении М представлена инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов №0339, из которой видно, что 21 декабря 2017 года на учет были поставлены автоматические камеры хранения Locker Bar-36-Sv количестве 6 штук (материально-ответственные лица Федоренко Г.А., Метельская Л.И., Двирник В.А.); общая первоначальная стоимость объектов составила 320338,98 руб. срок полезного использования 300 месяцев.

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту основных средств присваивается при принятии его к учету инвентарный номер, состоящий из 12 знаков:

- 1-й знак – код вида финансового обеспечения (деятельности);
- 2 – 4-й знаки – код синтетического счета;
- 5 – 6-й знаки – код аналитического счета;
- 7 – 12-й знаки – порядковый номер объекта в группе (000001 – 999999).

Инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества – несмываемой краской;
- на объекты движимого имущества – любым удобным способом (не смываемой краской, маркером и т.д.).

Если осуществляется перемещение основных средств между разными подразделениями ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье», между разными материально ответственными специалистами или же из одного места хранения либо эксплуатации в другое внутри учреждения, то в ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» составляется накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств

по форме ОКУД 0306032. В накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств отражаются:

- дата составления документа и его номер;
- название учреждения, структурных подразделений, между которыми осуществляется перемещение объекта;
- сведения об объекте учета (название, инвентарный номер, единица измерения, стоимость, количество, необходимые примечания);
- сведения о лице, передавшем объект, и о том, кто его принял, подписи этих сотрудников с расшифровкой;
- сведения о сотруднике, заполнившем накладную.

Также в документе делается отметка бухгалтерии, удостоверяющая факт отражения перемещения актива в учете, с указанием счетов бухгалтерского учета, суммы проводки.

Накладную на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов составляют в трех экземплярах. Она заверяется сотрудниками, осуществившими прием и передачу активов. Документ применяется в качестве основания для отражения в регистрах учреждения бухгалтерской проводки о перемещении актива.

Поскольку бухгалтерский учет в ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» автоматизирован, то основные учетные регистры по учету основных средств – это журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов форма по ОКУД 0504071 и карточки счетов по счетам 0010600000, 010400000, 010100000. В приложении Н представлена карточка счета 010100000 за 2019 год по основному средству «Модель ДНК», из которой видно, что Модель ДНК поступила в учреждение по 17.04.2019 года, первоначальная стоимость 210964,32 руб., материально ответственное лицо Высоцкий Д.А. 23.10.2019 году на основании накладной на внутреннее перемещение было осуществлена смена материально – ответственного лица на Киселева А.В.

Основные средства списывают с баланса ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье», когда они физически изнашиваются и морально устарели. Списание основных

средств осуществляется на основании решения специальной комиссии, действующей в учреждении постоянно. Комиссия оформляет и утверждает акт о списании: нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (форма по ОКУД 0504104) (приложение П); транспортного средства (форма по ОКУД 0504105); мягкого и хозяйственного инвентаря (форма по ОКУД 0504143); исключенных объектов библиотечного фонда (форма по ОКУД 0504144). В приложении П представлен акт на списании объекта нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504104) №0000-000002 от 10 марта 2020 г. на списание двусторонних пластиковых стендов – иного имущества .

Далее изучен синтетический и аналитический учет поступления и выбытия основных средств. В соответствии с п. 2.8 учетной политики, в учреждении применяется автоматизированная форма ведения учета. Автоматизация бухгалтерского учета в ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» основывается на едином взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета операций, данные формируются в электронной базе и выводятся на бумажные носители – выходные формы документов по мере потребности. Журналы операций, журнал «Главная книга» формируются автоматически. Согласно п. 2.42 учетной политики ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье», при осуществлении своей деятельности применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

КФО «2» – средства от приносящей доход деятельности;

КФО «4» – субсидии на выполнение государственного задания.

Затраты, связанные с приобретением объекта основных средств, то есть стоимость материалов, заработная плата работникам и отчисления по ней, учитываются в ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» на счете 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы». После ввода его в эксплуатацию затраты, которые были включены в первоначальную стоимость объекта основных средств, учитываются на балансовом счете 0 101 000 00 «Основные средства». В целях получения дополнительных данных для раскрытия показателей отчетности устанавливаются следующие объекты аналитического учета:

- в эксплуатации;
- в запасе;
- на консервации;
- получено в безвозмездное пользование (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды).

Оценка имущества ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» осуществляется в следующем порядке:

– имущество, полученное безвозмездно – согласно стоимости указанной в документации, а в отсутствии документации по рыночной стоимости на дату оприходования;

– имущество, приобретённое за плату – по фактически расходам, включая налог на добавленную стоимость.

Основные средства в ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» поступают за плату путем заключения гражданско-правового договора. Бухгалтерские записи, которые делаются бухгалтерией ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» по приобретению основного средства за плату путем заключения государственного контракта в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ представлены в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Бухгалтерские записи на счетах ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» по приобретению основного средства за плату путем заключения государственного контракта

Содержание факта хозяйственной жизни	КФО	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
Отражена задолженность за приобретенный объект основных средств по контракту (Модель ДНК)	2	106 31 310	302 31 730	210964,32
Перечислена оплата поставщику за приобретенный объект основных средств	2	302 31 830	201 31 610	210964,32
Объект основных средств принят к учету по первоначальной стоимости по акту приема-передачи объекта основных средств	2	101 36 310	106 31 310	210964,32

При перемещении объектов основных средств в ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» используются записи, представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Бухгалтерские записи в бухгалтерском учете ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» по перемещению объектов основных средств

Содержание факта хозяйственной жизни	КФО	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
Отражено внутреннее перемещение основных средств	4	101 36 310 МОЛ Киселев А.В.	101 36 310 МОЛ Высоцкий Д.А.	210964,32

ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» не вправе без согласия собственника распоряжаться недвижимостью и особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным учреждением бюджетного типа за счет средств, которые ему выделил собственник.

Чтобы списать основное средство, ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» организует специальную комиссию. Акт о списании должен быть согласован с учредителем учреждения. Бухгалтерские записи, которые делаются финансовым отделом ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» по списанию объектов основных средств, представлены в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – Бухгалтерские записи на счетах ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» по списанию объектов основных средств

Содержание факта хозяйственной жизни	КФО	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
Списаны объекты основных средств (двухсторонний пластиковый стенд)	4	104 36 411	101 36 410	33762,20
Списаны объекты основных средств (двухсторонний пластиковый стенд)	4	104 36 411	101 36 410	33762,20
Списаны объекты основных средств (двухсторонний пластиковый стенд)	4	104 36 411	101 36 410	33762,20
Списаны объекты основных средств (двухсторонний пластиковый стенд)	4	104 36 411	101 36 410	33762,20
Списаны объекты основных средств (двухсторонний пластиковый стенд)	4	104 36 411	101 36 410	33762,20
Списаны объекты основных средств (двухсторонний пластиковый стенд)	4	104 36 411	101 36 410	33762,20



В соответствии с п. 3.28.1 учетной политики ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье», начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо его выбытия (в том числе по основанию списания объекта с бухгалтерского учета).

Начисленная в размере 100% стоимости амортизация на объекты, которые пригодны для дальнейшей эксплуатации (использования), не может служить основанием для принятия решения об их списании по причине полной амортизации и (или) нулевой остаточной стоимости. По объектам основных средств амортизация начисляется в следующем порядке:

1) на объект недвижимого имущества при принятии его к учету по факту государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества, предусмотренной законодательством Российской Федерации:

– стоимостью до 40000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости объекта при принятии к учету;

– стоимостью свыше 40000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;

2) на объекты движимого имущества:

– на объекты основных средств стоимостью свыше 40000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;

– на объекты основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно, нематериальных активов, амортизация не начисляется;

– на иные объекты основных средств стоимостью от 3000 до 40000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию.

Выявлено, что в настоящее время федеральным стандартом «Основные средства» увеличены стоимостные показатели для малоценных объектов основных средств и нет отдельных условий для недвижимого имущества стоимостью до 10 000 рублей. Поэтому применяемое выше положение, которое

отражено в учетной политике ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» не соответствует действующему законодательству. Бухгалтерии ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» необходимо внести соответствующие изменения в свою учетную политику.

Первоначальную (балансовую) стоимость объектов основных средств в ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» определяют на основе данных учета по счету 010100000 соответственно. Аналитический учет сумм начисленной амортизации объектов основных средств ведется в ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» в ведомости начисленной амортизации (приложение Р). Амортизация по основным средствам в ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» учитывается на счете 010400000 «Амортизация». К нему открываются счета, которые располагаются на 22 и 23 разрядах – группа и вид. 22 разряд кода бюджетной классификации, отражающий группу. Начисление амортизации по нежилым помещениям ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье», относящимся к 10 амортизационной группе и учитываемым по счету 101.12, отображается бухгалтерией бухгалтерскими записями, приведенными в таблице 2.6.

Таблица 2.6 – Бухгалтерские записи на счетах ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» по начислению амортизации по нежилым помещениям, относящимся к 10 амортизационной группе

Содержание факта хозяйственной жизни	КФО	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
Начисление амортизации по объекту основных средств: Нежилое помещение (антресоль 2, пом. 92-94, ком. 2-11; этаж 1, пом.92-94, ком.1-6, 11, 12, 14-19, этаж 2, пом.92-94, ком. 1-6)	4	401.20 271	104 12 410	51178,55
Начисление амортизации по объекту основных средств: Стена Китай-города с нижней частью Варварьинской башни S = 841.1 кв.м. по адресу: г.Москва, Китайгородский пр., д.2	4	401.20 271	104 12 410	119,036

Начисление амортизации по объектам основных средств в ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» по движимому имуществу отображается бухгалтерскими записями, приведенными в следующей таблице 2.7.

Таблица 2.7 – Бухгалтерские записи на счетах ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье»  
по начислению амортизации по машинам и оборудованию

Содержание факта хозяйственной жизни	КФО	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		дебет	кредит	
Начисление амортизации по объекту основных средств: Персональный компьютер - моноблок (с устройствами ввода: клавиатура и манипулятор «мышь») HP ProOne 440 G3	4	401.20 271	104 34 410	2546,64
Начисление амортизации по объекту основных средств: Принтер Тип 2 KYOCERA FS-C8600DN	4	401.20 271	104 34 410	6710,89
Начисление амортизации по объекту основных средств: стационарное АРМ - Моноблок HP EliteOne 800 G2 AiO (Z4C78ES)	4	401.20 271	104 34 410	2640,52

Таким образом, по результатам проведенного исследования выявлены определенные позитивные стороны ведения и организации учета основных средств в ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье»:

1. В учреждении культуры разработана и действует учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2. Учреждение ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3. Бухгалтер при ведении бухгалтерского учета придерживается норм российского законодательства.

4. Бухгалтерский учет полностью автоматизирован с применением программного продукта «1С Предприятие 8.3. Бухгалтерия государственного учреждения (облачная версия)».

5. Выбытие, движение и поступление основных средств в государственном учреждении культуры оформляется соответствующими первичными учетными документами.

6. Способы ведения и организации учета основных средств ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» соответствует требованиям законодательства РФ, учет ведется с

использованием счетов 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы», 0 101 00 000 «Основные средства».

7. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. В ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» применяется линейный способ амортизации, который позволяет рассчитать норму амортизации за год в обычном порядке.

Были выявлены следующие недостатки в организации учета операций по основным средствам в ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» :

1. Выявлено, что, несмотря на то, что в учетной политике учреждения указано на применение федеральных стандартов для организаций государственного сектора, по отражению амортизации основных средств отражены устаревшие положения. В настоящее время федеральным стандартом «Основные средства» увеличены стоимостные показатели для малоценных объектов основных средств и нет отдельных условий для недвижимого имущества стоимостью до 10 000 рублей. Поэтому применяемое выше положение, которое отражено в учетной политике ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» не соответствует действующему законодательству.

2. Выявлены также следующие недостатки в бухгалтерском учете операций с основными средствами.

Во-первых, учреждением не отражены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» объекты недвижимого имущества, закрепленные за ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» на праве оперативного управления на основании решения Департамента городского имущества города Москвы от 08.09.2017 №29421. В нарушении п.333 Инструкции №157н, переданные объекты недвижимого имущества на забалансовом счете не учитывались.

Во-вторых, ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» не отражены в бухгалтерском учете объекты учета операционной аренды: по договору ГБУ «Гормост» предоставил во временное безвозмездное пользование нежилые помещения для использования в целях размещения музея (согласно условиям договора ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» оплачивает коммунальные и эксплуатационные

расходы, а также обеспечивает круглосуточную охрану); по договору ГБУК города Москвы «МВО Манеж» предоставил в безвозмездной пользование нежилые помещения для административно-офисного использования (согласно договору ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» производит за свой счет текущий ремонт, оплачивает коммунальные и эксплуатационные расходы).

В-третьих, в перечне особо ценного движимого имущества ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» отражены четыре объекта движимого имущества, которые фактически являются не одним основным средством, а несколькими объектами основных средств.

По выявленным недостаткам в следующем разделе выпускной квалификационной работы для ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» определены меры по их устранению, а также направления усовершенствования учета операций с основными средствами.

### 2.3 Совершенствование организации учета операций с основными средствами в ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье»

По результатам проведенного исследования определено, что в целом учет основных средств в учреждении ведется в соответствии с действующим законодательством.

1. Несмотря на то, что в учетной политике учреждения дается ссылка на применение федеральных стандартов для организаций государственного сектора относительно отражения амортизации основных средств, по факту используются устаревшие положения данного стандарта.

В целях правильного применения федеральных стандартов для ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» в таблице 2.8 обобщены основные положения федерального стандарта «Основные средства», которые необходимо включить в учетную политику учреждения в части организации учета амортизации основных средств.

Таблица 2.8 – Основные положения по организации учета основных средств в соответствии с федеральным стандартом «Основные средства», которые предлагается включить в учетную политику учреждения

ПУНКТ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	ПРИМЕНЯЕМОЕ ПОЛОЖЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	ПРЕДЛАГАЕМОЕ ПОЛОЖЕНИЕ ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	ОБОСНОВАНИЕ ПРЕДЛАГАЕМЫХ ИЗМЕНЕНИЙ
3.6	Отдельными инвентарными объектами являются: - локальная вычислительная сеть; - принтеры; - сканеры.	Отдельными инвентарными объектами являются: - локальная вычислительная сеть; - принтеры; - сканеры; - приборы (аппаратура) пожарной сигнализации; - приборы (аппаратура) охранной сигнализации.	п. 10 «Основные средства», п. 9 ФС «Учетная политика», п. п. 6, 45 Инструкции N 157н
-	-	Продажа объектов основных средств оформляется актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	Методические указания N 52н
-	-	Признание объектов неоперационной (финансовой) аренды осуществляется по меньшей из двух величин: - справедливой стоимости имущества - предмета аренды; - дисконтированной стоимости арендных платежей, определяемой в порядке, приведенном в Приложении N 13 к Учетной политике.	п. п. 7, 18, 18.1, 18.2, 18.3 ФС «Аренда»
3.25	Выбытие инвентарных объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 3000 рублей включительно, учитываемых на забалансовом учете, отражается на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного в установленном порядке соответствующим первичным учетным документом (Актом).	Выбытие инвентарных объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 руб. включительно, учитываемых на забалансовом учете, оформляется соответствующим актом о списании (ф. 0504104, 0504105, 0504143).	п. 51 Инструкции № 157н
3.28.3	По объектам основных средств амортизация начисляется в следующем порядке: 3.28.3.1. На объект недвижимого имущества при принятии его к учету по факту государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества,	По объектам основных средств амортизация начисляется в следующем порядке: 3.28.3.1. На объект недвижимого имущества при принятии его к учету по факту государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества,	п. 39 ФС «Основные средства»

Продолжение таблицы 2.8

ПУНКТ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	ПРИМЕНЯЕМОЕ ПОЛОЖЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	ПРЕДЛАГАЕМОЕ ПОЛОЖЕНИЕ ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	ОБОСНОВАНИЕ ПРЕДЛАГАЕМЫХ ИЗМЕНЕНИЙ
	<p>предусмотренной законодательством Российской Федерации:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- стоимостью до 40000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости объекта при принятии к учету;</li> <li>- стоимостью свыше 40000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;</li> </ul> <p>3.28.3.2. На объекты движимого имущества:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- на объекты основных средств стоимостью свыше 40000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;</li> <li>- на объекты основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно, нематериальных активов, амортизация не начисляется;</li> <li>- на иные объекты основных средств стоимостью от 3000 до 40000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию.</li> </ul>	<p>предусмотренной законодательством Российской Федерации:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- стоимостью до 100000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости объекта при принятии к учету;</li> <li>- стоимостью свыше 100000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;</li> </ul> <p>3.28.3.2. На объекты движимого имущества:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- на объекты основных средств стоимостью свыше 100000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;</li> <li>- на объекты основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно амортизация не начисляется;</li> <li>- на иные объекты основных средств стоимостью от 10000 до 100000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию.</li> </ul>	

Для ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» разработаны положения по учетной политике в части организации учета амортизации основных средств. Разработанные положения учетной политики обобщены в приложении С.

2. Выявлен недостаток – неотражение на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» объектов недвижимого имущества в нарушении п.333 Инструкции №157н.

ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» необходимо объекты основных средств, закрепленные на праве оперативного управления на основании решения

Департамента городского имущества города Москвы от 08.09.2017 №29421, отразить на забалансовом учете. Контроль за недопущение повторных нарушений возложить на заместителя главного бухгалтера ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье».

С целью недопущения повторных нарушений предлагается осуществлять контроль поступления и выбытия основных средств. В настоящее время приказом руководителя утверждена комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов, но их функция и обязанности нигде не прописаны, не утвержден порядок принятия решений по поступлению и выбытию активов.

Для устранения выявленных недостатков для ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» разработано и предлагается к использованию Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов, в которое включены следующие разделы:

1 раздел. Общие положения.

2 раздел. Порядок принятия решений по поступлению активов.

3 раздел. Порядок принятия решений по выбытию (списанию) активов и списанию задолженности неплатежеспособных дебиторов.

4 раздел. Порядок принятия решений по вопросам обесценения активов

Разработанное для ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов представлено в приложении Т.

3. Было выявлено – неотражение в бухгалтерском учете объектов учета операционной аренды.

Рекомендуется ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» в соответствии с п.67.3 Инструкции №174н отразить в бухгалтерском учете объекты учета операционной аренды (полученные во временное безвозмездное пользование нежилые помещения для использования в целях размещения музея и для административно-офисного использования) по дебету счета 0 111 42 000 «Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)».

Результаты принятия к учету объектов операционной аренды ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» необходимо будет подтвердить их отражения в учетном регистре. В качестве приложения к отчету об устранении нарушений предлагается



предоставить оборотно-сальдовую ведомость по счету 0 111 42 000 «Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)» (таблица 2.9).

Таблица 2.9 – Предлагаемый ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» регистр отражения результатов принятия к учету объектов операционной аренды

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 111.42 на дату принятия к учету объектов операционной аренды

Выводимые данные: Сумма

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет	Сальдо на начало периода		Оборота за период		Сальдо на конец периода	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Основные средства						
Договоры						
Центр материальной ответственности						
111.42			6 367 412,47		6 367 412,47	
Право пользования: г. Москва, ул. Варварка, д.6 сооруж. 2 (S=308,51 кв.м.)			4 162 900,80		4 162 900,80	
Договор безвозмездного пользования от 22.10.2018 №005-2018/АМ			4 162 900,80		4 162 900,80	
Двирник В.А.			4 162 900,80		4 162 900,80	
Право пользования: г. Москва, ул. Ильинка, д.4 (3 этаж, пом. 83, комнаты 1, 1а, 1б) (S= 130,7 кв.м.)			2 204 511,67		2 204 511,67	
Договор безвозмездного пользования от 01.10.2019			2 204 511,67		2 204 511,67	
Демидов И.И.			2 204 511,67		2 204 511,67	
ИТОГО			6 367 412,47		6 367 412,47	

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

Исполнитель \_\_\_\_\_

4. Были выявлены ошибки при принятии к учету особо ценного движимого имущества

Предлагается внести соответствующие исправления согласно федеральному стандарту «Основные средства». Перечень особо ценного движимого имущества

ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» состоит из 235 единиц общей стоимостью 1869457,2 тыс.руб. Ведение перечня ОЦДИ осуществляется ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» в электронной форме (в формате Excel) на основании сведений бухгалтерского учета. В перечне ОЦДИ ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» входит следующее имущество, представленное в таблице 2.10.

Таблица 2.10 – Выписка из перечня ОЦДИ ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье»

№ п/п из Перечня ОЦДИ	Наименование объекта	Инвентарный номер	Первоначальная стоимость, тыс.руб.
1.91	Зона «Москва сейчас» (ММС1)	410124040015	15335,4
1.92	Зал для совещаний и дискуссий Заповедного посольства (ММС10)	410124040020	34227,4
1.97	Рабочие и учебные помещения Медицентра (ММС8)	410124040018	44577,2
1.98	Рабочие и учебные помещения заповедного посольства (ММС9)	410124040021	68015,2

Определено, что объекты движимого имущества, указанные в таблице 2.9, входящие в перечень ОЦДИ ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье», фактически являются не одним, а несколькими объектами основных средств.

Так, объект «Зона «Москва сейчас» (ММС1)» представляет собой площадку перед входом в здание «Медицентра», на которой расположены уличные двусторонние интерактивные навигаторы в количестве 5 штук. Согласно инвентарной карточке учета нефинансовых активов №0551 в объект «Зона «Москва сейчас» (ММС1)» входят отдельные объекты основных средств: уличные двусторонние интерактивные навигаторы в количестве 5 штук стоимостью 12021,8 тыс.руб., сервер в количестве 1 штука стоимостью 2461,5 тыс.руб.

Объект движимого имущества «Рабочие и учебные помещения заповедного посольства (ММС9)» представляет собой 5 кабинетов в здании, оборудованных для проведения занятия. Все оборудование, находящиеся в кабинетах, в том числе: компьютеры, проекторы, микроскопы, холодильники, спектрофотометры, шкаф сушильный, печь конверторная имеют один инвентарный номер.

Объект «Зал для совещаний и дискуссий Заповедного посольства (ММС10)» представляет собой помещение, оборудованное специализированной техникой (колонки, мониторы, микрофоны, сенсорная панель), также имеет один инвентарный номер.

Но пунктом 45 Инструкции №157н и п. 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» определено, что единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Согласно п. 10 Федерального стандарта «Основные средства», объектом основных средств признается объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельно конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. При этом объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной, могут объединяться в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектом основных средств, согласно учетной политике ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» с учетом положений Инструкции №157н.

В соответствии с п.50 инструкции №157н первоначальная стоимость введенных (переданных) в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся основными средствами стоимостью до 10 тыс.руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете. Объектам имущества, стоимость которых не превышает 10 тыс.руб., инвентарные номера не присваиваются, согласно п. 46 инструкции №157н. В целях обеспечения надлежащего контроля за движением находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 10 тыс.руб. включительно предназначен забалансовый счет 21, в соответствии с п. 373 Инструкции №157н. В состав объекта «Рабочие и учебные помещения заповедного посольства (ММС9)» (позиции 181 и 182 инвентарной карточки) входят воронки лабораторные различных диаметров в количестве 400 штук стоимостью 148 руб. каждая.

Таким образом, объекты основных средств «Зона «Москва сейчас» (ММС1)», «Рабочие и учебные помещения заповедного посольства (ММС9)», «Зал для совещаний и дискуссий Заповедного посольства (ММС10)» и «Рабочие и учебные помещения Медиацентра (ММС8) сформированы и приняты к учету неправильно. Кроме того, вышеописанный учет особо ценного движимого имущества ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» приводит к рискам его утраты. Поэтому ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» необходимо привести учет указанных объектов в соответствии с пунктом 10 Федерального стандарта «Основные средства».

Предлагается по завершении годовой инвентаризации провести анализ основных средств, принятых в составе систем, целесообразность их разукомплектования и принятия к учету составных частей как отдельных инвентарных единиц. Срок исполнения 4 квартал 2020 года.

Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н не предусмотрен акт, которым нужно оформлять разукомплектацию объекта основного средства. Следовательно, учреждение вправе самостоятельно разработать форму такого акта и утвердить ее в своей учетной политике. Для ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» на основе акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств разработана форма акта о разукомплектации объектов основных средств с учетом указания всех обязательных реквизитов. Разработанная форма акта о разукомплектации объектов основных средств представлена в приложении У.

Разработанная форма Акта о разукомплектации содержит следующую информацию: фамилию, имя отчество руководителя, который утверждает акт, а также дата и подпись; кем составлен акт (комиссия и все ее члены, которые должны подписаться в акте); место составления; основание (номер и название приказа о разукомплектации объекта основных средств); причина разукомплектования. Далее в разработанной форме Акта о разукомплектации идет таблица, в которой указываются сведения по разукомплектованному объекту основных средств.

5. В качестве меры по усовершенствованию учета основных средств ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» предлагается совершенствование организации ремонта основных средств.

Повышать эффективность использования основных средств ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» можно путем проведения их ремонта, реконструкции и модернизации, оперативно реагировать на сигналы о неисправностях и устранять их, но, в первую очередь, должны создаваться все условия для профилактики таких ситуаций. Предлагается на основании данных инвентаризации, технического осмотра составлять годовой план текущего ремонта оборудования, определяют предварительный объем работ и их сметную стоимость на проведение ремонтных работ. Для основных средств с целью обеспечения системного характера работ по поддержанию имущества ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» в рабочем состоянии, а также для обоснованного принятия решений о целесообразности таких работ (что имеет большое значение при проверках) рекомендуется ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» принять следующий порядок организации ремонта основных средств (рисунке 2.3).

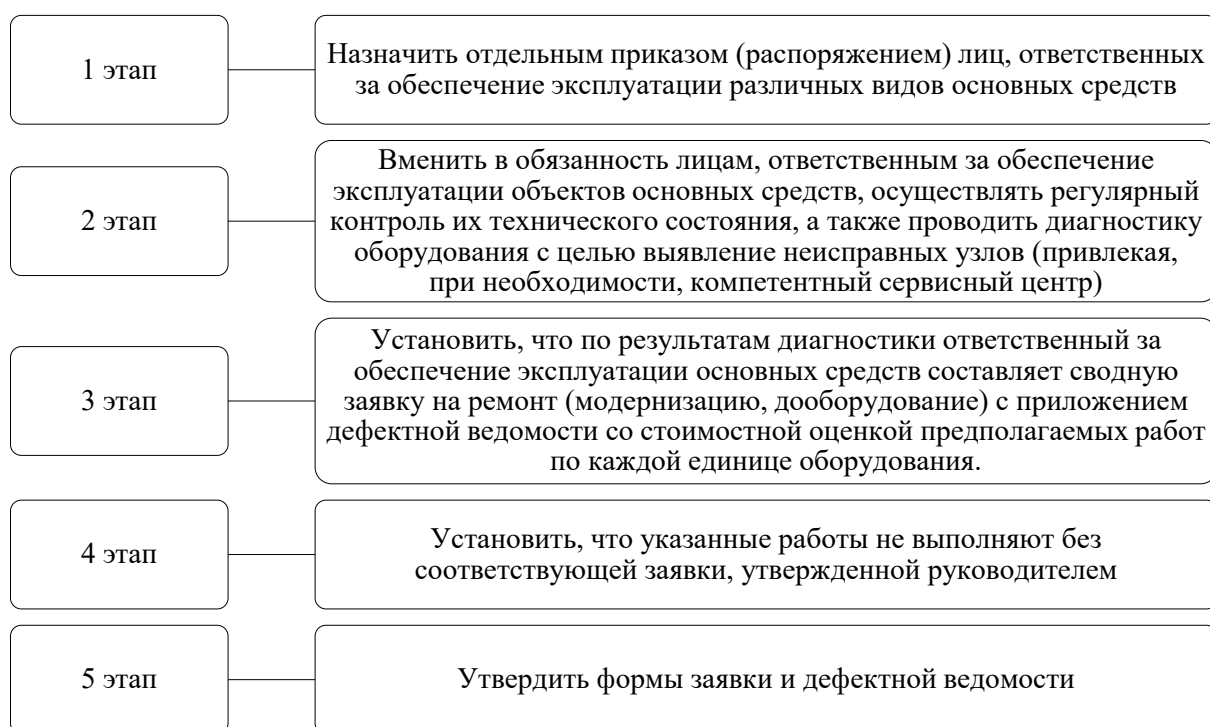


Рисунок 2.3 – Предлагаемые организационные мероприятия по совершенствованию организации ремонта основных средств ГАУК

С учетом предложенного мероприятия, схема документооборота в ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» при осуществлении ремонта основных средств примет следующий вид (рисунок 2.4).

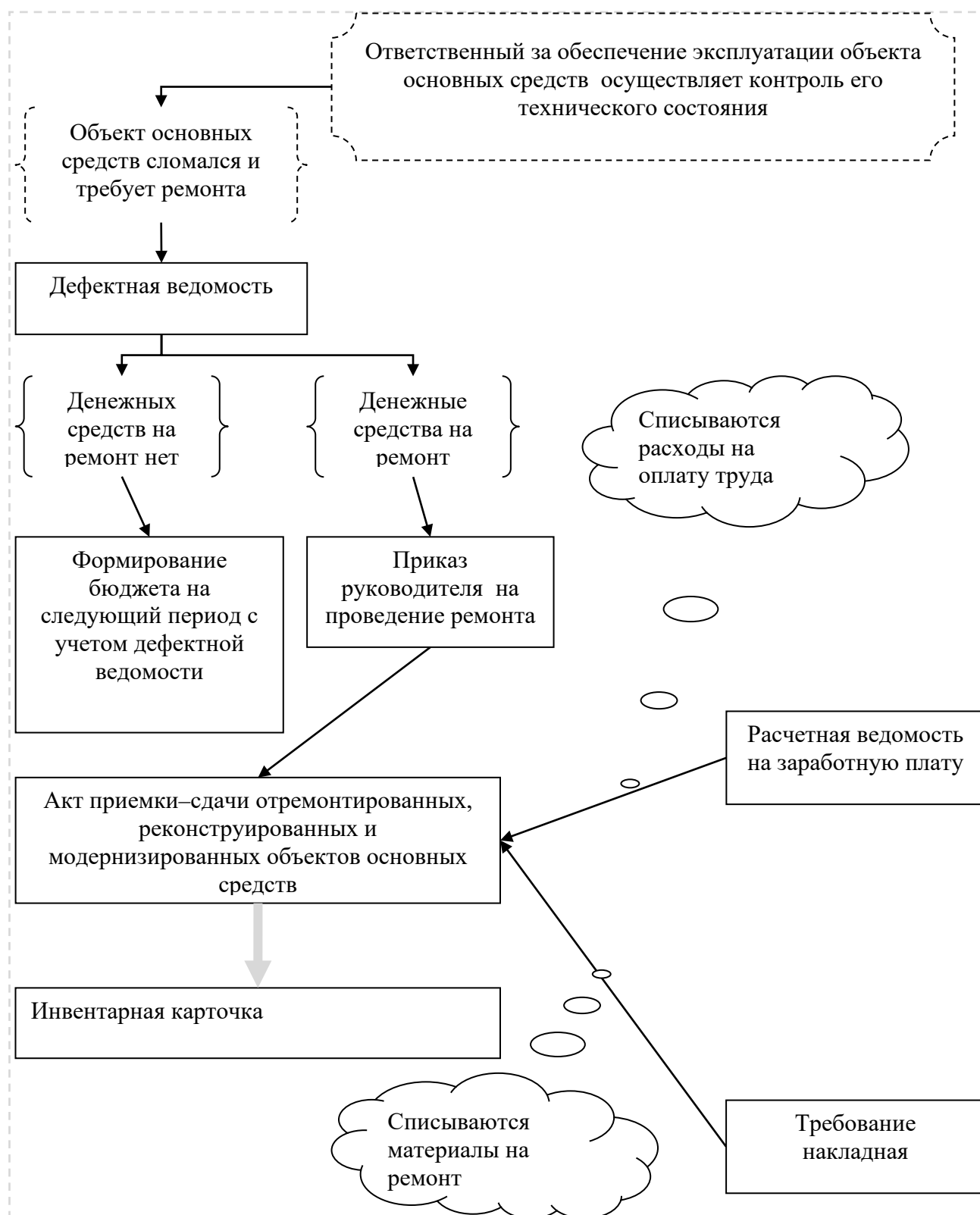


Рисунок 2.4 – Предлагаемая ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» схема документооборота при осуществлении ремонта основных средств

Итак, если при осмотре основного средства, ответственный за обеспечение объекта основных средств, выявил, что основное средство нуждается в ремонте, то им формируется дефектная ведомость, которая предоставляется руководителю. Руководитель ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» :

– если имеются денежные средства на ремонт основного средства, издает приказ о проведении ремонта;

– если денежных средств на проведение ремонта объекта основных средств нет, направляет дефектную ведомость в бухгалтерскую службу ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» с целью выделения денежных средств на ремонт.

Предлагается составлять дефектные ведомости вне зависимости от наличия денежных средств для необходимых профилактических или ремонтных мероприятий. Составленную дефектную ведомость утверждает руководитель ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье».

Разработанная для ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» форма дефектной ведомости представлена в таблице 2.11.

Таблица 2.11 – Разработанная для ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» форма дефектной ведомости

Дефектная ведомость № \_\_ от \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Наименование объекта основных средств:

Инвентарный номер:

Нахождения объекта основных средств:

В результате проведенного осмотра \_\_\_\_\_, выявлены следующие дефекты и повреждения, требующие проведения ремонта:

№ п/п	Обнаруженные дефекты и повреждения	Объем выявленных дефектов	Необходимые работы для устранения	Сроки устранения	Необходимые материальные затраты		
					Наименование запчастей	Кол-во	Цена
1							
2							
3							
4							

Ответственный работник \_\_\_\_\_

Руководитель структурного подразделения \_\_\_\_\_

В дефектной ведомости необходимо отразить основные моменты:

- описание объекта (инвентарный номер, данные из документов на данный объект);
- описание неполадок (суть поломки, возможные последствия ее неустранения, описание аварийной ситуации);
- описание необходимых для устранения поломки действий (какие детали нужно приобрести, какие ремонтные работы провести);
- предварительную смету (стоимость деталей и ремонтных работ).

Дефектная ведомость будет являться оправдательным документом для планирования и выполнения работ (обосновывает их оправданность с экономической точки зрения). С ее помощью работники ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» имеют возможность определять вид работ, а их анализ позволит предотвратить такие неисправности на подобных объектах основных средств. Использование дефектной ведомости улучшит документооборот при осуществлении ремонта основных средств ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье».

Таким образом, разработаны направления совершенствования учета операций с основными средствами для ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье», которые позволят вести данный участок учета в соответствии с действующим законодательством.

Выводы по разделу два

Сделаны выводы, что в учете основных средств учреждения культуры возникают ошибки. По результатам исследования для ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» разработаны и предложены положения по учетной политике в соответствии с положениями Федерального стандарта «Основные средства», так как в настоящее время в учетной политике указаны недействующие положения. В целях устранения ошибок при поступлении основных средств на забалансовый учет для ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» разработано «Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов», так как в настоящее время приказом руководителя утверждена комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов, но их функция и обязанности нигде не прописаны, не утвержден порядок



принятия решений по поступлению и выбытию активов. Было выявлено – неотражение в бухгалтерском учете объектов учета операционной аренды. ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» предлагается устранить данный недостаток и отразить в учете объекты учета операционной аренды. В качестве приложения к отчету об устранении нарушений предлагается предоставить оборотно-сальдовую ведомость по счету 0 111 42 000 «Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)». Было выявлено, что объекты основных средств «Зона «Москва сейчас» (ММС1)», «Рабочие и учебные помещения заповедного посольства (ММС9)», «Зал для совещаний и дискуссий Заповедного посольства (ММС10)» и «Рабочие и учебные помещения Медицентра (ММС8) сформированы и приняты к учету неправильно как один объект основных средств. Поэтому ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» необходимо привести учет указанных объектов в соответствии с пунктом 10 Федерального стандарта «Основные средства». Для этого по завершении годовой инвентаризации провести анализ основных средств, принятых в составе систем, целесообразность их разукомплектования и принятия к учету составных частей как отдельных инвентарных единиц. Законодательством не предусмотрен акт, которым нужно оформлять разукомплектование объекта основного средства. Поэтому для ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» разработана такая форма акта о разукомплектовании объектов основных средств. В качестве меры по усовершенствованию учета основных средств ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» предлагается усовершенствование организации ремонта основных средств. Предлагается составлять дефектные ведомости вне зависимости от наличия денежных средств для необходимых профилактических или ремонтных мероприятий. Для ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» разработана форма дефектной ведомости.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Объекты основных средств в большинстве случаев составляют наиболее весомую часть имущества организации, именно поэтому достоверность данных бухгалтерского учета о наличии и движении основных средствах во многом определяет достоверность информации о финансовом состоянии экономического субъекта в целом. Актуальность темы определяется тем, что бухгалтерский учет основных средств в государственных учреждениях культуры обеспечивает правильное документальное оформление и своевременное отражение в регистрах бухгалтерского учета поступления и выбытия основных средств, находящихся в государственной собственности, контроль за сохранностью и правильным использованием каждого объекта. В государственных учреждениях культуры организация и ведение учета за движением основных средств имеет особое значение, так как имущество и активы учреждений находятся в оперативном управлении при том, что фактическим собственником является государство.

Цель выпускной квалификационной работы состоит в разработке рекомендаций, направленных на совершенствование организации учета операций с основными средствами ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье».

Для реализации цели сформулированы и решены следующие задачи.

1. Исследованы методические аспекты учета основных средств в государственных учреждениях. Сделаны выводы, что основными средствами признаются материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд казенного учреждения, а также находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду независимо от стоимости объектов основные средства; срок полезного использования более 12 месяцев. Каждый экономический субъект свободен в выборе основных средств, требуемых ему. Их структура зависит от отраслевой принадлежности, но классификации основных средств являются идентичными, что дает возможность осуществлять учетную работу. Основные средства оцениваются по первоначальной, остаточной и

восстановительной стоимости. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Для учета основных средств предусматривается синтетический счет 010100000 «Основные средства». Амортизацию отражают на синтетическом счете 010400000 «Амортизация». Бюджетный учет основных средств в государственных учреждениях культуры обладает сложной структурой счетов и их кодированием. Но в инструкциях, изданных Минфином Российской Федерации, содержатся детальные разъяснения и перечни возможных записей учета, которые способны помочь работнику бухгалтерии. Ведение бюджетного учета основных средств в государственных учреждениях культуры строго регламентируется. Движение основных средств должно оформляться первичной документацией и отражаться в учете бухгалтерскими записями в соответствии с Инструкцией №157н и ФСБУ ОГС «Основные средства», утв. Приказом Минфина №257н от 31.12.2016 г.

2. Проанализированы организационно-экономические особенности деятельности ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье». Сделаны выводы, что исследуемое государственное учреждение осуществляет свою деятельность на территории г. Москва. ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» представляет собой новое общественное пространство Москвы, городской научно-просветительский и культурный центр «Зарядье» – объект в одноименном историческом районе Москвы.

3. Выявлена специфика учета основных средств ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье».

- в учреждении разработана и действует учетная политика;
- в учреждение ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- бухгалтер при ведении бухгалтерского учета придерживается норм российского законодательства;
- бухгалтерский учет полностью автоматизирован с применением программного продукта «1С Предприятие 8.3. Бухгалтерия государственного учреждения (облачная версия)».

– выбытие, движение и поступление основных средств оформляется соответствующими первичными учетными документами.

– способы ведения и организации учета основных средств ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» соответствует требованиям законодательства РФ, учет ведется с использованием счетов 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы», 0 101 00 000 «Основные средства».

– стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. В ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» применяется линейный способ амортизации, который позволяет рассчитать норму амортизации за год в обычном порядке.

Были выявлены следующие недостатки в организации учета операций по основным средствам:

1. Выявлено, что, несмотря на то, что в учетной политике учреждения указано на применение федеральных стандартов для организаций государственного сектора, по отражению амортизации основных средств отражены устаревшие положения.

2. Выявлены также недостатки в учете основных средств. Во-первых, учреждением не отражены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» объекты недвижимого имущества, закрепленные за ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» на праве оперативного управления на основании решения Департамента городского имущества города Москвы от 08.09.2017 №29421. В нарушении п.333 Инструкции №157н, переданные объекты недвижимого имущества на забалансовом счете не учитывались. Во-вторых, ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» не отражены в бухгалтерском учете объекты учета операционной аренды: - по договору ГБУ «Гормост» предоставил во временное безвозмездное пользование нежилые помещения для использования в целях размещения музея (согласно условия договора ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» оплачивает коммунальные и эксплуатационные расходы, а также обеспечивает круглосуточную охрану); по договору ГБУК города Москвы «МВО Манеж» предоставил в безвозмездной пользование нежилые помещения для

административно-офисного использования (согласно договору ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» производит за свой счет текущий ремонт, оплачивает коммунальные и эксплуатационные расходы). В-третьих, в перечне особо ценного движимого имущества ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» отражены четыре объекта движимого имущества, которые фактически являются не одним, а несколькими объектами основных средств.

По выявленные недостаткам определены направления совершенствования учета операций с основными средствами.

По результатам исследования для ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» разработаны и предложены положения по учетной политике в соответствии с положения Федерального стандарта «Основные средства», так как в настоящее время в учетной политике указаны недействующие положения.

В целях устранения ошибок при поступлении основных средств на забалансовый учет для ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» разработано «Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов», так как в настоящее время приказом руководителя утверждена комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов, но их функция и обязанности нигде не прописаны, не утвержден порядок принятия решений по поступлению и выбытию активов.

Было выявлено – неотражение в бухгалтерском учете объектов учета операционной аренды. ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» предлагается устранить данный недостаток и отразить в учете объекты учета операционной аренды. В качестве приложения к отчету об устранении нарушений предлагается предоставить оборотно-сальдовую ведомость по счету 0 111 42 000 «Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)».

Было выявлено, что объекты основных средств «Зона «Москва сейчас» (ММС1)», «Рабочие и учебные помещения заповедного посольства (ММС9)», «Зал для совещаний и дискуссий Заповедного посольства (ММС10)» и «Рабочие и учебные помещения Медиацентра (ММС8) сформированы и приняты к учету неправильно как один объект основных средств. Поэтому ГАУК г. Москвы «Парк

«Зарядье» необходимо привести учет указанных объектов в соответствии с пунктом 10 Федерального стандарта «Основные средства». Для этого по завершении годовой инвентаризации провести анализ основных средств, принятых в составе систем, целесообразность их разукomплектования и принятия к учету составных частей как отдельных инвентарных единиц. Законодательством не предусмотрен акт, которым нужно оформлять разукomплектацию объекта основного средства. Поэтому для ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» разработанная такая форма акта о разукomплектации объектов основных средств.

В качестве меры по усовершенствованию учета основных средств ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» предлагается совершенствование организации ремонта основных средств. Предлагается составлять дефектные ведомости вне зависимости от наличия денежных средств для необходимых профилактических или ремонтных мероприятий. Для ГАУК г. Москвы «Парк «Зарядье» разработана форма дефектной ведомости.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Бюджетный кодекс РФ [Электронный ресурс]: Федер. закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 05.04.2020).
2. Гражданский кодекс РФ. Часть 1 [Электронный ресурс]: Федер. закон от 30.11.1994 № 238-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 05.04.2020).
3. Гражданский кодекс РФ. Часть 2 [Электронный ресурс]: Федер. закон от 26.01.1996 №14-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 05.04.2020).
4. Кодекс РФ об Административных правонарушениях [Электронный ресурс]: Федер. закон от 30.12.2001 №195-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 05.04.2020).
5. Налоговый кодекс РФ. Часть 2 [Электронный ресурс]: Федер. закон от 05.08.2000 №117-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 05.04.2020).
6. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федер. закон от 06.12.2011 №402-ФЗ// СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 05.04.2020).
7. О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы [Электронный ресурс]: постановление Правительства Рос. Федерации от 01.01.2002 № 1 // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 05.04.2020).
8. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 31.12.2016 №257н // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 05.04.2020).
9. Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 30.03.2015 №52н // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 05.04.2020).

10. Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 05.04.2020).

11. Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 28.12.2010 №191н // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 05.04.2020).

12. Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 05.04.2020).

13. Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 05.04.2020).

14. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. №106н // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 05.04.2020).

15. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 05.04.2020).

16. О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008) [Электронный ресурс]:



приказ Росстандарта от 12.12.2014 №2018-ст // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 05.04.2020).

17. Акашева, В.В. Проблемы оценки основных средств в связи с принятием Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» / В.В. Акашева // Экономические исследования и разработки. – 2019. – № 4. – С. 9-15.

18. Белгородцева, Я. В. Особенности учета отдельных основных средств казенных учреждений в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета / Я.В. Белгородцева // Социально-экономические явления и процессы. – 2018. – Т. 13. – № 104. – С. 180-184.

19. Берикова, Н.Б. Организация бухгалтерского учета основных средств в государственных учреждениях по новым правилам / Н.Б. Берикова, Ю.Н. Бамбеев, Т.Р. Козачко // Вестник Академии знаний. – 2019. – № 1 (30). – С. 260-263.

20. Богатая, И. Н. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова. – М.: Кнорус, 2016. – 580 с

21. Бухгалтерский учет : учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 601 с.

22. Волкова, М. В. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит основных средств бюджетных учреждений на всех уровнях управления / М. В. Волкова, Л. Р. Джаферова // Современный мир: опыт, проблемы и перспективы развития. – 2016. – №2. – С. 17-23.

23. Газизьянова, Ю.Ю. Отражение процесса приобретения и переоценки основных средств в бухгалтерском учете в соответствии с ФСБУ «Основные средства» / Ю.Ю. Газизьянова, Ю. Н. Кудряшова // Вестник Самарского муниципального института управления. – 2018. – № 1. – С. 127-138.

24. Герсонская, Т.Г. Анализ и оценка имущественного положения бюджетного учреждения / Т. Г. Герсонская // Центральный научный вестник. – 2018. – Т. 3. – № 13 (54). – С. 32-33.

25. Дененберг, Ю. М. Методика учета основных средств в соответствии с ПБУ и МСФО / Ю.М. Дененберг, О.В. Короткова // Синергия Наук. – 2017. – № 8. – С. 109-116.
26. Данилова, Л. Г. Совершенствование учета основных средств и анализа эффективности их использования / Л. Г. Данилова // Управленческий учет. – 2016. – № 6. – С. 51-60.
27. Дружиловская, Э. С. Учет основных средств бюджетных учреждений в РСБУ, проектах новых РСБУ и в МСФО / Э. С. Дружиловская // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2014. – № 6. – С. 2-9.
28. Калинина, Г. В. Проблемные вопросы бухгалтерского учета основных средств / Г.В. Калинина, Е.В. Мишанова // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2019. – № 11-1. – С. 120-124.
29. Качкова, О. Е. Учет амортизации основных средств бюджетного учреждения по обновленным правилам / О. Е. Качкова // Бухгалтерский учет в здравоохранении. – 2016. – № 8. – С. 9-19.
30. Коблова, Г. И. Основные изменения бюджетного учета основных средств в соответствии с федеральным стандартом / Г.И. Коблов, А.И. Аукина, О.Е. Ваганова, Е.С. Федотова // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. – 2019. – № 2 (76). – С. 126-129.
31. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н.П. Кондраков. – М.: Инфра-М, 2019. – 831 с.
32. Левина, О. К. Бухгалтерский учет вновь созданных объектов основных средств бюджетного учреждения / О. К. Левина, О. В. Монако // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2015. – №6 (366). – С. 11-13.
33. Ломовцева, Н. Н. Экономика и бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: учебное пособие / Н. Н. Ломовцева. – М.: Кнорус, 2017. – 192 с
34. Любушин, Н. П. Экономический анализ: учебник / Н. П. Любушин, Н. Э. Бабичева. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 441 с

35. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: учебник / Миславская Н.А. – Москва: Дашков и К, 2018. – 592 с.
36. Павлюченко, Т.Н. Актуальные вопросы учетно-аналитического обеспечения основных средств / Т.Н. Павлюченко, Т.А. Журкина // В сборнике: АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ АПК И СЕЛЬСКИХ ТЕРРИТОРИЙ материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 50-летию со дня образования кафедры экономического анализа, статистики и прикладной математики. – 2018. – С. 173-177.
37. Папулова, Т.Н. Анализ изменений учета основных средств в бюджетных учреждениях в 2018 году / Т.Н. Папулова, Н.В. Колесникова // Теория и практика современной науки. – 2018. – № 3 (33). – С. 220-224.
38. Полещук, Т.А. Бухгалтерский учет в государственных учреждениях (казенных, бюджетных, автономных) : учебное пособие / М.Е. Василенко, Т.А. Полещук. – М. : РИОР : ИНФРА-М, 2020. – 208 с.
39. Полещук, Т.А. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях : учебное пособие / Т.А. Полещук, О.В. Митина. – М.: ИНФРА-М, 2020. – 138 с.
40. Попов, А. Ю. Концепции последующей оценки основных средств / А. Ю. Попов // Вестник ВСГУТУ. – 2015. – №5. – С. 109–114.
41. Попов, А. Ю. Учет поступления основных средств: текущие изменения и ближайшие перспективы / А. Ю. Попов // Бюллетень науки и практики. – 2016. – №7 (8). – С. 92-101.
42. Проняева, Л.И. Новые подходы к формированию стоимости основных средств в бухгалтерском учете / Л.И. Проняева // Научный результат. Серия «Экономические исследования». – 2016. – №1(7). – С. 48-56.
43. Самсонова, И.А. Учет основных средств в бюджетных учреждениях / И. А. Самсонова // Статья в сборнике: Актуальные вопросы развития методологии и организации учета, анализа и аудита сборник научных трудов по материалам I Международной научно-практической конференции. Редакторы Н. А. Краснова, Т. Н. Плесканюк. – 2016. – С. 44-47.

44. Саталкина, Е.В. Применение профессионального суждения в учете переоценки основных средств / З.С. Туякова, Е.В. Саталкина // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2019. – № 19 (475). – С. 29-39.
45. Сиднева, В.П. Бухгалтерский учет : учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 601 с
46. Сироткин, С. А. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / С.А. Сироткин, Н.Р. Кельчевская. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 355 с.
47. Слабинская, И. А. Особенности учета основных средств в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета / И.А. Слабинская, А.А. Ефимова //Белгородский экономический вестник. – 2019. – № 4 (96). – С. 182-186.
48. Соболева, О.Р. Проблемы учета поступления и выбытия основных средств / О.Р. Соболева, М.И. Пасикова, Т. Д. Попова // В сборнике: Научная весна-2019: Экономические науки сборник научных трудов. Институт сферы обслуживания и предпринимательства (филиал) Донского государственного технического университета. – 2019. – С. 162-166.
49. Солодова, С. В. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях : учебник для вузов / С. В. Солодова, А. В. Глущенко. – 2-е изд., испр. и доп. – М. : Юрайт, 2020. – 322 с.
50. Суглобов, А. Е. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.] ; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 478 с.
51. Терещина, В.С. Проблемы учета основных средств / В.С. Терещина // Устойчивое развитие науки и образования. – 2019. – № 5. – С. 98-101.
52. Терентьева, Т. В. Бухгалтерский учет в двух модулях : учебное пособие / Т.В. Терентьева, В.В. Малышева. – М. : РИОР : ИНФРА-М, 2018. – 287 с.
53. Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет : учебник для вузов / И. А. Фельдман. – М.: Юрайт, 2019. – 287 с.

54. Хахонова, Н.Н. Бухгалтерский учет и отчетность : учебник / Н.Н. Хахонова, И.В. Алексеева, А.В. Бахтеев [и др.] ; под ред. проф. Н.Н. Хахоновой. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 552 с.
55. Цыбина, А.С. Преимущество автоматизированного учета основных средств на предприятии / А.С. Цыбина, Е.И. Калягина // В сборнике: Актуальные проблемы агропромышленного комплекса Сборник трудов научно-практической конференции преподавателей, аспирантов, магистрантов и студентов Новосибирского ГАУ. – 2018. – С. 122-125.
56. Чувикова, В. В. Бухгалтерский учет и анализ / Чувикова В.В., Иззука Т.Б. – М.: Дашков и К, 2018. – 248 с.
57. Шахматова, Л.С. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 1. Бухгалтерский учет : учебник для вузов / Л. С. Шахматова, О.А. Агеева. – М. : Юрайт, 2020. – 273 с.
58. Штурлак, Н. Г. Актуальные вопросы бухгалтерского и налогового учета восстановления основных средств / Н. Г. Штурлак, Г.В. Неделько // Инновационная экономика и общество. – 2019. – № 2 (24). – С. 42-50.
59. Юрьева, О.А. Проблема учета объединения основных средств в один инвентарный объект в казенных учреждениях // О.А. Юрьева, Е.В. Потапова // В сборнике: Экономика и управление: теория и практика Сборник статей. Главный редактор Э.Н. Рябина. Чебоксары. – 2018. – С. 201-205.
60. Яблочникова, И.О. Особенности бухгалтерского учета основных средств в соответствии с Федеральным стандартом «Основные средства» / И.О. Яблочникова, К.Н. Кулешов // В сборнике: Молодежь и системная модернизация страны Сборник научных статей 3-й Международной научной конференции студентов и молодых ученых. В 4-х томах. Ответственный редактор А.А. Горохов. – 2018. – С. 159-163.