

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, УПРАВЛЕНИЯ И ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СТАТИСТИКИ

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ О. Н. Харченко

«__» июня 2018 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика

38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в коммерческих организациях)

УЧЕТ И АНАЛИЗ ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ В БЮДЖЕТНЫХ
УЧРЕЖДЕНИЯХ (на примере КГБУК историко-этнографического музея-заповедника
«Шушенское»)

Научный руководитель _____ доцент, канд. экон. наук Т. В. Кожина

Выпускник _____ К. В. Ильдуганова

Красноярск 2018

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Анализ нормативно-правовых основ деятельности и организации бухгалтерского учета бюджетных учреждений	8
1.1 Особенности деятельности бюджетных учреждений	8
1.2 Реформирование системы бухгалтерского учета в сфере госсектора	12
1.3 Порядок перехода на федеральные стандарты бухгалтерского учета в бюджетной сфере	17
2 Учет операций с основными средствами в КГБУК историко-этнографическом музее-заповеднике «Шушенское».....	22
2.1 Особенности хозяйственной деятельности учреждений культуры и связанные с ними особенности учета основных средств.....	22
2.2 Принятие к учету и оценка объектов основных средств	34
2.3 Учет выбытия основных средств	43
3 Учет расходов на содержание имущества и анализ основных средств	48
3.1 Учет затрат на амортизацию и восстановление основных средств	48
3.2 Анализ состава, структуры и динамики основных средств.....	56
3.3 Факторный анализ и оценка фондоотдачи.....	62
Заключение.....	73
Список использованных источников.....	77
Приложение А-П	83-128

ВВЕДЕНИЕ

Российская Федерация отличается богатой историей, на ее территории проживает множество народов, чьи традиции составляют особый колорит и формируют культурное разнообразие страны. Важность культурной составляющей в формировании общественного самосознания определяет необходимость сохранения и приумножения национального достояния России.

Именно поэтому развитие сферы культуры является одним из приоритетных направлений социальной политики. Ежегодно на финансирование данной сферы в России выделяются порядка 600 млрд. рублей, создаются и реализуются федеральные и региональные программы, нацеленные на обеспечение сохранения объектов культурного наследия и просвещение населения [48].

Музей является ярчайшим примером учреждения культуры, реализующего цели государства в части сохранения культурного наследия. На территории Российской Федерации действует более 3 000 музеев различных типов, 47 из которых находятся в Красноярском крае [2]. Миссия музея заключается в изучении предметов культуры и истории, обеспечении сохранности особо ценных объектов и включении культурного и природного наследия в рамки современного общества.

Ввиду особенностей осуществляемых функций основу имущества музея составляют объекты культурного наследия – предметы материальной культуры, возникшие в результате исторических событий и представляющие ценность с точки зрения истории, археологии, архитектуры, искусства, социальной культуры. Данные объекты являются подлинными источниками информации о зарождении и развитии культуры. Объекты культурного наследия и прочее имущество музея, необходимое для выполнения им своей миссии, являются основными средствами музея, а потому обеспечение сохранности данных объектов является главной задачей организации бухгалтерского учета.

Практически все действующие в Российской Федерации музеи имеют форму государственного учреждения. Бухгалтерский учет в бюджетной сфере имеет свою специфику и отличается высокой степенью регламентации в целях обеспечения сохранности государственного имущества. Финансирование расходов на содержание имущества бюджетных учреждений осуществляется за счет средств федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации. Именно поэтому бухгалтерский учет основных средств в бюджетных учреждениях регулируется определенными стандартами.

В настоящее время российская система бухгалтерского учета организаций государственного сектора претерпевает изменения. Бухгалтерский учет в государственных учреждениях переводят на новую систему стандартов учета, целью которых является

привести сложившуюся в России практику учета в соответствие с международными требованиями, а так же предоставить государственным учреждениям большую мобильность в части организации учета хозяйственной деятельности.

Внедрение изменений начато с вступления в силу стандартов, регулирующих порядок учета одной из самых крупных категорий имущества – основных средств. Данные стандарты устанавливают новые требования к формированию и отражению информации о данного рода активах в бухгалтерском учете, отличающиеся от тех, которыми руководствовались бюджетные учреждения ранее.

Основные средства составляют базу деятельности музеев, а потому для данных учреждений особенно важно осуществить оперативный переход на применение новых стандартов учета. Однако попытки сформировать систему бухгалтерского учета в соответствии с изменившимися требованиями сопровождаются определенными трудностями:

- неопределенность в организации учета уникальных категорий имущества;
- отсутствие возможности применения отдельных положений стандартов в полной мере;
- конфликт положений действующих инструкций и вступивших в силу стандартов;
- затрудненность процесса принятия самостоятельных решений бюджетными учреждениями.

Основными причинами появления указанных проблем перехода на новые стандарты учета основных средств являются:

- перенос запланированных сроков реализации программы реформирования бухгалтерского учета организаций госсектора;
- отставание от сроков внесения изменений в действующие планы счетов и инструкции бухгалтерского учета в соответствии с вступившими в силу стандартами;
- отсутствие подробных указаний и разъяснений по применению отдельных положений вступивших в силу стандартов;
- неучтенная специфика деятельности разных категорий учреждений.

Помимо этого в настоящее время одним из важнейших стратегических направлений деятельности музеев становится увеличение доли платных услуг, оказываемых населению по приносящей доход деятельности, в общем объеме работ. Реформирование бюджетной системы формирует тенденцию к переводу бюджетных учреждений на самостоятельное финансирование. Вводимый новыми стандартами более высокий уровень самостоятельности в принятии управленческих решений в области бухгалтерского учета так же подтверждает наличие подобных планов.

Указанные проблемы деятельности бюджетных учреждений обуславливают актуальность темы исследования. В условиях изменений, протекающих в бюджетной сфере, для музеев особенно важным является соответствие современным международным требованиям ведения бухгалтерского учета и целям внутренней политики страны без урона для выполнения определенных для них функций.

Недостатки системы реформирования бухгалтерского учета вызывают необходимость самостоятельной разработки положений учетной политики в части учета основных средств, которые могли бы обеспечить их максимальную сохранность. Перевод на самостоятельное обеспечение вынуждает музеи искать иные источники финансирования, которые не противоречили бы их миссии.

Исходя из вышеизложенного, целью данной работы является определение порядка перехода на новые правила учета основных средств в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета организаций госсектора, а так же выявление резервов повышения эффективности их использования.

В процессе достижения определенной цели предстоит решить следующие задачи:

- 1) установить специфику деятельности музея-заповедника «Шушенское» и определяемый ею состав основных средств;
- 2) провести сравнительный анализ действующих инструкций и вступивших в силу федеральных стандартов по учету основных средств;
- 3) определить, какие положения стандартов применимы в отношении рассматриваемого учреждения, в соответствии с ними разработать новые положения учетной политики учреждения на 2018 г.;
- 4) сформировать перечень мероприятий, необходимых для внедрения новых положений учетной политики;
- 5) провести анализ структуры и эффективности использования основных средств музея-заповедника «Шушенское»;
- 6) выявить наиболее рентабельные направления деятельности музея и группу основных средств, способствующих развитию данной сферы.

Цели и задачи, поставленные в дипломной работе, определяют предмет и объект исследования.

Предметом исследования выступает хозяйственная деятельность КГБУК Историко-этнографического музея-заповедника «Шушенское» по двум направлениям: выполнение государственного задания и приносящая доход деятельность.

Объектом исследования является комплекс вопросов по организации системы бухгалтерского учета основных средств КГБУК историко-этнографического музея-заповедника «Шушенское».

Методологическая и теоретическая основа исследования представлена на уровне законодательства Российской Федерации Гражданским кодексом РФ [5], Бюджетным кодексом РФ [4], Налоговым кодексом РФ [11], Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ [13], Федеральным законом «О некоммерческих организациях» № 7-ФЗ [24]. В рамках отраслевых стандартов – Единый план счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению № 157н [32], План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению № 174н [36], Федеральные стандарты бухгалтерского учета организаций государственного сектора «Основные средства», «Аренда», «Обесценение активов» [45; 44; 46].

Теоретическая значимость исследования заключается в анализе действующих и вводимых в Российской Федерации стандартов, регламентирующих порядок учета основных средств бюджетными учреждениями культуры.

Практическая значимость исследования заключается в разработке предложений по изменению учетной политики учреждения в соответствии с новыми требованиями бухгалтерского учета, а так же в определении приоритетных направлений деятельности музея «Шушенское».

Для решения поставленных задач использованы такие методы научного познания, как классификация, наблюдение, анализ, синтез, сравнение, обобщение и систематизация информации.

Структура работы выстроена в соответствии с поставленными задачами и состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

Во введении раскрывается актуальность темы работы, определяются цель, задачи, предмет и объект исследования.

В первой главе «Анализ нормативно-правовых основ деятельности и организации бухгалтерского учета бюджетных учреждений» раскрыты особенности правового статуса бюджетных учреждений, оказывающие влияние на организацию и ведение бухгалтерского учета, определены направления реформирования системы учета и порядок перехода на новые стандарты.

Во второй главе «Учет операций с основными средствами в КГБУК историко-этнографическом музее-заповеднике «Шушенское» описан порядок учета основных средств музея и предложены необходимые для перехода на новые стандарты изменения учетной политики в соответствии со спецификой деятельности музея.

В третьей главе «Учет расходов на содержание имущества и анализ основных средств» проведен анализ структуры и динамики основных средств музея, определены показатели эффективности их использования и выявлены наиболее рентабельные виды деятельности музея.

В заключении обобщены основные результаты работы, сформулированы теоретические выводы и практические рекомендации по организации системы бухгалтерского учета основных средств КГБУК Историко-этнографическим музеем-заповедником «Шушенское», разработанные в процессе написания дипломной работы.

По материалам дипломной работы были опубликованы следующие научные работы:

1) Ильдуганова К. В. К вопросу о трудностях перехода на федеральные стандарты бухгалтерского учета основных средств в бюджетной сфере // Проблемы современной экономики: сб. тезисов / Сиб. фед. ун-т. Красноярск, 2018. С. 100-101;

2) Ильдуганова К. В. Особенности учета активов культурного наследия в бюджетных учреждениях // «Молодёжь Сибири – науке России»: материалы международной научно-практической конференции / Сост. Т.А. Кравченко; Автономная некоммерческая организация высшего образования «Сибирский институт бизнеса, управления и психологии». – Красноярск, 2018. С. 68-70.

1 Анализ нормативно-правовых основ деятельности и организации бухгалтерского учета бюджетных учреждений

1.1 Особенности деятельности бюджетных учреждений

Деятельность бюджетных учреждений отличается от коммерческих организаций по ряду признаков. Помимо этого данная форма учреждений отличается и от иных государственных организаций. Особенности правового статуса, государственная форма собственности, четкое регламентирование деятельности, многоуровневая система подотчетности и многие другие факторы во многом определяют порядок организации и ведения бухгалтерского учета бюджетных учреждений.

Бюджетным учреждением является созданная Российской Федерацией, ее субъектом или муниципальным образованием некоммерческая организация для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством полномочий органов государственной власти или органов местного самоуправления в различных сферах жизни общества: наука, образование, здравоохранение, культура, социальная защита и др. [24, п. 1 ст. 9.2].

Первое, что оказывает существенное влияние на специфику деятельности бюджетных учреждений, это то, что они являются некоммерческими организациями. Согласно ст. 2 федерального закона «О некоммерческих организациях» организация данного вида не ставит основной целью своей деятельности получение прибыли и не распределяет ее между участниками, а создается для достижения социальных, благотворительных, культурных, образовательных, научных и иных целей [24].

Некоммерческие организации могут быть основаны в форме учреждений, некоммерческих партнерств, общественных или религиозных, автономных некоммерческих организаций, социальных, благотворительных и иных фондов, ассоциаций и союзов и др. Учреждения в свою очередь разделяются на частные и государственные. Государственные учреждения в отличие от частных создаются Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием. Функции и полномочия учредителя в отношении государственного (муниципального) учреждения осуществляются уполномоченными федеральными органами исполнительной власти Российской Федерации, ее субъекта или органом местного самоуправления соответственно.

Бюджетные учреждения являются одним из типов государственных учреждений, к которым так же относятся казенные и автономные [24, ст. 9.1]. Все они отличаются друг от друга по ряду признаков, в том числе по уровню самостоятельности в принятии управленческих решений (таблица 1).

Таблица 1 – Типы государственных учреждений

Признак сравнения	Бюджетное учреждение	Автономное учреждение	Казенное учреждение
Распоряжение имуществом	Не вправе распоряжаться недвижимым и особо ценным движимым имуществом, закрепленными за ним собственником или приобретенными за счет средств, выделенных ему собственником, без его согласия. Остальным имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, вправе распоряжаться самостоятельно.		Не вправе распоряжаться любым имуществом без согласия собственника.
	Не вправе распоряжаться всем недвижимым имуществом.	-	
Осуществление иной деятельности	Вправе осуществлять приносящую доходы деятельность, если это служит достижению целей, ради которых оно создано, и данная деятельность указана в учредительных документах.		
Распоряжение доходами от приносящей деятельности	Доходы поступают в самостоятельное распоряжение учреждения.		Доходы поступают в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации.
Порядок проведения расчетов	Через лицевые счета в территориальных органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации, муниципальных образований.		
	-	Через счета в кредитных организациях.	-
Источники финансирования	Субсидии на выполнение государственного задания. Субсидии на иные цели. Собственные доходы.		На основании бюджетной сметы за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы РФ.

Бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметами и целями, определенными для него федеральными законами, иными нормативными правовыми актами и уставом [24, п. 2 ст. 9.2]. Основные виды деятельности прописываются в учредительных документах, в соответствии с которыми орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, определяет государственное (муниципальное) задание, от выполнения которого учреждение не вправе отказаться. В отличие от казенных учреждений помимо деятельности в рамках государственного задания бюджетные учреждения могут осуществлять иную деятельность, как относящуюся, так и не относящуюся к основной, если это способствует достижению целей, для которых учреждение было создано, и прописано в учредительных документах [24, п. 4 ст. 9.2]. Доходы, полученные от данных видов деятельности, бюджетные учреждения могут использовать по своему усмотрению в рамках целей, определенных уставом.

Для выполнения государственного задания бюджетные учреждения наделяются

имуществом, которое используется ими на праве оперативного управления, что подразумевает пользование этим имуществом только в рамках целей, установленных учредительными документами [5, ст. 296]. Собственником имущества является учредитель, который вправе изъять неиспользуемое или используемое не по назначению имущество, закрепленное за учреждением. Имущество, закрепленное собственником, подлежит отражению на самостоятельном балансе учреждения. Как и автономные, бюджетные учреждения не имеют права распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ними собственником, а так же объектами недвижимости. Под особо ценным движимым имуществом понимается движимое имущество, без которого бюджетное учреждение не может осуществлять деятельность, предусмотренную уставом. Порядок отнесения имущества к данной категории устанавливается Правительством Российской Федерации, а его перечень определяется органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя. Остальным имуществом, находящимся на праве оперативного управления, учреждения вправе распоряжаться самостоятельно на основании распоряжения руководителя [5, ст. 298].

Деятельность бюджетных учреждений, направленная на выполнение государственного задания, финансируется в виде субсидий, выделяемых за счет средств федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации или местного бюджета. Субсидии выделяются для покрытия расходов на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества, задействованного в выполнении государственного задания, и уплату налогов по ним [24, п. 6 ст. 9.1]. Так же бюджетным учреждениям могут выделяться субсидии на иные цели для осуществления деятельности, не связанной с выполнением государственного задания. Размер субсидий определяется исходя из сформированного учреждением Плана финансово-хозяйственной деятельности на предстоящий год, составленного в соответствии с Требованиями к Плану финансово-хозяйственной деятельности, утвержденными Приказом Минфина России от 28.07.2010 г. № 81н [27]. Его составление направлено на планирование объемов поступлений и выплат, обеспечение сбалансированности финансовых показателей, управление доходами и расходами учреждения. Данный план утверждается учредителем. По окончании финансового года учреждение составляет отчет о выполнении Плана финансово-хозяйственной деятельности, где предоставляет информацию об использовании целевых средств. Так же отражению в данном отчете подлежат доходы и расходы, произведенные по приносящей доход деятельности. Помимо субсидий учреждение может использовать собственные доходы, добровольные имущественные взносы и пожертвования, доходы от собственности и другие не запрещенные законом поступления [24, ст. 26]. Прямой запрет на привлечение заемных средств бюджетными учреждениями отсутствует, однако, возможность использования

данных источников должна быть указана в уставе учреждения. Имущество, приобретенное за счет различных источников финансирования, подлежит обособленному учету на отдельных балансах, что находит отражение в порядке формирования финансовой отчетности бюджетных учреждений.

В отличие от коммерческих организаций и автономных учреждений, бюджетным учреждениям запрещено размещать денежные средства на депозитах в кредитных организациях. Они осуществляют все операции с поступающими средствами через лицевые счета, открываемые в территориальном органе Федерального казначейства или финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования).

Немаловажным отличием бюджетных учреждений является особый статус в части налогообложения, ввиду чего в отношении учреждений действуют следующие исключения. Во-первых, выполнение работ и оказание услуг в рамках государственного задания не является объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость (далее НДС) [11, пп. 4 п. 2 ст. 146]. Однако в отношении деятельности не по выполнению государственного задания данное преимущество не действует, и учреждение является полноценным налогоплательщиком налога. Во-вторых, полученные субсидии не признаются доходами в целях исчисления налоговой базы по налогу на прибыль, имущество учреждения не подлежит амортизации. Учреждения так же освобождены от необходимости исчисления и уплаты авансовых платежей по данному налогу [11, п. 3 ст. 286]. В части региональных и местных налогов в отношении отдельных учреждений могут быть установлены налоговые льготы, что представлено на примере исследуемого в работе учреждения в разделе 2.1.

Деятельность государственных учреждений в части ведения бухгалтерского учета регулируется нормативными правовыми актами различных уровней (таблица А.1, приложение А). На законодательном уровне таковыми являются федеральные законы «О некоммерческих организациях» № 7-ФЗ, «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Гражданский кодекс Российской Федерации в части статей ст. 120, 296, 298, Бюджетный и Налоговый кодексы [24; 13; 5; 4; 11]. Данные документы определяют особенности правового статуса учреждения и основные принципы его деятельности. Далее в соответствии со ст. 21 Федерального закона № 402-ФЗ документы в области регулирования бухгалтерского учета подразделяются на 4 уровня: федеральные, отраслевые стандарты, рекомендации и стандарты экономического субъекта [13]. Федеральным нормативным актом, устанавливающим специальные требования к бухгалтерскому учету государственных учреждений, является Единый план счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению № 157н [32].

Данный стандарт дает определения и признаки объектов бухгалтерского учета, порядок их классификации, условия принятия к бухгалтерскому учету и списания, способы

денежного измерения, требования к учетной политике и документообороту. Инструкция № 157н распространяет свое действие на все типы государственных учреждений и обязательна к применению.

Отраслевой нормативный уровень сформирован с учетом особенностей ведения хозяйственной деятельности. В зависимости от типа учреждения, а так же сферы его деятельности определяется перечень применимых им инструкций. Бюджетные учреждения руководствуются планами счетов № 162н и № 174н и инструкциями по их применению, приказами № 33н и № 60н о формах годовой отчетности и др. [37; 36; 33; 31]. В то время как Инструкция № 157н раскрывает порядок идентификации и признания объектов учета, их оценку, дальнейшее отражение в учете, планы счетов № 174н и № 162н определяют только порядок отражения операций на счетах бухгалтерского учета, то есть непосредственно составление бухгалтерских записей в результате тех или иных событий. Рекомендации и указания в сфере бухгалтерского учета бюджетных учреждений могут быть сформированы Минфином, Центральным Банком России и другими органами государственной власти для обеспечения точного исполнения требований действующих инструкций и применяются добровольно. На уровне организации деятельность бюджетных учреждений регулируется уставом и другими внутренними документами, такими как Положение о проведении инвентаризации, Положение об отпусках, Положение об инвентаризационной комиссии и др.

Таким образом, деятельность бюджетного учреждения подвержена более серьезной и детализированной регламентации со стороны законодательства. Подобная необходимость вызвана особенностями правового статуса бюджетных учреждений, наличием высокого уровня ответственности перед учредителем за эффективное пользование имуществом, за выполнение установленного государственного задания, целевое использование выделенных субсидий. Обширная нормативно-правовая база формирует среду, в рамках которой бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность, а потому является одним из определяющих факторов организации и ведения бухгалтерского учета.

1.2 Реформирование системы бухгалтерского учета в сфере госсектора

В целях обеспечения соответствия стандартов бухгалтерского учета потребностям пользователей финансовой отчетности, уровню развития науки и практики учета, а так же для их сближения с международными стандартами, система бухгалтерского учета в России регулярно пересматривается [13, п. 4 ст. 26]. Ключевыми направлениями совершенствования системы бухгалтерского учета являются: повышение открытости и прозрачности данных; обеспечение доступности и достоверности информации для всех заинтересованных пользователей; повышение качества финансового управления в госсекторе; обеспечение

единства бюджетной, бухгалтерской и статистической отчетности организаций государственного сектора; улучшение качества управления государственной (муниципальной) собственностью, предоставление более полной и точной информации о ее характеристиках; создание условий для единообразного применения федеральных и отраслевых стандартов, установление общей системы требований к организации и ведению учета [52].

Согласно ст. 22-23 федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, полномочия по разработке и утверждению федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета для организаций госсектора принадлежат Министерству финансов Российской Федерации [13]. Для проведения экспертизы проектов разрабатываемых стандартов при Минфине действует совет по стандартам бухгалтерского учета, который определяет соответствие проектов законодательству Российской Федерации о бухгалтерском учете, а так же целям реформирования бухгалтерского учета. Федеральные стандарты разрабатываются в рамках программы, которая утверждается Минфином по согласованию с Центральным банком России и подлежит ежегодному уточнению. Принять участие в разработке стандартов может любой субъект негосударственного регулирования бухгалтерского учета: саморегулируемые организации предпринимателей, аудиторов, ассоциации и союзы аудиторов, иные некоммерческие организации, преследующие цели развития бухгалтерского учета. Разработчик федерального стандарта уведомляет уполномоченный федеральный орган о направлении на рассмотрение проекта стандарта и размещает данное уведомление на своем официальном сайте и сайте Минфина в сети Интернет для неограниченного доступа к нему всех заинтересованных лиц. В течение не более чем трех месяцев проводится публичное обсуждение проекта стандарта, в процессе которого разработчик принимает в письменной форме замечания от заинтересованных лиц, проводит их обсуждение и дорабатывает федерального стандарта с учетом полученных замечаний. После доработанный проект направляется в Минфин для последующей экспертизы. В случае соответствия всем необходимым требованиям совет по стандартам бухгалтерского учета направляет в Минфин мотивированное предложение о принятии такого проекта, где принимается окончательное решение.

Нормативно-правовая база бухгалтерского учета в госсекторе уже не раз подвергалась изменениям. Действующие планы счетов и инструкции по их применению дополняются новыми положениями и пересматриваются. С вступлением в силу в 2010 году Федерального закона № 83-ФЗ изменились особенности деятельности бюджетных учреждений, в частности способы их финансирования, что оказало влияние на организацию бухгалтерского учета [14]. Ранее финансирование расходов на осуществление основной деятельности бюджетных учреждений проводилось на основании бюджетной сметы [3; 53]. Такая система

подразумевает выделение средств в соответствии с утвержденной сметой расходов учреждения, в которой указываются лимиты расходов только по выполнению государственного (муниципального) задания. Так же смета составляется распорядителем бюджетных средств, план финансово-хозяйственной деятельности составляется учреждением самостоятельно. С принятием закона № 83-ФЗ бюджетные учреждения были переведены на субсидирование, что позволило направлять средства на конкретные, определенные планом, мероприятия, а так же учитывать расходы, связанные с осуществлением иных видов деятельности [7]. На данный момент на основании сметы финансируется деятельность только казенных учреждений. Причиной таких изменений стала необходимость повышения эффективности бюджетных расходов, создания условий для их сокращения и привлечения внебюджетных средств [52]. Общей целью принятия вышеуказанного закона являлось предпринять попытки перевести бюджетные учреждения на самостоятельное финансирование. Одним из способов перейти к такой системе стало внедрение распоряжением Правительства РФ от 30 июня 2010 г. № 1101-Р программно-целевых методов управления расходованием средств бюджета [40]. Согласно данному распоряжению федеральными органами исполнительной власти разрабатываются государственные программы, финансирование которых осуществляется из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Такой подход бюджетного планирования в настоящее время используется практически во всех индустриальных странах, применяемые методы постоянно совершенствуются.

Внесенные Федеральным законом № 83-ФЗ поправки привели к изменению множества нормативно-правовых актов, что оказало влияние и на регламентацию бухгалтерского учета в бюджетной сфере. Наиболее ощутимым изменением стала отмена действовавшей на тот период Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина от 30.12.2008 г. № 148н [8]. Данная инструкция предусматривала отдельные счета для учета сметных назначений по расходам учреждений. Заменявший ее Единый план счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению № 157н сформировали единый учет расходов по сметам и согласно Плану финансово-хозяйственной деятельности. Возможность осуществления иных видов деятельности, определенная Федеральным законом № 83-ФЗ, получила отражение в изменении состава счетов бухгалтерского учета: перечень забалансовых счетов расширился, в состав аналитических счетов добавлены новые коды финансирования. Необходимость осуществления раздельного учета операций по разным видам деятельности повысила значимость учетной политики учреждений, новой Инструкцией определен ее состав. Указанные корректировки являются одним из примеров масштабного изменения правил бухгалтерского учета в бюджетной сфере, но не единственным.

В 2015 году Министерством финансов Российской Федерации начата работа по реформированию системы бухгалтерского учета в сфере государственного сектора. Приказом Минфина России от 10 апреля 2015 г. № 64н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора» определен перечень стандартов, призванных свести требования к ведению бухгалтерского учета государственными организациями в единый комплекс [41]. Согласно данной программе, в подготовке находятся 40 проектов, среди которых есть как направленные на формирование новых стандартов, так и предполагающие внесение изменений в действующие инструкции. Реализация программы предполагает прохождение пяти условно определенных этапов [6], полный перечень которых приведен в приложении Б.

Первый этап включает рассмотрение и вступление в силу в период с июня 2015 года по январь 2017 года шести федеральных стандартов бухгалтерского учета. На втором этапе с октября 2015 по январь 2017 запланирована разработка и утверждение Плана счетов казначейского учета и инструкция по его применению. Третий этап (март 2016 – январь 2017) подразумевает внесение изменений в действующие планы счетов и инструкции по их применению. Четвертый этап включает принятие девяти стандартов с декабря 2016 по январь 2020 гг. С завершением пятого этапа (декабрь 2017 – январь 2020 гг.) будут приняты еще 14 стандартов и внесены окончательные изменения в 6 действующих положений по бухгалтерскому учету.

Всего к принятию запланировано 28 стандартов, среди которых можно выделить крупную группу, посвященную вопросам формирования и представления бухгалтерской отчетности («Информация о связанных сторонах», «Отчет о движении денежных средств», «Бюджетная информация в финансовой отчетности» и др.), стандарты по учету активов («Непроизведенные активы», «Нематериальные активы», «Запасы» и др.) и обязательств («Затраты по заимствованиям»). Данные стандарты не отменяют ныне действующие инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях, а раскрывают новые определения, ранее не фигурировавшие в приказах Минфина. Общие правила организации и ведения учета бюджетными учреждениями устанавливает стандарт «Концептуальные основы бухгалтерского учета для организаций государственного сектора», который обязателен для рассмотрения при применении каждого отдельного стандарта [43].

Несмотря на схожесть инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях не соответствующим вводимым новыми стандартами требованиям. Вследствие этого Приказом Минфина России от 27 сентября 2017 г. № 148н внесены изменения в инструкцию № 157н [15], запланированы корректировки Планов счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и бюджетного учета, Порядка составления и представления отчетности об исполнении бюджетов и др. [41]. Изменения вводятся постепенно, и согласно

программе к 2020 году все действующие планы счетов и инструкции по их применению должны полностью соответствовать новым федеральным стандартам.

Ежегодно программа подвергается уточнению, перечень планируемых нововведений корректируется и дополняется. Так Приказом Минфина от 25 ноября 2016 г. № 218н «О внесении изменения в Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 10 апреля 2015 г. № 64н» скорректирована программа 2015 года [16]. Приказом Минфина России от 31 октября 2017 г. № 170н утверждена программа разработки федеральных стандартов по бухгалтерскому учету и признаны утратившими силу предыдущие приказы Минфина [42]. Перечень разрабатываемых стандартов и вносимых изменений в действующие нормативно-правовые акты расширен: добавлены стандарты по учету непроизведенных активов и составлению отчетности в условиях гиперинфляционной экономики. Сроки введения в действие некоторых стандартов отложены на год, до января 2018 г. В первую очередь это связано с необходимостью корректировки положений действующих инструкций и подготовки методических указаний по переходу на новые стандарты учета. На данный момент в силу вступили только 5 федеральных стандартов бухгалтерского учета:

- 1) Концептуальные основы бухгалтерского учета для организаций государственного сектора [43];
- 2) Представление финансовой отчетности;
- 3) Основные средства [45];
- 4) Аренда [46];
- 5) Обесценение активов [44].

Одним из принципов регулирования бухгалтерского учета является применение международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов [13, ст. 20]. Разработка федеральных стандартов учета ведется с ориентиром на Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора (МСФО ОС). Перечень находящихся в разработке стандартов во многом соответствует международным, их наименования идентичны, федеральные стандарты бухгалтерского учета оперируют определениями, аналогичными МСФО ОС. Новые стандарты имеют схожую с МСФО структуру, теперь информация представлена в более систематизированном виде. Стоит отметить, что тенденция к приведению федеральных стандартов в соответствие с международными правилами учета прослеживается не только в государственном секторе, подобные стремления просматриваются и в сфере коммерческого учета, что свидетельствует о намерении Российской Федерации полноценно войти в международное экономическое пространство.

Реализация программы реформирования бухгалтерского учета, как и внедрение программно-целевого финансирования в 2010 году, нацелена на увеличение автономности

бюджетных учреждений. Только вступившие в силу стандарты уже предусматривают дополнительную свободу действий в рамках организации и ведения бухгалтерского учета. Теперь учетная политика учреждения является основополагающим документом, учитывающим определенные конкретным учреждением методы ведения учета. Так, с 1 января 2018 года бюджетные учреждения могут самостоятельно сделать выбор, каким методом начислять амортизацию по тем или иным объектам. Ранее государственные организации исчисляли годовую норму амортизации одним методом – линейным. Новыми стандартами предусмотрена возможность использования еще двух способов. Вариативность действий предложена так же и в части оценки имущества. Концептуальными основами бухгалтерского учета введена оценка некоторых категорий объектов по справедливой стоимости, которая на усмотрение учреждения, может рассчитываться одним из двух предложенных стандартом способов. Вариативность действий так же просматривается при решении иных вопросов учета, которые более подробно будут рассмотрены в следующей главе данной работы.

Как можно заметить, процесс реформирования бухгалтерского учета в России носит непрерывный характер. Стандарты учета в бюджетной сфере подлежат регулярному пересмотру в обеспечение соответствия их международной практике и целям государства. Однако необходимость взаимодействия со сложившейся системой во многом затрудняет внедрение новых правил, что приводит к отставанию от сроков реализации программы и возникновению определенных трудностей при переходе на новые стандарты.

1.3 Порядок перехода на федеральные стандарты бухгалтерского учета в бюджетной сфере

Как указывалось в предыдущем пункте, программа реформирования бухгалтерского учета в государственном секторе сейчас находится в процессе реализации. Вступившие в силу стандарты подлежат применению при ведении бухгалтерского учета бюджетными учреждениями, начиная с 1 января 2018 года. Так же предусмотрено, что учет по новым требованиям может осуществляться относительно и более ранних периодов по желанию учреждения. В настоящее время вопрос применения положений стандартов является наиболее актуальным, так как уже в 2018 году бюджетные учреждения должны составить и сдать годовую финансовую отчетность по новым правилам учета.

Министерством финансов России предусмотрен ряд мероприятий для внедрения утвержденных в 2018 году федеральных стандартов [1]. Во-первых, как указывалось ранее, предполагается внесение изменений в действующие нормативно-правовые акты, регулирующие бухгалтерский учет и отчетность, а так же в формы отчетных документов.

Так, в связи с добавлением новых объектов учета вносятся изменения в Инструкцию № 157н, в соответствии с которыми уточняются планы счетов бюджетного и бухгалтерского учета № 162н, 174н, 183н. меняются формы отчетности, предусмотренные приказами Минфина России № 191н, 33н, изменены формы первичных учетных документов, устанавливаемые Приказом Минфина России № 52н, таких как Инвентаризационная опись по объектам нефинансовых активов и Ведомость расхождений по результатам инвентаризации. Во-вторых, в целях осуществления поддержки перехода на новые стандарты предполагается создание центра компетенции по методическому обеспечению внедрения федеральных стандартов на базе Аналитического центра при Правительстве Российской Федерации, а также Рабочей группы по вопросам внедрения ФСБУ под руководством Минфина России. В компетенцию Аналитического центра входит обеспечение оперативного информационно-аналитического сопровождения и экспертной поддержки деятельности Правительства Российской Федерации по основным вопросам социально-экономического развития страны в различных сферах. В рамках работы центра компетенции предусмотрено обсуждение актуальных вопросов по внедрению стандартов, к которому привлекаются представители федеральных и региональных органов власти, предприятий, общественных объединений, отраслевых союзов и ассоциаций. С их участием регулярно проводятся круглые столы, экспертные обсуждения, семинары и другие мероприятия. В-третьих, Минфином России осуществляется подготовка методических указаний по применению федеральных стандартов. Каждый из нововведенных стандартов уже содержит раздел, раскрывающий переходные положения по его применению, однако в связи с возникновением вопросов по работе со стандартами разработаны методические указания и рекомендации как о взаимодействии с переходными положениями, так и по применению всего стандарта: Методические указания по применению переходных положений СГС «Основные средства», Методические указания по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» и его переходных положений, Методические рекомендации по применению СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности для организаций государственного сектора» [22; 23]. Методические рекомендации по применению СГС «Обесценение активов» предлагается к применению с 1 января 2019 года в рамках пересмотра объектов имущества на признаки обесценения при составлении итоговой отчетности.

Однако ни сами стандарты, ни разъяснения Минфина не раскрывают полный порядок перехода к новым требованиям, а потому вопросы по применению отдельных положений остаются неразрешенными. Наибольшие трудности возникают при применении стандарта «Основные средства», так как его положения затрагивают один из самых важных участков учета бюджетных учреждений. Данный стандарт вводит ряд положений, которые

определяют основу учета основных средств, и в то же время не полностью учитывают особенности деятельности бюджетных учреждений. Так, стандартом определены новые критерии признания основных средств, одним из которых является наличие полезного потенциала у объекта имущества или прогнозирование получения экономических выгод от его использования. Данный критерий оказывает влияние на порядок учета основных средств уже на этапе их идентификации, но при этом процедура оценки полезного потенциала имущества учреждения остается неясной, о чем более подробно сказано во второй главе данной работы. На оценке полезного потенциала основан один из методов расчета справедливой стоимости актива – нового вида оценки, введенного федеральным стандартом. Метод амортизированной стоимости замещения предполагает определение справедливой стоимости актива путем вычитания из стоимости его восстановления (воспроизводства) или стоимости его замены сумм накопленной амортизации. В свою очередь стоимость восстановления актива рассчитывается на основе полезного потенциала как стоимость полного его восстановления. Таким образом, данная величина фигурирует на различных этапах учета основных средств и является важной для обоснования.

Наряду с новыми стандартами организации государственного сектора продолжают ориентироваться на действующие инструкции № 157н, № 162н, № 52н и др., в которые вносятся изменения в соответствии с новыми требованиями. В части, не регулируемой федеральными стандартами, а так же при возникновении противоречий следует руководствоваться положениями действующих инструкций. На данный момент планы счетов бухгалтерского учета в бюджетной сфере не учитывают новых требований, что значительно замедляет процесс перехода на стандарты. Например, изменение номенклатуры групп учета основных средств не нашло отражения в перечне счетов учета в планах счетов № 157н и № 174н. Поэтому на данный момент учреждения осуществляют учет в рамках действующих аналитических счетов, относя в группу «Прочие основные средства» все объекты, не соответствующие новой классификации, счета для учета которых не предусмотрены.

Следующим вопросом, так же не в полной мере раскрытым переходными положениями, является порядок определения стоимости имущества, числящегося на балансе учреждения, при первом применении стандарта. Согласно переходным положениям недвижимое имущество, состоящее на балансе бюджетного учреждения и соответствующее критериям признания его в качестве основных средств, подлежит учету по кадастровой стоимости. Однако порядок и период проведения кадастровой оценки устанавливается Правительством Российской Федерации, на данный момент кадастровая оценка не сформирована, и учет имущества в целях бухгалтерского учета и налогообложения может не совпадать, так как с 2018 года согласно налоговому кодексу оценка имущества в целях налогообложения производится в кадастровой оценке. Это приводит к трудностям

определения налоговой базы по налогу на имущество и налогу на прибыль в отношении имущества, используемого бюджетным учреждением в приносящей доход деятельности. Также согласно Методическим указаниям по применению переходных положений СГС «Основные средства» изменения балансовых стоимостей объектов недвижимого имущества до их актуальных кадастровых стоимостей должны учитываться учреждением при планировании бюджетного финансирования расходов по использованию имущества, задействованного в рамках выполнения государственного задания [45]. Ввиду данного требования в будущем учреждениям будет необходимо заранее определить перечень имущества, подлежащего кадастровой оценке, и формировать План финансово-хозяйственной деятельности с учетом изменения стоимости данных объектов. Указанные вопросы являются одними из многих других сопутствующих внедрению федеральных стандартов, а потому их решение на данный момент является особенно актуальным. Рассматриваемому в данной работе учреждению предстоит провести масштабную работу по переходу на новые стандарты. Учитывая специфику деятельности учреждения, обладание им уникальными объектами имущества, в процессе применения новых положений могут возникнуть дополнительные трудности, требующие разрешения, которые так же рассмотрены в данной работе.

Прежде чем организовать и начать вести учет по новым правилам, учреждениям необходимо осуществить ряд мероприятий, предлагаемых Министерством финансов России [1]. В первую очередь требуется провести актуализацию учетной политики учреждения для приведения ее положений в соответствие с вступившими в силу требованиями. В настоящее же время бюджетными учреждениями положения стандартов применяются не в полной мере, ожидаются дополнительные разъяснения Минфина и учредителя, несмотря на то, что уже необходимо внести изменения в учетную политику на 2018 год с целью применения новых положений по учету основных средств. После того, как учетная политика будет утверждена учреждениям необходимо сформировать входящие остатки по счетам бухгалтерского учета по состоянию на 1 января 2018 г. и провести инвентаризацию нефинансовых активов в соответствии с изменениями, внесенными в приказ Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н [47]. По результатам инвентаризации в Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) указываются статус объекта учета и его целевая функция, а сведения об их изменении прописываются в примечаниях. Статус объекта представляет собой информацию о его состоянии на дату инвентаризации и может принимать следующие формы: в эксплуатации, требуется ремонт, находится на консервации, не соответствует требованиям эксплуатации, не введен в эксплуатацию. Целевыми функциями объектов основных средств могут быть «введение в эксплуатацию», «ремонт», «консервация объекта», «дооснащение», « списание», «утилизация». Данная информация

будет использоваться при принятии решения о дальнейшем использовании объекта учета в рамках положений новых стандартов. Изменениями от 29.12.2017 г. в форму Инвентаризационной описи предусмотрена подграфа «не соответствует условиям актива» в рамках графы «Результаты инвентаризации». В данной подграфе в количественном и денежном выражении указываются объекты, в отношении которых инвентаризационной комиссией установлено их несоответствие условиям признания активами в целях бухгалтерского учета. Данные инвентаризации будут использоваться учреждением не только в целях признания объекта учета активом в целом, но и для выявления объектов, соответствующих новым группам учета основных средств, поэтому данный этап является наиболее значимым в порядке перехода на федеральные стандарты учета. Учреждениям, проводящим инвентаризацию с периодичностью менее чем раз в год, необходимо в связи с данной необходимостью провести внеплановую инвентаризацию имущества и подготовить все соответствующие для этого документы (приказ руководителя о проведении инвентаризации, приказ об утверждении инвентаризационной комиссии и др.).

Таким образом, в процессе реализации программы реформирования системы бухгалтерского учета в госсекторе наблюдается отставание от сроков принятия изменений и временной лаг между вводом стандартов в действие и их применением. В процессе перехода на положения ФСБУ ОГС возникает множество вопросов как общих для всех организаций госсектора, так и индивидуальных для каждого конкретного учреждения, требующих решения. Для устранения таких несоответствий необходимо предоставить более детализированный план перехода на новые стандарты, определить отдельные варианты применения переходных положений для разных типов учреждений. В данной работе предложен ряд изменений, предлагаемых для внесения в учетную политику учреждения культуры с учетом состава имущества, его структуры и наличия особых объектов учета.

2 Учет операций с основными средствами в КГБУК историко-этнографическом музее-заповеднике «Шушенское»

2.1 Особенности хозяйственной деятельности учреждений культуры и связанные с ними особенности учета основных средств

Основные отличия деятельности бюджетных учреждений рассмотрены в первой главе данной работы. Однако в зависимости от сферы деятельности организация бухгалтерского учета может быть подвержена влиянию еще ряда факторов.

Историко-этнографический музей-заповедник «Шушенское» является краевым государственным бюджетным учреждением культуры и создано Красноярским краем для оказания услуг в целях обеспечения реализации полномочий министерства культуры Красноярского края в сфере «культура». Функции учредителя от имени Красноярского края выполняет так же Министерство культуры Красноярского края. Музей-заповедник специализируется на истории, этнографии, краеведении, крестьянской архитектуре, художественном искусстве и народном творчестве, организации досуга посетителей и туристов и представляет собой уникальный комплекс под открытым небом, исторически сложившуюся центральную часть сибирского села конца XIX – начала XX веков.

В соответствии с учредительными документами целями деятельности музея «Шушенское» являются хранение, выявление и собирание музейных предметов и музейных коллекций, их изучение и публикация научных исследований о них, осуществление просветительской и образовательной деятельности. Миссия музея – быть хранилищем социальной памяти, материального и нематериального культурного наследия. Музей-заповедник «Шушенское» является членом Международного совета музеев (ИКОМ) и Союза музеев России. В 2012 году музей-заповедник «Шушенское» отнесён к особо ценным объектам культурного наследия Красноярского края, является памятником федерального значения, а так же входит в список объектов культурного наследия ЮНЕСКО.

Для достижения указанных в учредительных документах целей музей осуществляет следующие основные виды деятельности:

- 1) разработка и реализация мероприятий по сохранению музейных коллекций и памятников архитектуры сибирской деревни XIX-XX вв., реставрация музейных ценностей;
- 2) документирование, научная обработка, исследование и хранение памятников истории и культуры;
- 3) комплектование, систематизация, изучение фондов, формирование электронной базы данных в соответствии с профилем музея;
- 4) экспозиционно-выставочная, экскурсионная, лекционная и культурно-

образовательная деятельность;

5) организация туристического отдыха, разработка и освоение новых экскурсионных маршрутов в целях ознакомления с культурными и историческими памятниками южно-сибирского региона, республик Хакасия и Тыва;

6) просветительская деятельность с использованием специально разработанных экскурсионных программ;

7) организация и проведение культурно-массовых мероприятий с участием творческих коллективов, мастеров-ремесленников, реализация сувенирной продукции, обслуживание общественным питанием в рамках театрализованных экскурсий, тематических музейных программ, оказание фото-видео-услуг, использование музейного парка семейного отдыха, игровых и спортивных площадок;

8) издательская и информационно-рекламная деятельность.

Финансирование деятельности, выполняемой в рамках государственного задания, осуществляется путем предоставления субсидий из бюджета Красноярского края. Государственным заданием на 2017 г. установлено оказание услуг физическим лицам в части публичного показа музейных предметов и коллекций, выполнение работ по обеспечению сохранности, изучению, реставрации, консервации данных объектов, проведение культурно-массовых мероприятий – в интересах учреждения. Задание утверждено Министром Культуры Мироненко Е. Н. В части предоставления услуг физическим лицам установлена плата в размере 200 рублей в соответствии с нормативными правовыми актами, устанавливающими размер платы либо порядок ее установления: «Основы законодательства Российской Федерации о культуре» (утв. ВС РФ 09.10.1992 г. № 3612-1), Постановление Правительства РФ «О порядке бесплатного посещения музеев лицами, не достигшими восемнадцати лет» № 1242, Закон Красноярского края «О культуре» № 2-190, Указ Губернатора Красноярского края «Об утверждении порядка установления льгот краевыми государственными организациями культуры на посещение платных мероприятий» № 191-УГ [49; 25; 18; 39].

В рамках публичного показа действуют этнографические выставки: «Крестьянский костюм Енисейской губернии. Конец XIX- начало XX веков», «Старинные транспортные средства передвижения», «У самовара»; художественные выставки: «Лепестки вдохновения», «Портрет на фоне эпохи», «Художественная летопись войны»; выставка декоративно-прикладного искусства «Молодые мастера». Детский музейный центр и семейный клуб «Уклад» работают по таким образовательным программам, как «Молодая семья в музее», «Один день в музее», «Услышать сердцем», направленные на приобщение детей-воспитанников детского дома и детей с ограниченными возможностями к культуре и истории родного края. Помимо этого учреждение осуществляет приносящую доход

деятельность в форме просветительской деятельности с использованием специально разработанных программ по погружению посетителей в бытовые ситуации и технологические процессы сибирской деревни XIX-XX вв.; в виде организации и проведения народных праздников и гуляний, театрализованных экскурсий, реализации сувенирной продукции творческих мастерских и др. Ежегодно музей принимает свыше 250 тысяч посетителей.

Деятельность музея-заповедника «Шушенское» регулируется общими законодательными и федеральными нормативными актами, перечисленными в первой главе данной работы. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Единым планом счетов и Инструкцией по его применению № 157н, отраслевыми стандартами № 174н, 162н, 33н, 65н, 52н. Так же согласно учетной политике, учреждение руководствуется следующими нормативно-правовыми актами:

- 1) Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [34];
- 2) Рекомендации главного распорядителя бюджетных средств;
- 3) Приказ Минкультуры РФ от 30.09.2011 г. № 558 «Перечень типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения» [50];
- 4) Закон Красноярского края «О культуре» № 2-190;
- 5) Методические рекомендации по переходу на новые положения инструкции по применению 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 (приложение к письму Министерства финансов Российской Федерации от 19.12.2014 г. № 02-07-07/66918) [10];
- 6) иные нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы бухгалтерского учета в бюджетных организациях.

Как указывалось ранее в части региональных и местных налогов в отношении конкретных учреждений могут быть определены налоговые льготы. Так, согласно пп. «и» п. 3 закона Красноярского края № 3-674 «О налоге на имущество организаций» некоммерческие организации, получающие субсидии из краевого бюджета на выполнение государственного задания, освобождены от уплаты налога на имущество в отношении имущества, закрепленного за ними учредителем [20]. Так как часть имущества музея «Шушенское» находится в собственности бюджета и относится к объектам культурного наследия, согласно пп. 3 п. 4 ст. 374 НК РФ налог по нему не уплачивается [11]. На

имущество, задействованное в приносящей доход деятельности, данное допущение не распространяется. Согласно ст. 4 закона Красноярского края «О транспортном налоге» организации и учреждения, полностью или частично (не менее 70 %) финансируемые из краевого бюджета, освобождены от уплаты транспортного налога [26]. Земельный налог так же не уплачивается, так как объектом налогообложения для уплаты земельного налога не признаются земельные участки, занятые особо ценными объектами культурного наследия [11, пп. 2 п. 2 ст. 389]. Все вышеуказанные допущения приводят к необходимости организации раздельного учета операций, доходов и расходов учреждения, имущества, задействованного в различных видах деятельности.

Особая сфера деятельности и перечень предоставляемых учреждением услуг определяют специфический состав основных средств музея. Имущество, задействованное в рамках выполнения государственного задания, закреплено за учреждением на праве оперативного управления, предоставлено собственником или приобретено на выделенные им средства. Собственником имущества музея выступает Красноярский край, полномочия собственника осуществляет агентство по управлению государственным имуществом Красноярского края. Музей-заповедник «Шушенское» обязан эффективно использовать имущество, обеспечивать его сохранность и использование строго по целевому назначению, осуществлять его капитальный и текущий ремонт и предоставлять имущество к учету в реестре государственной собственности Красноярского края.

Музей представляет собой комплекс строений 19 века, расположенных под открытым небом на территории более 16 га. Общая численность объектов недвижимого имущества – 50 шт. (таблица В.1, приложение В). Из них исторических домов (крестьянских усадеб) – 32 шт. Помимо данных строений на территории музея расположены хозяйственные помещения, здание администрации музея в количестве 4 шт. и объекты комплекса «Новая деревня», включающего в себя 6 усадеб и 8 хозяйственных построек, восстановленных в соответствии со стилистическими и архитектурными особенностями строений 19 века. В ведении учреждения так же состоят два филиала в с. Ермаковское и с. Сизая, на территории которых расположено 3 здания. Объекты недвижимости занимают большую долю в общей сумме основных средств – более 67 %, 63 % из которых приходится на объекты Новой деревни.

Так как учреждение оказывает услуги, оборудование составляет небольшую долю в основных средствах, для хозяйственных нужд, а так же в рамках оказания услуг используется мелкая и крупная бытовая и садовая техника, стоимостью редко превышающей 100 тыс. руб. В состав крупной техники для уборки территории музея и выполнения поддерживающих работ входят газонокосилки, минитракторы, деревообрабатывающие, заточные станки. К хозяйственной технике отнесены как объекты, используемые для

оказания услуг физическим лицам (электроплиты, посудомоечные машины, духовые шкафы, холодильные шкафы, электрочайники), так и всевозможные предметы для прочих хозяйственных нужд учреждения (бензопилы, газонокосилки, радиостанции). Данная группа является самой крупной по номенклатуре и третьей по стоимостной величине в общей сумме основных средств – более 6 %. Мягкая и корпусная мебель используется учреждением при оказании услуг населению и в целях обеспечения нужд администрации музея. Офисная техника составляет чуть более 1 % от общей стоимости основных средств и представлена компьютерами, ноутбуками, иной оргтехникой, мелкой бытовой техникой для нужд работников офиса. В группу прочих основных средств в целях работы включены иные предметы мелкой техники, хозяйственный инвентарь, ограждения.

Таким образом, основные средства учреждения вносят наибольший вклад в осуществление его деятельности. Так как в настоящее время порядок учета данных объектов претерпевает изменения, музей «Шушенское» осуществляет переход на новые требования учета основных средств. В соответствии с действовавшей Инструкцией № 157н в качестве основных средств признаются материальные объекты имущества, обладающие сроком полезного использования более 12 месяцев, независимо от их стоимости (приложение К). Основными средствами признаются объекты, предназначенные для неоднократного или постоянного использования в процессе деятельности учреждения на праве оперативного управления, а так же находящиеся на консервации, сданные в аренду и полученные в лизинг объекты. Земельные участки, необходимые для выполнения уставных задач, предоставлены музею на праве бессрочного пользования, не относятся к категории основных средств и подлежат учету в составе непроизведенных активов.

Как указывалось в первой главе, Федеральный стандарт «Основные средства» определяет дополнительные критерии признания объектов учета в качестве основных средств. Имущество учреждения принимается к учету в составе данной группы при одновременном выполнении условий (приложение К):

- а) субъектом учета прогнозируется получение от использования объекта экономических выгод или полезного потенциала;
- б) первоначальная стоимость объекта может быть надежно оценена.

В связи с введением новых критериев музею-заповеднику «Шушенское» необходимо определить в учетной политике порядок оценки полезного потенциала или экономических выгод от использования объекта. Как указывалось в первой главе работы, Методическими указаниями по применению стандарта не определено, каким образом оценить эффективность использования объекта в бюджетной сфере. Так как целью деятельности музея является выполнение возложенного на него учредителем государственного задания, не предполагающей извлечение прибыли, оценить экономические выгоды, возможные к

получению от пользования имуществом, представляется затруднительным. Данная особенность вызывает определенные трудности при идентификации некоторых видов имущества учреждения.

Как указывалось ранее, в связи с особенностями деятельности КГБУК историко-этнографический музей-заповедник «Шушенское» располагает уникальными объектами имущества, имеющими историческую ценность, оценить экономическую целесообразность использования которых практически невозможно. В соответствии с новым стандартом данное имущество подпадает под новую категорию – активы культурного наследия (таблица К.1, приложение К). Ранее подобные объекты не выделялись в отдельную категорию и подлежали бухгалтерскому учету в соответствии с положениями Инструкции № 157н в составе основных средств на общих основаниях. Данные активы включают в себя объекты недвижимого имущества и иные предметы материальной культуры с исторически связанными с ними территориями, обладающие культурной, исторической, экологической ценностью. Именно обеспечение сохранности, изучение данных ценностей и представление их обществу составляют основу деятельности музея в соответствии с государственным заданием. Однако и активы культурного наследия согласно стандарту должны соответствовать критериям признания их в качестве основных средств, в противном случае учет такого имущества должен осуществляться на забалансовых счетах в условной оценке, равной одному рублю.

Сейчас на балансе учреждения числится порядка 33 объектов, потенциально удовлетворяющих понятию актива культурного наследия (таблица В.1, приложение В): исторические усадьбы и памятник В. И. Ленину. Данные объекты занимают второе по стоимости место среди всех основных средств учреждения – 16 %, общей стоимостью более 44 млн. руб. Помимо этого в безвозмездное пользование музею переданы такие объекты культурного наследия, как музейные предметы и коллекции, входящие в состав государственной части Музейного фонда Российской Федерации и не подлежащие учету на балансе учреждения.

Основной и научно-вспомогательный фонд музея-заповедника на 01.01.2018 г. насчитывает 107 681 единиц хранения. Он состоит более чем из 30 различных коллекций: мемориальные предметы, книги XIX – начала XX веков, средства передвижения, мебель, одежда, посуда, самовары, музыкальные инструменты, предметы религиозного культа, нумизматика, графика, живопись, орудия земледелия, скотоводства, охотничьего промысла, пчеловодства, рыболовства, ткачества, обработки дерева, кузнечного и сапожного ремесел и др.

Таким образом, подобные объекты имеют особую значимость для учреждения и используются им в основной деятельности, а потому перевод данного имущества за баланс

по причине несоответствия критериям признания основных средств нелогичен. Так как ценность объектов культурного наследия не всегда может быть в полной мере отражена в денежной оценке, а с течением времени возрастает ввиду их незаменимости, стандарт определяет главным критерием их признания способность приносить экономические выгоды или полезный потенциал [45, п. 7, 12]. Концептуальными основами бухгалтерского учета госсектора определено, что полезный потенциал подразумевает пригодность актива для использования в целях осуществления деятельности в рамках государственного задания либо для управленческих нужд учреждения, но не обязательно обеспечивает при этом поступление денежных средств [43, п. 37]. Таким образом, обосновать наличие полезного потенциала возможно, что позволяет принять к учету в качестве основных средств активы культурного наследия.

Несмотря на то, что денежная оценка не является основным критерием признания данного рода активов, необходимость их оценки остается, так как установлено, что в случае, если имущество предназначено для использования в рамках основной деятельности бюджетного учреждения, оно должно иметь стоимостную оценку и учитываться на балансе. В отношении объектов недвижимости и исторического памятника музеем «Шушенское» уже сформирована стоимостная оценка, однако и ее учреждению следует пересмотреть в соответствии с положениями стандарта, о чем будет сказано далее в пункте 2.2 данной работы. Но предметы музейной коллекции, числящиеся в Музейном фонде РФ, оценки не имеют. На данный момент это не проблематично для музея, однако в будущем, в случае перевода таких объектов на баланс учреждения, возникнут трудности с порядком их признания в качестве основных средств. Так же такие объекты могут являться предметом неоперационной аренды, в отношении которого музей выступает арендатором. В таком случае они подлежат учету на балансе учреждения. Более подробно данный вопрос рассмотрен далее.

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия народов РФ» в целях государственной охраны объектов культурного наследия разрабатываются федеральные и региональные целевые программы их сохранения [29]. На территории Красноярского края действует Государственная программа «Развитие культуры и туризма», одной из подпрограмм которой является «Сохранение культурного наследия». Должное исполнение данных программ требует обособленного учета указанных объектов бюджетными учреждениями.

В таком случае музею-заповеднику «Шушенское» следует определить, какие объекты имущества относятся к активам культурного наследия, и отразить их в учете. Для этого необходимо провести инвентаризацию нефинансовых активов, по ее результатам сформировать предварительную группу объектов, подпадающих под понятие активов

культурного наследия. Стандартом «Основные средства» не предусмотрена отдельная аналитическая группа для учета данных активов, однако представляется целесообразным определить ее самостоятельно в учетной политике в обеспечение сохранности столь ценных объектов. В таком случае музею потребуется провести реклассификацию данных активов.

Понятие реклассификации ранее не фигурировало в Инструкции № 157н и подразумевает перевод единицы учета основных средств в иную категорию объектов бухгалтерского учета исходя из новых условий их использования. Данная процедура осуществляется путем одновременного отражения выбытия и поступления объекта из одной инвентарной группы в другую на счетах бухгалтерского учета. На данный момент музеем принято решение не выделять активы культурного наследия в отдельную категорию, а в случае поступления на баланс предметов Музейного фонда учитывать их на забалансовых счетах в условной оценке в 1 рубль.

В соответствии со стандартом «Основные средства» с 1 января 2018 г. музей-заповедник «Шушенское» включает в группу основных средств имущество, используемое на праве владения или пользования в рамках договора аренды. Так, ранее полученное по договору аренды имущество, кроме финансовой аренды, если объект имущества находится на балансе лизингополучателя, должно было учитываться музеем на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Сдаваемое в аренду имущество числилось на балансе музея «Шушенское» и подлежало учету на забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» [32, п. 332-333].

С 1 января 2018 г. отражение операций по аренде регламентируется отдельным стандартом «Аренда» [46]. Новый стандарт определяет два способа отражения операций с арендуемым (сданным в аренду) имуществом в зависимости от вида аренды. Выделяются операционная и неоперационная (финансовая) аренда [46, п. 13-14]. Объектом учета операционной аренды является имущество, в отношении которого выполняется одно из следующих условий:

- а) срок пользования имуществом меньше и несопоставим с оставшимся сроком полезного использования передаваемого в пользование имущества;
- б) общая сумма арендной платы за весь срок пользования имуществом и сумма всех платежей, необходимых для реализации права выкупа имущества по окончании срока пользования имуществом, ниже справедливой стоимости передаваемого в пользование имущества на дату классификации объектов учета аренды.

Теперь музей классифицирует аренду в качестве неоперационной в случае выполнения одного из условий:

- а) срок пользования имуществом сопоставим с оставшимся сроком полезного

использования передаваемого имущества;

б) сумма всех арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью передаваемого имущества, определенной на дату классификации объектов учета аренды;

в) по истечении срока аренды или до его истечения обусловлена передача права собственности на арендованное имущество арендатору;

г) арендуемое имущество носит специализированный характер, позволяющий только арендатору использовать его без существенных изменений (реконструкций (модификации));

д) передаваемое в пользование имущество не может быть заменено другим имуществом без дополнительных финансовых расходов;

е) существует приоритетное право арендатора на продление договора аренды на дополнительный срок при сохранении прежнего уровня арендных платежей;

ж) убытки (прибыль) от изменений справедливой стоимости передаваемого в пользование имущества в течение срока договора относятся на пользователя такого имущества.

В случае операционной аренды имущество учитывается музеем на балансе и отражается как внутреннее перемещение нефинансового актива на дату классификации объекта аренды без отражения его выбытия. У пользователя полученное имущество отражается в составе нефинансовых активов как самостоятельный объект бухгалтерского учета [46, п. 20, 24]. Передача объекта учета неоперационной аренды отражается музеем как выбытие объекта нефинансового актива с одновременным отражением на балансовых счетах расчетов по доходам от собственности дебиторской задолженности по арендным обязательствам пользователя.

Согласно Методическим указаниям по применению переходных положений СГС «Основные средства» при первом применении в 2018 году объекты бухгалтерского учета, ранее не признаваемые в составе основных средств и числящиеся на забалансовых счетах, должны быть приняты к учету на балансе [22]. В соответствии с указанными условиями учреждению было бы необходимо провести инвентаризацию объектов имущества, полученных (переданных) в пользование в соответствии с договорами, заключенными до 1 января 2018 года и действующими в период применения СГС «Аренда», числящихся за балансом, определить, соответствуют ли они понятию финансовой аренды, и принять к учету в составе основных средств.

Музей-заповедник «Шушенское» не осуществляет операций по аренде, на балансе учреждения, а так же на забалансовых счетах 01, 25, 26 имущество отсутствует. Однако, государственное имущество, переданное или полученное в безвозмездное пользование, а так же составляющее государственную казну относится к объектам учета аренды согласно новому стандарту. Поэтому музею следует рассмотреть положения стандарта «Аренда»

только в отношении активов культурного наследия, полученных в безвозмездное пользование. Так же требуется внести изменения в учетную политику в части определения условий признания имущества объектом операционной и неоперационной аренды и порядка принятия его к учету для последующего учета возможных операций с арендой.

Выше были определены особенности идентификации и учета специфических объектов основных средств музея-заповедника «Шушенское». Эти и прочие основные средства музея-заповедника «Шушенское» учитываются в разрезе групп, в соответствии с которыми осуществляется аналитический учет имущества организации. Инструкцией № 157н все активы бюджетного учреждения подразделяются на 8 групп (приложение К), сформированных в рамках групп синтетического учета «Недвижимое имущество учреждения», «Особо ценное движимое имущество учреждения», «Иное движимое имущество учреждения», «Имущество – предметы лизинга» [32, п. 37].

Новым федеральным стандартом введены две группы основных средств «Многолетние насаждения» и «Инвестиционная недвижимость», расформирована группа «Библиотечный фонд», группы «Нежилые помещения» и «Сооружения» объединены (приложение К). Под инвестиционной недвижимостью понимается объект недвижимости, находящийся во владении и (или) пользовании субъекта учета с целью получения арендной платы за пользование имуществом, но не предназначенный для выполнения возложенных на субъект учета функций, осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета и (или) продажи. В соответствии с положениями Инструкции № 157н переданное в аренду имущество учитывалось учреждениями на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)». Согласно новому определению основных средств имущество, переданное в аренду, учитывается на балансе арендодателя, а потому сформирована соответствующая группа.

В рамках данных изменений музеем «Шушенское», как и в случае с активами культурного наследия, следует провести следующие мероприятия:

- 1) по результатам инвентаризации имущества определить, имеются ли объекты, соответствующие новым группам учета;
- 2) пересмотреть учетную политику в части формирования аналитических счетов учета основных средств;
- 3) провести реклассификацию имущества в соответствии с требованиями стандарта «Основные средства».

В настоящее время бухгалтерией музея сформирована бухгалтерская справка о переводе части основных средств в новые аналитические группы, однако, как указывалось в первой главе данной работы, учет данных объектов ведется на неизменных аналитических

счетах бухгалтерского учета: сооружения переведены в группу «Недвижимое имущество и сооружения», объекты библиотечного фонда учитываются на счете «Прочие основные средства». В отношении рассматриваемого учреждения объединение указанных групп не приводит к нарушению принципа существенности, так как и сооружения, и библиотечные фонды составляют не более 2 % от общей стоимости основных средств (таблица В.1, приложение В). В рамках введенной группы «Многолетние насаждения» подлежат учету находящиеся на забалансовых счетах деревья (липы, ели), произрастающие на территории крестьянских усадеб. Когда Планом счетов № 174н будет предусмотрен аналитический код для данной группы, музею предстоит принять насаждения к учету на баланс и определить их стоимостную оценку. Или же в случае невозможности определения таковой продолжить учитывать данные объекты за балансом.

Бухгалтерский учет имущества в музее «Шушенское» ведется в отдельных единицах. Единицей учета основных средств и в новой, и в действующей системах учета является инвентарный объект, под которым понимается объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями, отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

В то же время подход к определению понятия инвентарного объекта в новом стандарте изменился. Если конструктивно-сочлененный объект состоит из нескольких частей с различным сроком полезного использования, такие части могли согласно Инструкции № 157н учитываться в качестве самостоятельных инвентарных объектов. Сейчас помимо данного условия необходимо также, чтобы стоимость части имущества составляла значительную величину от общей стоимости объекта. Новый стандарт допускает отдельный учет частей имущества, если в отношении этих частей можно самостоятельно определить период поступления будущих экономических выгод, полезного потенциала.

Федеральный стандарт определяет так же немаловажным учитывать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности, при определении состава инвентарного объекта [45, п. 10]. В связи с этим музей «Шушенское» может объединять основные средства, срок полезного использования которых одинаков и стоимость которых не является существенной, в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств согласно учетной политике с учетом положений Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета. Так могут учитываться библиотечные фонды, периферийные устройства и компьютерное оборудование музея, мебель, используемая в течение одного и того же периода времени для обстановки одного помещения. Однако если среди предметов библиотечного фонда есть

объекты, удовлетворяющие понятию актива культурного наследия, то учитывать их подобным образом представляется противоречащим их определению. Так как активы культурного наследия представляют особую ценность, принцип существенности не может быть применен, а потому учет данных объектов следует вести в отдельных единицах.

Учитывая все вышеизложенное, в учетную политику музея в части определения единиц учета основных средств необходимо внести следующие положения:

- 1) определить уровень доли в стоимости имущества, при котором его часть может учитываться как самостоятельный инвентарный объект;
- 2) указать дополнительное условие отдельного учета части имущества в виде необходимости определения периода поступления будущих выгод и установить порядок его расчета;
- 3) определить уровень существенности, на основании которого инвентарные объекты могут учитываться в группе.

По состоянию на 01.01.2018 г. относительно предметов библиотечного фонда частично ведется групповой учет от 2 до 15 153 единиц в группе. При этом срок полезного использования большинства сгруппированных и единичных объектов, а так же центры ответственности, на которых введены в эксплуатацию объекты библиотечного фонда, совпадают, что позволяет произвести укрупнение существующих групп (таблица Г.1, приложение Г). На балансе музея так же числятся компьютеры, офисные столы, холодильники, чайники одной номенклатурной группы, модели и срока полезного использования, учет которых так же может быть организован по группам. Важно учитывать дату принятия к учету группируемых объектов, она должна совпадать, чтобы по истечении срока полезного использования групповой инвентарный объект можно было без затруднений списать с учета.

В таблице Г.1 произведена предварительная группировка некоторых объектов основных средств, дата ввода в эксплуатацию которых и срок полезного использования одинаковы. Стоимость таких объектов явно незначительная, так как их доля в валюте баланса не превышает 1 % как до, так и после группировки. Номенклатура основных средств музея содержит множество объектов, которые могут быть сгруппированы в один инвентарный объект. При этом следует учитывать, в каких центрах ответственности расположены данные объекты и находятся ли они к одному и тому же материально ответственному лицу в целях обеспечения аналитики оперативного учета.

Таким образом, наибольшее количество мероприятий по переходу на требования новых стандартов музею-заповеднику «Шушенское» предстоит провести в части идентификации имущества. Новый стандарт затрагивает так же порядок оценки и дальнейшего учета основных средств, что рассмотрено далее.

2.2 Принятие к учету и оценка объектов основных средств

КГБУК Историко-этнографический музей-заповедник «Шушенское» принимает к бухгалтерскому учету объекты нефинансовых активов, в том числе основные средства, по первоначальной стоимости. Данное положение действительно и для Инструкции № 157н, и для федерального стандарта (таблица К.1, приложение К). В качестве первоначальной стоимости объекта могут выступать различные виды оценки в зависимости от способа поступления актива. Ранее в соответствии с Инструкцией № 157н объекты основных средств поступали в музей 5 способами (таблица К.1, приложение К): приобретение за плату или изготовление, обмен, безвозмездное получение, получение от иной государственной организации в связи с закреплением имущественных прав, обнаружение в ходе инвентаризации. На безвозмездной основе имущество поступало от физических и юридических лиц. Получение имущества от государственных организаций подразумевает как передачу основных средств бюджетному учреждению от вышестоящего органа, например, Министерства культуры РФ, так и получение от учреждения того же уровня.

В зависимости от способа поступления музей оценивал основные средства следующими способами:

- а) в сумме фактических затрат на приобретение или создание;
- б) в стоимости ценностей, переданных в целях исполнения обязательств по договору;
- в) по текущей оценочной стоимости;
- г) по балансовой стоимости.

Оценка в сумме фактических затрат производится в случаях приобретения актива за плату или при его создании собственными силами организации. Данная оценка производится с учетом сумм налога на добавленную стоимость (далее НДС), предъявленных субъекту учета поставщиком или подрядчиком, выполняющим работы по возведению и сооружению объекта, кроме случаев, когда приобретаемое имущество планируется использовать в деятельности, облагаемой НДС – в приносящей доход деятельности учреждения.

В случае поступления актива по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, в качестве первоначальной выступает стоимость ценностей, переданных в целях исполнения обязательств по договору. Она устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно учреждение определяет стоимость аналогичных ценностей, а при невозможности установить такую стоимость – исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нефинансовые активы [32, п. 24]. Под текущей оценочной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов

на дату принятия к учету. По данной стоимости принимаются к учету активы, полученные безвозмездно или выявленные при инвентаризации имущества организации. По балансовой стоимости вместе с суммами накопленной амортизации осуществляется получение объектов государственного имущества от иных государственных организаций в связи с закреплением имущественных прав.

Стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» предусмотрено два типа операций, в результате которых теперь активы будут поступать в музей. Стандарт вводит понятия обменных и необменных операций (таблица К.1, приложение К). В результате обменных операций учреждение получает активы взамен переданных в виде денежных средств, их эквивалентов и иных материальных ценностей, работ, услуг, прав на пользование имуществом. Данное понятие подразумевает и покупку основных средств, и их приобретение по договору обмена. В ходе необменных операций музей получает (передает) активы без непосредственного предоставления (получения) чего-либо в обмен. К данным операциям относятся безвозмездное получение активов или их получение по ценам, незначимым по отношению к рыночной цене подобной обменной операции. Таким образом, введенные группы обменных и необменных операций объединяют в себе способы поступления активов, которыми ранее оперировал музей (таблица 2).

Таблица 2 – Способы поступления основных средств

ФСБУ «Основные средства»	Инструкция № 157н
Обменные операции	Приобретение за плату или изготовление
	Обмен
Необменные операции	Безвозмездное получение от физических и юридических лиц
	Получение от иной государственной организации в связи с закреплением имущественных прав
-	Обнаружение в ходе инвентаризации

Полное соответствие действовавших способов поступления новым не достигается. В данной классификации затруднительным представляется определить, к какому типу операций относится оприходование в ходе инвентаризации излишков. По своей сущности данный способ поступления в большей степени относится к необменным операциям, однако в полной мере приводимому в стандарте определению не соответствует. Поэтому музею-заповеднику «Шушенское» предстоит самостоятельно определить, каким образом учитывать поступающие таким образом активы.

Теперь для музея «Шушенское» действуют три вида оценки:

- а) в сумме фактических затрат при приобретении в результате обменных операций;
- б) по справедливой стоимости при приобретении путем обмена в результате

обменной операции и при необменных операциях;

- в) по остаточной стоимости переданного актива в случае необменной операции.

Состав фактических затрат, учитываемых музеем в первоначальной стоимости, в целом не изменился (таблица Д.1, приложение Д). С введением нового стандарта музей будет дополнительно в составе первоначальной стоимости учитывать затраты на демонтаж и вывод объекта из эксплуатации, а так же на восстановление участка, на котором объект расположен, известные на момент принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету. Такие затраты признаются в составе основных средств, если обязанность по демонтажу и выводу актива из эксплуатации предусмотрена договором, устанавливающим условия использования объекта.

В соответствии с новыми положениями музей-заповедник «Шушенское» не включает в первоначальную стоимость принимаемых объектов основных средств следующие затраты:

- а) затраты на открытие новых производств, внедрение новых продуктов, услуг;
- б) затраты на ведение деятельности на новом месте или с новой группой потребителей;
- в) операционные убытки, понесенные до момента достижения соответствия уровня доходов от получаемой арендной платы уровню доходов, запланированному при признании объекта инвестиционной недвижимости в составе группы основных средств;
- г) административные, общехозяйственные и прочие общие накладные расходы;
- д) затраты на выполнение сопутствующих строительству или созданию объекта операций, не связанных с доставкой объекта к месту назначения и приведением его в состояние, пригодное для использования;
- е) сверхнормативные потери сырья, трудовых и других ресурсов, понесенные при создании объекта.

Данный перечень намного шире, нежели определенный Инструкцией, включающий только общехозяйственные и иные аналогичные расходы, непосредственно не связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основного средства. Различия в формировании первоначальной оценки могут в дальнейшем повлиять на порядок формирования налога на прибыль в части имущества, задействованного в деятельности, приносящей доход, и привести к возникновению налоговых разниц.

Ряд операций теперь будет оцениваться музеем по справедливой стоимости. Данное понятие введено стандартом в бухгалтерский учет госсектора впервые, ранее учет в такой оценке не производился. Справедливая стоимость – оценка, соответствующая цене, по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить (таблица К.1, приложение К). Справедливая стоимость предусматривает, что:

а) стороны, желающие совершить сделку, проинформированы об основных свойствах и характеристиках объекта сделки, его фактическом и потенциальном использовании, а положение покупателя на рынке не является причиной для заключения сделки на вынужденных условиях;

б) продавец заинтересован в продаже предмета сделки на рыночных условиях, но не является продавцом, готовым удерживать объект сделки до получения ценового предложения, не являющегося обоснованным в текущих рыночных условиях;

в) операция совершается между несвязанными сторонами, каждая из которых действует независимо.

Музейем справедливая стоимость может быть рассчитана двумя способами [43, п. 54]:

а) методом рыночных цен;

б) методом амортизированной стоимости замещения.

При использовании метода рыночных цен музей определяет справедливую стоимость актива на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами. Рыночной считается цена, которая может быть получена при продаже актива между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить. Амортизированная стоимость замещения определяется как разница между стоимостью восстановления актива или его замены, в зависимости от того, какая из этих величин меньше, и суммой накопленной амортизации, рассчитанной на основе такой стоимости. Порядок определения справедливой стоимости в России достаточно не регламентирован, данный вид оценки характерен для международной практики, а потому учет имущества в такой оценке может вызвать трудности при переходе на федеральные стандарты.

Как указывалось ранее, при определении стоимости некоторых активов культурного наследия музеем «Шушенское» следует руководствоваться новыми правилами. В рамках применения переходных положений стандарта определен отдельный порядок формирования стоимости имущества, которое ранее признавалось в составе основных средств.

При первом применении стандарта объекты имущества, соответствующие критериям или предназначенные для использования в основной деятельности учреждения, и для которых предусмотрена кадастровая оценка, отражаются в бухгалтерском учете по их кадастровой стоимости, которая признается балансовой стоимостью указанных объектов [45, п. 58]. Под кадастровой понимается стоимость, установленная в результате проведения государственной кадастровой оценки. Для учета вновь признанного объекта основных средств в такой оценке накопленная на дату пересмотра стоимости недвижимого имущества амортизация списывается, пересматривается срок полезного использования. Разница между остаточной стоимостью имущества и его кадастровой оценкой отражается в качестве

корректировки показателя финансового результата прошлых отчетных периодов. Подобный способ изменения стоимости имущества соответствует порядку отражения переоценки, который устанавливается высшими исполнительными органами Российской Федерации, ее субъектов и местной администрации. В таком случае возможно возникновение несоответствия сформированных сумм дооценок у субъекта учета и у учредителя.

Если точные кадастровые оценки отсутствуют, учет имущества ведется по текущей балансовой стоимости или же в условной оценке в 1 рубль до возникновения возможности определения достоверной кадастровой стоимости. Согласно переходным положениям учреждения должны сформировать кадастровую стоимость имущества до 2020 г. По состоянию на 2018 год кадастровая оценка еще не сформирована, и учет имущества в целях бухгалтерского учета и налогообложения может не совпадать, так как в целях налогового учета имущество оценивается по кадастровой стоимости. Это приводит к трудностям определения налоговой базы по налогу на имущество и налогу на прибыль в отношении имущества, используемого бюджетным учреждением в приносящей доход деятельности.

Как указывалось ранее, основу деятельности музея-заповедника «Шушенское» составляет недвижимое имущество. В целом данные объекты занимают более 67 % основных средств общей стоимостью свыше 187 млн. руб. (таблица В.1, приложение В). Согласно данным Росреестра кадастровая оценка сформирована по 60 объектам, находящимся по адресу регистрации и фактического нахождения музея [54]. На балансе числится 50 объектов недвижимости. Данное несоответствие вызвано тем, что некоторые здания учитываются в качестве одного инвентарного объекта согласно положениям Инструкции № 157н как составляющие единый комплекс сочлененных объектов. Так же на сайте Росреестра отражается земельный участок, оценивающийся по кадастровой стоимости. Сейчас музей «Шушенское» учитывает здания по балансовой стоимости. Когда кадастровые оценки будут сформированы, музею будет необходимо заранее определить новую стоимость недвижимого имущества в рамках формирования План финансово-хозяйственной деятельности на предстоящий год. Стоимость имущества, задействованного в выполнении государственного задания, учитывается при планировании расходов на субсидирование деятельности учреждения.

Если оперировать действующими на 2017 год кадастровыми оценками, можно определить, насколько может измениться величина, на основании которой рассчитывается финансирование музея (таблица 3).

Стоимость исторических зданий полностью амортизирована, административные здания музея амортизированы более чем на 90 %, поэтому их остаточная стоимость практически равна нулю. Кадастровая стоимость данных объектов с нуля сформирует их балансовую стоимость. Однако кадастровая стоимость нововозведенных объектов нежилой

недвижимости – усадьбы и сооружения Новой деревни – сформирована по более низкой оценке, нежели та, в которой они числятся на балансе. Данная отрицательная разница превышает высокую кадастровую стоимость других объектов, что в целом приводит к общему снижению стоимости объектов недвижимости музея в случае их оценки по кадастровой на более чем 26 млн. руб.

Таблица 3 – Сравнение кадастровой и остаточной стоимости недвижимого имущества музея-заповедника «Шушенское»

Таким образом, в случае, если кадастровые оценки, которые будут сформированы в будущем, сохранят те же пропорции, финансирование деятельности музея «Шушенское» сократится, ввиду чего учреждению придется искать собственные источники финансирования.

Учитывая все вышесказанное, учреждению следует предусмотреть, насколько может произойти снижение объемов финансирования в результате изменения стоимости активов, пересмотреть План финансово-хозяйственной деятельности и выявить резервы для обеспечения деятельности учреждения. Так же музею следует отразить в учетной политике следующие изменения. Во-первых, необходимо указать, в результате каких операций – обменных и необменных – осуществляется поступление основных средств в организацию. Во-вторых, нужно указать, каким образом оцениваются активы в зависимости от способа поступления. В-третьих, обновить состав фактических затрат, включаемых в первоначальную стоимость принимаемого объекта и определить порядок расчета будущих сумм затрат по выводу объекта из эксплуатации. В-четвертых, необходимо установить, каким образом будет определяться справедливая стоимость объектов учета.

Выше рассмотрены вопросы оценки основных средств при принятии их к учету. Сам процесс постановки объектов на учет в музее «Шушенское» имеет следующий вид. Порядок

отражения основных средств на счетах бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях установлен Единым планом счетов № 157н и Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений № 174н и инструкциями по их применению. Поступление объектов основных средств, а так же их внутреннее перемещение в учете бюджетных учреждений оформляются предусмотренными законодательством первичными учетными документами, формы которых установлены Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52н. Основным документом, подтверждающим поступление активов в учреждение, является Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) [47]. Данным документом оформляется получение и передача нефинансовых активов при закреплении права оперативного управления, при поступлении имущества в качестве взноса в уставный капитал. Учетной политикой учреждения может быть установлен порядок применения данной формы при приобретении, безвозмездном получении объектов нефинансовых активов. Акт о приеме-передаче применяется при оформлении приема-передачи как одного, так и нескольких объектов нефинансовых активов. Помимо Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов поступление основных средств может сопровождаться Приходным ордером на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207). На основании данного документа объект принимается к учету и отражается на балансе учреждения путем составления записей на счетах бухгалтерского учета.

Внутреннее перемещение основных средств из одного структурного подразделения в другое, между материально ответственными лицами оформляется Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102), которая выписывается передающей стороной в трех экземплярах и подписывается ответственными лицами структурных подразделений получающей и передающей сторон. Первый экземпляр передается в бухгалтерию музея, второй остается у материально ответственного лица, передающего объект основных средств, третий экземпляр передается материально ответственному лицу, принимающему объект основных средств. Данные о перемещении объектов основных средств вносятся в Инвентарную карточку учета нефинансовых активов (ф. 0504031).

Для учета основных средств предусмотрен синтетический счет 010100000 «Основные средства». Номер счета бюджетного учета состоит из 26 разрядов [32, п. 21]. 1-17 разряды отражают аналитический код в соответствии с бюджетной классификацией поступлений и выбытий. Данные разряды не используются в учете бюджетных учреждений, в них проставляются нули [36, п. 2.1]. Разряды 18-26 номера счета Плана счетов образуют код счета бухгалтерского учета. В 18 разряде указывается код вида финансового обеспечения, которых предусмотрено 9. Музей «Шушенское» использует только 5 из них:

2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

- 3 – средства во временном распоряжении;
- 4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 – субсидии на иные цели;
- 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

19-21 разряд формирует код синтетического счета объекта учета, который для основных средств определен как 101. Аналитический учет основных средств ведется с учетом принадлежности принимаемого объекта к той или иной группе и виду основных средств. В 22 разряде указывается код аналитического счета группы объекта учета:

- 1 – «Основные средства – недвижимое имущество учреждения»;
- 2 – «Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения»;
- 3 – «Основные средства – иное движимое имущество учреждения»;
- 4 – «Основные средства – предметы лизинга».

В 23 разряде указывается код аналитического счета вида основных средств:

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

В 24-26 разряде бюджетными учреждениями указываются аналитические коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ), которая является группировкой операций, осуществляемых в секторе государственного управления, в зависимости от их экономического содержания. Общая схема формирования счета учета основных средств для музея-заповедника «Шушенское» представлена в таблице 4.

Таблица 4 – Схема формирования счета учета основных средств

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификационный	вида фин. обеспечения	синтетического счета			аналитический по КОСГУ				
			объекта учета	группы	вида					
	номер разряда счета									
1-17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
Основные средства	0	2-6	1	0	1	1-4	1-8	1-8	1-8	0

Затраты на приобретение основных средств аккумулируются на счете 010600000

«Вложения в нефинансовые активы», учет на котором ведется в разрезе групп, аналогичных определяемым для счета «Основные средства». В рамках аналитического учета формируется информация о вложениях в нефинансовые активы в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции. Объектами учета выступают произведенные активы, нематериальные активы, материальные запасы и основные средства. Основным средствам присвоен код учета 1, аналитические счета учета вложений в данный объект имеют вид [36, п. 48-49]:

010611000 «Вложения в основные средства – недвижимое имущество учреждения»;

010621000 «Вложения в основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения»;

010631000 «Вложения в основные средства – иное движимое имущество учреждения»;

010641000 «Вложения в основные средства – предметы лизинга».

Аналитический учет по счету 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» ведется в Многографной карточке (ф. 0504054) в разрезе видов затрат по каждому строящемуся, реконструируемому, модернизируемому или приобретаемому объекту основных средств.

Поступление объектов основных средств оформляется в музее «Шушенское» типовыми бухгалтерскими записями, представленными в таблице Е.1 (приложение Е) [36, п. 9].

В целях осуществления перехода на новые стандарты Методическими указаниями Минфина определен порядок отражения на счетах принятия к учету вновь признанных основными средствами объектов. В частности, приведен вариант принятия к учету объектов в оценке по кадастровой стоимости и объектов, ранее признаваемых в составе арендованного имущества. Данные операции будут отражаться музеем следующими записями (таблица 5).

Таблица 5 – Схема бухгалтерских записей по принятию к учету вновь признанных основных средств

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Отражено списание сумм накопленной на дату пересмотра стоимости объектов недвижимости амортизации	010410000 «Амортизация»	010110410 «Уменьшение стоимости основных средств»
Отражена дооценка имущества, признаваемого в составе основных средств, до кадастровой стоимости	010110310 «Увеличение вложений в основные средства»	040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»

При принятии к учету каждому объекту основных средств, кроме объектов стоимостью до 3000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от

их стоимости, в музее присваивается инвентарный порядковый номер, который сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении [32, п. 46]. Данный номер уникален и не присваивается другим объектам даже после выбытия основного средства. Для учета на каждый объект создается Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031), которая заполняется на основании сведений об объектах основных средств, содержащихся в первичных документах, и в соответствии с п. 54 Инструкции № 157н является регистром аналитического учета основных средств. В инвентарной карточке учета ведется информационное сопровождение объекта основных средств на протяжении всего периода его нахождения в организации, отображаются случаи ремонта, восстановления основных средств, их перемещение внутри организации.

2.3 Учет выбытия основных средств

Порядок отражения выбытия основных средств в Инструкции № 157н и в стандарте «Основные средства» в общих аспектах идентичен (таблица, К.1, приложение К). Музей «Шушенское» может произвести выбытие объекта основных средств по следующим основаниям [32, п. 51]:

- а) принятие решения о списании объекта основных средств помимо воли учреждения в результате хищения, недостачи, порчи, частичной ликвидации, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- б) моральный и физический износ объекта, нецелесообразность его дальнейшего использования, непригодность, невозможность или неэффективность его восстановления;
- в) передача объекта имущества другому государственному учреждению или государственной организации;
- г) прекращение права оперативного управления;
- д) возврат объекта, являющегося предметом лизинга, лизингодателю;
- е) включение объекта имущества в состав Музейного фонда Российской Федерации, Архивного фонда Российской Федерации или национального библиотечного фонда.

При этом полностью амортизированные объекты, которые пригодны для дальнейшей эксплуатации, не могут быть списаны музеем по причине полной амортизации или нулевой остаточной стоимости [32, п. 87]. Согласно федеральному стандарту музей может осуществлять выбытие объекта в результате его продажи [45, п. 45]. Помимо этого введены критерии прекращения признания объекта основных средств, которые должны применяться при принятии решения о его выбытии [45, п. 46]:

- а) контроль над активом больше не осуществляется, учреждение не несет расходов и

не обладает правом получения экономических выгод от пользования имуществом;

б) учреждение не участвует в распоряжении выбывшим объектом;

в) величину дохода (расхода) от выбытия объекта основных средств можно определить;

г) можно оценить прогнозируемые к получению экономические выгоды, связанные с объектом основных средств, а так же прогнозируемые убытки от его выбытия.

В общих случаях для принятия решения о выбытии объекта в музее на постоянной основе действует комиссия по поступлению и выбытию активов. Порядок ее формирования закреплен в учетной политике и прописан в прилагаемом к ней положении «О комиссии по поступлению и выбытию объектов нефинансовых активов в КГБУК Историко-этнографическом музее-заповеднике «Шушенское». Процедура выбытия основных средств в музее начинается с утверждения протокола заседания постоянной комиссии, в котором определяются основания выбытия объекта, ключевые его показатели. На основании протокола создается распоряжение руководителя музея о выбытии основного средства. Для отражения в бухгалтерском учете выбытия активов обязательным условием является оформление соответствующего акта, который подписывается руководителем учреждения [32, п. 52]. В зависимости от причины выбытия составляются следующие акты:

а) в случае передачи основных средств другому учреждению, прекращения права пользования по решению собственника, при иных обстоятельствах смены правообладателя кроме случаев продажи оформляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), аналогичный оформляемому при поступлении основных средств;

б) при списании имущества в результате морального устаревания составляется Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) и Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) с копиями соответствующих Инвентарных карточек;

в) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) составляется при оформлении решения о списании мягкого инвентаря, посуды и однородных предметов хозяйственного инвентаря стоимостью от 10 до 100 тысяч рублей;

г) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) в отношении соответствующих объектов.

В актах комиссией указываются причины принятия решения о списании объектов имущества и перечень мероприятий по исполнению решения о списании, отметка о результатах проведенных мероприятий. Акты о выбытии подписываются членами комиссии по поступлению и выбытию активов, а после утверждаются руководителем музея «Шушенское». На основании Акта в Инвентарной карточке учета выбывающего объекта в разделе 3 «Движение объекта основных средств» производится отметка о его выбытии и

оформляются бухгалтерские записи по выбытию объекта.

Как указывалось в первой главе данной работы, одной из особенностей деятельности музея «Шушенское» как бюджетного учреждения является отсутствие у него права распоряжаться закрепленным за учреждением имуществом. Музей не может каким-либо образом распоряжаться всем недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним Министерством культуры Красноярского края или приобретенным за счет его средств. Таким образом, музей-заповедник «Шушенское» обязан получать согласие Министерства культуры Красноярского края для списания недвижимого и особо ценного движимого имущества, уведомление о намерении осуществить выбытие объекта направляется в агентство по управлению государственным имуществом Красноярского края.

В случае осуществления выбытия основных средств, согласуемого с учредителем, в результате списания музей руководствуется Положением «Об особенностях списания федерального имущества», утвержденного постановлением Правительства РФ № 834 [30]. Под списанием понимается признание федерального имущества непригодным для дальнейшего использования по целевому назначению в связи с полной или частичной утратой потребительских свойств, в том числе вследствие физического или морального износа, а так же по причине гибели или уничтожения [30, п. 2]. В перечне оснований для выбытия объекта основных средств, предусмотренного Инструкцией № 157н, данное положение действует для двух первых случаев. Порядок представления музеем документов для согласования решения о списании федерального имущества установлен Приказом Минэкономразвития РФ № 96, Минфина РФ 30н от 10.03.2011 г. [38]. Для согласования решения о списании недвижимого и особо ценного движимого имущества руководитель бюджетного учреждения направляет учредителю следующие документы [38, п. 1]:

- 1) перечень объектов основных средств, подлежащих списанию;
- 2) копию решения о создании постоянно действующей комиссии по подготовке и принятию решения о списании федерального имущества с приложением положения о данной комиссии и ее состава, утвержденных приказом руководителя учреждения;
- 3) копию протокола заседания постоянно действующей комиссии по подготовке и принятию решения о списании объектов основных средств;
- 4) акты о списании федерального имущества;
- 5) дополнительные документы, утвержденные учредителем.

В перечне подлежащих списанию объектов указываются наименование объекта основных средств, его инвентарный номер, год ввода в эксплуатацию, балансовая и остаточная стоимость объекта, срок полезного использования и срок фактического использования на момент принятия решения о списании [38, п. 2]. Комиссия по подготовке и

принятию решения о списании имущества осматривает федеральное имущество и принимает решение о целесообразности его дальнейшего использования, о возможности и эффективности его восстановления, возможности использования отдельных узлов, деталей, конструкций и материалов. По установлению причин списания комиссией подготавливается акт о списании в зависимости от вида списываемого федерального имущества. Акты о списании подписываются руководителем учреждения только после согласования процедуры списания с учредителем, после чего принимаются к учету.

В отношении музея-заповедника «Шушенское» Министерством культуры определен дополнительный перечень документов, необходимых для согласования решения о списании недвижимого и особо ценного движимого имущества [35, п. 1]. Помимо указанных выше документов бюджетные учреждения культуры по всем основаниям списания предоставляют в подведомственные Министерству культуры органы исполнительной власти:

- 1) технико-экономическое обоснование необходимости и целесообразности списания объектов федерального имущества в произвольной форме, подписанное руководителем учреждения;
- 2) выписку из реестра федерального имущества;
- 3) копию заключения о техническом состоянии объекта основных средств, подтверждающего отсутствие возможности восстановления и дальнейшего использования;
- 4) заверенную копию инвентарной карточки учета объекта;
- 5) фотографии объекта федерального имущества, предлагаемого к списанию, позволяющие однозначно идентифицировать объект федерального имущества.

Помимо этого предусмотрено продолжение перечня документов в зависимости от причин выбытия. В отношении автотранспортных средств дополнительно оформляются копия технического паспорта транспортного средства; копия свидетельства о его государственной регистрации; заверенная копия акта о дорожно-транспортном происшествии в случае, если объект списывается в результате аварии.

При списании вследствие стихийного бедствия и иных чрезвычайных ситуаций, представляются: копия акта о повреждениях; копия справки уполномоченных организаций, подтверждающей факт стихийного бедствия или иной чрезвычайной ситуации. В случае хищения или порчи оформляются: копия постановления о возбуждении (прекращении) уголовного дела; копии объяснительных записок руководителя и материально ответственных лиц учреждения о факте хищения, утраты или порчи имущества; копии документов, подтверждающие наказание виновных лиц, допустивших повреждение объекта федерального имущества; копия справки о возмещении ущерба виновными лицами.

При списании недвижимого имущества подготавливаются копии правоустанавливающих документов на объект недвижимости и на земельный участок под

ним; выписка из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним, содержащая сведения о зарегистрированном праве собственности Российской Федерации, праве хозяйственного ведения или праве оперативного управления организации на подлежащее списанию федеральное имущество, а так же праве на земельный участок, на котором располагается объект недвижимого имущества; кадастровый паспорт.

Для выбытия объектов имущества, приобретенных за счет собственных средств музея или иных источников, кроме средств бюджета, а так же иного движимого имущества согласие учредителя не требуется. В случае выбытия таких основных средств в результате реализации, доходы от операции поступают в бюджет. Реализация имущества признается объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость.

Выбытие основных средств оформляется бухгалтерскими записями по кредиту счетов учета основных средств и дебету счетов учета расходов. Одновременно со списанием стоимости выбывающих объектов основных средств подлежит списанию сумма накопленной по ним амортизации [32, п. 51]. Если списываемое имущество предполагается демонтировать или утилизировать, оно подлежит учету на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение». Схема типовых бухгалтерских записей по выбытию основных средств в музее «Шушенское» по различным основаниям приведена в таблице Е.2 (приложение Е).

Как указывалось ранее, федеральный стандарт организаций государственного сектора «Основные средства» ввел понятие реклассификации основных средств в целях отражения операций по перемещению объектов из одной группы основных средств в другую в связи с изменением ими своей функциональной принадлежности. Порядок перевода основного средства из одной группы в другую в соответствии с положениями стандарта оформляется как выбытие объекта с одновременным его приятием к учету в составе иной группы без изменения его стоимости [45, п. 13]. Однако стандарт не указывает, как должны выглядеть бухгалтерские записи, оформляемые по счетам учета. Планом счетов № 174н в таком случае определено оформление следующих стандартных бухгалтерских записей по такого рода операциям (таблица Е.3, приложение Е).

Таким образом, порядок выбытия активов в бюджетных учреждениях носит более регламентированный характер. Особенности правового статуса ввиду наличия государственной формы собственности и ответственности перед учредителем. Данные меры предпринимаются для обеспечения сохранности федерального имущества и использования его в рамках деятельности учреждения. Однако строгий подход к списанию выбывших из хозяйственного оборота основных средств приводит к искажению показателей эффективности использования основных фондов учреждения, о чем будет сказано в следующей главе.

3 Учет расходов на содержание имущества и анализ основных средств

3.1 Учет затрат на амортизацию и восстановление основных средств

Расходы на содержание имущества представляют собой одну из основных статей затрат учреждений, финансируемых за счет субсидий бюджет, а потому являются важным показателем как для самого учреждения, так и для учредителя, выделяющего ему средства. К расходам на содержание имущества музея-заповедника «Шушенское» относятся затраты на его ремонт и амортизация основных средств.

Порядок начисления амортизации во многом определяет структуру расходов по содержанию имущества. В зависимости от способов начисления амортизации величина текущих расходов может меняться. До вступления в силу федерального стандарта музей исчислял амортизацию только линейным методом [32, п. 85], в соответствии с которым производится расчет годовой суммы амортизации исходя из балансовой стоимости актива и срока его полезного использования, и далее в течение года амортизация начисляется ежемесячно в размере $1/12$ годовой суммы.

С введением стандарта «Основные средства» наряду с линейным музей «Шушенское» будет использовать дополнительные методы начисления амортизации: метод уменьшаемого остатка и пропорционально объему продукции. При первом методе годовая сумма амортизации определяется исходя из остаточной стоимости объекта на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта, с использованием установленного учетной политикой повышающего коэффициента не выше трех. Второй подразумевает начисление амортизации, основанной на ожидаемой производительности актива. Музею предстоит самостоятельно выбрать метод начисления амортизации и закрепить его в своей учетной политике. Выбранный метод начисления амортизации может быть изменен только в случае изменения ожидаемого способа получения будущих экономических выгод или полезного потенциала от использования объекта основных средств.

Согласно Инструкции музей прекращал начисление амортизации в случае перевода объекта основных средств на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта продолжительностью более 12 месяцев. Теперь согласно федеральному стандарту музей может прекратить начислять амортизацию, только если остаточная стоимость объекта сравнялась с нулевой. Начисление амортизации не приостанавливается, когда объект основных средств простаивает или не используется или удерживается для последующей передачи (списания).

Срок полезного использования объекта определяются музеем исходя из нескольких

показателей (таблица К1, приложение К). Их перечень в Инструкции и стандарте идентичен, за исключением дополнительно введенного стандартом показателя – ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе. Согласно Инструкции № 157н срок полезного использования основного средства может быть изменен в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или частичной ликвидации актива. Стандартом «Основные средства» случаи изменения данного показателя не определены, на такую возможность указывает стандарт «Обесценение активов» в результате обнаружения признаков обесценения актива [44, п. 13].

В зависимости от вида и стоимости объектов основных средств музей «Шушенское» использовал определенный порядок их амортизации. Ранее имущество стоимостью до 40 тысяч рублей амортизировалось полностью при принятии объекта к учету или при передаче его в эксплуатацию (таблица К1, приложение К). Стандарт увеличил стоимостной лимит в целях начисления полной амортизации до 100 тысяч рублей. По новым требованиям по объектам стоимостью менее 10 тысяч рублей амортизация не начисляется, ранее лимит был установлен в 3 тысячи рублей. Такие объекты единовременно списываются музеем на забалансовый счет. Таким образом, фактически порядок отнесения расходов по списанию стоимости имущества на финансовые результаты музея приведен в соответствие с нормами налогового учета. Налоговым кодексом устанавливается, что имущество стоимостью менее 100 тысяч рублей не является амортизируемым, а потому расходы по его использованию признаются в качестве расходов отчетного периода в полной сумме единовременно [11, ст. 256, ст. 254].

Учитывая все вышесказанное, музею-заповеднику «Шушенское» необходимо пересмотреть положения учетной политики в рамках начисления и учета амортизации основных средств. Во-первых, музею предстоит самостоятельно определить применяемые методы начисления амортизации в отношении разного рода основных средств и установить порядок расчета сумм амортизации согласно данным методам. Так же в целях использования метода уменьшаемого остатка учреждение должно установить и обосновать применение той или иной величины повышающего коэффициента. Данная работа представляется наиболее сложной на рассматриваемом участке учета, так как она затрагивает вопросы оценки экономической целесообразности использования имущества, трудности определения которой рассмотрены в предыдущей главе. Во-вторых, музею следует изменить оценку состоящего на балансовом учете имущества. На основании данных инвентаризации предстоит определить, какое имущество соответствует новым стоимостным лимитам, установленным для целей начисления 100 % амортизации, и в случае соответствия доначислить амортизацию по данным объектам. Основные средства стоимостью от 3 до 10 тысяч рублей, ранее учитываемые на балансе учреждения, следует перенести за баланс,

имущество стоимостью от 40 до 100 тысяч рублей – полностью амортизировать.

Для отражения начисления и движения амортизации в музее используется синтетический счет 010400000 «Амортизация». Аналитический учет на данном счете ведется в разрезе групп и видов объектов основных средств, ранее рассматриваемых в предыдущей главе. Операции по начислению амортизации основных средств отражаются по дебету счета 040120271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов» и счетов аналитического учета счета 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг». Операции по амортизации основных средств сопровождаются первичными учетными документами. Выдача в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 3000 (10 000) рублей включительно отражается на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Выдача в эксплуатацию библиотечного фонда, независимо от стоимости, а также объектов основных средств стоимостью свыше 3000 рублей, за исключением объектов недвижимости, отражается Требованием-накладной (ф. 0504204). Типовые бухгалтерские записи по учету амортизации представлены в таблице Е.4 (приложение Е). Порядок отражения отдельных операций, связанных с амортизацией основных средств, отражен в других разделах данной работы.

В процессе эксплуатации объект может утратить те или иные полезные свойства, ввиду чего музеем может быть принято решение о необходимости его восстановления. Музей может осуществлять работы по восстановлению основных средств приводящие и не приводящие к изменению балансовой стоимости актива.

Изменение балансовой стоимости объектов производится в случаях их достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации [32, п. 27]. Федеральный стандарт так же относит к данному виду замещение – частичную замену в рамках капитального ремонта объекта или его составной части. В то же время Инструкция не подразделяет ремонт на текущий и капитальный и относит его к работам, не изменяющим первоначальную стоимость объекта основных средств. Под модернизацией понимается совокупность работ по усовершенствованию объекта основных средств, по повышению его технического уровня и экономических характеристик путем замены конструктивных элементов и систем более совершенными. Главным отличием модернизации от ремонта является тот факт, что замене подлежат исправные части объекта. Дооборудование в отличие от модернизации подразумевает добавление новых частей к объекту, а не их замену. Реконструкция осуществляется в отношении объектов капитального строительства.

Затраты на реставрацию и модернизацию относятся музеем «Шушенское» на увеличение первоначальной стоимости актива только после окончания предусмотренных

договором или сметой объемов работ и при условии улучшения первоначальных показателей функционирования объекта основных средств (таблица Е.5, приложение Е). Все затраты по восстановлению объекта аккумулируются на счете синтетического учета 010600000 «Вложения в нефинансовые активы».

Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке (ф. 0504054) в разрезе видов затрат по каждому модернизируемому объекту нефинансовых активов. По результатам ремонта записи по счету 010100000 «Основные средства» не производятся, для учета расходов используется счет 010960225 «Затраты на работы, услуги по содержанию имущества в себестоимость готовой продукции, работ, услуг» (таблица Е.5, приложение Е). Если расходы на ремонт основных средств неравномерны в течение года, они подлежат предварительному отражению на счете 040150000 «Расходы будущих периодов» с последующим равномерным списанием [32, п. 302].

Восстановительные работы могут осуществляться как подрядной организацией, так и собственными силами музея. В первом случае заключается договор подряда и акт о приеме-передаче основного средства в ремонт или на модернизацию, во втором составляется приказ руководителя учреждения с указанием причин восстановительных работ, сроков их проведения и ответственных лиц. Перемещение объекта основных средств в подразделение для осуществления восстановительных работ оформляется Накладной на внутреннее перемещение основных средств (ф. 0306032).

Для отражения в бухгалтерском учете объектов основных средств, полученных после проведения ремонта, реконструкции, модернизации используется Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). В акте содержатся сведения о сроках проведения работ по договору и фактически, сведения об объекте основных средств и расходах на проведение работ по ремонту, реконструкции или модернизации. Если работы по восстановлению выполняет сторонняя организация, акт составляется в двух экземплярах. Акт подписывается членами приемочной комиссии или лицом, уполномоченным на приемку объектов основных средств, а также представителем организации или структурного подразделения, проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию. После утверждается руководителем музея или уполномоченным им лицом и сдается в бухгалтерию. Сведения о произведенных изменениях в результате ремонта или модернизации отражаются в регистре бухгалтерского учета – Инвентарной карточке (ф.ф. 0504031, 0504032) по соответствующему объекту основного средства.

В качестве расходов музея «Шушенское» так же выступают убытки в результате переоценки и обесценения имущества. Порядок переоценки имущества в бюджетной сфере отличается от переоценки, проводимой коммерческими организациями. В отличие от

юридических лиц для музея переоценка является обязанностью, а не правом, порядок и сроки ее проведения устанавливаются Правительством Российской Федерации [32, п. 28]. Отдельно регламентируется переоценка активов, находящихся в ведении Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации (далее Госфонд России), и имущества государственной казны. Переоценка ценностей Госфонда России осуществляется федеральным казенным учреждением «Государственное учреждение по формированию Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, хранению, отпуску и использованию драгоценных металлов и драгоценных камней при Министерстве финансов Российской Федерации» на отчетную дату путем пересчета оценочной стоимости ценностей Госфонда России, исходя из действующих на отчетную дату цен на драгоценные металлы, преysкурантов цен на драгоценные камни, официального курса доллара США к российскому рублю, установленному Банком России. Переоценка основных средств, находящихся в собственности казны Российской Федерации, осуществляется на дату совершения операции и на отчетную дату составления бюджетной отчетности и регламентируется так же Правительством РФ. По иному имуществу и капитальным вложениям учреждения проводят переоценку стоимости объектов по состоянию на начало текущего финансового года. Новым стандартом возможность проведения переоценки по собственному желанию не определена, поэтому рассмотрим порядок, устанавливаемый Инструкцией № 157н.

Последняя переоценка в музее проводилась в 2007 году в соответствии с Письмом Минфина РФ от 08.02.2007 г. № 02-14-07/274 «Порядок проведения переоценки стоимости основных средств и нематериальных активов бюджетными учреждениями и отражения ее результатов в бюджетном учете и отчетности» [51]. Согласно положениям данного документа переоценка основных средств учреждений осуществляется путем индексации балансовой стоимости основных средств и накопленной по ним амортизации на коэффициенты, разработанные Росстатом на основе индексов цен производителей на фондообразующие товары и индексов цен производителей в строительстве. Данные коэффициенты были утверждены Федеральной службой государственной статистики в 27.10.2006 г. и опубликованы в «Российской газете» от 15.11.2006 г. № 256. Коэффициенты устанавливаются для групп объектов основных средств в зависимости от региона нахождения имущества. При пересчете балансовой стоимости учитываются ранее произведенные переоценки. В письме так же указаны способы переоценки путем прямого пересчета стоимости (с привлечением независимого оценщика) или путем определения и документального подтверждения рыночной цены, однако их использование не допускается [51, п.1].

Федеральный стандарт «Основные средства» определяет отдельный порядок

пересчета амортизации основных средств при переоценке. Музеем «Шушенское» может быть закреплен один из способов пересчета. Согласно первому способу накопленная амортизация пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. Данный метод соответствует способу переоценки методом коэффициентов Росстата: балансовая стоимость и накопленная амортизация умножаются на один коэффициент (таблица Е.6, приложение Е).

При использовании второго способа переоценки основных средств суммы накопленной амортизации вычитаются из балансовой стоимости объекта, остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива. В этом случае накопленная до переоценки амортизация относится на уменьшение балансовой стоимости объекта основных средств с отражением увеличения его остаточной стоимости по дебету соответствующих балансовых счетов учета основных средств на суммы дооценки ее до справедливой стоимости (таблица Е.7, приложение Е).

Переоценке подлежат как основные средства, находящиеся в эксплуатации, так и ценности, находящиеся на консервации, в резерве, сданные в аренду, переданные в безвозмездное пользование [51, п.4]. Так как переоценку должны проводить все бюджетные учреждения независимо от видов деятельности, переоценке подлежит стоимость имущества, используемого как при осуществлении бюджетной, так и приносящей доход деятельности. В этом случае стоимость объектов, задействованных в разных видах деятельности, переоценивается отдельно.

Для проведения переоценки в музее не предусмотрена постоянно действующая комиссия, она назначается распоряжением руководителя и включает в себя представителей экономических подразделений музея: заместитель главного бухгалтер, ведущий экономист, ведущий инженер и др. Исходными данными для проведения переоценки являются данные аналитических регистров учета основных средств, подтвержденные результатами инвентаризации. Все расчеты по производимой переоценке осуществляются в ведомости переоценки стоимости основных средств по группам учета и в аналогичной ведомости по пересчету амортизации. На основании данных документов составляется сводная ведомость переоценки стоимости нефинансовых активов и начисленной амортизации. Музей использует типовые формы, представленные в приложениях к Письму Минфина РФ от 08.02.2007 г. № 02-14-07/274, но может самостоятельно определять формы для учета переоценки [51]. В данных ведомостях указываются инвентарный номер объекта и номер счета его учета, балансовая стоимость до переоценки, применяемый коэффициент индексации, балансовая стоимость после переоценки и сумма дооценки или уценки имущества.

Данные о переоценке основных средств заносятся в Инвентарную карточку учета основных средств (фф. 0504031, 0504032). По окончании переоценки составляется акт в произвольной форме, который подписывается всеми членами комиссии и утверждается руководителем музея. Результаты проведенной переоценки подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно. Данные об изменении балансовой стоимости активов включаются в данные бухгалтерской отчетности текущего финансового года и не подлежат отражению в финансовой отчетности за прошедший год, новая стоимость основных средств указывается в графах 3-6 бухгалтерского баланса «На начало года». В отношении ценностей Госфонда России данные о переоценке отображаются как на начало текущего года, так и на конец предыдущего.

Ранее музей-заповедник «Шушенское» не производил процедуру проверки активов на обесценение, данный термин не фигурировал в бухгалтерском учете бюджетной сферы. Российским законодательством не установлена необходимость постоянной проверки имущества организации на предмет обесценения, порядок учета таких операций определен Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» и применяется по желанию или в обязательном порядке отдельными категориями организаций (ОЗХС). Теперь данный вопрос регулируется и в бюджетной сфере отдельным стандартом, введенным Приказом Минфина № 259 «Обесценение активов» [44], на применение которого ссылается в 7 разделе стандарт «Основные средства».

Федеральный стандарт «Обесценение активов» устанавливает единые требования:

- 1) к порядку выявления признаков обесценения активов, снижения убытка от обесценения активов и классификации и состава признаков;
- 2) к порядку признания убытков от обесценения активов в бухгалтерском учете, к реклассификации активов для целей обесценения;
- 3) к информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности в результате обесценения активов.

Согласно данному стандарту обесценение актива – это снижение стоимости актива свыше планового значения в связи с владением (использованием) таким активом, связанное со снижением ценности актива [44, п. 5]. Для определения факта обесценения учреждение выявляет его признаки в зависимости от вида актива. Стандарт разделяет активы на генерирующие и не генерирующие денежные потоки (активы ГДП и активы нГДП соответственно) [44, п. 5]. Целью владения активами ГДП является получение экономических выгод в форме денежных средств или их эквивалентов – положительных денежных потоков – независимо от факта получения таких выгод. Активы нГДП используются в целях поступления полезного потенциала, а не получения денежных потоков. Признаки обесценения активов определяются по результатам инвентаризации

индивидуально в отношении каждого актива нГДП, актива ГДП и для каждой отдельной Единицы ГДП – наименьшей идентифицируемой группы активов, пригодной для получения положительных денежных потоков, и денежный поток от использования которой можно выделить из общего потока доходов. Единица ГДП объединяет активы, как используемые, так и не используемые для получения доходов. Стандарт выделяет внешние и внутренние признаки обесценения активов (таблица Ж.1, приложение Ж).

Теперь в случае выявления любого из признаков обесценения актива музей «Шушенское» обязан провести оценку имущества по справедливой стоимости с учетом существенности влияния на нее выявленных признаков обесценения. Так же музей принимает решение о пересмотре оставшегося срока полезного использования актива. По результатам анализа может быть принято решение учитывать объект на забалансовых счетах. В таком случае он не анализируется на наличие признаков обесценения в дальнейшем.

На основании рассчитанной справедливой стоимости музей определяет, имеет ли место быть убыток от обесценения. Если справедливая стоимость актива за вычетом затрат на его выбытие меньше остаточной стоимости по состоянию на отчетную дату, в бухгалтерском учете признается убыток в сумме данной разницы на основании решения комиссии по обесценению, но не более остаточной стоимости актива на отчетную дату. Если расчетная сумма убытка выше остаточной стоимости актива, то остаточная сумма признается расходом в полном размере. Убыток единовременно признается в составе расходов отчетного периода, сумма ранее начисленной амортизации не корректируется, но подлежит пересмотру норма амортизационных отчислений из-за изменения оставшегося срока полезного использования актива. Данные положения действуют в отношении активов ГДП и нГДП. В случае обесценения Единицы ГДП убыток распределяется пропорционально остаточной стоимости входящих в нее активов, уменьшенных до их справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие [44, п.17].

Музей «Шушенское» может осуществить восстановление убытка от обесценения актива, если по результатам теста на обесценение выявлены признаки снижения или отсутствия убытка от обесценения актива, признанного в предыдущих периодах. Данные признаки соответствуют признакам обесценения актива, но носят положительный характер (таблица Ж.2, приложение Ж). Музеем вновь определяется справедливая стоимость актива, до которой увеличивается его остаточная стоимость в пределах суммы, по которой актив учитывался бы в случае отсутствия обесценения актива за вычетом амортизации. Увеличение остаточной стоимости актива сверх данной суммы является переоценкой. Восстановленные суммы убытка от обесценения актива отражаются в составе доходов отчетного периода, нормы амортизации по данному активу так же корректируются.

На данный момент отсутствует возможность привести схему типовых записей по

учету обесценения активов, так как вносимые стандартом «Обесценение активов» нововведения еще не получили отражения в планах счетов бухгалтерского учета в сфере госсектора. Методические указания по применению положений стандарта так же отсутствуют.

В результате принятия федерального стандарта «Основные средства» музею «Шушенское» необходимо провести работы по внедрению нового порядка учета. Во-первых, внести изменения в порядок переоценки имущества учреждения: установить порядок пересчета амортизации одним из предлагаемых стандартом способов. Во-вторых, необходимо ввести в учетную политику отдельный блок, посвященный порядку обесценения активов учреждения. В данном блоке следует определить, какое имущество является активом ГДП и нГДП, по каким признакам осуществляется принятие решения о наличии обесценения активов. Согласно переходным положениям стандарта «Основные средства» следует пересмотреть имущество на предмет обесценения в соответствии с выделяемыми признаками [46, п. 61] и признать накопленные убытки от обесценения актива так, как если бы музеем всегда применялись положения стандарта. Так же необходимо установить порядок учета убытка от обесценения активов и его восстановления.

3.2 Анализ состава, структуры и динамики основных средств

Так как основные средства составляют базу осуществления основной и иной деятельности музея «Шушенское», очень важно определить, насколько эффективно или неэффективно используются данные активы. Показатели состояния и использования основных средств позволяют определить, не простаивает ли государственное имущество и не используется ли оно не по целевому назначению, что является важной информацией для собственника имущества учреждения. Так же учитывая тенденцию к увеличению уровня самостоятельности бюджетных учреждений в части принятия управленческих решений, информация о составе данных объектов, их состоянии и вовлеченности в хозяйственный процесс может быть полезна самому учреждению в части принятия эффективных управленческих решений.

В качестве расчетной информации в работе использовались данные годовой бухгалтерской отчетности музея-заповедника «Шушенское» за 2017 год (приложения Л-П): баланс государственного учреждения (ОКУД 0503730), отчет о финансовых результатах учреждения (ОКУД 0503721), отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ОКУД 0503737), сведения о движении нефинансовых активов (ОКУД 0503768). Единица измерения в представленных формах отчетности – рубли. Так как музей «Шушенское» осуществляет деятельность по выполнению государственного задания,

определенного Министерством культуры Красноярского края, и приносящую доход деятельность, имущество и обязательства по данным видам деятельности учитываются на отдельных балансах. Поэтому в данной работе подвергнуты анализу данные об использовании основных средств в деятельности по государственному зданию, в приносящей доход деятельности и по учреждению в целом.

Для получения общего представления о состоянии учреждения проведен анализ структуры баланса по основным статьям, в том числе статьям учета нефинансовых активов. Ввиду особенностей отражения информации по отдельным статьям баланса, показатели структуры принимают нетипичный вид. Например, в разделе «Прочие расчеты с дебиторами» по статье «Расчеты с учредителем» отражается балансовая стоимость имущества, полученного в пользование от учредителя. Данная величина уменьшается на сумму накопленной амортизации особо ценного имущества, формируя чистую его стоимость, которая принимает отрицательную величину. Такая особенность искажает данные о структуре имущества музея, не позволяя определить, какую долю занимает тот или иной объект имущества, однако результаты анализа все же можно интерпретировать.

Начнем анализ с пассива баланса (таблица 3.1, приложение 3). Пассив представлен двумя разделами: «Обязательства» и «Финансовый результат». Финансовый результат учреждения составляет основу пассива и на конец 2017 года занимает 100 % его величины.

За рассматриваемый период финансовый результат учреждения в целом сократился на 5,5 %, несмотря на то, что в части приносящей доход деятельности прирост составил более 44 %. Обязательства содержат незначительные суммы кредиторской задолженности по приносящей доход деятельности на начало 2017 года, по состоянию на 1 января 2018 года обязательства отсутствуют. Таким образом, деятельность учреждения финансируется за счет субсидий бюджета и собственных источников.

Актив баланса состоит из разделов «Нефинансовые активы» и «Финансовые активы» (таблица 3.1, приложение 3). Большую долю в валюте баланса по учреждению в целом, как и предполагалось, занимают нефинансовые активы.

Наибольшую величину составляют прочие расчеты с дебиторами, которые, как указывалось выше, содержат суммы чистой стоимости особо ценного имущества. Основные средства являются второй по размеру величиной актива и первой в разделе нефинансовых активов, далее следуют произведенные активы, а конкретно – земельные участки учреждения. Музей оказывает услуги, а потому доля материальных запасов в структуре баланса невелика. Произведенные активы учитываются на балансе по основной деятельности в полной сумме, их величина в рассматриваемом периоде не изменилась. Основная доля основных средств и материальных запасов приходится на деятельность по выполнению государственного задания, так как данный вид деятельности является

основным, что объясняет сокращение стоимости материалов в большей степени в данной деятельности (почти на 16 % больше, чем в приносящей доход деятельности). За 2017 год стоимость основных средств музея в целом сократилась почти на 9 %, на чуть меньшую величину сократилась стоимость основных средств, задействованных в деятельности по государственному заданию. Поступлений основных средств не наблюдается по всем видам деятельности музея. В состав активов учреждения так же входят нематериальные активы, занимающие чуть более 1 % от валюты баланса и сосредоточенные в деятельности по выполнению задания.

Финансовые активы музея содержат несколько показателей. Следующими по величине после расчетов с дебиторами являются расчеты по доходам и выданным авансам. Денежные средства учреждения сосредоточены в части приносящей доход деятельности и за 2017 год их сумма увеличилась на 1,48 млн. руб. Так как в деятельности по государственному заданию средства должны быть освоены, их доля в структуре баланса незначительна. По остальным показателям данного раздела отмечена отрицательная динамика, наибольшее сокращение наблюдается по дебиторской задолженности.

Валюта баланса учреждения составляет 13,7 млн. руб., что на 5,6 % меньше в сравнении с предшествующим периодом. Общая структура и динамика баланса музея-заповедника «Шушенское» соответствуют специфике деятельности и особенностям правового статуса учреждения: большой удельный вес нефинансовых активов, в частности земельных участков и основных средств – государственного имущества, незначительная доля кредиторской и дебиторской задолженности. Рассмотрим более подробно состав и структуру основных средств по их первоначальной стоимости (приложение И).

В балансе музея основные средства представлены в разрезе 4 классификационных групп: недвижимое имущество, особо ценное и иное движимое имущество, предметы лизинга. Предметы лизинга на балансе музея отсутствуют, поэтому в дальнейшем анализе не рассматриваются.

Основные средства указываются в балансе музея по первоначальной и остаточной стоимости с отдельным указанием сумм накопленной по ним амортизации. Для проведения анализа используются данные об остаточной стоимости основных средств, так как данная величина наиболее полно отражает реальное состояние имущества на рассматриваемую дату. Информация о суммах накопленной амортизации приведена для справки.

Наибольшую долю по состоянию на 01.01.2018 г. среди объектов основных средств занимают объекты недвижимого имущества – 96,6 % от общей балансовой стоимости основных средств музея в сумме более 125 млн. руб. (таблица И.1, приложение И). Как указывалось выше, музей «Шушенское» учитывает на балансе 50 объектов недвижимости, для данных объектов характерна высокая стоимость, что объясняет полученные показатели.

Все недвижимое имущество задействовано в деятельности по выполнению государственного задания (таблица И.2, приложение И).

Особо ценное движимое имущество по обоим видам деятельности составляет почти 1,4 % общей стоимости основных средств, 96 % из которого учитывается на балансе в деятельности по государственному заданию.

Иное движимое имущество достигает почти 2 % от общей стоимости основных средств учреждения, более 80 % основных средств, входящих в данную группу, используется в деятельности, приносящей доход, и составляет около 96 % основных средств по данному виду деятельности (таблица И.3, приложение И).

Данное соотношение объясняется тем, что особо ценным движимым имуществом музей не может распоряжаться, не получив предварительно на выполнение данной операции разрешения учредителя, что затрудняет движение данных активов в рамках осуществления приносящей доход деятельности. Имущество, задействованное для получения дополнительных доходов, приобретается за счет собственных средств учреждения и предназначено для удовлетворения хозяйственных нужд, ввиду чего не относится к разряду особо ценного. В части деятельности по государственному заданию доля особо ценного движимого имущества больше доли иного движимого имущества и составляет не более 2 % от всей стоимости основных средств, задействованных в рамках данной деятельности (таблица И.2, приложение И).

Касательно динамики показателей в целом по учреждению отмечено уменьшение стоимости основных средств почти на 9 %, что составляет 12 230 тыс. руб. (таблица И.1, приложение И). Полученные показатели объясняются большими суммами начисленной за год амортизации в размере 12 705 тыс. руб., большая часть которой приходится на недвижимое имущество учреждения – 9 781,94 тыс. руб. В отношении стоимости иного движимого имущества наблюдается наибольшее сокращение в более чем 60 % от стоимости предыдущего периода.

Типовая форма бухгалтерского баланса бюджетного учреждения содержит информацию о первоначальной стоимости основных средств, что позволяет произвести анализ состояния основных средств путем расчета показателей износа, который производится по следующей формуле:

$$K_{\text{изн}} = \frac{\text{Сумма накопленной амортизации}}{\text{Первоначальная стоимость основных средств}} \quad (1)$$

Основные средства учреждения характеризуются высокой степенью износа (таблица 6). В целом имущество амортизировано более чем на 54 %, что по сравнению с предыдущим

периодом на 4 % больше. Наибольшие значения коэффициентов износа наблюдаются в отношении особо ценного и иного движимого имущества и составляют 97,6 % и 82,6 % соответственно на 1 января 2018 г.

Таблица 6 – Показатели износа основных средств

Наименование показателя	01.01.2017 г.	01.01.2018 г.	Отклонение
Первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб., в т.ч.:	277 121,54	277 526,92	405,38
недвижимого имущества, в т.ч.:	192 148,75	192 148,75	0,00
исторические усадьбы	43 105,92	43 105,92	0,00
особо ценного движимого имущества	72 029,01	70 966,25	-1 062,76
иного движимого имущества	12 943,78	14 411,91	1 468,14
Сумма накопленной амортизации, тыс. руб., в т.ч.:	138 937,79	151 642,67	12 704,88
недвижимого имущества, в т.ч.:	60 715,15	70 497,09	9 781,94
исторические усадьбы	43 105,92	43 105,92	0,00
особо ценного движимого имущества	67 641,40	69 235,85	1 594,45
иного движимого имущества	10 580,24	11 909,73	1 329,49
Коэффициент износа основных средств, в т.ч.:	0,501	0,546	0,045
недвижимого имущества	0,316	0,367	0,051
исторические усадьбы	1,000	1,000	0,00
особо ценного движимого имущества	0,939	0,976	0,037
иного движимого имущества	0,817	0,826	0,009

Как указывалось в предыдущем пункте, амортизация в музее «Шушенское» начисляется на разные группы объектов по-разному в зависимости от их первоначальной стоимости. Объекты, составляющие категорию движимого имущества, обладают стоимостью редко превышающей 40 тыс. руб. а потому стоимость большей части этих объектов списывается сразу при выдаче в эксплуатацию. Так же сравнительно небольшой срок полезного использования данных объектов приводит к более быстрой их амортизации. Указанные особенности бухгалтерского учета приводят к искажению полученных показателей. Так как по новым правилам с 2018 года музей «Шушенское» будет единовременно амортизировать еще большее количество объектов из-за повышения

стоимостного критерия, показатели износа в части движимого имущества будут расти.

Объекты недвижимости в целом не отличаются высоким износом, однако в предыдущих главах было отмечено, что большая часть объектов данной группы полностью амортизирована уже на протяжении нескольких лет. Поэтому по историческим зданиям коэффициенты износа имеют максимальные значения, что так же искажает общее представление о состоянии музея. Согласно требованиям Инструкции и новых стандартов музей не может списать полностью амортизированное имущество, но при этом оно продолжает использоваться в деятельности музея. Данная картина подтверждает определенную в первой главе необходимость выделить активы культурного наследия в отдельную категорию наряду с произведенными активами и не начислять по ним амортизацию. Если музей будет учитывать здания усадеб и другие активы культурного наследия таким образом, их первоначальная стоимость не будет искажать общей ситуации состояния имущества музея.

Указанная специфика учета оказывает влияние и на другие показатели состояния основных средств. На основании данных о движении нефинансовых активов учреждения рассчитаны коэффициенты поступления, выбытия и замены основных средств (таблица 7).

Таблица 7 – Коэффициенты выбытия, поступления и замены

Наименование показателя	Формула	01.01.2017 г., тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.	01.01.2018 г., тыс. руб.
Основные средства	-	270 093,98	847,74	1 413,13	269 528,60
Коэффициент поступления	$\frac{OC_{\text{пост}}}{OC_{\text{кг}}} * 100$	0,315			
Коэффициент выбытия	$\frac{OC_{\text{выб}}}{OC_{\text{нг}}} * 100$	0,523			
Коэффициент замены	$\frac{OC_{\text{выб}}}{OC_{\text{пост}}} * 100$	1,667			

Для расчета показателей используется балансовая (первоначальная) стоимость основных средств. Так как процесс выбытия активов в музее жестко регламентирован и объекты с нулевой остаточной стоимостью не выбывают с баланса, коэффициент выбытия незначителен и не превышает 1 %. В то же время коэффициент обновления сигнализирует о сокращении основных фондов учреждения. За 2017 год с баланса музея выбыло на 67 % больше основных средств, чем поступило.

Поступление имущества осуществляется за счет субсидий краевого бюджета, финансирование из которого ограничено. Низкие показатели обновления указывают на

возможное сокращение объемов финансирования в целях стимулирования перехода музея на получение собственных доходов. Так же учреждение не осуществляет деятельность, в которой необходимо регулярно обновлять имущество, большая часть используемого для оказания услуг имущества уже имеется в распоряжении учреждения.

Таким образом, имущество музея-заповедника «Шушенское» в большей степени представлено недвижимостью и особо ценным движимым имуществом, которые задействованы в основной деятельности музея. Основные фонды отличаются высокой статичностью и степенью износа, что характерно для бюджетных учреждений. Особенности амортизации отдельных объектов основных средств приводят к завышению сумм накопленной амортизации, что отражается на показателях динамики и качества активов.

3.3 Факторный анализ и оценка фондоотдачи

Целью расчета показателей эффективности использования основных средств является определить, насколько использование данных объектов выгодно учреждению. Показатели эффективности позволяют оценить целесообразность содержания такого имущества, что является важной информацией для учредителя при определении объемов финансирования учреждения. Задачами, необходимыми для решения в рамках данного пункта, являются произвести расчет показателей эффективности по видам деятельности музея-заповедника «Шушенское», установить причины изменения рассчитанных показателей, определить наиболее рентабельный вид деятельности.

Начнем анализ эффективности с определения динамики показателей отчета о финансовых результатах. Отчет о финансовых результатах бюджетного учреждения не оперирует понятиями выручки, себестоимости и прибыли. Данные в нем формируются по двум крупным группам «Доходы» и «Расходы», которые в свою очередь подразделяются на подстатьи и формируют чистый операционный результат (далее ЧОР). В рамках данной работы подробная детализация источников доходов и расходов не целесообразна, поэтому анализ производится по укрупненным показателям в разрезе видов деятельности учреждения. Учреждение осуществляет деятельность с целевыми средствами, однако, так как удельный вес данных операций невелик и в балансе учреждения активы и обязательства, задействованные в данной деятельности, не фигурируют, данный раздел так же опускается.

Согласно данным графика в период с 2015 по 2017 гг. по обоим видам деятельности музея наблюдается убыток, возрастающий на протяжении всего рассматриваемого периода, расходы учреждения опережают рост доходов (рисунок 1).

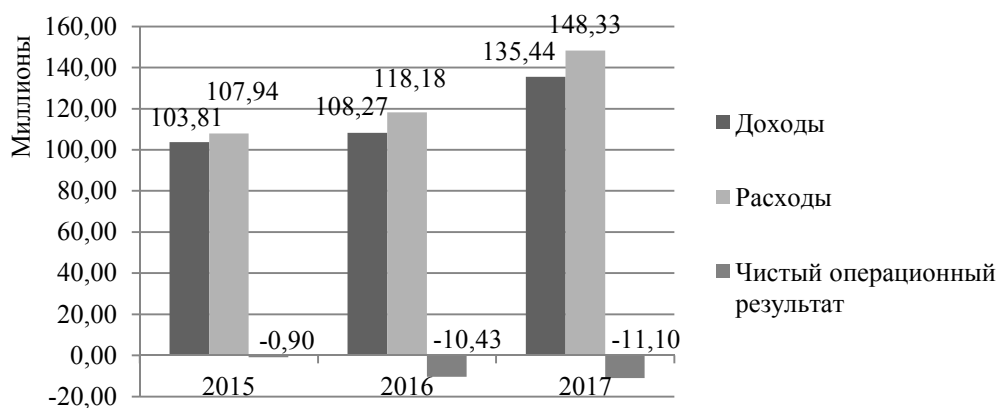


Рисунок 1 – Динамика показателей деятельности музея-заповедника «Шушенское» за 2015-2017 гг.

Аналогичная динамика характерна для показателей финансовой отчетности в части деятельности по выполнению государственного задания (рисунок 2).

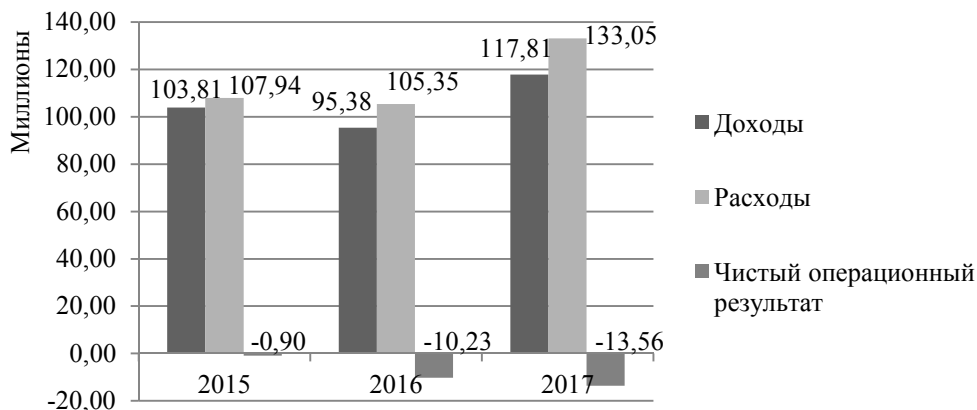


Рисунок 2 – Динамика показателей деятельности по государственному заданию музея-заповедника «Шушенское» за 2015-2017 гг.

Убыток от основной деятельности в 2017 году составил 13,5 млн.руб. в связи увеличением расходов по использованию материальных запасов учреждения и увеличением фонда оплаты труда. Характеризовать отрицательный финансовый результат по данному виду деятельности как убыток представляется недостаточно корректным. Так как деятельность по выполнению государственного задания финансируется из краевого бюджета, основную статью доходов составляют субсидии. Система распределения средств бюджета отличается возможностью возникновения временного лага между формированием расходов музея и поступлением средств для их покрытия. Если в отчетном периоде расходы музея превышают выделенную субсидию, суммы недофинансирования будут предоставлены в следующем периоде и подлежат отражению в качестве средств, полученных на покрытие убытка прошлых лет.

В 2015 году музей не осуществлял приносящую доход деятельность (рисунок 3). В период с 2016 по 2017 гг. учреждение вышло на прибыль по данному виду деятельности в связи с увеличением количества проводимых платных мероприятий, расширением перечня предоставляемых услуг по данному виду деятельности и реализацией некоторой части активов.

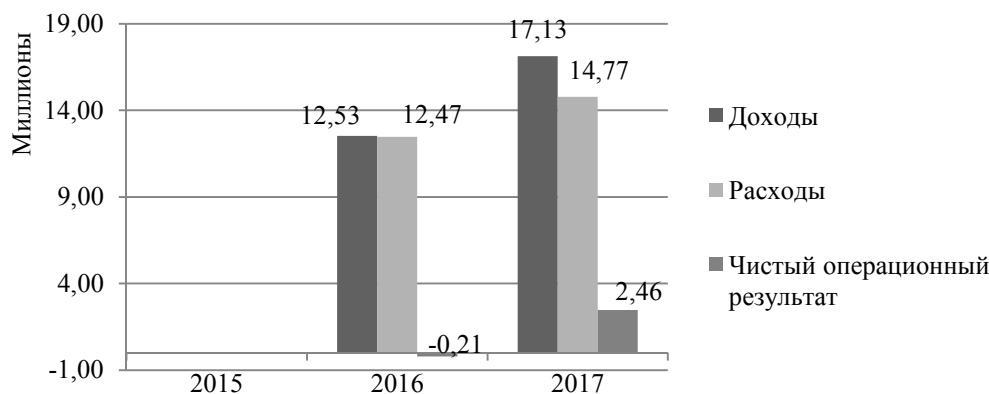


Рисунок 3 – Динамика показателей по приносящей доход деятельности музея-заповедника «Шушенское» за 2015-2017 гг.

Сокращение финансирования основной деятельности музея «Шушенское», проявляющееся в опережающем росте расходов над доходами в основной деятельности, и увеличение прибыли в части приносящей доход деятельности так же может расцениваться как попытка учредителя стимулировать музей к переходу на собственные источники финансирования.

Для получения более точных данных о результатах деятельности учреждения, а так же для определения наиболее прибыльного вида деятельности, осуществляемого музеем «Шушенское», рассчитаем показатели общей рентабельности деятельности, показатели рентабельности от доходов по оказанию платных услуг населению, рентабельности основных средств, а так же показатели фондоотдачи и фондоемкости (таблица 8).

Таблица 8 – Показатели эффективности использования основных средств по учреждению в целом

Показатель	Формула	2016 г.	2017 г.	Отклонение
Доходы учреждения, тыс. руб.	x	12 498,80	132 749,47	120 250,67
Чистый операционный результат, тыс. руб.	x	-10 433,58	-11 098,66	-665,09
Средняя валюта баланса, тыс. руб.	x	13 544,49	14 148,08	603,59
Средняя стоимость основных средств, тыс. руб., в т.ч.:	x	144 544,05	132 034,00	-12 510,04
недвижимого имущества	x	136 325,45	126 542,14	-9 783,32
особо ценного движимого имущества	x	5 729,32	3 059,00	-2 670,31
иного движимого имущества	x	2 489,27	2 432,86	-56,41

Окончание таблицы 8

Показатель	Формула	2016 г.	2017 г.	Отклонение
Общая рентабельность, %	$\frac{\text{ЧОР}}{\overline{\text{Б}}} * 100$	-77,03	-78,45	-1,41
Рентабельность продаж, %	$\frac{\text{ЧОР}}{\text{Д}} * 100$	-9,64	-8,19	1,44
Фондоотдача, руб./руб., в т.ч.:	$\frac{\text{Д}}{\overline{\text{ОС}}}$	0,086	1,005	0,92
недвижимого имущества		0,092	1,049	0,96
особо ценного движимого имущества		2,182	43,396	41,21
иного движимого имущества		5,021	54,565	49,54
Фондоемкость, руб./руб., в т.ч.:	$\frac{\overline{\text{ОС}}}{\text{Д}}$	11,565	0,995	-10,57
недвижимого имущества		10,907	0,953	-9,95
особо ценного движимого имущества		0,458	0,023	-0,44
иного движимого имущества		0,199	0,018	-0,18
Рентабельность основных средств, %, в т.ч.:	$\frac{\text{ЧОР}}{\overline{\text{ОС}}} * 100$	-7,218	-8,406	-1,19
недвижимого имущества		-7,653	-8,771	-1,12
особо ценного движимого имущества		-182,108	-362,819	-180,71
иного движимого имущества		-419,142	-456,198	-37,06

Для расчета указанных показателей используются данные отчета о финансовых результатах музея за 2015-2017 гг. и данные баланса за 2016-2017 гг. В качестве показателя выручки используются данные о доходах от оказания платных услуг (строка 40 ОФР), чистый операционный результат в данных расчетах фигурирует как чистая прибыль.

Для расчета используются средние величины стоимости основных средств и валюты баланса, рассчитываемые по формуле средней арифметической:

$$\overline{\text{ОС}}(\overline{\text{Б}}) = \frac{\text{ОС}_{\text{нг}}(\text{Б}_{\text{нг}}) + \text{ОС}_{\text{кг}}(\text{Б}_{\text{кг}})}{2} \quad (2)$$

где $\text{ОС}_{\text{нг}}(\text{Б}_{\text{нг}})$ – остаточная стоимость основных средств (валюта баланса) на начало периода;

$\text{ОС}_{\text{кг}}(\text{Б}_{\text{кг}})$ – остаточная стоимость основных средств (валюта баланса) на конец периода.

Показатели эффективности так же рассчитаны по видам деятельности за 2 периода для отслеживания динамики и в разрезе групп имущества.

Как и предполагалось, исходя из динамики чистого операционного результата, в целом деятельность учреждения нерентабельна и за рассматриваемый период показатели рентабельности ухудшаются. Основные средства музея отличаются низкой фондоотдачей – на 1 рубль основных средств приходится чуть более 1 рубля доходов. Наибольшей фондоотдачей характеризуется иное движимое имущество учреждения – 56 руб./руб., что объясняется их относительно малой долей в общей сумме основных средств. В целом отмечен положительный рост показателей фондоотдачи на 92 коп./коп.

Основная деятельность музея так же характеризуется отрицательной убывающей

рентабельностью (таблица 9). Доходы от реализации платных услуг в 2016 году отсутствуют, поэтому показатели фондоотдачи за данный период рассчитать невозможно.

Таблица 9 – Показатели эффективности использования основных средств в деятельности по государственному заданию

Показатель	Формула	2016 г.	2017 г.	Отклонение
Доходы учреждения, тыс. руб.	x	0,00	116 743,63	116 743,63
Чистый операционный результат, тыс. руб.	x	-10 225,91	-13 562,07	-3 336,16
Средняя валюта баланса, тыс. руб.	x	10 269,48	10 282,50	13,02
Средняя стоимость основных средств, тыс. руб., в т.ч.:	x	142 188,86	129 867,93	-12 320,93
недвижимого имущества	x	136 325,45	126 542,14	-9 783,32
особо ценного движимого имущества	x	5 632,75	2 977,69	-2 655,07
иного движимого имущества	x	230,65	348,11	117,45
Общая рентабельность, %	$\frac{\text{ЧОР}}{\text{Б}} * 100$	-99,58	-131,89	-32,32
Рентабельность продаж, %	$\frac{\text{ЧОР}}{\text{Д}} * 100$	-10,72	-11,51	-0,79
Фондоотдача, руб./руб., в т.ч.:	$\frac{\text{Д}}{\text{ОС}}$	x	0,899	0,90
недвижимого имущества		x	0,923	0,92
особо ценного движимого имущества		x	39,206	39,21
иного движимого имущества		x	335,367	335,37
Фондоемкость, руб./руб., в т.ч.:	$\frac{\text{ОС}}{\text{Д}}$	x	1,112	1,11
недвижимого имущества		x	1,084	1,08
особо ценного движимого имущества		x	0,026	0,03
иного движимого имущества		x	0,003	0,00
Рентабельность основных средств, %, в т.ч.:	$\frac{\text{ЧОР}}{\text{ОС}} * 100$	-7,192	-10,443	-3,25
недвижимого имущества		-7,501	-10,717	-3,22
особо ценного движимого имущества		-181,544	-455,456	-273,91
иного движимого имущества		-4433,480	-3895,949	537,53

За 2017 г. фондоотдача в деятельности по выполнению государственного задания ниже, чем по всей деятельности учреждения в целом – рубль основных средств генерирует лишь 90 коп. доходов. Стоит сказать, что такая ситуация характерна для бюджетных учреждений, так как их деятельность не направлена на извлечение прибыли и большая часть расходов в основной деятельности финансируется за счет выделяемых учреждению субсидий. Расчет показателей фондоотдачи и рентабельности в деятельности по выполнению государственного задания несет ознакомительный характер, полученные показатели подвержены искажению ввиду особенностей деятельности музея. В дальнейшем анализе данные показатели учитываться не будут.

Негативное воздействие убыточности основной деятельности музея на общие показатели эффективности снижает деятельность, приносящая доход (таблица 10). Данный

вид деятельности характеризуется высокими показателями рентабельности в 2017 году, несмотря на то, что в предыдущем периоде данный сегмент так же был убыточным. Общая рентабельность возросла на 70 % и составляет 64 %.

Таблица 10 – Показатели эффективности использования основных средств в приносящей доход деятельности

Показатель	Формула	2016 г.	2017 г.	Отклонение
Доходы учреждения, тыс. руб.	x	12 498,80	16 005,84	3 507,04
Чистый операционный результат, тыс. руб.	x	-207,67	2 463,40	2 671,07
Средняя валюта баланса, тыс. руб.	x	3 275,01	3 865,58	590,57
Средняя стоимость основных средств, тыс. руб., в т.ч.:	x	2 355,18	2 166,07	-189,12
недвижимого имущества	x	0,00	0,00	0,00
особо ценного движимого имущества	x	96,56	81,32	-15,25
иного движимого имущества	x	2 258,62	2 084,75	-173,87
Общая рентабельность, %	$\frac{\text{ЧОР}}{\text{Б}} * 100$	-6,34	63,73	70,07
Рентабельность продаж, %	$\frac{\text{ЧОР}}{\text{Д}} * 100$	-1,66	14,38	16,03
Фондоотдача, руб./руб., в т.ч.:	$\frac{\text{Д}}{\text{ОС}}$	5,307	7,389	2,08
недвижимого имущества		x	x	x
особо ценного движимого имущества		129,434	196,831	67,40
иного движимого имущества		5,534	7,678	2,14
Фондоемкость, руб./руб., в т.ч.:	$\frac{\text{ОС}}{\text{Д}}$	0,188	0,135	-0,05
недвижимого имущества		x	x	x
особо ценного движимого имущества		0,008	0,005	0,00
иного движимого имущества		0,181	0,130	-0,05
Рентабельность основных средств, %, в т.ч.:	$\frac{\text{ЧОР}}{\text{ОС}} * 100$	-8,818	113,727	122,54
недвижимого имущества		x	x	x
особо ценного движимого имущества		-215,057	3 029,361	3 244,42
иного движимого имущества		-9,195	118,163	127,36

Основные средства так же отличаются высокой рентабельностью ввиду высокого показателя чистого операционного результата и малой доли основных средств, задействованных в данной деятельности. Наибольшая рентабельность наблюдается в отношении особо ценного движимого имущества. Фондоотдача основных средств, задействованных в приносящей доход деятельности, возросла на 2 руб. по сравнению с предыдущим периодом и составляет более 7 руб. наибольшая фондоотдача характерна для особо ценного движимого имущества.

Полученные в отношении приносящей доход деятельности показатели так же не являются достаточно корректными. При осуществлении иной деятельности музей так же косвенно или напрямую использует основные средства, предназначенные для выполнения

государственного задания, стоимость которых не учитывается при расчете показателей эффективности. Тем не менее, дальнейшему анализу подлежат только показатели приносящей доход деятельности музея, так как в отличие от основной деятельности этот сегмент приносит реальную прибыль и отражает результаты активных доходов музея, не финансируемых учредителем.

Таким образом, в приносящей доход деятельности наблюдается тенденция роста показателей рентабельности и фондоотдачи основных средств. В целях выявления факторов, оказывающих влияние на показатели эффективности использования основных средств проведем факторный анализ методом абсолютных разниц.

Так как в рамках данной работы особое внимание уделяется использованию основных средств, факторному анализу подлежат показатели рентабельности основных средств и фондоотдачи. Следовательно, разработаны 2 факторные модели для анализа в рамках приносящей доход деятельности. Начнем анализ с показателя фондоотдачи. Факторная модель имеет вид трехфакторной мультипликативной модели фондоотдачи:

$$\Phi O = \frac{B}{OC} = \frac{OC_A}{OC} * \frac{OC_{ДИ}}{OC_A} * \frac{B}{OC_{ДИ}} = d_{AOC} * d_{OC_{ДИ}} * \Phi O_{OC_{ДИ}} = a * b * c \quad (3)$$

где a – удельный вес активной части основных средств в общей стоимости основных средств;

b – удельный вес особо ценного движимого имущества в активной части основных средств;

c – фондоотдача особо ценного движимого имущества.

Использование таких показателей, как удельный вес активной части основных средств и удельный вес особо ценного движимого имущества позволяет определить влияние отдельных категорий основных средств на показатели фондоотдачи. Под активной частью основных средств понимается та часть основных средств, которая оказывает непосредственное влияние на объект деятельности, определяет объемы и качественные характеристики производимой продукции. Стоимость активной части основных средств определяется двумя способами:

- 1) как стоимость основных средств, за исключением зданий и сооружений;
- 2) как стоимость машин, оборудования, транспортных средств.

Так как в балансе представлена информация по укрупненным группам учета основных средств, активную часть имущества можно определить первым способом путем вычитания из общей стоимости основных средств музея стоимости недвижимого имущества. Согласно полученным результатам анализа эффективности наибольшей рентабельностью в

части приносящей доход деятельности отличается особо ценное движимое имущество. Поэтому выделение данного показателя в качестве фактора позволит определить, какое участие данные активы принимают в деятельности всей совокупности основных средств. Указанные факторы являются количественными (экстенсивными). Рентабельность особо ценного движимого имущества как показатель эффективности использования данного имущества является качественным интенсивным фактором и так же позволит определить, какое влияние оказывает использование особо ценного движимого имущества на фондоотдачу.

Для проведения факторного анализа фондоотдачи в приносящей доход деятельности по указанной модели воспользуемся вспомогательной таблицей 11.

Таблица 11 – Факторный анализ фондоотдачи основных средств, задействованных в приносящей доход деятельности

Показатель	Формула	2016 г.	2017 г.	Изменение
Доходы учреждения, тыс. руб.	x	12 498,80	16 005,84	3 507,04
Средняя стоимость основных средств, тыс. руб.	x	2 355,18	2 166,07	-189,12
Средняя стоимость активной части основных средств, тыс. руб.	x	2221,90	2110,24	-111,66
Средняя стоимость особо ценного движимого имущества, тыс. руб.	x	96,56	81,32	-15,24
Фондоотдача основных средств, руб./руб.	$\frac{В}{ОС}$	5,307	7,389	2,08
Факторы				
Удельный вес активной части основных средств в общей стоимости основных средств	$\frac{ОС_A}{ОС}$	0,943	0,974	0,031
Удельный вес особо ценного движимого имущества в активной части основных средств	$\frac{ОЦДИ}{ОС_A}$	0,043	0,039	-0,005
Фондоотдача особо ценного движимого имущества, руб./руб.	$\frac{В}{ОЦДИ}$	129,44	196,83	67,38
$\Delta\Phi O(d_{АОС}) = \Delta d_{АОС} * d_{ОЦДИ_0} * \Phi O_{ОЦДИ_0} = 0,031 * 0,043 * 129,77$				0,17
$\Delta\Phi O(d_{ОЦДИ}) = d_{АОС_1} * \Delta d_{ОЦДИ} * \Phi O_{ОЦДИ_0} = 0,974 * (-0,005) * 129,77$				-0,62
$\Delta\Phi O(\Phi O_{ОЦДИ}) = d_{АОС_1} * d_{ОЦДИ_1} * \Delta\Phi O_{ОЦДИ} = 0,974 * 0,039 * 80,94$				2,53
Баланс отклонений				2,08

Общее отклонение фондоотдачи основных средств, задействованных в приносящей доход деятельности за период с 2016 по 2017 гг. составило 2,08 руб./руб. Наибольшее влияние на изменение данного показателя оказало увеличение фондоотдачи особо ценного движимого имущества музея: прирост на 67 руб./руб. привел к росту общей фондоотдачи на

2,5 руб./руб. Увеличение удельного веса активной части основных средств так же положительно отразилось на общей тенденции, но незначительно – фондоотдача увеличилась на 17 коп./коп. Снижение доли особо ценного имущества учреждения на 0,5 % привело к снижению показателя фондоотдачи на 0,62 руб./руб. Таким образом, категория особо ценного движимого имущества является наиболее эффективно используемой в приносящей доход деятельности. Для подтверждения сделанных выводов проведем факторный анализ рентабельности основных средств.

Для факторного анализа рентабельности основных средств построена следующая модель:

$$R_{\text{ОС}} = \frac{\text{ЧОР}}{\text{ОС}} * 100 = \frac{\text{ЧОР}}{\text{В}} * 100 * \frac{\text{В}}{\text{ОС}} = R_{\text{прод}} * \Phi\text{О} = a * b \quad (4)$$

где a – рентабельность продаж по чистому операционному результату и доходам от предоставления платных услуг;

b – фондоотдача основных средств.

Для получения более детализированной информации об изменении рентабельности основных средств фактор фондоотдачи представим в развернутом виде в соответствии с предыдущей факторной моделью (3). Таким образом, окончательная модель принимает вид четырехфакторной мультипликативной модели рентабельности основных средств:

$$R_{\text{ОС}} = \frac{\text{ЧОР}}{\text{ОС}} * 100 = \frac{\text{ЧОР}}{\text{В}} * 100 * \frac{\text{ОС}_A}{\text{ОС}} * \frac{\text{ОЦДИ}}{\text{ОС}_A} * \frac{\text{В}}{\text{ОЦДИ}} = R_{\text{прод}} * d_{\text{АОС}} * d_{\text{ОЦДИ}} * \Phi\text{О}_{\text{ОЦДИ}} = \\ = a * b * c * d \quad (5)$$

где a – рентабельность продаж по чистому операционному результату и доходам от предоставления платных услуг;

b – удельный вес активной части основных средств в общей стоимости основных средств;

c – удельный вес особо ценного движимого имущества в активной части основных средств;

d – фондоотдача особо ценного движимого имущества.

Результаты анализа разработанной факторной модели рентабельности основных средств представлены в таблице 12.

Совокупное увеличение рентабельности основных средств за 2017 год составил 122,5 %. Положительное влияние на данный результат оказали 3 фактора из 4. Наибольший прирост зависимого показателя обеспечен увеличением рентабельности продаж: увеличение

фактора на 16 % привело к росту рентабельности основных средств на 85 %. Вторым по значимости фактором является фондоотдача особо ценного движимого имущества: ее рост на 67 руб./руб. привело к увеличению рентабельности на 36 %. Изменение доли активной части основных средств не оказывает существенного влияния.

Таблица 12 – Факторный анализ рентабельности основных средств, задействованных в приносящей доход деятельности

Показатель	Формула	2016 г.	2017 г.	Изменение
Доходы учреждения, тыс. руб.	x	12 530,85	17 134,20	4 603,35
Чистый операционный результат, тыс. руб.	x	-207,67	2 463,40	2 671,07
Средняя стоимость основных средств, тыс. руб.	x	2 355,18	2 166,07	-189,12
Рентабельность основных средств, %	$\frac{\text{ЧОР}}{\text{ОС}} * 100$	-8,818	113,727	122,544
Факторы				
Рентабельность продаж, %	$\frac{\text{ЧОР}}{\text{В}} * 100$	-1,657	14,377	16,034
Удельный вес активной части основных средств в общей стоимости основных средств	$\frac{\text{ОС}_A}{\text{ОС}}$	0,943	0,974	0,031
Удельный вес особо ценного движимого имущества в активной части основных средств	$\frac{\text{ОЦДИ}}{\text{ОС}_A}$	0,043	0,039	-0,005
Фондоотдача особо ценного движимого имущества, руб./руб.	$\frac{\text{В}}{\text{ОЦДИ}}$	129,44	196,83	67,38
$\Delta R_{\text{ОС}}(R_{\text{прод}}) = \Delta R_{\text{прод}} * d_{\text{АОС}_0} * d_{\text{ОЦДИ}_0} * \Phi_{\text{ОЦДИ}_0} =$				85,093
$\Delta R_{\text{ОС}}(d_{\text{АОС}}) = R_{\text{прод}_1} * \Delta d_{\text{АОС}} * d_{\text{ОЦДИ}_0} * \Phi_{\text{ОЦДИ}_0} =$				2,492
$\Delta R_{\text{ОС}}(d_{\text{ОЦДИ}}) = R_{\text{прод}_1} * d_{\text{АОС}_1} * \Delta d_{\text{ОЦДИ}} * \Phi_{\text{ОЦДИ}_0} =$				-8,925
$\Delta R_{\text{ОС}}(\Phi_{\text{ОЦДИ}}) = R_{\text{прод}_1} * d_{\text{АОС}_1} * d_{\text{ОЦДИ}_1} * \Delta \Phi_{\text{ОЦДИ}} =$				36,371
Прочие факторы				7,512
Баланс отклонений				122,544

Отрицательно на показателях рентабельности основных средств сказывается сокращение доли особо ценного движимого имущества в стоимости активной части основных средств. Сокращение данного показателя на 0,5 % привело к снижению рентабельности основных средств почти на 9 %.

Баланс отклонений не сошелся, что сигнализирует о наличии иных факторов, оказывающих влияние на рентабельность основных средств. В попытках определить большее количество факторов, модель была расширена показателями доли иного движимого имущества музея в общей стоимости основных средств, задействованной в приносящей

доход деятельности; фондоотдачи иного движимого имущества и фондоемкости основных средств в целом.

Результаты факторного анализа показали, что увеличение фондоотдачи иного движимого имущества оказывает существенное влияние на рентабельность основных средств и способствует ее росту более чем на 40 %. Однако данный результат нивелируется негативным влиянием фондоемкости в той же величине. По данной причине использование расширенной модели является нецелесообразным.

Таким образом, использование особо ценного движимого имущества оказывает наибольшее положительное влияние как на показатели фондоотдачи, так и на прибыльность использования основных средств. Полученные результаты анализа позволяют сделать вывод, что музею «Шушенское» целесообразно в большей степени ориентироваться на расширение перечня оказываемых платных услуг. В особо ценное имущество музея входят такие объекты, как деревообрабатывающие станки, используемые для изготовления сувенирной продукции, выставочные витрины, качели и иные объекты расположенного на территории парка, видеопроигрыватель и прочие объекты, участвующие в оказании дополнительных услуг населению.

Увеличение объемов выполняемых работ потребует задействовать большие объемы особо ценного движимого имущества для получения более высокой прибыли от приносящей доход деятельности. Сейчас музей «Шушенское» является наиболее крупным культурным объектом поселка и привлекает наибольшее количество посетителей. Во время проведения поселковых мероприятий и региональных фестивалей музей становится главным местом посещения со стороны гостей поселка и его жителей. Введение дополнительно оказываемых услуг позволит музею стать мультифункциональным культурным центром не только поселка, но и прилегающих территорий, сделать жизнь поселка более интересной и обеспечить дополнительный приток туристов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Деятельность учреждений культуры имеет особое значение для общества, ее цель – сохранять и изучать сформировавшееся под влиянием исторических событий культурное достояние народов, обеспечивать его вовлечение в рамки ценностей современного общества. Поддержание и развитие деятельности учреждений культуры является одним из приоритетных направлений социальной политики страны. Данная работа посвящена вопросам деятельности музеев, которая в наибольшей степени отвечает миссии учреждений культуры.

Основные средства музеев являются незаменимой частью хозяйственной деятельности данных учреждений, а отдельные категории основных средств представляют особую ценность не только для отдельного хозяйствующего субъекта, но и для общества в целом. Изменения стандартов в области бухгалтерского учета основных средств определяют необходимость решения ряда вопросов по организации новых систем учета столь ценного имущества. Наличие неопределенности при переходе на новые требования учета подтверждает актуальность, наличие теоретической и практической значимости выбранной темы работы.

В ходе написания выпускной квалификационной работы достигнута основная цель – определен порядок перехода на новые правила учета основных средств в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета организаций госсектора и выявлены резервы повышения эффективности их использования.

В работе отражено решение следующих поставленных в соответствии с целями задач:

- 1) определена специфика деятельности и состава основных средств музея-заповедника «Шушенское»;
- 2) проведен сравнительный анализ инструкций по учету основных средств и вступивших в силу федеральных стандартов;
- 3) определены положения стандартов, подлежащие применению музеем-заповедником «Шушенское», предложены варианты положений учетной политики учреждения на 2018 г.;
- 4) представлен перечень мероприятий, необходимых для внедрения новых положений учетной политики;
- 5) проведен анализ структуры и эффективности использования основных средств музея «Шушенское», выявлены наиболее рентабельные направления деятельности.

Анализ нормативно-правовых актов, определяющих особенности функционирования бюджетных учреждений культуры и вытекающие из них особенности организации

бухгалтерского учета, а так же современное состояние сферы регулирования бухгалтерского учета организаций госсектора представлены в первой главе выпускной квалификационной работы.

В результате рассмотрения вопросов, поднимаемых в первой главе, сделаны следующие выводы:

1. Деятельность бюджетных учреждений как отдельного типа государственных учреждений подвержена серьезной регламентации со стороны законодательства, что обусловлено особенностями правового положения бюджетных учреждений, наличием высокого уровня ответственности перед учредителем за эффективное пользование имуществом и целевое использование выделенных субсидий. Обширная нормативно-правовая база является одним из определяющих факторов организации и ведения бухгалтерского учета.

2. Бухгалтерский учет в России находится в непрерывном процессе реформирования, осуществляется пересмотр и дополнение действующих правил учета, формируются новые стандарты для обеспечения соответствия их международной практике учета. Необходимость взаимодействия сложившейся системы требований с новыми положениями приводит к отставанию от сроков реализации программы и возникновению определенных трудностей при переходе на новые стандарты.

3. Федеральные стандарты не учитывают специфику деятельности учреждений культуры, а подробные рекомендации по переходу на новые стандарты отсутствуют, ввиду чего процесс перехода на положения стандартов генерируют множество вопросов, требующих решения.

Во второй главе выпускной квалификационной работы проведен сравнительный анализ действующей инструкции по учету в бюджетных учреждениях и федерального стандарта «Основные средства», определены положения, затрагивающие учет основных средств в КГБУК Историко-этнографическом музее-заповеднике «Шушенское».

В результате сделаны следующие рекомендации по применению вступивших в силу положений федерального стандарта:

1. Так как музей-заповедник «Шушенское» располагает уникальными объектами культурного наследия, подпадающими под определенную новым стандартом категорию активов культурного наследия, их учет должен быть организован по новым правилам. Для обеспечения сохранности данных объектов музею рекомендуется организовать их обособленный учет в составе отдельной группы основных средств. Для этого музею следует ввести в рабочий план счетов соответствующий аналитический счет по счету «Основные средства» и прописать данное изменение в учетной политике. Так же в учетную политику музея следует внести информацию о порядке идентификации активов культурного наследия

и порядка их признания в качестве основных средств в соответствии с критериями, установленными федеральным стандартом.

2. На балансе музея-заповедника «Шушенское» числится 50 объектов недвижимости, которые потенциально удовлетворяют понятию актива культурного наследия и потому должны иметь стоимостную оценку, порядок определения которой устанавливает стандарт. При первом применении стандарта «Основные средства» объекты недвижимого имущества, удовлетворяющие критериям основных средств, учитываются по кадастровой оценке, которая на данный период еще не сформирована. В связи с этим в настоящее время музей «Шушенское» учитывает данные объекты по балансовой стоимости, а до 2020 года должен определить перечень имущества, подлежащего оценке по кадастровой стоимости, и запланировать поиск дополнительных источников финансирования в случае превышения текущей балансовой стоимости над кадастровой. В учетной политике закреплению подлежит порядок формирования стоимости основных средств данной категории в случае отсутствия кадастровых оценок по ним.

3. Помимо имущества, числящегося на балансе, музей располагает полученными в безвозмездное пользование объектами Музейного фонда РФ, что так же удовлетворяют понятию актива культурного наследия. В соответствии с новыми правилами учета данный вид активов может рассматриваться как предмет неоперационной аренды, подлежащий учету на балансе учреждения. Поэтому музею «Шушенское» следует определить во взаимодействии с Министерством культуры Красноярского края и Музейным фондом, являются ли объекты фонда предметом аренды и в случае соответствия их необходимым условиям принять активы культурного наследия к учету в качестве основных средств в составе ранее определенной аналитической группы. В учетной политике музей должен установить порядок признания тех или иных операций предметами аренды в целях идентификации активов в будущем.

4. Стандарт «Основные средства» внес изменения в перечень групп учета основных средств, в связи с чем музею предстоит провести реклассификацию некоторых объектов. По результатам инвентаризации музею следует выявить предметы библиотечного фонда и перевести их в группу прочих основных средств, а числящиеся на балансе сооружения перевести в группу нежилых помещений, и оформить данные операции путем выбытия и одновременного принятия на учет по иным аналитическим счетам реклассифицированных объектов. Аналогичную процедуру следует осуществить при принятии к учету активов культурного наследия. В учетной политике музея закрепляется положение о новых группах учета основных средств и прописывается процедура проведения реклассификации.

5. Стандарт «Основные средства» предоставляет возможность осуществлять групповой учет однородных единиц основных средств. Так как на балансе музея

«Шушенское» числится порядка подобных 40 единиц, по решению руководства может быть произведено их объединение в группы для упрощения учета мелких инвентарных объектов. Для этого музею так же следует провести инвентаризацию и на основании ее результатов произвести предварительную группировку активов. Помимо этого в учетной политике музея должен появиться раздел, устанавливающий порядок определения уровня существенности информации в целях осуществления группового учета основных средств, и прописан порядок объединения активов в один инвентарный объект.

В третьей главе дипломной работы был проведен анализ показателей структуры и динамики основных средств КГБУК Историко-этнографического музея-заповедника «Шушенское», рассчитаны показатели эффективности их использования и определена рентабельность использования основных средств в деятельности музея.

Анализ структуры показал, что наибольшую долю в основных средствах музея занимает недвижимое имущество, полностью задействованное в основной деятельности учреждения, и составляющее 97 % основных средств. Показатели состояния позволяют характеризовать имущество музея с высокой степенью износа, а показатели динамики и изменения структуры указывают на низкий уровень обновления основных фондов, что в свою очередь объясняется спецификой деятельности музея и подтверждает целесообразность обособленного учета активов культурного наследия во избежание искажения показателей.

Наиболее информативен анализ фондоотдачи и рентабельности основных средств. Наивысшими показателями эффективности характеризуется имущество, задействованное в приносящей доход деятельности музея. В этой же сфере деятельности наблюдаются высокие показатели рентабельности. Факторный анализ фондоотдачи и рентабельности активов показал, что наибольший вклад в рост данных показателей осуществляет особо ценное движимое имущество музея. Полученные данные позволяют сделать вывод, что музею целесообразно ориентироваться на расширение перечня оказываемых платных услуг для осуществления перехода на самостоятельное финансирование с привлечением дополнительных объемов особо ценного движимого имущества.

Таким образом, внедрение предложений и рекомендаций позволит КГБУК Историко-этнографическому музею-заповеднику «Шушенское» осуществить переход на новые стандарты с учетом специфики деятельности и начать развитие прибыльных направлений деятельности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Актуальные вопросы перехода на применение федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций госсектора [Электронный ресурс]: Министерство Финансов Российской Федерации. – Режим доступа: <https://www.minfin.ru>.
2. Алфавитный список музеев России [Электронный ресурс] Музеи России. – Режим доступа: <http://www.museum.ru>
3. Блинова, У. Ю. Реформирование бухгалтерского бюджетного учета РФ // У. Ю. Блинова, М. С. Вихарева / Вестник ГУУ. – №2. – 2015. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru>.
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 28.12.2017 г.)// Система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
5. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: (часть первая) от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 29.12.2017 г.) // Система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
6. Дружиловская, Э. С. Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета // Э. С. Дружиловская / Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 15 (375). – 2015 г. – С. 20-31.
7. Журенко, Т. В. Реформирование бюджетного учета в РФ // Т. В. Журенко / Инновационная наука. – № 04-1. – 2017. – С. 79-80. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru>.
8. Инструкция по бюджетному учету [Электронный ресурс]: Приказ Минфина от 30.12.2008 г. № 148н // Система «ГАРАНТ». – Режим доступа: <http://base.garant.ru>.
9. Историко-этнографический музей-заповедник «Шушенское» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://shush.ru>.
10. Методические рекомендации по переходу на новые положения инструкции по применению 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 [Электронный ресурс]: приложение к письму Министерства финансов Российской Федерации от 19.12.2014 г. № 02-07-07/66918 // ГАРАНТ. РУ. – Режим доступа: <http://www.garant.ru>.
11. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 07.03.2018 г.) // Система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

12. Новые федеральные стандарты учета и отчетности для учреждений госсектора с 2018 года [Электронный ресурс]: Единый портал финансовой информации для специалистов госучреждений // Медиагруппа Актион-МЦФЭР. – Режим доступа: <https://www.budgetnik.ru>.

13. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017 г.) // Система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

14. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 08.05.2010 г. № 83-ФЗ // Система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

15. О внесении изменений в приложения № 1 и № 2 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации 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» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 27.09.2017 г. № 148н // Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. – Режим доступа: <http://minfin.ru>.

16. О внесении изменения в Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 10 апреля 2015 г. № 64н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 25.11.2016 г. № 218н // Система «ГАРАНТ». – Режим доступа: <http://base.garant.ru>.

17. О государственной кадастровой оценке [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 03.07.2016 г. № 237-ФЗ // Система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

18. О культуре [Электронный ресурс]: Закон Красноярского края от 28.06.2007 г. № 2-190 // Система «ГАРАНТ». – Режим доступа: <http://base.garant.ru>.

19. О мерах по повышению результативности бюджетных расходов [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 22.05.2004 г. № 249 // Система «ГАРАНТ». – Режим доступа: <http://base.garant.ru>.

20. О налоге на имущество организаций [Электронный ресурс]: Закон Красноярского края от 08.11.2007 г. № 3-674 // Система «ГАРАНТ». – Режим доступа: <http://base.garant.ru>.

21. О направлении Методических указаний по переходным положениям СГС «Аренда» при первом применении [Электронный ресурс]: Письмо Минфина России от 13.12.2017 г. № 02-07-07/83463 // Система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
22. О направлении Методических указаний по применению переходных положений СГС «Основные средства» [Электронный ресурс]: Письмо Минфина России от 30.11.2017 г. № 02-07-07/79257 (вместе с «Методическими указаниями по применению переходных положений СГС «Основные средства» при первом применении») // Система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
23. О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» [Электронный ресурс]: Письмо Минфина России от 13.12.2017 г. № 02-07-07/83464 // Система «ГАРАНТ». – Режим доступа: <http://base.garant.ru>.
24. О некоммерческих организациях [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ (ред. от 31.12.2017) // Система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
25. О порядке бесплатного посещения музеев лицами, не достигшими восемнадцати лет [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 12.10.2017 г. № 1242 // Система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
26. О транспортном налоге [Электронный ресурс]: Закон Красноярского края от 08.11.2007 г. № 3-676 // Законодательное собрание Красноярского края. – Режим доступа: <http://www.sobranie.info/>.
27. О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 28.07.2010 г. № 81н (Зарегистрировано в Минюсте России 23.09.2010 N 18530) // Система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
28. Об автономных учреждениях [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 03.11.2006 г. № 174-ФЗ // Система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
29. Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федерация Федеральный закон от 25.06.2002 г. № 73-ФЗ (последняя редакция) // Система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
30. Об особенностях списания федерального имущества [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 14.10.2010 г. № 834 // Система «ГАРАНТ». – Режим доступа: <http://base.garant.ru>.

31. Об утверждении дополнительных форм годовой и квартальной бухгалтерской отчетности, представляемых федеральными бюджетными и автономными учреждениями, и Инструкции о порядке их составления и представления [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 12.05.2016 г. № 60н // Система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

32. 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 РФ от 01.12.2010 г. № 157н // Система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

33. 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 г. № 33н // Система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

34. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 // ГАРАНТ. РУ. – Режим доступа: <http://www.garant.ru>.

35. Об утверждении Перечня документов, необходимых для принятия решения о списании федерального имущества, в том числе недвижимого (включая объекты незавершенного строительства) и особо ценного движимого имущества, закрепленного за подведомственными Минкультуры России организациями на праве хозяйственного ведения или оперативного управления [Электронный ресурс]: Приказ Министерства культуры РФ от 03.10.2011 г. № 956 // Система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

36. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 г. № 174н // Система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

37. Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 06.12.2010 г. № 162н (ред. от 31.10.2017) // Система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

38. Об утверждении порядка представления федеральными государственными унитарными предприятиями, федеральными казенными предприятиями и федеральными государственными учреждениями документов для согласования решения о списании федерального имущества, закрепленного за ними на праве хозяйственного ведения или оперативного управления [Электронный ресурс]: Приказ Минэкономразвития РФ № 96,

Минфина РФ № 30н от 10.03.2011 г. // Система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

39. Об утверждении порядка установления льгот краевыми государственными организациями культуры на посещение платных мероприятий [Электронный ресурс]: Указ Губернатора Красноярского края от 07.08.2015 г. № 191-УГ // Система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

40. Об утверждении Программы Правительства РФ по повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2012 года [Электронный ресурс]: распоряжение Правительства РФ от 30.06.2010 г. № 1101-Р // Система «ГАРАНТ». – Режим доступа: <http://base.garant.ru>.

41. Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 10.04.2015 г. № 64н // Система «ГАРАНТ». – Режим доступа: <http://base.garant.ru>.

42. Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора на 2017-2019 гг. и о признании утратившими силу приказов Министерства финансов РФ от 10.04.2015 г. № 64н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора» и от 25.11.2016 г. № 218н «О внесении изменения в Приказ Министерства финансов РФ от 10.04.2015 г. № 64н» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 31.10.2017 г. № 170н // Система «ГАРАНТ». – Режим доступа: <http://base.garant.ru>.

43. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 256н // Система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

44. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 259н // Система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

45. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 257н // Система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

46. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 258н // Система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
47. 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 г. № 52н // Система «ГАРАНТ». – Режим доступа: <http://base.garant.ru>.
48. Основные направления бюджетной политики на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.minfin.ru/common/upload/library/2014/.../ONBP_2015-2017_1.pdf.
49. Основы законодательства Российской Федерации о культуре [Электронный ресурс]: утв. ВС РФ 09.10.1992 г. № 3612-1 // Система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
50. Перечень типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения [Электронный ресурс]: Приказ Минкультуры РФ от 30.09.2011 г. № 558 // Система «ГАРАНТ». – Режим доступа: <http://base.garant.ru>.
51. Порядок проведения переоценки стоимости основных средств и нематериальных активов бюджетными учреждениями и отражения ее результатов в бюджетном учете и отчетности [Электронный ресурс]: письмо Минфина России от 08.02.2007 г. № 02-14-07/274 // Система «ГАРАНТ». – Режим доступа: <http://base.garant.ru>.
52. Реформирование бухгалтерского учета в бюджетной сфере [Электронный ресурс]: Интервью с начальником Управления бухгалтерского учета, финансирования и администрирования доходов федерального бюджета Федеральной службы финансово-бюджетного надзора Гусевой Н. М. // ГАРАНТ. РУ. – Режим доступа: <http://www.garant.ru>.
53. Третьякова, С. В. Реформирование системы бухгалтерского учета в бюджетной сфере // С. В. Третьякова / Вестник Астраханского государственного технического университета. – № 4. – 2005. – С. 177-185. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru>.
54. Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии [Электронный ресурс]: Росреестр. – Режим доступа: <https://rosreestr.ru/site/>.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Нормативно-правовая база деятельности государственных учреждений

Таблица А.1 – Регулирование бухгалтерского учета государственных учреждений

Уровень нормативно-правового акта	Бюджетное учреждение	Автономное учреждение	Казенное учреждение
Законодательный	Федеральный закон «О некоммерческих организациях» № 7-ФЗ		
	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ		
	Федеральный закон № 83-ФЗ от 08.05.2010 г. «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных учреждений»		
	Гражданский кодекс РФ, Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ		
Федеральный	Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»		
Отраслевой	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 учреждениями, и Методических указаний по их применению»		
	Приказ Минфина РФ от 01.07.2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»		
	Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»		
	Приказ Минфина РФ от 31.12.2010 г. № 199н «Об утверждении Правил обеспечения наличными деньгами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства»		
	Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» (утв. Банком России 12.10.2011 г. № 373-П)		
	Приказ Минфина РФ от 25.03.2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»		Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»
	Приказ Минфина РФ от 12.05.2016 г. № 60н «Об утверждении дополнительных форм годовой и квартальной бухгалтерской отчетности, представляемых федеральными бюджетными и автономными учреждениями, и Инструкции о порядке их составления и представления»		
	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»	Приказ Минфина РФ от 23.12.2010 г. № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению»	
Рекомендации	Методические рекомендации Минфина, Банка России и др.		
Учреждения	Устав		

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Анализ положений программы реформирования бухгалтерского учета организаций госсектора

Таблица Б.1 – Программа реформирования бухгалтерского учета

Рабочее наименование проекта федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора	Тип изменений	Срок направления проекта стандарта на экспертизу	Срок вступления в силу стандарта (ред. 2015 г.)	Срок вступления в силу стандарта (ред. 2016 г.)
1 этап				
Концептуальная основа разработки и утверждения федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора	Разработка нового федерального стандарта	Июнь 2015	01.01.2017	-
Концептуальные основы бухгалтерского учета для организаций государственного сектора				01.01.2018
Представление финансовой отчетности				
Основные средства				
Аренда				
Обесценение активов				
2 этап				
План счетов казначейского учета и Инструкция по его применению	Разработка нового федерального стандарта	Октябрь 2015	01.01.2017	01.01.2019
3 этап				
Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных учреждений и Инструкция по его применению	Внесение изменений в действующий документ	Март 2016	01.01.2017	01.01.2019
План счетов бюджетного учета и Инструкция по его применению				
План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкция по его применению				
План счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкция по его применению				

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

Рабочее наименование проекта федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора	Тип изменений	Срок направления проекта стандарта на экспертизу	Срок вступления в силу стандарта (ред. 2015 г.)	Срок вступления в силу стандарта (ред. 2016 г.)
4 этап				
Учетная политика, изменения учетных оценок и ошибки	Разработка нового федерального стандарта	Декабрь 2016	01.01.2020	01.01.2018
События после отчетной даты				01.01.2020
Резервы, условные обязательства и условные активы				01.01.2019
Доходы от необменных операций (налоги и трансферты)				-
Доходы от обменных операций				01.01.2019
Вознаграждения работникам				01.01.2018
Влияние изменений курсов иностранных валют				01.01.2020
Отчеты о движении денежных средств				01.01.2018
Порядок составления и представления казначейской отчетности по операциям в системе бюджетных платежей				01.01.2020
5 этап				
Материальные запасы	Разработка нового федерального стандарта	Декабрь 2017	01.01.2020	01.01.2018
Нематериальные активы				01.01.2019
Представление бюджетной информации в финансовой отчетности				01.01.2020
Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность				01.01.2019
Сегментная отчетность				01.01.2020
Затраты по займам				01.01.2019
Концессионные договоры на оказание услуг: учет у концедента				01.01.2020
Раскрытие информации о связанных сторонах				
Участие в совместной деятельности				
Инвестиции в ассоциированные субъекты				
Финансовые инструменты				01.01.2019
Строительные контракты				01.01.2018
Биологические активы (сельское хозяйство)				
Раскрытие информации в финансовой отчетности				01.01.2020

Окончание приложения Б

Окончание таблицы Б.1

Рабочее наименование проекта федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора	Тип изменений	Срок направления проекта стандарта на экспертизу	Срок вступления в силу стандарта (ред. 2015 г.)	Срок вступления в силу стандарта (ред. 2016 г.)
Порядок составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Внесение изменений в действующий документ			01.01.2019
Порядок составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений				
Формы первичных учетных документов		Июнь 2017	-	01.01.2018
Непроизведенные активы	Разработка нового федерального стандарта	Декабрь 2016	-	01.01.2018
Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике		Октябрь 2017	-	01.04.2020

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Состав основных средств КГБУК Историко-этнографического музея-заповедника «Шушенское»

Таблица В.1 – Состав и структура основных средств КГБУК Историко-этнографического музея-заповедника «Шушенское» на 31.12.2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Группировка основных средств КГБУК Историко-этнографического музея-заповедника «Шушенское»

Таблица Г.1 – Предварительная группировка основных средств музея-заповедника «Шушенское» по состоянию на 01.01.2018 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Состав фактических затрат на приобретение основных средств

Таблица Д.1 – Состав фактических затрат на приобретение основных средств согласно инструкции № 157н и ФСБУ «Основные средства»

ФСБУ «Основные средства»	Инструкция № 157н
Цена приобретения, в том числе таможенные пошлины, невозмещаемые суммы НДС (иного налога), за вычетом полученных скидок (вычетов, премий, льгот)	Суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу с учетом невозмещаемых сумм НДС, таможенные пошлины, сборы и иные аналогичные платежи, связанные приобретением имущественных прав
Любые фактические затраты на приобретение, создание объекта основных средств, в том числе на доставку его к месту назначения	Затраты по доставке объекта основного средства до места его использования
Расходы на оплату труда и страховые взносы на обязательное социальное страхование, непосредственно связанные с созданием объекта основных средств	Фактические затраты, связанные с созданием объекта основного средства: израсходованные учреждением материалы, оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда
Стоимость работ (услуг) по созданию объекта основных средств по договору строительного подряда и иным договорам	Суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ, осуществляемых в целях создания объекта основного средства по договору строительного подряда и иным договорам
Государственные пошлины и другие расходы по уплате обязательных платежей, произведенные в связи с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основных средств	Регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основного средства.
Суммы вознаграждений за оказание посреднических услуг при приобретении объекта основных средств;	Суммы вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект основного средства; Суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основного средства
Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением объекта основных средств, включая затраты на содержание дирекции строящегося объекта недвижимости и государственный строительный надзор	Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением объекта основного средства, включая содержание дирекции строящегося объекта и технический (строительный) надзор, проценты по займам на их приобретение (создание), затраты по договору лизинга
Затраты на подготовку площадки, на доставку и разгрузку, установку и монтаж, на проверку надлежащего функционирования объекта основных средств	-
Суммы затрат на демонтаж и вывод объекта основных средств из эксплуатации, а также Восстановление участка, на котором объект расположен, известные на момент принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету	-

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Схемы типовых записей по учету основных средств

Таблица Е.1 – Схема типовых бухгалтерских записей по принятию к учету основных средств

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Отражены вложения в строительство (изготовление) основных средств	010600310 «Увеличение вложений в основные средства»	020800660 «Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц» 030220730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению основных средств» 030291730 «Увеличение кредиторской задолженности по прочим расходам»
Отражены вложения в приобретение основных средств	010600310 «Увеличение вложений в основные средства»	030231730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению основных средств»
Принято к учету законченное строительством, приобретенное основное средство	010100310 «Увеличение стоимости основных средств»	010601410 «Уменьшение вложений в основные средства»
Безвозмездно получены основные средства путем закрепления прав оперативного управления	410100310 «Увеличение стоимости основных средств»	440110180 «Прочие доходы» 421006660 «Уменьшение расчетов с учредителем»
Получено основное средство от иного бюджетного учреждения по балансовой стоимости	410100000 «Основные средства»	430404000 «Внутриведомственные расчеты»
Приняты суммы амортизации при получении основных средств от головного учреждения	430404000 «Внутриведомственные расчеты»	410400000 «Амортизация»
Безвозмездно получены основные средства от юридических и физических лиц	210100310 «Увеличение стоимости основных средств»	240110180 «Прочие доходы»
Приняты суммы амортизации при безвозмездном получении основных средств	240110180 «Прочие доходы»	210400000 «Амортизация»
Принято к учету основное средство, полученное в лизинг	010140310 «Увеличение стоимости предметов лизинга»	010641410 «Уменьшение вложений в предметы лизинга»
Отражено внутреннее перемещение объекта основных средств между материально ответственными лицами	010100310 «Увеличение стоимости основных средств»	010100410 «Уменьшение стоимости основных средств»
Оприходованы выявленные в результате инвентаризации основные средства	010100310 «Увеличение стоимости основных средств»	040110180 «Прочие доходы»

Продолжение приложения Е

Таблица Е.2 – Схема бухгалтерских записей по выбытию основных средств

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Отражено выбытие объекта в результате выявленной недостачи, хищения, продажи с одновременным списанием накопленной амортизации	040110172 «Доходы от операций с активами» 010400000 «Амортизация»	010100410 «Уменьшение стоимости основных средств»
Отражено выбытие объекта при уничтожении в результате стихийных бедствий с одновременным списанием накопленной амортизации	040120273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами» 010400000 «Амортизация»	010100410 «Уменьшение стоимости основных средств»
Отражено выбытие объекта на основании решения о списании по иным причинам или в результате морального износа с одновременным зачислением их на забалансовый счет	040110172 «Доходы от операций с активами» 010400000 «Амортизация» 02 «Материальные ценности, принятые на хранение»	010100410 «Уменьшение стоимости основных средств»
Отражено выбытие в результате безвозмездной передачи государственной организации или при прекращении права оперативного управления	040120241 «Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям»	010100410 «Уменьшение стоимости основных средств»
Отражена передача объекта между головным учреждением и подразделением	030404310 «Внутриведомственные расчеты по приобретению основных средств»	010100410 «Уменьшение стоимости основных средств»
Отражено выбытие в результате безвозмездной передачи иным организациям	240120242 «Расходы на безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций» 010400000 «Амортизация»	010100410 «Уменьшение стоимости основных средств»
Переданы в счет вклада в уставный капитал основные средства	021500000 «Вложения в финансовые активы» 010400000 «Амортизация»	010100410 «Уменьшение стоимости основных средств»

Продолжение приложения Е

Таблица Е.3 – Схема бухгалтерских записей по реклассификации основных средств

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Отражено выбытие основного средства из группы имущества по балансовой стоимости	040110172 «Доходы от операций с активами»	010100410 «Уменьшение стоимости основных средств»
Списана накопленная амортизация по реклассифицируемому объекту	010400000 «Амортизация»	040110172 «Доходы от операций с активами»
Одновременно принято к учету основное средство в состав соответствующей группы	010100310 «Увеличение стоимости основных средств»	040110172 «Доходы от операций с активами»
Отражены суммы начисленной амортизации	040110172 «Доходы от операций с активами»	010400000 «Амортизация»

Таблица Е.4 – Схема типовых бухгалтерских записей по амортизации основных средств

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Начислена амортизация на основное средство стоимостью свыше 40 (100) тысяч рублей	040120271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов» 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»	010400000 «Амортизация»
Списаны основные средства стоимостью до 3 (10) тысяч рублей, переданные в эксплуатацию с одновременным отражением за балансом	040120271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов» 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации»	010100410 «Уменьшение стоимости основных средств»
Выданы в эксплуатацию объекты библиотечного фонда и основные средства, стоимостью от 3 (10) до 40 (100) тысяч рублей	010107310 «Увеличение стоимости основных средств»	010107410 «Уменьшение стоимости основных средств»

Продолжение приложения Е

Таблица Е.5 – Схема бухгалтерских записей по восстановлению основных средств

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Отражены затраты по модернизации основных средств собственными силами музея	010600310 «Увеличение вложений в основные средства»	010500000 «Материальные запасы» 030211730 «Заработная плата» 030302730 «Отчисления на социальное страхование»
Отражены затраты по модернизации подрядным способом	010600310 «Увеличение вложений в основные средства»	030231730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению основных средств»
Отражено увеличение стоимости основных средств в результате модернизации	010100310 «Увеличение стоимости основных средств»	010600410 «Уменьшение вложений в основные средства»
Приняты к учету (не) отделимые улучшения переданных в аренду объектов	010100310 «Увеличение стоимости основных средств»	010600410 «Уменьшение вложений в основные средства»
Отражены затраты по ремонту объекта основных средств	010960225 «Затраты на работы, услуги по содержанию имущества в себестоимость готовой продукции, работ, услуг»	010500000 «Материальные запасы» 030211730 «Заработная плата» 030302730 «Отчисления на социальное страхование»
Отражены неравномерные расходы на ремонт объекта основных средств	040150000 «Расходы будущих периодов»	010500000 «Материальные запасы» 030211730 «Заработная плата» 030302730 «Отчисления на социальное страхование»
Оприходованы оставшиеся после ремонта запасные части	010500000 «Материальные запасы»	040110180 «Прочие доходы»

Таблица Е.6 – Схема бухгалтерских записей по переоценке основных средств методом пропорциональной переоценки первоначальной стоимости и амортизации

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Отражена уценка (дооценка) первоначальной стоимости объекта основных средств	040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» (010100310 «Увеличение стоимости основных средств»)	010100410 «Уменьшение стоимости основных средств» (040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»)
Осуществлена уценка (дооценка) начисленной амортизации в результате переоценки	010400000 «Амортизация» (040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»)	040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» (010400000 «Амортизация»)

Окончание приложения Е

Таблица Е.7 – Схема бухгалтерских записей по переоценке основных средств методом списания амортизации

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Отражено списание сумм накопленной амортизации на дату переоценки	010400000 «Амортизация»	010100410 «Уменьшение стоимости основных средств»
Отражена уценка (доценка) остаточной стоимости объекта основных средств	040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»	010100410 «Уменьшение стоимости основных средств»
	(010100310 «Увеличение стоимости основных средств»)	(040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»)

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Признаки обесценения и восстановления убытка от обесценения активов

Таблица Ж.1 – Признаки обесценения актива

Внешние признаки	Внутренние признаки
Существенные изменения в законодательстве Российской Федерации, внешней и внутренней политике, экономике, технологиях, которые произошли в течение отчетного года или произойдут в ближайшем будущем и которые неблагоприятно повлияют на деятельность субъекта учета	Существенные долгосрочные изменения в степени или способе использования актива, которые произошли в течение отчетного периода или ожидаются в ближайшем будущем и которые неблагоприятно повлияют на деятельность субъекта учета (консервация актива, принятие решения о прекращении или реструктуризации деятельности субъекта учета, в которой используется актив; принятие решения о выбытии актива ранее ожидаемого срока владения; принятие решения о существенном уменьшении срока полезного использования актива)
Значительное снижение справедливой стоимости актива за отчетный год по сравнению со снижением справедливой стоимости актива в результате его эксплуатации или устаревания	Моральное устаревание или физическое повреждение актива, снижающие его полезный потенциал
	Принятие решения о приостановлении создания объекта имущества на неопределенный срок
Отсутствие либо значительное снижение потребности в продукции, работах, услугах, обеспечиваемых активом	Значительное ухудшение экономических результатов использования актива: а) для активов ГДП: снижение запланированных доходов, значительное увеличение запланированных убытков от использования актива; б) для активов нГДП: сокращение срока полезного использования актива, объема производства, обеспечиваемого активом, по сравнению с предполагаемыми.
	Резкое увеличение расходов субъекта учета на эксплуатацию или обслуживание актива по сравнению с запланированными показателями

Таблица Ж.2 – Признаки восстановления убытка от обесценения актива

Внешние признаки	Внутренние признаки
Существенные долгосрочные изменения в законодательстве Российской Федерации, внешней и внутренней политике, экономике, технологиях, которые произошли в течение отчетного периода или произойдут в ближайшем будущем и которые благоприятно оказывают влияние на деятельность субъекта учета	Существенные долгосрочные изменения в степени или способе использования актива, которые произошли в течение отчетного периода или ожидаются в ближайшем будущем, и которые благоприятно повлияют на деятельность субъекта учета
	Появление данных о том, что эксплуатационные характеристики актива стали или станут значительно лучше, чем ожидалось
Значительное увеличение справедливой стоимости актива за отчетный период	Принятие решения о возобновлении создания актива или доведения его до состояния, пригодного для использования
Восстановление либо значительное увеличение потребности в продукции, работах, услугах, обеспечиваемых активом	Появление данных, показывающих, что финансовые результаты владения активом значительно улучшились или улучшатся по сравнению с ожиданиями
	Существенное снижение затрат на приобретение, эксплуатацию или обслуживание актива по сравнению с теми, что были первоначально запланированы

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Структура и динамика баланса музея-заповедника «Шушенское»

Таблица 3.1 – Структура и динамика баланса

Наименование показателя	На 31.12.2016		На 31.12.2017		Отклонения	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
АКТИВ						
Основные средства (остаточная стоимость)	135 961,85*	1 194,38	123 774,01	1 348,07	-12 187,84	-8,96
	2 221,90**	70,04	2 110,24	46,29	-111,66	-5,03
	138 183,75***	949,35	125 884,25	916,16	-12 299,50	-8,90
Нематериальные активы	134,51	1,18	109,05	1,19	-25,46	-18,93
	-	-	-	-	-	-
	134,51	0,92	109,05	0,79	-25,46	-18,93
Непроизведенные активы	124 994,00	1 098,03	124 994,00	1 361,36	0,00	0,00
	-	-	-	-	-	-
	124 994,00	858,73	124 994,00	909,68	0,00	0,00
Материальные запасы	8 862,60	77,86	7 418,62	80,80	-1 443,98	-16,29
	852,48	26,87	857,14	18,80	4,66	0,55
	9 715,08	66,74	8 275,75	60,23	-1 439,32	-14,82
Итого по нефинансовым активам	269 952,97	2 371,45	256 295,68	2 791,42	-13 657,28	-5,06
	3 074,38	96,92	2 967,38	65,09	-107,00	-3,48
	273 027,34	1 875,74	259 263,06	1 886,86	-13 764,28	-5,04
Денежные средства учреждения	73,88	0,65	164,32	1,79	90,44	122,42
	13,94	0,44	1 493,98	32,77	1 480,03	10 614,13
	87,82	0,60	1 658,29	12,07	1 570,47	1 788,23
Расчеты по доходам	973,03	8,55	90,06	0,98	-882,97	-90,74
	-	-	1,04	0,02	1,04	-
	973,03	6,68	91,10	0,66	-881,93	-90,64
Расчеты по выданным авансам	940,94	8,27	864,45	9,42	-76,49	-8,13
	83,91	2,65	96,54	2,12	12,63	15,05
	1 024,85	7,04	960,99	6,99	-63,86	-6,23
Прочие расчеты с дебиторами	-260 725,28	-2 290,39	-248 302,38	-2 704,36	12 422,90	-4,76
	-	-	-	-	-	-
	-260 725,28	-1 791,23	-248 302,38	-1 807,09	12 422,90	-4,76
Итого по финансовым активам	-258 569,51	-2 271,45	-247 114,14	-2 691,42	11 455,36	-4,43
	97,85	3,08	1 591,55	34,91	1 493,70	1 526,50
	-258 471,65	-1 775,74	-245 522,59	-1 786,86	12 949,06	-5,01
БАЛАНС	11 383,46	100,00	9 181,54	100,00	-2 201,92	-19,34
	3 172,23	100,00	4 558,93	100,00	1 386,70	43,71
	14 555,69	100,00	13 740,47	100,00	-815,22	-5,60
ПАССИВ						
Обязательства	-*	-	-	-	-	-
	13,944**	0,44	-	-	-13,94	-100,00
	13,944***	0,10	-	-	-13,94	-100,00
Финансовый результат	11 383,462	100,00	9 181,542	100,00	-2 201,92	-19,34
	3 158,283	99,56	4 558,930	100,00	1 400,65	44,35
	14 541,745	99,90	13 740,471	100,00	-801,27	-5,51
БАЛАНС	11 383,462	100,00	9 181,542	100,00	-2 201,92	-19,34
	3 172,227	100,00	4 558,930	100,00	1 386,70	43,71
	14 555,689	100,00	13 740,471	100,00	-815,22	-5,60
* – по деятельности по государственному заданию						
** – по приносящей доход деятельности						
*** – в целом по учреждению						

ПРИЛОЖЕНИЕ И

Анализ структуры и динамики основных средств КГБУК Историко-этнографического музея-заповедника «Шушенское»

Таблица И.1 – Структура и динамика основных средств учреждения в целом

Таблица И.2 – Структура и динамика основных средств, задействованных в деятельности по государственному заданию

Окончание приложения И

Окончание таблицы И.2

Таблица И.3 – Структура и динамика основных средств, задействованных в приносящей доход деятельности

ПРИЛОЖЕНИЕ К

Сравнение Инструкции № 157н и ФСБУ «Основные средства»

Таблица К.1 – Сравнение Инструкции № 157н и ФСБУ «Основные средства»

Признак сравнения	Инструкция Минфина № 157н	ФСБУ ОГС «Основные средства»
<p>Определение основных средств</p>	<p>Материальные объекты, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения при выполнении им работ, оказании услуг, осуществления государственных полномочий (функций), либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, полученные в лизинг (сублизинг) [32, п. 38]. А так же [32, п. 41-43]: а) объекты библиотечного фонда учреждения; б) объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, отдельный конструктивно обособленный предмет, обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов. в) законченные капитальные вложения арендатора в отделимые или неотделимые улучшения арендуемого имущества; г) капитальные вложения учреждения в многолетние насаждения.</p>	<p>Материальные ценности, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды 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, 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 [45, п. 7]. А так же объекты библиотечного фонда [45, п. 8].</p>
<p>Объекты, не соответствующие понятию основных средств</p>	<p>а) предметы, служащие менее двенадцати месяцев, независимо от их стоимости; б) материальные объекты имущества, относящиеся к материальным запасам, находящиеся в пути или числящиеся в составе незавершенных капитальных вложений, готовой продукции (изделий), товаров. [32, п. 39]</p>	<p>а) произведенные активы; б) имущество, составляющее государственную (муниципальную) казну; в) материальные ценности, предназначенные для продажи, учитываемые в составе запасов, объекты незавершенного строительства, числящиеся в составе капитальных вложений; г) биологические активы.</p>
<p>Критерии признания</p>	<p>-</p>	<p>а) субъектом учета прогнозируется получение от использования объекта экономических выгод или полезного потенциала;</p>

Продолжение приложения К

Продолжение таблицы К.1

Признак сравнения	Инструкция Минфина № 157н	ФСБУ ОГС «Основные средства»
		б) первоначальная стоимость объекта может быть надежно оценена. [45, п. 8]
Группы основных средств	Аналитические группы синтетического счета объекта учета: а) жилые помещения; б) нежилые помещения; в) сооружения; г) машины и оборудование; д) транспортные средства; е) производственный и хозяйственный инвентарь; ж) библиотечный фонд ; з) прочие основные средства. [32, п. 53]	Совокупность активов, информация по которым раскрывается обобщенным показателем: а) жилые помещения; б) нежилые помещения (здания и сооружения); в) машины и оборудование; г) транспортные средства; д) инвентарь производственный и хозяйственный; е) многолетние насаждения ; ж) инвестиционная недвижимость ; з) основные средства, не включенные в другие группы. [45, п. 7]
Реклассификация основных средств	-	Перевод единиц учета основных средств в иные группы основных средств или иные категории объектов бухгалтерского учета исходя из новых условий их использования [45, п. 13].
Инвестиционная недвижимость	-	Инвестиционная недвижимость – объект недвижимости, его часть, движимое имущество, составляющее с указанным объектом единый имущественный комплекс, находящийся во владении или пользовании с целью получения платы за пользование имуществом или увеличения стоимости недвижимого имущества, но не предназначенные для выполнения возложенных на субъект учета государственных (муниципальных) функций, осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета и (или) продажи [45, п. 7]. А так же объект недвижимости (его часть), полученный субъектом учета по договору аренды и предназначенный для последующей передачи полученного имущества в субаренду [45, п. 11].

Продолжение приложения К

Продолжение таблицы К.1

Признак сравнения	Инструкция Минфина № 157н	ФСБУ ОГС «Основные средства»
Активы культурного наследия	-	Активы культурного наследия – являющиеся активами материальные ценности, возникшие в результате исторических событий и обладающие ценностью с точки зрения истории, археологии, архитектуры, градостроительства, искусства, науки и техники, эстетики, этнологии или антропологии, социальной культуры и являющиеся свидетельством эпох и цивилизаций, подлинными источниками информации о зарождении и развитии культуры [45, п. 7].
Единица учета	<p>Единицей учета основных средств является инвентарный объект – объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, отдельный конструктивно обособленный предмет, обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов.</p> <p>В случае наличия у одного конструктивно-сочлененного объекта нескольких частей - основных средств, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.</p> <p>Если по комплексу конструктивно-сочлененных объектов, состоящих из нескольких предметов, установлен общий для всех объектов срок полезного использования, указанный объект учитывается как самостоятельный инвентарный объект [32, п. 45]</p>	<p>Единицей учета основных средств является инвентарный объект [45, п. 9] – объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.</p> <p>Единицей учета основных средств может признаваться часть объекта имущества, в отношении которой самостоятельно можно определить период поступления будущих экономических выгод, полезного потенциала, либо часть имущества, имеющая отличный от остальных частей срок полезного использования, и стоимость которой составляет значительную величину от общей стоимости объекта имущества.</p> <p>Объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной, объединяются в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов [45, п. 9-10]</p>

Продолжение приложения К

Продолжение таблицы К.1

Признак сравнения	Инструкция Минфина № 157н	ФСБУ ОГС «Основные средства»
Обменные и необменные операции	-	<p>Обменные операции - операции, в ходе которых субъект учета передает (получает) активы на условии получения (передачи) активов, сопоставимых по денежной величине (стоимости), преимущественно в форме денежных средств (их эквивалентов) и (или) иных материальных ценностей, работ, услуг, прав на пользование имуществом.</p> <p>Необменные операции - операции, в ходе которых субъект учета получает (передает) активы без непосредственного предоставления (получения) в обмен активов, сопоставимых по денежной величине (денежным эквивалентам): операции по передаче (получению) активов безвозмездно или по незначимым ценам по отношению к рыночной цене обменной операции с подобными активами [45, п. 7].</p>
Стоимостная оценка при принятии к учету	По первоначальной (фактической) стоимости [32, п. 23].	По первоначальной стоимости [45, п. 7].
Способы поступления основных средств и их первоначальная стоимость	<p>а) при приобретении за плату, сооружении и (или) изготовлении – фактические вложения учреждения формируются с учетом сумм НДС, предъявленных учреждению поставщиками (подрядчиками, исполнителями), кроме приобретения, сооружения и (или) изготовления объекта в рамках деятельности учреждения, облагаемой НДС [32, п. 47];</p> <p>при получении по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче учреждением в целях исполнения обязательств по договору [32, п. 24];</p> <p>б) при получении учреждением безвозмездно, в том числе по договору дарения – текущая оценочная стоимость объектов на дату принятия</p>	<p>а) при приобретении в результате обменных операций или созданного субъектом учета – в сумме фактически произведенных капитальных вложений, формируемых с учетом сумм НДС, предъявленных субъекту учета поставщиками (подрядчиками, исполнителями), кроме приобретения, создания (сооружения и (или) изготовления) объекта основных средств в рамках деятельности субъекта учета, облагаемой НДС [45, п. 15];</p> <p>б) при приобретении путем обменной операции в обмен на иные активы, за исключением денежных средств (их эквивалентов) – по справедливой стоимости на дату приобретения кроме операций некоммерческого характера или в случае, если справедливую стоимость</p>

Продолжение приложения К

Продолжение таблицы К.1

Признак сравнения	Инструкция Минфина № 157н	ФСБУ ОГС «Основные средства»
	<p>к бухгалтерскому учету, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования [32, п. 25];</p> <p>в) при передаче (получении) государственного имущества между учреждениями и иными государственными организациями в связи с прекращением (закреплением) имущественных прав – по балансовой (фактической) стоимости объектов учета с одновременной передачей суммы начисленной амортизации [32, п. 29];</p> <p>г) выявленные при проведении проверок и (или) инвентаризаций активов – по текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету [32, п. 31].</p>	<p>полученного актива и переданного активов невозможно надежно оценить [45, п. 21];</p> <p>в) при приобретении в результате необменной операции – по справедливой стоимости полученного актива на дату приобретения или по остаточной стоимости переданного актива [45, п. 22].</p>
Не включаются в состав первоначальной стоимости	Общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением и (или) изготовлением объекта основного средства [32, п. 47].	<p>а) затраты на открытие новых производств, внедрение новых продуктов или услуг;</p> <p>б) затраты на ведение деятельности на новом месте или с новой группой потребителей услуг;</p> <p>в) операционные убытки, понесенные субъектом учета до момента достижения соответствия уровня доходов от арендной платы уровню доходов, запланированному при признании объекта инвестиционной недвижимости в составе группы основных средств;</p> <p>г) административные, общехозяйственные и прочие общие накладные расходы;</p> <p>д) затраты на выполнение операций, сопутствующих строительству или созданию объекта, но не являющихся необходимыми для его доставки к месту назначения и приведения его в состояние, пригодное для использования [45, п. 17]</p>
Балансовая стоимость	Балансовая стоимость – первоначальная стоимость объекта нефинансовых активов с учетом ее изменений [32, п. 27].	Балансовая стоимость – первоначальная стоимость актива с учетом ее изменений. [45, п. 7]
Случаи изменения первоначальной	В случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в	В случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в

Продолжение приложения К

Продолжение таблицы К.1

Признак сравнения	Инструкция Минфина № 157н	ФСБУ ОГС «Основные средства»
(балансовой) стоимости	том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации), а также переоценки объектов нефинансовых активов. [32, п. 27]	том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации), замещения (частичной замены в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части, а также переоценки объектов основных средств. [45, п. 19]
Виды стоимости основных средств	Первоначальная Остаточная Балансовая Текущая – сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов на дату принятия к учету [32, п. 25].	Первоначальная Остаточная Балансовая Текущая Переоцененная стоимость [45, п. 7]. Справедливая стоимость [43, п. 52].
Накопленный убыток от обесценения актива	-	Накопленный убыток от обесценения актива - сумма убытка от обесценения актива, исчисленная за период использования актива (на дату проведения операции с активом и (или) на отчетную дату) [45, п. 7].
Срок полезного использования	Период, в течение которого предусматривается использование в процессе деятельности учреждения объекта в тех целях, ради которых он был приобретен, создан и (или) получен. Определяется исходя из: а) информации, содержащейся в законодательстве РФ, устанавливающем сроки полезного использования имущества в целях начисления амортизации; б) рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, при отсутствии в законодательстве РФ норм; в) на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов принятого с учетом: – ожидаемой производительности;	Период, в течение которого предусматривается использование субъектом учета в его деятельности актива в тех целях, ради которых он был приобретен, создан и (или) получен. Определяется исходя из: а) ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом основных средств; б) согласно амортизационной группе, которой принадлежит объект; в) рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества г) на основании решения комиссии субъекта учета по поступлению и выбытию активов, принятого с учетом:

Продолжение приложения К

Продолжение таблицы К.1

Признак сравнения	Инструкция Минфина № 157н	ФСБУ ОГС «Основные средства»
	<p>– ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;</p> <p>– нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта;</p> <p>– гарантийного срока использования объекта; сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации - для объектов, безвозмездно полученных от учреждений, государственных и муниципальных организаций. [32, п. 44]</p> <p>Подлежит пересмотру в случаях достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации.</p>	<p>– ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;</p> <p>– ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;</p> <p>– иных ограничений использования этого объекта, в том числе установленных согласно законодательству РФ;</p> <p>– гарантийного срока использования объекта; сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации - для объектов, безвозмездно полученных от иных субъектов учета, государственных (муниципальных) организаций. [45, п. 7]</p>
Приостановление начисления амортизации	В случае перевода объекта основных средств на консервацию на срок более трех месяцев, в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев [32, п. 85].	Если остаточная стоимость объекта равна нулю [45, п. 34].
Метод начисления амортизации	Линейным способом [32, п. 85].	а) линейным методом; б) методом уменьшаемого остатка; в) пропорционально объему продукции [45, п. 36].
<p>Порядок начисления амортизации:</p> <p>- в соответствии с рассчитанными нормами амортизации</p> <p>- амортизация не начисляется</p> <p>- в размере 100 % первоначальной стоимости</p>	<p>[32, п. 92]</p> <p>на объекты недвижимого имущества и объекты основных средств стоимостью свыше 40 000 рублей</p> <p>на объекты стоимостью до 3 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, нематериальных активов</p> <p>а) на объект библиотечного фонда стоимостью до 40 000 рублей включительно при выдаче объекта в</p>	<p>[45, п. 39]</p> <p>на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей</p> <p>на объект стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда</p> <p>а) на объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно при выдаче его в</p>

Окончание приложения К

Окончание таблицы К.1

	<p>эксплуатацию;</p> <p>б) на иные объекты основных средств стоимостью от 3 000 до 40 000 рублей включительно при выдаче объекта в эксплуатацию;</p> <p>в) на объект недвижимого имущества стоимостью до 40 000 рублей включительно при принятии к учету</p>	<p>эксплуатацию;</p> <p>б) на иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно при выдаче его в эксплуатацию.</p>
Случаи выбытия основных средств	<p>а) принятие решения о списании объекта в результате хищения, недостачи, порчи, выявленных при инвентаризации активов; частичной ликвидации (в том числе при выполнении работ по реконструкции, модернизации, дооборудованию); ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;</p> <p>б) по завершению мероприятий, предусмотренных при принятии решения о списании</p>	<p>а) принятие решения о списании государственного (муниципального) имущества;</p> <p>б) при прекращении по решению субъекта учета использования объекта основных средств для целей, предусмотренных при признании объекта основных средств, и прекращения получения субъектом учета экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования субъектом учета объекта основных средств;</p>
	<p>объекта основных средств по иным основаниям, предусмотренным законодательством РФ (моральный и физический износ, нецелесообразность дальнейшего использования объекта, его непригодность, невозможность или неэффективность его восстановления);</p> <p>в) передача объекта имущества другому государственному учреждению, органу государственной власти, органу местного самоуправления, государственному предприятию;</p> <p>г) в иных случаях прекращения права оперативного управления, предусмотренных законодательством РФ;</p> <p>д) возврат объекта, являющегося предметом лизинга (сублизинга), лизингодателю;</p> <p>е) включение объекта имущества в состав государственной части Музейного фонда РФ, Архивного фонда РФ или национального библиотечного фонда. [32, п. 51]</p>	<p>средств;</p> <p>в) при передаче в соответствии с договором аренды (имущественного найма) либо договором безвозмездного пользования, в случае возникновения у получателя такого имущества объекта бухгалтерского учета в составе основных средств;</p> <p>г) при передаче другой организации государственного сектора;</p> <p>д) при передаче в результате продажи (дарении);</p> <p>е) по иным основаниям, предусматривающим в соответствии с законодательством РФ прекращение права оперативного управления имуществом (права владения и (или) пользования имуществом, полученным по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования). [45, п. 45]</p>

ПРИЛОЖЕНИЕ Л

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2017 г.

Итого по балансу (сверено) по состоянию на 31.12.2017 г. 191 500 000 руб. 01 коп. 20 марта 2018 г.

ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ

БАНКАС
 на "01" января 2018 г.

МИНИСТЕРСТВО КУЛЬТУРЫ
 КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ
 ОТЧЕТ ПРЕДСТАВЛЕН
 от «01» января 2018 г.

И.В.В. Бицураева
 Руководитель

Красное государственное бюджетное учреждение культуры «Историко-этнографический музей-заповедник «Шушенское»

Обособленная подразделение
 Учредитель
 Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя
 Периодичность: годовая
 Единица измерения: руб

форма по ОКУД	КОДЫ
Дата	0503730
по ОКПО	01.01.2018
ИНН	02179589
по ОКМО	2442090025
по ОКТО	
по ОКН	
Глава по НК	
по ОКЕИ	383

Код строки	Код строки	Код строки	19 Числитель		20	21 Дебиторская задолженность по операциям с прочими организациями		22	23 Средства в иностранной валюте	
			3	4		5	6		7	8
010	010	010	277 821 503,02	7 538 323,96	277 821 503,02	277 821 503,02	7 538 323,96	277 821 503,02	7 538 323,96	277 821 503,02
011	011	011	192 148 754,70	192 148 754,70	192 148 754,70	192 148 754,70	192 148 754,70	192 148 754,70	192 148 754,70	192 148 754,70
012	012	012	70 888 251,07	108 133,02	70 888 251,07	70 888 251,07	108 133,02	70 888 251,07	108 133,02	70 888 251,07
013	013	013	6 024 218,25	6 024 218,25	6 024 218,25	6 024 218,25	6 024 218,25	6 024 218,25	6 024 218,25	6 024 218,25
014	014	014	138 057 389,10	138 057 389,10	138 057 389,10	138 057 389,10	138 057 389,10	138 057 389,10	138 057 389,10	138 057 389,10
021	021	021	80 719 747,62	80 719 747,62	80 719 747,62	80 719 747,62	80 719 747,62	80 719 747,62	80 719 747,62	80 719 747,62
029	029	029	87 041 206,47	19 028,85	87 041 206,47	87 041 206,47	19 028,85	87 041 206,47	19 028,85	87 041 206,47
033	033	033	85 200 743,56	4 086 402,93	85 200 743,56	85 200 743,56	4 086 402,93	85 200 743,56	4 086 402,93	85 200 743,56
034	034	034	193 774 010,89	2 112 241,00	193 774 010,89	193 774 010,89	2 112 241,00	193 774 010,89	2 112 241,00	193 774 010,89
035	035	035	121 432 847,00	121 432 847,00	121 432 847,00	121 432 847,00	121 432 847,00	121 432 847,00	121 432 847,00	121 432 847,00
036	036	036	4 387 000,63	4 387 000,63	4 387 000,63	4 387 000,63	4 387 000,63	4 387 000,63	4 387 000,63	4 387 000,63
038	038	038	2 393 700,00	2 393 700,00	2 393 700,00	2 393 700,00	2 393 700,00	2 393 700,00	2 393 700,00	2 393 700,00

Продолжение приложения Л

Формат 0403730-2

Код стро-го	А К Т И В	На начало года			на конец отчетного периода			Итого
		длительность в натуральном выражении	длительность по государственному заданию	композиция доков деятельности	длительность по государственному заданию	длительность по государственному заданию	длительность по государственному заданию	
2	1	3	4	5	6	7	8	9
080	Информационно-аналитическая служба (включая статистику, 010200000) - всего из них:		554 982,88		395 982,00	354 982,88		384 982,88
041	любая другая деятельность учреждений (010200000)*		364 513,88		304 982,88	364 513,88		384 982,88
042	иное задание учреждения (010200000)*							
043	иное задание учреждения (010200000)*		202 471,79		202 471,79	255 932,07		255 932,07
049	Администрация и управление делами*							
231	иное задание государственного учреждения (010400000)*		200 471,79		200 471,79	252 932,07		252 932,07
057	иное задание государственного учреждения (010400000)*							
058	общественная служба (010410000)*		134 514,08	4	134 514,08	100 053,81		100 053,81
060	Ремонтно-эксплуатационная служба, ст. вкл - ст. вкл							
301	иное задание государственного учреждения (статистическая служба, ст. вкл - ст. вкл)		104 514,08		104 514,08	100 053,81		100 053,81
052	иное задание государственного учреждения (статистическая служба, ст. вкл - ст. вкл)							
063	иное задание государственного учреждения (статистическая служба, ст. вкл - ст. вкл)							
070	иное задание государственного учреждения (статистическая служба, ст. вкл - ст. вкл)		124 994 601,36		124 994 601,36	124 994 601,36		124 994 601,36
000	иное задание государственного учреждения (статистическая служба, ст. вкл - ст. вкл)		8 862 994,17		8 862 994,17	7 410 617,08		7 410 617,08
001	иное задание государственного учреждения (статистическая служба, ст. вкл - ст. вкл)							
090	иное задание государственного учреждения (статистическая служба, ст. вкл - ст. вкл)							
091	иное задание государственного учреждения (статистическая служба, ст. вкл - ст. вкл)							
192	иное задание государственного учреждения (статистическая служба, ст. вкл - ст. вкл)							
033	иное задание государственного учреждения (статистическая служба, ст. вкл - ст. вкл)							
034	иное задание государственного учреждения (статистическая служба, ст. вкл - ст. вкл)							

Продолжение приложения Л

Формы №01130-0-03

Код строки	Акт ИВ	18 января года			18 июня отчетного периода			итого
		зачислена с кредитных средств	зачислена по государственному заданию	принесена доходом деятельности	зачислена с кредитными средствами	зачислена по государственному заданию	принесена доходом деятельности	
2	1	3	4	5	6	7	8	9
130	Нефинансовые вложения в пути (010700000)							
131	на имущество							
132	подарочное имущество (участие) в пути (010710000)							
133	особо важное имущество (участие) в пути (010720000)							
134	иное движимое имущество (участие) в пути (010730000)							
140	вложения в акции в пути (010740000)							
160	Задания на выполнение работ по проектам, выполняемые работ. усл. (010800000)		259 902 967,24	3 074 076,48	273 027 362,49	256 295 694,06	2 967 376,31	259 261 062,09
170	Итого по разделу 1 (стр.160 + стр.080 + стр.076 + стр.080 + стр.080 + стр.080 + стр.100 + стр.140)		73 878,76	11 942,97	82 822,62	166 318,20	1 453 973,60	1 058 203,25
171	Денежные средства учреждения (020100000)							
172	в том числе:							
173	на счетах в кредитных учреждениях (020110000)							
174	на счетах в кредитных учреждениях в пути (020120000)							
175	средства в кредитных учреждениях в пути (020130000)							
176	денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитных учреждениях (020140000)							
177	на счетах в кредитных учреждениях в пути (020150000)							
178	на счетах в кредитных учреждениях в пути (020160000)		73 878,76		73 878,76	166 318,20		154 318,30
179	денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитных учреждениях (020170000)							
210	денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитных учреждениях (020180000)							
211	в том числе:							
212	денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитных учреждениях (020190000)							
213	денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитных учреждениях (020200000)							

Продолжение приложения Л

09.09.2020 г. 4

Код статьи	На начало года	Уменьшение за отчетный период	На начало года			7	На конец отчетного периода		10
			Уменьшение по основной деятельности	Уменьшение по прочим операциям	Уменьшение по основной деятельности		Увеличение по прочим операциям		
								4	
2	3	1	2	3	7	8	9	10	
А К Т И В									
239	Резерв по депозитам (0206000000)		973 026,50			973 026,50	1 011 999,70		
262	Расчеты по выданным авансам (0306000000)		440 941,57	83 957,38		524 898,95	16 517,72	658 088,36	
296	Расчеты по кредитам, займам (исключая (0217100000) в том числе, по кредитованным кредитам, займам (ссудам) (0217100000) в рамках учета по индустриальным кредитам (заемствованным) (0007200000))								
299	В том числе:								
302	в рамках учета по индустриальным кредитам (заемствованным) (0007200000)								
310	Расчеты с подотчетными лицами (0200000000)								
320	Расчеты по уплате и иным доходам (0205000000)								
330	Траншевые расчеты с контрагентами (0210000000)		260 725 277,14			260 725 277,14		248 302 375,43	548 302 375,43
340	В том числе:								
341	расчеты по договорным обязательствам по НДС (0210100000)								
342	расчеты с выданными авансами по взаимным договорам (кредитам) (0210000000)								
350	Расчеты с (кредитными) депозитами (0210000000)	X	-189 062 764,23			-189 062 764,23		-388 001 037,33	-388 001 037,33
356	расчеты с кредитными организациями (0210100000)	X	-128 358 467,19			-128 358 467,19		-139 058 031,00	-139 058 031,00
366	учетная стоимость ОФЗ (стр. 356 - стр. 367)	X	-230 725 277,14			-230 725 277,14		-248 302 375,43	-248 302 375,43
370	Долженности в выданных документах (0210000000)								
371	в том числе:								
372	должны банку, кроме вкладов (0210000000)								
373	долги в пользу ФНС по уплате в бюджет (0210000000)								
380	иные обязательства контрагентов (0210000000)		-167 925,13			-167 925,13		-66 406,77	-66 406,77
400	Расчеты по отчислениям в бюджет (0300000000)								
410	Итого по разделу II (стр. 171 - стр. 210 + стр. 236 - стр. 296 + стр. 310 - стр. 312 + стр. 330 + стр. 372 + стр. 380)		-208 309 565,22	97 851,30		-110 458 263,92	-566 471 053,00	-247 114 162,56	-345 422 391,87
	БАЛАН (стр. 190 + стр. 420)		11 343 481,82	3 127 226,77		14 470 708,59	0 131 541,57	4 558 929,38	13 240 477,48

Продолжение приложения Л

форма 0503730 с. 5

Код строки	П. А. С. И. В.	На начало года			На конец отчетного периода			Итого	
		Действительность с целевыми средствами	Действительность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Действительность с целевыми средствами	Действительность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность		
2	1	3	4	5	6	7	8	9	10
	III. Обязательства								
470	Расчеты с кредиторами по договорам обязательствам (0301000100)								
471	в том числе:								
	по договорным обязательствам в рублях (030110000)								
472	по договорным обязательствам по целевым иностранным кредитам (займам) (030120000)								
474	по договорным обязательствам в иностранной валюте (030140000)								
490	Расчеты по принятым обязательствам (030200000)								
510	Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)								
511	из них:								
	расчеты по налогу на доходы физических лиц (030301000)								
512	расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование (030302000, 030305000)								
513	расчеты по налогу на прибыль организаций (030303000)								
514	расчеты по налогу на добавленную стоимость (030304000)								
515	расчеты по иным платежам в бюджет (030305000, 030310000, 030313000)								
516	расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование (030307000, 030308000, 030309000, 030310000, 030311000)								

Продолжение приложения Л

Форма №002/20-05

Код строки	П. А. С. М. В.	На начало года			На конец отчетного периода			Итого
		зачислено с записями в бюджет	использовано по государственному заданию	применены доходы	использовано по государственному заданию	применены доходы	итого	
2	3	4	5	6	7	8	9	
500	Итого по разделу III	10 943,97	10 943,97	13 943,97	X	X	10	
600	Итого по разделу II	11 300 461,30	3 155 090,95	14 541 144,67	X	X	10 740 471,40	
602	Итого по разделу I	110 891 620,00	2 376 294,01	117 014 937,93	X	X	130 161 016,73	
604	Финансовый результат операций по начислению затрат на оплату труда (640-600000)	126 338 487,10		126 338 487,10	X	X	130 608 631,90	
605	Доходы будущих периодов (640-40000)	-33 637,52	-19 032,11	-33 637,52	X	X	-56 524,76	
606	Задолженность перед бюджетом (640-50000)	2 376 294,01	217 514,50	2 593 808,51	X	X	3 052 351,33	
607	Итого по разделу I	11 300 461,30	3 172 226,77	14 541 144,67	X	X	13 740 471,40	

Итого по разделу I: 11 300 461,30

Продолжение приложения Л

Форма СФ03730 с. 6

1	2	3	4	5	5	5	8	9	10	11
05	материальные запасы из них: около ценное движимое имущество	054								
		055								
06	Задолженность учащихся и студентов за неоплаченные материальные ценности	060								
07	Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры, лотерея в том числе: в условной оценке по стоимости приобретения	070								
		071								
		072								
08	Путевки неоплаченные	080								
09	Зачисленные части к транспортным средствам, выданные лицам изощренных	090		103 675,17	6 675,00	110 350,17	26 430,00	6 675,00		35 105,00
10	Обеспечение исполнения обязательств всего в том числе: задаток залог банковская гарантия поручительство иное обеспечение	100								
		101								
		102								
		103								
		104								
		105								
12	Специборудование для выполнения научно- исследовательских работ по договорам с заказчиками, всего в том числе:	120								
13	Экспериментальные установки	130								

Продолжение приложения Л

№ п/п	Наименование вида работ	Единица измерения	Количество	Стоимость работ, руб.	Итого	№	Сумма, руб.	№	Сумма, руб.	Итого	
										Сумма, руб.	№
35	Наличие в наличии: Затраты на установку в 100% в 100% в 100% в 100% в 100%	шт.	100	100 000,00	100 000,00						100 000,00
36	Наличие в наличии: Затраты на установку в 100% в 100% в 100% в 100% в 100%	шт.	100	100 000,00	100 000,00						100 000,00
37	Наличие в наличии: Затраты на установку в 100% в 100% в 100% в 100% в 100%	шт.	100	100 000,00	100 000,00						100 000,00
38	Наличие в наличии: Затраты на установку в 100% в 100% в 100% в 100% в 100%	шт.	100	100 000,00	100 000,00						100 000,00
39	Наличие в наличии: Затраты на установку в 100% в 100% в 100% в 100% в 100%	шт.	100	100 000,00	100 000,00						100 000,00
40	Наличие в наличии: Затраты на установку в 100% в 100% в 100% в 100% в 100%	шт.	100	100 000,00	100 000,00						100 000,00
41	Наличие в наличии: Затраты на установку в 100% в 100% в 100% в 100% в 100%	шт.	100	100 000,00	100 000,00						100 000,00
42	Наличие в наличии: Затраты на установку в 100% в 100% в 100% в 100% в 100%	шт.	100	100 000,00	100 000,00						100 000,00
43	Наличие в наличии: Затраты на установку в 100% в 100% в 100% в 100% в 100%	шт.	100	100 000,00	100 000,00						100 000,00
44	Наличие в наличии: Затраты на установку в 100% в 100% в 100% в 100% в 100%	шт.	100	100 000,00	100 000,00						100 000,00
45	Наличие в наличии: Затраты на установку в 100% в 100% в 100% в 100% в 100%	шт.	100	100 000,00	100 000,00						100 000,00
46	Наличие в наличии: Затраты на установку в 100% в 100% в 100% в 100% в 100%	шт.	100	100 000,00	100 000,00						100 000,00
47	Наличие в наличии: Затраты на установку в 100% в 100% в 100% в 100% в 100%	шт.	100	100 000,00	100 000,00						100 000,00
48	Наличие в наличии: Затраты на установку в 100% в 100% в 100% в 100% в 100%	шт.	100	100 000,00	100 000,00						100 000,00
49	Наличие в наличии: Затраты на установку в 100% в 100% в 100% в 100% в 100%	шт.	100	100 000,00	100 000,00						100 000,00
50	Наличие в наличии: Затраты на установку в 100% в 100% в 100% в 100% в 100%	шт.	100	100 000,00	100 000,00						100 000,00

Продолжение приложения Л

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
22	Материальные ценности, полученные по инвентаризационному разбору, всего в том числе:	220								
	основные средства	221								
	из них:									
	особо ценное движимое имущество	222								
	нематериальные активы	224								
	из них:									
	особо ценное движимое имущество	225								
23	Переданное заданием для погашения, всего	230								
	в том числе:									
24	Имущество, переданное в доверительное управление, всего	240								
	в том числе:									
	основные средства	241								
	из них:									
	недвижимое имущество	242								
	особо ценное движимое имущество	243								
	нематериальные активы	244								
	из них:									
	особо ценное движимое имущество	245								
	материальные запасы	246								
	из них:									
	особо ценное движимое имущество	247								
	нераспределенные дивиденды	248								
	финансовые активы	249								
25	Имущество, переданное в пользование (аренду)	250								
	в том числе:									
	основные средства	251								
	из них:									
	недвижимое имущество	252								

Окончание приложения Л

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
25	253 Особо ценные доли/акции и паи в акционерных обществах 254 Материальные запасы 255 ИЗ ИИХ 256 Особо ценные доли/акции и паи в акционерных обществах 257 ИЗ ИИХ 258 Особо ценные доли/акции и паи в акционерных обществах 259 ИЗ ИИХ 260 Итого численность персонала в безвозмездной собственности 261 Итого численность персонала в собственности 262 ИЗ ИИХ 263 Итого численность персонала в собственности 264 ИЗ ИИХ 265 Особо ценные доли/акции и паи в акционерных обществах 266 Итого численность персонала в собственности 267 ИЗ ИИХ 268 Итого численность персонала в собственности 269 ИЗ ИИХ 270 Итого численность персонала в собственности	233									
		254									
		255									
		256									
		257									
		258									
		260									
		261									
		262									
		263									
27	270 Материальные запасы, приобретенные в денежной форме 271 Итого численность персонала в собственности 272 ИЗ ИИХ 273 Итого численность персонала в собственности 274 ИЗ ИИХ 275 Итого численность персонала в собственности 276 ИЗ ИИХ 277 Итого численность персонала в собственности 278 ИЗ ИИХ 279 Итого численность персонала в собственности 280 ИЗ ИИХ 281 Итого численность персонала в собственности 282 ИЗ ИИХ 283 Итого численность персонала в собственности 284 ИЗ ИИХ 285 Итого численность персонала в собственности 286 ИЗ ИИХ 287 Итого численность персонала в собственности 288 ИЗ ИИХ 289 Итого численность персонала в собственности 290 ИЗ ИИХ 291 Итого численность персонала в собственности 292 ИЗ ИИХ 293 Итого численность персонала в собственности 294 ИЗ ИИХ 295 Итого численность персонала в собственности 296 ИЗ ИИХ 297 Итого численность персонала в собственности 298 ИЗ ИИХ 299 Итого численность персонала в собственности 300 ИЗ ИИХ	429 270,69	23 250,00	447 520,69	548 102,24	21 750,00	569 852,74				
		270									
		271									
		272									
		273									
		274									
		275									
		276									
		277									
		278									
279											
280											
281											
282											
283											
284											
285											
286											
287											
288											
289											
290											
291											
292											
293											
294											
295											
296											
297											
298											
299											
300											

Руководитель: Г.А. Бугаева (подпись) Г.А. Бугаева (подпись)

Главный бухгалтер: Л.А. Руцкова (подпись) Л.А. Руцкова (подпись)

Руководитель (полное наименование лица): Централизованная бухгалтерия (подпись) Централизованная бухгалтерия (подпись)

Л.А. Руцкова (подпись)

856139 32466 (подпись)

Красное государственное бюджетное учреждение культуры «Историко-этнографический музей-заповедник "Шушенское"», ОГРН 1022401130290, ИНН 2442000025, КПП 244201001, адрес: (подпись) (подпись)

22 января 2018 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ М

Отчет о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2017 г.

Учт. приказ № 40/2017 от 25 марта 2017 г. № 309-
(в ред. от 29 декабря 2014 г.)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 31 января 2018 г.

Кемалар государственное бюджетное учреждение культуры Историко-этнографический музей-заповедник "Шувалово"

Зарег. по ОКВЭД	КОДЫ
Дата	01.01.2018
пр. ОКПО	Е2173035
ИНН	22-2003025
пр. ОКТМО	
на ОКТО	
ИН-	
Бюджет по БК	
по ОКДЕМ	383

Учреждение

Областное подразделение

Учреждение

Наименование органа, осуществляющего полномочия учреждения

Полноточность: Голубые
Единица измерения: руб

Наименование показателя	Код по классификации	Код по ОКВЭД	Деятельность в целевых программах	Деятельность по государственному заказу	Показатель дохода деятельности	Итого
1						
Доходы от основной деятельности	010	100	503 615,04	1 177 608 387,95	16 071 445,07	1 341 361 568,06
Доходы от оказания платных услуг (работ)	020	120				
Доходы от оказания платных услуг (работ)	040	130		150 743 030,10	16 008 809,80	162 743 459,90
Доходы от имущественных прав, иных прав интеллектуальной собственности	050	140				
Доходы от имущественных прав, иных прав интеллектуальной собственности	060	150				
Доходы от оказания платных услуг (работ)	082	160				
Доходы от оказания платных услуг (работ)	083	160				
Доходы от оказания платных услуг (работ)	084	160				
Доходы от оказания платных услуг (работ)	085	160				
Доходы от оказания платных услуг (работ)	086	160				
Доходы от оказания платных услуг (работ)	087	160				
Доходы от оказания платных услуг (работ)	088	160				
Доходы от оказания платных услуг (работ)	089	160				
Доходы от оказания платных услуг (работ)	090	160				
Доходы от оказания платных услуг (работ)	091	160				
Доходы от оказания платных услуг (работ)	092	160				
Доходы от оказания платных услуг (работ)	093	160				
Доходы от оказания платных услуг (работ)	094	160				
Доходы от оказания платных услуг (работ)	095	160				
Доходы от оказания платных услуг (работ)	096	160				
Доходы от оказания платных услуг (работ)	097	160				
Доходы от оказания платных услуг (работ)	098	160				
Доходы от оказания платных услуг (работ)	099	160				
Доходы от оказания платных услуг (работ)	100	160	503 615,04		68 608,10	569 401,54
Доходы от оказания платных услуг (работ)	101	160	503 615,04			503 615,04
Доходы от оказания платных услуг (работ)	102	160				
Доходы от оказания платных услуг (работ)	103	160				
Доходы от оказания платных услуг (работ)	104	160				
Доходы от оказания платных услуг (работ)	105	160				
Доходы от оказания платных услуг (работ)	106	160				
Доходы от оказания платных услуг (работ)	107	160				
Доходы от оказания платных услуг (работ)	108	160				
Доходы от оказания платных услуг (работ)	109	160				
Доходы от оказания платных услуг (работ)	110	160				

Продолжение приложения М

Формы бюджета - 2

Наименование показателя	Код статьи бюджета	Код инд. элемента	Детализация с должными представлениями	Детализация по государственному бюджету	Прямая доходность	Итого
	2	3	4	5	6	7
У						
Расходы (стр. 130-стр. 170-стр. 199-стр. 216-стр. 230-стр. 240-стр. 260-стр. 280-стр. 290)	150	202	503 915,04	133 050 973,44	14 772 707,55	148 327 493,13
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда в том числе:	160	210		102 121 422,71	9 784 485,44	111 585 909,15
заработная плата	161	211		78 420 521,84	7 329 152,09	85 720 673,90
прочие выплаты	162	212		147 085,40	341 477,53	488 563,93
начисления на выплаты по оплате труда	163	213		23 553 814,47	2 113 856,85	25 667 671,32
Грибобратские работы, услуги в том числе:	170	220	503 815,04	12 187 409,42	1 626 326,69	14 917 549,15
услуги связи	171	221		347 548,79	31 337,71	378 885,44
транспортные услуги	172	222		50 000,00	50 000,00	50 000,00
коммунальные услуги	173	223		9 135 010,63	50 000,00	9 204 010,63
арендная плата за помещения, имущество	174	224			454 747,84	2 920 104,14
работы, услуги по содержанию имущества	175	225		2 426 355,08		2 356 532,84
прочие работы, услуги	176	226	503 015,04	860 483,58	962 824,04	
Обслуживание бюджетных обязательств в том числе:	190	230				
обслуживание бюджетных обязательств перед бюджетными	191	231				
обслуживание бюджетных обязательств перед бюджетными	192	232				
обслуживание бюджетных обязательств перед кредитными	210	240				
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	211	241				
Безвозмездное перечисление от физических лиц и юридических лиц в федеральный бюджет	212	242				
Безвозмездное перечисление от физических лиц и юридических лиц в региональный бюджет	230	250				
Безвозмездное перечисление от физических лиц и юридических лиц в муниципальный бюджет	240	260				
в том числе:	242	262				
перечисления национальным организациям и организациям иностранных государств	250	253				
перечисления международным организациям	260	263				
Средств областного бюджета в том числе:	262	262				
платежи по обязательным платежам на период	263	263				
платежи по налогам, сборам, пошлинам, штрафам и санкциям	264	264				
Грибобратские работы	265	265			101 320,30	101 320,30
						101 320,30

Продолжение приложения М

Формы 010/201 г. 3

Наименование показателя	Код строки аналитики	Код	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по госу-дарственному заданию	Привнесшая доход деятельность	Итого
	2	3	4	5	6	7
1						
Расходы на операции с активами	260	270		18 138 886,16	3 274 982,95	21 413 869,11
в том числе:						
эксплуатации основных средств и нематериальных активов	261	271		12 801 354,70	1 218 992,27	14 020 346,97
расходами на материальных запасов	264	272		3 297 331,40	2 055 990,28	7 343 321,74
чрезвычайные расходы по операциям с активами	269	275		3 259,15	5 600,57	8 859,12
Расходы будущих периодов	265					
чистый операционный результат	300			-13 362 063,01	1 400 647,15	-12 161 417,85
(стр.301 - стр.302+стр.303; (стр.310+стр.380)						
Операционный результат до налогообл. (стр.010 - стр.150)	301			-15 244 303,34	1 200 733,25	-13 945 848,09
Налог на прибыль	302					
Разрыв (необеспеченный) расходов	305			1 882 527,33	101 908,91	1 784 430,34
Операции с нефинансовыми активами	310					
стр.320 + стр.330 + стр.350 - стр.360+370	320					
чистое поступление/основных средств	320			-13 657 262,08	-106 997,54	-13 764 260,49
в том числе:						
уменьшение стоимости финансовых средств	321	310		-12 187 841,37	-111 625,27	-12 299 466,64
увеличение стоимости основных средств	322	410		847 745,00	1 125 337,00	1 973 082,00
чистые поступления/нефинансовых активов	330			-13 035 587,47	1 240 992,27	-11 794 595,20
в том числе:						
увеличение стоимости нефинансовых активов	331	320		23 480,28		23 480,28
уменьшение стоимости нефинансовых активов	332	420				
чистые поступления/основных средств	350					
в том числе:						
увеличение стоимости финансовых активов	351	330				
уменьшение стоимости финансовых активов	352	430		-1 443 397,31	4 587,05	-1 438 810,26
чистые поступления/основных средств	380					
в том числе:						
увеличение стоимости финансовых активов	381	340		4 174 597,32	3 044 402,27	7 219 000,59
уменьшение стоимости финансовых активов	382	440		5 678 038,53	2 393 262,44	8 071 300,97
чистое изменение затрат на извозимые услуги (убыток/прибыль)	380					
в том числе:						
увеличение затрат	381	350		185 847 094,50	21 277 453,38	212 124 547,88
уменьшение затрат	382	350		185 847 094,50	21 277 453,38	212 124 547,88

Продолжение приложения М

ссылка: 003/27-4

1	2	3	4	5	6	7
Наименование показателя	Код строки	Код аналитического признака	Деятельность с денежными средствами	Деятельность по государственному заданию	Принесшая доходность	Итого
Операции с финансовыми активами и обязательствам (стр. 300-стр. 510)						
Операции с финансовыми активами (стр. 410-стр. 420-стр. 440-стр. 460-стр. 470-стр. 480)	380			95 217,95	1 907 964,50	1 002 882,55
Чистое поступление средств учредителей в том числе:	390			133 434,33	1 453 700,03	1 607 434,50
поступления средств выбывших средств	410			50 459,50	1 480 051,03	1 570 470,53
Многие поступления денежных бумаг, кроме акций в том числе:	411	510	503 815,04	119 216 125,88	41 402 343,61	561 122 284,51
увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций	412	510	503 815,04	119 216 125,88	39 822 314,50	59 551 875,78
Чистое поступление акций в иных формах участия в капитал в том числе:	420					
увеличение стоимости акций в иных формах участия в капитале увеличение стоимости акций в иных формах участия в капитале	421	520				
увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций	422	520				
Чистое поступление облигаций в иных формах участия в капитал в том числе:	440					
увеличение стоимости облигаций в иных формах участия в капитале увеличение стоимости облигаций в иных формах участия в капитале	441	530				
увеличение стоимости облигаций в иных формах участия в капитале увеличение стоимости облигаций в иных формах участия в капитале	442	530				
Чистое предоставление займов (суд) в том числе:	460					
увеличение задолженности по предоставленным займам (судам) увеличение задолженности по предоставленным займам (судам)	461	540				
Чистое предоставление иных финансовых активов в том числе:	470					
увеличение стоимости иных финансовых активов увеличение стоимости иных финансовых активов	471	550				
увеличение стоимости иных финансовых активов увеличение стоимости иных финансовых активов	472	550				
Чистое увеличение дебиторской задолженности в том числе:	480		503 815,04	103 284,83	13 689,80	118 004,63
увеличение дебиторской задолженности увеличение дебиторской задолженности	481	560		120 551 474,73	35 863 334,13	138 078 628,36
увеличение дебиторской задолженности	482	560	503 815,04	320 048 184,50	75 949 694,48	137 901 664,53

Окончание приложения М

сумма 660072,53

Наименование показателя	Код строки аналитики	Код	Детальность с шифрами счетов	Детальность по плану	Полноценный доход	Итого
	2	3	4	5	6	7
Операции с обязательствами (стр 520 + стр 530 + стр 540)	520					
Число увеличенных обязательств по привлеченным перед розничными	520			98 515,38	-3 543,97	94 971,41
в том числе:						
увеличение задолженности по привлеченным перед розничными	621	710				
увеличение задолженности по привлеченным перед физлицами	522	810				
Число увеличенных обязательств по привлеченным перед юридическими	530					
в том числе:						
увеличение задолженности по привлеченным перед организациями	531	720				
увеличение задолженности по привлеченным перед организациями	532	820				
Число увеличенных операций кредиторов по обязательствам	540			98 515,38	-13 043,97	85 471,41
в том числе:						
увеличение операций кредиторов по обязательствам	541	730	503 815,04	121 901 781,89	14 067 100,30	146 502 757,23
увеличение операций кредиторов по обязательствам	542	830	503 815,04	131 403 282,27	14 511 104,30	146 818 181,61

Руководитель _____ Г.А. Булгаков (подпись)

Главный бухгалтер _____ Л.А. Рукава (подпись)

Исполнитель по бухгалтерии _____ Л.А. Рукава (подпись) № 2813920456

Исполнитель по бухгалтерии _____ (подпись)

22 января 2018 г.

Центральный банк бухгалтерия Коллегии государственных бюджетных учреждений «Удмуртский ОИТР»
 Исходный документ – книга учета хозяйственных операций ОИТР
 1020401130290 ИИН 2444308023, КПП 14-401001, адрес:
 Республика Удмуртия, г.Ижевск, ул.Калинина, д.10

ПРИЛОЖЕНИЕ Н

Отчет о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2016 г.

Утв. приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 г. № 33н
(в ред. от 29 декабря 2014 г.)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ

на "01" января 2017 г.

Краевое государственное бюджетное учреждение культуры Историко-этнографический музей-заповедник "Шушенское"

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503721
Дата	01.01.2017
по ОКВТО	02179569
ИНН	2442000025
по ОКТМО	
по ОКТО	
ИНН	
Глава по БК	
по ОКЕН	383

Учреждения _____

Обособленное подразделение _____

Учредитель _____

Наименование органа, осуществляющего полномочия Учреждения _____

Периодичность: Годовая _____

Единица измерения: руб _____

Наименование показателя	Код строки		Код аналитики	Действительность с целевыми средствами	Действительность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
	2	3					
Доходы (стр.030+стр.040+стр.050+стр.060+стр.090+стр.100+стр.110)	010	100		360 200,00	95 380 781,92	12 530 849,56	108 271 831,48
Доходы от собственности	030	120					
Доходы от оказания платных услуг (работ)	040	130			95 380 781,92		107 879 581,92
Доходы от имуществ. лизинга, иных сумм рентабельного пользования	050	140					
Безвозмездные поступления от бюджетов	060	150					
в том числе:	062	152					
поступления от национальных организаций и правительства иностранных государств	063	153					
Доходы от операций с активами	090	170					
в том числе:	091	171					
доходы от переоценки активов	092	172					
доходы от реализации активов	093	172					
из них:	096	172					
доходы от реализации нефинансовых активов	099	173					
доходы от реализации финансовых активов	400	180		360 200,00		32 048,56	362 248,56
прочие доходы от операций с активами	101	180		360 200,00			360 200,00
Прочие доходы	102	180					
в том числе:	103	180					
субсидии	104	180					
субсидии на осуществление капитальных вложений по бюджетным инвестициям	110	100				32 048,56	32 048,56
иные прочие доходы							
Доходы будущих периодов							

Продолжение приложения Н

Форма 052/21 с 2

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Расходы (стр.160+стр.170+стр.190+стр.210+стр.230+стр.240+стр.250+стр.260+стр.280)			360 200,00		12 470 588,90	118 182 181,46
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	160	210		78 857 235,70	8 074 903,84	86 932 139,54
в том числе:						
заработная плата	161	211		60 515 531,61	6 178 337,51	66 693 869,12
прочие выплаты	162	212		154 254,27	97 992,64	252 246,91
начисления на выплаты по оплате труда	163	213		18 187 449,82	1 798 573,69	19 986 023,51
Приобретение работ, услуг	170	220	360 200,00	10 802 855,57	1 905 821,15	13 068 877,72
в том числе:						
услуги связи	171	221		360 000,00	49 489,61	409 489,61
транспортные услуги	172	222		1 593,54	15 197,00	16 790,54
коммунальные услуги	173	223		7 369 787,54		7 369 787,54
арендная плата за пользование имуществом	174	224				
работы, услуги по содержанию имущества	175	225		2 117 409,38	601 020,75	2 718 430,13
прочие работы, услуги	176	226	360 200,00	854 066,11	1 240 113,79	2 554 379,90
Обслуживание долговых обязательств	190	230				
в том числе:						
обслуживание долговых обязательств перед резидентами	191	231				
обслуживание долговых обязательств перед нерезидентами	192	232				
Безвозмездные перечисления организациям	210	240				
в том числе:						
безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	211	241				
безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	212	242				
Безвозмездные перечисления бюджетам	230	250				
в том числе:						
перечисления над-национальным организациям и правительствам иностранных государств	232	252				
перечисления международным организациям	233	253				
Социальное обеспечение	240	260				
в том числе:						
пособия по социальной помощи населению	242	262				
пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государствен...	243	263				
Прочие расходы	250	250			97 859,19	97 859,19

Продолжение приложения Н

Форма 6603721 с 3

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Детальность с целевыми средствами	Детальность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Расходы по операциям с активами	260	270		15 657 662,76	2 375 966,61	18 033 649,37
в том числе:						
амортизация основных средств и нематериальных активов	261	271		12 730 766,69	737 701,20	13 468 467,89
расходование материальных запасов	264	272		2 926 896,07	1 638 265,41	4 565 161,48
чрезвычайные расходы по операциям с активами	269	273				
Расходы будущих периодов	290			33 637,53	16 010,11	49 655,04
Чистый операционный результат (стр.301-стр.302+стр.303); (стр.310+стр.360)	300			-10 225 906,06	-207 668,95	-10 433 575,01
Операционный результат до налогообл... (стр.010 - стр.150)	301			-9 970 610,64	60 260,66	-9 910 349,98
Налог на прибыль	302					
Резервы предстоящих расходов	303			-255 295,42	-267 929,61	-523 225,03
Операции с финансовыми активами (стр.320 + стр.330 + стр.350 + стр.360+370)	310			-11 280 356,88	-244 037,05	-11 524 393,93
Чистое поступление/основных средств	320			-12 454 017,19	-266 575,20	-12 720 592,39
в том числе:						
увеличение стоимости основных средств	321	310		462 279,66	954 948,90	1 417 228,56
уменьшение стоимости основных средств	322	410		12 916 296,85	1 221 524,10	14 137 820,95
Чистое поступление/нематериальных активов	330			35 672,25		35 672,25
в том числе:						
увеличение стоимости произведенных активов	331	320		82 659,60		82 659,60
уменьшение стоимости произведенных активов	332	420		46 987,35		46 987,35
Чистое поступление/произведенных активов	350					
в том числе:						
увеличение стоимости произведенных активов	351	330				
уменьшение стоимости произведенных активов	352	430				
Чистое поступление/материальных запасов	360			1 137 988,06	22 538,15	1 160 526,21
в том числе:						
увеличение стоимости материальных запасов	361	340		3 831 885,30	1 594 144,44	5 426 029,74
уменьшение стоимости материальных запасов	362	440		2 693 897,24	1 571 606,29	4 265 503,53
Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции (работ, услуг)	370					
в том числе:						
увеличение затрат	371	X		129 427 301,26	15 653 891,55	145 081 192,81
уменьшение затрат	372	X		129 427 301,26	15 653 891,55	145 081 192,81

Продолжение приложения Н

Форма 0603721 с. 4

Наименование показателя	Код строки аналитики	Код	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по госу-дарственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
Операции с финансовыми активами и обязательствам (стр.390-стр.510)						
Операции с финансовыми активами (стр.410+стр.420+стр.440+стр.460+стр.470+стр.480)	390			1 054 450,82	36 368,10	1 090 818,92
Чистое поступление средств учреждений в том числе:	410			896 527,67	38 476,35	925 004,02
поступление средств			360 200,00	-12 617,50	2 108,25	-10 509,25
выбытие средств	411	510		96 020 365,73	23 023 905,98	119 404 471,71
Чистое поступление ценных бумаг, кроме акций в том числе:	412	610	360 200,00	96 032 983,23	23 021 797,73	119 414 980,96
увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций	420					
уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций	421	520				
уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций	422	620				
Чистое поступление акций и иных форм участия в капитале в том числе:	440					
увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	441	530				
уменьшение стоимости акций и иных форм участия в капитале	442	630				
Чистое предоставление займов (ссуд) в том числе:	460					
увеличение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	461	540				
уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	462	640				
Чистое поступление иных финансовых активов в том числе:	470					
увеличение стоимости иных финансовых активов	471	550				
уменьшение стоимости иных финансовых активов	472	650				
Чистое увеличение дебиторской задолженности в том числе:	480			899 145,17	36 368,10	935 513,27
увеличение дебиторской задолженности	481	560	360 200,00	97 208 817,71	23 369 922,57	120 938 940,28
уменьшение дебиторской задолженности	482	660	360 200,00	96 309 672,54	23 333 554,47	120 003 427,01

Окончание приложения Н

Форма 0603271 с. 5

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Детальность с целевыми средствами	Детальность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Операции с обязательствами (стр.520 + стр.530 + стр.540)	510			-167 923,15	2 108,25	-165 814,90
Чистое увеличение задолженности по привлеченным перед резидентами	520					
в том числе:						
увеличение задолженности по привлеченным перед резидентами	521	710				
уменьшение задолженности по привлеченным перед резидентами	522	810				
Чистое увеличение задолженности по привлеченным перед нерезидентами	530					
в том числе:						
увеличение задолженности по привлеченным перед нерезидентами	531	720				
уменьшение задолженности по привлеченным перед нерезидентами	532	820				
Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности	540			-167 923,15	2 108,25	-165 814,90
в том числе:						
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730	360 200,00	157 950 186,85	18 715 625,55	177 066 012,40
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830	360 200,00	158 158 110,00	18 713 517,30	177 231 827,30

Руководитель _____ Г.А. Бугаева _____ Л.А. Рунаева _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)
Централизованная бухгалтерия Краевое государственное бюджетное учреждение культуры
Историко-этнографический музей-заповедник "Шушенское", ОГРН
1022401130290, ИНН 2442000025, КПП 244201001, адрес:

 (наименование, ОГРН, ИНН, КПП, местонахождение)
 Руководитель _____ Л.А. Рунаева _____
 (уполномоченное лицо) (подпись) (расшифровка подписи)
 Исполнитель гл. бухгалтер _____ Л.А. Рунаева _____
 (подпись) (расшифровка подписи)
 23 января 2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ П

Сведения о движении нефинансовых активов по состоянию на 31.12.2017 г.

Код формы по ОКУД 053788

Код формы по ОКУД

Сведения о движении нефинансовых активов учреждения

Вид деятельности _____ Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания _____

1. Нефинансовые активы

Счет аналитического учета наименования	код	Код строки	Наличие на начало года	Поступления (увеличение)			Выбытие (уменьшение)			Наличие на конец года
				всего	получено безвозмездно	оприходовано поступлений (восстановлено в учете)	всего	передано безвозмездно	в результате износа, списания	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Движение основных средств										
1.1. Основные средства										
Жилые помещения	010100000	010	270 063 962,04	847 743,05			1 413 129,30			269 529 995,79
Нежилые помещения	0101X1000	011								
Создания	0101X2000	012	167 026 382,57							167 026 382,57
Машины и оборудование	0101X3000	013	5 221 859,96				303 127,77			5 522 037,23
Транспортные средства	0101X4000	014	17 958 005,52	63 742,75			859 796,00			17 162 762,27
Производственный и хозяйственный инвентарь	0101X5000	015	5 723 850,22	209 600,00			155 330,00			5 778 207,22
Бюджетный фонд	0101X6000	016	13 162 641,51	268 324,53			390 222,30			13 038 749,84
Прочие основные средства	0101X7000	017	569 872,16							569 872,16
1.2. Амортизация основных средств	010X8000	018	40 417 050,00	7 788,00			7 789,00			40 417 080,00
Амортизация жилых помещений	010X0000	050	134 132 129,80	X	X	X	11 622 455,12			145 754 584,94
Амортизация нежилых помещений	010X1000	051		X	X	X				
Амортизация машин и оборудования	010X2000	052	59 861 248,60	X	X	X	9 515 232,08			69 475 480,68
Амортизация транспортных средств	010X3000	053	860 850,07	X *	X	X	191 684,19			1 052 514,26

Продолжение приложения П

Формат 03/03/08 г. 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Амортизация машин и оборудования	0104X4000	054	15 885 747,78	X	X	X	828 607,01			16 724 354,79
Амортизация транспортных средств	0104X5000	055	4 189 341,75	X	X	X	484 063,96			4 673 385,71
Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря	0104X6000	056	12 324 985,46	X	X	X	532 897,88			12 827 887,34
Амортизация бюджетного фонда	0104X7000	057	582 872,16	X	X	X				582 872,16
Амортизация прочих основных средств	0104X8000	058	40 417 080,00	X	X	X				40 417 080,00
1.3. Вложения в основные средства	0106X1000	070								
1.4. Основные средства в пути	0107X1000	080								
2. Движение нематериальных										
2.1. Нематериальные активы	0102X0000	110	364 985,88							364 985,88
2.2. Амортизация нематериальных активов	0104X9000	120	23 0 471,79	X	X	X	25 460,28			255 932,07
2.3. Вложения в нематериальные активы	0106X2000	130								
3. Движение произведенных активов										
3.1. Непризовые активы	010300000	150	124 994 001,58							124 994 001,58
Земля	0103X1000	151	124 994 001,58							124 994 001,58
Ресурсы недр	0103X2000	152								
Прочие произведенные активы	0103X3000	153								
3.2. Капитальные вложения в непризовые активы	0105X0000	170								
4. Движение материальных запасов										
4.1. Материальные запасы	010503000	190	8 882 599,17	4 046 015,28			5 489 896,57			7 418 617,88
4.2. Вложения в материальные запасы	0106X4000	230		128 542,06			128 542,06			
4.3. Материальные запасы в пути	0107X3000	250								

Продолжение приложения П

форма 53/07/08-1/3

Недвижимое и особо ценное имущество учредителя

Счет бухгалтерского учета наименование	код	Код стро- ки	Наличие на начало года	Поступления (увеличение)		Выбытия (уменьшение)		Наличие на конец года		
				всего	из них: получено безвозмездно	из них: отрицательно неручных (восстанов- лено в учете)	всего		передачу безвозмездно	в результате недосто- жности
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.1. Основные средства, всего	010100000	310	270 083 982,04	847 743,05			1 413 129,30			269 528 595,79
из них:										
недвижимое имущество	010110000	311	192 148 754,70							192 148 754,70
особо ценное имущество	010120000	312	71 921 008,07	209 890,00			1 272 447,00			70 858 251,07
1.2. Амортизация основных средств, всего	010400000	320	134 132 129,82				11 622 455,12			146 754 584,94
из них:										
недвижимое имущество	010410000	321	50 716 147,62				9 780 939,36			70 497 086,98
особо ценное имущество	010420000	322	57 622 338,57				1 579 205,35			69 201 544,92
1.3. Вложения в основные средства, всего	0105X1000	330								
из них:										
недвижимое имущество	010511000	331								
особо ценное имущество	010521000	332								
1.4. Основные средства в пути, всего	0107X1000	340								
из них:										
недвижимое имущество		341								
особо ценное имущество		342								
2.1. Нематериальные активы, всего	0102X0000	350	364 985,88							364 985,88
из них:										
особо ценное движимое имущество	010220000	352								
2.2. Амортизация нематериальных активов, всего	0104X0000	360	230 471,79	*			25 450,26			255 932,07
из них:										
особо ценное движимое имущество	010429000	362								

Продолжение приложения П

Формат 05/07/98 с. 4

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2.3. Вложения в нематериальные активы, всего	0106X2000	370								
из них										
особо ценное движимое имущество	010622000	372								
3.1. Непризведенные активы	010310000	380	124 994 001,56							124 994 001,56
3.2. Вложения в непризведенные активы	010813000	390								
4.1. Материальные запасы, всего	010500000	410	8 862 599,17	4 046 015,26			5 489 896,57			7 418 617,66
из них										
особо ценное движимое имущество	010520000	412								
4.2. Вложения в материальные запасы, всего	0106X4000	420		128 542,06			128 542,06			
из них										
особо ценное движимое имущество	010624000	422								
4.3. Материальные запасы в пути	0107X3000	430								
из них										
особо ценное движимое имущество	010723000	432								

Формат 05/07/98 с. 6

3.1. Железные материальные ценности на забалансе, их счетах

Забалансовый счет наименование	код	код строки	Начало		Поступления		Выбытие		Наличие	
			на начало года	на конец года	(увеличение)	(уменьшение)	на начало года	на конец года		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Имущество, полученное в пользование в том числе	01	450	6 422 856,37	25 092,00						6 448 648,37
Подвижимое имущество		451	6 422 856,37	25 092,00						6 448 648,37
из них										
непризведенное имущество		452								
движимое		453								
2. Материальные ценности, принятые на хранение	02	460								
из них										
3. Бланки строгой отчетности	03	470								
из них										
4. Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению, всего	05	480								
в том числе										
основные средства		481								
особо ценное движимое имущество		482								
материальные запасы		483								
из них										
особо ценное движимое имущество		484								
5. Переоценочные надбавки, скидки, публы и прочие надбавки, скидки	07	490								

Продолжение приложения П

1	2		3	4	5	6	7
	21	22					
6. Основные средства, стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации	510	655 379,71	27 346,30	17 970,00	654 756,01		
	511						
7. Материальные запасы, полученные по централизованному снабжению	512	655 379,71	27 346,30	17 970,00	654 756,01		
	520						
основные средства	521						
	522						
из них	523						
	524						
особо ценное движимое имущество	530						
	540						
8. Периодические издания для пользования	541						
	542						
9. Имущество, переданное в безвозмездное пользование	543						
	544						
основные средства	545						
	546						
из них	547						

Продолжение приложения П

Форма 0003100-к. 7

1	2	3	4	5	6	7
10. Имущество, переданное в арендное пользование (аренду)						
в том числе:	245	550				
основные средства		551				
из них:		552				
недвижимое имущество		553				
особо ценное имущество		554				
нематериальные активы		555				
из них:		556				
особо ценное движимое имущество		557				
материальные запасы		560				
из них:	26	561				
особо ценное движимое имущество		562				
особо ценное имущество		563				
нематериальные активы		564				
из них:		565				
особо ценное движимое имущество		566				
материальные запасы		567				
из них:		568				
особо ценное движимое имущество	27		424 270,09	314 995,61	161 172,06	548 102,24
12. Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)						

Код формы по ОКРУД 0503768

Сведения о движении нефинансовых активов учреждения

Вид деятельности _____

Собственные доходы учреждения _____

1. Нефинансовые активы

Счет аналитического учета наименование	код	Код стро- ки	Наличие на начало года	Поступление (увеличение)		Выбытие (уменьшение)		Наличие на конец года		
				всего	получено безвозмездно	из них отрицательно натуральных доказательств (остановле- но в учете)	всего		передано безвозмездно	в результате недостат- ка хозяйств- ной
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Движение основных средств										
1.1. Основные средства										
Жилые помещения	010100000	010	7 027 556,86	1 129 337,00	68 000,00		156 570,00			7 998 323,86
Нежилые помещения	01011000	011								
Сооружения	01012000	012								
Машины и оборудование	01013000	013								
Транспортные средства	01014000	014	5 797 065,72	644 985,00	66 000,00		92 012,00			6 350 058,72
Производственный и хозяйственный инвентарь	01015000	015		10 000,00						10 000,00
Библиотечный фонд	01016000	016	1 109 788,26	411 717,00			36 558,00			1 484 957,26
Прочие основные средства	01017000	017	120 673,00	32 635,00						153 308,00
1.2. Амортизация для основных средств	010400000	050	4 805 569,78	30 000,00			30 000,00			5 135 569,78
Амортизация жилых помещений	01041000	051		X	X	X	1 082 422,27	22 000,00		5 888 082,05
Амортизация нежилых помещений	01042000	052		X	X	X				
Амортизация сооружений	01043000	053		X *	X	X				

Продолжение приложения П

Формы 01030308, с. 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Амортизация машин и оборудования	0104X4000	054	3 606 040,89	X	X	X	858 656,83	22 000,00		4 264 697,71
Амортизация транспортных средств	0104X5000	055		X	X		10 000,00			10 000,00
Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря	0104X6000	056	1 078 945,00	X	X	X	381 130,44			1 460 075,34
Амортизация библиотечного фонда	0104X7000	057	120 673,00	X	X	X	32 635,00			153 308,00
Амортизация прочих основных средств	0104X8000	058		X	X	X				
1.3. Вложения в основные средства	0106X1000	070								
1.4. Основные средства в пути	0107X1000	080								
2. Движение нематериальных										
2.1. Нематериальные активы	0102X0000	110								
2.2 Амортизация нематериальных активов	0104X9000	120		X	X	X				
2.3. Вложения в нематериальные активы	0106X2000	130								
3. Движение произведенных активов										
3.1. Непроизведенные активы	010300000	150								
Земли	0103X1000	151								
Ресурсы надр	0103X2000	152								
Прочие произведенные активы	0103X3000	153								
3.2. Капитальные вложения в произведенные активы	0106X3000	170								
4. Движение материальных запасов										
4.1. Материальные запасы	010500000	190	852 476,25	2 043 575,19	21 606,10		2 038 517,36			857 136,08
4.2. Вложения в материальные запасы	0106X4000	230		11 327,08			11 327,08			
4.3. Материальные запасы в пути	0107X3000	250		*						

Продолжение приложения П

Формат 0032758 ш. 3

Недвижимое и особо ценное имущество упрощенца

Счет аналитического учета наименование	код	Код стро- ки	Наличие на начало года	Поступление (увеличение)		Выбытие (уменьшение)		Наличие на конец года	
				всего	из них получено безвозмездно	всего	из них передано безвозмездно		
									в результате недостатч зачислений
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.1. Основные средства, всего		310	7 027 556,98	1 129 337,00	66 000,00		158 570,00		7 989 323,98
из них недвижимое имущество	01010000	311							
особо ценное имущество	01012000	312	108 000,00						108 000,00
1.2. Амортизация основных средств, всего		320	4 805 659,78				1 062 422,27	22 000,00	5 888 082,05
из них недвижимое имущество	01041000	321							
особо ценное имущество		322	19 058,85				15 247,08		34 305,93
1.3. Вложения в основные средства, всего		330							
из них недвижимое имущество	0106X100	331							
особо ценное имущество	01062100	332							
1.4. Основные средства в пути, всего		340							
из них недвижимое имущество	0107X100	341							
особо ценное имущество		342							
2.1. Материальные активы, всего		350							
из них особо ценное имущество	01022000	352							
2.2. Амортизация нематериальных активов, всего		360		*					
из них особо ценное движимое имущество	01042000	362							

Продолжение приложения П

Формат 0503765 с. 4

1	2	3	4	5	6	8	10	11
2.3. Вложения в нематериальные активы, всего	0106X2000	370						
из них								
особо ценное движимое имущество	0106Z2000	372						
3.1. Непризвенные активы	010310000	380						
3.2. Вложения в непризвенные активы	010613000	390						
4.1. Материальные запасы, всего	010500000	410	852 478,25	2 043 575,19	21 806,10	2 038 917,36		657 136,08
из них								
особо ценное движимое имущество	0105Z0000	412						
4.2. Вложения в материальные запасы, всего	0106X4000	420		11 327,08		11 327,08		
из них								
особо ценное движимое имущество	0106Z4000	422						
4.3. Материальные запасы в пути	0107X3000	430						
из них								
особо ценное движимое имущество	0107Z3000	432						

Формат 0503765 с. 1

3.1. Материальные ценности на забалансе, ж. счетам

Забалансовый счет наименование	код	Код строки	4		5	6	7
			Наличие на начало года	Поступление (расписание)			
1. Имущество, полученное в пользование в том числе недвижимое имущество	01	450					
из них							
непризвенное имущество	01	451					
из них							
непризвенное имущество	01	452					
земельное	01	453					
4. Материальные ценности, признанные на эмитенте	02	460					
из них							
2. Бланки строк от отчетности	03	470	254 351,00	623 866,00	518 916,00	356 331,00	
из них							
4. Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению, всего	05	480	254 351,00	623 866,00	518 916,00	356 331,00	
в том числе							
основные средства	05	481					
из них							
особо ценное движимое имущество	05	482					
материальные запасы	05	483					
из них							
особо ценное движимое имущество	05	484					
3. Переобладающие материалы, призы, кубки и ценные подарки, сувениры	07	490		253,00	253,00		

Продолжение приложения П

1	2	3	4	5	6	7
6. Основные средства, стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации	21	510	565 961,38	73 063,00	8 096,00	630 926,38
в том числе						
особо ценное имущество		511				
иное движимое имущество		512	565 961,38	73 063,00	8 096,00	630 926,38
7. Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению		520				
в том числе						
основные средства	22	521				
из них						
особо ценное движимое имущество		522				
материальные запасы		523				
из них						
особо ценное движимое имущество		524				
8. Периодические издания для пользования	23	530				
9. Имущество, переданное в доверительное	24	540				
в том числе						
основные средства		541				
из них						
недвижимое имущество		542				
особо ценное имущество		543				
нематериальные активы		544				
из них						
особо ценное движимое имущество		545				
материальные запасы		546				
из них						
особо ценное движимое имущество		547				

Окончание приложения П

1	2	3	4	5	6	7
10. Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)	25	550				
в том числе основные средства		551				
из них недвижимое имущество		552				
особо ценное имущество		553				
нематериальные активы		554				
из них		555				
особо ценное движимое имущество		556				
материальные запасы		557				
из них		558				
особо ценное движимое имущество		559				
11. Имущество, переданное в безвозмездное пользование	26	560				
в том числе основные средства		561				
из них недвижимое имущество		562				
особо ценное имущество		563				
нематериальные активы		564				
из них		565				
особо ценное движимое имущество		566				
материальные запасы		567				
из них		568				
особо ценное движимое имущество		569				
12. Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)	27	570	23 250,00		1 500,00	21 750,00