

Министерство образования Республики Беларусь
Учреждение образования
«Полоцкий государственный университет»

**УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ:
МЕЖДУНАРОДНЫЕ И НАЦИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ**

Электронный сборник статей

II Международной научно-практической конференции,
посвященной 50-летию Полоцкого государственного университета

(Новополоцк, 7–8 июня 2018 г.)

Новополоцк
Полоцкий государственный университет
2018

Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты
[Электронный ресурс] : электронный сборник статей II международной научно-практической конференции, посвященной 50-летию Полоцкого государственного университета, Новополоцк, 7–8 июня 2018 г. / Полоцкий государственный университет. – Новополоцк, 2018. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Впервые материалы конференции «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» были изданы в 2012 году (печатное издание).

Рассмотрены демографические и миграционные процессы в контексте устойчивого развития экономики; обозначены теоретические основы, практические аспекты управления человеческими ресурсами; выявлены и систематизированы драйверы инклюзивного экономического роста в Беларуси и за рубежом; раскрыты актуальные финансовые и экономические аспекты развития отраслей; приведены актуальные проблемы и тенденции развития логистики на современном этапе; отражены современные тенденции совершенствования финансово-кредитного механизма; освещены актуальные проблемы учета, анализа, аудита в контексте устойчивого развития национальных и зарубежных экономических систем; представлены новейшие научные исследования различных аспектов функционирования современных коммуникативных технологий.

Для научных работников, докторантов, аспирантов, действующих практиков и студентов учреждений высшего образования, изучающих экономические дисциплины.

Сборник включен в Государственный регистр информационного ресурса. Регистрационное свидетельство № 3061815625 от 23.05.2018.

Компьютерный дизайн М. С. Мухоморовой
Технический редактор А. Э. Цибульская.
Компьютерная верстка Т. А. Дарьяновой.

211440, ул. Блохина, 29, г. Новополоцк, Беларусь
тел. 8 (0214) 53 05 72, e-mail: a.lavrinenko@psu.by

НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ В МУНИЦИПАЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ – БУХГАЛТЕРСКИЙ АСПЕКТ

*Т.М. Мезенцева, д-р экон. наук, проф., Финансовый университет при Правительстве РФ,
И.А. Чудинова, главный специалист Департамента финансов
администрации города Перми, Российская Федерация*

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 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 из этого, Федеральным законом № 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 произведенных активов, к ним относится земля, ресурсы недр и др. Данные активы являются особым видом имущества, так как в бюджетном учете непроектные 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 2015-2016 гг.

К нефинансовым активам 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 вычислительной 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 объектов 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].

В бухгалтерском учете каждая хозяйственная операция должна быть документально оформлена. Так, операции по счетам 1.101.00.000 «Основные средства» и 1.105.00.000 «Материальные запасы» оформляются следующими документами:

- журнал операций «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». В журнале отражаются операции о том, что объекты основных средств поступили в учреждение от поставщикам. При принятии объектов основных средств к учету, хозяйственные операции по поступлению отражаются в журнале операций №7;
- журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7 (ф. 0504071). В данном журнале оформляются операции по выбытию и перемещению нефинансовых активов в соответствии с п. 55 Инструкции № 157н, приложением № 3 к Приказу № 173н;
- акты о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0504101). Акт составляется при поступлении объектов основных средств в соответствии с п. 6 Инструкции № 162н;
- акты о списании объекта основных средств (кроме транспортных средств) (ф. 0504104). Операции по списанию объектов основных средств, пришедших в негодность, в соответствии с п. 9 Инструкции № 162н оформляются с приложенными Актами технической экспертизы объектов основных средств;
- накладные на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф.0504102). В Накладной оформляются операции по внутреннему перемещению основных средств в соответствии с п. 6 Инструкции № 162н оформляются;
- требование-накладная (ф.0315006). На основании «требования-накладной» происходит выдача материальных ценностей, такой документ применяется при разовом отпуске материалов. В этой накладной указываются название материалов и материально ответственные лица и структурные подразделения, которым передаются данные объекты;
- ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), Акты о списании материальных запасов (ф. 0504230). В данных документах отражаются операции по списанию материальных запасов в соответствии с п.25 Инструкции № 162н, приложением № 1 к Приказу №173н оформляются.

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]. Амортизация не начисляется в случае если стоимость объектов основных средств до 3000 руб. включительно (исключение библиотечный фонд, материальные активы).

Расчет производится на основании первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, которая определяется исходя из срока полезного использования объекта основных средств. Срок полезного использования – это тот период, в течение которого предусматривается использование основного средства в процессе деятельности учреждения. Порядок определения срока полезного использования основного средства представлен в п. 44 Инструкции № 157н.

Прекращение начислений сумм амортизации на объекты основных средств наступает тогда, когда сумма начислений достигнет размера полной первоначальной стоимости (100%) или при списании с учета этого объекта [15]. Основанием для списания не может быть начисление амортизации в полном (100%) размере с учета пригодности для дальнейшего использования объекта основного средства.

Основой для осуществления своей деятельности в бюджетном учреждении являются нефинансовые активы. Так, основные средства учреждения в процессе производства материальных благ не принимают участие, поэтому эти объекты не предназначены для получения дохода. 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.

Для анализа деятельности учреждения за какой-либо период работы проводят анализ за несколько лет. За отчетный год принимают один из годов, а остальные когда анализируемые. Анализ позволяет выявить ряд факторов, которые смогли повлиять на результаты и определить резервы для повышения основных средств.

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.	Удельный вес, %	Сумма	Удельный вес, %	Сумма	Удельный вес, %
Машины и оборудование	29 744,30	80,9	27 566,76	82,0	- 2 177,54	1,1
Производств. и хозяйств. 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 2016 г. увеличились по сравнению с 2015 г.

Динамика изменения удельного веса показала, что в группе «Машины и оборудование» в 2016 г. произошло увеличение объектов основных средств на 1,1 %. Удельный вес «Производственного и хозяйственного инвентаря» и «прочих основных средств» в 2016 г. 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 объекты 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 года, а затем умножить на 100. Если значение больше 100 то отмечается рост, если значение меньше 100 – снижение.

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

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.

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 на-

численная 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 код 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 использованных 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.