

УДК 657.4

***ОСОБЕННОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ АМОРТИЗИРУЕМОГО
ИМУЩЕСТВА УЧРЕЖДЕНИЕМ СРЕДНЕГО ОБЩЕГО ОБРАЗОВАНИЯ***

Румянцева Л.Р.

Заместитель директора по финансовой работе

МБОУ СОШ № 9

с. Кипарисово, Приморский край, Россия

Аннотация

В статье рассматриваются амортизируемые нефинансовые активы бюджетного учреждения среднего общего образования, использование бухгалтерского баланса как базы для анализа их структуры и движения. Цель работы - отразить особенности и анализ эффективности использования амортизируемого имущества учреждения среднего общего образования. Результаты исследования могут быть использованы в работе специалистами экономических отделов бюджетных учреждений.

Ключевые слова: амортизируемое имущество; нефинансовые активы; анализ основных средств; бюджетное учреждение; среднее общее образование; амортизация; основные средства; нематериальные активы.

PECULIARITIES OF USING THE AMORTIZED PROPERTY BY ESTABLISHMENT OF AVERAGE GENERAL EDUCATION

Rumyantseva L.R.

Deputy Director for Finance

MBOU School No. 9

Kiparisovo, Primorsky Krai, Russia

Annotation

The article deals with the amortizable non-financial assets of a budgetary institution of secondary general education, using the accounting balance as a basis for analyzing their structure and movement. The purpose of the work was to reflect the features and analysis of the effectiveness of using the depreciable assets of the institution of secondary general education. The results of the research can be used in the work of specialists of economic departments of budgetary institutions.

Keywords: depreciable property; non-financial assets; analysis of fixed assets; state-financed organization; secondary general education; depreciation; fixed assets; intangible assets

Для выполнения уставных функций бюджетные учреждения обязаны обладать имуществом. Этот существенный фактор в их финансово-хозяйственной деятельности со временем подвержен износу. Для реализации механизма, связанного с процессом потери стоимости нефинансовых активов вследствие изнашивания, организации применяют амортизацию.

Главным признаком амортизируемого имущества, к которому относятся основные средства и нематериальные активы, является его срок продуктивного эксплуатации, обусловленный показателем свыше одного года. Так же к такому имуществу применим стоимостной критерий.

Приобретение амортизируемого имущества, его поддержание в нормальном техническом состоянии требуют от бюджетного учреждения отвлечения из денежных ассигнований значительных финансовых ресурсов. Данное обстоятельство обуславливает необходимость проведения анализа наличия и использования нефинансовых активов. Поэтому целью данной научной работы является изучение особенностей использования амортизируемого имущества учреждения среднего общего образования и анализ его эффективности.

Для внешних и внутренних наблюдателей за финансово-хозяйственной деятельностью учреждения чаще всего основным источником аналитической информации в бухгалтерской отчетности выступает баланс бюджетного учреждения.

Показатели баланса, в составе которых основные средства, нематериальные активы и их амортизация, отражаются в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности) учреждения (далее – КФО): субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (КФО 4), приносящая доход деятельность (КФО 2), – и в разрезе счетов.

Отметим, что приобретенное имущество из средств субсидий на иные цели (КФО 5), согласно письму Минфина РФ от 18.09.2012 № 02-06-07/3798, в бюджетном учете отражаются как субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (КФО 4) [1].

Для учета амортизируемого имущества предназначены счета 010100000 «Основные средства» и 010200000 «Нематериальные активы», в оборотной ведомости которых можно рассмотреть наименование объекта, суммы и количество.

Так как записи по амортизации все проходят через счет 010400000 «Амортизация», то суммы отражаются в оборотной ведомости полностью в соответствии аналитического счета [2].

Для правильности начисления амортизационных отчислений любая организация, в том числе и учреждение среднего общего образования, должна классифицировать имущество по амортизационным группам, руководствуясь общероссийским классификатором основных фондов, и определить сроки полезного использования; так же обеспечить правильное определение первоначальной стоимости принимаемых к учету объектов; вести учет движения имущества (поступления, выбытия, изменения первоначальной стоимости) [3].

В бюджетном учреждении амортизацию начисляют по всем объектам нефинансовых активов, в том числе приобретенным за плату, полученным безвозмездно, выявленным по результатам инвентаризации, полученным от учредителя или другого учреждения.

Анализ состава и движения амортизируемого имущества учреждения среднего общего образования зачастую выявляет отсутствие нематериальных

активов и показывает, что большая доля приходится на нежилые помещения, как показано в таблице 1.

Таблица 1 – Структура амортизируемого имущества МБОУ СОШ № 9

| Состав амортизируемого имущества | Наличие | | | |
|--|------------------------------------|-----------------|-----------------------------------|-----------------|
| | На начало анализируемого 2017 года | | На конец анализируемого 2017 года | |
| | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % |
| Всего | 33 488,50 | 100 | 34 052,82 | 100 |
| Жилые помещения | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 |
| Нежилые помещения | 24 754,19 | 73,92 | 24 754,19 | 72,69 |
| Сооружения | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 |
| Машины и оборудование | 2 590,39 | 7,74 | 2 718,48 | 7,98 |
| Транспортные средства | 1 395,29 | 4,17 | 1 395,29 | 4,10 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 2 406,09 | 7,18 | 2 449,50 | 7,19 |
| Библиотечный фонд | 1 391,35 | 4,15 | 1 784,17 | 5,24 |
| Прочие основные средства | 951,19 | 2,84 | 951,19 | 2,8 |

Именно здание учреждения, в первую очередь, позволяет реализовать муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). Затем вторым по объему показателем являются машины и оборудование. Как правило, в структуру счетов входят транспортные средства (автобус), производственный и хозяйственный инвентарь (столы, парты и пр.), библиотечный фонд (учебники).

Так же аналитическим путем можно отследить произошедшие за отчетный год изменения в наличии и в структуре нефинансовых активов, определить удельный вес активной части основных средств (машин и оборудования, библиотечного фонда) и тенденции ее изменения.

Например, повышение удельного веса активной части учреждения среднего общего образования характеризует прогрессивность структуры основных средств и способствует предоставлению качественной образовательной услуги населению.

Анализ состояния и использования амортизируемых основных средств в бюджетном учреждении особенно важен, так как именно его лучшее использо-

вание непосредственно отвечает за прогрессивность в финансово-хозяйственной деятельности [4].

Для более эффективного использования основных средств учреждение может принять решение о более интенсивном использовании оборудования. Важным показателем состояния основных средств является степень их изношенности. Рассмотрим на примере таблицы 2 отношение величины износа к первоначальной стоимости.

Таблица 2 – Степень износа основных средств МБОУ СОШ № 9

| Показатели | На начало 2017г. | На конец 2017г. | Изменения |
|--|------------------|-----------------|-----------|
| Основные средства (балансовая стоимость) | 33 488,50 | 34 052,82 | +564,32 |
| Износ основных средств | 22 291,76 | 22 663,46 | +371,70 |
| Процент износа | 66,56 | 66,55 | -0,01 |

Так, например, высокая степень износа основных средств на расходы указывает, что учреждению предстоит запланировать крупные вложения на обновление либо ремонт устаревших нефинансовых активов. При подобной отрицательной тенденции учреждению необходимо довести информацию до учредителя и внести изменения в бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств на плановый период. В текущем году перейти на более пассивное использование оборудования.

Важным показателем оснащенности предприятия основными средствами является показатель фондовооруженности. Он рассчитывается как отношение среднегодовой стоимости основных средств к среднесписочному количеству работающих в данном учреждении показывает, сколько основных средств (в рублях) приходится на одного работающего. Рассмотрим в таблице 3 пример показателей, отражающих оснащенность одного работающего, сотрудника педагогического состава соответственно всеми основными средствами и специалистом, использующего в работе активную их часть [5].

Таблица 3 – Фондовооружение МБОУ СОШ № 9

| Показатель | Период | Фондовооруженность |
|------------|--------|--------------------|
|------------|--------|--------------------|

| | Базисный год, чел. | Анализи- руемый год, чел. | Базисный год, тыс. руб. | Анализи- руемый год, тыс. руб. | Изме- нения |
|---|-----------------------|---------------------------------|-------------------------------|---|----------------|
| Всего работающих: | 29 | 30 | 1075,85 | 1135,09 | +59,24 |
| Сотрудники | 14 | 16 | 2228,55 | 2128,30 | -100,25 |
| Педагогический персонал | 15 | 14 | 2079,88 | 2432,34 | +352,46 |
| В том числе: | | | | | |
| Сотрудники, использующие в работе активную часть основных средств | 17 | 16 | 155,39 | 281,42 | +126,03 |

Большой рост фондовооружения, который приходится, например, на педагогический персонал, обусловлен обеспечением их работы современными технологиями для реализации качественной образовательной услуги. Прогрессия в показателях по сотрудникам, использующих в работе активную часть амортизируемого имущества, вносит ясность в вопрос о необходимости повышения квалификации рабочего персонала, которое бы обеспечивает более эффективное и бережное обращение с оборудованием.

Особенность анализа амортизируемого имущества – его многоуровневый характер. Бухгалтерская отчетность обладает большими аналитическими возможностями для обобщенного анализа нефинансовых активов в бюджетном учреждении. На основе ее данных учредитель, главные распорядитель бюджетных средств и другие пользователи получают представление не только об объеме вложений организации в амортизируемые нефинансовые активы, прогрессивности их структуры, процессах обновления, но и об их особенностях, уровне и динамике эффективности использования. Результаты такого анализа могут быть детализированы на основе привлечения внутренней информации и стать основой обоснования и совершенствования инвестиционной политики учреждения.

Главной особенностью использования амортизируемых нефинансовых активов, функционирующих в бюджетном учреждении среднего общего образования, является то, что они не участвуют в процессе производства, а обслуживают происходящие в этих учреждениях процессы по удовлетворению обра-

зовательных потребностей населения, осуществлению функций государственного учреждения.

От качества организации и ведения бухгалтерского учета амортизируемого имущества зависит их эффективное использование в обслуживании происходящих в учреждении среднего общего образования процессов и оказание услуг с целью создания условий для реализации гарантированного гражданам Российской Федерации права на получение общедоступного и бесплатного общего образования всех ступеней: дошкольного, начального общего, основного общего и среднего (полного) общего. Без учета особенностей использования такого имущества само существование бюджетного учреждения оказывается под вопросом.

Библиографический список:

1. Об отражении в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности бюджетных, автономных учреждений, а также в бюджетном учете и бюджетной отчетности органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя учреждения, операций с недвижимым имуществом, в отношении которого учреждение не имеет права самостоятельного распоряжения, и особо ценным движимым имуществом: письмо Министерства финансов Российской Федерации от 18.09.2012 г. № 02-06-07/3798 [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_135557/ (Дата обращения 17.05.2018)

2. Полещук Т.А. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: учеб. пособие / Т.А. Полещук, О.В. Митина. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2014. – 144 с.

3. О бухгалтерском учете: федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (Дата обращения 17.05.2018)

4. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 256 с.

5. Панков Д.А. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций: учеб. пособие / Д.А. Панков, Е.А. Головкова, Л.В. Пашковская. – М.: Новое знание, 2010. – 631с.