УДК 657.1

МЕЗЕНЦЕВА Татьяна Мартемьяновна, доктор экономических наук, профессор, профессор Департамента учета, анализа и аудита ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва (E-mail: m-t-m@inbox.ru)
ЧУДИНОВА Ирина Андреевна, Департамент финансов администрации города Перми, ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва (E-mail: (E-mail: rosheva1992@yandex.ru)

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) УЧРЕЖДЕНИЙ И НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

Аннотация:

Предмет/тема: Данная статья посвящена изучению бухгалтерского учета нефинансовых активов в государственных (муниципальных) учреждениях.

Цели/задачи: Изучение особенностей по организации бухгалтерского учета в учреждениях, изучение постановки учета и отражение в учете операций по нефинансовым активам, проведение анализа показателей структуры и движения объектов основных средств.

Методология: Были изучены структура, состав, состояние и эффективность использования основных средств в учреждении. Нефинансовые активы составляют значительную долю в расходах учреждения.

Вывод: Нефинансовые активы осуществляют одну из главных ролей в организации нормального функционирования деятельности любого учреждения. Важность анализа нефинансовых активов заключается в том, что с одной стороны нужно соблюдать режим жесткой экономии бюджетных ресурсов, с другой стороны у каждого учреждения высокая социальная значимость результатов их работы. Особенностью бухгалтерского учета в учреждении является то, что нефинансовые активы используются только для осуществления деятельности, а не для извлечения экономических выгод.

Ключевые слова*: бухгалтерский учет, анализ, нефинансовые активы, повышение эффективности использования.*

Tatiana M. Mezentseva, Doctor of Economics, Professor of Department of Accounting, Analysis and Audit at Finance University under the Government of the Russian Federation, Moscow (E-mail: m-t-m@inbox.ru)
Irina A. Chudinova, student of DEU4-1S group at Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, place of work: Department of Finance administration of Perm (E-mail: rosheva1992@yandex.ru)

ACCOUNTING FOR NON-FINANCIAL ASSETS IN THE STATE (MUNICIPAL) INSTITUTIONS AND DIRECTIONS OF INCREASING THE EFFICIENCY OF THEIR USE

Abstract

Subject/Topic This article is devoted to the study of accounting of non-financial assets in state (municipal) institutions.
Goals/Objectives To study the specifics of organization of accounting in institutions, to study accounting and recording of transactions relating to non-financial assets. The analysis of indicators of the structure and movement of fixed assets.
Methodology Structure, composition, condition and efficiency of the use of fixed assets in the institution were studied. Non-financial assets have a significant share in the costs of the institution.
Conclusions and Relevance Non-financial assets play one of the main roles in the organization of normal functioning of the activities of any institution. The importance of analysis of non-financial assets lies, on the one hand, in the necessity of keeping the regime of austerity of budgetary resources, and on the other hand, each institution has a high social significance of the results of their work. The peculiarity of accounting in the institution is that non-financial assets are used only for carrying out activities, and not for extracting of economic benefits.
***Keywords**: accounting, analysis, non-financial assets, increase of efficiency of use*.

Бухгалтерский учет государственных (муниципальных) учреждений - это составная часть российской национальной системы бухгалтерского учета, однако существует множество различий в правилах ведения учета в государственных (муниципальных) учреждениях и в коммерческих. Это объясняется тем, что в государственных учреждениях деятельность носит узкую направленность и регулируется специальным бюджетным законодательством. В сравнении с учетом в коммерческих организациях, бюджетный учет является более структурированным и сложным.

Известно, что от организации бухгалтерского зависит эффективность управления учреждением, сохранность у имущества, а также результативность контроля над фактами хозяйственной жизни. Информация, которая формируется в процессе учета, нужна не только внутренним, но и внешним пользователям. Поэтому в таких условиях наибольшую актуальность имеет единообразие учета во всех учреждениях. Исходя их этого, Федеральным законном № 402-ФЗ «О бухгалтерском

учете» от 06.12.2011 определены единые методологические основы учета [1].

Нефинансовыми активами являются объекты, которые находятся в пользовании хозяйствующего субъекта и приносят реальную или потенциальную экономическую выгоду в течение конкретного периода в результате их использования или хранения. Согласно Инструкции № 157н был определен общий подход к формированию нефинансовых активов, которые принимаются к учету по первоначальной стоимости [2].

Задачами нефинансовых активов в бухгалтерском учете являются:

– правильное оформление документов и отражение поступления активов, а также их внутреннее перемещение и выбытие;

– достоверное определение результатов от реализации активов;

– определение фактических затрат на содержание имущества (осмотр, поддержание объекта в рабочем состоянии);

– осуществление контроля за сохранностью объектов нефинансовых активов.

Можно отметить, что в собственности у государства имеется большое количество непроизведенных активов, к ним относится земля, ресурсы недр и др. Данные активы являются особым видом имущества, так как в бюджетном учете непроизводственные активы учитываются обособлено от основных средств, для них в балансе выделена отдельная строка.

К нефинансовым активам относятся средства учреждения, которые имеют материально-вещественную форму, к ним относятся основные средства, нематериальные активы, материальные запасы и капитальные вложения.

На примере Департамента финансов администрации города Перми рассмотрены аспекты по организации учета нефинансовых активов, а также проанализированы показатели за 2015-2016гг.

К нефинансовым актива относятся основные средства и материальные запасы. Основными средствами являются объекты, имеющие вещественную форму, которые используются в процессе деятельности вне зависимости от того какая стоимость у данного объекта, срок полезного использования должен превышать 12 месяцев. [3].

К основным средствам, которые стоят на балансе относятся оборудование – оргтехника и производственный хозяйственный инвентарь.

Информационное оборудование включает в себя оргтехнику, оборудования вычислительное техники, средства связи, а также средства для хранения информации. Примером оргтехники являются персональные компьютеры, ноутбуки, калькуляторы, принтеры, многофункциональные устройства, вычислительные машины и другое оборудование.

Объект классификации вычислительной оргтехники является каждая машина, которая укомплектована необходимыми принадлежностями для осуществления на ней функций.

К производственному и хозяйственному инвентарю относятся

производственный инвентарь и объекты, участвующие в основной деятельности, но не отнесенные к оборудованию. Примером таких объектом могут быть мебель и устройства, которые служат для облегчения производственных операций.

Согласно Инструкции № 157н основные средства учитываются на счете 1.101.00.000, материальные запасы на счете 1.105.00.000.[3]

На объекта основных средств в учреждениях начисляется амортизация. Амортизация основных средств характеризует степень изношенности данных объектов, а также основных фондов в составе имущества. Начисление амортизации в бюджетном учете на объекты основных средств имеет особенности, которые прописаны в п.92 Инструкции №157н [4].

Основой для осуществления своей деятельности в бюджетном учреждении являются нефинансовые активы. Нефинансовые активы учреждения необходимы в качестве предметов длительного потребления, постепенно утрачивая свою стоимость. Обновление нефинансовых активов производится за счет средств соответствующего бюджета.

Именно от наличия, состояния, степени использования и степени изношенности нефинансовых активов, зависят объемы и качество предоставляемых учреждением услуг.

Для того чтобы узнать изменение размера основных средств за какой-либо период, нужно проанализировать показатели на начало и на конец года, а также изучить данные за аналогичный период. Если учреждение оснащено оборудованием, то происходит повышение удельного веса активной части основных фондов.

При изучении структуры основных средств был проведен анализ по техническому состоянию основных средств, уровню изношенности и движению их в учреждении. Данные показатели проанализированы исходя из сумм основных средств на начало и на конец отчетного периода.

Таблица 1. Анализ структуры основных средств

Группы основных средств	2015		2016		Изменения	
	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс.руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс.руб.	Уд.вес, %
Машины и оборудование	29 744, 30	80,9	27 566,76	82,0	- 2 177,54	1,1
Производственный и хозяйственный инвентарь	6 889,93	18,7	5 942,33	17,7	- 947,60	- 1,0
Прочие основные средства	117,24	0,4	123,05	0,3	5,81	- 0,1
Итого	36 751,47	100	33 632,14	100	- 3 119,33	0

Анализируя данные таблицы 1 выявлено, что за период 2015-2016 гг. произошло уменьшение основных средств. В первую очередь такие данные

обусловлены уменьшением в 2016 году объектов группы «Машины и оборудования» и группы «Производственный и хозяйственный инвентарь». Прочие основные средства в 2016г. увеличились по сравнению с 2015г.

Динамика изменения удельного веса показала, что в группе «Машины и оборудование» в 2016г. произошло увеличение объектов основных средств на 1,1 %. Удельный вес «Производственного и хозяйственного инвентаря» и «прочих основных средств» в 2016г. уменьшился по сравнению с аналогичным периодом.

Источниками для анализа использования объектов основных средств могут быть формы годовой отчетности, инвентарные карточки основных средств и другие данные бухгалтерского учета.

Оценку движения основных средств характеризуют следующие показатели:

– Коэффициент ввода. С помощью этого коэффициента проводится анализ поступивших основных средств в учреждении. Новые объекта вводятся при покупке основного средства, передаче другим учреждением и т.д.

– Коэффициент выбытия. Данный коэффициент показывает долю основных средств списанных с баланса учреждения. Причинами выбытия могут быть ветхость и износ, безвозмездная передача другому учреждению, сдача в аренду на длительный период времени. Если коэффициент выбытия меньше коэффициента ввода, значит происходит увеличение основных средств в учреждение.

– Коэффициент изношенности и коэффициент годности. Коэффициент годности характеризует количество неизношенного оборудования и свидетельствует о хорошем состоянии объектов основных средств. Однако коэффициент износа фактически не отражает состояние и изношенность оборудования, так как линейный метод начисления амортизации, который используется в большинстве учреждений, оказывает влияние на показателях уровня оснащенности учреждения основными средствами.

– Темп роста. Это показатель показывает процентный рост одного показателя над показателем в аналогичном периоде. Для того чтобы рассчитать темпа роста необходимо показатель текущего года разделить на показатель предыдущего когда, а затем множить на 100. Если значение больше 100 то отмечается рост, если значение меньше 100 – снижение.

Проанализировав данные представленные в таблице 2 можно сделать вывод, что ввод в эксплуатацию новых основных средств в учреждении уменьшился на 4%, а коэффициент выбытия стал выше на 1 процентный пункт, то есть выбытие основных средств увеличилось. Это связано в первую очередь с тем, что ежегодно проводится передача движимого имущества с последующим закреплением на праве оперативного управления другим учреждениям.

Показатель темпа роста в исследуемом периоде по всем основным средствам имеет отрицательное значение и составил -6%. Полученные

данные указывают на то, что в 2015 году основные средства обновлялись более интенсивно, чем в 2016 году.

Таблица 2 - Данные о движении и техническом состоянии объектов основных средств

Показатель	Уровень показателя		Изменение (+/-)
	2015	2016	
Коэффициент ввода	0,05	0,01	- 0,04
Коэффициент выбытия	0,08	0,09	0,01
Темп роста	0,97	0,91	-0,06
Коэффициент износа	0,91	0,96	0,05
Коэффициент годности	0,09	0,04	-0,05
Фондовооруженность	211,21	207,61	- 3,6

Изношенность основных средств за проверяемый период выросла не значительно (на 5 %).При этом уровень показателей износа в 2015 и 2016 годах достаточно высокий (91% и 96% соответственно). На увеличение показателя изношенности существенно повлияла начисленная амортизации по всем основным средствам, которая в 2016 году составила 96% от их балансовой стоимости. Такая ситуация сложилась по причине того, что в Департаменте объектам основных средств присваивается кода по ОКОФ, исходя из этого определяется амортизационная группа и срок полезного использования.

Изучив полученный материал, можно сделать вывод о том, что учреждению нужны меры по улучшению состава фонда основных средств. Важнейшими направлениями повышения эффективности использования нефинансовых активов могут быть: сокращение простоев основных средств, уменьшение количества излишнего оборудования, быстрое вовлечение в работу учреждения неустановленного оборудования, повышение качества ремонтного обслуживания оборудования, внедрение прогрессивных технологий.

Для увеличения срока службы объектов основных средств необходимо сокращать и ликвидировать простои оборудования, данная цель может быть достигнута путем повышения качества ремонтного обслуживания объектов основных средств.

Одним из направлений повышения эффективности использования основных средств является уменьшение количества ненужных, лишних объектов и быстрое вовлечение в деятельность неустановленного оборудования. Если происходит длительное хранение оборудования, то такие объекты приходят в негодность.

Учреждению необходимо всегда контролировать вовлечение оборудования в эксплуатацию, чтобы не возникло ситуация когда оборудование в хорошем физическом состоянии будет морально устаревшим. Поэтому одной из задач повышения эффективности

использования основных средств является своевременный ввод новых объектов в эксплуатацию, быстрая замена устаревшего изношенного оборудования на новое.

К мероприятиям по улучшению основных средств можно отнести модернизацию и реконструкцию объектов. Такие работы приводят к тому, что качественные характеристики изменяются. Те расходы, которые учреждение производит на проведение таких мероприятий, относятся на увеличение стоимости основных средств.

Список источников:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2010 №402-ФЗ
2. Маслова Т.С. Бухгалтерский учет в государственных (муниципальных) учреждениях / НИЦ Инфра-М. – 2016. С-400;
3. Инструкция по бюджетному учету, утвержденная приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н;
4. Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкций по его применению» от 01.12.2010 №157н в ред. от 01.03.2016

References:

The Federal Law "On Accounting" dated 06.12.2010 № 402-ФЗ

Maslova T.S. Accounting in state (municipal) institutions / SICS Infra-M. – 2016. S-400

Instruction on budgetary accounting, approved by the order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 01.12.2010 No. 157n

The Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation "On approval of the Unified Chart of Accounts for public authorities (state bodies), local government bodies, government non-budgetary funds, state academies of sciences, state (municipal) institutions and Instructions for its application" dated 01.12. .2010 No 157н in red. of 01/03/2016