

Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, государственного управления и финансов

Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

_____ О.Н. Харченко

«__» _____ 2023 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

направление 38.03.01 Экономика
профиль 38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(в коммерческих организациях)

**УЧЕТ И ОТРАЖЕНИЕ В ОТЧЁТНОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
(НА ПРИМЕРЕ КГБУЗ ККПТД 1)**

Научный руководитель _____ доцент, канд.экон.наук Е.А. Елгина

Выпускник _____ Черпанова Эльмира Ширзадовна

Красноярск 2023

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	2
1 Теоретические основы учета основных средств	5
1.1 Понятие основных средств и их классификация	5
1.2 Методика учета движения основных средств	8
1.3 Амортизация основных средств	11
2 Бухгалтерский учет основных средств в КГБУЗ ККПТД №1	14
2.1 Техничко-экономическая характеристика КГБУЗ ККПТД №1	14
2.2 Синтетический и аналитический учет движения основных средств	17
2.3 Учет амортизации основных средств	20
3 Отражение информации об основных средствах в отчетности и анализ состояния и эффективности использования основных средств КГБУЗ ККПТД №1	31
3.1 Отчетность как информационное обеспечение анализа основных средств	31
3.2 Анализ эффективности использования основных средств	41
3.3 Совершенствование учета основных средств КГБУЗ ККПТД №1	44
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	52
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	55
ПРИЛОЖЕНИЯ А-Г	60-72

ВВЕДЕНИЕ

Одним из значимых показателей деятельности учреждения выступает наличие основных средств. Их техническое состояние, надлежащая обеспеченность напрямую оказывает влияние на финансовый результат учреждения, технико-экономические показатели. Специфика основных средств состоит в том, что они многократно используются в деятельности учреждения, сохраняют первоначальный вид долгое время, постепенно переносят первоначальную стоимость на стоимость работы или услуг. С увеличением объема предоставления услуг снижается срок эксплуатации основных средств они изнашиваются, увеличивается сумма ежедневной амортизации.

Анализ активов является основой для расчета и прогноза объемов предоставления услуг и качества их предоставления. Основными средствами оказывается влияние на стоимость услуг, ценообразование, налог на имущество учреждения и, в результате, на данные показатели их финансового состояния, поэтому эта тема актуальна для ее изучения.

Объектом изучения является Краевое государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Красноярский краевой противотуберкулезный диспансер № 1» (далее КГБУЗ ККПТД №1).

Предметом исследования является учет и отражение в отчетности основных средств.

В процессе исследования применялись элементы-методы бухгалтерского учета и теоретического анализа, сравнений, наблюдение, описание, прогноз. Методами исследования темы бакалаврской работы являются метод проведения сопоставления, расчета коэффициентов, а также методы измерения влияния факторов в анализе.

Для написания бакалаврской работы информационной базой послужили методическая литература, нормативно-правовые источники, труды отечественных ученых по анализу рентабельности и ликвидности и годовая бухгалтерская отчетность учреждения.

Целью бакалаврской работы является разработка рекомендаций по совершенствованию учета и отражение в отчетности основных средств, улучшению технического состояния и обеспеченности КГБУЗ ККПТД №1 основными средствами. Для достижения намеченной цели в бакалаврской работе необходимо решить следующие задачи:

- обобщить теоретические основы учета основных средств;
- сформировать технико-экономическую характеристику КГБУЗ ККПТД №1;
- проанализировать систему бухгалтерского учета основных средств в КГБУЗ ККПТД №1;
- дать оценку качества отражения информации об основных средствах в отчетности КГБУЗ ККПТД №1;
- провести анализ состояния и эффективности использования основных средств;
- выявить «узкие места» в учете и отражении в отчетности основных средств;
- сформулировать рекомендации по результатам проведенного исследования.

Практическая значимость работы заключается в том, что по результатам аналитического учета основных средств можно выявить слабые стороны в организации учета.

Структура работы состоит из трех разделов. Первый раздел включает в себя обзор нормативно-правовых актов, материалов периодической печати по теме работы, рассмотрены теоретические основы учета основных средств.

Второй раздел раскрывает организацию деятельности КГБУЗ ККПТД №1, и организацию учета основных средств. В третьем разделе рассматривается анализ состояния, эффективности применения основных средств КГБУЗ ККПТД №1.

1 Теоретические основы учета основных средств

1.1 Понятие основных средств и их классификация

«Основными средствами бюджетных учреждений являются имущество с полезным использованием более 12 месяцев, неоднократно использованное в деятельности, и принадлежащее учреждению на правах оперативного контроля, правах владения по аренде или найму» [12], [1].

Для того, чтобы классифицировать основные средства по группам, учреждение применяет Общероссийском классификаторе основных средств (ОКОФ), утвержденным приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12 декабря 2014 г. N 2018-ст. [9]. Классификация основных средств подразумевает 10 групп. Основные средства классифицируют по сроку полезного использования (амортизационные группы) [2]:

- первая группа от 1 до 2 лет;
- вторая группа от 2 до 3 лет;
- третья группа от 3 до 5 лет;
- четвертая группа от 5 до 7 лет;
- пятая группа от 7 до 10 лет;
- шестая группа 10-15 лет;
- седьмая группа 15-20 лет;
- восьмая группа 20-25 лет;
- девятая группа 25-30 лет;
- десятая группа свыше 30 лет.

Согласно плану счетов основные средства подразделяются на следующие группы по счетам (рисунок 1).

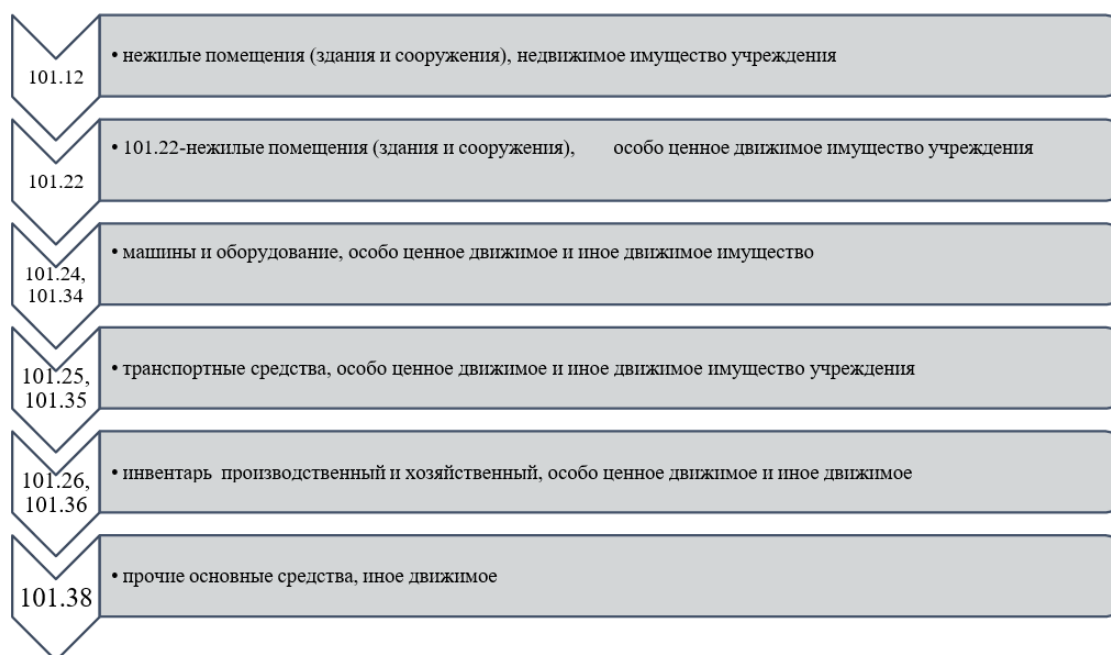


Рисунок 1- Группы основных средств по счетам учета [8]

Имущество, без которого учреждение не может осуществлять свою основную деятельность относится к особо ценному имуществу [17]. Номер бюджетного счета содержит 26 символов, разряд 18-26 номеров счета используется в бухгалтерском учете учреждений. В соответствии с группой актива, в номере счета меняется 22–26 в разряде номера счета.

Для отнесения актива к основным средствам должны быть выполнены следующие требования по п. 8 Стандарта [11], [13]:

- имущество (за исключением периодических изданий, составляющие библиотечный фонд субъекта учета) относится к ОС вне зависимости от срока полезного использования [16].
- субъектом учета прогнозируется получение от использования актива экономических выгод или полезного потенциала.
- первоначальную стоимость имущества как объекта бухгалтерского учета можно надежно оценить [15].

Учет основных средств осуществляется согласно Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные

средства». «Стандарт применяется при ведении бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2018 года, составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2018 года». «Данный документ раскрывает общие основные принципы бухгалтерской отчетности основных средств и принцип составления проводок» [11], [19].

Счет 01. Имущество, полученное в пользование

На нем учитываются недвижимость и другие объекты аренды. Здесь отражены и возмездные транспортные средства, а также возмездные транспортные средства, находящиеся на лизинге. Документ, подтверждающий передачу имущества владельцу от собственника, закрепляется в акте приема. В нём же прописывается цена объекта, на которую он пройдет по балансовому счету 01.

Государственные учреждения линейно оплачивают амортизацию ОС в течение своего срока эксплуатации. Также установлено правило о ежемесячном начислении в размере от 1 до 12 лет.

Амортизация отражается на синтетическом счете 010400000 «Амортизация».

В бюджетном учреждении по приказу 174н для записи проводок по амортизационным отчислениям предназначены аналитические счета, оканчивающиеся на 410, которые используются в следующей транзакции: Дт 040120271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов», 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (010960271, 010970271, 010980271, 010990271) Кт 010400000 «Амортизация» (010410410, 010420410, 010430410, 010440410, 010460410, 010490410).

Таким образом, рассмотрены основные группы учета основных средств, схема формирования счета и требования по отнесению актива к основному средству.

1.2 Методика учета движения основных средств

«Постановка основных средств на учет в учреждении происходит по реальной стоимости, в которую входит (п. 15 Стандарта) [11], [20]:

- стоимость, оплачиваемая поставщику;
- стоимость работ (услуг) по созданию объекта основных средств по договору строительного подряда и иным договорам;
- стоимость всех затрат, необходимых для создания основного средства [21], [22];
- транспортные расходы;
- суммы за сопутствующие услуги [23];
- иные затраты, связанные с приобретением/изготовлением основного средства» [11].

«Поступления основных средств отражается на синтетическом счете 010600000 «Вложения в имущественные активы» [3]. В бюджетном учреждении согласно приказу 174н [3], он делится на группы счетов:

- 010610000 «Вложения в недвижимое имущество»;
- 010620000 «Вложения в особо ценное движимое имущество»;
- 010630000 «Вложения в иное движимое имущество».

При получении основных средств в учете применяется отдельный аналитический счет, в 24 и 26 разрядах применяется код 310. Он означает рост стоимости основных фондов. Ниже приведены на рисунке 2 наиболее часто встречаемые и применяемые проводки по учету поступлений основных средств бюджетного учреждения (приказ 174н) [3], [24].

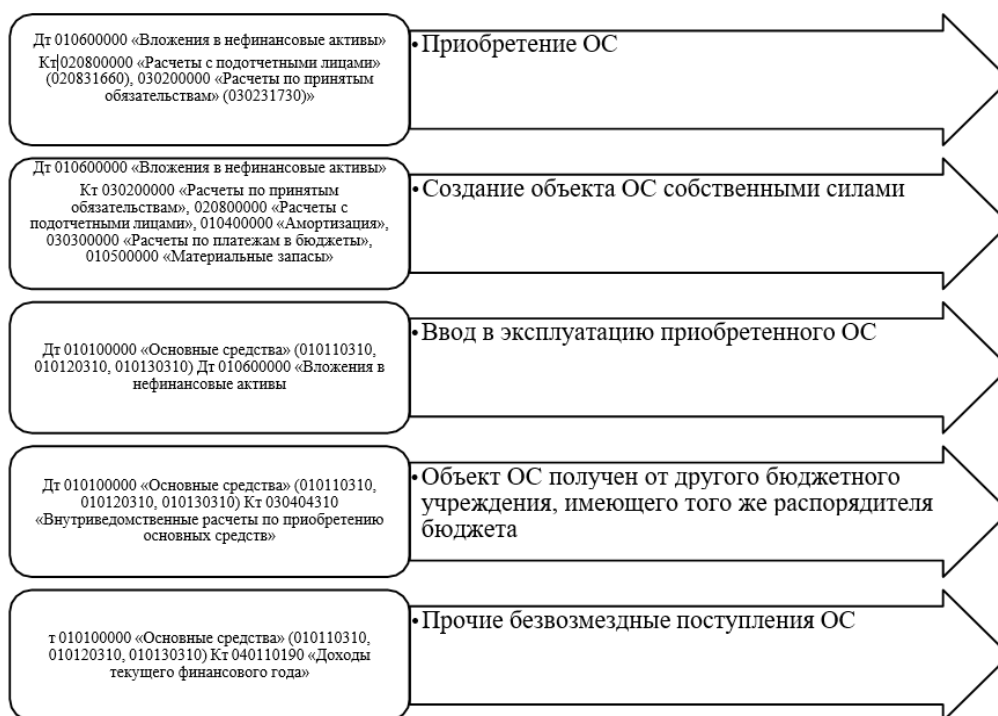


Рисунок 2 - Основные проводки по поступлению основных средств

При выбытии основных средств в учете также применяются отдельные аналитические счета учета 010100000 «Основные средства», оканчивающиеся на 410, он обозначает уменьшение стоимости основных средств. На рисунке 3 приведены также наиболее частые проводки выдачи основных средств бюджетного учреждения (приказ 174н) [3], [25].

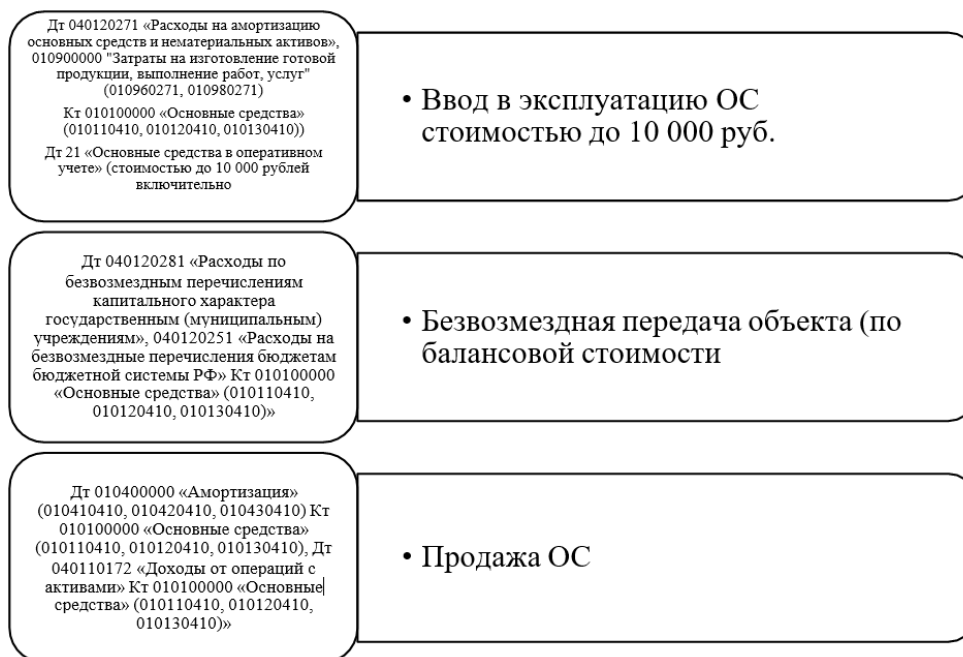


Рисунок 3 – Основные проводки по выбытию основных средств

Основные средства в учреждениях собственные на право оперативного контроля. По системам серийной кодировки каждый объект получил инвентарь, который за ним сохраняется, наносится на него в течение всего периода нахождения в организации.

На статью 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ осуществляются операции по приему к учету основных средств и расходы на оплату государственных контрактов и договоров строительства, приобретения, изготовления объектов, связанных с основными средствами, и расходы на оплату государственных контрактов и договоров строительства, приобретения, изготовления объектов, связанных с основными средствами, и реконструкции, технического перевооружения, расширения, модернизации, модернизации с новым оборудованием.

Инвентарные номера отражаются в актах приема-передачи объектов нефинансовых активов (ОКУД 0504101) [6], актах о списании (ОКУД 0504104) и во всех других первичных документах, отражающих учет движения основных средств.

При выбытии основных средств в учете также применяются отдельные аналитические счета учета 010100000 «Основные средства», оканчивающиеся на 410, он обозначает уменьшение стоимости основных средств. Имущество, без которого учреждение не может осуществлять свою основную деятельность относиться к особо ценному имуществу [17].

На статью 410 «Уменьшение стоимости основных средств» КБК аналитическая группа по подведению доходов бюджета относится к доходам от выбытия базовых средств, включая доходы от выделения основных средств.

- от реализации средств;
- возмещения потерь, выявленных в результате недостачи средств;
- других аналогичных доходов.

Таким образом, были рассмотрены основные проводки по поступлению и выбытию основных средств и особенности аналитических счетов.

1.3 Амортизация основных средств

В течение отчетного года на объекты основных средств начисляются амортизационные отчисления. Начисление амортизации по объекту основных средств происходит ежемесячно, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

«Применяемый способ начисления амортизации в учреждении - линейный» [4], [27].

Срок полезного использования определяется исходя из:

- ожидаемого срока получения экономических выгод;
- рекомендаций, содержащихся в документах производителя;
- гарантийного срока [28];
- других методов, перечисленных в п. 35 Стандарта [11].

«В бюджетном учете начисление амортизации основных средств происходит следующем порядке» [29]:

- «на объект ОС стоимостью свыше 100 000 руб. амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации»;
- «на объект ОС стоимостью до 10 000 руб. включительно амортизация не начисляется, стоимость сразу списывается на затраты, далее ОС учитывается на забалансовом счете 21 (исключение объекты библиотечного фонда)» [11], [30];
- на объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;

– на иной объект ОС стоимостью от 10 000 до 100 000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию [31].

Для учета амортизации применяется счет 010400000 «Амортизация». Согласно приказу 174н [3] для записи проводок по амортизации применяются аналитические счета, с окончанием 410, они используются в корреспонденции со счетами: Дт 040120271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов», 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (010960271, 010980271) Кт 010400000 «Амортизация» (010410410, 010420410, 010430410) [4], [32].

Проводки, используемые в учреждениях по основным средствам стоимостью 10 000, руб. включительно показаны на рисунке 4.

Учены затраты, связанные с покупкой основного средства	• Дебет 106.31. «Вложения в иное движимое имущество учреждения» Кредит 302.31 «Расчеты по приобретению основных средств»
Кредиторская задолженность оплачена	• Дебет 302.31. «Расчеты по приобретению основных средств» Кредит 201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах»
«Основное средство введено в эксплуатацию»	• Дебет 101.34 «Машины и оборудование, иное движимое имущество» Кредит 106.31 «Вложения в иное движимое имущество учреждения»
Начислена амортизация по общехозяйственным объектам	• Дебет 109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» Кредит 104.34 «Амортизация основных средств»

Рисунок 4 - Проводки, используемые по основным средствам стоимостью 10 000 руб.

При получении основных средств в учете применяется отдельный аналитический счет, в 24 и 26 разрядах применяется код 310 [33].

Имущество, без которого учреждение не может осуществлять свою

основную деятельность относиться к особо ценному имуществу [17]. Номер бюджетного счета содержит 26 символов, разряд 18-26 номеров счета используется в бухгалтерском учете учреждений. В соответствии с группой актива, в номере счета меняется 22–26 в разряде номера счета [34].

Таким образом, в бухгалтерском учете бюджетного учреждения для учета основных средств применяется сложная структура счетов. Ведение бухгалтерской отчетности по основным средствам в бюджетном учреждении строго регламентировано. Все операции с основными средствами подлежат обязательному оформлению в бухгалтерском учете на основе первичных документов [35].

2 Бухгалтерский учет основных средств в КГБУЗ ККПТД №1

2.1 Технико-экономическая характеристика КГБУЗ ККПТД №1

Краевое государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Красноярский краевой противотуберкулезный диспансер № 1» - старейший специализированный здравоохранительный центр - центр консультирования, лечебного, включая хирургического, помощи больному туберкулезом и Организационно-методического центра организации профилактики туберкулеза населению Красноярского края.

С 1995 года Красноярский краевой противотуберкулезный диспансер № 1 возглавляет Мирончик Сергей Леонидович, главный внештатный специалист Министерства здравоохранения Красноярского края, врач-организатор здравоохранения и врач-фтизиатр высшей квалификационной категории, кандидат медицинских наук, «Заслуженный врач Российской Федерации».

Все нормативно-правовые акты и регламентирующие деятельность учреждения документы находятся в открытом доступе на официальном сайте [12], также на сайте можно посмотреть основные учредительные документы:

- копия свидетельства о постановке на учёт в налоговом органе;
- копия свидетельства о внесении записи в ЕГРЮЛ;
- устав;
- изменение в устав;
- копия приказа о назначении руководителя.

Учреждение имеет имущество на праве оперативного управления, учитываемое в балансе, обладает правом приобретения имущества и личной неимущественной собственности, осуществления обязательств, выступление в качестве ответчика и истца судебной практики. Учреждение ведёт бухгалтерскую и статистическую отчетность в соответствии с законодательством и отвечает за достоверную отчетность.

В КГБУЗ ККПТД №1 бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы. В учреждении применяется программа «1С-Бухгалтерия» версии 8.0. Следовательно автоматизирован учет: расчетов с поставщиками и подрядчиками, с дебиторами и кредиторами, денежных средств на расчетных счетах и кассе учреждения. Отчетность бухгалтерская и налоговая также формируется в программе «1С: Предприятие» версии 8.0. Учет и перемещение основных средств, выбытие, начисление амортизации отражается в Инвентарной книге учета объектов основных средств ОС-66 [6].

Организационная структура представляет собой систему, которая применяется для того, чтобы определить иерархию организации. Она определяет все задачи, их функции, место, где они будут отчитываться на организации. Эта структура предназначена для того, чтобы определить, как организация работает и помогать организации достичь своих целей для обеспечения будущего роста. КГБУЗ ККПТД №1 не имеет обособленных структурных подразделений и филиалов, структура учреждения показана в Приложении А.

Хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском регистре по первичной документации хронологически в течение периода совершения хозяйственных операций или прямо после этого и группируются по соответствующим счетам бухгалтерской отчетности [4].

Бухгалтерская компания является своевременным обеспечением и предоставлением необходимых и достоверных данных для владельца, заинтересованного пользователя [14].

Бухгалтерский учёт хозяйственных операций ведётся на основе следующих правил:

- отражение фактов хозяйственной деятельности на счете учета путем двойного записи на счетах учета;
- документальное оформление каждой хозяйственной операции в момент ее совершения или ее окончания;
- применение денежной оценки путем суммирования реально

произведенных расходов;

– осуществление обязательной инвентаризации имущества, обязательств, отражение результатов инвентаризации на счете учета.

Для более детального изучения учреждения рассмотрим главные характеристики деятельности учреждения, экономические показатели КГБУЗ ККПТД №1 приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Основные экономические показатели деятельности

Наименование показателя	Год			Отклонение (+;-)		Динамика, %	
	2020	2021	2022	2021 от 2020	2022 от 2021	2021 от 2020	2022 от 2021
Доходы, т. р.	116604	130702	128354	14098	-2348	112	98
Расходы, т. р.	120017	120681	126569	663	5889	101	105
Фонд заработной платы, т. р.	95265	95607	91084	342	-4523	100	95
Нефинансовые активы, т. р.	36532	37984	36289	1452	-1695	104	96
Финансовые активы, т. р.	129795	142227	378878	12432	236651	110	266
Обязательства, т. р.	181114	185034	419125	3920	234091	102	227
Финансовый результат, т. р.	-14787	-4822	-3958	9965	865	33	82
Чистый операционный результат, т. р.	-3585,67	9964,51	1783,52	13550	-8181	-278	18

По данным анализа деятельности КГБУЗ ККПТД №1 видно, что В 2021 году объем выручки составил 14 098 тыс. руб. 12, 09 тыс. руб. по сравнению со прошлым годом. В 2022 г. происходит сокращение доходов, которое обусловлено снижением объемов финансов.

В 2021 году объем расходов составил 663 тысячи рублей 0.55, в сравнении с 2020 г., в 2022 г. объем расходов составил 5889 тысячи рублей.

В 2021 г. фонд заработной плате вырос на 34,2 тысячи рублей 0,36, в 2022 г. - на 4,523 тысячи рублей, в 2022 г. - на 4,523 тысячи рублей.

Величина нефинансовых активов КГБУЗ ККПТД №1 в период с 2020 по 2021 гг. увеличилась на 1 452 т. р. (3,98%), а в 2022 году размер нефинансовых активов уменьшился на 1 695 т. р. (4%) по сравнению с предыдущим годом.

В 2020 году наблюдается рост финансовых активов на 12 432 т. р. (9,58%). В 2022 году наблюдается значительный рост финансовых активов – 236 651 т. р. (166%). Обязательства КГБУЗ ККПТД №1 в 2021 году имеют тенденцию повышения на 3 920 т. р. (2,16%) по сравнению с предыдущим периодом, в 2022 году их уровень значительно возрастает на 234 091 т. р. (127%). Величина нефинансовых активов КГБУЗ ККПТД №1 в период с 2020 по 2021 гг. увеличилась на 1 452 т. р. (3,98%), а в 2022 году размер нефинансовых активов уменьшился на 1 695 т. р. (4%) по сравнению с предыдущим годом.

Финансовый результат КГБУЗ ККПТД №1 в Динамика текущего периода исследования от 2020 до 2022 годов отрицательная. В 2021 г. его объем снизился на 9965 тысяч и составил 4 822 тысяч. В 2022 г. негативный финансовый результат составлял 3 958 тыс., уменьшившись на 865 тыс. В 2021 году чистый операционный доход составил 13 550 тысяч 377,90 тысяч, в 2022 году - 8 181 тысяч.

По результатам анализа основных технических показателей исследуемого учреждения за 2020–2022 годы можно заключить, что чистая операционная активность выросла, финансовый оборот вырос на 266 тысяч, финансовые результаты улучшились, убытки от деятельности уменьшились, что является свидетельством роста бизнес-активности и экономические показатели исследуемого учреждения.

2.2 Синтетический и аналитический учет движения основных средств

Аналитический учет в КГБУЗ ККПТД №1 ведется по каждому объекту основных средств, Основным регистром учета являются инвентарные карточки. Они формируются на каждое основное средство в одном экземпляре. Заполняются на основании первичных документов при принятии основного средства на учет автоматизировано, учреждение работает в программе «1С-Бухгалтерия» версии 8.0. На лицевой стороне карточки указываются следующие сведения:

- номер и дата акта о приеме;
- местонахождение объекта;
- ответственное лицо
- инвентарный номер;
- номер счета;
- первоначальная стоимость объекта;
- дата выпуска, изготовления;
- дата ввода в эксплуатацию;
- норма (месячная и годовая) отчислений по амортизации;
- размер начисленной амортизации.

Если первоначальная стоимость основных средств изменилась, значит происходило дооборудование, реконструкция, ремонт, модернизация, обязательно отражается в инвентарной карточке, если.

Инвентарные карточки формируются и для группового учета (ф. 0504032) однотипных объектов: объекты приобретены единовременно по одной учетной стоимости, объекты имеют одно и то же хозяйственное назначение, технические характеристики.

Счет 401.00 «Финансовый результат хозяйственного субъекта» используется для обобщения информации о выбытии, поступлении основных средств, определения финансовых результатов от этих операций.

В бухгалтерской отчетности КГБУЗ ККПТД №1 объекты принимаются в количестве и сумме, в оборотно-сальдовой ведомости. Для учета основных средств применяется счет 101 «Основные средства». Обороты по счету показывают движение всех инвентарных объектов. Главный регистр этого учета - журнал операций № 4. Записи в нем производятся на основе первичной документации.

Бухгалтер занимается учетом основных средств, ответственность по целостности и сохранности данных объектов осуществляется ответственным лицом.

Синтетический учёт в КГБУЗ ККПТД №1 — это информация о перемещении основного средства, его фактическом наличии. «Счета, применяемые для синтетического учета основных средств: 101 - Основные средства, 104 – Амортизация основных средств, 106 - Вложения в нефинансовые активы» [12].

В бухгалтерской отчетности КГБУЗ ККПТД №1 объекты принимаются в количестве и сумме, в оборотно-сальдовой ведомости. Для учета основных средств применяется счет 101 «Основные средства». Обороты по счету показывают движение всех инвентарных объектов. Главный регистр этого учета - журнал операций № 4. Записи в нем производятся на основе первичной документации.

Так, КГБУЗ ККПТД №1 приобрело 10.10.2020 г. у ОАО «Хендесервис» автомобиль «Hyundai Solaris белый» стоимостью 764 900,00 руб. Основное средство получено в соответствии с техническими условиями, что отражено в Акте о приеме - передаче объекта нефинансовых активов (ф.0504101).

При постановке его на баланс (учет) учреждения формируется проводка на сумму 764 900,00 руб.

Дебет 101.25 «Транспортные средства, особо ценное движимое имущество».

Кредит 106.31 «Вложения в иное движимое имущество учреждения».

В КГБУЗ ККПТД №1 при выбытии основных средств счет 101 «Основные средства» идет в корреспонденции с забалансовым счетом 02.3 «ОС, не признанные активом». В дебет счета 02.3 отражается стоимость и количество списанного с учета основного средства, кредит – нет. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость основного средства списывается со счета 02.3 «ОС, не признанные активом».

Бухгалтерский учет основных средств в КГБУЗ ККПТД №1 ведется в соответствии с Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» [11].

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение. Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного в результате необменной операции, является его справедливая стоимость на дату приобретения.

Оценка первоначальной стоимости объекта основных средств, стоимость которого при его приобретении выражена в иностранной валюте, производится в валюте Российской Федерации - рублевом эквиваленте, исчисленном на дату принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету (осуществления фактических капитальных вложений в создаваемый объект основных средств).

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного путем обменной операции в обмен на иные активы, за исключением денежных средств (их эквивалентов), является его справедливая стоимость на дату приобретения за исключением случаев, когда обменная операция не носит коммерческий характер или когда справедливую стоимость полученного актива и переданного активов невозможно надежно оценить.

В данном подразделе были рассмотрены особенности синтетического и аналитического учета основных средств, отражены правила начисления амортизации в исследуемом учреждении, ошибок в бухгалтерском учете основных средств в учреждении не обнаружено.

2.3 Учет амортизации основных средств

В исследуемой организации основные средства амортизируются линейным способом на основе выбранной амортизационной группы и требованиям, предъявляемым к ней. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с

бухгалтерского учета. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета [11].

После модернизации (реконструкции) объектов основных средств амортизация начисляется в зависимости от стоимости объекта, учитывая затраты на модернизацию, на протяжении срока полезного пользования. Далее в таблице 2 отражены основные правила начисления амортизации.

Таблица 2 - Правила начисления амортизации основных средств

Правила начисления амортизации основных средств	Пункт Инструкции № 157н
Линейный способ начисления амортизации	
В течение финансового года амортизация начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы	
В течение срока полезного использования основного средства начисление амортизации не приостанавливается*	85
Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия основного средства к бухгалтерскому учету	86
Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости основного средства или за месяцем его выбытия с бухгалтерского учета	87
Начисление амортизации не может производиться свыше 100% стоимости амортизируемого объекта	86
На основные средства стоимостью свыше 40 000 руб. амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации	92
На основные средства стоимостью до 40 000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости в отношении: – недвижимого имущества при принятии его к учету; – библиотечного фонда при выдаче его в эксплуатацию; – иных объектов основных средств при выдаче в эксплуатацию, за исключением объектов, стоимость которых не превышает 3 000 руб.	
На основные средства стоимостью до 3 000 руб. включительно, за исключением библиотечного фонда и недвижимого имущества, амортизация не начисляется	

«Рассмотрим расчет амортизации. По общему правилу расчет амортизации производится исходя из балансовой стоимости основного средства (п. 85 Инструкции № 257н)» [4].

«Организация приобрела медицинский инструмент, балансовая стоимость которого составляет 47 000 руб. ». «Инструменты медицинские (код ОКОФ 330.32.50.50) входят по Классификации основных средств в первую амортизационную группу (срок полезного использования от одного года до двух лет включительно)». Закупленный медицинский инструмент имеет срок полезного использования 2 года, т.е. 24 месяца. Значит, ежемесячная амортизация составит 1 958,33 руб. (47 000 руб. / 24 мес.).

«По объектам нефинансовых активов (основных средств) начисленная амортизация отражается учреждением на соответствующих аналитических счетах с отражением бухгалтерских записей в порядке, предусмотренном Инструкцией № 162н» [5]. «В зависимости от вида амортизируемого основного средства бюджетным учреждениям учет начисленной амортизации ведется на следующих счетах» [5]:

- 0 104 10 000 «Амортизация недвижимого имущества»;
- 0 104 20 000 «Амортизация нежилых помещений – особо ценного движимого имущества учреждения»;
- 0 104 30 000 «Амортизация иного движимого имущества учреждения».

Операции по начислению амортизации отражаются по кредиту перечисленных выше счетов в корреспонденции с дебетом следующих счетов (п. 85 Инструкции № 257н) [5]:

- 0 401 20 271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов»;
- 0 106 34 340 «Увеличение вложений в материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»;
- соответствующие аналитические счета 1 109 00 271 «Затраты на

изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (в части амортизации основных средств).

«Принятие к учету ранее начисленной амортизации при безвозмездном получении основных средств отражается в корреспонденции с дебетом следующих счетов (п. 19 Инструкции № 257н)» [5]:

– 0 304 04 310 «Внутриведомственные расчеты по приобретению основных средств» (в рамках движения нефинансовых активов между учреждениями, подведомственными одному главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств);

– 0 401 10 151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (в рамках движения объектов между учреждениями разных уровней бюджетов);

– 0 401 10 180 «Прочие доходы» (в рамках движения объектов между учреждениями, подведомственными разным главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств одного уровня бюджета, а также при их получении от государственных и муниципальных организаций).

«В феврале 2021 года в КГБУЗ ККПТД №1 поступили основные средства» [12]:

а) приобретенные за счет бюджетных средств:

– «столы и стулья на сумму 13 000 руб. (стоимость за единицу меньше 3 000 руб.) (введены в эксплуатацию в месяце приобретения);

– «оборудование стоимостью 50 000 руб. (срок полезного использования – три года (36 мес.))» [12].

б) «получен безвозмездно от государственного учреждения крипто шлюз обработки и защиты данных стоимостью 450 000 руб. Срок его полезного использования – пять лет (60 мес.)»;

в) «приобретены (для использования) за счет приносящей доход деятельности основные средства»:

– «АРМ стоимостью 20 000 руб. (введен в эксплуатацию в месяце

приобретения)» [12].

В бухгалтерской отчетности КГБУЗ ККПТД №1 объекты принимаются в количестве и сумме, в оборотно-сальдовой ведомости. Для учета основных средств применяется счет 101 «Основные средства». Обороты по счету показывают движение всех инвентарных объектов. Главный регистр этого учета - журнал операций № 4.

Амортизация, которая начислена по основным средствам относится на себестоимость оказываемых платных услуг. В учете эти операции отразятся, как представлено в таблице 3.

Таблица 3 - Операции по поступлению основных средств, начислению амортизации

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма,руб.
В феврале 2021 года			
«Получены и приняты к учету столы и стулья»[10]	4 106 31 310	4 302 31 730	13 000
	4 101 36 310	4 106 31 310	
«Выданы приобретенные столы и стулья в эксплуатацию (с одновременным принятием на забалансовый учет)» [10]*	4 401 20 271	4 101 36 410	13 000
	21.36		
«Получено и принято к учету оборудование» [10]	4 106 31 310	4 302 31 730	50 000
	4 101 34 310	4 106 31 310	
«Отражено безвозмездное получение криптошлюза» [5]:			
– «сумме переданной балансовой стоимости» [5]	4 101 36 310	4 401 10 180	450 000
– «в сумме переданной начисленной амортизации»[5]	4 401 10 180	4 104 36 410	180 024
«Получен и принят к учету АРМ» [12]	2 106 31 310	2 302 31 730	20 000
	2 101 34 310	2 106 31 310	
«Выдан приобретенный АРМ в эксплуатацию»[12]	2 109 60 271	2 104 34 410	20 000
	2 101 34 310	2 106 31 310	
Начиная с марта 2021 года			
«Начислена ежемесячная амортизация наприобретенное оборудование 50 000 руб. / 36 мес.» [12]	4 401 20 271	4 104 34 410	1 388,89
«Начислена ежемесячная амортизация набезвозмездно полученный криптошлюз (450 000 - 180 024) руб. / 36 мес.» [12]	4 401 20 271	4 104 36 410	7 499,33

«Учет основных средств, выданных в эксплуатацию стоимостью 10 000 руб. включительно ведется на забалансовом счете 21 (ОС в оперативном учете) для обеспечения сохранности, надлежащего контроля за их движением» [6]. Такие основные средства, как правило, отражаются за балансом до тех пор, пока их не спишут или они выбывают по другим основаниям.

При переоценке объекта основных средств (в том числе объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций бюджетной сферы) сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, учитывается одним из следующих способов, закрепляемых в учетной политике:

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

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

Рассмотрим проведение инвентаризации основных средств и как отражаются в бухгалтерском учете результаты инвентаризации. «При инвентаризации нефинансовых активов сверяют соответствие данным бухгалтерского учета фактического наличия, выявляют объекты, не соответствующие критериям признания имущества активами и имеющие признаки обесценения» [5].

В бухгалтерской отчетности КГБУЗ ККПТД №1 объекты принимаются в количестве и сумме, в оборотно-сальдовой ведомости. Для учета основных средств применяется счет 101 «Основные средства». Обороты по счету показывают движение всех инвентарных объектов. Главный регистр этого учета - журнал операций № 4. Записи в нем производятся на основе первичной документации.

Руководствуясь Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ [14] в КГБУЗ ККПТД №1 для проведения инвентаризации издается приказ о проведении инвентаризации. В котором утверждается состав инвентаризационной комиссии, период проведения инвентаризации. В КГБУЗ ККПТД №1 годовая инвентаризация проводится по состоянию на 01 ноября каждого года.

Инвентаризации подлежат все виды нефинансовых активов, в том числе активы, подлежащие учету на забалансовых счетах, а также не учтенные по каким-либо причинам.

Порядок проведения инвентаризации нефинансовых активов прописывается в учетной политике учреждения. При разработке такого порядка учреждение вправе включить в него отдельные положения Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 [7], не противоречащие законодательству РФ (Письмо Минфина РФ от 10.02.2020 № 02-07-10/8553). До начала проведения инвентаризации подготавливаются

инвентаризационные описи по объектам инвентаризации в разрезе ответственных лиц (структурных подразделений).

Для этих целей применяется инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) (далее – инвентаризационная опись). Инвентаризационные описи составляются не менее чем в двух экземплярах.

Перед началом инвентаризации ответственные лица оформляют на первой странице инвентаризационной описи расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие под их ответственность, оприходованы, а выбывшие – списаны в расход.

Полноту и точность внесения в инвентаризационные описи данных о фактических остатках основных средств обеспечивает комиссия. При оформлении описей не допускается оставлять незаполненные строки, на последних страницах они прочеркиваются.

Инвентаризационные описи подписывают председатель и все члены инвентаризационной комиссии.

В случае допущения ошибок, исправления вносятся во все экземпляры инвентаризационных описей путем зачеркивания неправильных записей и проставления над ними правильных. Исправления согласовываются и подписываются всеми членами комиссии и материально ответственными лицами.

При проведении инвентаризации основных средств комиссия:

а) проверяет наличие:

- инвентарных карточек и других регистров аналитического учета;
- технических паспортов или другой технической документации;
- документов на основные средства, сданные или принятые учреждением в аренду и на хранение (при отсутствии документов нужно обеспечить их получение или оформление);

– документов о закреплении права оперативного управления (при инвентаризации зданий, сооружений).

б) проводит осмотр объектов и вносит в инвентаризационные описи соответствующую информацию.

Если объект подвергся восстановлению, реконструкции, расширению и вследствие этого меняется его основное назначение, то он вносится в опись под наименованием, соответствующим новому назначению.

Если комиссия устанавливает, что работы капитального характера (надстройка этажей, пристройка новых помещений и др.) или частичная ликвидация строений и сооружений (слом отдельных конструктивных элементов) не отражены в бухгалтерском учете, необходимо определить сумму увеличения или снижения балансовой стоимости объекта по соответствующим документам и записать в инвентаризационных описях данные о произведенных изменениях.

«Собранные данные об основных средствах, непригодных для эксплуатации, не отвечающих критериям признания их активами, указывается в графах 8, 9, 17, 18 инвентаризационной описи» [12].

«При выявлении объектов, не принятых на учет, объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны неправильные данные, комиссия включает в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам» [4].

Выявленные в ходе инвентаризации неучтенные основные средства оцениваются по текущей оценочной стоимости, а сумма амортизации – по действительному техническому состоянию объектов с оформлением сведений об оценке и износе соответствующими актами.

«Текущая оценочная стоимость определяется по правилам, установленным в п. 25 Инструкции № 257н» [4]. «Сведения о такой стоимости, количестве и общей сумме неучтенных объектов отражаются в графах 5, 6, 7, 15, 16 инвентаризационной описи» [6].

Неучтенные основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по

их текущей оценочной стоимости, установленной для целей бухгалтерского учета на дату принятия к бухучету (п. 31 Инструкции № 157н) [4].

Определить текущую оценочную стоимость объектов нефинансовых активов (основных средств) производится методом рыночных цен на основе данных сделок с аналогичным, совершенных без отсрочки платежа (сумма денежных средств, необходимых для приобретения (продажи) указанных активов на дату принятия к учету) (п. 25 Инструкции № 157н) [4].

Так в 2020 году при проведении годовой инвентаризации выявлены неучтенные сплит-системы в количестве 2-х штук.

При проведении годовой инвентаризации в 2021 году излишек и недостач выявлено не было. В бухгалтерском учете отражены записи, приведенные в таблице 4.

Таблица 4 – Бухгалтерские записи неучтенных объектов нефинансовых активов

Содержание операции	Дебет	Кредит
Приняты к учету выявленные в ходе инвентаризации неучтенные объекты нефинансовых активов	2 101 36 310	2 401 10 199

По имуществу, учтенному на забалансовых счетах 02 «Материальные ценности на хранении», 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)», 21 «Основные средства в оперативном учете», формируется отдельная опись.

При выявленных излишках, недостачах, фактах несоответствия имущества критериям признания его активом отражаются в результате инвентаризации.

Для записи результатов инвентаризации в бухгалтерском учете используются ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092), акты о результатах инвентаризации (ф. 0504835) и иные документы, обосновывающие соответствующие факты хозяйственной жизни, оформленные должным образом

Если документы о результатах инвентаризации, проведенной для составления годовой бухгалтерской отчетности, подписываются после отчетной даты, то результаты инвентаризации включаются в показатели годовой отчетности исходя из положений учетной политики учреждения о порядке отражения событий после отчетной даты.

Таким образом, можно сделать вывод о важности проведения инвентаризации в учреждении, что связано с наличием всех основных средств в организации, их состоянии, проценте износа, необходимости списания.

3 Отражение информации об основных средствах в отчетности и анализ состояния и эффективности использования основных средств КГБУЗ ККПТД №1

3.1 Отчетность как информационное обеспечение анализа основных средств

Цель анализа основных средств - объективная оценка состояния основных средств и изыскания резервов более эффективного их использования на предприятии.

В качестве задач анализа основных средств можно выделить следующие:

- изучение динамики, состава и структуры основных средств в разрезе различных признаков за ряд лет;

- оценка обеспеченности организации основными средствами;

- изучения движения основных средств и темпов их обновления;

- анализ источников финансирования воспроизводства основных средств;

- изучение технического состояния основных средств и его изменения за анализируемый период;

- изучение интенсивности использования основных средств;

- оценка влияния изменения интенсивного и экстенсивного направлений использования основных средств на основные оценочные показатели деятельности организации;

- разработка конкретных мероприятий по вовлечению в оборот выявленных резервов улучшения внутривидовой структуры основных средств и повышение интенсивности их использования.

Представленные варианты аналитических задач позволяют дать оценку структуры, динамики и эффективности использования основных средств. Определяющим для выбора аналитических задач и формирования их набора являются конкретные потребности управления, содержание принимаемых управленческих решений.

Полнота и достоверность результатов анализа основных средств зависят от степени совершенства бухгалтерского учета, отлаженности систем регистрации операций с объектами основных средств, полноты заполнения учетных документов, точности отнесения объектов к учетным классификационным группам, достоверности инвентаризационных описей, глубины разработки и ведения регистров аналитического учета.

В качестве источников информации для анализа основных средств используются плановые данные, бухгалтерская отчетность организации, статистическая отчетность, а также первичные документы.

К плановым данным относятся планы технического перевооружения и реконструкции предприятия и его структурных подразделений, планы ввода в эксплуатацию новых объектов, замены оборудования.

Плановые данные являются базой для сравнения с фактическими данными анализируемых показателей, содержащихся в бухгалтерской и статистической отчетности.

Основным источником информации для проведения анализа основных средств является бухгалтерская отчетность организации «Приложение к бухгалтерскому балансу», где во втором разделе «Основные средства» и справке к нему отражена информация о составе и движении собственных основных средств организации в оценке по первоначальной (учетной) стоимости, стоимость переданных в аренду и переведенных на консервацию основных средств, сумма начисленной амортизации и результат по индексации в связи с переоценкой основных средств.

Показатели данного раздела используются при анализе состава, структуры, движения и технического состояния основных средств.

Также в качестве информационной базы для проведения анализа основных средств можно использовать показатели из бухгалтерского баланса, где в первом разделе актива баланса содержится информация об остаточной стоимости введенных в действие основных средств на начало и конец отчетного периода.

Анализ эффективности использования основных средств проводят с привлечением данных формы «Отчет о финансовых результатах», который содержит информацию о финансовых результатах деятельности организации.

Основной формой статистической отчетности, используемой в качестве информационной базы для проведения анализа основных средств, является форма «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов».

Здесь, помимо информации о наличии и движении основных средств, содержатся данные о полностью амортизированных основных средствах и среднегодовой стоимости собственных (без учета арендуемых и переданных в аренду) основных средств организации за отчетный период.

Первичные документы, используемые для анализа основных средств это инвентарные карточки, акты приема-передачи, ликвидации и прочие.

Также при анализе основных средств можно использовать информацию, которая содержится в документах, регулирующих хозяйственную деятельность, а также данные, которые не относятся к перечисленным выше.

В их число входят официальные документы: законы государства, указы президента, постановления правительства и местных органов власти, приказы и распоряжения руководителей предприятия.

Для принятия решений административных задач, необходимо обеспечить информацией о состоянии основных фондов административный персонал. Для этого проводится анализ активов (основных средств).

Основная задача проведения такого анализа - определение степени эффективности использования основного фонда учреждения.

С помощью анализа можно выяснить решение таких задач:

- оценка состава, структуры активов, анализ динамики и степени обеспеченности;
- анализ технического состояния, движения активов;
- оценка эффективности использования ОС.

Информационными источниками при проведении анализа основных средств выступают следующие документы:

- план финансово-хозяйственной деятельности;
- бухгалтерская отчетность учреждения: отчет об имуществе учреждения, содержит информацию о составе и движении ОС учреждения, учитываемых по первоначальной стоимости; бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах;
- статистическая отчетность: форма №11- краткая «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) некоммерческих организаций».

В современных условиях актуален анализ технического состояния объектов основных средств, так как обеспечение необходимых технических баз и регулярный контроль способствуют улучшению качества медицинского обслуживания.

Необходимо оценивать и анализировать техническое состояние основных средств, чтобы принять своевременные решения об обновлении основных средств.

Анализ основных средств является значимым, так как основные средства — это основа хозяйственной деятельности. Результаты анализа определяются отраслевой спецификой учреждения.

При анализе движения основных средств учреждения рассчитываются коэффициенты показатели движения, выражаемые в процентах. Одним из них является коэффициент прироста основных средств.

Проведем анализ основных средств на примере КГБУЗ ККПТД №1 на основе данных бухгалтерской отчетности за 2020 -2022 гг.

Начнем со структуры основных средств КГБУЗ ККПТД №1 в разрезе затрат на приобретение. Расходы на приобретение основных средств в разрезе по годам представлены в таблице 5.

Таблица 5 - Расходы на приобретение основных средств КГБУЗ ККПТД №1

Наименование группы основных средств	2020	2021	2022	Отклонение (+/-)	
				2021 от 2020	2022 от 2021
Медицинское оборудование	193	511	974	318	463
Мебель медицинская	299	463	512	164	48
Мебель	8	165	304	157	139
Компьютерная техника и оргтехника	436	499	449	64	-51
Прочие основные средства	85	180	103	95	-77
Хозяйственный инвентарь	0	0	277	0	277
Транспорт	765	0	0	-765	0
Оборудование для кондиционирования, вентилирования и обогрева воздуха	0	0	177	0	177
Технологическое оборудование	0	0	746	0	746
Оборудование по программе «Пожарная безопасность»	0	46	0	46	-46
Программа «Доступная среда»	0	0	73	0	73
Итого	1786	1864	3614	79	1 750

По итогам таблицы 5 в 2021 году финансирование на приобретение основных средств незначительно увеличилось на 79 т. р (4,40%) по сравнению с предыдущим периодом. Приобретение медицинского оборудования возросло на 318 т. р. (165,19%), мебель медицинская – на 164 т. р. (54,75%), мебель – на 157 т. р. (1915,29%), не смотря на сокращение средств на приобретение транспортного средства на 765 т. р. (100%).

В 2022 году финансирование на приобретение основных средств значительно возросло на 1750 т. р. (93,85%) по сравнению с предыдущим периодом. За счет приобретения медицинского оборудования в рассматриваемом периоде больше на 463 т. р. (90,66%). Приобретение хозяйственного инвентаря и технологического оборудования осуществлялось только в 2022 году на сумму 277 т. р. и 746 т. р. соответственно. Расходы на приобретение компьютерной техники сократились на 51 т. р. (10,12%). Так как учреждение является медицинским основные затраты приходятся на приобретение медицинского оборудования и медицинской мебели, а также мебели для стационарных отделений учреждения.

Показатели структуры активов важны при установлении плановых показателей эффективности использования, планировании инвестиций в основные фонды учреждения. Анализ состава основных средств производится в соответствии с классификацией по принадлежности, степени использования и назначения. Далее рассмотрим показатели стоимости основных средств. Информация о стоимости основных фондов КГБУЗ ККПТД №1 приведена в таблице 6.

Таблица 6 - Анализ структуры и стоимости основных средств

Наименование показателей	2020	2021	2022
Балансовая стоимость основных фондов, т. р.	39289	41201	44446
Остаточная стоимость основных фондов, т.р.	21192	21098	19107
Амортизация, %	46%	49%	57%

Как видно из данных таблицы, балансовая стоимость основных фондов за период 2020 – 2022 гг. увеличилась на 8 %. Не смотря на увеличение (обновление) основных фондов процент износа увеличился. Более детальный анализ структуры основных фондов приведен в таблице 7.

Таблица 7 – Детальный анализ структуры основных фондов

Наименование показателей	2020	2021	2022
1	2	3	4
Балансовая стоимость основных фондов, т. р.			
нежилые помещения	15846	15846	15846
сооружения	9760	9844	9844
машины и оборудование	8199	10143	12189
транспортные средства	2516	2516	2516
производственный и хозяйственный инвентарь	2920	2721	3844
прочие основные средства	49	132	207
Остаточная стоимость основных фондов, т. р.			
нежилые помещения	10603	10471	9508
сооружения	7193	6200	5854
машины и оборудование	2172	3441	2965
транспортные средства	975	716	578
производственный и хозяйственный инвентарь	224	236	173
прочие основные средства	25	35	29

Окончание таблицы 7

1	2	3	4
Износ, %			
нежилые помещения	33	33	40
сооружения	26	37	41
машины и оборудование	74	66	76
транспортные средства	61	72	77
производственный и хозяйственный инвентарь	92	91	96
прочие основные средства	49	74	86

По результатам анализа можно сделать вывод, что в общем происходит увеличение стоимости основных фондов. Величина всех видов активов в анализируемом периоде носит направленность роста. Кроме зданий и сооружений, не наблюдается никакой тенденции роста или уменьшения. Производственный и хозяйственный инвентарь имеет направленность увеличения стоимости.

Положительный результат - рост доли активов, входящих в активную группу, - машин и оборудования, в 2021 году на 1944 т. р, в 2022 году – 2047 т. р соответственно. За счет приобретения медицинского оборудования в рассматриваемом периоде больше на 463 т. р. (90,66%).

Приобретение хозяйственного инвентаря и технологического оборудования осуществлялось только в 2022 году на сумму 277 т. р. и 746 т. р. соответственно. Расходы на приобретение компьютерной техники сократились на 51 т. р. (10,12%). Так как учреждение является медицинским основные затраты приходятся на приобретение медицинского оборудования и медицинской мебели, а также мебели для стационарных отделений учреждения.

В 2022 году финансирование на приобретение основных средств значительно возросло на 1750 т. р. (93,85%) по сравнению с предыдущим периодом. За счет приобретения медицинского оборудования в рассматриваемом периоде больше на 463 т. р. (90,66%). Приобретение хозяйственного инвентаря и технологического оборудования осуществлялось только в 2022 году на сумму 277 т. р. и 746 т. р. соответственно.

Расходы на приобретение компьютерной техники сократились на 51 т. р.

(10,12%). Так как учреждение является медицинским основные затраты приходятся на приобретение медицинского оборудования и медицинской мебели, а также мебели для стационарных отделений учреждения.

Из выше сказанного можно считать, что политика учреждения нацелена на ликвидацию мало функциональных машин и оборудования, и приобретения нового оборудования.

Ниже рассмотрим анализ движения (поступления, выбытия) основных средств в КГБУЗ ККПТД №1.

Таблица 8 - Анализ движения основных средств

Показатель	2020	2021	2022	Отклонение (+,-)	
				2021 от 2020	2022 от 2021
Стоимость ОС на начало года, т. р.	37 496	39 289	41 201	1 793	1 912
Стоимость поступивших ОС за год, т. р.	2 609	3 886	3 547	1 277	-339
Стоимость выбывших ОС за год, т. р.	816	1 974	302	1 158	-1 672
Стоимость ОС на конец года, т. р.	39 289	41 201	44 446	1 912	3 245
Коэффициент поступления, %	6,64%	9,43%	7,98%	0,03	-0,01
Коэффициент выбытия, %	2,18%	5,02%	0,73%	0,03	-0,04
Прирост ОС в абсолютной величине	1 793	1 912	3 245	119	1 333
Коэффициент прироста, %	4,56%	4,64%	7,30%	0,00	0,03

По данным таблицы 8 можно сделать вывод, что поступление основных средств в 2021 году проходило активнее, по сравнению с предыдущими периодами. Увеличение составило 9,43%. Стоимость выбывших основных средств не превышает стоимость поступивших в 2021 году объектов основных средств, прирост имеет положительное значение.

Коэффициент поступления характеризует прирост основных средств в учреждении, что видно по коэффициенту выбытия, который ниже это обуславливает уменьшение коэффициента выбытия. Несмотря на то, что и выбытие основных средств проходило более интенсивно в 2021 году. Следовательно, в эксплуатацию вводились новые основные средства.

Предполагается повышение технических показателей эксплуатации

объектов, что существенно снижает затраты на ремонт и техническое обслуживание этих активов.

Результаты анализа технического состояния основных средств КГБУЗ ККПТД №1 приведены в таблице 9.

Таблица 9 - Анализ и оценка технического состояния основных средств

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Отклонение, +/-	
				2021 от 2020	2022 от 2021
Балансовая стоимость ОС, т. р.	39 289	41 201	44 446	1 912	85 647
Сумма начисленной амортизации, т. р.	18 097	20 103	25 339	2 006	45 442
Остаточная стоимость ОС, т. р.	21 192	21 098	19 107	-94	40 205
Коэффициент износа, %	46,06%	48,79%	57,01%	0,03	1,06
Коэффициент годности, %	53,94%	51,21%	42,99%	-0,03	0,94

По итогам расчетов просматривается ежегодное ухудшение технических характеристик основных средств. По итогам 2021 года коэффициент износа составил 48,79%, коэффициент годности составил 51,21%. По итогам 2022 года коэффициент износа составил 57,01%, коэффициент годности составил 42,99%. Поэтому объекты основных средств (оборудование) почти на 50 % изнашивались, что свидетельствует о плохой технической ситуации.

Для полноценной характеристики необходимо рассчитывать данные параметры активных частей основных средств машин и оборудования, провести расчет возрастных составов основных средств, чтобы выяснить какие активы необходимы для первоочередной замены, ремонта и обновления.

Данная методология анализа технического состояния основных средств никак не учитывает их морального износа. Благодаря развитию прогресса каждый год появляется новая техника, чаще появляется необходимость модернизации, обновления основных средств, не смотря на их физическое состояние.

Стоимость выбывших основных средств не превышает стоимость поступивших в 2020 году объектов основных средств, прирост имеет положительное значение.

Коэффициент поступления характеризует прирост основных средств в учреждении, что видно по коэффициенту выбытия, который ниже это обуславливает уменьшение коэффициента выбытия.

Несмотря на то, что и выбытие основных средств проходило более интенсивно в 2020 году. Следовательно, в эксплуатацию вводились новые основные средства. Предполагается повышение технических показателей эксплуатации объектов, что существенно снижает затраты на ремонт и техническое обслуживание этих активов.

Анализ возраста основных средств и расчет среднего показателя дает возможность определить уровень технического состояния имеющихся активов, их морального износа. Для этого необходимо изучить структуру возрастного состава оборудования и машин.

При проведении такого анализа возникает ряд сложностей из-за отсутствия аналитической информации в нужном разрезе. То есть нужно проделать достаточно сложную, трудоемкую работу по выборке необходимой информации из инвентарных карточек.

Изменение в сторону снижения среднего возраста оборудования говорит об обновлении активов и улучшении показателей структуры возраста.

Наличие основных средств со сверхнормативным сроком службы увеличивают расходы на их содержание, что оказывает негативное влияние на финансовый результат деятельности.

Ускорить обновление этой группы внеоборотных активов затруднено, так как на законодательном уровне установлены длительные сроки службы, а также рассчитанным на них нормами амортизации.

3.2 Анализ эффективности использования основных средств

Основными показателями экономической эффективности использования объектов основных средств является увеличение объема производства и экономия ресурсов, и как следствие рост доходности предприятия в целом. Данное направление анализа основных средств в большинстве случаев производится в несколько этапов, которые основываются на решении следующих задач:

- осуществление расчетов и оценка показателей, определяющих эффективность использования основных средств;
- изучение влияния факторов, способствующих изменению показателей
- эффективности использования объектов основных средств;
- оценка влияния изменения в динамике данных показателей на финансовый результат деятельности организации в анализируемом периоде;
- подготовка и проведение конкретных мероприятий, способствующих повышению эффективности использования объектов ОС.

На первом этапе определяются основные показатели эффективности использования основных средств.

На втором этапе определяется влияние факторов, способствующих изменению показателей, характеризующих интенсивное направление использования объектов ОС по сравнению с их значением в прошлом отчетном периоде или с плановым, наиболее значимыми из которых являются фондоотдача и фондорентабельность. Выбор набора и необходимого количества изучаемых факторов зависит от целей анализа и поставленных задач.

На изменение фондоотдачи могут влиять как внешние факторы, на которые предприятие может воздействовать, так и внутренние факторы – независимые от действий руководства. Все же в любой ситуации можно найти

резервы повышения фондоотдачи. К основным показателям, оказывающим влияние на фондоотдачу, относятся:

- удельный вес активной части объектов ОС и ее фондоотдача;
- условия и производительность труда, режим рабочего времени, квалификация сотрудников;
- продолжительность работы единицы оборудования;
- потери рабочего времени, в том числе непроизводительные затраты рабочего времени

Анализ фондоотдачи и фондорентабельность производится с использованием методов факторного анализа, на основании которого устанавливаются экономические последствия изменений на объем выпущенной продукции и прибыль и разрабатываются конкретные мероприятия, способствующие повышению эффективности использования объектов ОС.

Далее перейдем непосредственно к анализу эффективности использования основных средств КГБУЗ ККПТД №1, результаты которого представлены в таблице 10.

Таблица 10 - Оценка и анализ эффективности использования основных средств

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абсолютное отклонение, +/-	
				2021/2020	2022/2021
Средняя стоимость ОС, тыс. руб.	30 123	29 801	26 378	-3 745	-3 423
Среднесписочная численность работников, чел.	1 663	1 628	1 563	-35	-65
Рентабельность объема выполненных работ, руб.	0,04	0,03	0,04	0	+0,01
Фондовооруженность, тыс.руб./чел.	23,31	24,72	27,39	4,41	2,67
Фондоотдача, руб.	12,27	19,50	31,60	19,23	12,10
Фондоемкость, руб.	0,08	0,05	0,03	0,05	0,02
Фондорентабельность, руб.	0,53	0,50	1,26	0,73	0,76

Фондовооруженность в анализируемом периоде имеет положительную динамику, что связано с сокращением штата сотрудников, значительно превышающим уменьшение средней стоимости основных средств.

Изменение фондовооруженности за счет изменения среднесписочной численности - 27,39 тыс. руб. на человека.

Фондоотдача возросла на 12,10 пункта. Рост фондоотдачи обусловлен превышением прироста объема выполненных работ над темпами роста среднегодовой стоимости основных средств в анализированном периоде.

Рентабельность основных фондов за анализированный период выросла на 0,73 пункта по сравнению с 2020 годом и на 0,76 пункта по сравнению с 2021.

Рост рентабельности основных фондов отражает экономическую эффективность использования основных фондов.

Снижение фондоемкости в отчетном году по сравнению с 2020 годом на 0,05 пункта и с 2021 годом – на 0,02 пункта свидетельствует о наличии относительной экономии ресурсов, вложенных в основные средства.

Далее необходимо проанализировать, как изменится рентабельности основных фондов за анализированный период за счет изменения фондоотдачи и за счет изменения рентабельности объема выполненных работ методом абсолютных разниц.

Изменение рентабельности основных фондов за счет изменения фондоотдачи основных производственных фондов определяется по формуле (1):

$$\Delta R_{\text{оф}} = \Delta \text{ФО} * R_{\text{вр}} * 100\%, \quad (1)$$

где $\Delta R_{\text{оф}}$ - изменение рентабельности основных фондов;

$\Delta \text{ФО}$ – изменение фондоотдачи по сравнению с отчетным годом;

$R_{\text{вр}}$ – рентабельность объема выполненных работ.

Изменение рентабельности основных фондов отчетного года по сравнению с 2020 годом составило:

$$\Delta R_{\text{оф}} = (31,60 - 12,27) * 0,04 * 100\% = +77,32\%$$

Изменение рентабельности основных фондов отчетного года по сравнению с 2021 годом составило:

$$\Delta R_{\text{оф}} = (31,60 - 19,50) * 0,03 * 100\% = +36,30\%$$

Способом абсолютных разниц рассчитаем изменение фондоотдачи основных производственных фондов за счет удельного веса активной части основных производственных фондов (по формуле 2):

$$\Delta\text{ФО}(\text{УД}^a) = \Delta\text{УД}^a * \text{ФО}^a, \quad (2)$$

где $\Delta\text{ФО}(\text{УД}^a)$ – изменение фондоотдачи за счет удельного веса активной части основных фондов;

$\Delta\text{УД}^a$ – изменение удельного веса активной части основных фондов;

ФО^a – фондоотдача активной части основных средств.

$\Delta\text{ФО}(\text{УД}^a) = (0,74 - 0,87) * 14,13 = -1,84$ – изменение фондоотдачи основных средств в 2022 году по сравнению с 2020 годом за счет изменения удельного веса активной части основных средств

$\Delta\text{ФО}(\text{УД}^a) = (0,74 - 0,82) * 23,82 = -1,91$ – изменение фондоотдачи основных средств в 2022 году по сравнению с 2021 годом за счет изменения удельного веса активной части основных средств.

В целом можно сказать, что расчеты свидетельствуют об увеличении эффективности использования активной части основных средств.

3.3 Совершенствование учета основных средств КГБУЗ ККПТД №1

КГБУЗ ККПТД №1 ведет бухгалтерский учет, бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Приказом Минфина РФ № 157н и другими нормативными документами по ведению бухгалтерского учета бюджетного учреждения.

Для учета основных средств и ведения достоверной финансовой отчетности учетная политика учреждения разработана с учетом всех аспектов, соответствует нормам законодательства в области бухгалтерского учета.

От полноты, своевременности, корректности отражения операций по приобретению, а также выбытию и амортизации активов зависят результаты

деятельности учреждения.

Однако следует учитывать, что положения, прописанные в учётной политике, а также использование специальной компьютерной системы (1С Бухгалтерия) ведения бухгалтерского учёта, при недостаточном контроле за этими операциями, приводит к ошибкам, самые распространенные из которых:

- несвоевременная постановка на учет объектов основных средств:

Согласно Акту проверки № 16-08/15 от 02.06.2021 г., было обнаружено нарушение бюджетного (бухгалтерского) учета, выразившиеся в несвоевременном списании обязательств со счетов бюджетного учета, что повлекло за собой искажение показателей годовой отчетности за 2019 и 2020 годы;

- неправильное оформление первичных документов, их отсутствие:

Нами было установлено, что учет отдельных объектов основных средств (мебель, техника и др.) ведется с нарушением. Обнаружен факт того, что графы первичного учетного документа заполняются частично;

- неверная классификация активов:

Компьютерам Samsung Singmaster № 943, блок Intel Pentium № 86181117500121 (стоимостью 19 899,00 руб.) присвоен код ОКОФ 14 3230170 «Радиокомплексы (музыкальные центры)», тогда как следовало применить код ОКОФ 14 3020000 «Техника электронно-вычислительная»;

- неточное или не правильное отнесение к амортизируемой группе, и соответственно неверное определение срока полезного использования:

Компьютеры Samsung Singmaster № 943, блок Intel Pentium № 86181117500121 (стоимостью 19 899,00 руб.), были отнесены по ошибке к соответствующей 4-й амортизационной группе со сроком полезного использования от 5 до 7 лет.

Тогда как следовало применить, соответствующую 2-ю амортизационную группу со сроком полезного использования от 2 до 3 лет.

Ошибка в начислении амортизации—установлена 60 мес. вместо 36 мес. Первоначальная стоимость ОС — 19 899,00 руб. Начисленная амортизация за полугодие — 1 989,9 руб. Принято решение не учтенную амортизацию признать в расходах НУ в текущем отчетном периоде.

Перерасчет составит:

Ежемесячная сумма - $19\,899,00/36 = 552,75$ руб.;

За период с января по июнь – $552,75*6$ мес. = 3 316,5 руб.

К доначислению – $3\,316,5 - 1\,989,9 = 1\,326,6$ руб.

В целях избежания и предотвращения ошибок рекомендуется:

– ставить на учет основные средства по балансовой стоимости. Если ошиблись, исправление оформлять бухгалтерской справкой (ф. 0504833). Основание – документы, которые в отчетном периоде не провели или провели с ошибками.

Согласно ст. 313 Налогового кодекса РФ бухгалтерская справка является первичным учетным документом, который предназначен для исправления ошибок в бухгалтерском и налоговом учете.

Для организации полного и достоверного первичного учета необходимо:

1) Сформировать график документооборота (таблица 11).

Таблица 11 – Фрагмент предложенного графика документооборота

Наименование документа	Подразделение, представляющее документы	Дата представления	Подразделение или лицо, которому передаются документы	Лицо, ответственное за исполнение
1	2	3	4	5
Акт о приеме-передаче основных средств	МОЛ	В момент совершения операции	Бухгалтер материального стола	Руководитель соответствующего подразделения
Акт о списании объекта основных средств	Председатель постоянно действующей комиссии	В момент совершения операции	Бухгалтер материального стола	Председатель постоянно действующей комиссии

Окончание таблицы 11

1	2	3	4	5
Акт ввода в эксплуатацию основного средства	Председатель постоянно действующей комиссии	В момент совершения операции	Бухгалтер материального стола	Председатель постоянно действующей комиссии
Инвентарная карточка учета основных средств	Бухгалтерия	В момент совершения операции	Бухгалтерия	Главный бухгалтер

2) Ознакомить с графиком документооборота лиц, ответственных за документирование операций по основным средствам.

Использование графика документооборота в управлении предприятием позволяет сократить трудозатраты на обработку документов. Это возможно за счет: повышения ответственности исполнителей за соблюдение сроков составления и обработки документов; выявления и исключения из документооборота неиспользуемых (излишних) документов.

На рисунке 5 представлен фрагмент документа с ошибкой, а именно факт того, что графы первичного учетного документа заполняются частично (рисунок 5).

1. Сведения об объекте основных средств на дату передачи								2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету	
Дата		Документ о вводе в эксплуатацию			Фактический срок эксплуатации	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования
выпуска (постройки)	последнего капремонта, модернизации, реконструкции	наименование	номер	дата					
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2
								55000	

Рисунок 5 – Фрагмент инвентарной карточки по учету основных средств

Для снижения ошибок в первичных документах, рекомендуется каждый квартал проводить инструктаж непосредственно на рабочем месте с работниками учреждения, со всеми вновь принятыми в учреждение работниками, а также с работниками организации, переведенными в

установленном порядке из другого структурного подразделения, либо работниками, которым поручается выполнение новой для них работы.

Использование графика документооборота в управлении предприятием позволяет сократить трудозатраты на обработку документов. Это возможно за счет: повышения ответственности исполнителей за соблюдение сроков составления и обработки документов; выявления и исключения из документооборота неиспользуемых (излишних) документов.

Для снижения ошибок в первичных документах, рекомендуется каждый квартал проводить инструктаж непосредственно на рабочем месте с работниками учреждения, со всеми вновь принятыми в учреждение работниками, а также с работниками организации, переведенными в установленном порядке из другого структурного подразделения, либо работниками, которым поручается выполнение новой для них работы.

При определении амортизационной группы основных средств руководствоваться классификатором ОК 013-2014. Периодически 1 раз в 6 месяцев проводить контрольные проверки знаний сотрудников по вопросу оформления первичных документов.

Провести тематическую проверку правильности определения амортизационной группы в рамках системы внутреннего контроля. По её результатам произвести переклассификацию и внести исправительные записи в бухгалтерском учете.

Если при вводе основного средства в эксплуатацию неверно определена амортизационная группа или срок полезного использования, что привело к занижению амортизационных отчислений, то можно исправить ошибку текущей датой без перерасчета обязательств за прошлые периоды и подачи уточненных деклараций. Не переносить в состав основных средств материальные запасы, которые по новому ОКОФ относятся к основным средствам.

Применять ОКОФ в части, которая не противоречит Инструкции № 257н. Если по инструкции это: материальный запас – учитывать его на счете 105 00, даже если по ОКОФ это основное средство; основное средство – учитывать на

счете 101 00, даже если в новом ОКОФ его нет. Это следует из писем Минфина России от 30 декабря 2016 г. № 02-08-07/79584, от 27 декабря 2016 г. № 02-07-08/78243.

Поэтому при обнаружении такой ошибки можно включать в текущие расходы верную сумму амортизации с момента оформления соответствующих документов по исправлению ошибки с отнесением к амортизационной группе или установлением срока полезного использования.

Вносить изменения в декларации за всё предыдущее время эксплуатации соответствующих ОС необязательно.

Анализ динамики движения основных средств свидетельствует о том, что в 2022 г. поступление основных средств было более интенсивным, чем в предыдущие периоды.

Тем не менее при оценке движения основных средств следует проанализировать необходимость приобретения основных средств, а также целесообразность выбытия.

Поэтому рекомендуется тщательно относиться к приобретению и списанию активов, рациональному использованию финансирования. Оценка состояния основных средств выявила высокий процент износа, это говорит о необходимости обновить основной фонд или его ремонта, модернизации.

Своевременное обслуживание, ремонт оборудования помогают улучшить его техническое состояние, повысить эффективность эксплуатации.

Однако ремонт зачастую обходится дороже приобретения нового объекта, поэтому, при принятии решения о расходах на ремонт нужно рассмотреть все аспекты (рисунок 6).

Применяя линейный способ начисления амортизации активов, пока не закончится нормативный срок службы, КГБУЗ ККПТД №1 не может списать с учета устаревшее оборудование. Недоамортизированная сумма относится на убытки учреждения.



Рисунок 6 – Алгоритм оценки целесообразности проведения ремонта объекта основных средств

Для принятия решений административных задач, необходимо обеспечить информацией о состоянии основных фондов административный персонал. Для этого проводится анализ активов (основных средств).

Основная задача проведения такого анализа - определение степени эффективности использования основного фонда учреждения.

Анализ основных средств является значимым, так как основные средства — это основа хозяйственной деятельности. Результаты анализа определяются отраслевой спецификой учреждения.

Для повышения объективности и всестороннего анализа эффективности использования основных средств предлагается дополнить традиционную методику анализом затрат, связанных с содержанием и эксплуатацией основных

средств и расчетом эффективности их использования через показатели NPV и PI. Применение такой методики на практике требует формирования необходимой информационной базы.

Основным условием повышения эффективности использования основных фондов является совершенствование их структуры, которая определяется экономическими и природными условиями, а также уровнем развития материально-технической базы предприятия. Соблюдая определенные пропорции элементов основных фондов, является условием их эффективного использования.

Поэтому рекомендуется проводить более подробный анализ для разработки мер, направленных на повышение эффективности применения базовых средств.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Первый раздел бакалаврской работы рассматривает теоретические принципы бухгалтерского учета объектов основного фонда бюджетного учреждения. Главным условием для организации учета объектов основного фонда выступает: классификация, определение принципов оценки основного фонда, выбор регистров, а также первичных учетных документов. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, для отражения движения основных средств (поступления, выбытия, перемещения) в учете применяются отдельные аналитические счета. Амортизация основных средств в учреждении осуществляется линейным способом.

Правдивость бухгалтерской отчетности и финансового результата деятельности учреждения на конец текущего периода зависит от своевременности, правильности отчетности операций по передаче и выплате основных средств, а также от правильности их отражения. Бюджетный бухгалтерский учет основных средств строго регламентирован и имеет сложную структуру счетов. Для учета основных средств применяются следующие нормативные документы: Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», Инструкции № 157н. Некоторые вопросы по бухгалтерскому учёту основных средств в настоящее время все же остаются нерешенными, действующие стандарты сегодня не идеальны и имеют несколько спорных вопросов.

Во втором разделе дана общая характеристика КГБУЗ ККПТД №1, проведен анализ основных экономических показателей деятельности, рассмотрен синтетический и аналитический учет основных средств».

Учетная политика, применяемая учреждением в части ведения учета основных средств разработана корректно, учитывает все возможные моменты, не противоречит требованиям действующего законодательства.

Финансовый результат КГБУЗ ККПТД №1 в течение исследуемого

периода с 2020 по 2022 гг. имеет отрицательную величину. В 2021 году его величина уменьшилась на 9 965 т. р. (67,39%) и составила -4 822 т. р. В 2022 году отрицательный финансовый результат составил 3 958 т. р. и уменьшился на 865 т. р. (18%). Чистый операционный доход в 2021 году увеличился на 13 550 т. р. (377,90%) по сравнению с 2020 годом, а в 2022 году наблюдается спад на 8 181 т. р. (82%). По результатам анализа можно сделать вывод, что в общем происходит увеличение стоимости основных фондов.

Величина всех видов активов в анализируемом периоде носит направленность роста. Кроме зданий и сооружений, не наблюдается никакой тенденции роста или уменьшения. Производственный и хозяйственный инвентарь имеет направленность увеличения стоимости. Положительный результат - рост доли активов, входящих в активную группу, - машин и оборудования, в 2021 году на 1944 т. р., в 2022 году – 2047 т. р. соответственно. За счет приобретения медицинского оборудования в рассматриваемом периоде больше на 463 т. р. (90,66%).

В 2022 году финансирование на приобретение основных средств значительно возросло на 1750 т. р. (93,85%) по сравнению с предыдущим периодом. За счет приобретения медицинского оборудования в рассматриваемом периоде больше на 463 т. р. (90,66%).

Приобретение хозяйственного инвентаря и технологического оборудования осуществлялось только в 2022 году на сумму 277 т. р. и 746 т. р. соответственно. Расходы на приобретение компьютерной техники сократились на 51 т. р. (10,12%). Так как учреждение является медицинским основные затраты приходятся на приобретение медицинского оборудования и медицинской мебели, а также мебели для стационарных отделений учреждения. Из выше сказанного можно считать, что политика учреждения нацелена на ликвидацию мало функциональных машин и оборудования, и приобретения нового оборудования.

В третьем разделе проведен анализ основных фондов учреждения по основным направлениям, определён характер динамики движения показателей,

эффективность использования объектов и техническое состояние объектов. сделаны следующие выводы: в анализируемом периоде величина активов увеличилась.

Произошел рост и увеличение в общем объеме доли активов активной части – машины и оборудование. В ходе анализа движения основных фондов было установлено, что в 2021 г. поступление основных средств было более активно, по сравнению с предыдущими годами, коэффициент поступления значительно выше коэффициента выбытия, что является положительным фактом. Анализ динамики движения основных средств свидетельствует о том, что в 2021 г. поступление основных средств было более интенсивным, чем в предыдущие периоды.

Тем не менее при оценке движения основных средств следует проанализировать необходимость приобретения основных средств, а также целесообразность выбытия.

Поэтому рекомендуется тщательно относиться к приобретению и списанию активов, рациональному использованию финансирования. Оценка состояния основных средств выявила высокий процент износа, это говорит о необходимости обновить основной фонд или его ремонта, модернизации.

Проведя оценку состояния основных средств учреждения, выявился достаточно большой износ основных фондов, это говорит о необходимости проведения ремонта и обновления основных фондов.

На основе данных выводов предлагается ряд рекомендаций, которые будут способствовать повышению качества учета и эффективности использования основных средств. В итоге достигнута цель бакалаврской работы - изучить бухгалтерский учет основных средств на примере КГБУЗ ККПТД №1.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Бюджетный кодекс Российской Федерации» [Электронный ресурс] от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 14.07.2022). – Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru>

2 Приказ Минфина России от 13.10.2021 N 152н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Подходы к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности сектора государственного управления и информации по статистике государственных финансов" (Зарегистрировано в Минюсте России 22.11.2021 N 65927)

3 Приказ Минфина России от 16.12.2020 N 314н (ред. от 24.11.2022) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Учет операций системы казначейских платежей» (Зарегистрировано в Минюсте России 26.02.2021 N 62623)

4 Приказ Минфина России от 28 февраля 2018 г. N 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»

5 Приказ Минфина России от 30 декабря 2017 г. N 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки»

6 Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»

7 Бакиева, Д. М. Особенности бюджетного учета арендованных основных средств / Д. М. Бакиева // Инженерные кадры - будущее инновационной экономики России. – 2022. – № 1. – С. 684-687. – EDN WUVDXK.

8 Глущенко, А. В. Учет основных средств в бюджетном учреждении / А. В. Глущенко, Н. А. Малий // Бухгалтерский учет в бюджетных и

некоммерческих организациях. – 2021. – № 15(519). – С. 14-21. – EDN VBEGXO.

9 Горячих, С. П. Особенности учета основных средств в бюджетных учреждениях / С. П. Горячих, Н. С. Муравьева // Вектор экономики. – 2020. – № 10(52). – С. 4. – EDN JNWWXK.

10 Демина, И. Д. Проблемы коммерциализации учета основных средств в организациях бюджетной сферы / И. Д. Демина, О. Е. Качкова // Экономические науки. – 2022. – № 208. – С. 257-264. – DOI 10.14451/1.208.257. – EDN OJOXHC.

11 Демина, И. Д. Основные средства учреждений бюджетной сферы: бухгалтерский учет в условиях санкций / И. Д. Демина, О. Е. Качкова // Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. – 2022. – № 7. – С. 11-19. – EDN SLOJYE.

12 Кузнецова И.С. Особенности учёта основных средств в бюджетных учреждениях // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2020. №12-4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-uchyota-osnovnyh-sredstv-v-byudzhethnyh-uchrezhdeniyah> (дата обращения: 11.06.2023).

13 Кришталева, Т. И. Проблемы учета основных средств в организациях бюджетной сферы / Т. И. Кришталева, О. Е. Качкова // Вопросы экономики и права. – 2023. – № 176. – С. 100-104. – DOI 10.14451/2.176.100. – EDN OHGFKQ.

14 Лысов И. А. Понятие, сущность и значение финансовых результатов предприятия // Вестник НГИЭИ. 2018. № 3(46). С. 60-64.

15 Меден Е. И., Лупсанова Е. Ю. Финансовый результат организации и основные направления его использования при анализе развития организации // Инновации в науке и практике: Мат. IX Междунар. научн.-практ. конф. (Барнаул, 23 июня 2018 г.). В 3-х ч. Т. 2. Уфа: Дентра, 2018. С. 182-186.

16 Мусиенко С. О. Финансовый анализ и прогнозирование результатов деятельности малых предприятий на основе регрессионной модели // Актуальные проблемы экономики и права. 2019. Т. 11. № 1. С. 18- 33.

17 Основные изменения бюджетного учета основных средств в соответствии с федеральным стандартом / А. И. Аукина, Г. И. Коблова, О. Е.

Ваганова, Е. С. Федотова // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. – 2019. – № 2(76). – С. 126-129. – EDN KMSUTD.

18 Парфенова Е. Ф. Основные направления повышения финансовых результатов деятельности предприятия // Дневник науки. 2022. № 5 (65). С. 58.

19 Пивкина, М. А. Особенности учета основных средств в бюджетных организациях / М. А. Пивкина // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2019. – № 12-3(39). – С. 121-125. – DOI 10.24411/2500-1000-2019-11947. – EDN GOSANA.

20 Попкова Е.В., Малахов М.В., Фокин Е.Е.

21 Прибыль как фактор роста финансовых результатов предприятия. В сборнике: Актуальные проблемы экономики, менеджмента, права и информационных технологий: теория и практика. Всероссийской научно-практической конференции. Воронежский филиал ФГБОУ ВО «Государственный университет морского и речного флота имени адмирала С. О. Макарова». Воронеж, 2021. С. 156-160.

22 Румянкова Е. В. Основные направления повышения прибыли коммерческой организации // В сборнике: Студенческая молодежь: наука, творчество, карьера, цифровизация. Сборник материалов межвузовской студенческой научно-практической конференции. Москва, 2021. С. 424-428.

23 Санович, И. О. Теоретическо-методические аспекты учета основных средств в бюджетном учреждении / И. О. Санович // Актуальные вопросы современной экономики. – 2022. – № 9. – С. 189-199. – DOI 10.34755/IROK.2022.73.83.042. – EDN NXDTZA.

24 Сазонова С.В. Ремонт основных средств: демонтированные материальные ценности -экономическая составляющая бюджета предприятия // Российское предпринимательство. 2019. №12. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/remont-osnovnyh-sredstv-demontirovannye-materialnye-tsennosti-ekonomicheskaya-sostavlyayuschaya-byudzheta-predpriyatiya> (дата обращения: 11.06.2023).

25 Санович, И. О. Нормативно-правовое регулирование учета основных

средств в бюджетном учреждении / И. О. Санович // Актуальные вопросы современной экономики. – 2022. – № 9. – С. 181-188. – DOI 10.34755/IROK.2022.61.79.041. – EDN CZOILQ.

26 Санович, И. О. Учет движения основных средств в бюджетном учреждении / И. О. Санович // Актуальные вопросы современной экономики. – 2023. – № 1. – С. 79-86. – DOI 10.34755/IROK.2023.67.50.003. – EDN YSFUKY.

27 Сайфидинов Б. Б., Брюхов В. А. Исследование основных направлений роста прибыли и рентабельности на предприятии Аллея науки. 2022. Т. 1. № 4 (67). С. 543-548.

28 Святенко, И. Н. Роль и место бухгалтерского учета основных средств в обеспечении эффективного функционирования бюджетных учреждений / И. Н. Святенко, Л. В. Бондаренко // Промышленность и сельское хозяйство. – 2022. – № 11(52). – С. 81-86. – EDN VULIPZ.

29 Толчинская М. Н. Финансовый результат предприятия как объект оценки и анализа // Актуальные вопросы современной экономики. 2019. № 6- 2. С. 678-681.

30 Федорова В. А. Резервы увеличения прибыли и пути повышения финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных организаций / В. А. Федорова, Ю. С. Шевченко // Экономика и предпринимательство. 2019. № 5 (106). С. 691-694.

31 Чогинян Г. Ж. Анализ финансового состояния как фактор укрепления стабильности и устойчивости организации / Г. Ж. Чогинян // Обеспечение экономической безопасности предприятий Калужской области: Материалы региональной научно-практической конференции Калужского филиала РАНХиГС, преподавателей и студентов, обучающихся по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, Калуга, 08 июня 2019 года / Под редакцией А.В. Горбатова, Н.Н. Губернаторовой, Г.В. Сахарова. Калуга: Индивидуальный предприниматель Стрельцов Илья Анатольевич, 2021. С. 99-107.

32 Черкесова, Э. Ю. Совершенствование бюджетного учета основных

средств / Э. Ю. Черкесова, С. А. Марьянова, А. В. Аллахвердова // Дневник науки. – 2022. – № 11(71). – EDN BOXWGI.

33 Шалаева И. А. Анализ финансового состояния строительной организации и оценка риска наступления банкротства предприятия (на примере ПАО «Орелстрой») / И. А. Шалаева, А. А. Кузьмина // Стратегическое развитие социально-экономических систем в регионе: инновационный подход : Материалы VII международной научно- практической конференции: сборник статей и тезисов докладов, Владимир, 03 июня 2021 года / Под общей редакцией О.Л. Гойхера, М.А. Баринаова, С.С. Захарова Владимир: Издательско-полиграфическая компания "Транзит- ИКС", 2021. С. 409-414.

34 Шарандина А. А. Финансовый анализ риска банкротства организации: диагностика и способы минимизации // Экономика и бизнес: теория и практика. 2022. № 3-2 (85). С. 177-183.

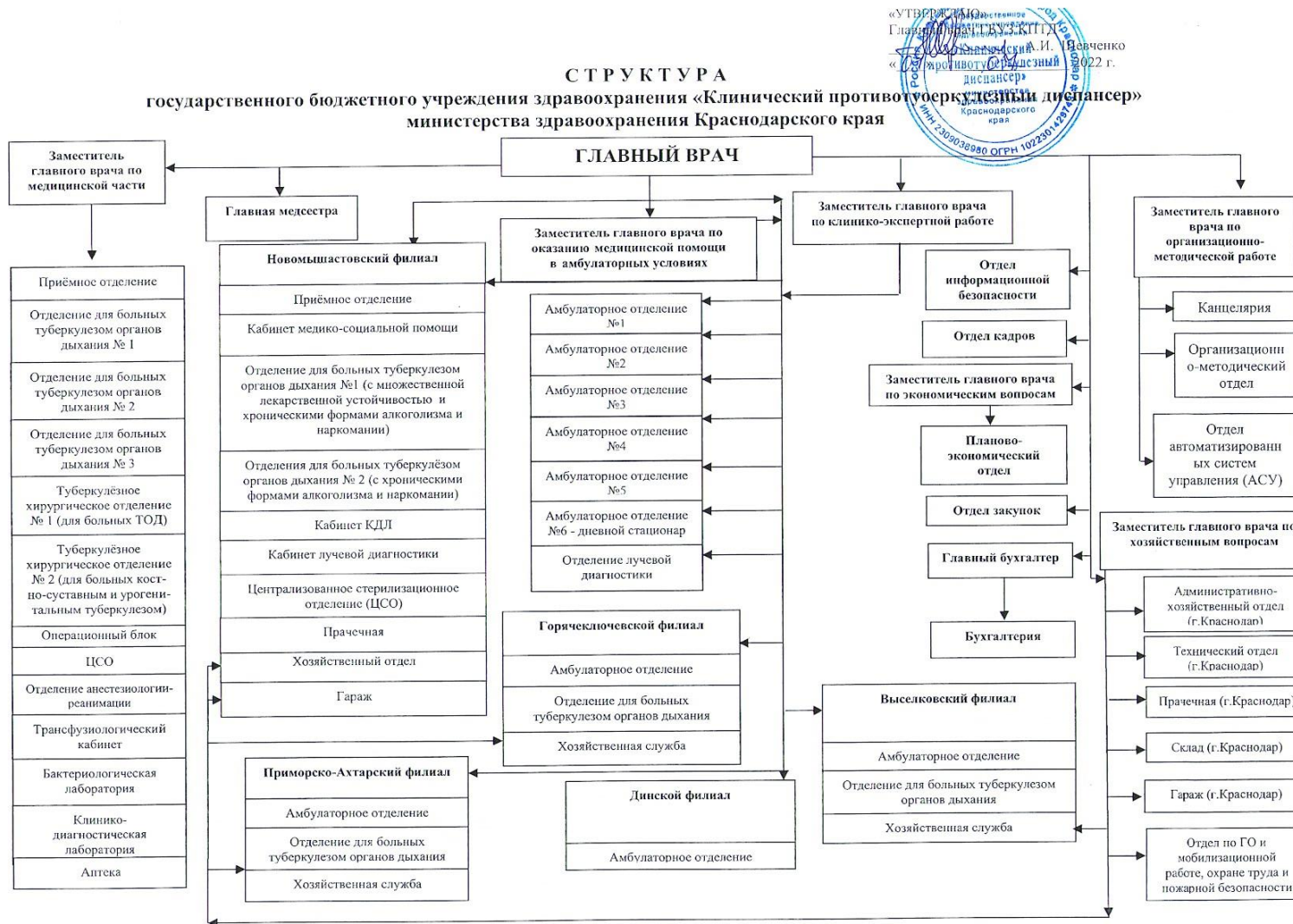
35 Шевченко Ю. С. Влияние изменений финансовых результатов деятельности на финансовую устойчивость организаций / Ю. С. Шевченко // Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно- практической конференции «Проблемы и перспективы социально- экономического развития регионов Юга России». Майкоп: АГУ, 2018. С. 152- 158.

36 Шевченко Ю. С. Финансовые результаты и их влияние на эффективность деятельности организаций: монография / Шевченко Ю.С. Краснодар: КубГАУ, 2019. 85 с.

37 Шукшина Ю.А. Информативность отдельных форм бухгалтерской отчетности государственного (муниципального) учреждения [Текст] // Мир науки и образования. – 2015. – № 4

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Организационная структура КГБУЗ ККПТД №1



ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Баланс государственного (муниципального) учреждения за 2020 год

на 1 января 2020 г.

Учреждение
 Обособленное подразделение
 Учредитель
 Наименование органа,
 осуществляющего
 полномочия учредителя
 Периодичность: годовая
 Единица измерения: руб.

Краевое государственное бюджетное учреждение здравоохранения
 «Красноярский краевой противотуберкулезный диспансер № 1»

министерство здравоохранения Красноярского края

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503730
Дата	01.01.2020
ОКВЭД	000000
по ОКПО	01913263
ИНН	2464008420
по ОКТМО	04701000001
по ОКПО	00098619
ИНН	2309053058
Глава по БК	828
по ОКЕИ	383

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Нефинансовые активы									
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000) *	010	0,00	36 115 691,19	1 380 503,74	37 496 194,93	0,00	37 639 504,12	1 649 563,56	39 289 067,68
Уменьшение стоимости основных средств**, всего*	020	0,00	15 036 132,61	1 173 431,54	16 209 564,15	0,00	16 659 157,65	1 437 766,98	18 096 924,63
из них: амортизация основных средств*	021	0,00	15 036 132,61	1 173 431,54	16 209 564,15	0,00	16 659 157,65	1 437 766,98	18 096 924,63
Основные средства (остаточная стоимость, стр.010 - стр.020)	030	0,00	21 079 558,58	207 072,20	21 286 630,78	0,00	20 980 346,47	211 796,58	21 192 143,05

Продолжение приложения Б

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000) *	040	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Уменьшение стоимости нематериальных активов**, всего*	050	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них: амортизация нематериальных активов*	051	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040 - стр.050)	060	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Непроизведенные активы (010300000) ** (остаточная стоимость)	070	0,00	10 944 185,65	0,00	10 944 185,65	0,00	10 944 185,65	0,00	10 944 185,65
Материальные запасы (010500000), всего	080	24 680,00	3 715 352,12	325 761,78	4 065 793,90	24 680,00	4 006 154,75	364 775,59	4 395 610,34
из них: внеоборотные	081	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Продолжение приложения Б

Форма 0503730 с. 2

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевым и средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Права пользования активами (011100000) **(остаточная стоимость), всего	100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них: долгосрочные	101	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего	120	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них: внеоборотные	121	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Нефинансовые активы в пути (010700000)	130	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	150	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Расходы будущих периодов (040150000)	160	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого по разделу I (стр.030 + стр.060 + стр.070 + стр.080 + стр.100 + стр.120 + стр.130 + стр.150 + стр.160)	190	24 680,00	35 739 096,35	532 833,98	36 296 610,33	24 680,00	35 930 686,87	576 572,17	36 531 939,04
II. Финансовые активы Денежные средства учреждения (020100000), всего	200	0,00	5 784 316,56	888 925,91	6 673 242,47	0,00	6 890 748,45	1 052 903,03	7 943 651,48
в том числе: на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (020110000)	201	0,00	5 784 316,56	888 925,91	6 673 242,47	0,00	6 890 748,45	1 052 903,03	7 943 651,48
в кредитной организации (020120000), всего	203	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них: на депозитах (020122000), всего	204	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них: долгосрочные	205	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
в иностранной валюте (020127000)	206	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
в кассе учреждения (020130000)	207	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Продолжение приложения Б

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Финансовые вложения (020400000), всего	240	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них: долгосрочные	241	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	250	0,00	103 337 100,00	0,00	103 337 100,00	0,00	121 437 500,00	0,00	121 437 500,00
из них: долгосрочная	251	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего	260	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	313 611,84	100 402,55	414 014,39
из них: долгосрочная	261	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Форма 0503730 с. 3

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевым и средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расчеты по займам (ссудам) (020700000), всего	270	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них: долгосрочные	271	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие расчеты с дебиторами (021000000)	280	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них: расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	282	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Вложения в финансовые активы (021500000)	290	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого по разделу II (стр.200 + стр.240 + стр.250 + стр.260 + стр.270 + стр.280 + стр.290)	340	0,00	109 121 416,56	888 925,91	110 010 342,47	0,00	128 641 860,29	1 153 305,58	129 795 165,87
БАЛАНС (стр.190 + стр.340)	350	24 680,00	144 860 512,91	1 421 759,89	146 306 952,80	24 680,00	164 572 547,16	1 729 877,75	166 327 104,91

Продолжение приложения Б

Форма 0503730 с. 4

ПАССИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми и средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
III. Обязательства									
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000), всего	400	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них: долгосрочные	401	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000), всего	410	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них: долгосрочная	411	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	420	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Иные расчеты, всего	430	0,00	0,00	9 387,97	9 387,97	0,00	0,00	106 534,02	106 534,02
в том числе: расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	431	X	X	9 387,97	9 387,97	X	X	106 534,02	106 534,02
внутриведомственные расчеты (030404000)	432	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
расчеты с прочими кредиторами (030406000)	433	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	434	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	470	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них: долгосрочная	471	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Расчеты с учредителем (021006000)	480	0,00	43 379 068,71	523 547,91	43 902 616,62	0,00	44 599 219,21	523 547,91	45 122 767,12

Окончание приложения Б

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы будущих периодов (040140000)	510	0,00	103 337 100,00	0,00	103 337 100,00	0,00	121 437 500,00	0,00	121 437 500,00
Резервы предстоящих расходов (040160000)	520	0,00	10 118 652,96	140 308,48	10 258 961,44	0,00	14 121 590,95	325 500,00	14 447 090,95
Итого по разделу III (стр.400 + стр.410 + стр.420 + стр.430 + стр.470 + стр.480 + стр.510 + стр.520)	550	0,00	156 834 821,67	673 244,36	157 508 066,03	0,00	180 158 310,16	955 581,93	181 113 892,09
IV. Финансовый результат									
Финансовый результат экономического субъекта	570	24 680,00	-11 974 308,76	748 515,53	-11 201 113,23	24 680,00	-15 585 763,00	774 295,82	-14 786 787,18
БАЛАНС (стр.550 + стр.570)	700	24 680,00	144 860 512,91	1 421 759,89	146 306 952,80	24 680,00	164 572 547,16	1 729 877,75	166 327 104,91

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Баланс государственного (муниципального) учреждения за 2021 год

	на 1 января 2021 г.		КОДЫ
Учреждение	<u>Краевое государственное бюджетное учреждение здравоохранения</u>	Форма по ОКУД	0503730
Обособленное подразделение	<u>«Красноярский краевой противотуберкулезный диспансер № 1»</u>	Дата	01.01.2020
Учредитель	<u>Министерство здравоохранения Красноярского края</u>	ОКВЭД	000000
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя		по ОКПО	01913263
Периодичность: годовая		ИНН	2464008420
Единица измерения: руб.		по ОКТМО	04701000001
		по ОКПО	00098619
		ИНН	2309053058
		Глава по БК	828
		по ОКЕИ	383

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Нефинансовые активы									
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000) *	010	-	37 639 504,12	1 649 563,56	39 289 067,68	-	39 197 735,50	2 003 318,60	41 201 054,10
Уменьшение стоимости основных средств**, всего*	020	-	16 659 157,65	1 437 766,98	18 096 924,63	-	18 295 741,71	1 807 400,08	20 103 141,79
из них: амортизация основных средств*	021	-	16 659 157,65	1 437 766,98	18 096 924,63	-	18 295 741,71	1 807 400,08	20 103 141,79
Основные средства (остаточная стоимость, стр.010 - стр.020)	030	-	20 980 346,47	211 796,58	21 192 143,05	-	20 901 993,79	195 918,52	21 097 912,31
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000) *	040	-	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение стоимости нематериальных активов**, всего*	050	-	-	-	-	-	-	-	-

Продолжение приложения В

из них: амортизация нематериальных активов*	051	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040 - стр.050)	060	-	-	-	-	-	-	-	-
Непроизведенные активы (010300000) ** (остаточная стоимость)	070	-	10 944 185,65	-	10 944 185,65	-	10 944 185,65	-	10 944 185,65
Материальные запасы (010500000), всего	080	24 680,00	4 006 154,75	364 775,59	4 395 610,34	146 675,20	5 352 583,31	430 536,23	5 929 794,74
из них: внеоборотные	081	-	-	-	-	-	-	-	-

Форма 0503730 с. 2

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Права пользования активами (011100000) ** (остаточная стоимость), всего	100	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: долгосрочные	101	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего	120	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: внеоборотные	121	-	-	-	-	-	-	-	-
Нефинансовые активы в пути (010700000)	130	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	150	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (040150000)	160	-	-	-	-	-	-	12 271,03	12 271,03
Итого по разделу I (стр.030 + стр.060 + стр.070 + стр.080 + стр.100 + стр.120 + стр.130 + стр.150 + стр.160)	190	24 680,00	35 930 686,87	576 572,17	36 531 939,04	146 675,20	37 198 762,75	638 725,78	37 984 163,73

Продолжение приложения В

II. Финансовые активы									
Денежные средства учреждения (020100000), всего	200	-	6 890 748,45	1 052 903,03	7 943 651,48	3 914 714,00	16 380 821,66	779 866,80	21 075 402,46
в том числе:									
на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (020110000)	201	-	6 890 748,45	1 052 903,03	7 943 651,48	3 914 714,00	16 380 821,66	776 666,80	21 072 202,46
в кредитной организации (020120000), всего	203	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
на депозитах (020122000), всего	204	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
долгосрочные	205	-	-	-	-	-	-	-	-
в иностранной валюте (020127000)	206	-	-	-	-	-	-	-	-
в кассе учреждения (020130000)	207	-	-	-	-	-	-	3 200,00	3 200,00
Финансовые вложения (020400000), всего	240	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
долгосрочные	241	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	250	-	121 437 500,00	-	121 437 500,00	-	120 636 000,00	33 843,56	120 669 843,56
из них:									
долгосрочная	251	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего	260	-	313 611,84	100 402,55	414 014,39	-	480 349,65	1 593,00	481 942,65
из них:									
долгосрочная	261	-	-	-	-	-	-	-	-

Форма 0503730 с. 3

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расчеты по займам (ссудам) (020700000), всего	270	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:									
долгосрочные	271	-	-	-	-	-	-	-	-

Продолжение приложения В

Прочие расчеты с дебиторами (021000000), всего	280	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	282	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в финансовые активы (021500000)	290	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу II (стр.200 + стр.240 + стр.250 + стр.260 + стр.270 + стр.280 + стр.290)	340	-	128 641 860,29	1 153 305,58	129 795 165,87	3 914 714,00	137 497 171,31	815 303,36	142 227 188,67
БАЛАНС (стр.190 + стр.340)	350	24 680,00	164 572 547,16	1 729 877,75	166 327 104,91	4 061 389,20	174 695 934,06	1 454 029,14	180 211 352,40

Форма 0503730 с. 4

ПАССИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
III. Обязательства									
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000), всего	400	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: долгосрочные	401	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000), всего	410	-	-	-	-	-	71 143,60	-	71 143,60
из них: долгосрочная	411	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	420	-	-	-	-	3 914 714,00	-	-	3 914 714,00
Иные расчеты, всего	430	-	-	106 534,02	106 534,02	-	-	94 809,63	94 809,63
в том числе: расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	431	X	X	106 534,02	106 534,02	X	X	94 809,63	94 809,63

Окончание приложения В

внутриведомственные расчеты (030404000)	432	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с прочими кредиторами (030406000)	433	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	434	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	470	-	-	-	-	-	-	6 482,00	6 482,00
из них: долгосрочная	471	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с учредителем (021006000)	480	-	44 599 219,21	523 547,91	45 122 767,12	-	45 263 126,78	416 613,86	45 679 740,64
Доходы будущих периодов (040140000)	510	-	121 437 500,00	-	121 437 500,00	-	120 636 000,00	32 917,56	120 668 917,56
Резервы предстоящих расходов (040160000)	520	-	14 121 590,95	325 500,00	14 447 090,95	-	14 121 590,95	476 235,00	14 597 825,95
Итого по разделу III (стр.400 + стр.410 + стр.420 + стр.430 + стр.470 + стр.480 + стр.510 + стр.520)	550	-	180 158 310,16	955 581,93	181 113 892,09	3 914 714,00	180 091 861,33	1 027 058,05	185 033 633,38
IV. Финансовый результат									
Финансовый результат экономического субъекта	570	24 680,00	-15 585 763,00	774 295,82	-14 786 787,18	146 675,20	-5 395 927,27	426 971,09	-4 822 280,98
БАЛАНС (стр.550 + стр.570)	700	24 680,00	164 572 547,16	1 729 877,75	166 327 104,91	4 061 389,20	174 695 934,06	1 454 029,14	180 211 352,40

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Баланс государственного (муниципального) учреждения за 2022 год

на 1 января 2022 г.

Учреждение Краевое государственное бюджетное учреждение здравоохранения
 Обособленное подразделение «Красноярский краевой противотуберкулезный диспансер № 1»
 Учредитель Министерство здравоохранения Красноярского края
 Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя
 Периодичность: годовая
 Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503730
Дата	01.01.2020
ОКВЭД	000000
по ОКПО	01913263
ИНН	2464008420
по ОКТМО	04701000001
по ОКПО	00098619
ИНН	2309053058
Глава по БК	828
по ОКЕИ	383

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Нефинансовые активы									
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000) *	010	-	39 490 140,50	2 003 318,60	41 493 459,10	-	42 318 780,84	2 127 275,60	44 446 056,44
Уменьшение стоимости основных средств**, всего*	020	-	19 570 425,83	1 807 400,08	21 377 825,91	-	23 233 231,05	2 105 395,22	25 338 626,27
из них: амортизация основных средств*	021	-	19 570 425,83	1 807 400,08	21 377 825,91	-	23 233 231,05	2 105 395,22	25 338 626,27
Основные средства (остаточная стоимость, стр.010 - стр.020)	030	-	19 919 714,67	195 918,52	20 115 633,19	-	19 085 549,79	21 880,38	19 107 430,17
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000) *	040	-	-	25 500,00	25 500,00	-	-	25 500,00	25 500,00

Продолжение приложения Г

Уменьшение стоимости нематериальных активов**, всего*	050	-	-	25 500,00	25 500,00	-	-	25 500,00	25 500,00
из них: амортизация нематериальных активов*	051	-	-	25 500,00	25 500,00	-	-	25 500,00	25 500,00
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040 - стр.050)	060	-	-	-	-	-	-	-	-
Непроизведенные активы (010300000) **(остаточная стоимость)	070	-	9 294 054,27	-	9 294 054,27	-	9 294 054,27	-	9 294 054,27
Материальные запасы (010500000) (остаточная стоимость), всего	080	146 675,20	5 352 583,31	430 536,23	5 929 794,74	120 671,95	7 299 022,05	380 271,03	7 799 965,03

Форма 0503730 с. 2

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Права пользования активами (011100000) **(остаточная стоимость), всего	100	-	-	42 500,00	42 500,00	-	24 900,00	42 500,00	67 400,00
из них: долгосрочные	101	-	-	42 500,00	42 500,00	-	24 900,00	42 500,00	67 400,00
Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего	120	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: внеоборотные	121	-	-	-	-	-	-	-	-
Нефинансовые активы в пути (010700000)	130	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	150	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (040150000)	160	-	11 677,55	22 555,24	34 232,79	-	-	20 127,80	20 127,80
Итого по разделу I (стр.030 + стр.060 + стр.070 + стр.080 + стр.100 + стр.120 + стр.130 + стр.150 + стр.160)	190	146 675,20	34 578 029,80	691 509,99	35 416 214,99	120 671,95	35 703 526,11	464 779,21	36 288 977,27

Продолжение приложения Г

II. Финансовые активы									
Денежные средства учреждения (020100000), всего	200	3 914 714,00	16 380 821,66	779 866,80	21 075 402,46	-	13 854 740,03	112 256,15	13 966 996,18
в том числе: на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (020110000)	201	3 914 714,00	16 380 821,66	776 666,80	21 072 202,46	-	13 854 740,03	105 782,15	13 960 522,18
в кредитной организации (020120000), всего	203	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: на депозитах (020122000), всего	204	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: долгосрочные	205	-	-	-	-	-	-	-	-
в иностранной валюте (020127000)	206	-	-	-	-	-	-	-	-
в кассе учреждения (020130000)	207	-	-	3 200,00	3 200,00	-	-	6 474,00	6 474,00
Финансовые вложения (020400000), всего	240	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: долгосрочные	241	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	250	-	121 116 349,65	33 843,56	121 150 193,21	326 803,28	363 761 493,36	772 995,07	364 861 291,71
из них: долгосрочная	251	-	-	-	-	-	242 380 000,00	-	242 380 000,00
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего	260	-	-	234 423,00	234 423,00	-	49 800,01	354,65	50 154,66
из них: долгосрочная	261	-	-	-	-	-	-	-	-

Форма 0503730 с. 3

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого по разделу II (стр.200 + стр.240 + стр.250 + стр.260 + стр.270 + стр.280 + стр.290)	340	3 914 714,00	137 497 171,31	1 048 133,36	142 460 018,67	326 803,28	377 666 033,40	885 605,87	378 878 442,55

Окончание приложения Г

БАЛАНС (стр.190 + стр.340)	350	4 061 389,20	172 075 201,11	1 739 643,35	177 876 233,66	447 475,23	413 369 559,51	1 350 385,08	415 167 419,82
ПАССИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
III. Обязательства									
Кредиторская задолженность по выплатам (0302000000, 0208000000, 0304020000, 0304030000), всего	410	-	71 143,60	-	71 143,60	-	187 679,59	4 888,76	192 568,35
Расчеты по платежам в бюджеты (0303000000)	420	3 914 714,00	-	-	3 914 714,00	-	-	-	-
Иные расчеты, всего	430	-	-	94 809,63	94 809,63	-	-	100 861,93	100 861,93
в том числе: расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (0304010000)	431	X	X	94 809,63	94 809,63	X	X	100 861,93	100 861,93
Кредиторская задолженность по доходам (0205000000, 0209000000), всего	470	-	-	6 482,00	6 482,00	-	-	3 216,00	3 216,00
Расчеты с учредителем (0210060000)	480	-	43 846 795,40	416 613,86	44 263 409,26	-	45 934 436,16	416 613,86	46 351 050,02
Доходы будущих периодов (0401400000)	510	-	120 636 000,00	32 917,56	120 668 917,56	326 803,28	363 570 000,00	43 646,02	363 940 449,30
Резервы предстоящих расходов (0401600000)	520	-	14 121 590,95	476 235,00	14 597 825,95	-	8 178 449,77	358 375,56	8 536 825,33
Итого по разделу III (стр.400 + стр.410 + стр.420 + стр.430 + стр.470 + стр.480 + стр.510 + стр.520)	550	3 914 714,00	178 675 529,95	1 027 058,05	183 617 302,00	326 803,28	417 870 565,52	927 602,13	419 124 970,93
IV. Финансовый результат									
Финансовый результат экономического субъекта	570	146 675,20	-6 600 328,84	712 585,30	-5 741 068,34	120 671,95	-4 501 006,01	422 782,95	-3 957 551,11
БАЛАНС (стр.550 + стр.570)	700	4 061 389,20	172 075 201,11	1 739 643,35	177 876 233,66	447 475,23	413 369 559,51	1 350 385,08	415 167 419,82

Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, государственного управления и финансов

Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой


О.Н. Харченко

«17» 06 2023 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

направление 38.03.01 Экономика
профиль 38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(в коммерческих организациях)

**УЧЕТ И ОТРАЖЕНИЕ В ОТЧЁТНОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
(НА ПРИМЕРЕ КГБУЗ ККПТД 1)**

Научный руководитель



доцент, канд.экон.наук

Е.А. Елгина

Выпускник


15.06.2023

Черпанова Эльмира Ширзадовна

Красноярск 2023