

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Учет и анализ основных средств

УДК 657.421:005.52:377(571.16)

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ДЗБЗА	Миненко Алена Александровна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ШИП	Кац Вадим Маркович	К.ф.- м.н.		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ШИП	Ермушко Жанна Александровна	К.э.н		

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Программист	Долматова Анна Валерьевна			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Барышева Галина Анзельмовна	Доктор экон.наук		

Планируемые результаты обучения по направлению подготовки

38.03.01 Экономика

Код	Результат обучения
<i>Универсальные компетенции</i>	
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях
<i>Профессиональные компетенции</i>	
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.

Код	Результат обучения
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики
P15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.

Министерство образования и науки Российской Федерации
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки

УТВЕРЖДАЮ:
Руководитель ООП

(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ
на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

бакалаврской работы

Студенту:

Группа	ФИО
ДЗБЗА1	Миненко Алена Александровна

Тема работы:

Утверждена приказом директора (дата, номер)	10.04.2018 номер 2479/с
---	-------------------------

Срок сдачи студентом выполненной работы:

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Исходные данные к работе

(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).

Работа выполнялась в бухгалтерии ОГБПОУ «КАПТ».

Рабочей зоной являлось помещение бухгалтерии площадью 20 м², включающее 4 персональных компьютеров.

На производительность труда бухгалтера, находящегося на рабочем месте, могут влиять следующие вредные производственные факторы:

- отклонение температуры и влажности воздуха от нормы,
- недостаточная освещенность рабочего места,
- повышенный уровень электромагнитных излучений.

Негативное воздействие на окружающую среду в процессе работы отсутствует.

Наиболее вероятно возникновение чрезвычайных ситуаций техногенного характера в результате чрезвычайных ситуаций: аварий и пожаров.

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:	
<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - принципы корпоративной культуры исследуемой организации; - системы организации труда и его безопасности; - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; - Системы социальных гарантий организации; - оказание помощи работникам в критических ситуациях. 	<p>Проанализировать в качестве внутренних факторов социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - определение стратегии развития учреждения; - повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности учреждения, стимулирование труда рабочих; - рациональное использование выделяемых бюджетных средств, а также средства от иных источников. - создание оптимальных условий образовательного процесса; - контроль за соблюдением здоровых и безопасных условий обучения, воспитания и труда в учреждении; - выплата стипендии студентам очной формы обучения в учреждении; - поощрительные выплаты и материальная помощь студентам обучающимся в учреждении; - оплата труда работникам; - материальная помощь работникам на основании: лечение, похороны, стихийные бедствия, несчастные случаи, уход на пенсию, организация лечения пенсионеров; - охрана труда рабочим.
<p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - Спонсорство и корпоративная благотворительность; - ответственность перед потребителями товаров и услуги (выпуск качественных товаров) - готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д. 	<p>К внешней социальной ответственности можно отнести:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ответственность перед населением, которое покупает производимую продукцию в учреждении (мед, зерно, выпечка); - Благотворительность, волонтерство. - Денежные гранты; - Охрана окружающей среды.
Перечень графического материала (с точным указанием обязательных чертежей)	
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы (с указанием разделов)	
Раздел	Консультант
Социальная ответственность	Ермушко Ж.А.
Нороконтроль	
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	

--	--

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	
---	--

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Кац Вадим Маркович			

Б

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ДЗБЗА	Миненко А. А.		

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа содержит 96 страниц, 17 рисунков, 33 таблиц, 35 использованных источников, 7 приложений.

Ключевые слова: бюджетное учреждение, основные средства, амортизация.

Объектом исследования является: деятельность ОГБПОУ «Кривошеинский агропромышленный техникум».

Цель работы: состоит в рассмотрении особенности учета основных средств в бюджетном учреждении и анализа наличия и движения основных средств на примере ОГБПОУ «КАПТ».

В процессе исследования проводились: исследования работы российских ученых и практиков по учету основных средств в бюджетных учреждениях.

Основные конструктивные, технологические и технико-эксплуатационные характеристики: для определения достоверности, в результате работы, были рассмотрены первичная документация, журналы операций, бухгалтерская отчетность.

Область применения: организация учета основных средств – заполнение, первичной документации, журналов операций 4 и 7.

Экономическая эффективность/ значимость работы: экономное расходование бюджетных средств, экономия рабочего времени бухгалтерии.

В будущем планируется усовершенствовать автоматизированный учет основных средств.

Содержание

Реферат	
Введение	
1 Порядок учета основных средств	12
1.1 Понятие основных средств в бюджетной сфере	12
1.2 Порядок принятия к учету основных средств	20
1.3 Начисление и учет амортизации основных средств	27
1.4 Порядок списания основного средства.....	30
2 Особенности учета основных средств в ОГБПОУ «Кривошеинском агропромышленном техникуме»	37
2.1 История возникновения учреждения, основные средства ОГБПОУ «Кривошеинского агропромышленного техникума».....	37
2.2 Учет основных средств по бюджетной деятельности ОГБПОУ «Кривошеинского агропромышленного техникума».....	46
2.3 Предпринимательская деятельность ОГБПОУ «Кривошеинского агропромышленного техникума»	55
3 Социальная ответственность	62
Заключение	73
Список использованной литературы.....	75
Приложение А Предпринимательская деятельность ОГБПОУ «КАПТ»	79
Приложение Б Структура управления ОГПОУ «КАПТ»	80
Приложение В Акт - списания.....	81
Приложение Г Инвентарная карточка.....	84
Приложение Д Журнал операций 04.....	86
Приложение Е Журнал операции 02.....	90
Приложение Ж Журнал 07.....	94

Введение

В условиях рыночной экономики повышается роль учета, контроля и эффективного использования имеющихся в распоряжении организации ресурсов. Имущественный комплекс любой организации состоит из основного и оборотного капитала, который необходим для ведения финансово-хозяйственной деятельности. Среди этого комплекса выделяют и основные средства, которые выступают элементами технологического процесса. Структура основных средств промышленных предприятий крайне неоднородна. Это связано с особенностями и спецификами деятельности, такими как: тип, специализация, серийное или штучное производство, его уникальности, сложности производящихся на нем изделий и прочее. Их наличие, а также физическое состояние и уровень использования во многом определяются учетом и анализом их движением в организации.

Процесс организации и принципы ведение бухгалтерского учета, регламентируется действующим законодательством. В России действует четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета: законодательная, концептуальная, методическая и уровень организации.

Проблема учета и анализа эффективного применения основных средств организации занимает одно из центральных мест. Любое предприятие независимо от формы образования и вида деятельности должно постоянно контролировать и анализировать движение своих основных производственных средств, их состав и состояние, эффективность использования.

Под основными средствами понимают такие материальные активы, которые неоднократно участвуют в процессе производства и действуют в неизменной натуральной форме в течение длительного периода, превышающего один год. Они участвуют в создании материально-технической основы и условий производственно-хозяйственной деятельности

предприятия. Они оказывают непосредственное воздействие на качество и эффективность производственного процесса, а итогом являются результаты финансово-хозяйственной деятельности. В условиях рыночных отношений на первый план выдвигаются такие вопросы, как качество, стоимость товара, технический уровень, что полностью зависит от эффективного ее использования и состояния производственных фондов. Чем больше вооружены рабочие основными средствами, тем выше производительность их труда и тем больше можно реализовать товаров, притом же числе рабочих и за тот же период. Улучшение технических качеств средств труда и оснащённость работников ими, является основным фактором повышения эффективности и качества производственно-технологического процесса, значительного увеличения отдачи капитальных вложений в основные средства. Они являются материальной базой производственного процесса.

Актуальность темы заключается в том, что в условиях нестабильной экономики необходима реализация обеспечения стабильного развития организации. От правильности учёта и анализа эффективности использования основных средств зависит правильное формирование себестоимости, что существенно влияет на рентабельность и финансовые результаты хозяйственной деятельности.

Объектом исследования является – ОГБПОУ «Кривошеинского агропромышленного техникума».

Предметом исследования является анализ действующей практики ведения учёта и анализа эффективности применения основных средств в организации.

Цель исследования – обоснование мероприятий по совершенствованию эффективности использования основных средств на примере ОГБПОУ «Кривошеинского агропромышленного техникума».

В соответствии с целью были поставлены следующие задачи:

– провести анализ теоретических и методологических основ учёта основных средств в организации;

– рассмотреть экономическую характеристику ОГБПОУ «Кривошеинского агропромышленного техникума» и динамику его экономических показателей;

– проанализировать действующую практику ведения учета основных средств в организации;

– исследовать социальную ответственность на примере ОГБПОУ «Кривошеинского агропромышленного техникума».

Для решения поставленных задач применялись следующие основные методы исследования: монографический, абстрактно-логический, экономико-статистический, расчетно-конструктивный и другие виды исследования.

Методологической и теоретической основой исследования являются научные труды по проблемам бюджетного учета основных фондов.

Методами исследования являются: сбор информации; систематизация и анализ основных источников информации; обработка полученных результатов.

Источниками исходной информации для написания работы были: нормативные акты, управленческие документы организации, материалы из литературных источников отечественных и зарубежных авторов в области учета и контроля движения основных фондов, периодических источников и сети Интернет.

Структура работы. Она состоит из: введения, четырех глав разбитых на параграфы, заключения и списка литературных источников.

1 Порядок учета основных средств

1.1 Понятие основных средств в бюджетной сфере

Важность основных средств для хозяйствующих субъектов трудно переоценить. Ведь от их состояния и эффективности их использования происходит влияние на конечные результаты, и это является важнейшим фактором в процессе хозяйственной деятельности [1].

Под основными средствами рассматриваются денежные средства, которые были инвестированы в основные активы, к ним относятся материальное и нематериальное производств. Они являются совокупностью материально-вещественных ценностей, которую используют в качестве средств труда и действуют в натуральной форме в течение длительного времени [2].

Основные средства рассматриваются как основные фонды хозяйствующих субъектов, отражаемые в денежной форме. Они выполняют разнообразные функции [3] (рисунок 1) и способы участия в производственном процессе. В связи с этим они способны оказывать многоплановое и разностороннее влияние на финансовое состояние и результаты хозяйственной деятельности предприятий.

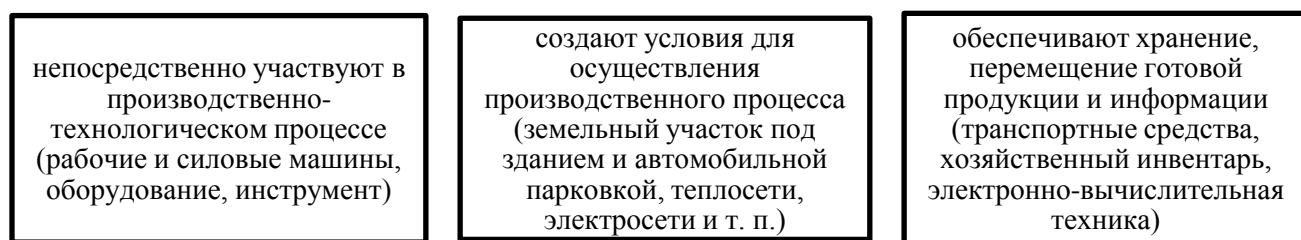


Рисунок 1 – Функции основных средств

Основные средства принято различать по многим признакам. Среди основных выделяют вид, роль в производственном процессе, конструктивные особенности, происхождение и прочие признаки (рисунок 2) [4]. Такое

разнообразие вызывает необходимость разработки классификации (таблица 1).

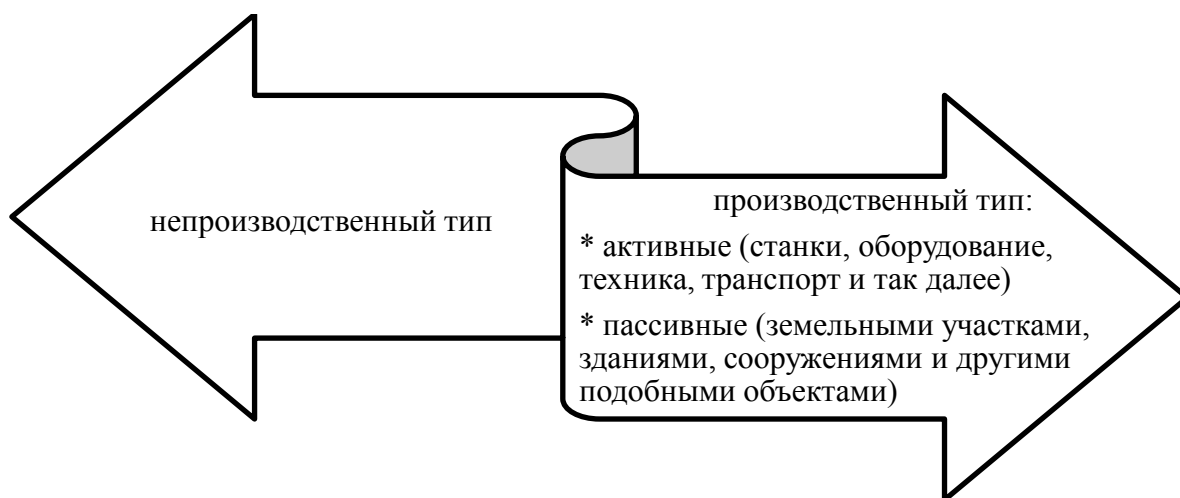


Рисунок 2 – Роль в производственном процессе

К активному производственному типу относят такие, которые используются непосредственно в процессе производства. Так как, они напрямую связаны с циклом создания продукции, то есть активно участвуют в процессе производства. А к пассивным относят такие, без которых создание продукции в принципе невозможно. Однако напрямую в процессе производства они не используются. Кроме того, выделяют такие составные части, которые условно входят в состав основных средств, но фактически туда не входят. К ним относят: инструмент, детали и прочее.

Непроизводственных средств с каждым годом становится все меньше. К ним относят различные объекты, не имеющие отношения к циклу создания продукции, но числящиеся на балансе компании по тем или иным причинам. Примером являются детские сады, школы, общежития и другие аналогичные структуры. Их соотношений с производственным процессом фактически невозможно.

Классификация основных средств в бухгалтерском учете обусловлена Постановлением Госстандарта РФ «Общероссийским классификатором основных фондов» от 26.12.1994г. № 359. И Постановлением Правительства

РФ от 1 января 2002 года №1 (в ред. от 06.07.2015г.) «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» [5].

Таблица 1 – Классификация основных средств

Наименование группировки	Код ОКОФ
Здания (кроме жилых)	110000000
Сооружения	120000000
Жилые помещения	130000000
Машины и оборудования	140000000
Транспортные средства	150000000
Производственный и хозяйственный инвентарь	160000000

Она составляет основу учета, начисления амортизации, выполнения капитальных вложений и воспроизводства [6]. В целях налогового учета применяется статья 258 НК РФ «Амортизационные группы» (рисунок 3) [7].

Период полезного использования амортизируемого имущества указывается в момент ввода объекта в эксплуатацию налогоплательщиком самостоятельно. Особенностью является то, что если основные средства, не указаны в амортизационных группах, то его определяют исходя из технических условий или рекомендаций изготовителя (п. 6 ст. 258 НК РФ) [8].

Значительное влияние оказывает организация бухгалтерского учета основных средств на их эффективное и рациональное использование. Информация, сформированная в системе бухгалтерского учета, даёт большой объем данных, которые необходимы при разработке и в процессе принятия управленческих решений.

Основные средства, необходимо принимать при постановке на учет предприятия по первоначальной стоимости, представляющей совокупность фактических расходов на приобретение объекта основных средств. Для унификации единства в бухгалтерском учете основных средств принято им

присваивать инвентарные номера. В который включаются все принадлежности и приспособления объекта или конструктивно обособленный отдельный предмет. Организации имеют право не чаще одного раза в год проводить по восстановительной стоимости переоценку основных средств.

Первая - все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно

Вторая - имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно

Третья - имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно

Четвертая - имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно

Пятая - имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно

Шестая - имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно

Седьмая - имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно

Восьмая - имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно

Девятая - имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно

Десятая - имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет

Рисунок 3 - Амортизационные группы (п. 3 ст. 258 НК РФ) [9]

На сегодняшний день, начиная с 01 января 2018 года при ведении бюджетного учета в организациях бюджетного сектора в части основных средств необходимо применять введенный стандарт «Основные средства» Приказом Минфина от 31.12.2016 № 257н [9] и Инструкцию № 157н [10].

Исходя из этих документов, «основные средства представляют собой активы, которые являются материальными активами, независимо от их стоимости с сроком полезного использования более 12 месяцев (если иное не предусмотрено Стандартом, иными нормативными правовыми актами, регулирующими учет и подготовку финансовой отчетности) предназначенные для повторного или постоянного использования субъектом бухгалтерского учета на праве оперативного контроля (право владеть и (или) использовать имущество, возникающее по договору аренды (имущество или

договор на безвозмездное пользование) для выполнения государственной (муниципальные) полномочия (функции), осуществлять деятельность по выполнению работы, оказанию услуг или управлению потребностями организации. Указанные материальные ценности признаются основными средствами при их нахождении в эксплуатации, в запасе, на консервации, а также при их передаче субъектом учета, в том числе инвестиционной недвижимости, во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования» [11].

В стандарте дается перечень признаков, исходя из которых, необходимо рассматривать принадлежность к основным средствам. На рисунке 4. приведем классификацию, по которой объекты не относятся к основным средствам исходя из норм Стандарта [12].

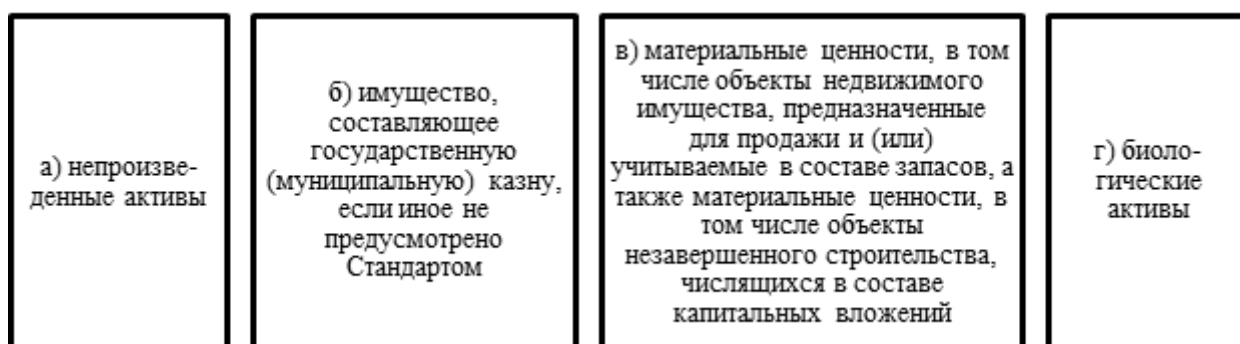


Рисунок 4 - К основным средствам не относят

Согласно действующего стандарта, выделяется группа основных средств, под которой рассматривается совокупность активов, которые принимаются как основные средства, для целей бухгалтерского учета. Данные о такой группе раскрываются в бухгалтерской отчетности обобщенным показателем. На рис.5 приведем группы основных средств, а на рис. 6 представим более подробно основные средства, которые не включены в другие группы [13].

Для организации учета и обеспечения контроля над сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту, независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, при принятии

его к бухгалтерскому учету должен присваиваться соответствующий инвентарный номер. Номер, как правило, состоит из восьми знаков: первые три знака обозначают субсчет, четвертый - группу и последние четыре знака - порядковый номер предмета в группе. По тем субсчетам, по которым не выделены группы, четвертый знак обозначается нулем [14].



Рисунок 5 – Группы основных средств

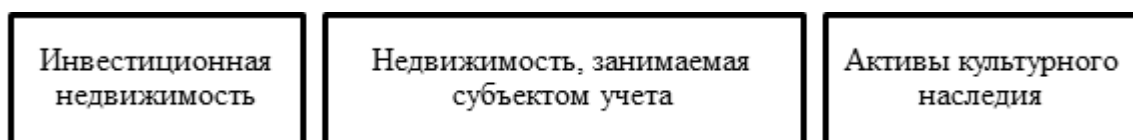


Рисунок 6 – Основные средства, которые не включены в другие группы

В случаях, когда инвентарный объект имеет несколько частей, имеющих разный срок полезного использования и учитывающийся как отдельные инвентарные объекты, каждой части присваивается отдельный инвентарный номер. Если по объекту, состоящему из нескольких частей, установлен общий для объекта срок полезного использования, указанные части объекта числятся за одним инвентарным номером.

Номер инвентаря, присвоенный объекту основных средств, сохраняется на весь период его пребывания в организации и может быть назначен путем присоединения металлического жетона, окрашенного или иным образом [15].

В соответствии с единым планом счетов для бюджетных учреждений, который разработан для обеспечения единства системы требований к ведению бухгалтерского учета в организациях бюджетного сектора [16].

Исходя из единого плана счетов, рассмотрим специфику структуры бюджетного учета основных средств.

Первой особенностью является то, что номер состоит из 26 разрядов. Структуру формирования номера приведем в таблице 2.

Таблица 2 – Структура счета бюджетного учета

Разряд	Что показывает
1-17	код классификации доходов, ведомственной, функциональной классификации расходов бюджетов, классификации источников финансирования дефицита бюджетов
18	код вида деятельности, в том числе: А) бюджетная деятельность – 1; Б) приносящая доход деятельность – 2; В) деятельность со средствами, находящимися во временном распоряжении – 3.
19 – 21	код синтетического счета бюджетного учета
22 – 23	код аналитического учета бюджетного учета
24 – 26	код классификации операций сектора государственного управления

В организациях бюджетного сектора учет основных средств ведется на счете первого порядка 01 «Основные средства», с выделением субсчетов и групп основных средств, которые отражаются на данном субсчете, приведены в таблице 1.3.

Первый знак показывает вид деятельности [17]:

1. Бюджетная деятельность – 1
2. Предпринимательская деятельность – 2
3. Целевые средства – 3.
4. Субсидии на выполнение государственного задания – 4
5. Субсидии на иные цели – 5

Седьмой и восьмой знак указывают характер движения объекта основного средства – увеличение числа машин и оборудования (310), а уменьшение (410).

Таблица 3 – Субсчета основных средств организаций бюджетного сектора

Субсчет	Наименование	Выделенные группы
011	«Жилые помещения»	здания производственно–хозяйственного назначения, занимаемые органами управления, социально – культурными и другими учреждениями (группа 1), а также полностью или преимущественно предназначенные под жилье (группа 2)
012	«Нежилые помещения»	Нежилые помещения
013	«Сооружения»	учет водокачек, стадионов, бассейнов, дорог, мостов, памятников, ограждений парков, скверов и общественных садов, специальных сооружений
014	«Машины и оборудования»	учет силовых машин и оборудования (группа 1), рабочих машин и оборудования (группа 2), измерительные приборы (группа 3), регулирующих приборов и устройств (группа 4), лабораторного оборудования (группа 5), вычислительной техники и оргтехники (группа 6), медицинское оборудование (группа 7), прочих машин и оборудования (группа 8), всех видов машин и оборудования (группа 9)
015	«Транспортные средства»	все виды средств передвижения людей и грузов с выделением подвижного состава железнодорожного, водного, автомобильного (группа 1), воздушного (группа 2), гужевого (группа 3), производственного (группа 4), всех видов спортивного (группа 5), всех видов специального транспорта (группа 6)
016	«Производственный и хозяйственный инвентарь»	с выделением инструментов (группа 1), производственного инвентаря и принадлежностей (группа 2), хозяйственного инвентаря (группа 3), все виды специальных инструментов (группа 4)
017	«Библиотечный фонд»	учет библиотечных фондов независимо от стоимости отдельных экземпляров книг. В библиотечный фонд включают (без выделения групп): научная, художественная и учебная литература, специальные виды литературы и другие издания.
019	«Прочие основные средства»	учитываются объекты не зависимо от стоимости. Многолетние насаждения (группа 1), капитальные расходы по улучшению земли (группа 2), наглядные пособия и экспонаты образовательных и научных учреждений (группа 4), документация по типовому проектированию (группа 6), прочий инвентарь (группа 8), прочие виды специальных основных средств (группа 9).

В таблице 4 представим виды счетов для основных средств.

Таблица 4 – Вид счетов для учета основных средств

Номер счета	Наименование
010110000	«Жилые помещения»
010120000	«Нежилые помещения»
010130000	«Сооружения»
010140000	«Машины и оборудование»
010150000	«Транспортные средства»
010160000	«Производственный и хозяйственный инвентарь»
010170000	«Библиотечный фонд»
010190000	«Прочие основные средства»

Счета для учета основных средств являются активными. На рисунке 7 представим отражение по дебету и кредиту счета [18].

<p>В дебете этих счетов отражается поступление основных средств за счет их приобретения, строительства или реконструкции зданий и сооружений, безвозмездного получения от других организаций и физических лиц, изготовления хозяйственным способом.</p>	<p>В кредите отражается выбытие основных средств при их списании в результате физического и морального износа, обнаружения недостат при инвентаризации, безвозмездной передаче и реализации неиспользуемых основных средств.</p>
---	--

Рисунок 7 – Отражение операций на счете основные средства

В разделе проведен анализ теоретических и методических источников информации о понятии основных средств в бюджетной сфере. В связи с этим дано определение и рассмотрена классификация, исходя из специфики.

В следующем разделе рассмотрим более подробно порядок поступления основных средств в организациях бюджетной сферы.

1.2 Порядок принятия к учету основных средств

Учет основных средств в бюджетном бухгалтерском учете ведется на счете 010100000 в разрезе субсчетов. Для выполнения уставных функций бюджетных учреждений необходимы, присутствовать основные средства.

Поступление основных средств, в бюджетных учреждениях, отражаются на счетах 010611000, 010621000, 010631000, 010641000 («Вложения в основные средства»). Это необходимо для того, чтобы при формировании первоначальной стоимости, до принятия к учету основных средств, учесть все затраты (транспортные, ГСМ и пр.). При принятии

основного средства к учету открывается счет 010100000 в резерве субсчетов [23].

В бюджетной сфере выделяется специфика в отражении поступлений основных средств, в частности необходимо выделить дополнительно внутреннее перемещение[19] (таблица 5).

Таблица 5 – Корреспонденция счетов по поступлению и внутреннему перемещению основных средств

Наименование операции	Дебет	Кредит
Вновь выстроенное здание, сооружение и работ по их реконструкции	010110310	010631410
	010120310	
	010130310	
Принятие к учету объектов основных средств по их приобретению, безвозмездном получении	010100000	010631410
Внутреннее перемещение основных средств между материально ответственными лицами	010100000	010100000
Оприходование излишков основных средств, выявленных при инвентаризации	010100000	040110180

В бюджетной сфере выделяют разнообразные источники, из которых происходит поступление основных средств [20].

1. Поступление от поставщиков с последующей оплатой, таблица 6.

Таблица 6 – Корреспонденция счетов по поступлению основных средств от поставщиков с последующей оплатой

Наименование операции	Дебит	Кредит
Поступление иного движимого имущества для бюджетного учреждения от поставщика	010631310	030231730
Оплата поставщику за иное движимое имущество для бюджетного учреждения	030231830	030405310
Принятие основного средства к учету бюджетным учреждением	010136310	010631410

2. Авансы поставщикам с последующей поставкой основных средств и окончательным расчетом, таблица 7.

Таблица 7 – Корреспонденция счетов по приобретению основных средств с предоплатой

Наименование операции	Дебит	Кредит
Аванс поставщику за иное движимое имущества	020631560	030405310
Поступление от поставщика иного движимого имущества для бюджетного учреждения	010631310	030231730
Зачет аванса за иное движимое имущества	030231830	020631660
Принятие основного средства к учету	010136310	010631410
Окончательный расчет с поставщиками за поставку иного движимого имущества	030231830	020631660

3. Приобретение основных средств подотчетными лицами, таблица 8.

Таблица 8 – Корреспонденция счетов по приобретению основных средств подотчетными лицами

Наименование операции	Дебит	Кредит
Заявка учреждения на наличные	021003560	030405310
Поступление наличности в кассу	010134510	021003660
Получение аванса подотчетным лицом	020831560	020134610
Поступление основного средства	010631310	020831660
Принятие основного средства к учету	010136310	010631410

4. Безвозмездная передача основного средства, таблица 9

Таблица 9 – Корреспонденция счетов по безвозмездной передаче основных средств

Наименование операции	Дебит	Кредит
Поступление основных средств	010631310	040110180
Принятие к учету основное средство	010136310	010631410

Особенностью поступления основных средств является то, что счет поставщиков основных средств – 030231000 «Расчеты по приобретению основных средств». Авансы поставщикам основных средств учитываются на счете 020631000 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств», а расчеты с подотчетными лицами, приобретающими основные средства,

учитываются по счету 020831000 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств». Таким образом, счета 030231000, 020631000, 020831000 имеют одинаковые значения, что облегчает учетный процесс [21].

По субсчетам (счетам аналитического учета) отражает код КОСГУ, таблица 10.

В связи с тем, что по КОСГУ увеличение стоимости основных средств – код 310, по 22-му и 23-му разрядам счетов поступлений основных средств (302, 206, 208) поставлена цифра 31.

Таблица 10 - Счета обязательств и требований учреждения

КОСГУ	206 - «Расчеты по авансам»		208 - «Расчеты с подотчетными лицами»		302 - «Расчеты по обязательствам»	
	Наименование счета	№ счета	Наименование счета	№ счета	Наименование счета	№ счета
310	Расчеты по авансам по приобретению основных средств	20631	Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств	20831	Расчеты по приобретению основных средств	30231

Рассмотрим первичные документы, в которых находят своё отражение операции связанные с поступлением и перемещением основных средств в учреждениях бюджетной сферы. Представим данную информацию в таблице 11.

Таблица 11 – Журналы учета основных средств

Журнал операций	Суть формирования журнала	Основания для записи	Обязательные для заполнения реквизиты
№ 4	формируется по поставщикам и подрядчикам, предназначен для аналитического учета произведенных с ними расчетов	первичные документы, подтверждающие принятие учреждением перед поставщиками договоров денежных обязательств, а также первичных учетных документов, подтверждающих исполнения принятых денежных обязательств	дата, наименование поставщиков, документ, содержание операции, остаток на начало периода, номер счета, сумма, остаток на конец периода. В главную книгу переносятся обороты по операциям, отраженные в журнале операций 4.
№ 7	позволяет получить необходимые данные о движении основных средств учреждения за месяц.	первичные документы (акты, накладные, справки и т.д.).	дата, наименование документа, материально-ответственное лицо, содержание операций, остаток на начало периода, номер счета, сумма, остаток на конец периода.

При поступлении объектов основных средств оформляются первичные документы:

- Акт приемки-передачи основных средств (форма ОС– 1).

Используется для оформления внутреннего перемещения, выбытие, а также поступление объектов основных средств.

- Акт приемки – сдачи модернизированных, отремонтированных, реконструированных объектов основных средств (форма ОС– 3).

Служит для оформления операций по ремонту основных средств.

- Акт о списании основных средств (форма ОС – 4)

Операции по ликвидации основных средств.

- Акт о списании автотранспорта (форма ОС – 4а)

Ликвидации автотранспорта.

- Акт на приемку оборудования (форма ОС – 14)

Учет принятого оборудования предназначенного для капремонта.

- Акт о выявленных дефектов оборудования (форма ОС – 16)

Учет оборудования, по которому необходимо составить рекламацию поставщику.

– Акт приемке – передачи оборудования в монтаж (форма ОС – 15)

Операции по сдаче оборудования, которое требует монтаж, строительным организациям.

Для приемки объекта основных средств в соответствии с приказом руководителем создается комиссия. Акт приемки, подписанный главным бухгалтером и утвержденным руководителем учреждения вместе с технической документацией на объект передается в бухгалтерию для отражения в бухгалтерских регистрах.

Для организации учета и обеспечения контроля за безопасностью основных фондов, за исключением фонда [21] библиотеки, независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или сохранении, указывается инвентарный номер. Номер инвентаря [8] состоит из восьми символов. Первые три символа представляют собой субсчет, четвертый знак представляет группу, а последние четыре символа представляют серийный номер объекта в группе. Для тех субсчетов, в которых не выделены группы, четвертый символ обозначается нулем.

Когда номер инвентаря является сложным, то есть включает изолированные элементы, составляющие одно целое, то на каждом таком элементе должен быть указан один и тот же номер инвентаря и на их объединяющем объекте.

Когда инвентарный номер является сложным, т.е. включает в себя обособленные элементы, составляющие одно целое, то на каждой такой элементе должен быть обозначен тот же инвентарный номер, сто и на объединяющем их объекте.

Присвоенный номер прикрепляется к инвентарному объекту металлическим жетоном, нанесение краски или иной способ. В тех случаях, когда инвентарный объект имеет несколько частей, имеющих разный срок полезного использования и учитывающийся как самостоятельный

инвентарный номер, то каждой части присваивается отдельный инвентарный номер. Если же объект, состоящий из несколько частей, но имеет общий срок полезного использования, он числится под одним инвентарным номером.

Присвоенный инвентарный номер сохраняется за объектом в течении всего периода находящегося в учреждении. Инвентарные номера списанных с бухгалтерского учета объектов основных средств не присваиваются основным средствам, вновь поступившим в учреждение.

Арендованные основные средства учитываются у арендатора на забалансовом счете 01 «Арендованные основные средства» (если арендатором является бюджетное учреждение) под инвентарными номерами, присвоенными им арендодателем.

Инвентарные номера обязательно указываются во всех первичных документах, которыми оформлено движение основных средств и в регистрах аналитического учета.

Таблица 12 - Учетные регистры аналитического учета основных средств

Наименование	Код формы	Примечание
Инвентарная карточка учета основных средств	0504031	Для основных средств стоимостью более 10 000,00 руб.
Инвентарная карточка группового учета основных средств	0504032	Для учета библиотечного фонда, сценически-постановочных средств, производственного и хозяйственного инвентаря стоимостью более 10 000,00 руб.
Опись инвентарных карточек по учету основных средств	0504033	Регистрация инвентарных карточек индивидуального и группового учета
Инвентарные списки основных средств	0504034	Ведутся лицами, ответственными за основные средства
Книга учета материальных ценностей	0504043	Ведется материально ответственными лицами

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках. Инвентарные карточки заполняются на основании первичных документов, технической документацией и прочих документов. В карточке приводятся индивидуальная характеристика объекта, его инвентарный номер, дата ввода в эксплуатацию, сведения об износе, первоначальная стоимость и прочие. Перечень учетных регистров для аналитического учета представлен в таблице 12.

На основании проведенного анализа теоретического материала, можем отметить, что учет основных средств дает возможность получения точных показателей объема, состояния и движения основных средств, а также точность их качественных характеристик. Недостовверное ведение бухгалтерского учета основных средств можно исказить общую картину деятельности учреждения. Неправильное отражение может привести к недостатке, или излишку, что приведет к неправильному формированию показателя финансового результата учреждения.

В следующем разделе рассмотрим более подробно порядок начисления и учета амортизации основных средств в организациях бюджетной сферы.

1.3 Начисление и учет амортизации основных средств

В соответствии со Стандартом «Основные средства», под амортизацией рассматривается стоимость объекта основных средств, которая переносится на расходы (для уменьшения финансового результата) путем равномерного начисления амортизации в течение срока его полезного использования [22].

Амортизация начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его принятия к бухгалтерскому учету, и прекращения действия с 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения признания (выход на пенсию по бухгалтерскому учету) или с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в

течение которого остаточная стоимость объекта основных средств стала нулевой.

Амортизация объекта основных средств не приостанавливается в случаях, когда предмет основных средств является бездействующим или не используется или удерживается для последующей передачи (списания), за исключением случаев, когда остаточная стоимость объекта имущества, заводов и оборудование стало нулевым [23].

В соответствии с единым планом счетов для учреждений бюджетной сферы [24] начисление амортизации отражается на счете 010400000 (таблица 13).

Таблица 13 – Корреспонденция счетов по начислению и списанию основных средств

Наименование операции	Дебит	Кредит
Начисление амортизации на объекты основных средств	040120271 010631310	010400000
Списание начисленной амортизации при выбытии объекта основного средства	010400000	010100000
Списание объектов основных средств при продаже или негодности	010400000 040110171	010100000

В соответствии со Стандартом «Основные средства», учреждение бюджетной сферы самостоятельно определяет метод начисления амортизации исходя из предполагаемого способа получения будущих экономических выгод или полезного потенциала, заключенного в активе.

Амортизация начисляется по зданиям и сооружениям, машинам и оборудованию, транспортным средствам, производственному и хозяйственному инвентарю, библиотечному фонду, нематериальным активам, рисунок 8.

Из инвентарных карточек сумма амортизации переносится в обратную ведомость для нефинансовым активам. Для того, чтобы определить итоговую сумму амортизации основных средств, находящую своё отражение

в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (№ 7). Амортизация записывается по кредиту счета 010400000 «Амортизация» в разрезе счетов аналитического учета.



Рисунок 8 – Амортизация нефинансовых активов

По объектам основных средств амортизация начисляется в следующих положениях, представлены на рисунок 9 [25].

а) на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации

б) на объект основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета [9]

в) на объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию

г) на иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию

Рисунок 9 – Положения по начислению амортизации

На основании проведенного анализа теоретического материала, можем отметить, что учет амортизации основных средств позволяет вернуть средства, которые были затрачены на приобретение основных средств, в составе выручки от продажи. Амортизация переносится на стоимость через амортизационные отчисления, которые ежемесячно списываются на расходы производства или на продажу. Процесс переноса амортизации – это длительный период, который зависит от срока полезного использования основного средства.

В следующем разделе рассмотрим более подробно порядок списания основных средств в организациях бюджетной сферы.

1.4 Порядок списания основного средства

Признание объекта основных средств в бухгалтерском учете в качестве актива прекращается в случаях выбытия объекта имущества, которые приведены на рисунок 10

а) по основаниям, предусматривающим принятие решения о списании государственного (муниципального) имущества

б) при прекращении по решению субъекта учета использования объекта основных средств для целей, предусмотренных при признании объекта основных средств, и прекращения получения субъектом учета экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования субъектом учета объекта основных средств

в) при передаче в соответствии с договором аренды (имущественного найма) либо договором безвозмездного пользования, в случае возникновения у получателя такого имущества объекта бухгалтерского учета в составе основных средств

г) при передаче другой организации государственного сектора

д) при передаче в результате продажи (дарении)

е) по иным основаниям, предусматривающим в соответствии с законодательством РФ прекращение права оперативного управления имуществом (права владения и (или) пользования имуществом, полученным по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования)

Рисунок 10 – Случаи признания выбытия объекта имущества [26]

При принятии решения об отражении выбытия с бухгалтерского учета объекта основных средств субъектом учета применяются критерии прекращения признания объекта основных средств (рисунок 11).

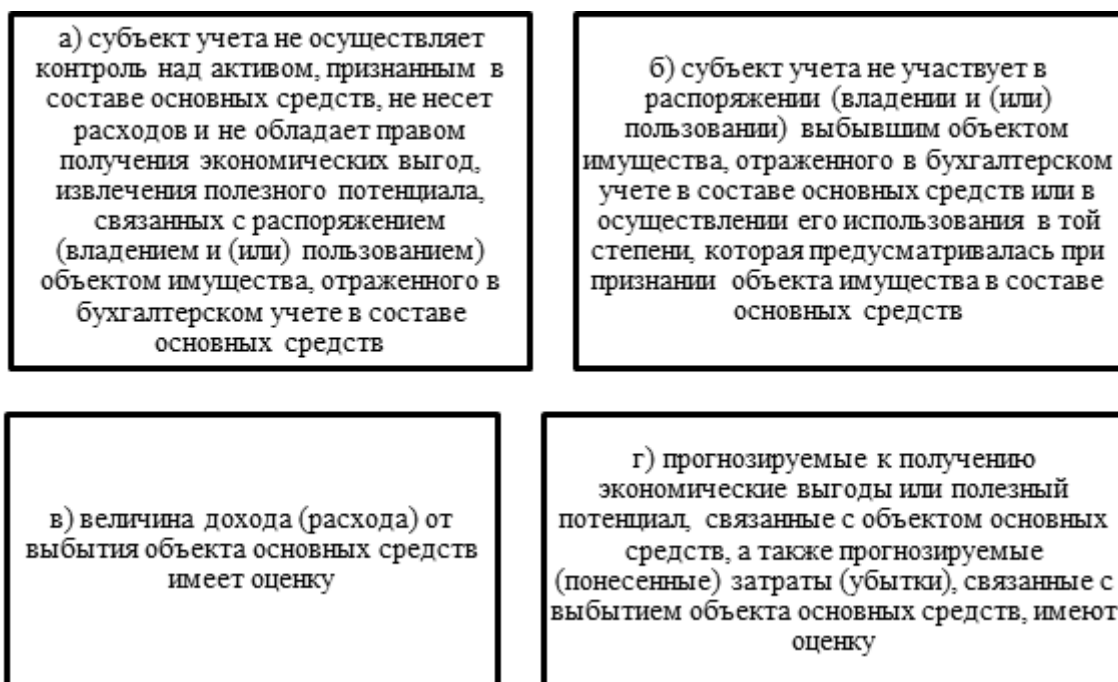


Рисунок 11 – Критерии прекращения признания объекта основных средств

Для определения непригодности к дальнейшему использованию тех или иных основных средств в учреждениях, т.е. для определения необходимости в списании основных средств, в каждом учреждении

создается, постоянна действующая комиссия, состав которой представлен на рисунке 12.

- Руководитель или его заместитель

- Главный бухгалтер или его заместитель

- Руководители групп учета или другие работники бухгалтерии, которые учитывают материальные ценности

- Лицо, на которое возложена ответственность за сохранность основных средств

- Другие должностные лица (по усмотрению руководителя учреждения)

Рисунок 12 - Состав комиссии

При списании объектов основных средств (слом, разборка, демонтаж) комиссия оформляет первичный документ на списание основных средств, представлено в таблице 14.

Таблица 14 – Первичные документы по списанию основных средств

№ п/п	Наименование	Код формы
1	Акт о списании объекта основных средств	0306003
2	Акт о списании групп объектов основных средств	0306033
3	Акт о списании автотранспортных средств	0306004
4	Акт о списании исключенной из библиотеки литературы	0504144

На основании акта, утвержденного руководителем учреждения, бухгалтерия отмечает в инвентарной карточке и в описи инвентарных карточек дату выбытия объекта и номер акта о списании.

В актах о списании основного средства указываются следующие данные:

- год изготовления,
- дата его поступления в учреждение,
- дата ввода в эксплуатации,
- первоначальная стоимость основного средства,

- сумма начисленной амортизации за весь срок эксплуатации по данным бухгалтерского учета,
- причины ликвидации
- наличие годных узлов, деталей, материалов, которые могут быть получены от разборки и возможности их дальнейшего использования.

При списании транспортного средства, кроме того указывается объем выполненных работ и оказанных транспортных услуг или его пробег. Акт является основанием для сдачи на склад оставшихся в результате списания запасных частей, материалов, металлолома и т.п.

Затраты по списанию объекта (разбора, снос, перевозка) также указываются в акте. Бухгалтерия обрабатывает этот акт с выявлением результатов от списании объекта. Основные средства передаются другим предприятиям безвозмездно по распоряжению вышестоящей организации по первоначальной стоимости с одновременной передачей сумм начисленного износа на полное восстановление. Передачу оформляют актом приемки – передачи основного средства (код формы 0306003).

На основании акта осуществляют запись выбытие в инвентарной карточке переданного объекта и отметку в описи инвентарных карт. Схема бухгалтерских записей при передаче будет следующая. Первоначальная стоимость переданных объектов списывается по кредиту счета 010100000 «Основные средства» и по дебиту счета 010400000 «Амортизация».

Выдача объектов в эксплуатацию до 10000,00 руб. включительно отражается проводками, приведенные в таблице 15.

Таблица 15 – Корреспонденция счетов по выдаче объектов в эксплуатацию стоимостью до 10000 руб.

Наименование операции	Дебет	Кредит
Выдача объекта в эксплуатацию до 10000 руб.	040120271	010140410
	010640310	010150410
		010160410
		010190410

Списание объектов основных средств при их продаже, вследствие недостачи, безвозмездная передача объектов основных средств, отражается по балансовой стоимости по дебиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 «Амортизация», приведенные в таблице 16.

Таблица 16 – Корреспонденция счетов по списанию и безвозмездной передаче основных средств

Наименование операции	Дебет	Кредит
Списание основного средства при продаже	010410410	010110410
	010420410	010120410
	010430410	010130410
	010440410	010140410
	010450410	010150410
	010460410	010460410
	010470410	010470410
	010490410	010490410
	040140170	
Безвозмездная передача объектов основных средств	030404310	010110410
	040120241	010120410
	040120242	010130410
	040120251	010140410
		010150410
		010160410
		010170410
	010190410	
Списание объектов основных средств, пришедших в негодность	010410410	010110410
	010420410	010120410
	010430410	010130410
	010440410	010140410
	010450410	010150410
	010460410	010160410
	010470410	010170410
	010490410	010190410
	040110170	
Списание объектов основных средств, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций	010410410	010110410
	010420410	010120410
	010430410	010130410
	010440410	010140410
	010450410	010150410
	010460410	010160410
	010470410	010170410
	010490410	010190410
	040120273	
Вложение объектов основных средств в уставный капитал организации отражается в размере их остаточной стоимости	020431530	010110410
		010120410
		010130410
		010140410
		010150410
		010160410
		010170410
	010190410	

Списание основного средства предполагает выполнение двух условий: начисление амортизации в 100% и отсутствие предмета для дальнейшего использования. Можно списать объект до истечения срока полезного использования, если объект стал непригодным из-за чрезвычайных ситуаций, аварий, стихийных бедствий и т.д. Финансовый результат (прибыль или убыток) от списания основных средств определяется как разница между первоначальной (замещающей) стоимостью списания основных средств и накоплением износа. При списании основных средств делаются записи в журнале № 7 (журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов). Каждое основное средство приходит в негодность по разным причинам. Причинами могут быть и ликвидации, и реализации, и передача или выявленные потери по объектам основных средств. Некоторые основные средства могут не использоваться основные средства по причине того, что основное средство устарело и его обновление не рентабельно. Один выход это списания основного средства.

На основании проведенного исследования методологических аспектов ведения учета основных средств в бюджетных учреждениях, рассмотрим во второй главе учет основных средств на примере Областное государственное бюджетное образовательное учреждение среднего профессионального образования «Кривошеинский агропромышленный техникум».

2. Особенности учета основных средств в ОГБПОУ «Кривошеинском агропромышленном техникуме»

2.1 История возникновения учреждения, основные средства ОГБПОУ «Кривошеинского агропромышленного техникума»

Свою историю учебное заведение начинает с 1968 года, когда в Кривошеинском районе была открыта школа механизации. Но уже в 1972 году школа становится - Кривошеинским филиалом Каргасокского ПТУ-22. Но в 1974 года происходит ещё одна передача - филиалу Асиновского ПТУ № 1. Однако, не смотря на то, что учебное заведение переехало в новое помещение его снова в 1982 году передают Шегарскому ПТУ №7.

И только в далеком 1984 году образуется самостоятельное учебное заведение – производственно-техническим училищем.

В 2013 году на базе учебного заведения создается Областное государственное бюджетное образовательное учреждение среднего профессионального образования «Кривошеинский агропромышленный техникум». Это связано с реорганизацией учебных заведений района. В соответствии с распоряжением Администрации Томской области от 12.07.2013 № 540-ра [11]. Распоряжением Департамента профессионального образования Томской области от 27.07.2016 № 226 был утверждён новый Устав учреждения (последняя редакция) [27].

Полное наименование учреждения, по уставным документам - Областное государственное бюджетное образовательное учреждение среднего профессионального образования «Кривошеинский агропромышленный техникум» [43].

Сокращенное наименование учреждения, по уставным документам - ОГБПОУ «Кривошеинский агропромышленный техникум», ОГБПОУ «КАПТ» [28].

Место нахождения Учреждения: 636300, Российская Федерация, Томская область, с. Кривошеино, ул. Новая, 38 [28].

Учредителем Учреждения является Томская область, которая является собственником имущества Учреждения. От имени Томской области функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет Департамент профессионального образования Томской области [29].

ОГБПОУ «КАПТ» создано с целью осуществления образовательной деятельности по образовательным программам среднего профессионального образования и по программам профессионального обучения.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, и имеет права и обязанности, может совершать любые, не противоречащие Уставу и законодательству Российской Федерации и Томской области, сделки.

Учреждение является юридическим лицом по законодательству РФ и наделено всеми юридическими правами с момента его государственной регистрации, имеет свой самостоятельный баланс, и лицевые счета в финансовом органе Томской области посредством которых осуществляет расчеты. Оно вправе от своего имени заключать договора. Приобретать имущественные и личные неимущественные права, обязательства, быть истцом и ответчиком в суде [30].

Учреждение осуществляет хозяйственную деятельность от собственного имени. Основные направления образовательной деятельности Учреждение [43] представлены на рисунке 13. Кроме основного дополнения ОГБПОУ «КАПТ» имеет право осуществлять дополнительные образовательные программы [31], представим их на рисунке 14.

Кроме образовательной деятельности ОГБПОУ «КАПТ» имеет право осуществлять предпринимательскую деятельность в той мере, в какой это не противоречит основной цели деятельности учреждения, приведем виды этой деятельности в Приложение А.

Учреждение осуществляет образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности по образовательным программам следующей направленности:	1) программам подготовки специалистов среднего звена по специальностям, принадлежащим к укрупненным группам специальностей среднего профессионального образования	Инженерное дело, технологии и технические науки Сельское хозяйство и сельскохозяйственные науки Науки об обществе
	2) программам подготовки квалифицированных рабочих, служащих по профессиям, принадлежащим к укрупненным группам профессий среднего профессионального образования	Инженерное дело, технологии и технические науки Сельское хозяйство и сельскохозяйственные науки Науки об обществе
	3) программам подготовки квалифицированных рабочих, служащих по профессиям, принадлежащим к следующей укрупненной группе направлений подготовки	110000 Сельское и рыбное хозяйство
	4) основным программам профессионального обучения (по программам профессиональной подготовки по профессиям рабочих и должностям служащих, программам переподготовки рабочих и служащих, программам повышения квалификации рабочих и служащих) любой направленности	

Рисунок 13 – Направления образовательной деятельности
ОГБПОУ «КАПТ»

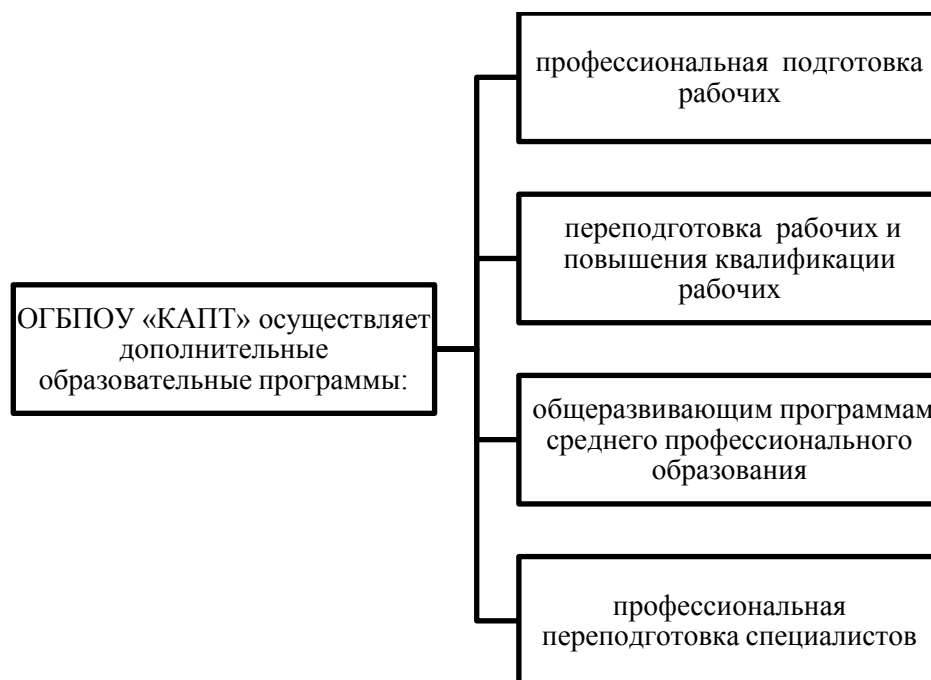


Рисунок 14 – Направления дополнительной образовательной деятельности
ОГБПОУ «КАПТ»

Образовательная деятельность осуществляется ОГБПОУ «КАПТ» на основе полученной лицензии. Срок действия государственной аккредитации до "24" декабря 2020 года.

ОГБПОУ «КАПТ» имеет, организационную структуру управления, которая относится к линейно-функциональной системе. То есть в учреждении можно выделить отделы, которые образуют аппарат управления и технические средства для его управления (Приложение Б).

На основании организационной структуры управления директор - главный руководитель ОГБПОУ «КАПТ», и организатор работы управленческого и линейного персонала. Он несет полную ответственность за деятельность организации, непосредственно связан со всеми службами, занятыми в управлении и в процессе производства работ. Распоряжается в пределах, установленных полномочий исходя из Устава общества и предоставленных полномочий. От имени учреждения совершает операции и представляет его во всех учреждениях, предприятиях и организациях. Принимает управленческие решения в границах своих полномочий в соответствии с Уставом ОГБПОУ «КАПТ» и отдает указание о решении более узкоспециализированных вопросов более компетентным сотрудникам в данной области в соответствии с утвержденными для них функциональными обязанностями.

Кроме того, директор ОГБПОУ «КАПТ» о своей деятельности отчитывается перед Управляющим Советом.

По действующему законодательству в Российской Федерации ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при совершении фактов хозяйственной деятельности несет директор ОГБПОУ «КАПТ». Данная норма утверждена в законе «О бухгалтерском учете» и Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

При этом согласно ст. 7 закона Директор исходя из объема работы, вправе организовать бухгалтерскую службу, которая будет являться

структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Он согласно ст. 7 закона подчиняется директору, а также им принимается на должность и освобождается с неё.

В ОГБПОУ «КАПТ» организована бухгалтерия, как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.

Представим эту структуру в виде схемы на рисунке 14.



Рисунок 14. Структура бухгалтерской службы ОГБПОУ «КАПТ»

Согласно представленной структуре следует отметить, что бухгалтерия имеет линейно-функциональную систему, при которой главному бухгалтеру подчиняются сотрудники, каждый из которых отвечает за конкретный участок работы. Возглавляет её главный бухгалтер, в обязанности, которого входит выполнение норм российского законодательства (рисунок 15).

Обязанности главного бухгалтера утверждаются в должностной инструкции, которая должна быть разработана исходя из норм, приведенных в приложении к постановлению Минтруда России № 75.

Кроме того, в обязанности главного бухгалтера входит разработка должностных инструкций каждому сотруднику бухгалтерской службы учреждения.

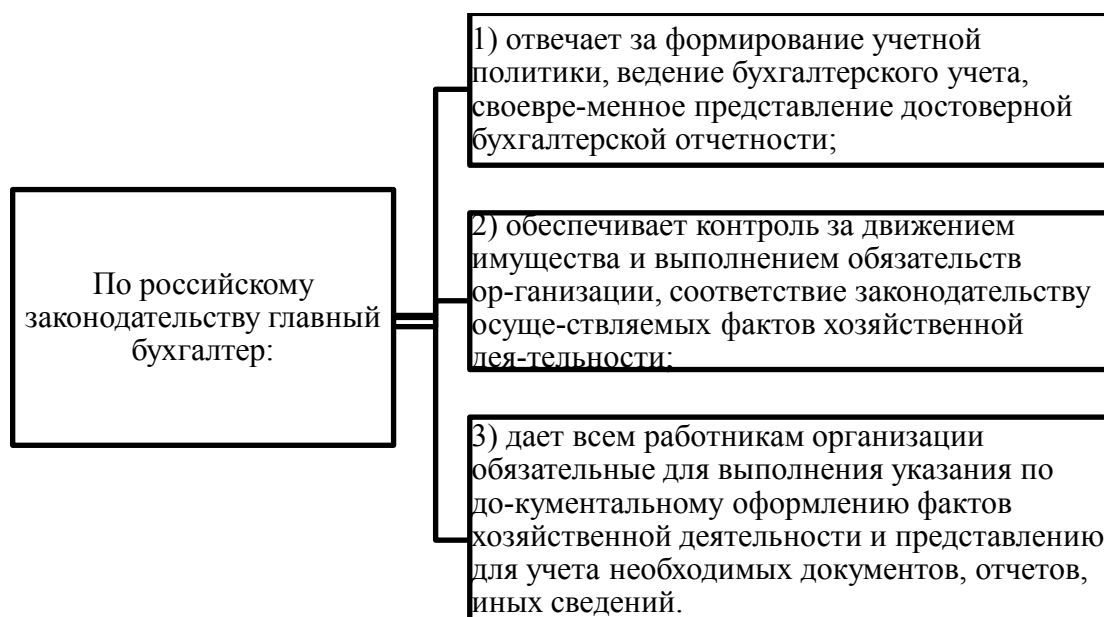


Рисунок 15 – Нормы Российского законодательства

Это позволяет разграничить полномочия и утвердить их права и обязанности. Кроме того, при закреплении за конкретным сотрудником определенного участка работы дает возможность исключить дублирование. Что способствует оптимизации работы структурного подразделения, и налаженной взаимосвязи между участками работы бухгалтерии.

Проведем анализ организационной характеристики учреждения.

Общая численность штатных сотрудников техникума, включая Бакчарский филиал, составляла 97 человек. Педагогических работников техникума 38 человек, из них 26 человек – преподаватели и мастера п/о. Результаты представим в таблице 17.

Таблица 17 – Уровень образования педагогических работников

Образование	на 01.01.2018 г.	
	к-во, чел.	уд.вес, %
Высшее	27	71
Среднее специальное	11	29
Всего:	38	100

Данные анализа показывают, что в целом кадровый состав педагогического коллектива (включая руководителей подразделений, занятых в образовательном процессе) техникума отвечает всем требованиям к квалификации, сформулированным в квалификационных характеристиках

работников образования и федеральных государственных образовательных стандартах.

Кроме того, педагогические работники коллектива имеют следующие качественные показатели:

27 чел. (71%) – имеют высшее образование, из них:

17чел. (63%) – преподаватели и мастера производственного обучения

18,4% – аттестованы на квалификационные категории (высшую и первую),

100% – прошли повышение квалификации за последние три года,

24чел. (63%) – имеют педагогическое образование или прошли переподготовку,

из них: 14чел. (56%) – преподаватели и мастера производственного обучения.

100% мастеров п/о и преподавателей профессионального цикла проходят стажировку на современных предприятиях не реже 1 раза в 3 года.

В числе педагогического состава имеют звания и награды:

- Отличник народного образования – 1 человек (Баерле С.М.)
- Отличник профтехобразования – 1 человек (Хромых Г.С.)
- Почетный работник НПО РФ – 1 человек (Колбышева Т.Н.)
- Отличник народного просвещения – 1 человек (Хромых З.Ф.)
- Нагрудный знак Томской области «За заслуги в сфере образования»

(Долгополова И.А. 3

- Лауреат Премии Губернатора ТО в сфере науки, культуры и образования – 6 чел. (Кренкова И.А., Иглевский А.И., Попова Х.А., Долгополова И.А., Аникина М.Н., Жевлакова Н.В.)

Преподавателями техникума уделяется большое внимание разработке, совершенствованию и реализации содержания, форм и методов образовательной деятельности обучающихся, эффективной организации образовательного процесса.

Разработана долгосрочная программа «Программа развития ОГБПОУ «Кривошеинский агропромышленный техникум» на 2014 – 2020 годы», разработанной с целью создания техникума предпринимательского типа для кадрового обеспечения социально-экономического развития сельских территорий Томской области.

Создание бизнес-инкубатора на базе ОГБПОУ «Кривошеинский агропромышленный техникум» позволит создать инфраструктуру формирования молодёжной предпринимательской среды и сопровождения предпринимательских проектов в первые годы реализации. Реализация образовательной программы на базе техникума позволит решить проблему закрепления (укоренения) создаваемых предпринимательских проектов на территории, а точнее, проблему «вымирания» значительного их числа в короткие сроки после начала реализации. Одной из причин этого является недостаточное владение начинающими предпринимателями компетенциями проектирования, что заставляет совершенствовать образовательные технологии, используемые для формирования компетенций проектирования, а так же вовлекать начинающих предпринимателей в постановку и решение задач развития территории.

В ОГБПОУ «КАПТ» среди материально-технической базы особое место занимают основные средства, которые можно разделить на группы. Представим данные в таблице 18.

Таблица 18. - Основные средства Учреждения

		Счет учета	К этой группе относятся:
1.	Особо ценное движимое имущество	010125000	автобусы ГАЗ, автомобили LADA, автомобиль ГАЗ, ВАЗ, КАМАЗ, бороны, волга, грабли, грейдер, картофелекопалка, комбайн, косилки, культиватор, луцильник, опрыскиватель, плуг, пресс-подборщик, сеялка, сушильный комплекс, трактор, тракторная телега, экскаватор.
2.	Особо ценное имущество	010112000	нежилое строение (дом механизатора), склад, склад металлический, учебный корпус, здания техникума, общежитие
3.	Иное движимое имущество	010134000	мельница лабораторная, системный блок, смеситель, спектрофотометр, устройство для отмывания клейковины, шкаф управления

Продолжение таблицы 18.

4.	Особо ценное имущество	010126000	плакаты, стенды, аккумуляторы, масляные насосы, генераторы, насосы, ноутбуки, кассовые аппараты, кресла, компьютеры, кровати, мониторы, проектора, столы компьютерные, шкафы.
----	------------------------	-----------	---

Исходя из данных таблицы нужно отметить, что учреждение косновным средствам категории «особо ценное движимое имущество», относит основные средства, без которых оно не может осуществлять свою уставную деятельность или их отсутствие приводит к существенному затруднению. Данная классификация утверждается в Учетной политике Учреждения и определяется им самостоятельно.

Ознакомившись со структурой ОГБПОУ «КАПТ», выявив основные и вспомогательные виды деятельности, проанализировав кадровый потенциал учреждения, изучив структуру бухгалтерской службы, проведем исследование учета основных средств по бюджетной деятельности учреждения.

2.2 Учет основных средств по бюджетной деятельности ОГБПОУ «Кривошеинского агропромышленного техникума»

Учетно-финансовая работа в организации осуществляется исходя из утвержденной Учетной политики ОГБПОУ «КАПТ». Она утверждается ежегодно приказом по предприятию. На 2018 год она утверждена приказом директора.

Учетную политику ОГБПОУ «КАПТ» формирует исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского и налогового учета, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, Налогового кодекса Российской Федерации. «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» от 29.07.1998 г. №34н, Положений по бухгалтерскому учету и методических рекомендаций к ним, плану счетов.

В ОГБПОУ «КАПТ» система бухгалтерского учета ведется с применением журнально-ордерной формы. Исходя из выбранной формы ведения учета, можно выделить основные отличия, а именно: учет хозяйственных операций отражается записями, сделанными в журнале-ордере.

Отличительной чертой данного метода учета является то, что записи в журналах-ордерах отражаются по кредитовому признаку. Однако в некоторых журналах-ордерах происходит совмещение синтетического и аналитического учёта. В журналах-ордерах своё отражение находят хозяйственных операций в разрезе показателей, которые необходимы для контроля над полнотой и правильностью отражения. На основании полученных данных составляется отчётность. Данная система учета способствует снижению выполняемых записей исходя из рационального построения журнально-ордерной системы и Главной книги.

Ведения учета с помощью журнально-ордерной формы учёта в ОГБПОУ «КАПТ» способствует снижению трудоёмкости в части ведения

учёта, за счет совмещения в одном регистре счетов синтетического и аналитического учёта. Все это способствует повышению полноте и правильности составления отчётных форм.

Среди участков бухгалтерии выделяется участок по учету основных средств.

Особенностью организации бухгалтерского учета основных средств учреждения является то, что они учитываются исходя их деятельности, для осуществления которой они приобретаются, то есть бюджетной или предпринимательской.

Рассмотрим более подробно бухгалтерский учет исходя из бюджетной деятельности учреждения.

В связи с этим рассмотрим источники финансирования основных средств, приобретаемых для бюджетной деятельности ОГБПОУ «КАПТ», представим данную информацию в виде таблицы 18.

Таблица 18. – Источники финансирования

Источник поступления финансирования	Направление финансирования
1. субсидии, из областного бюджета	на финансовое обеспечение выполнения учреждением государственного задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание им государственных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного имущества
2. субсидии, из областного бюджета	на иные цели
3. доходы, полученные от осуществления приносящей доходы деятельности	приобретенное за счет этих доходов имущество
4. Целевые субсидии	Выделяются под определенные цели, в частности, для приобретения основных средств

Исходя из инструкции по отражению приобретения основных средств бюджетными учреждениями следует отметить, что когда финансирование выделяется целевое, на приобретение основных средств, то операции по оприходованию основных средств принято отражать по коду вида деятельности «5».

Представим в таблице 19 корреспонденцию счетов, которую необходимо отразить при приобретении основных фондов при получении целевой субсидии.

Таблица 19 – Корреспонденция счетов по приобретению основных средств за счет целевой субсидии на иные цели

Наименование операции	Дебет	Кредит
Формирование первоначальной стоимости при приобретении основного средства	510600000	520800000
Принятие к учету сумм вложений в основные средства	510600000	530406730
Принятие к учету по коду вида деятельности «5»	510100000	510600000
Списание сумм вложений в основные средства, за счет целевой субсидии на иные цели	530406830	510600000

Исходя из инструкции по отражению приобретения основных средств бюджетными учреждениями следует отметить, что когда основные фонды приобретаются за счет средств, которые получены от деятельности, которая приносит доход, то операции по оприходованию основных средств принято отражать по коду вида деятельности «2».

Представим в таблице 20 корреспонденцию счетов, которую необходимо отразить при приобретении основных фондов за счет деятельности приносящей доход.

Таблица 20 – Корреспонденция счетов по приобретению основных средств за счет деятельности приносящей доход

Наименование операции	Дебет	Кредит
Формирование первоначальной стоимости	210600000	220800000
Перевод вложений в приобретение основных средств	230406380	210600000
Принятие к учету вложения в приобретение основных средств	210600000	230406730
Принятие к учету по коду вида деятельности «4»	210100000	210600000

В ОГБПОУ «КАПТ» основные средства могут поступать:

- по договору купли – продажи;
- договору дарения;
- безвозмездно, в том числе от вышестоящего органа.

Основные средства учитываются в бухгалтерском учете по их первоначальной стоимости на счете 410100000, которая в случае договора купли-продажи определяется, как сумма фактически вложенных средств в приобретение объектов основных средств.

Безвозмездная передача объектов основных средств между учреждениями, подведомственными разным главным распорядителям бюджетных средств одного уровня бюджета, между учреждениями разных уровней бюджетов, а также между учреждениями, подведомственными одному главному распорядителю (распорядителю) средств бюджета, а также государственным и муниципальным организациям, осуществляется по балансовой стоимости объекта, с одновременной передачей суммы начисленной на объект амортизации.

Единица учета объекта основного средства - инвентарный объект, который присваивается в момент принятия основного средства к учету.

В случае, если основное средство состоит из нескольких частей, выполняющих функции для выполнения одной задачи, но части данного объекта имеют разные сроки полезного использования, то каждому элементу основного средства присваивается отдельный инвентарный номер. Если же срок полезного использования каждого элемента совпадает, то присваивается один инвентарный номер на основное средство в целом.

При поступлении основного средства заполняется карточка инвентарного учета, в соответствии с которой, происходит нанесение инвентарного номера на основное средство в присутствии комиссии материально-ответственным лицом, так чтобы обеспечить сохранность и видимость присвоенного номера. В случае, если объект основных средств состоит из нескольких конструктивно-обособленных элементов, то инвентарный номер наносится на каждый элемент основного средства.

Единственным исключением является то, что инвентарные номера не присваиваются объектам стоимостью до 10000 рублей и объектам, относящимся к библиотечному фонду [32].

В соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" –подпункт б) пункт 39 «первоначальная стоимость объектов основного средства в бюджетном учреждении, стоимость которых не превышает 10000 рублей включительно (кроме объектов, составляющих библиотечный фонд) списывается с балансового учета, но одновременно отражается на забалансовых счетах в порядке, предусмотренным для данного типа» [33].

Операции по поступлению, выбытию, внутреннему перемещению объектов основных средств оформляются бухгалтерскими записями, на основе первичных документов, согласно Инструкциям по применению Планов счетов [9].

В ОГБПОУ «КАПТ» порядок составления инвентарного номера- первые 6 знаков означает номер счета, а остальные знаки порядковый номер - присваивается учреждением самостоятельно.

Аналитический учет основных средств ведется с помощью инвентарных карточек, которые регистрируются в описи инвентарных карточек по учету основных средств.

На рисунке 16 приведем первичные документы, которые оформляются в соответствии с п. 21 Инструкции № 148н при поступлении и внутреннем перемещении основных средств [34].

Первичные документы по учету основных средств	Акт о приеме – передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001)	Кроме основных средств стоимостью до 10000 руб. и библиотечного фонда, независимо от стоимости
	Акт о приеме – передаче здания (сооружения) (ф. 0306030)	С приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию объектов недвижимости в установленном порядке законодательством случаях (ст. 131 ГК РФ)
	Актом о приеме – передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306032)	
	- Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф. 0306032)	
	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0315006)	

Рисунок 16 – Первичные документы по учету основных средств

Оформление поступления основных средств по первоначальной стоимости в рамках бюджетного учета, в случае их приобретения, безвозмездного получения, отражаются корреспонденцией счетов приведенной в таблице 21.

Таблица 21 – Корреспонденция счетов, при оприходовании основных средств в рамках бюджетного учета

Наименование операции	Дебет	Кредит
Принятие к учету приобретенного основного средства	410100000	410600000

Амортизация основных средств в рамках бюджетного учета осуществляется при помощи счетов аналитического учёта в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции.

В бюджетном учете аналитический учет сумм начисленной амортизации объектов основных средств ведётся в оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф.0504035).

Общая сумма начисленной амортизации в бюджетном учете, начисленная за месяц по основным средствам, отражается в журнале

операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071 согласно Инструкции № 157н п.п.90,91)

Ежемесячно суммы начисленной амортизации учреждение отражает по дебету «затратных» счетов бухгалтерского учета. Представим это в таблице 22.

Таблица 22 – Отражение начисления амортизации по дебету «затратных» счетов бюджетного учета

№ счета	Аналитические счета	Название счета	Суть операции
410600000	по соответствующим аналитическим счетам	«Вложения в нефинансовые активы»	если амортизация начисляется по объектам основных средств, занятым в капитальном строительстве объектов недвижимости или создании других нефинансовых активов учреждения
410900000	по соответствующим аналитическим счетам	«Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»	если амортизация основного средства участвует в формировании себестоимости готовой продукции, работ, услуг или учитывается в издержках обращения
440100000	аналитический счет 440120271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов»	«Расходы текущего финансового года»	если амортизация основного средства не участвует в формировании себестоимости готовой продукции, работ, услуг и не учитывается в издержках обращения

Рассмотрим порядок выбытия основных средств, случаи приведем на рисунке 17.

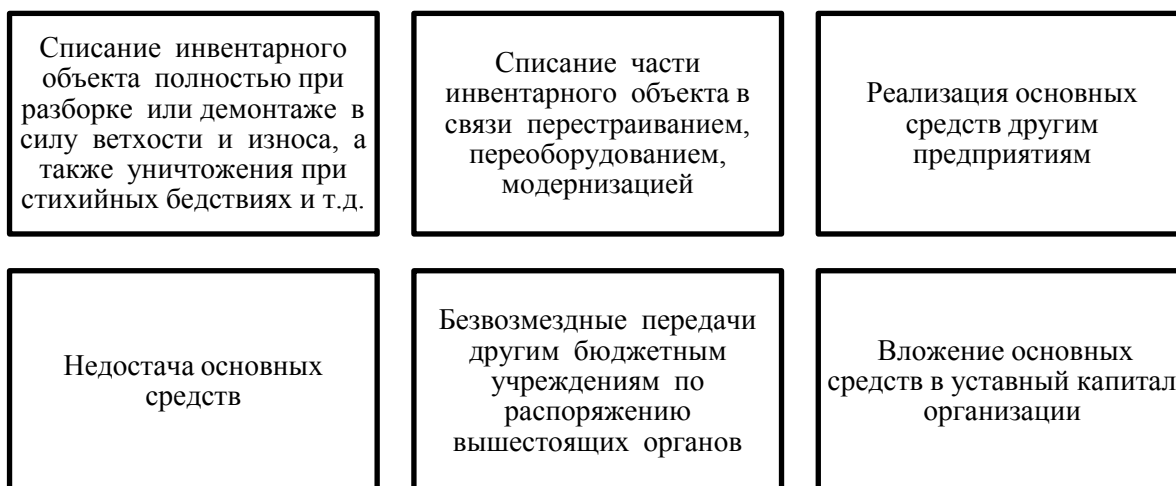


Рисунок 17 - Выбытие основных средств из ОГБПОУ «КАПТ»

Процесс определения непригодности к дальнейшему использованию тех или иных основных средств в ОГБПОУ «КАПТ», осуществляется исходя из утвержденного порядка и приказа о назначении комиссии, которая определяет необходимость списания основного средства. Состав постоянно действующей комиссии:

- Руководитель или его заместитель;
- Главный бухгалтер или его заместитель;
- Руководители групп учета или другие работники бухгалтерии, которые учитывают материальные ценности;
- Лицо, на которое возложена ответственность за сохранность основных средств;
- Другие должностные лица (по усмотрению руководителя учреждения).

В соответствии с инструкцией по учету основных средств и положение списание объектов основных средств (слом, разборка, демонтаж) осуществляется на основе первичных документов, которые оформляются и подписываются комиссией (таблица 23).

Таблица 23 – Перечень первичных документов, оформляемых при списании основных средств

№	Наименование	Код формы
1	Акт о списании объекта основных средств	0306003
2	Акт о списании групп объектов основных средств	0306033
3	Акт о списании автотранспортных средств	0306004
4	Акт о списании исключенной из библиотеки литературы	0504144

На основании акта, утвержденного руководителем учреждения, бухгалтерия отмечает в инвентарной карточке и в описи инвентарных карточек дату выбытия объекта и номер акта о списании.

В актах о списании основного средства указываются следующие данные:

- год изготовления,
- дата его поступления в учреждение,
- дата ввода в эксплуатации,
- первоначальная стоимость основного средства,
- сумма начисленной амортизации за весь срок эксплуатации по данным бухгалтерского учета,
- причины ликвидации
- наличие годных узлов, деталей, материалов, которые могут быть получены от разборки и возможности их дальнейшего использования.

Необходимо учитывать, что при списании транспортного средства, кроме того указывается объем выполненных работ и оказанных транспортных услуг или его пробег.

Акт является основанием для сдачи на склад оставшихся в результате списания запасных частей, материалов, металлолома и прочее. Затраты по списанию объекта (разбора, снос, перевозка) отражаются в акте.

Бухгалтерия обрабатывает этот акт с выявлением результатов от списания объекта.

Следует отметить, что при передачи основного средства от другого предприятиям безвозмездно по распоряжению вышестоящей организации по первоначальной стоимости с одновременной передачей сумм начисленного износа на полное восстановление. Передачу оформляют актом приемки – передачи основного средства (код формы 0306003).

На основании акта осуществляют запись выбытие в инвентарной карточке переданного объекта и отметку в описи инвентарных карт.

Схема бухгалтерских записей при передаче будет следующая.

Таблица 24 – Схема отражения на счетах бюджетного учета безвозмездной передачи основного средства

Наименование операции	Дебет	Кредит
Первоначальная стоимость переданных объектов	010400000 «Амортизация»	010100000 «Основные средства»

В следующей главе дипломного проекта более подробно рассмотрим предпринимательскую деятельность в ОГБПОУ «КАПТ».

2.3 Предпринимательская деятельность ОГБПОУ «Кривошеинского агропромышленного техникума»

В соответствии с п. 2.8. Устава Учреждения, оно имеет право осуществлять деятельность, которая приносит ему доход (Приложение А). Доходы, которые получены в рамках такой деятельности, и направлены на приобретение основных средств, являются объектами, которые находятся в самостоятельное распоряжение учреждения. Такие объекты отражаются на отдельном балансе ОГБПОУ «Кривошеинского агропромышленного техникума».

Осуществлять предпринимательскую деятельность Учреждение вправе в той мере, в какой это не противоречит основной цели деятельности. Предпринимательская деятельность ОГБПОУ «КАПТ» осуществляется в

соответствии со специальным разрешением – лицензией, которая получается исходя из норм законодательства РФ. При получении лицензии на предпринимательскую деятельность у ОГБПОУ «КАПТ» возникает право на ведение данной деятельности с момента ее получения или в указанный в ней срок и прекращается по истечении срока ее действия, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

В соответствии с действующим законодательством по учету доходов от предпринимательской деятельности для учреждений бюджетной сферы, такие доходы, после уплаты налогов находят свое отражение в смете доходов и расходов учреждения, и отражается как доход от реализации товаров, работ, услуг.

Смета доходов и расходов ОГБПОУ «КАПТ» утверждается Департаментом образования Томской области. Исходя из утвержденной сметы ОГБПОУ «КАПТ» имеет право самостоятельно расходовать средства, полученные от предпринимательской деятельности.

В случае, если денежных средств утвержденных по смете доходов и расходов в рамках предпринимательской деятельности Департаментом образования Томской области, хватает для приобретения основного средства, то его можно купить, не поставив в известность главного распорядителя.

Однако нужно помнить, что существует исключение, которое связано с внутренними документами ведомства курирующего учреждение. В таких документах может быть предусмотрено, что необходимо согласование с ним приобретение транспортных средств. В случае наличия такого документа, учреждение обязано согласовать со своим главным распорядителем покупку основного средства.

Исходя из методики учета основных средств в соответствии с Инструкцией № 25 основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости в размере фактических вложений. Первоначальная стоимость таких основных средств учитывается на счете 010601000 «Капитальное вложение в основные средства». А на счете

010601310 «Капитальное вложение в основные средства» происходит формирование полной первоначальной стоимости основных средств исходя из сумм затраты, которые были понесены в рамках приобретения основного средства. К таким затратам относятся: суммы, оплаты продавцу, оплата регистрационных сборов, государственных пошлин, затрат на доставку, страхование и прочие.

Исходя из требований п. 2 ст. 170 НК РФ - ОГБПОУ «КАПТ» не является плательщиком НДС.

Рассмотрим ситуацию: ОГБПОУ «КАПТ» в рамках доходов полученных от предпринимательской деятельности приобретает компьютер, стоимостью 20000 рублей. Оплата производилась поставщику в 2 этапа: аванс в размере 30% от стоимости компьютера – 6000 рублей и окончательный расчет с поставщиком – 24000 рублей. Транспортные услуги по доставке компьютера 1000 рублей.

Приведем в таблице 25 отражение операций в бухгалтерском учете.

Таблица 25 – отражение операций в бухгалтерском учете по приобретению компьютера

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Перечислен аванс поставщику за компьютер	220631560	220111610	6000
Получен компьютер от поставщика	210634310	230231730	20000
Транспортные услуги по доставке компьютера	210634310	230222730	1000
Принят компьютер к учету	210134310	210634410	21000
Окончательный расчет поставщику	230231830	220111610	14000
Расчет за транспортные услуги	230222830	220111610	1000

Рассмотрим ситуацию: ОГБПОУ «КАПТ» в рамках доходов полученных от предпринимательской деятельности приобретает

ТахографDrive 5 СКЗИ (Т) Smart за счет средств от предпринимательской деятельности за 30 500,00 руб.

Приведем в таблице 26 отражение операций в бухгалтерском учете.

Таблица 26 – Отражение операций в бухгалтерском учете по приобретению аппарата мелкокапельного распыления

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Выставлен счет от поставщика за оборудование	210631310	230231730	30500,00
Перечисление денег поставщику за оборудование	230231830	220111610	30500,00
Поступление основного средства от поставщика	210631310	230231730	30500,00
Принятие из капитального вложения, ввод в эксплуатацию	210124310	210631410	30500,00

ВОГБПОУ «КАПТ» утверждено начисление амортизации - линейным способом. В соответствии с паспортными данными объекта и нормативными документами определено, что он относится к 4 амортизационной группе, срок полезного использования – 7 лет или 84 месяца. Норма годовой амортизации 14,29 %, а месячной – 1,1908%. Рассчитаем месячную амортизацию = $30500 * 1,1908\% = 363,19$ руб.

Отразим на счетах бухгалтерского учета ежемесячное начисление амортизации, приведем его в таблице 27.

Таблица 27 – Отражение начисления ежемесячной амортизации аппарата мелкокапельного распыления

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Начисление амортизации	210961	210421	363,1
	271	410	9

Также как и в рамках бюджетного учета поступления основного средства происходит оформление первичных документов, в том числе инвентарной карточки, в которой находит свое отражение следующая информация:

- наименование учреждения,
- наименование объекта основного средства,
- материально ответственное лицо,
- дата составления,
- инвентарный номер,
- номер амортизационной группы,
- срок полезного использования,
- номер счета,
- дата ввода в эксплуатацию,
- первоначальная стоимость,
- норма амортизации годовая,
- сумма амортизации.

Приведем в таблице 28 - фрагмент инвентарной карточки, которая была составлена в рамках принятия к учету основного средства.

Таблица 28 – Фрагмент оформления инвентарной карточки

Наименование объекта		ТахографDrive 5 СКЗИ (Т) Smart			
Материально ответственное лицо		Шурпак Николай Тимофеевич			
Инвентарный номер объекта	10134403276	Номер амортизационной группы - 4	Срок полезного использования - 7	Номер счета	210124
Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость, руб.	Амортизация		Начислено с начала эксплуатации, руб.	Дата начисления
		Норма за год, %	Сумма за год		
10.05.2018г.	30500,00	14,29	4358,33	0	2018г.

После принятия к учету основного средства, все операции заносятся в журналы хозяйственных операций.

В рамках отражения операций по поступлению основных средств ведется журнал операций 4, который заполняется на основании первичных документов.

В рамках отражения операций по учету и внутреннему перемещению основного средства, журнал операций 7, который заполняется на основании актов, справок, накладных и прочих документов.

Фрагменты заполнения журналов операций приведем в таблице 28 и 29.

Таблица 29 - Фрагмент заполнения журнала операций 4

Дата	Документ			Наименование показателя	Содержание операции	Номер счета		Сумма
	Дата	Номер	Наименование					
230231830 ООО «Альянс»								30500,00
10.05.18	10.05.18	429	Банковские документы исходящие	ООО «Альянс»	Перечисление поставщику основных средств	230231830	220111610	30500,00
ООО «Альянс»								30500,00
15.05.18	15.05.18	129	Товарные накладные входящие	ООО «Альянс»	Перечисление поставщику основных средств	210621310	230231730	30500,00

После заполнения журнала операций 4 заполняется журнал операций 7.

Таблица 30 - Фрагмент заполнения журнала операций 7

Дата	Документ			Материально ответственное лицо	Содержание операции	Номер счета		Сумма
	Дата	Номер	Наименование					
15.05.18	15.05.18		Операции над ОС	Шурпак Николай Тимофеевич	Ввод в эксплуатацию	210124310		30500,00

Журналы операций ведутся для учета расчетов с поставщиками и основных средств в учреждении.

На основании выше изложенного материала по второй главе, можно сделать вывод, что методология в части ведения бухгалтерского учета одинаковы не зависимо к какому учету относиться бюджетному или предпринимательскому. Отличие состоит только в том, что код вида деятельности в бюджете «4», а в предпринимательской «2».

Стоит отметить, что финансирование бюджетной деятельности происходит за счет выделения субсидий Департаментом образования Томской области. А за счет средств полученных в рамках внебюджетной деятельности происходит направление средств на улучшение ОГБПОУ «КАПТ» в учебных, экономических и других показателей.

На основании производимых записей хозяйственных операций, можно определить по какому виду деятельности относятся основные средства. Это отличие находит свое отражение в счете учета в 18 разряде.

В ОГБПОУ «КАПТ» выполняется отдельный учет в части отражения операций в рамках бюджетного и внебюджетного учета. Разделение операций между двумя видами учета дает возможность отследить в конце года, за счет какого источника были приобретены основные средства. Приобретение может производиться как за счет бюджетных средств, так и за счет предпринимательской деятельности одновременно.

Однако в части практики учета основных средств учреждения стараются по возможности финансировать покупку основных средств только за счет бюджетных средств. Это связано с тем, что при финансировании с двух видов деятельности становится затруднительно, учитывать основное средство.

3 Социальная ответственность

В дипломной работе рассматривается деятельность Областного государственного бюджетного образовательного учреждения среднего профессионального образования «Кривошеинский агропромышленный техникум».

Политика ОГБПОУ «КАПТ» в области социальной ответственности должна быть направлена на формирование благоприятной социальной среды для реализации целей Учреждения. С её помощью должны создаваться условия для подготовки конкурентоспособных, компетентных специалистов Томской области; гармоничной и слаженной работы коллектива, профессионального роста и повышения качества жизни сотрудников ОГБПОУ «КАПТ», конструктивное взаимодействие с государством и обществом в решении социальных задач.

Политика ОГБПОУ «КАПТ» должна быть разработана в соответствии с действующим законодательством РФ и учитывает передовой международный опыт корпоративного управления, основана на представлениях о социальной роли и обязательствах Учреждения, вытекающих из миссии ОГБПОУ «КАПТ», этических принципов и корпоративных ценностей, стандарт корпоративной социальной ответственности, исходя из признанных российскими и международными деловыми сообществами.

Таблице 31 – Данные для анализа «Социальной ответственности»

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:	
<p>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, механического оборудования) на предмет возникновения: - вредных проявлений факторов производственной среды (метеословия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - чрезвычайных ситуаций социального характера</p>	<p>Работа выполнялась в бухгалтерии ОГБПОУ «КАПТ». Рабочей зоной являлось помещение бухгалтерии площадью 20 м², включающее 4 персональных компьютеров. На производительность труда бухгалтера, находящегося на рабочем месте, могут влиять следующие вредные производственные факторы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • отклонение температуры и влажности воздуха от нормы, • недостаточная освещенность рабочего места, • повышенный уровень электромагнитных излучений. <p>Негативное воздействие на окружающую среду в процессе работы отсутствует. Наиболее вероятно возникновение чрезвычайных ситуаций техногенного характера в результате чрезвычайных ситуаций: аварий и пожаров.</p>
<p>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</p>	<ul style="list-style-type: none"> – ГОСТ 12.1.005-88 ССБТ. Общие санитарно-гигиенические требования к воздуху рабочей зоны. – СНиП II-4-79. Естественное и искусственное освещение. – СанПиН 2.2.2/2.4.1340-03. Гигиенические требования к персональным электронно-вычислительным машинам и организации работы. – ГОСТ 12.0.003-74 ССБТ. Опасные и вредные производственные факторы. Классификация. – ГОСТ 12.1.038-82 ССБТ. Электробезопасность. Предельно допустимые значения напряжений прикосновения и токов. – ГОСТ 12.1.030-81 ССБТ. Электробезопасность. Защитное заземление и зануление. – ГОСТ 12.2.032-78 ССБТ. Рабочее место при выполнении работ сидя. Общие эргономические требования.

Продолжение таблицы 31

	<ul style="list-style-type: none"> – прикосновения и токов. – ГОСТ 12.1.030-81 ССБТ. Электробезопасность. Защитное заземление и зануление. – ГОСТ 12.2.032-78 ССБТ. Рабочее место при выполнении работ сидя. Общие эргономические требования. – СН 245-7. Санитарные нормы проектирования промышленных предприятий. – СП 2.2.1.1312-03. Гигиенические требования к проектированию вновь строящихся и реконструируемых промышленных предприятий. – СН 181-70. Указания по проектированию цветовой отделки интерьеров производственных зданий промышленных предприятий. – СНиП II-2-80. Противопожарные нормы проектирования зданий и сооружений. <p>СНиП 2.01.02-85 Противопожарные нормы</p>
<p>Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:</p>	
<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - принципы корпоративной культуры исследуемой организации; - системы организации труда и его безопасности; - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; - Системы социальных гарантий организации; - оказание помощи работникам в критических ситуациях. 	<p>Проанализировать в качестве внутренних факторов социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – определение стратегии развития учреждения; – повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности учреждения, стимулирование труда рабочих; – рациональное использование выделяемых бюджетных средств, а также средства от иных источников. – создание оптимальных условий образовательного процесса; – контроль за соблюдением здоровых и безопасных условий обучения, воспитания и труда в учреждении; – вы плата стипендии студентам очной формы обучения в учреждении; – поощрительные выплаты и материальная помощь студентам обучающимся в учреждении; – оплата труда работникам; – материальная помощь работникам на основании: лечение, похороны, стихийные бедствия, несчастные случаи, уход на пенсию, организация лечения пенсионеров; – охрана труда рабочим.

Продолжение таблицы 31

<p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - Спонсорство и корпоративная благотворительность; - ответственность перед потребителями товаров и услуги (выпуск качественных товаров) - готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д. 	<p style="text-align: center;">К внешней социальной ответственности можно отнести:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Ответственность перед населением, которое покупает производимую продукцию в учреждении (мед, зерно, выпечка); – Благотворительность, волонтерство. – Денежные гранты; – Охрана окружающей среды.
---	--

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ШИП	Ермушко Ж. А.	Кандидат экономических наук		12.01.18

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3БЗА1	Миненко А. А.		12.01.18

В рамках выполнения анализа эффективности корпоративной социальной ответственности в ОГБПОУ «КАПТ» будем применять в качестве источников информации: первичную документацию, квартальную отчетность, годовую отчетность, официальный сайт учреждения.

В рамках выполнения работы необходимо выполнить следующие этапы:

1. Определение стейкхолдеров учреждения.
2. Определение структуры программы корпоративной социальной ответственности.
3. Определение затрат на программы корпоративной социальной ответственности.
4. Оценка эффективности и выработка рекомендаций.

Определение стейкхолдеров учреждения

Деятельность ОГБПОУ «КАПТ» затрагивает интересы широкого круга заинтересованных сторон, который включает:

- сотрудников, студентов и их родителей, слушателей ОГБПОУ «КАПТ»,
- федеральные, региональные и местные органы государственной власти и управления,
- ассоциации,
- местные сообщества,
- деловых партнеров,
- поставщиков,
- общественные объединения,
- деловое и экспертное сообщество.

Одна из главных задач при оценке эффективности существующих программ КСО – это оценка соответствия программ основным стейкхолдерам ОГБПОУ «КАПТ» (таблица 31).

Таблица 31 – Стейкхолдеры ОГБПОУ «КАПТ»

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
1. Сотрудники учреждения	1. Администрация Томской области
2. Студенты, слушатели	2. Местное население (школьники, абитуриенты, родители студентов)
3. Департамент образования ТО	3. СМИ
	4. Активисты, формирующие общественное мнение

К основным (заинтересованным) стейкхолдерам в ОГБПОУ «КАПТ» можно отнести:

- Департамент образования Томской области (от департамента зависит учреждение, выделяет финансирование бюджетных средств, проверяет правильность учета и распределения бюджетных средств);

– Студенты (студенты принимают активное участие в жизни учреждения).

Участвую в мероприятиях, в спортивных соревнованиях, в научных конференциях, в волонтерских организациях);

– Сотрудники (сотрудники принимают непосредственное участие в работе учреждения, руководители регулируют все структуры учреждения, бухгалтерия ведет учет всех финансовых дел в учреждении и контроль за имуществом в учреждении, рабочий персонал следит за порядком в учреждении и т.д.).

Косвенные стейкхолдеры влияние на учреждение не имеет, но взаимодействие с ОГБПОУ «КАПТ» имеет.

– Администрация Томской области (благоустройство и озеленение села, волонтерские организации)

Определение структуры программы корпоративной социальной ответственности.

Корпоративная социальная ответственность, реализуемые ОГБПОУ «КАПТ» их тип, сроки реализации, стейкхолдеров и основные ожидаемые результаты программ представлены в таблице 32.

Таблица 32 – Структуры программы корпоративной социальной ответственности

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
Подготовка и переподготовка кадров	Социально ответственное поведение	Сотрудники, студенты учреждения	На весь учебный год	Подготовка кадров и повышение квалификации сотрудников учреждения, оплата командировок до учебного заведения.
Организация соревнований между студентами образовательных учреждений	Взаимодействие с Администрацией Томской областью и образовательных учреждениях	Студенты учреждения, Администрация Томской области	На весь учебный год	Обмен спортивным опытом, развитие общественного общения студентов с другими учреждениями.
Частичная оплата проездов до отдыха в пределах РФ	Социальные инвестиции	Сотрудники учреждения	1 раз в 2 года	Формирование благоприятного климата в учреждении, повышение эффективности работы сотрудников.
Материальная помощь сотрудникам и студентам	Социальная инвестиция	Сотрудники, студенты учреждения	На все время	Помощь сотрудникам и студентам в сложный период.

Для достижения эффективных результатов учреждения определяется четкое определение структурных элементов. Нужно определить цели социальных программ, проанализировать планируемый результат от реализации, срок реализации и анализ финансируемых средств. В конечном подведение анализа в конце года по проведенным социальным программам.

Определение затрат на программы корпоративной социальной ответственности.

Определение бюджетной программы корпоративной социальной ответственности учреждения, сведенные в таблице 33.

Таблица 33 – Затраты на мероприятия корпоративной социальной ответственности.

№	Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации на планируемый период
1	Подготовка и переподготовка кадров	Тыс.руб		50
2	Организация соревнований между студентами образовательных учреждений	Тыс.руб		50
3	Частичная оплата проездов до отдыха в пределах РФ	Тыс.руб		100
4	Материальная помощь сотрудникам и студентам	Тыс.руб		17
5	Итого:			217 000

Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций

На основе анализа структуры программ корпоративной социальной ответственности ОГБПОУ «КАПТ».

Нацеленный на долгосрочный устойчивый рост, ОГБПОУ «КАПТ» стремится создать благоприятную среду своего существования и развития, добиться эффективного взаимодействия и конструктивных партнерских связей с заинтересованными сторонами.

С этой целью ОГБПОУ «КАПТ» ведет диалог и строит взаимодействие с заинтересованными сторонами на основе принципов ответственности, прозрачности, уважения верховенства закона, международных норм поведения, прав человека и делового партнерства, добросовестного соблюдения взятых на себя обязательств.

ОГБПОУ «КАПТ», выступая в качестве крупного образовательного учреждения, во взаимоотношениях с заинтересованными сторонами

руководствуется следующими приоритетными направлениями деятельности в области социальной ответственности:

- развивает персонал, обеспечивает конкурентный уровень оплаты труда и социальных льгот;

- обеспечивает рост качества жизни персонала, создание благоприятных условий для труда и отдыха, социальную поддержку неработающих пенсионеров ОГБПОУ «КАПТ» и молодых специалистов;

- развивает динамичную корпоративную культуру, позволяющую сотрудникам эффективно взаимодействовать согласно принципам, выраженным в ценностях учреждения, и ускоряющую интеграцию новых активов и сотрудников;

- обеспечивает оптимальный возрастной и профессиональный состав в трудовых коллективах ОГБПОУ «КАПТ»;

- последовательно работает над обеспечением безопасности и сохранения здоровья персонала;

- учитывает интересы будущих поколений, стремясь к максимально бережному использованию природных ресурсов, и обеспечивает уменьшение негативного воздействия на окружающую среду при осуществлении деятельности (образовательного процесса);

- принимает управленческие и инвестиционные решения с учетом экологических приоритетов, экономических и социальных факторов;

- обеспечивает необходимое экологическое образование работников и обучающихся ОГБПОУ «КАПТ» посредством участия в экологических акциях и волонтерских движениях, повышает уровень информированности персонала, общественности и заинтересованных организаций о природоохранной деятельности учреждения.

- вносит вклад в укрепление финансовых основ государства через уплату налогов в федеральный и региональные бюджеты; содействует развитию регионов путем реализации социальных проектов.

- обеспечивает возможность членам Совета директоров, Министерства образования Томской области, государственным органам, представителям общественности и иным заинтересованным лицам получить объективное представление о ОГБПОУ «КАПТ» и его деятельности посредством своевременного, объективного и полного раскрытия информации.

ОГБПОУ «КАПТ» считает необходимым обеспечить продвижение принципов социальной ответственности, постоянное улучшение системы менеджмента социальной ответственности, Политики в области социальной ответственности и предусматривает возможность ее обновления в соответствии с динамикой целей и задач учреждения, динамикой развития общества.

В связи с этим предлагается реализация:

1. Функционирования аналитических работ (анализ внутренней и внешней среды функционирования). На данном этапе необходимо провести диагностику деятельности, возможных направлений инвестирования средств, проанализировать развитие внешней и внутренней среды проведение.

Эти работы позволят определить принцип исследуемого хозяйствующего субъекта в «отраслевой и рыночной системе координат», определить его мощные и некрепкие стороны, обозначить возможные течения развития социально ответственного поведения.

2. Определение стратегических альтернатив развития (формулирование сценариев развития). С учетом последствий стратегического анализа определяется миссия ОГБПОУ «КАПТ», а также долгосрочные цели предприятия, на основе которых разработают альтернативные целевые программы, иметь в виду под собой взаимосвязанные объединения мероприятий, направленные на достижение поставленных целей и тем самым определяющие конкретную стратегию развития КСО.

3 Оценка и выбор наилучшей стратегии развития КСО. Созданные вероятные сценарии развития обязаны быть проанализированы.

4 Официальное документальное оформление выбранной стратегии и закрепление лиц, ответственных за ее осуществление и достижение разработанных показателей эффективности.

5 Осуществление мероприятий, входящих в утвержденные стратегией целевые программы КСО;

6 Подведение промежуточных результатов каждого этапа осуществления стратегии и оценка результатов внедрения целевых программ, с внесением необходимых исправлений с учетом модификаций внешней и внутренней среды.

Заключение

В результате проведенного исследования учета основных средств в учреждениях бюджетной сферы, следует отметить следующее.

В процессе выполнения дипломного проекта во введение были определены цель и задачи работы.

В первой главе были рассмотрены методологические аспекты ведения бухгалтерского учета основных средств в бюджетной сфере. Исходя из действующего законодательство дано определение, что «основные средства - являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев. Указанные материальные ценности признаются основными средствами при их нахождении в эксплуатации, в запасе, на консервации, а также при их передаче субъектом учета, в том числе инвестиционной недвижимости, во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования». В рамках данной главы рассмотрены бухгалтерские счета, на которых отражаются основные средства, в части их поступления, перемещения или выбытия. Кроме того, дано определение понятию амортизация, и рассмотрены способы её начисления.

Во второй главе дипломного проекта проведен анализ объекта исследования – ОГБПОУ «Кривошеинского агропромышленного техникума». В результате, которого изучена история возникновения учреждения, основные средства ОГБПОУ «Кривошеинского агропромышленного техникума». Проведено исследование структуры управления ОГБПОУ «КАПТ», выявлены основные и вспомогательные виды деятельности, проанализирован кадровый потенциал учреждения, изучена структура бухгалтерской службы, проведено исследование учета основных средств по бюджетной деятельности учреждения.

В рамках анализа выполнено исследование особенностей учета основных средств на примере ОГБПОУ «Кривошеинского агропромышленного техникума». Уделено внимание бухгалтерскому учету основных средств в рамках бюджетного и предпринимательского видов деятельности.

Выявлено, что принципы оформления первичных документов по операциям связанных с движением основных средств в учреждение не зависят от вида финансирования. Однако, исходя из вида финансирования, ведется учет на определённых счетах, которые зависят от вида финансирования. В связи с этим в ОГБПОУ «КАПТ» выполняется раздельный учет в части отражения операций в рамках бюджетного и внебюджетного учета. Разделение операций между двумя видами учета дает возможность отследить в конце года, за счет какого источника были приобретены основные средств. Приобретение может производиться как за счет бюджетных средств, так и за счет предпринимательской деятельности одновременно. В части практики учета основных средств учреждения стараются по возможности финансировать покупку основных средств только за счет бюджетных средств. Это связано с тем, что при финансировании с двух видов деятельности становится затруднительно, учитывать основное средство.

В третьей главе проведено исследование социальной ответственности ОГБПОУ «КАПТ» и предложены рекомендации по её повышению.

Список использованных источников

1. Конституция Российской Федерации. // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/ (дата обращения 04.05.2018г.)
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения 04.05.2018г.)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации части первая и вторая. // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения 04.05.2018г.)
4. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (в редакции от 31.12.2017г. № 481-ФЗ) // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения 04.05.2018г.)
5. Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99), утверждённое приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43-н (в редакции от 29.01.2018 г.) // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/d914c3b6eбаа1058fbfa77f7a66a2f8d92ea09cf/ (дата обращения 04.05.2018г.)
6. Приказ Минфина РФ от 30.12.2008 № 148н (ред. от 30.12.2009) "Об утверждении Инструкции по бюджетному учету" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 12.02.2009 № 13309) // Режим доступа: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/12064298/> (дата обращения 04.05.2018г.)
7. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ, утверждённое приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. № 34-н (в редакции от 11.04.2018г.) // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/ (дата обращения 04.05.2018г.)

8. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.04.2017 № 46518) // Режим доступа:<http://base.garant.ru/71589050/> (дата обращения 04.05.2018г.)

9. Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 31.03.2018) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107750/ (дата обращения 04.05.2018г.)

10. Закон Томской области от 13.04.2004 № 53-03 «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Томской области» и иными нормативными правовыми актами(в редакции от 12.03.2018г.) // Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/951809528> (дата обращения 04.05.2018г.)

11. Распоряжение Администрации Томской области от 12.07.2013 № 540-ра «О реорганизации областного государственного бюджетного образовательного учреждения среднего профессионального образования"Томский экономико-промышленный колледж" // Режим доступа:<https://www.lawmix.ru/zakonodatelstvo/2250535> (дата обращения 04.05.2018г.)

12. Анализ финансовой отчётности: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» / под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник – М.: Изд-во ОМЕГА-Л, 2015. – 451 с.

13. Астахов В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учеб. пособие. – 6-е изд., перераб. и доп. - Ростов н / Д: ИКЦ «МарТ», 2015. – 958 с.

14. Бакаев А.С., Сотникова Л.В. Бухгалтерская отчетность организации / под.ред. Бакаева А.С., Изд-во: Питер, Бинфа, 2015. – 403 с.
15. Беликова Т. Н., Минаева Л. Н.: Все ПБУ (положения о бухгалтерском учете) с комментариями: Питер, 2017г., 288с
16. Богатая И. Н. Бухгалтерский учет/И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова. – 4 – е изд., перераб. и доп. – Ростов н/д: Феникс, 2016. – 858 с.
17. Бухгалтерский учет в бюджетной сфере. Практические рекомендации. Консультации экспертов. Ответы на вопросы. Методический кабинет бухгалтера бюджетной сферы. - М.: Инфотропик Медиа, 2012. – 526с.
18. Бухгалтерский учет: учеб. / Ю. А. Бабаев; под ред. Ю. А. Бабаева. – М.: ТК Велби, изд – во Проспект, 2015. – 392 с.
19. Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский управленческий учет: учеб.для вузов. – М.: Экономист, 2015. – 618 с.
20. Илышева Н.Н. Анализ финансовой отчетности: учеб.пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» / Н.Н. Илышева, С.И. Крылов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. 431с.
21. Каморджанова Н. А., Карташова И. В., Шабля А. П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения. СПб. Питер, 2015, 480 с.
22. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации: Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94: Ажур, 2014г., 252с.
23. Костюкова, Е. И. Бюджетный учет и отчетность : учеб.пособие. — М.: Дело и сервис, 2012. 326с.
24. Комментарии к положениям по бухгалтерскому учету / Глинистый В. Д. и др.; отв. ред. А. С. Бакаев. – 2-е изд., доп. – М.: Юрайт.,2016 – 419 с.

25. Кондраков Н.П. Бухгалтерский, финансовый, управленческий учет: Учеб.-М:ТК Велби, издательство проспект, 2015.-448с.
26. Кондраков Н.П., Иванова М. А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 368 с.
27. Крутякова Т.Л. Годовой отчет 2017. М.: АйСиГрупп, 2017. 544 с.
28. Ларионов А. Д., Нечитайло А. И. Бухгалтерский учет: учеб. – М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2013. – 360 с.
29. Ларионов А.Д., Карзаева Н.Н., Нечитайло А.И. Бухгалтерская финансовая отчетность: учеб.пособие / А.Д. Ларионов ; под. Ред. А.Д. Ларионова. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2015. – 208с.
30. Общероссийская классификация основных фондов (действует до 01.01.2017) и начисление амортизации. Практический комментарий с учетом всех изменений. Под общей редакцией Г.Ю. Касьяновой. М.: АБАК, 2015г., 416с.
31. Пономарёва Л.В. Бухгалтерская отчетность организации: Учебное пособие.-М.: Изд-во «Бухгалтерский учёт», 2013.- 384с.
32. Пошерстник Н. В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: учеб. – практ. пособие: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2015. – 532 с.
33. Савицкая Г. В. Теория анализа хозяйственной деятельности: Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 281 с.
34. Суглобов А. Е. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие/ А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова. – М.: КНОРУС, 2015. – 496 с.
35. Устав Областное государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Кривошеинский агропромышленный техникум». // Режим доступа:<http://www.karptech.ru/upload/files/reglamentdocs/USTAV.pdf>(дата обращения 04.05.2018г.)

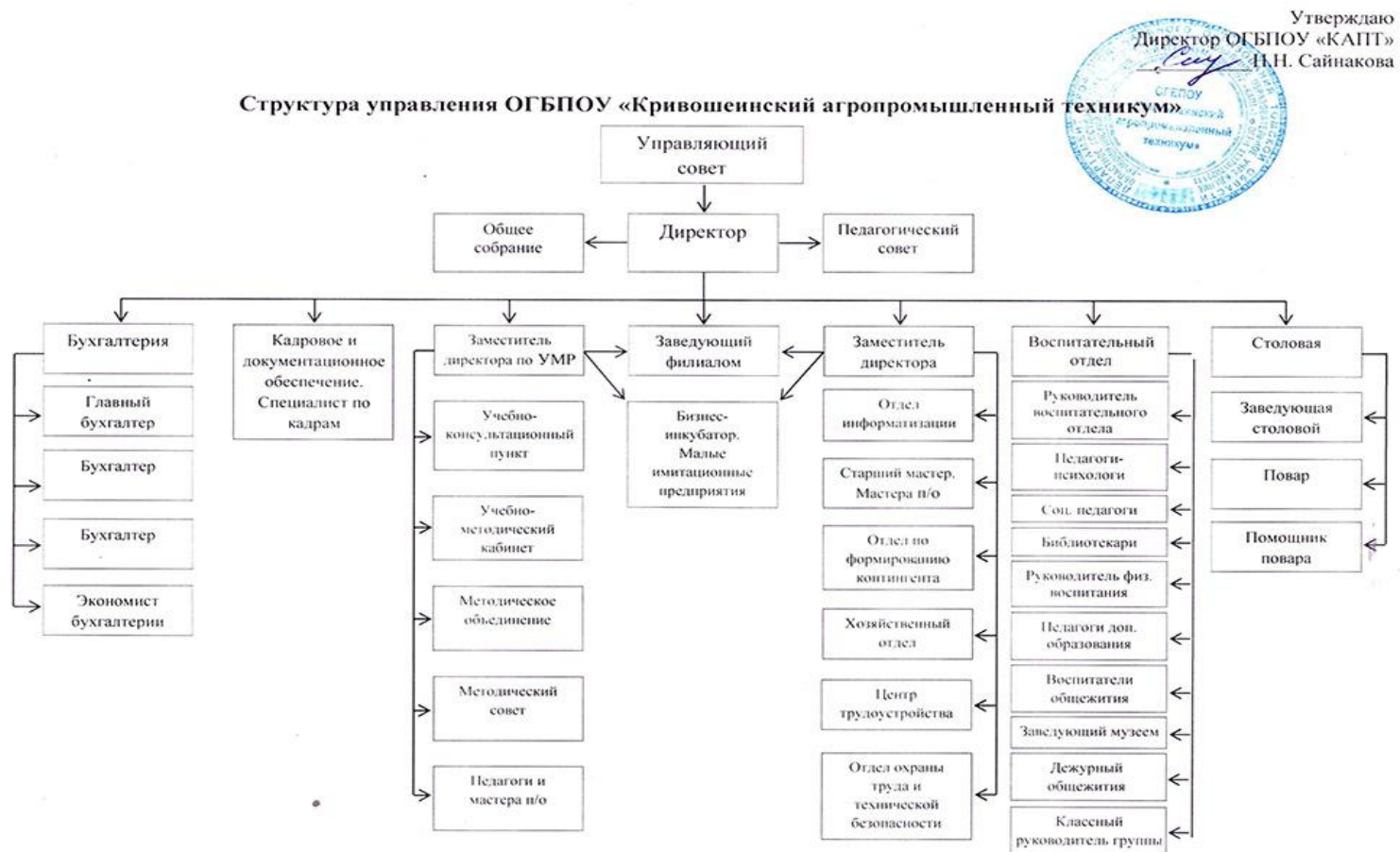
Приложение А

Предпринимательская деятельность ОГБПОУ «КАПТ»

осуществление платного обучения по договорам с физическими и юридическими лицами	предоставление консалтинговых услуг по договорам с физическими и юридическими лицами	осуществление спортивной деятельности	общественное питание и розничная торговля пищевыми продуктами	оказание транспортных услуг
ремонт автотранспортных средств и сельскохозяйственной техники	вулканизация шин	проведение ярмарок, аукционов, выставок, выставок-продаж, конференций, благотворительных мероприятий	предоставление библиотечных услуг	сдача в аренду имущества
проведение испытаний, обслуживания и ремонта приборов, оборудования и иной техники	производство, переработка и сбыт сельскохозяйственной продукции, продукции цветоводства, садоводства	сдача лома и отходов черных и цветных металлов	предоставление в каникулярный период общежития для временного проживания населению, без ущемления интересов обучающихся и при соблюдении санитарно-гигиенических требований	

Приложение Б

Структура управления ОГБПОУ «КАПТ»



Приложение В

Акт – списания

ОГБПОУ "Кривошеинский агропромышленный техникум"		К О Д Ы
(наименование организации)		0306003
(структурное подразделение)		
Основание для составления акта		Дата списания с бухгалтерского учета
(приказ, распоряжение)		Дата
Материально-ответственное лицо		Номер
Шурпак Н.Т.		Табельный номер
(фамилия, инициалы)		

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель _____
(должность)

_____/_____
(подпись) (расшифровка подписи)

АКТ	Номер документа
	Дата составления

" ____ " _____ 20__ г.

о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)

Причина списания : _____

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату списания

Наименование объекта основных средств	Номер		Дата		Фактический срок эксплуатации	Первоначальная (восстановительная) стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.
	Инвентарный	Заводской	Выпуска (постройки)	Принятия к бухгалтерскому учету				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ванна моечная ВСМ 3/430 (3 секции)	000000001500294		2007-06-01	30.06.2007		12 913,00	12 913,00	0,00

2. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
наименование	количество	наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7

Заключение комиссии:
В результате осмотра указанного в настоящем акте объекта основных средств с комплектацией установлено:

Перечень прилагаемых документов : _____

Председатель комиссии

Главный бухгалтер
(должность) / Хромых Н.Б.
(расшифровка подписи)

Члены комиссии

Начальник отдела безопасности
(должность) / Гришанов А.И.
(расшифровка подписи)

Начальник хоз. отдела
(должность) / Мнойн Н.К.
(расшифровка подписи)

Старший мастер
(должность) / Чеботарев А.Г.
(расшифровка подписи)

3. Сведения о затратах, связанных со списанием объекта основных средств с бухгалтерского учета, и о поступлении материальных ценностей от их списания

Затраты на демонтаж					Поступило от списания								
Вид работы	документ, дата, номер	сумма, руб.	корреспонденция счетов		документ, дата, номер	материальные ценности				стоимость, руб.		корреспонденция счетов	
			дебет	кредит		наименование	номенклатурный номер	единица измерения	количество	единицы	всего	дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Итого										Итого			

Результаты списания _____

Выручка от реализации _____

Списание отмечено в инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств.

руб.

Главный бухгалтер

(подпись)

/ _____
(расшифровка подписи)

Приложение Г

ИНВЕНТАРНАЯ КАРТОЧКА УЧЕТА НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ № 00000000000808

Балансодержатель	ОГБПОУ "Кривошеинский агропромышленный техникум"		
Структурное подразделение			
Наименование объекта (полное)	Тахограф Drive 5 СКЗИ (Т) Smart		
Назначение объекта			
Организация-изготовитель (поставщик)			
Вид объекта	Иное движимое имущество (недвижимое, особо ценное движимое, иное движимое)		
Местонахождение объекта (адрес)			
Материально ответственное лицо	Шурпак Николай Тимофеевич		
Единица измерения: руб			

	Коды
Форма по ОКУД	0504031
Дата открытия	16.03.2018
Дата закрытия	
по ОКПО	
по ОКОФ	320.00.00.00.00 0
по ОКПО	
Аналитическая группа	30
Номер *	
по ОКЕИ	383

Инвентарный номер

10134403276

Номер счета

0704000000000244.4.10134

Дата формирования карточки

15.05.2018

1. Сведения об объекте

Марка, модель, проект, тип, порода, паспорт, чертеж и т.п.	Номер (код) объекта (детали)			Дата выпуска, изготовления, (иное)	Дата ввода в эксплуатацию	Документ, устанавливающий правообладание (обременение)			
	реестровый	заводской	иной			вид права (обременения)	дата	номер	примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
					16.03.2018				

2. Стоимость объекта, изменение балансовой стоимости, начисление амортизации

Первоначальная стоимость объекта	Изменение стоимости объекта			Балансовая (восстановительная) стоимость	Срок полезного использования	Амортизация		На дату принятия к учету				Остаточная стоимость		
	причина	документ				сумма	дата окончания	норма		сумма начисленно	метод начисления			
		наименование	дат					месяч	годова		наимено-		начало	окончани

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
30 500,00					30 500,00	0	16.03.2018			30 500,00	100%	16.03.2018	16.03.2018	0,00
Итого					30 500,00				Итого	30 500,00			Итого	0,00

Справочно балансовая стоимость в валюте

Российский рубль
(наименование валюты)

код по ОКВ

643

сумма

30 500,00

* Кадастровый номер земельного участка, на котором расположен объект (недвижимость).

3. Сведения о принятии к учету и о выбытии объекта

Отметка о принятии объекта к учету

Документ		
наименование	дата	номер
Принятие из капитальных вложений	16.03.2018	12

Отметка о выбытии объекта

наименование	

4. Сведения о внутреннем перемещении объекта и проведении ремонта

Накладная		Местонахождение объекта	Материально ответственное лицо	Проведен		
дата	номер			документ		
1	2			наименование	дата	номер
		3	4	5	6	7

5. Краткая индивидуальная характеристика объекта

Наименование признаков, характеризующих объект *	основной объект	Материалы, размеры и прочие сведения				Содержани	
		наименование важнейших пристроек, приспособлений и принадлежностей, относящихся к основному объекту				наименовани	
		3	4	5	6	объекта (детали)	драго
1	2	3	4	5	6	7	

* Для животных (многолетних насаждений, земельных участков) - порода (породность), кличка, масть, приметы (количество деревьев (кустов), номер участка (полосы), площадь в квадратных метрах).

Приложение. Документация на объекты основных средств (паспорт, свидетельство, чертеж, модель, тип, марка и др.) на ___ л. в ___ экз.

Карточку заполнил

Главный бухгалтер

Хромых Н.Б.

Приложение Д Журнал операций 04

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками

за март 2018 года

ОГБПОУ "Кривошеинский агропромышленный техникум"

Форма по
ОКУД
Дата
По
ОКПО

КОДЫ
0504071
31.03.2018
070
383

Учреждение

Структурное подразделение

Наименование учредителя

Наименование бюджета

Единица измерения : руб.

по виду деятельности: 4

по ОКЕИ

Дата операции	Документ			Наименование показателя	Содержание операции	Остаток на начало периода		Номер счета		Сумма	Остаток на конец периода	
	дата	номер	наименование			по дебету	по кредиту	дебет	кредит		по дебету	по кредиту
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
01.03.2018	01.03.2018	84	Товарные накладные входящие	"ООО "Старт - 97"	Поступление вложений в ОС иное движимое имущество			0704000000000244 4.10631.310	0704000000000244 4.30231.730	15820,00		
01.03.2018	01.03.2018	106	Товарные накладные входящие	ООО "Ритейл-Дизайн"	Поступление прочих материальных запасов иное движимое от поставщика			0704000000000244 4.10536.340	0704000000000244 4.30234.730	21825,00		
01.03.2018	01.03.2018	48	Акты оказания услуг входящие	"ФБУЗ "Центр гигиены и эпидемиологии в Томской области"	Отнесение на себестоимость сумм прочим работам, услугам (226)			0704000000000244 4.10960.226	0704000000000244 4.30226.730	8732,00		
01.03.2018	01.03.2018	62436	Банковские документы исходящие	ООО "Селена"	Перечисление поставщику (340) материальных запасов			0704000000000244 4.30234.830	0704000000000000 4.20111.610	25704,40		

01.03.2018	01.03.2018	62634	Банковские документы исходящие	"ООО"Бакчартепло сети"	Перечисление поставщику (223) коммунальных услуг			0704000000000244 4.30223.830	0704000000000000 4.20111.610	####		
01.03.2018	01.03.2018	62635	Банковские документы исходящие	"ООО"Бакчартепло сети"	Перечисление поставщику (223) коммунальных услуг			0704000000000244 4.30223.830	0704000000000000 4.20111.610	1804,40		
01.03.2018	01.03.2018	62636	Банковские документы исходящие	"ООО"Бакчартепло сети"	Перечисление поставщику (223) коммунальных услуг			0704000000000244 4.30223.830	0704000000000000 4.20111.610	3501,60		
01.03.2018	01.03.2018	62784	Банковские документы исходящие	"ООО "Сибирская Торговая компания"	Перечисление поставщику (340) материальных запасов			0704000000000244 4.30234.830	0704000000000000 4.20111.610	5468,25		

Обороты для главной книги

Номер счета		Сумма	Номер журнала
дебет	Кредит		
6	7	8	9
0704000000000244 4.10981.221	0704000000000244 4.30221.730	21289,80	04
0704000000000244 4.10981.223	0704000000000244 4.30223.730	428311,60	04
0704000000000244 4.30231.830	0704000000000000 4.20111.610	51820,00	02
0704000000000244 4.20634.560	0704000000000000 4.20111.610	2200,00	02
0704000000000244 4.10960.223	0704000000000244 4.30223.730	250395,96	04

0704000000000244 4.10981.225	0704000000000244 4.30225.730	17825,93	04
0704000000000244 4.10532.340	0704000000000244 4.30234.730	60326,30	04
0704000000000244 4.20623.560	0704000000000000 4.20111.610	63709,01	02
0704000000000244 4.10536.340	0704000000000244 4.30234.730	197024,40	04
0704000000000244 4.30225.830	0704000000000000 4.20111.610	28480,38	02
0704000000000244 4.10960.226	0704000000000244 4.30226.730	8732,00	04
0704000000000244 4.10534.340	0704000000000244 4.30234.730	5515,00	04
0704000000000244 4.10631.310	0704000000000244 4.30231.730	57952,70	04
0704000000000244 4.30234.830	0704000000000244 4.20634.660	3703,96	04
0704000000000244 4.10981.226	0704000000000244 4.30226.730	52648,22	04
0704000000000244 4.10533.340	0704000000000244 4.30234.730	169513,73	04
0704000000000244 4.30234.830	0704000000000000 4.20111.610	460213,61	02
0704000000000244 4.30226.830	0704000000000000 4.20111.610	41726,29	02
0704000000000244 4.30223.830	0704000000000000 4.20111.610	709102,66	02
0704000000000244 4.10960.225	0704000000000244 4.30225.730	1912,00	04
итого по журналу операций		2632403,55	

Исполнитель
 Главный бухгалтер / Хромых Н.Б.

Приложение на _____ листах

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 ____ г.

Приложение Е Журнал операций 02

Журнал операций с безналичными денежными средствами

за март 2018 года

Учреждение _____ ОГБПОУ "Кривошеинский агропромышленный техникум"
 Структурное подразделение _____
 Наименование учредителя _____
 Наименование бюджета _____ по виду деятельности: 4
 Единица измерения : руб

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0504071
Дата	31.03.2018
по ОКПО	
по ОКЕИ	383

Дата операции	Документ			Наименование показателя	Содержание операции	Остаток на начало периода		Номер счета		Сумма	Остаток на конец периода	
	дата	номер	наименование			по дебету	по кредиту	дебет	кредит		по дебету	по кредиту
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
01.03.2018	01.03.2018	064049	Банковские документы входящие		Поступление на лицевой счет учреждения доходов от поступления субсидий на выполнение ГосЗадания			0704000000000000 4.20111.510	000000000000 00000 4.20531.660	4 504 350,00		
01.03.2018	01.03.2018	064018	Банковские документы входящие		Поступление на лицевой счет учреждения доходов от поступления субсидий на выполнение ГосЗадания			0704000000000000 4.20111.510	000000000000 00000 4.20531.660	480 650,00		

01.03.2 018	01.03.2018	62436	Банковские документы исходящие		Перечисле ние поставщику (340) материаль ных запасов			070400000000 0244 4.30234.830	070400000000 00000 4.20111.610	25 704,40		
01.03.2 018	01.03.2018	62634	Банковские документы исходящие		Перечисле ние поставщику (223) коммуналь ных услуг			070400000000 0244 4.30223.830	070400000000 00000 4.20111.610	368 649,75		
01.03.2 018	01.03.2018	62635	Банковские документы исходящие		Перечисле ние поставщику (223) коммуналь ных услуг			070400000000 0244 4.30223.830	070400000000 00000 4.20111.610	1 804,40		
01.03.2 018	01.03.2018	62636	Банковские документы исходящие		Перечисле ние поставщику (223) коммуналь ных услуг			070400000000 0244 4.30223.830	070400000000 00000 4.20111.610	3 501,60		
01.03.2 018	01.03.2018	62784	Банковские документы исходящие		Перечисле ние поставщику (340) материаль ных запасов			070400000000 0244 4.30234.830	070400000000 00000 4.20111.610	5 468,25		

0704000000 0000119 4.30307.830	070400000000 00000 4.20111.610	145 509,80
0704000000 0000244 4.20634.560	070400000000 00000 4.20111.610	2 200,00
0704000000 0000119 4.30302.830	070400000000 00000 4.20111.610	82 740,86
0704000000 0000111 4.30301.830	070400000000 00000 4.20111.610	351 356,00

0704000000 0000244 4.30231.830	070400000000 00000 4.20111.610	51 820,00
0704000000 0000244 4.30225.830	070400000000 00000 4.20111.610	28 480,38
0704000000 0000000 4.30312.830	070400000000 00000 4.20111.610	122 366,00
0704000000 0000852 4.30305.830	070400000000 00000 4.20111.610	400,00
0704000000 0000244 4.30234.830	070400000000 00000 4.20111.610	460 213,61
0704000000 0000244 4.30226.830	070400000000 00000 4.20111.610	41 726,29
0704000000 0000851 4.30313.830	070400000000 00000 4.20111.610	294 942,21
0704000000 0000111 4.30403.830	070400000000 00000 4.20111.610	2 512 643,83
0704000000 0000000 4.20111.510	070400000000 00111 4.30403.730	46 967,90
0704000000 0000244 4.30223.830	070400000000 00000 4.20111.610	709 102,66
0704000000 0000244 4.20623.560	070400000000 00000 4.20111.610	63 709,01

Количество листов приложений

Главный бухгалтер

/

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполните
ль

Главный бухгалтер

(должность)

(подпись)

/ Хромых
Н.Б.

(расшифровка
подписи)

" ____ " _____ 20 ____ г.

Приложение Ж Журнал операций 07

Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов

за март 2018 года

Форма по ОКУД

КОДЫ

0504071

Дата

31.03.2018

По

ОКПО

Учреждение
Структурное
подразделение
Наименование
учредителя

ОГБПОУ "Кривошеинский агропромышленный техникум"

Наименование бюджета
Единица измерения :
руб.

по виду деятельности: 4

по ОКЕИ

070

383

Дата операции	Документ			Наименование показателя	Содержание операции	Остаток на начало периода		Номер счета		Сумма	Остаток на конец периода	
	дата	номер	наименование			по дебету	по кредиту	дебет	кредит		по дебету	по кредиту
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
01.03.2018	01.03.2018	5	Операции над ОС		Принятие из капитальных вложений			07040000000000244 4.10136.310	07040000000000244 4.10631.310	15820,00		
01.03.2018	01.03.2018	6	Операции над ОС	Мноян Н. К.	Ввод в эксплуатацию			07040000000000244 4.10136.310	07040000000000244 4.10136.310	15820,00		
01.03.2018	01.03.2018	6	Операции над ОС		Ввод в эксплуатацию			07040000000000244 4.10961.271	07040000000000244 4.10436.410	15820,00		
07.03.2018	07.03.2018	16	Операции над ОС		Принятие из капитальных вложений			07040000000000244 4.10136.310	07040000000000244 4.10631.310	6132,70		
07.03.2018	07.03.2018	17	Операции над ОС	Мноян Н. К.	Ввод в эксплуатацию			07040000000000244 4.10961.271	07040000000000244 4.10136.410	6132,70		
16.03.2018	16.03.2018	12	Операции над ОС		Принятие из капитальных вложений			07040000000000244 4.10134.310	07040000000000244 4.10631.310	30500,00		

16.03.2018	16.03.2018	13	Операции над ОС	Шурпак Н.Т.	Ввод в эксплуатацию		07040000000000244 4.10134.310	07040000000000244 4.10134.310	30500,00			
16.03.2018	16.03.2018	13	Операции над ОС		Ввод в эксплуатацию		07040000000000244 4.10961.271	07040000000000244 4.10434.410	30500,00			
16.03.2018	16.03.2018	14	Операции над ОС		Принятие из капитальных вложений		07040000000000244 4.10134.310	07040000000000244 4.10631.310	5500,00			
16.03.2018	16.03.2018	15	Операции над ОС	Шурпак Н.Т.	Ввод в эксплуатацию		07040000000000244 4.10961.271	07040000000000244 4.10134.410	5500,00			
									07040000000000244 4.10961.271	07040000000000244 4.10436.410	15820,00	07
									07040000000000244 4.10981.272	07040000000000244 4.10534.440	3324,00	07
									07040000000000244 4.10961.272	07040000000000244 4.10532.440	77928,06	07
									07040000000000000 4.10125.310	07040000000000000 4.10125.310	23578820,02	07
									07040000000000000 4.40120.271	07040000000000000 4.10434.411	1760,71	07
									07040000000000244 4.10533.340	07040000000000244 4.10533.340	14290,54	07
									07040000000000244 4.10961.271	07040000000000244 4.10434.410	30500,00	07
									07040000000000244 4.10134.310	07040000000000244 4.10631.310	36000,00	07
									07040000000000000 4.40120.271	07040000000000000 4.10425.411	5013,31	07
									07040000000000000 4.10961.272	07040000000000000 4.10532.440	958,04	07
									07040000000000244 4.10134.310	07040000000000244 4.10134.310	68160,00	07
									итого по журналу операций		26591874,5	

Исполнитель

Глав
ный
бухгал
тер

(должно
сть)

(подпись)

/ Хромых
Н.Б.

(расшифровка
подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

/

(расшифровка
подписи)

Приложение на _____ листах

" ____ " _____ 20 ____ г.