

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 76 с, 1 рис., 37 табл., 15 источников, 9 приложений.

Ключевые слова: бюджетное учреждение, основные средства, амортизация.

Объектом исследования является (ются) 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.

В результате исследования удалось раскрыть особенность учета поступления основных средств в бюджетном учреждении; начисление амортизации; списание основных средств; рассмотрена особенность учета бюджетной и предпринимательской деятельности в ОГБПОУ «КАПТ».

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.

Оглавление

Введение	9
1. Порядок учета основных средств	12
1.2 Счета учета основных средств	12
1.3 Поступления основного средства, порядок их принятия к учету	17
1.4 Начисление и учет амортизации основных средств	30
1.5 Порядок списания основного средства	34
2. Особенности учета основных средств в ОГБПОУ «Кривошеинском агропромышленном техникуме»	39
2.1 История возникновения учреждения, основные средства ОГБПОУ «Кривошеинского агропромышленного техникума»	39
2.2 Учет основных средств по бюджетной деятельности ОГБПОУ «Кривошеинского агропромышленного техникума»	43
2.3 Предпринимательская деятельность ОГБПОУ «Кривошеинского агропромышленного техникума»	58
3. Социальная ответственность	65
Заключение	70
Список использованной литературы	73
Приложение А счета – фактуры	76
Приложение Б счет	78
Приложение В товарная накладная	79
Приложение Г инвентарные карточки	80
Приложение Д журнал операций 4	83
Приложение Е журнал операций 7	89
Приложение Ж перечень основных средств	91
Приложение 3 журнал операций 4 по виду деятельности «2»	102
Приложение И акт о списании основного средства	105

Введение

Все бюджетные учреждения бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активах и обязательств органов государственной власти, органов управления государственных фондов, органов местного самоуправления и созданных ими бюджетных учреждений и об операциях, приводящих к изменению активов и обязательств.

Основные средства играют огромную роль в процессе труда, так как они в своей совокупности образуют производственно-техническую базу и определяют производственную мощь предприятия.

На протяжении длительного периода использования основные средства поступают на предприятие и передаются в эксплуатацию; изнашиваются в результате эксплуатации; подвергаются ремонту, при помощи которого восстанавливаются их физические качества; перемещаются внутри предприятия; выбывают с предприятия вследствие ветхости или нецелесообразности дальнейшего применения. Одним из показателей эффективного применения основных средств является увеличение: времени их работы (путем сокращения простоев); коэффициента сменности; производительности (на базе внедрения новой техники и технологии); фондоотдачи (т. е. увеличения выпуска продукции, объема выполняемых работ и услуг на каждый рубль основных средств).

Данная тема является актуальной, потому что в современных условиях формирование полной информации о хозяйственных процессах невозможно без информации об основных средствах.

Проблемам учета и анализа основных средств посвящены работы таких экономистов как Ермолович Л.Л., Савицкой Г.В., Снитко К.Ф., Сушкевич В.В., Русак Н.А. Этими учеными внесен значительный вклад в развитие теории и методологии учета основных средств. Изучение специальной литературы и опыта организации учета и анализа на предприятии показывает, что не все проблемы в этой области решены окончательно. В частности, имеются проблемы в переоценке основных средств, учете амортизации и выборе факторов, влияющих на фондоотдачу, методике их анализа, системности проведения анализа и другие.

Объектом исследования является ОГБПОУ «КАПТ».

Предмет исследования – основные средства учреждения.

Цель дипломной работы состоит в рассмотрении особенностей учета основных средств в бюджетном учреждении и анализ наличия и движения основных средств на примере ОГБПОУ «КАПТ».

Исходя из поставленной цели, можно сформулировать следующие задачи:

- раскрытие назначения счетов основных средств;
- рассмотреть порядок принятия к учету основных средств;
- рассмотреть порядок амортизации основных средств;
- проанализировать процесс списания основных средств.

Для решения этих задач необходимо не только полное обеспечение предприятия основными средствами, но и повышение эффективности их использования.

Теоретической и методологической основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных ученых-экономистов, законодательные и нормативные акты, постановления Правительства, инструкции Министерства финансов, Министерства экономики, сведения из средств массовой информации, статистические данные, банк правовой информации «Консультант +» в Интернет.

При проведении исследования применялись как общенаучные методы (анализ, синтез, наблюдение, сопоставления, абстракция), так и специальные аналитические приемы (метод последовательного изложения факторов).

1 Порядок учета основных средств

1.1 Счета учета основных средств

Номер счета бюджетного учета состоит из 26 разрядов. При формировании номера счета используется следующая структура:

1 – 17й разряд – код классификации доходов, ведомственной, функциональной классификации расходов бюджетов, классификации источников финансирования дефицита бюджетов;

18й – код вида деятельности:

1. бюджетная деятельность – 1;
2. приносящая доход деятельность – 2;
3. деятельность со средствами, находящимися во временном распоряжении – 3.

19 – 21й разряд – код синтетического счета бюджетного учета;

22 – 23й разряд – код аналитического учета бюджетного учета;

24 – 26й разряд – код классификации операций сектора государственного управления.

Учет основных средств ведется на счете первого порядка 01 «Основные средства», которые разделяются на субсчета: 011 «Жилые помещения», 012 «Нежилые помещения», 013 «Сооружения», 014 «Машины и оборудования», 015 «Транспортные средства», 016 «Производственный и хозяйственный инвентарь», 017 «Библиотечный фонд», 019 «Прочие основные средства». На всех субсчетах основные средства учитываются с выделением соответствующих групп.

На субсчете 011 «Жилые помещения» учитываются здания производственно – хозяйственного назначения, занимаемые органами управления, социально – культурными и другими учреждениями (группа 1), а также полностью или преимущественно предназначенные под жилье (группа 2).

На субсчете 012 «Нежилое помещение»

На субсчете 013 «Сооружения» применяется для учета водокачек, стадионов, бассейнов, дорог, мостов, памятников, ограждений парков, скверов и общественных садов, специальных сооружений.

На субсчете 014 «Машины и оборудование» предназначен для учета 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).

На субсчете 015 «Транспортные средства» учитываются 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).

На субсчете 016 «Производственный и хозяйственный инвентарь» применяется для учета указанных предметов с выделением инструментов (группы 1), производственного инвентаря и принадлежностей (группа 2), хозяйственного инвентаря (группа 3), все виды специальных инструментов (группа 4).

На субсчете 017 «Библиотечный фонд» предназначен для учета 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.

На субсчете 019 «Прочие основные средства» учитываются следующие 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).

Вид счетов для учета основных средств:

- 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»;

Первый знак показывает вид деятельности:

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).

Счета для учета основных средств являются активными. 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. В кредите отражается выбытие основных средств при их списании в результате физического и морального износа, обнаружения недостатков при инвентаризации, безвозмездной передаче и реализации неиспользуемых основных средств.

Для правильного отнесения основных средств на счета учета необходимо использовать Общероссийский классификатор основных средств

(ОКОФ). Основные средства разнообразны и классифицируются по определенным признакам, приведенным в таблице 1.

Таблица 1- Общероссийский классификатор основных средств

Наименование группировки	Код ОКОФ
Здания (кроме жилых)	11 0000000
Сооружения	12 0000000
Жилые помещения	13 0000000
Машины и оборудования	14 0000000
Транспортные средства	15 0000000
Производственный и хозяйственный инвентарь	16 0000000

Поступление и внутреннее перемещение оформляется следующими бухгалтерскими проводками, приведенные в таблице 2.

Таблица 2 – Корреспонденция счетов по поступлению и внутреннему перемещению основных средств

Наименование операции	Дебет	Кредит
Вновь выстроенное здание, сооружение и работ по их реконструкции	010110310 010120310 010130310	010631410
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

Амортизация бюджетных учреждений учитывается на счете 010400000.

Начисление и списание амортизации на объекты основных средств приведены в таблице 3.

Таблица 3 – Корреспонденция счетов по начислению и списанию основных средств

Наименование операции	Дебет	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

Вложение основных средств в уставный капитал:

Дебет счетов 020431530 «Увеличение стоимости акций»

Кредиту счетов 010100410 «Основные средства»

1.2 Поступления основного средства, порядок их принятия к учету

Независимо от стоимости к основным средствам относятся материально-вещественные ценности, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев. Учет основных средств в бюджетном бухгалтерском учете ведется на счете 010100000 в разрезе субсчетов. Для выполнения уставных функций бюджетных учреждений необходимы присутствовать основные средства. Основные средства участвуют в процессе производства, частями перенося свою стоимость на производимый продукт, при этом не меняя свою вещественно – натуральную форму. К основным средствам относятся жилые и нежилые помещения, сооружения, машины и оборудования, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, прочие основные средства.

Бюджетный бухгалтерский учет основных средств включает в себя:

- Контроль за наличием и сохранности при приобретении и перемещение в места эксплуатации и закреплением за материально ответственным лицом;

- Правильность и своевременность начисления амортизации основных средств;
- Правильность расчета и перечислений налоговых платежей;
- Правильное и эффективное использование средств в реконструкции, модернизации и ремонте основных средств;
- Получение данных для статистической и бухгалтерской отчетности о наличии и движении основных средств.

По назначению и функциональному использованию основные средства делятся на производственные и непроизводственные. К производственным основным средствам относятся машины, оборудования, транспортные средства. К непроизводственным основным средствам относятся те, которые не связаны с основной деятельностью учреждения, это жилые дома, спортивные сооружения и т.д.

По степени использования основные средства делятся на: действующие (находящиеся в эксплуатации), основные средства в запасе (резерве) и бездействующие (находящиеся на консервации).

По принадлежности основные средства делятся на собственные (принадлежащие учреждению), находящиеся в оперативном управлении и полученные в аренду.

Основные средства отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости в случае переоценки, достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации. Балансовой стоимостью основных средств является их первоначальная стоимость с учетом перечисленных изменений.

Основные средства, полученные безвозмездно, отражаются в бухгалтерском учете по текущей рыночной стоимости. При определении текущей рыночной стоимости используются данные о ценах на аналогичную продукцию, сведения об уровне цен от торговых инспекций и иных организаций.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств возможно в случае переоценки, достройки, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объекта. Учреждения проводят переоценку стоимости основных средств по состоянию на начало отчетного года путем пересчета первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если основное средство переоценивался ранее, и сумма амортизации начисленной за все время использования объекта.

Результаты проведенной переоценки основных средств по состоянию на первое число отчетного года подлежат отражению в бухгалтерском учете. Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года.

Остаточная стоимость основных средств определяется как разность между первоначальной или восстановительной стоимостью и суммой начисленной амортизацией. Учет основных средств ведется в полных рублях. Суммы копеек необходимо отнести на увеличение прочих расходов.

Поступления основных средств в бюджетные учреждения осуществляется в результате приема в эксплуатацию вновь поступивших зданий, сооружений и устройств, приобретение их за счет бюджетный и внебюджетный средств, безвозмездного получения от организаций и физических лиц, а также на условиях долгосрочной аренды.

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.

Существуют разные поступления основных средств в бюджетные учреждения:

1. Поступление от поставщиков с последующей оплатой, таблица 4.

Таблица 4 - Корреспонденция счетов по поступлению основных средств от поставщиков с последующей оплатой

Наименование операции	Дебет	Кредит
Поступление иного движимого имущества для техникума от поставщика	010631310	030231730
Оплата поставщику за иное движимое имущество для техникума	030231830	030405310
Принятие основного средства к учету	010136310	010631410

2. Авансы поставщикам с последующей поставкой основных средств и окончательным расчетом, таблица 5.

Таблица 5 – Корреспонденция счетов по приобретению основных средств с предоплатой

Наименование операции	Дебет	Кредит
Аванс поставщику за иное движимое имущества	020631560	030405310
Поступление от поставщика иного движимого имущества для техникума	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 6.

Таблица 6 – Корреспонденция счетов по приобретению основных средств подотчетными лицами

Наименование операции	Дебет	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 7.

Таблица 7 – Корреспонденция счетов по безвозмездной передаче основных средств

Наименование операции	Дебет	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. По субсчетам (счетам аналитического учета) отражает код КОСГУ, таблица 8.

Таблица 8 - 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
-----	---	-------	--	-------	--	-------

Так как 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.

Пример 1. Техникум приобрел столы за 100 тыс. р.. Транспортные расходы - 10 тыс. р.

Пример 2. Техникум приобрел транспортное средство за 800 тыс. р. Дилер, продавший автомобиль, оказал дополнительные услуги по послепродажному обслуживанию на сумму 3 тыс. р.

В примере 1 основные средства (столы) относятся к категории иного движимого имущества (стоимость каждого стола менее 40 тыс. р.), в примере 2 - к особо ценному движимому имуществу или иному имуществу. Вышестоящая организация решает, к какому виду относится основное средство. Предположим, что это особо ценное движимое имущество.

В бухгалтерском бюджетном учете создаются проводки, приведенные в таблице 9.

Таблица 9 – Запись хозяйственных операций по приобретению основных средств

Пример	Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Журнал операций
1	Выставлен счет от поставщика	010631310	030231730	100	4

	Счет по транспортным услугам	010631310	030222730	10	4
	Мебель принята к учету	010136310	010631410	110	7
2	Поступление транспортного средства от поставщика	010621310	030231730	800	4
	Услуги по послепродажному обслуживанию	010621310	03026730	3	4
	Принятие к учету транспортного средства	010125310	010621410	803	7

Все операции по поступлению основных средств от поставщиков учитываются в журнале № 4, а выбытие и внутреннее перемещение этих основных средств - в журнале № 7.

Дт 010631310 Кт 030231730 100 тыс. руб. – журнал операций № 4

Дт 010631310 Кт 030222730 10 тыс. руб. – журнал операций № 4

Дт 010136310 Кт 010631410 110 тыс. руб. – журнал операций № 7

Дт 010621310 Кт 030231730 800 тыс. руб. – журнал операций № 4

Дт 010621310 Кт 03026730 3 тыс. руб. – журнал операций № 4

Дт 010125310 Кт 010621410 803 тыс. руб. – журнал операций № 7

Журнал операций 4

Журнал операций формируется по поставщикам и подрядчикам и предназначен для аналитического учета произведенных с ними расчетов. Записи производятся на основании первичных документов, подтверждающих принятие учреждением перед поставщиками договоров договоров денежных

обязательств, а также первичных учетных документов, подтверждающих исполнения принятых денежных обязательств.

В журнале операций 4 заполняется: 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.

Журнал операций 7

Ведение журнала операций 7 позволяет получить необходимые данные о движении основных средств учреждения за месяц. Записи производятся на основании первичных документов (актов, накладных, справок и т.д.).

В журнале операций 7 заполняются: дата, наименование документа, материально ответственное лицо, содержание операций, остаток на начало периода, номер счета, сумма, остаток на конец периода.

В примерах по 18-му разряду поставлен ноль, так как источник финансирования неизвестен. Вопрос о разновидности имущества (ценное или иное) решается до принятия его к учету, при записи операции по дебиту счета 010600000. Счет 010600000 является собирательным счетом, поэтому расходы в связи с приобретением основного средства собираются на этом счете до его принятия к учету.

Если учреждение осуществляет бюджетную деятельность либо использует эти основные средства по бюджетной субсидии, либо не является плательщиком НДС по предпринимательской деятельности, то НДС по приобретаемым основным средствам не вычленяется, учитывается по счету 010600000. Если же основные средства будут использоваться в предпринимательской деятельности, которая облагается налогом на добавленную стоимость, тогда НДС по приобретаемым основным средствам учитывается отдельно, принимается к зачету при уплате НДС по продажам.

Поступление каждого объекта основных средств оформляется первичными документами:

- 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 дефектах 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 к объекту передается в бухгалтерию для отражения в регистрах бухгалтерского учета.

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому поступившему объекту, кроме библиотечного фонда, независимо от того, находится он в эксплуатации, запасе или на консервации, присваивается инвентарный номер. Инвентарный номер состоит из восьми знаков. Первые три знака обозначают субсчет, четвертый – группу и последние четыре знака – порядковый номер предмета в группе. По тем субсчетам, в которых не выделены группы, четвертый знак обозначается нулем.

Когда инвентарный номер является сложным, т.е. включает в себя обособленные элементы составляющие одно целое, то на каждом 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, имеющий 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.

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 пр.

Перечень учетных регистров для аналитического учета представлен в таблице 10.

Таблица 10 Учетные регистры для аналитического учета основных средств

Наименование	Код формы	Примечание
Инвентарная карточка учета основных средств	0504031	Для основных средств стоимостью более 3000 р.
Инвентарная карточка группового учета основных средств	0504032	Для учета библиотечного фонда, сценически-постановочных средств, производственного и хозяйственного инвентаря стоимостью более 3000 р.
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

В таблице 11 приводится фрагмент инвентарной карточки, используемой для группового учета однородных основных средств.

Таблица 11 - Пример заполнения фрагмента инвентарной карточки группового учета основных средств (в/н боллер на 50 л. по цене 6450 руб.)

Инвентарный	Поступило				Выбыло (передано)				Остаток	
	дата	номер ж/о	количество	сумма, руб.	дата	номер ж/о	количество	сумма, руб.	количество	сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
10136400916	2015	7	1	6450,00					1	6450,00

Как видно из таблицы, в карточке отражаются поступление, выбытие и остатки имущества на определенную дату. В реквизитах карточки отражаются учетная группа, материально ответственное лицо, наименование организации, структурное подразделение организации, источник финансирования. В карточке группового учета основных средств отражаются также первоначальная стоимость объектов и результаты переоценки, сроки и размер амортизации (в рублях и процентах) на определенную дату.

По данным инвентарных карточек составляют оборотную ведомость движения основных средств, итоги которой сверяются с главной книгой, а также служат основанием для составления отчетности по движению и наличию основных средств.

Передача в эксплуатацию основных средств стоимостью более 3000 руб., а также библиотечного фонда осуществляется на основании требований-накладных, пример заполнения в таблице 12.

Таблица 12 - Фрагмент требования-накладной (форма 0315006)

Корреспондирующий счет		Материалы		Единица измерения		Количество		Цена, руб.	Сумма (р.)	Складской номер
Счет	Код аналитического учета	Наименование	Номенклатурный номер	Код	Наименование	Затребовано	Отпущено			
101	36	в/н боллер на 50 л.	X	№ Y	шт.	1	1	6450	6450	№ P

Требование-накладная является наиболее распространенным первичным документом, по которому поступают в эксплуатацию как материалы, так и основные средства. Требование-накладная выписывается в бухгалтерии на материально ответственное лицо в двух экземплярах, утверждается

руководителем учреждения. При получении материальных ценностей требования-накладные передаются на склад, затем один экземпляр возвращается в бухгалтерию, а один остается на складе, прилагается как подтверждающий документ к книге учета материальных ценностей.

Отсюда можно сделать вывод, что важную роль играют основные средства. Именно благодаря учету основных средств мы можем получать точные показатели объема, состояния и движения основных средств, а также точность их качественных характеристик. Недостоверное ведение бухгалтерского учета основных средств можно исказить общую картину деятельности учреждения. Неправильное отражение может отразиться в большие недостачи или в большие излишки. В конце года неправильный учет может повлиять на финансовый результат учреждения.

1.3 Начисление и учет амортизации основного средства

На объекты основных средств в учреждениях начисляется амортизация. Счет 010400000 «Амортизация» предназначен для отражения данных, характеризующих степень изношенности основных средств учреждения. Расчет годовой суммы начисления амортизации основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и норм амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Этим способом амортизацию начисляют до тех пор, пока ее сумма не будет равна 100 % первоначальной стоимости объекта.

Норму амортизации определяют по формуле:

$$\text{Норма амортизационных отчислений (\%)} = \frac{100\%}{\text{Срок полезного использования (в годах)}}$$

Годовая сумма амортизационных отчислений:

Годовая сумма (руб.) = Первоначальная стоимость * Норму амортизации (%)

В течение отчетного года амортизация на основные средства начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

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

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к бухгалтерскому учету в соответствии с классификацией объектов основных средств, включаемых в амортизационные группы, на основании установленной Правительством РФ. Амортизационные группы основных средств, приведены в таблице 13.

Таблица 13 - Амортизационные группы основных средств

Группа	Срок использования (годы)
1	От 1 до 2
2	От 2 до 3
3	От 3 до 5
4	От 5 до 7
5	От 7 до 10
6	От 10 до 15
7	От 15 до 20
8	От 20 до 25
9	От 25 до 30
10	Более 30

По объектам, не отраженным в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается учреждением в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организацией - изготовителем. По объектам, полученным безвозмездно от физических и юридических лиц, последующие сроки эксплуатации и соответственно нормы амортизации устанавливаются комиссией учреждения.

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

Амортизация начисляется по зданиям и сооружениям, машинам и оборудованию, транспортным средствам, производственному и хозяйственному инвентарю, библиотечному фонду, нематериальным активам, рисунок 1.

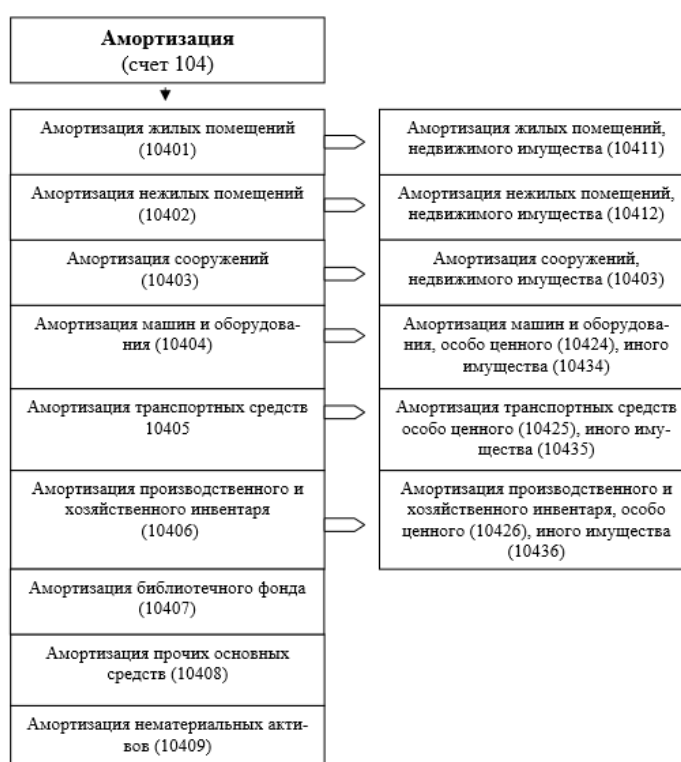


Рисунок 1 - Амортизация нефинансовых активов

При расчете амортизации по основным средствам за основу берется счет 010100000 «Основные средства» (первоначальная либо балансовая стоимость объектов основных средств). Амортизация записывается по кредиту счета 010400000 «Амортизация» в разрезе счетов аналитического учета. При этом разряды 22-го и 23-го счетов 010400000 и 010100000 по объектам учета идентичны. Например, если транспортное средство (пример № 3) учитывается как особо ценное (счет 010125000), то и амортизация этого оборудования будет

записана по кредиту счета 010425000 («амортизация транспортных средств, особо ценного движимого имущества»).

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

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

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

Начисление амортизации в размере 100% стоимости на объекты основных средств, которые пригодны для дальнейшей эксплуатации, не может служить основанием для списания их по причине полной амортизации.

По объектам основных средств амортизация начисляется в следующем порядке:

1) На объекты основных средств стоимостью до 3000 руб. включительно амортизация не начисляется;

При передаче в эксплуатацию эти списываются. Учет объектов на - счетах 21 средства до 3000 включительно в Сохраняется - хозяйственный - учет этих средств по ответственным

2) На объекты основных средств стоимостью от 3001 руб. до 40000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объектов в эксплуатацию;

3) На объекты основных средств стоимостью свыше 40001 руб. амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами.

Информация о начисленной амортизации вносится в инвентарные карточки по датам, процентам от начальной (восстановительной) стоимости и суммам.

Из инвентарных карточек сумма амортизации переносится в оборотную ведомость по нефинансовым активам. Цель записей - определить итоговую сумму амортизации основных средств, которая заносится в журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (№ 7). Амортизация записывается по кредиту счета 010400000 «Амортизация» в разрезе счетов аналитического учета.

Из раздела можно сделать вывод, что амортизация также имеет важную функцию в жизни учреждения, она позволяет вернуть средства, потраченные на приобретение основного средства, в составе выручки от продажи. Амортизация включается в стоимость единицы продукции в виде амортизационных отчислений, которые списываются на расходы производства или на продажу ежемесячно. Амортизация является длительным процессом и зависит от срока полезного использования основного средства.

1.4 Порядок списания основного средства

Выбытие основных средств из учреждений могут быть в случаях:

- Списание инвентарного объекта полностью при разборке или демонтаже в силу ветхости и износа, а также уничтожения при стихийных бедствиях и т.д.;
- Списание части инвентарного объекта в связи перестраиванием, переоборудованием, модернизацией;
- Реализация основных средств другим предприятиям;
- Недостача основных средств;
- Безвозмездные передачи другим бюджетным учреждениям по распоряжению вышестоящих органов;
- Вложение основных средств в уставный капитал организации.

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 постоянная действующая комиссия. В состав комиссии входят:

- 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).

Списание объектов (слом, разборка, демонтаж) комиссия составляет первичный документ по списанию основного средства, приведенные 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 и 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 3000 руб. включительно отражается проводками, приведенные в таблице 15.

Таблица 15 – Корреспонденция счетов по выдаче объектов в эксплуатацию стоимостью до 3000 руб.

Наименование операции	Дебет	Кредит
Выдача объекта в эксплуатацию до 3000 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 010420410 010430410 010440410 010450410 010460410 010470410 010490410 040140170	010110410 010120410 010130410 010140410 010150410 010460410 010470410 010490410
Безвозмездная передача объектов основных средств	030404310 040120241 040120242 040120251	010110410 010120410 010130410 010140410 010150410 010160410 010170410 010190410
Списание объектов основных средств, пришедших в негодность	010410410 010420410 010430410 010440410 010450410 010460410 010470410 010490410 040110170	010110410 010120410 010130410 010140410 010150410 010160410 010170410 010190410
Списание объектов основных средств, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций	010410410 010420410 010430410 010440410 010450410 010460410 010470410 010490410 040120273	010110410 010120410 010130410 010140410 010150410 010160410 010170410 010190410

Окончание таблицы 16

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 негодность объекта для дальнейшего использования. Возможно списание объекта до истечения срока полезного использования, если объект пришел в негодность вследствие чрезвычайных ситуаций, аварии, стихийного бедствия и т. д.

Финансовый результат (прибыль или убыток) от списании основных средств определяется как разница между первоначальной (восстановительной) стоимостью списываемых основных средств и накопленным износом.

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.

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

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

Областное государственное бюджетное образовательное учреждение среднего профессионального образования «Кривошеинский агропромышленный техникум» (далее ОГБПОУ «КАПТ») является профессиональной образовательной организацией, созданной на основании распоряжения Администрации Томской области от 12.07.2013 № 540-ра «О реорганизации областного государственного бюджетного образовательного учреждения среднего профессионального образования «Томский экономико-промышленный колледж»» посредством реорганизации областного государственного бюджетного образовательного учреждения среднего профессионального образования «Томский экономико-промышленный колледж».

Учредителем ОГБПОУ «КАПТ» и собственником имущества является Томская область. От имени Томской области полномочия ОГБПОУ «КАПТ» осуществляет Департамент образования Томской области, определенной Законом Томской области от 13.04.2004 № 53-ОЗ «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Томской области» и иными нормативными правовыми актами.

ОГБПОУ «КАПТ» создан со дня внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц. Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в финансовом органе Томской области, печатается со своим наименованием, бланки, штампы.

ОГБПОУ «КАПТ» руководствуется законодательством Российской Федерации и Томской области, уставом. Основной целью деятельности является подготовка квалифицированных рабочих, служащих и специалистов. ОГБПОУ «КАПТ» осуществляет образовательную деятельность в качестве основного

вида деятельности по образовательным программам среднего профессионального образования по направлению подготовки специалистов среднего звена по специальностям, принадлежащим к следующим укрупненным группам направлений подготовки и специальностей: гуманитарные науки, социальные науки, экономика и управление, сфера обслуживания, сельское хозяйство, землеустройство, транспортные средства и технология продовольственных продуктов и потребительских товаров.

Дополнительно к основной цели своей деятельности ОГБПОУ «КАПТ» осуществляет образовательную деятельность по образовательным программам:

1) профессиональная подготовка рабочих, переподготовка рабочих и повышения квалификации рабочих.

2) общеразвивающим программам среднего профессионального образования.

3) профессиональная переподготовка специалистов

Образовательная деятельность осуществляется ОГБПОУ «КАПТ» при условии ее лицензирования по соответствующим видам образования, уровням образования, профессиям, специальностям, подвидам дополнительного образования в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

Кроме образовательной деятельности ОГБПОУ «КАПТ» осуществляет предпринимательскую деятельности в той мере, в какой это не противоречит основной цели деятельности учреждения:

- 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;
- предоставление в каникулярный период общежитие для временного проживания населению, без ущемления интересов обучающихся и при соблюдении санитарно-гигиенических требований;
- 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;
- сдача в аренду имущества.

Право ОГБПОУ «КАПТ» возникает с момента получения лицензии и прекращается по истечении срока ее действия, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

Основные средства в ОГБПОУ «КАПТ» делятся на группы:

1. Особо ценное движимое имущество (счет учета 010125000).

К этой группе относятся: 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 (счет учета 010112000)

К этой группе относится: нежилое строение (дом механизатора), склад, склад металлический, учебный корпус, здания техникума, общежитие.

3. Иное движимое имущество (счет учета 010134000)

К этой группе относится: мельница лабораторная, системный блок, смеситель, спектрофотометр, устройство для отмывания клейковины, шкаф управления.

5. Особо ценное имущество (счет учета 010126000)

К этой группе относится: плакаты, стенды, аккумуляторы, масляные насосы, генераторы, насосы, ноутбуки, кассовые аппараты, кресла, компьютеры, кровати, мониторы, проектора, столы компьютерные, шкафы.

К основным средствам особо ценного движимого имущества учреждения, относятся основные средства, без которых осуществление учреждением своей уставной деятельности будет существенно затруднено. Каждое учреждение определяет самостоятельно, к какой группе отнести основные средства.

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

Источниками финансирования ОГБПОУ «КАПТ» в денежной и иных формах являются:

1. субсидии, предоставляемые ОГБПОУ «КАПТ» из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения им 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, предоставляемые ОГБПОУ «КАПТ» из областного бюджета на иные цели;

3. доходы ОГБПОУ «КАПТ», полученные от осуществления приносящей доходы деятельности, в случаях, предусмотренных настоящим Уставом, и приобретенное за счет этих доходов имущество.

На приобретение основных средств ОГБПОУ «КАПТ» выделяется учредителем целевая субсидия. В этом случае операции по приобретению

основных средств отражаются по коду вида деятельности «5» - субсидии на иные цели. Основные средства, приобретенные за счет средств целевых субсидий, следует перевести с кода вида деятельности «5» на код вид деятельности «4» - субсидии на выполнение государственных заданий, приведенные в таблице 17.

Таблица 17 – 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

Оборудование приобретенное за счет приносящей доход деятельности, планируемое к использованию, учитывается по коду вида деятельности «2» - приносящий доход деятельности. В бухгалтерском учете составляются проводки, приведенные в таблице 18.

Таблица 18 – Корреспонденция счетов по приобретению основного средства за счет приносящего дохода деятельности

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

Основные средства в учреждении могут поступать по договору купли – продажи, дарение, приобретение по предоплате и безвозмездном получении. Кроме перечисленных способов, учреждение может получать безвозмездно основные средства от вышестоящего органа.

Основные средства учитываются в бухгалтерском учете по их первоначальной стоимости на счете 410100000. Первоначальной стоимостью объектов основных средств является сумма фактических вложений в приобретение объектов основных средств, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками и подрядчиками (кроме их приобретения, сооружения и изготовления облагаемой НДС).

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.

Единицей учета объекта основного средства в бюджетной организации является инвентарный объект. В бюджетном учреждении основному средству присваивается инвентарный номер. 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. Инвентарный номер не присваивается объектам стоимостью до 3000 рублей, а также объектам, составляющим библиотечный фонд. Материально – ответственное лицо в присутствии специально созданной комиссии должно обозначить объект основного средства, путем нанесения инвентарного номера любым способом, обеспечивающим сохранность и видимость инвентарного номера. В случае, если объект основных средств состоит из нескольких конструктивно-обособленных элементов, то инвентарный номер наносится на каждый элемент основного средства.

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

Первоначальная стоимость объектов основного средства в бюджетном учреждении, стоимость которых не превышает 3000 рублей включительно (кроме объектов, составляющих библиотечный фонд) списывается с балансового учета, но одновременно отражается на забалансовых счетах в порядке, предусмотренным для данного типа (Приказ Минфина РФ от 29.08.2014 №89н).

Каждому объекту основного средства, кроме объектов стоимостью до 3000 руб., присваивается инвентарный порядковый номер. Когда присваивается инвентарный номер основному средству, основное средство закрепляется за материально ответственным лицом. Такой инвентарный номер, присвоенный основному средству, сохраняется на весь период нахождения в учреждении. Инвентарный номер присваивается учреждением самостоятельно, первых 6 знаков означает номер счета, а остальные знаки порядковый номер.

Аналитический учет по основным средствам ведется на инвентарных карточках. Инвентарные карточки регистрируются в описи инвентарных карточек по учету основных средств.

Поступление и внутреннее перемещение основных средств в соответствии с п. 21 Инструкции N 148н оформляются следующими первичными документами:

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

Принятие к бюджетному учету объектов основных средств по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении, безвозмездном получении, отражаются бухгалтерской проводкой, приведенные в таблице 19.

Таблица 19 – Принятие к учету основного средства в учреждении

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

Пример 3 - Поступление основного средства стоимостью до 3000 руб.

ОГБПОУ «КАПТ» приобретает телефонный аппарат Philips стоимостью 2589,00 руб.. Телефон принимается к учету. Бухгалтер составляет проводки, приведенные в таблице 20.

Таблица 20 – Корреспонденция счетов по поступлению основного средства стоимостью до 3000 руб.

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Приобретение телефона Philips у поставщика	430231310	420111660	2589,00
Поступление телефона Philips от поставщика	410631310	430231410	2589,00
Принятие телефона Philips к учету	410131310	410631310	2589,00
Списание основного средства стоимостью до 3000 руб.	440120271	410131410	2589,00

Одновременно со списанием делается запись на забалансовом счете 21.

Исключение из приведенного порядка предусмотрено только для объектов библиотечного фонда учреждения. Подобные объекты амортизируют в общем порядке даже при условии, что стоимость каждого из них не превышает 3000 руб.

Пример 4 - Поступление основного средства стоимостью свыше 3000 руб. и до 40 000 руб.

ОГБОУ СПО «КАПТ» приобретает в/н боллер Thermer на 50 л. За 6450,00 руб. Бухгалтером составляются проводки, приведенные в таблице 21.

Таблица 21 – Корреспонденция счетов по поступлению основного средства стоимостью от 3000 руб. до 40000 руб.

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Приобретение боллера у поставщика	430231830	420111660	6450,00
Поступление боллера в учреждение	410631310	430231730	6450,00
Принятие боллера к учету	410136310	410631410	6450,00

Пример 5 - Поступление основного средства стоимостью свыше 40 000 руб.

ОГБПОУ «КАПТ» приобретает у ООО «СПРУТ» машину для мойки корнеплодов Спрут. Заключается договор. Поставщик выставил счет на сумму 49 325,00 руб. (в том числе НДС 7 524,15 руб.). ОГБПОУ «КАПТ» оплачивает по счету. Оборудование принято к учету. Бухгалтерия составляет проводки, приведенные в таблице 22.

Таблица 22 – Корреспонденция счетов по поступлению основных средств стоимостью свыше 40000 руб.

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Оплата поставщику за машину «Спрут» для мойки корнеплодов	430231310	420111660	49325,00
Поступление мойки «Спрут» от поставщика	410621310	430231410	49325,00
Принятие к учету мойки «Спрут»	410124310	410621410	49325,00

На машину для мойки корнеплодов Спрут заводится инвентарная карточка, в которой указываются: инвентарный номер, номер амортизационной группы, срок полезного использования, номер счета, дата и номер акта о вводе в эксплуатацию ОС, первоначальная стоимость, амортизация и материально ответственное лицо.

Пример 6 - Приобретение основного средства через подотчетного лица

Подотчетному лицу перечислены деньги на расчетный счет для покупки стенда «Смазочная система» учреждению, в размере 11250 руб. Бухгалтерские проводки приведены в таблице 23.

Таблица 23 – Корреспонденция счетов по приобретению стенда «Смазочная система» через подотчетного лица

Наименование операции	Дебет	Кредит	Журнал ордер
Перечисление денег подотчетному лицу на расчетный счет	420831560	420111610	11250,00
Подотчетное лицо приобретает стенд	410631310	420831660	11250,00
Стенд принимается к учету	410126310	410631410	11250,00

Приобретение основных средств отражается в журнале ордере 4 и учитывается в журнале ордере 7. Фрагмент заполнения журнала ордера 4, приведены в таблице 24 и заполнение журнала ордера 7 приведены в таблице 25.

Таблица 24 – Фрагмент заполнения журнала ордера 4

Дата	Документ			Наименован ие показателя	Содержание операции	Номер счета		Сумма, руб.
	Дата	Номер	Наименова ние			Дт	Кт	
40430231730 ИП Колмаков Олег Владимирович								6450,00
16.12.15	16.12.15	1	Товарные накладные входящие	ИП Колмаков Олег Владимиров ич	Поступление вложений в ОС иное движимое имущество	410631310	430231730	6450,00

Окончание таблицы 24

430231830 ИП Колмаков Олег Владимирович								6450,00
24.12.15	24.12.15	537825	Банковские документы исходящие	ИП Колмаков Олег Владимирович	Перечисление поставщику основных средств	430231830	420111610	6450,00
430231830 ООО «СПРУТ»								49325,00
10.10.1	10.1.15	537525	Банковские документы исходящие	ООО «СПРУТ»	Перечисление поставщику основных средств	430231310	420111660	49325,00
430231730 ООО «СПРУТ»								49325,00
12.11.15	12.11.15	227	Товарные накладные входящие	ООО «СПРУТ»	Перечисление поставщику основных средств	410631310	430231730	49325,00

После заполнения журнала операций 4, заполняется журнал операций 7.

Таблица 25 – Фрагмент заполнения журнала ордера 7

Дата	Документ			Материально ответственное лицо	Содержание операции	Номер счета		Сумма, руб.
	Дата	Номер	Наименование					
12.11.15	12.11.15	301	Операции над ОС	Мноян Н.К.	Ввод в эксплуатацию	410124310	410124310	49325,00

16.12.15	16.12.15	409	Операции над ОС	Мноян Н.К.	Ввод в эксплуатацию	410136310	410136310	6450,00
----------	----------	-----	-----------------	------------	---------------------	-----------	-----------	---------

Списание основных средств происходит при предварительном согласовании с Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области. В учреждении создана комиссия по списанию основных средств из 4 человек.

Списываются основные средства в определенных случаях:

- Пришедшие в негодность из-за физического износа, аварий, стихийных бедствий, нарушения нормальных условий эксплуатации и по другим причинам;

- Морально устаревшие;

- В связи со строительством, расширением, реконструкцией и техническим перевооружением учреждения, цехов или других объектов.

Чтобы списать основные средства, нужно включить следующие мероприятия:

- Определить техническое состояние каждого основного средства, который подлежит списанию;

- Оформление необходимой документации;

- Получение разрешения на списание;

- Разборка, демонтаж;

- Утилизация объектов основных средств и постановка материалов, полученных от их ликвидации;

- Списание основного средства с балансового учета.

Разборка и демонтаж основных средств до утверждения акта о списании основного средства не разрешается. При списании основных средств необходимо иметь в виду, что истечение нормативного срока полезного

использования основных средств не является основанием для списания, если они по своему техническому состоянию или после ремонта могут быть использованы для дальнейшей эксплуатации по прямому проектному назначению (п. 41 Инструкции N 25н).

Списание основных средств оформляется первичными учетными документами:

- Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортного средства) (ф. 0306003);
- Акт о списании автотранспортных средств (ф. 0306004);
- Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. 0306033);
- Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143);
- Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 054144).

Дополнительно к актам о списании могут прилагаться следующие документы:

- копии приказа руководителя учреждения о создании постоянно действующей комиссии по списанию основных средств;
- копии инвентарных карточек учета основных средств;
- подготовленные в соответствии с законодательством РФ об оценочной деятельности отчеты об оценке рыночной стоимости имущества, копия лицензии оценщика;
- заключения о техническом состоянии, выданные организациями, имеющими лицензии на данный вид деятельности, подтверждающие непригодность объекта к восстановлению и дальнейшему использованию;
- копии технических паспортов;
- копии справок бюро технической инвентаризации о техническом состоянии имущества;
- выписка из реестра федерального имущества (государственного имущества субъекта РФ, муниципального имущества), которой

подтверждается, что федеральное имущество (имущество субъекта РФ, муниципальное) внесено в указанный реестр;

- балансовые справки о стоимости основного средства;
- копия свидетельства о государственной регистрации транспортного средства;
- сведения о прохождении последнего техосмотра;
- техническое заключение на аппарат специалистов системы связи для аппаратов сотовой радиотелефонной связи (радиостанций);
- сопроводительное письмо.

При списании основных средств, выбывших вследствие аварии, кроме перечисленных выше документов, прилагаются:

- копия акта об аварии;
- экспертное заключение о техническом состоянии объекта;
- справка о стоимости нанесенного ущерба.

В случае списания основных средств, пришедших в негодность в результате стихийного бедствия или чрезвычайной ситуации, дополнительно прилагаются справки органов исполнительной власти субъектов РФ, или иных органов местного самоуправления, или территориальных органов МЧС, подтверждающие факт стихийного бедствия или чрезвычайной ситуации.

В ОГБПОУ «КАПТ» списывается объект основных средств (POS система EasyPos белая). Создается акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспорта средств). Фрагмент заполнения акта, предоставлен в таблице 26.

Таблица 26 – Фрагмент заполнения акта списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) ф 0306003

Наименование объекта основных средств	Номер		Дата		Фактический срок эксплуатации	Первоначальная стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации, руб.	Остаточная стоимость, руб.
	Инвентарный	Заводской	Выпуска	Принятия к бухгалтерскому учету				
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Окончание таблицы 26								
POS система EasyPos белая	8161344 254			21.03.14		20955,00	20955,0 0	

Амортизация в бюджетном учреждении учитывается на счете 410400000. Начисление амортизации по основным средствам производится в порядке определенном для бюджетных учреждений и прописывается в учетной политике. Основной метод амортизации в учреждении является – линейный метод.

При определении амортизации используются:

- Срок полезного использования – период эффективной эксплуатации основных средств. Срок использования определяется из классификации.
- Норма амортизации – доля балансовой стоимости основных средств, выраженная в %.
- Ежемесячная и ежегодная сумма амортизации – фактические финансовые средства, подлежащие расходованию за месяц и год.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основного средства начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования объекта определяется исходя из информации, содержащейся в законодательстве РФ, устанавливающим сроки полезного использования имущества в целях начисления амортизации.

В зависимости от стоимости объектов она начисляется следующим образом:

- На объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью до 3000 руб. включительно, независимо от стоимости, амортизация не начисляется.

- На объекты стоимостью от 3000 до 40000 рублей, включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию.

Продолжение примера 4: Амортизация на объекты стоимостью более 3000 руб. и до 40000 руб. включительно начисляется в размере 100% с момента оформления на учет объекта недвижимого имущества или ввода в эксплуатацию объекта движимого имущества, таблица 27.

Таблица 27 – Запись хозяйственной операции по начислению амортизации на боллер

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Начисление амортизации в размере 100 %	440120271	410436410	6450,00

- на объекты стоимостью свыше 40000 руб. – на основе установленных норм амортизации.

Продолжение примера 5: Стоимость машины для мойки корнеплодов свыше 40000 руб.. Определяем к какой амортизационной группе машина относится и срок полезного использования.

Машина для мойки корнеплодов относится к 5 амортизационной группе, срок полезного использования 10 лет.

Начисляем амортизацию линейным способом и делаем проводку:

Годовая норма амортизационных отчислений равна 20%.

$A_{\text{год.}} = (49325,00 * 20\%) / 12 \text{ мес} = 822,08 \text{ руб.}$

Машина для мойки корнеплодов Спрут была приобретена в ноябре месяце.

$A = 822,08 \text{ руб.}$

Таблица 28 – Запись хозяйственной операций по начислению амортизации на машину для мойки корнеплодов «Спрут»

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
-----------------------	-------	--------	-------------

Начисление амортизации	месячной	440120271	410426410	822,08
---------------------------	----------	-----------	-----------	--------

Для учета амортизации объектов основных средств в бюджетном учете применяются счета 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. Для этого используется:

- если амортизация начисляется по объектам основных средств, занятым в капитальном строительстве объектов недвижимости или создании других нефинансовых активов учреждения — счет 410600000 «Вложения в нефинансовые активы» (по соответствующим аналитическим счетам);

- если амортизация основного средства участвует в формировании себестоимости готовой продукции, работ, услуг или учитывается в издержках обращения — счет 410900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (по соответствующим аналитическим счетам);

- если амортизация основного средства не участвует в формировании себестоимости готовой продукции, работ, услуг и не учитывается в издержках обращения — счет 440100000 «Расходы текущего финансового года» (аналитический счет 440120271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов»).

**2.3 Предпринимательская деятельность ОГБПОУ
«Кривошеинского агропромышленного техникума»**

Всем бюджетным учреждениям разрешено осуществлять деятельность приносящую доход. Если в соответствии с учредительными документами учреждению предоставлено право осуществлять приносящий доход деятельность, то доходы полученные от такой деятельности и приобретенное за счет этих доходов объекты основных средств поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и учитываются на отдельном балансе.

Так и ОГБПОУ «КАПТ» вправе осуществлять предпринимательскую деятельность в той мере, в какой это не противоречит основной цели деятельности. Право осуществлять предпринимательскую деятельность, на которую в соответствии с законодательством Российской Федерации требуется специальное разрешение - лицензия, возникает у ОГБПОУ «КАПТ» с момента ее получения или в указанный в ней срок и прекращается по истечении срока ее действия, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

Доходы бюджетного учреждения, полученной от предпринимательской деятельности, после уплаты налогов учитываются в смете доходов и расходов учреждения и отражается как доход от реализации товаров, работ, услуг.

Сметы доходов и расходов учреждения утверждаются Департаментом образования Томской области, и на основании такой сметы ОГБПОУ «КАПТ» может самостоятельно расходовать средства, полученные от предпринимательской деятельности.

Если по смете доходов и расходов по предпринимательской деятельности утвержденной Департаментом образования Томской области, объем денежных средств соответствуют сумме, необходимой для приобретения основного средства, то его можно приобрести, не поставив в известность главного распорядителя. Но есть исключение, когда внутренним документом курирующего ведомства предусмотрено согласование с ним приобретение транспортных средств. Если такой документ издан, то учреждение обязано согласовать со своим главным распорядителем покупку основного средства.

По правилам Инструкции № 25н основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости в размере фактических вложений, которые учитываются на счете 010601000 «Капитальное вложение в основные средства». Перед тем как принять основное средство к учету, на счете 010601310 «Капитальное вложение в основные средства» собираются все затраты, связанные с приобретением основного средства. К фактическим затратам можно отнести суммы, уплачиваемые продавцу, регистрационные сборы, государственные пошлины, затраты по доставке, страхование и т.д.

В соответствии с п. 2 ст. 170 НК РФ ОГБПОУ «КАПТ» не является плательщиком НДС.

Пример 7 Бюджетная организация ОГБПОУ «КАПТ» приобретает компьютер за счет предпринимательской деятельности, 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. В бухгалтерии составляются проводки, предоставленные в таблице 29.

Таблица 29 – Записи хозяйственных операций 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

Пример 8 Бюджетное учреждение ОГБПОУ «КАПТ» приобретает у ООО «Защита растений» аппарат мелкокапельного распыления за счет средств от предпринимательской деятельности за 55000 руб. В бухгалтерии составляются проводки, приведены в таблице 30.

Таблица 30 – Запись хозяйственных операций по приобретению аппарата мелкокапельного распыления

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Выставлен счет от поставщика за оборудование	210631310	230231730	55000,00
Перечисление денег поставщику за оборудование	230231830	220111610	55000,00
Поступление основного средства от поставщика	210631310	230231730	55000,00
Принятие из капитального вложения, ввод в эксплуатацию	210124310	210631410	55000,00

Начисление амортизации линейным способом. Аппарат мелкокапельного распыления относится к 4 амортизационной группе, срок полезного использования 7 лет.

$$На = 100 / 7 = 14,29 \%$$

$$А год = (55000 * 14,29) = 5892,84 \text{ руб.}$$

Бухгалтером составляются проводка, приведенная в таблице 31.

Таблица 31 – Запись хозяйственной операции по начислению амортизации аппарата мелкокапельного распыления

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Начисление амортизации	210961271	210421410	5892,84

После поступления, бухгалтер оформляет инвентарную карточку на объект основного средства. В инвентарной карточке указывается наименование учреждения, наименование объекта основного средства, материально ответственное лицо, дата, инвентарный номер, номер амортизационной группы, срок полезного использования, номер счета, дата ввода в эксплуатацию, первоначальная стоимость, норма амортизации годовая, сумма амортизации. Фрагмент инвентарной карточки, предоставлен в таблице 32.

Таблица 32 – Фрагмент заполнения инвентарной карточки

Наименование объекта		Аппарат мелкокапельного распыления			
Материально ответственное лицо		Мноян Н.К.			
Инвентарный номер объекта	10124200903	Номер амортизационной группы - 4	Срок полезного использования - 7	Номер счета	210124
Дата ввода в эксплуатации	Первоначальная стоимость, руб.	Амортизация		Начислено с начала эксплуатации, руб.	Дата начисления
		Норма за год, %	Сумма за год, руб.		
1	2	3	4	5	6
27.02.15	55000	14,29	5892,84	5892,84	2015

После принятия к учету основного средства, все операции заносятся в журналы хозяйственных операций. По поступлению основных средств ведется журнал операций 4, на основании первичных документов. По учету и внутреннему перемещению основного средства, журнал операций 7. Заполняется на основании актов, справок, накладных и др.. Фрагменты заполнения журналов операций приведены в таблице 33 и 34.

Таблица 33 – Фрагмент заполнения журнала операций 4

Дата	Документ			Наименование показателя	Содержание операции	Номер счета		Сумма, руб.
	Дата	Номер	Наименова ние					
230231830 ООО «Защита растений»								55000,00
03.02.15	03.02.15	232	Банковские документы исходящие	ООО «Защита растений»	Перечисление поставщику основных средств	230231830	220111610	55000,00
230231730 ООО «Защита растений»								55000,00
27.02.15	27.02.15	79	Товарные накладные входящие	ООО «Защита растений»	Перечисление поставщику основных средств	210621310	230231730	55000,00

После заполнения журнала операций 4 заполняется журнал операций 7

Таблица 34 – Фрагмент заполнения журнала ордера 7

Дата	Документ			Материально ответственное лицо	Содержание операции	Номер счета		Сумма, руб.
	Дата	Номер	Наименование					
27.02.15	27.02.15		Операции над ОС	Мноян Н.К.	Ввод в эксплуатацию	210124310		55000,00

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

Методики ведения бухгалтерского учета бюджетного и предпринимательского одинаковы, различие только состоит в том, что код вида деятельности в бюджете «4», а в предпринимательской «2». Бюджетная деятельность финансируется из выделяемых субсидий Департамента образования Томской области. Внебюджетная деятельность способствует улучшению учреждения и учебных, экономических и других показателей.

В записях хозяйственных операций можем определить по какому виду деятельности учитываются основные средства. В счете это будет видно по 18 разряду. Учет основных средств по бюджетному и внебюджетному учету ведутся раздельно бухгалтерской службой учреждения. Такой учет позволяет отследить в конце года от какого источника были приобретены основные средства. Приобретение может производиться как из бюджетных средств, так и от предпринимательской деятельности одновременно. Но на практике все таки стараются этого не делать, потому что становится затруднительно учесть основное средство.

3 Социальная ответственность

Областное государственное бюджетное образовательное учреждение среднего профессионального образования «Кривошеинский агропромышленный техникум» (ОГБПОУ «КАПТ») является профессиональной образовательной организацией, созданной на основании распоряжения Администрации Томской области от 12.07.2013 № 540-ра «О реорганизации областного государственного бюджетного образовательного учреждения среднего профессионального образования «Томский экономико-промышленный колледж»» посредством реорганизации областного государственного бюджетного образовательного учреждения среднего профессионального образования «Томский экономико-промышленный колледж» в форме выделения из него Учреждения.

В ОГБПОУ «КАПТ» существует управляющий совет. Задачами такого совета являются:

- 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.

Такие задачи можно отнести к внутренней социальной ответственности в ОГБПОУ «КАПТ».

К внешней социальной ответственности можно отнести:

- Ответственность перед населением, которое покупает производимую продукцию в учреждении (мед, зерно, выпечка);
- Благотворительность, волонтерство.
- Денежные гранты;
- Охрана окружающей среды.

Выполнение анализа эффективности корпоративной социальной ответственности в ОГБПОУ «КАПТ» проводится из источников первичной документации, квартальной отчетности, годовой отчетности, официальный сайт предприятия.

Для эффективного анализа корпоративной социальной ответственности соблюдаются 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

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

Структура стейкхолдеров ОГБПОУ «КАПТ» представлена в таблица 35

Таблица 35 – Стейкхолдеры учреждения

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
1Сотрудники учреждения	1Администрация Томской области
2Студенты	2 Местное население (школьники, абитуриенты, родители студентов)
3 Департамент образования Томской	3 Средства массовой информации

области	
	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 2.

Таблица 36 - 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 3.

Таблица 37 - 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
				ИТОГО: 217000

Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций

На основе анализа структуры программ корпоративной социальной ответственности ОГБПОУ «КАПТ», нами предлагается реализация:

1. Проведение 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 функционирования. Эти работы позволят определить позицию исследуемого хозяйствующего субъекта в «отраслевой и рыночной системе координат», определить его

сильные и слабые стороны, обозначить возможные направления развития социально ответственного поведения.

2. Определение стратегических альтернатив развития (формулировка сценариев развития). С учетом результатов стратегического анализа определяется миссия ОГБПОУ «КАПТ», а также долгосрочные цели организации, на основе которых разрабатываются альтернативные целевые программы, подразумевающие под собой взаимосвязанные блоки мероприятий, направленные на достижение поставленных целей и тем самым определяющие конкретную стратегию развития КСО.

3. Оценка и выбор оптимальной стратегии развития КСО. Сформированные вероятные сценарии развития должны быть проанализированы.

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

5. Реализация мероприятий, входящих в утвержденные стратегией целевые программы КСО;

6. Подведение промежуточных итогов каждого этапа реализации стратегии и оценка результатов внедрения целевых программ, с внесением необходимых корректировок с учетом изменений внешней и внутренней среды.

Заключение

Бюджетные учреждения являются частью бюджетной системы России, а, следовательно, бухгалтерский учет бюджетных учреждений является составной частью бухгалтерского учета исполнения бюджетов. С целью обеспечения учета государственных финансов необходима единая система учета средств на всех этапах их формирования и расходования. С этой целью в действующих на современном этапе, нормативно-правовых актах установлен порядок учета государственных бюджетных средств.

Большую роль играют основные средства. Именно благодаря учету основных средств мы можем получать точные показатели объема, состояния и движения основных средств, а также точность их качественных характеристик. Недостоверное ведение бухгалтерского учета основных средств можно исказить общую картину деятельности учреждения. Неправильное отражение может отразиться в большие недостачи или в большие излишки. В конце года неправильный учет может повлиять на финансовый результат учреждения.

Амортизация также имеет важную функцию в жизни учреждения, она позволяет вернуть средства, потраченные на приобретение основного средства, в составе выручки от продажи. Амортизация включается в стоимость единицы продукции в виде амортизационных отчислений, которые списываются на расходы производства или на продажу ежемесячно. Амортизация является длительным процессом и зависит от срока полезного использования основного средства.

Основное средство со временем 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.

Областное государственное бюджетное образовательное учреждение среднего профессионального образования «Кривошеинский агропромышленный техникум» (ОГБПОУ «КАПТ») является профессиональной образовательной организацией, созданной на основании распоряжении Администрации Томской области от 12.07.2013 года. Учредителем и собственником имущества учреждения является Томская область. В своей деятельности учреждение руководствуется законодательством РФ и Томской области, настоящим уставом и решением учредителя. Основной целью деятельности является подготовка квалифицированных рабочих, служащих и специалистов среднего звена. Образовательную деятельность учреждение осуществляется при условии лицензирования всех видов образования.

Основной деятельностью учреждения является подготовка квалифицированных рабочих, служащих и специалистов среднего звена. Также учреждение вправе осуществлять предпринимательскую деятельность. Целью бухгалтерской службы ОГБПОУ «КАПТ» является осуществление бухгалтерского учета и составление отчетности учреждения. Бухгалтерскую службу возглавляет главный бухгалтер, который подчиняется непосредственно директору ОГБПОУ «КАПТ». В ОГБПОУ «КАПТ» применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета.

Бюджетные учреждения получают финансирование в виде: субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, субсидии из областного бюджета на иные цели и доходы от предпринимательской деятельности.

Методики ведения бухгалтерского учета бюджетного и предпринимательского одинаковы, различие только состоит в том, что код вида деятельности в бюджете «4», а в предпринимательской «2». Бюджетная деятельность финансируется из выделяемых субсидий Департамента образования Томской области. Внебюджетная деятельность способствует улучшению учреждения ы учебных, экономических и других показателей.

В записях хозяйственных операций можем определить по какому виду деятельности учитываются основные средства. В счете это будет видно по 18 разряду. Учет основных средств по бюджетному и внебюджетному учету ведутся раздельно бухгалтерской службой учреждения. Такой учет позволяет отследить в конце года от какого источника были приобретены основные средств. Приобретение может производиться как из бюджетных средств, так и от предпринимательской деятельности одновременно. Но на практике все таки стараются этого не делать, потому что становится затруднительно учесть основное средство.

Список использованных источников

1. Бюджетный Кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145 ФЗ [Электронный ресурс]// Справочно-правовая система «Гарант». URL: http://base.garant.ru/12112604/9/#block_20009 (дата обращения: 02.05.2016).

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 30.12.2015) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Гарант». URL: <http://base.garant.ru/10164072/1/> (дата обращения: 10.05.2016).

3.Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 29.06.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2015)// «Собрание законодательства РФ», 29.01.1996, № 5, ст. 410.

4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26.11.2001 № 146- ФЗ [электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Гарант». URL: <http://www.garant.ru/hotlaw/federal/67927/> (дата обращения: 15.05.2016).

5. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 № 230-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.10.1994) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Гарант». URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/90354/> (дата обращения: 15.05.2016).

6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (Принята ГД ФС РФ 17.07.1998) [Электронный ресурс] // Справочная - правовая система «Гарант». URL: http://base.garant.ru/10900200/50/#block_20030 (дата обращения: 10.04.2016).

7. Трудовой кодекс от 30.12.2001 N 197 ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.12.2001)(ред. от 04.11.2014) [Электронный ресурс] СПС«Консультант Плюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/ (дата обращения 25.05.2016)

8. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (принят ГД 22.11.2011 одобрен Советом Федерации

29.11.2011) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Гарант». URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70003036/> (дата обращения: 03.05.2016).

9. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н [Электронный ресурс] // «Консультант Плюс». URL: <http://cons-plus.ru/buhgalter/pbu/> (дата обращения: 12.05.2016).

10. Инструкция по применению Плана счетов бюджетного учета, утв. Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Гарант». URL: <http://base.garant.ru/12180897/5/> (дата обращения: 21.04.2015).

11. Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утв. Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Гарант». URL: <http://base.garant.ru/12180849/> (дата обращения: 02.05.2016).

12. Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Гарант». URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/12081350/> (дата обращения: 08.04.2015).

13. Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.2011 № 180н

Электронный ресурс] Справочная правовая система «Гарант». URL: <http://base.garant.ru/70109900/1/> (дата обращения 25.05.2016)

14. Сибилева Н., Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. Москва: Изд-во Альфа – пресс, 2007. 352 с.

15. Чернюк А.А., Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. Москва: Изд-во Высшейшая школа, 2004. 496 с.

16. Кондраков Н.П., Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. Москва: Изд-во Велби Проспект, 2007. -376 с.

17. Воробьева И.П., Спесивцева А.Л., Барышева Г.А., Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: учебное пособие. Томск: Изд-во Томского политехнического университета, 2013. 252 с.

18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 24.12.10) // «Российская газета», № 91-92, 16.05.2001. С. 12