

Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования «Казанский (Приволжский) федеральный университет»
Елабужский институт Федерального государственного
автономного образовательного учреждения высшего образования
«Казанский (Приволжский) федеральный университет»

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА
Направление подготовки № 38.03.01 «Экономика»
Профиль «Бухгалтерский учет, анализ, аудит»

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
на тему: Формирование и анализ баланса автономного учреждения
(на примере Государственного автономного профессионального
образовательного учреждения «Елабужский колледж культуры и искусств»
Елабужского муниципального района)

Работа выполнена: 13.07.2020 Матвеева Е.М.

Научный руководитель:
канд. экон. наук, доцент Осадчий Э.А.

Елабуга-2020

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1.ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИЗУЧЕНИЯ БАЛАНСА УЧРЕЖДЕНИЯ.....	8
1.1 Обзор основных понятий «балансоведение», «бухгалтерский баланс»	8
1.2 Классификация бухгалтерских балансов по срокам составления	14
1.3 Модели баланса автономного учреждения в международной и отечественной практике	21
2. АНАЛИЗ БАЛАНСА ОБЪЕКТА ИССЛЕДОВАНИЯ (НА ПРИМЕРЕ ГАПОУ «ЕЛАБУЖСКИЙ КОЛЛЕДЖ КУЛЬТУРЫ И ИСКУССТВ»).....	30
2.1 Организационно-экономическая характеристика объекта исследования.	30
2.2 Формирование баланса объекта исследования.....	36
2.3 Автоматизация формирования баланса.....	46
3. ПЕРСПЕКТИВЫ ФОРМИРОВАНИЯ БАЛАНСА ОБЪЕКТА ИССЛЕДОВАНИЯ (НА ПРИМЕРЕ ГАПОУ «ЕЛАБУЖСКИЙ КОЛЛЕДЖ КУЛЬТУРЫ И ИСКУССТВ»).....	59
3.1 Проблемы финансового состояния объекта исследования	59
3.2 Решение проблем финансового состояния объекта исследования.....	68
3.3 Рекомендации по улучшению эффективности работы объекта исследования	72
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	81
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	84
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	90

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования определяется тем, что в течении нескольких лет в России поэтапно осуществляется бюджетная реформа, одним из основных направлений которой является реструктуризация и оптимизация сети существующих государственных и муниципальных бюджетных учреждений. Одной из форм реструктуризации является создание автономных учреждений. Основной целью введения такой организационно-правовой формы является предоставление государственным и муниципальным учреждениям большей самостоятельности в распоряжении имуществом и осуществлении поставленных перед ними задач за счет дополнительных финансовых ресурсов, полученных такими юридическими лицами от своей деятельности. Получив право распоряжаться имуществом и вести самостоятельный бухгалтерский учет, организация располагает возможностью реализовывать «бухгалтерский баланс», как форму отчетности, служащую основным источником информации об имущественном положении организации.

В соответствии с Законом «Об автономных учреждениях», в качестве автономного учреждения признается некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, ее субъектом или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством РФ полномочий органов государственной власти, полномочий органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а так же в иных сферах.

Значение бухгалтерского баланса в современных экономических условиях обусловлено её высокой финансовой значимостью, как для самой организации, так и внешних источников. Бухгалтерский баланс содержит данные о хозяйственных средствах организации, право собственности, на которые принадлежит ей. Так же включает данные о наличии имущества и обязательств организации на начало и конец отчетного периода. Поскольку баланс позволяет оценить эффективность капитала организации, то важно

правильно распределять средства пополнения и расходов. Это уже зависит от профессионализма аналитического и бухгалтерского отделов, специалисты которых формируют содержание бухгалтерского баланса.

Проблема совершенствования анализа бухгалтерской отчетности одна из приоритетных в настоящее время и ей уделяется много внимания, как на страницах отечественных изданий, так и зарубежных. Изучив наиболее проблемные стороны бухгалтерского учета в автономных бюджетных учреждениях Российской Федерации, можно разработать план-стратегию избегания банкротства организации. Поскольку бухгалтерский баланс формируется в процессе всей хозяйственной деятельности организации, определение его состояния на ту или иную дату отвечает на вопрос, насколько правильно бухгалтерия управляла финансовыми ресурсами в течение периода, предшествующего этой дате.

Таким образом, актуальность бухгалтерского баланса не вызывает сомнения, так как он играет ключевую роль в развитии экономики и является ее важным элементом. Выбор данной проблемы был продиктован глубоким убеждением, что специалисты экономических дисциплин должны хорошо владеть современными методами экономических исследований, методикой системного, комплексного экономического анализа, мастерством точного, своевременного, всестороннего анализа результатов хозяйственной деятельности и, как неотъемлемой его части материалом анализа бухгалтерского баланса.

Объект исследования-Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение «Елабужский колледж культуры и искусств».

Предмет исследования – формирование и анализ бухгалтерского баланса ГАПОУ «Елабужский колледж культуры и искусств».

Своевременное составление бухгалтерского баланса объекта исследования будет эффективным, если:

- проведена аналитическая работа финансового состояния объекта исследования;

- разработана стратегическая цель повышения эффективности финансового состояния объекта исследования;
- проведен расчет продуктивности мероприятий финансового состояния объекта исследования;
- обозначены пути совершенствования формирования баланса объекта исследования.

Целью является практическое рассмотрение бухгалтерского баланса и его анализ на примере ГАПОУ «Елабужский колледж культуры и искусств».

Задачи сформулированы исходя из поставленной цели:

- изучить классификацию бухгалтерских балансов по срокам составления;
- проанализировать модели финансирования деятельности автономных учреждений в международной и отечественной практике;
- охарактеризовать организационно-экономическую характеристику состояния объекта исследования;
- формирование баланса объекта исследования;
- исследовать состояние автоматизации формирования баланса;
- описать проблемы финансового состояния объекта исследования;
- рассчитать эффективность мероприятий финансового состояния объекта исследования.

Теоретической базой являются исследования в области бухучета и экономики: нормативно-правовая база РФ по финансированию организаций. Большой объем нормативно-справочной информации получен из нормативно правовых актов: Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете»; Приказ Минфина «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» и др.

При написании данной работы были использованы исследования авторов: О.Е. Вагановой, В.Б. Ивашкевича, О.В. Киселевой, В.В.Кожарского, Г.В. Савицкой, А.Д. Шеремета и др. Анализ научной литературы позволил изучить

теоретические аспекты бухгалтерского баланса, что позволило иметь представление о финансировании данного сектора.

Методы исследования и анализа в работе – научный подход при теоретическом анализе специальной литературы, аналитический метод, анализ статистических показателей и данных, предоставленных бухгалтерией базы практики.

Теоретическая актуальность состоит в том, что на основе анализа отечественного и зарубежного опыта бухгалтерского учета и аудита источников финансирования деятельности автономных учреждений предлагаются актуальные для российских условий направления совершенствования экономических основ финансирования. По мнению многих специалистов, в экономическом аспекте у бухгалтерского учета и аудита источников финансирования деятельности автономных учреждений имеется наряду с большими перспективами и существенные проблемы. Решить эти проблемы непросто, но, с другой стороны, не делая попыток к их решению, невозможно повысить эффективность финансирования деятельности автономных учреждений. Все вышесказанное подтверждает актуальность и практическую значимость темы выпускной квалификационной работы.

Информационной аналитической базой исследования является бухгалтерский баланс объекта исследования: информационные данные, статистические данные о деятельности бухгалтерии объекта исследования.

Практическая актуальность исследования состоит в том, что выводы и рекомендации по бухгалтерскому учету источников финансирования деятельности автономных учреждений могут быть использованы на различных уровнях управления финансами.

Изучение вопроса «Формирование и анализ баланса автономного учреждения» стало основанием публикации статьи «Решение проблемы совершенствования анализа бухгалтерской отчетности автономного учреждения сферы образования» в сборнике материалов Всероссийской

научно-практической конференции «Инновации в образовании: потенциал молодёжи и современного образования»[5].

Структура работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений.

Введение раскрывает актуальность исследования, содержит направления и предполагаемую гипотезу исследования.

Первая глава посвящена обзору основных понятий, классификации бухгалтерских балансов и примеры баланса автономного учреждения в отечественной и международной практике.

Во второй главе представлена диагностика финансового состояния объекта исследования, представлены данные об имуществе, обязательствах и собственном капитале объекта исследования, так же охарактеризован уровень автоматизации формирования баланса в исследуемой автономной организации.

В третьей главе предлагается стратегическая цель и расчеты по повышению эффективности финансового состояния объекта исследования.

Заключение содержит основные выводы и доказательную базу гипотезы исследования.

1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИЗУЧЕНИЯ БАЛАНСА УЧРЕЖДЕНИЯ

1.1 Обзор основных понятий «балансоведение», «бухгалтерский баланс»

С целью полноценного представления финансового состояния автономного учреждения необходимо провести обзор основных понятий. Балансоведение, как наука возникло еще в XIX веке, представляет собой основные принципы учета и его построения, заключааясь в правилах оценки статей учета и использовании в целях управления организацией. В нашей стране балансоведение в качестве отдельной учетной дисциплины получило широкое распространение в 20-е годы XX века. Но к середине 30-х годов советское балансоведение постепенно «растворилось» в анализе хозяйственной деятельности, вследствие чего и сам термин практически исчез из употребления. При этом советские ученые вкладывали в понятие балансоведения разное содержание. Часть авторов отмечали, что анализ нельзя замыкать только на балансе. Другие определяли сущность балансоведения как синоним счетоведения, а анализ баланса -самостоятельной наукой.

В авторском исследовании «Бухгалтерский учет» [8] охарактеризованы различные бухгалтерские школы, исторически сложившиеся в разное время и в разных странах мира, по-разному трактуют бухгалтерский баланс, отчего преподавание нового бухгалтерского учета, отягощенного, кроме того, еще и всевозможными нормами, стандартами, положениями, законами, все больше затрудняется.

На современном этапе балансоведение является фундаментальной основой методологии современного бухгалтерского учета и экономического анализа. Инновационные направления экономики значительно обогатили бухгалтерский учет и дополнили его направления. Это позволило сформировать стройную систему бухгалтерского учета, состоящую из трех элементов, а также создать предпосылки для возникновения экономического анализа как самостоятельной области научных знаний. Внедрение методов учета и анализа баланса

позволило определить основное предназначение балансоведения, заключающееся в объяснении практических аспектов использования данных финансовой отчетности, позволяющей иметь объективную оценку финансовой привлекательности субъекта. Таким образом, баланс был обозначен в качестве метода оценки имущественного состояния организации, а хозяйственные процессы выступили в роли объекта изучения.

До 90-х гг. XX в. в нашей стране применялись переформированные балансы, т.е. на конец отчетного года показатель прибыли не распределялся и находился в заключительном и соответственно в начальном балансе следующего отчетного периода (до утверждения вышестоящей организацией). Бухгалтерский баланс за последние годы претерпел существенные изменения в отношении его аналитических и контрольных качеств. Если примерно 13 лет назад количество балансовых статей превышало 160, то к началу 90-х г. оно сузилось до 38 статей по активу и 29 статей по пассиву. Были введены в одну статью все производственные запасы, которые прежде показывались в довольно подробном разрезе, все незавершенное производство, как в основном, так и во вспомогательных и подсобных цехах и хозяйствах, стали показывать общей суммой в одной статье.

Современная российская практика слабо представляет подходы к составлению различных видов балансов и оценке их статей, ориентируясь на реформированные балансы, когда выявленный в конце отчетного года финансовый результат присоединяется к нераспределенной прибыли (непокрытому убытку) заключительными оборотами последнего дня года. В результате чистые активы оцениваются, как правило, ниже текущих рыночных цен, что приводит к ряду негативных последствий для экономики. На современном этапе развития бухгалтерского учета задача восстановления в нашей стране балансоведения как отдельной учетной дисциплины стоит как никогда остро.

Использование системы различных видов балансов позволит реально решать проблемы управления собственностью, анализа финансовых и

денежных потоков, принятия адекватных инвестиционных решений и реальной оценки финансовых активов и обязательств организации. Отдельные модели, показатели и процедуры, разрабатываемые в рамках балансоведения, могут использоваться в системе внутрифирменного управления финансами для обоснования решений по оптимизации финансовой модели хозяйствующего субъекта и наращиванию его экономического потенциала.

Под бухгалтерским балансом соавторы издания «Экономический анализ: Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации» [13] предлагают рассматривать данное явление, как способ экономической группировки состава и размещения ресурсов хозяйствующего субъекта, включаемых в актив баланса, и юридических источников их формирования в виде заемного и собственного капитала, отражаемых как пассив (обязательства) баланса на отчетную дату. С точки зрения П.Г. Ермишина бухгалтерский баланс, по сути является счетоводством, выполняя функции отчетной формы в виде бланка баланса и то, что в этом бланке указано и составляет содержание баланса [13, с. 56].

Термин «баланс» широко известен специалистам в области учета, анализа, планирования и употребляется в значении равновесия (от фр. *balance*-весы) [9, с. 47]. В экономике применяются различные виды балансов: бухгалтерский; баланс доходов и расходов предприятия; баланс основных фондов; баланс денежных доходов и расходов населения; материальный баланс; баланс трудовых ресурсов; баланс платежный; межотраслевой баланс и др. Бухгалтерский баланс рассматривается А.К. Гришиной с точки зрения теории (счетоведения) и с точки зрения практической деятельности (счетоводства) [14, с. 18].

С точки зрения теории, представленной многими авторами в области экономики [8, 9, 16, 20] -бухгалтерский баланс-это модель, заданная в системе бухгалтерского учета, с помощью которой в интересах пользователей представляется на определенный момент времени финансовое положение организации. Н.П. Кондраков представляет определение «Бухгалтерского

баланса» - это таблица, в которой имущество организации сгруппировано по составу и функциональной роли (актив) и по источникам образования и целевому назначению (пассив). Итог актива должен быть обязательно равен итогу пассива, так как в активе и пассиве сгруппируется одно и то же имущество по разным направлениям[21, с. 40].

Рассмотрим функции бухгалтерского баланса. Самостоятельный бухгалтерский баланс согласно ст. 48 Гражданского кодекса [1] Российской Федерации является одним из признаков юридического лица, выполняет экономико-правовую функцию. Таким образом, обеспечивается реализация одного из важных принципов бухгалтерского учета - имущественной обособленности хозяйствующего субъекта. Бухгалтерский баланс служит основным источником информации для обширного круга пользователей, поскольку он знакомит собственников, менеджеров и других лиц, причастных к управлению, с имущественным состоянием организации. Другими словами, из баланса заинтересованные пользователи узнают, какой имущественной массой, то есть собственным капиталом, располагает собственник. Это вторая функция баланса. Следующей функцией баланса является информирование о степени предпринимательского риска, то есть из баланса получают ответ на вопрос - сумеет ли организация в ближайшее время выполнить взятые на себя обязательства перед третьими лицами (инвесторами, кредиторами, покупателями, продавцами и др.) или ей угрожают финансовые затруднения.

По бухгалтерскому балансу определяют финансовые результаты работы организации в виде наращенного собственного капитала за отчетный период, на основании которых судят о способности руководителей сохранять и приумножать вверенные им материальные и денежные ресурсы. Следует подчеркнуть, что в бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль отчетного периода (непогашенный убыток), то есть конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации

налогов и иных обязательных аналогичных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения [23, с. 43].

Стандартные формы отчетности для автономных учреждений утверждены Приказом Минфина РФ № 33н от 25 марта 2011 г. (сизм. от 28.02.2019 г.) [7]. С точки зрения анализа наибольший интерес представляют следующие:

- Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);
- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);
- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721);
- Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760).

Следует напомнить, что в соответствии с п. 13 ст. 2 Федерального закона «Об автономных учреждениях», План финансово-хозяйственной деятельности, годовая бухгалтерская отчетность, Отчет о результатах деятельности являются открытой информацией, и автономное учреждение должно обеспечить всем заинтересованным лицам доступность этих сведений [6].

Таким образом, в бухгалтерском балансе отражается не бухгалтерская прибыль, определяемая как разница между доходами и расходами, а именно оставшаяся нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в виде наращенного собственного капитала, которая получила название экономической прибыли. Особенность бухгалтерского баланса состоит в том, что в нем сопоставляются имущество, права и обязательства (долги). При этом имущество может оказаться равным долгам, быть больше или меньше долгов. Если имущество равно долгам, то права и обязательства взаимно погашаются. Если оно больше долгов, имеется превышение имущества над обязательствами. Если имущество меньше долгов, возникает дефицит. В теории бухгалтерского учета имущество стали называть активом, долги (обязательства)- пассивом [15, с. 78].

Н.П. Кондраков отмечает, что основной целью управленческого учета является предоставление руководителям и специалистам организации и

структурных подразделений плановой, фактической и прогнозной информации о деятельности организации и внешнем окружении для обеспечения возможности принятия обоснованных управленческих решений [22, с. 30].

Для ведения бюджетного учета в автономных учреждениях применяются регистры, содержащие обязательные реквизиты и показатели. Формы регистров бюджетного учета, учитывающие специфику исполнения соответствующего бюджета бюджетной системы РФ, а также правила их ведения, утверждаются органом, организующим исполнение соответствующего бюджета бюджетной системы РФ. Рассмотрим характерные особенности финансовой деятельности автономного учреждения, отметив различия распределения доходов при бюджетной и казенной формах управления (табл. 1).

Таблица 1-Сравнительная характеристика автономного, бюджетного и казенного учреждений

Критерии сравнения	Автономное учреждение	Бюджетное учреждение	Казенное учреждение
Финансовое обеспечение	Субсидии с заданием учредителя	Субсидии; Средства из бюджета	Средства из бюджета
Приносящая доход деятельность	Самостоятельное распоряжение доходами	Самостоятельное распоряжение доходами	Доход поступает в бюджет
Открытие счетов	Счета в кредитных организациях	В органах Федерального казначейства	В органах Федерального казначейства
НДС от платных услуг	Уплачивают	Уплачивают	Уплачивают
НДС от аренды	Уплачивают	Уплачивают	Не уплачивают
Налог на прибыль	Уплачивают, не включая в налоговую базу (не включается)	Уплачивают, не включая в налоговую базу (не включается)	Не уплачивают – база отсутствует
Упрощенная система налогообложения	Не вправе применять	Не вправе применять	Не вправе применять
Налог на имущество, земельный налог	Уплачивают	Уплачивают	Уплачивают

Таким образом, рассмотрев сущность основных понятий «балансоведение», «бухгалтерский баланс», определяем ключевые моменты

ведения бухгалтерского учета в автономных бюджетных организациях. Автономное учреждение, являясь бюджетной организацией может вести как деятельность, финансируемую за счет бюджетных средств, так и приносящую доход деятельность, что при ведении бухгалтерского баланса имеет свои особенности, реализация направлений зависит от профессионализма специалистов бухгалтерии.

1.2 Классификация бухгалтерских балансов по срокам составления

В бухгалтерском учете существует множество видов бухгалтерских балансов, которые отличаются в зависимости от цели их составления. По времени составления различают бухгалтерские балансы вступительные, текущие, ликвидационные, разделительные, соединительные, saniруемые. Все эти виды балансов отличаются как номенклатурой статей, так и методами оценки (табл.2).

Таблица 2-Виды бухгалтерских балансов

№	Вид	Характеристика
1.	Вступительный	Создается на момент создания организации
2.	Годовой баланс	Составляется по итогам календарного года
3.	Ликвидационный баланс	Составляется при ликвидации организации
4.	Разделительный баланс	Составляется при разделении организации
5.	Соединительный баланс	Составляется при слиянии компаний
6.	Сводный баланс	Формируется путем соединения отдельных балансов компаний

На рисунке 1в соответствии с типовой формой баланса представлены виды финансового обеспечения деятельности автономного учреждения.

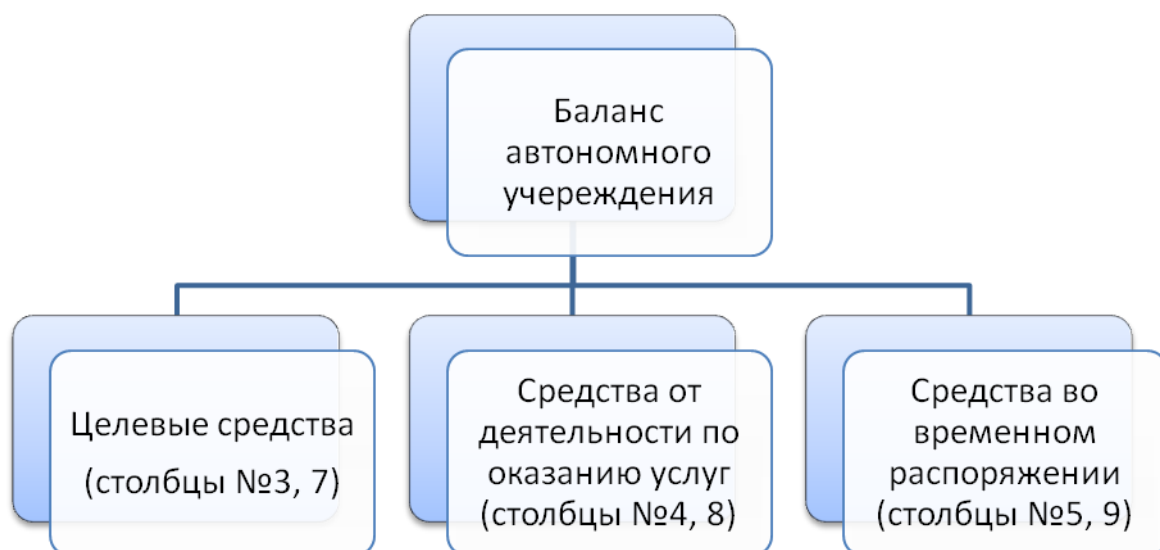


Рисунок 1 -Виды финансового обеспечения деятельности автономного учреждения

Согласно Инструкции Приказа Минфина РФ «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» автономное учреждение составляют и представляют годовую, квартальную бухгалтерскую отчетность по формам согласно приложению к настоящей инструкции. Бухгалтерская отчетность составляется учреждениями на следующие даты: квартальная -по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года, годовая -на 1 января года, следующего за отчетным. Сроки сдачи годовой бухгалтерской отчетности для автономных учреждений устанавливаются учредителем[7].

Классификация бухгалтерских балансов по следующим признакам:

- 1) срок составления;
- 2) источник составления;
- 3) объем информации;
- 4) характер деятельности;
- 5) объект отражения;

б) способ очистки.

Более подробная характеристика бухгалтерских балансов по срокам составления представлена в табл. №3:

Таблица 3-Классификация бухгалтерских балансов по срокам составления

Бухгалтерские балансы					
Вступительные (организационные)	Текущие	Санлируемые	Ликвидационные	Разделительные	Объединительные (фузионные)
	Начальные (входящие) Промежуточные Заключительные (исходящие)		Начальные Промежуточные Заключительные		

1) Вступительные балансы составляют в момент организации предприятий (регистрация устава). Со вступительного баланса начинается ведение бухгалтерского учета данного хозяйствующего субъекта. Различают вступительные балансы вновь создаваемых предприятий и хозяйственных единиц, образованных на условиях правопреемственности ранее действовавших.

В первом случае во вступительном балансе отражается уставный капитал, зарегистрированный в уставе предприятия, и инвентарные перечни реально внесенного имущества и имущественных (в основном денежных) обязательств учредителей по взносам в уставный капитал.

Во втором случае (создаваемое предприятие организовано на базе ранее действовавшего) вступительный баланс может соответствовать заключительному ликвидационному балансу предприятия, правопреемником которого выступает создаваемое предприятие, правда, с уточнением оценки отдельных статей ликвидационного баланса. И наконец, когда вступительный баланс составляется для предприятия, приобретенного на аукционе по цене, превышающей (занижающей) чистую стоимость идентифицированных материальных и неосязаемых активов, необходимо ввести во вступительный баланс показатель положительной или отрицательной репутации фирмы.

2) Текущие балансы. В отличие от вступительных балансов, которые составляются только один раз (в момент организации предприятия), текущие балансы разрабатываются в соответствии с принципом учетного периода периодически в течение всего времени функционирования предприятия и подразделяются на начальные (входящие), промежуточные и заключительные (исходящие).

Начальные и заключительные балансы разрабатываются в начале и конце финансового года. При этом следует помнить, что исходящие данные на конец отчетного периода (года) служат начальными (входящими) данными на начало следующего финансового года. Тожественность преемственных данных обязательна.

Промежуточные балансы составляются за периоды, находящиеся между началом и концом отчетного периода. В России промежуточные балансы заполняются ежемесячно, а также итоговыми показателями за первый квартал (за три месяца), за полугодие (за шесть месяцев) и по окончании третьего квартала, т.е. нарастающими данными за девять месяцев.

Промежуточные балансы отличаются от заключительных, с одной стороны, набором прилагаемых отчетных форм, раскрывающих отдельные балансовые статьи; с другой - источниками составления баланса (промежуточные балансы строятся по данным текущего (книжного) учета, а заключительные балансы, кроме того, подтверждаются данными полной инвентаризации всех статей баланса - основных средств и нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, денежных средств и расчетов предприятия). Показатели заключительных балансов наиболее адекватно отражают объекты бухгалтерского наблюдения.

3) Санируемые балансы. Потребность в такой разновидности балансов возникает только в исключительных случаях, когда предприятие находится на пороге банкротства (не в состоянии выплачивать долги) и необходимо определиться: принять решение о ликвидации (прекращении деловой активности) путем объявления о банкротстве или испытать последний шанс-

убедить кредиторов в целесообразности отсрочки платежей. Для составления saniруемого баланса привлекаются независимые аудиторы, которые еще до срока составления заключительного баланса (т.е. до окончания финансового года) должны выдать заключение о реальном состоянии дел на предприятии, величине понесенного убытка, путях и реальности его покрытия в будущем, возможных сроках реализации мероприятий, направленных на оздоровление финансового состояния предприятия. Подобный баланс, как правило, существенно отличается от отчетных балансов, составленных бухгалтерским аппаратом предприятия, так как аудиторы часто подвергают значительной оценке статьи баланса, не соответствующие реальности.

4) Ликвидационные балансы составляются при ликвидации предприятия и разрабатываются неоднократно:

- вступительный ликвидационный баланс-на начало периода ликвидации;
- промежуточные ликвидационные балансы-в ходе периода ликвидации предприятия. Их количество зависит от длительности ликвидационного процесса, информационных потребностей владельцев и кредиторов);
- заключительный ликвидационный баланс-на конец периода ликвидации.

В соответствии с принципом непрерывности (действующего предприятия) при его ликвидации вступают в силу особые правила оценки имущества хозяйствующего субъекта: в ликвидационном балансе они отражаются не по учетной (исторической или восстановительной) стоимости, а по цене возможной реализации каждого актива в отдельности на момент ликвидации.

5) Разделительные балансы составляются в момент разделения крупного предприятия на несколько более мелких предприятий (структурных единиц) или при передаче одной или нескольких структурных единиц данного предприятия другому предприятию (в последнем случае баланс называется передаточным).

6) Объединительные балансы разрабатываются при объединении (слиянии) нескольких предприятий в одно предприятие или при присоединении одной или нескольких структурных единиц к данному предприятию.

Рассмотренные характеристики относятся к классификации бухгалтерских балансов по времени их составления. В функциональном аспекте бухгалтерские системы должны, по крайней мере, безошибочно производить арифметические расчеты, работать с отчетными документами, осуществлять безошибочный перенос данных из одной печатной формы в другую и т.д.

Для успешности учета бухгалтерского баланса на современном этапе любое предприятие использует программно- аппаратную платформу. В зависимости от особенностей учета на предприятии базы данных могут иметь раз личную структуру, при этом соответствующие структуре принятого плана счетов, задающего основные параметры настройки системы на конкретную учетную деятельность. Надежность системы в компьютерном плане означает защищенность ее от случайных сбоев и в некоторых случаях от умышленной порчи данных. Как известно, современные персональные компьютеры являются достаточно открытыми, поэтому нельзя достоверно гарантировать защиту чисто на физическом уровне. Важно, чтобы после сбоя разрушенную базу данных можно было легко восстановить, а работу системы возобновить в кратчайшие сроки. Хорошие бухгалтерские системы отвечают этим требованиям.

А.Д. Шеремет называет наиболее распространенных в России системы автоматизаций бухучета малых, средних и больших организаций:

-СуперМенеджер для автоматизации бухгалтерского учета на предприятиях сложной структуры различных форм собственности;

-ИНФО - Бухгалтер, ФОЛИО, Инфин - Бухгалтерия, БЭСТ для оптовой торговли и т.д.;

-программа «1С:Бухгалтерия» является универсальной бухгалтерской программой и предназначена для ведения синтетического и аналитического бухгалтерского учета по различным разделам. Аналитический учет ведется по объектам аналитического учета (субконто) в натуральном и стоимостном выражениях. Программа предоставляет возможность ручного и автоматического ввода проводок. Все проводки заносятся в журнал операций.

При просмотре проводок в журнале операций их можно ограничить произвольным временным интервалом, группировать и искать по различным параметрам проводок[48, с. 101].

По бухгалтерским проводкам, которые отображают существующие данные, автор в другой своей работе предлагает классификацию [49, с. 11]:

1. Настоящие
2. Относительные.

Настоящие проводки записи являются предоставляемой информацией по отображению хозяйственной деятельности, которая приводит к переменам в предметах бухгалтерского подсчета.

В свою очередь настоящие проводки могут быть[49, с. 13]:

1. Прямыми
2. Условными.

В этом случае прямые записи имеют возможность отображать сведения о собственности и его передвижении. А условные проводки осуществляются для определения обстоятельства грядущих перемен, связанных с изменением имущества, или уже происшедших перемен, которые в свою очередь не могут прописываться прямой проводкой. Это означает, что по условной проводке обуславливается только потребность определенного процесса.

Таким образом, любой бухгалтерский баланс представляет собой состояние имущественной массы как группировку разнородных видов имущества (материальных ценностей, находящихся в непосредственном владении хозяйства) и прав на эти ценности и одновременно - как капитал, образованный волей определенных хозяйствующих субъектов, а также третьих лиц (кредиторов, инвесторов, банков и др.). Баланс отражает состояние хозяйства в денежной оценке в валюте Российской Федерации. Ведение финансового бухгалтерского баланса на современном этапе развития экономики не возможно без применения автоматизированных программ. В силу этого, вопрос правильной оценки балансовых статей имеет исключительное значение для оценки деятельности организации.

1.3 Модели баланса автономного учреждения в международной и отечественной практике

Говоря о бухгалтерском балансе автономных учреждений, отметим, что в автономное преобразуются учреждения, которые наряду с услугами, осуществление которых финансируется из бюджета (в сфере науки, здравоохранения, образования и др.), способны оказывать те же услуги населению, но за плату на основе гражданско-правовых договоров об оказании услуг.

Согласно российскому законодательству, в автономном учреждении должен обязательно присутствовать такой коллегиальный орган, как наблюдательный совет, который является надзорным органом в отношении руководителя и деятельности организации. У автономной организации не может быть больше одного учредителя. Что касается финансирования, автономные учреждения получают средства за счет субсидий и субвенций. Кроме того, все доходы, полученные автономной организацией самостоятельно распоряжается полученными от финансово-хозяйственной деятельности средствами, и учредитель не имеет права распоряжаться доходами учреждения. И что самое главное-автономное учреждение вправе заниматься хозяйственной деятельностью, не противоречащей законодательству РФ.

Каждая бюджетная организация обязана размещать свои денежные средства только на счетах Федерального казначейства. Право размещения средств на депозитах кредитных организаций дано лишь автономным организациям. Причем, как и в случае с депозитами, только автономные учреждения могут совершать сделки с ценными бумагами.

Помимо прав, у каждой организации имеются обязанности, по которым отвечают как учредитель, так и сама организация. Учредитель автономного учреждения не несет ответственности за долги автономной организации. Например, учреждения культуры, искусства, образования и др., непосредственно оказывающие услуги гражданам, и сейчас в установленном

порядке, под жестким контролем государства за расходованием средств, предоставляют эти услуги за плату. Преобразование в автономные учреждения многими из них рассматривается как благо: автономный режим деятельности позволяет выйти из-под прессинга государства, зарабатывать и расходовать средства самостоятельно, а не по утвержденной органом власти смете. Средства для осуществления деятельности автономного учреждения по выполнению задания государства выделяются в виде субсидий и субвенций из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ и иных, не запрещенных федеральными законами источников (ч. 4 ст. 4 ФЗ об АУ), т.е. бюджетные средства общей суммой без распределения по статьям затрат. Это, безусловно, свидетельствует о большей степени самостоятельности в планировании и использовании бюджетных средств автономных учреждений по сравнению с бюджетными.

На основе изложенного можно предложить следующее понятие: автономное учреждение- это государственная или муниципальная некоммерческая организация, созданная компетентным органом государственной власти или органом местного самоуправления для оказания социально-культурных услуг по заданию собственника и за его счет (полностью или частично) и финансируемая в этих целях из бюджета, а также осуществляющая деятельность по оказанию платных услуг на основе гражданско-правовых договоров, доходы от которой поступают в ее самостоятельное распоряжение и не учитываются в качестве доходов соответствующих бюджетов.

Обобщив данные балансоведения -науки о построении балансов, Лытнева[31, с.56]выделяет несколько моделей бухгалтерских балансов:

- 1) Статическая.
- 2) Динамическая.

Рассмотрим более подробно данные модели.

Модель «Статический бухгалтерский баланс» предназначена для демонстрации состояния имущества и обязательств на определенный момент

времени и позволяет установить достаточность активов хозяйствующего субъекта для погашения всех его обязательств. Центральным понятием в статической модели бухгалтерских балансов принадлежит капиталу экономического субъекта. А целью финансово-хозяйственной деятельности компании является увеличение собственного капитала. Формула построения статического баланса может быть схематически представлена следующим образом:

Активы – Пассивы (обязательства перед контрагентами, государством, работниками) = Собственный капитал. В бухгалтерском балансе должно присутствовать обязательное равенство актива и пассива (слово «баланс» означает равновесие).

Н.П. Кондраков представляет схематичное распределение активов и пассивов в бухгалтерском балансе (табл. 4)[21, с.40]:

Таблица 4-Схема распределения активов и пассивов

БАЛАНС			
Актив		Пассив	
Группировка имущества по составу и функциональной роли	Сумма	Группировка имущества по источнику образования и целевому назначению	Сумма
Итог актива		Итог пассива	

В данной схеме баланс представлен в виде двусторонней таблицы, которая является наиболее распространенной. Однако баланс можно представить и в форме односторонней таблицы, в которой вначале размещаются статьи актива, а затем пассива.

И в активе, и в пассиве отражаются одни и те же хозяйственные средства организации, но с разных сторон: в активе показывается состав средств, а также имущество (деньги, товары, материалы, машины, оборудование) и права (овеществленные-векселя, чеки, акции и неовеществленные-патенты, лицензии,

право на фирменный знак), а в пассиве -источники, за счет которых сформированы имущество и имущественные права.

В России форма бухгалтерского баланса разрабатывается Минфином РФ и носит рекомендательный характер, организации могут дополнять, сокращать и видоизменять.

В рекомендуемой форме бухгалтерского баланса актив баланса Н.П.Кондраков определяет разделы [21, с. 41]:

I. Внеоборотные активы.

II. Оборотные активы. В пассиве баланса источники формирования имущества сгруппированы в три раздела.

III. Капитал и резервы.

IV. Долгосрочные займы.

V. Краткосрочные обязательства.

В каждом из указанных пяти разделов в отдельных строках, называемых статьями баланса, отражены соответствующие виды имущества и источники их формирования, указанные в классификациях имущества по составу и функциональной роли и по источникам образования и целевому назначению. Данные об имуществе и обязательствах в балансах отражаются обычно в тысячах рублей (тыс. руб.).

Модель «Динамический бухгалтерский баланс» предназначена для формирования информации об активах, обязательствах в результате преобразования капитала путем его направления в различные сферы деятельности экономического субъекта в течение определенного периода времени. Динамический баланс призван охарактеризовать направления и эффективность вложения капитала. Формирование динамического бухгалтерского баланса также позволяет оценить квалификацию управляющего персонала и его вклад в результаты работы хозяйствующего субъекта. В динамической модели балансов главными являются понятия доходы, расходы и финансовый результат. Формула такого баланса представлена Н.А. Лытневой следующим образом [31, с. 51]:

$$Д = Р + Тр + О + Н + ЧП \quad (1)$$

Где:

Д – доходы;

Р – расходы, на приобретение использованных ресурсов;

Тр – расходы на оплату труда персонала;

О – расходы на погашение обязательств перед партнерами;

Н – расходы по налоговым платежам;

ЧП – чистая прибыль.

В современной практике бухгалтерского учета используются принципы обеих моделей построения бухгалтерского баланса. За счет этого достигается оценка активов в реальных, рыночных ценах (принцип статической модели) при одновременном осуществлении переоценки имущества по мере необходимости (динамическая модель)[14,с.18-20].

Особенности анализа финансово-хозяйственной деятельности автономных учреждений представлены в исследовании А.Г. Максимова [33], который предлагает для успешного функционирования и выявления возможностей и резервов производить своевременный анализ финансово-хозяйственной деятельности. В Российской Федерации все подведомственные Министерству финансов организации обязаны составлять бухгалтерскую отчетность на основе данных синтетического и аналитического учета. Определено, что баланс - наиболее важная форма бухгалтерской отчетности, показывающая состояние средств организации в денежной оценке на определенную дату. Содержание бухгалтерского баланса следует из его сущности. В основу построения бухгалтерского баланса положена классификация хозяйственных средств: в активе на оборотные и внеоборотные; в пассиве на собственные и заемные средства. Существует множество видов бухгалтерских балансов зависимости от цели их составления.

Анализ практики составления бухгалтерского баланса позволил определить две основные модели его построения:

- форма счета - горизонтальная форма;

- форма отчета - вертикальная форма.

Для горизонтальной формы баланса характерно:

- расположение активов в левой части баланса, а обязательств- в правой;

- каждой статье баланса соответствует сальдо определенного счета или нескольких счетов.

Ряд авторов [13] рассматривают применение предложенных форм в международной практике. В своем исследовании Н.А. Лытнева[29, с. 52] горизонтальную форму построения бухгалтерского баланса определяет характерной для США, Канады и др. стран. По размещению разделов и статей балансы принято делить на американский, британский (англо-саксонский) и континентальный (проформы).

Уравнение Американского и Континентального балансов выглядит как:

$$A = O + СК \quad (2)$$

Где:

A – Актив;

O – Обязательства;

СК – Собственный капитал

В России принята горизонтальная модель построения бухгалтерского баланса. Требования к содержанию бухгалтерского баланса установлены в разделе IV Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н(ред. от 08.11.2010 г., с изм. от 29.01.2018 г.).

Существует еще вертикальная модель построения бухгалтерского баланса-Британский баланс, которая также предполагает две части: актив и пассив.

При вертикальном построении баланса равенство выражено следующим уравнением:

$$A - O = СК \quad (3)$$

Где: A - Активы

O - Обязательства

СК - Собственный капитал

Бухгалтерский баланс являясь способом обобщения и группировки имущества хозяйствующего субъекта и источников его формирования на определенную дату в денежной оценке, характеризует имущественное и финансовое положение организации не только по состоянию на отчетную дату, но и позволяют оценить изменение финансового состояния за определенные периоды [30, с. 43].

В настоящее время одной из проблем является узкая информативность бухгалтерского баланса для осуществления анализа. По мнению Е.Н. Поповой реформирование бухгалтерской отчетности привело к тому, что из баланса исчезла расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности, запасов организации [39, с.45].

Снижение информативности бухгалтерского баланса лишает возможности оценить качество дебиторской и кредиторской задолженности, а именно наличие или отсутствие просроченной задолженности, которая является главным признаком финансового благополучия или неблагополучия предприятия.

Наглядное представление о финансовом положении дают все графы и строки по состоянию на определенный период. Баланс также отражает экономическое положение предприятия и дает прогноз на будущее. Основная задача бухгалтерского баланса - показать собственнику, чем он владеет или какой капитал находится под его контролем. Баланс позволяет получить представление ликвидности и платежеспособности организаций, финансовой устойчивости и деловой активности.

Итак, бухгалтерский баланс выделяют в отдельную самостоятельную отчетную единицу хозяйствующего субъекта, которую дополняют другие формы бухгалтерской отчетности. Роль других форм отчетности заключается только в расшифровке данных, которые содержатся в бухгалтерском балансе. В балансе представлено общее состояние всех средств предприятия, в других отчетных формах отражаются лишь показатели, характеризующие

определенную сторону деятельности предприятия. Данные баланса используются для выявления наиболее значимых показателей, которые характеризуют финансовую деятельность хозяйствующего субъекта.

Раскрытие особенности первой главы «Теоретико-методологические основы изучения баланса учреждения» позволило сделать соответствующие выводы:

Во-первых, изучена сущность баланса, принципы его построения, правила оценки статей и использование в целях управления предприятием. Охарактеризован процесс реформирования балансоведения в России, отметив, что за последние годы бухгалтерский баланс претерпел существенные изменения в отношении его аналитических и контрольных качеств.

Во-вторых, рассмотренные функции бухгалтерского баланса, позволяют определять финансовые результаты работы организации в виде наращивания собственного капитала за отчетный период, при этом в нем сопоставляются имущество, права и обязательства (долги).

В-третьих, при изучении основ бухгалтерского баланса в автономной организации отмечено, что учреждение может вести как деятельность, финансируемую за счет бюджетных средств, так и приносящую доход деятельность, представлена характеристика ключевых моментов ведения бухгалтерского учета.

В-четвертых, характеристика классификации бухгалтерских балансов по признакам позволило иметь представление о видах балансов. В целом определено, что успешного ведения бухгалтерского баланса необходимо использование программно -аппаратной платформы для более эффективного учета имущества и распределения средств организации.

В-пятых, охарактеризовав статическую и динамическую модели бухгалтерских балансов отмечено, что в российской практике ведения баланса используется горизонтальная форма его построения, характеризующаяся расположением активов в левой части баланса, а обязательств в правой, при

этом в статьях баланса предоставлено соответствие сальдо определенного счета или нескольких счетов.

2.АНАЛИЗ БАЛАНСА ОБЪЕКТА ИССЛЕДОВАНИЯ (НА ПРИМЕРЕ ГАПОУ «ЕЛАБУЖСКИЙ КОЛЛЕДЖ КУЛЬТУРЫ И ИСКУССТВ»)

2.1 Организационно-экономическая характеристика объекта исследования

Анализ структуры активов и пассивов бухгалтерского баланса является частью анализа имущественного положения организации при анализе финансового состояния объекта исследования - Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение «Елабужский колледж культуры и искусств». Официальное сокращенное наименование учреждения: ГАПОУ «Елабужский колледж культуры и искусств» (Далее ЕККИ). Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, смету, гербовую печать, штампы, бланки со своими наименованиями.

Согласно характеристике «Автономное учреждение», характерной особенностью ЕККИ является некоммерческая автономная деятельность при участии учредителя. Учредителем учреждения выступает Министерство культуры Республики Татарстан. Устав [43], структура утверждаются министерством культуры Республики Татарстан. Учредитель при определении порядка предоставления учреждением бухгалтерской отчетности в виде электронного документа на электронных носителях или путем передачи по телекоммуникационным каналам связи предусматривает обязательные требования к форматам и способам передачи бухгалтерской отчетности в электронном виде бюджета, утвержденные финансовым органом публично-правового образования, из бюджета которого учреждению предоставляется субсидия, а также положения об обязательном обеспечении защиты информации. В том случае если дата представления бухгалтерской отчетности, установленная учредителем, совпадает с праздничным (выходным) днем, бухгалтерская отчетность представляется учреждением не позднее первого рабочего дня, следующего за установленным днем представления.

При ведении деятельности, финансируемой за счет бюджетных средств (субсидии на выполнение государственного или муниципального задания, субсидии на иные цели, бюджетные инвестиции, средства медицинского страхования), ЕККИ осуществляет так и приносящую доход деятельность. Годовая отчетность автономного учреждения состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним, за исключением случаев, установленных законом № 402-ФЗ и иными федеральными законами [5]. Баланс (форма 0503730) формируется учреждением по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным (п. 13 Инструкции № 33н) [7].

Сам баланс исполнения бюджета главного распорядителя (получателя) средств состоит из актива и пассива. В актив входит два раздела: нефинансовые активы, финансовые активы. В пассиве находятся так же два раздела: обязательства и финансовый результат. Счета последнего- пятого раздела, санкционирование расходов бюджета, не входят в отчетные балансы, но отражаются в течении года и влияют на финансовый результат организации. Остатки данного раздела не переносятся на следующий год. Бухгалтерскую деятельность ЕККИ совершает в соответствии с Приказом Минфина РФ № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта бюджетных» [6]. Статьи направления расходов за счет субсидий из бюджета отражаются в плане финансово-хозяйственной деятельности, сформированный и утвержденный учредителем.

Источником финансирования являются: бюджет РТ, внебюджетная деятельность. Отличительной чертой функционирования бухгалтерского учета в представленной автономной бюджетной организации является постатейный учет расходования и поступления средств из бюджета, а также внебюджетных средств, контроль за их использованием в соответствии с поставленными целями (целевое использование). В усовершенствованных правилах организация не имеет статуса получателя средств из бюджета. На данный

момент получателем бюджетных средств является учредитель. Он осуществляет учет притока и оттока бюджетных средств.

Учреждение является государственным автономным учреждением и осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством и иными правовыми актами Российской Федерации и Республики Татарстан, уставом учреждения.

Согласно государственному заказу ЕККИ осуществляет следующие виды деятельности (табл. 5) по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности.

Таблица 5-Виды деятельности ОКВЭД

Основной вид деятельности	85.21	Образование профессиональное среднее
Дополнительные виды деятельности	85.41	Образование дополнительное детей и взрослых
	85.42	Образование профессиональное дополнительное

Учреждение в соответствии с уставом осуществляет следующие виды предпринимательской деятельности:

Колледж вправе оказывать населению, предприятиям, учреждениям и организациям платные дополнительные образовательные услуги (обучение по дополнительным образовательным программам, преподавание специальных курсов и циклов дисциплин, репетиторство, занятия с обучающимися углубленным изучением предметов и другие услуги: плата за проживание в общежитии колледжа, услуги питания столовой.), не предусмотренные соответствующими образовательными программами и государственными образовательными стандартами.

Учреждение осуществляет следующие функции:

-участвует в реализации муниципальных, республиканских, федеральных мероприятий на территории Елабужского муниципального района и за пределами;

-осуществляет руководство и контроль над деятельностью структурного подразделения «Ресурсный методический центр» при выполнении мероприятий по подготовке, переподготовке специалистов сферы культуры на коммерческой основе;

-участвует в реализации образовательных программ в подготовке профессиональных кадров в области культуры на базе общего и полного образования, финансируемых как средств федерального бюджета, так и на коммерческой основе;

-выполняет некоторые другие функции в области образования, просвещения и культурно-досуговых мероприятий.

Имущество учреждения является государственной собственностью Республики Татарстан и закрепляется на праве оперативного управления.

Численность персонала учреждения по штатному расписанию 268,14 чел/ставок, среднегодовая численность– 172 человек. Динамика и структура персонала учреждения в 2017-2019 гг. охарактеризованы в таблице 6. В структуре персонала учреждения произошли следующие изменения: доля руководителей увеличилась в связи с введением штатной единицы «Руководитель ресурсного центра», увеличение произошло в структуре преподавательского состава на 19 человек. Без изменений остались категории «Служащие», «Рабочие», «Работники бухгалтерии», доля служащих осталась неизменной, хотя в промежуточном, в 2018 году был рост на две ставки, сокращение прошло по причине ликвидации ставки «вахтер» в виду оптимизации структурных подразделений, отменена ночная вахта в связи с заключением договора с вневедомственной охраной.

Перспективы развития ГАПОУ «Елабужский колледж культуры и искусств» связаны с возникновением «Ресурсно-консультационного центра», а также с расширением ряда образовательных, просветительско-культурных и досуговых мероприятий.

Таблица 6-Динамика и структура персонала ЕККИ

Категории персонала	2017 г.		2018 г.		2019 г.		Изменения	
	Чел	%	чел.	%	чел.	%	+/-	%
Руководители	5	3	5	3	6	3	1	100
Преподаватели	102	68	110	69	121	70	19	102
Служащие	23	15	25	15	23	14	-	99
Работники бухгалтерии	4	2	4	2	4	2	-	100
Рабочие	18	12	18	11	18	11	-	99
Итого	152	100	162	100	172	100	20	100

Таблица 6 показывает, что численность персонала учреждения увеличилась с 152 чел. в 2017 г. до 172 чел. в 2019 г., что в целом по кадрам дает стабильный показатель.

Ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществляется бухгалтерией, структура которой показана на рисунке 2. Штат бухгалтерии состоит из 4-х должностей. В ГАПОУ «Елабужский колледж культуры и искусств» создаются временные ревизионные комиссии [43].

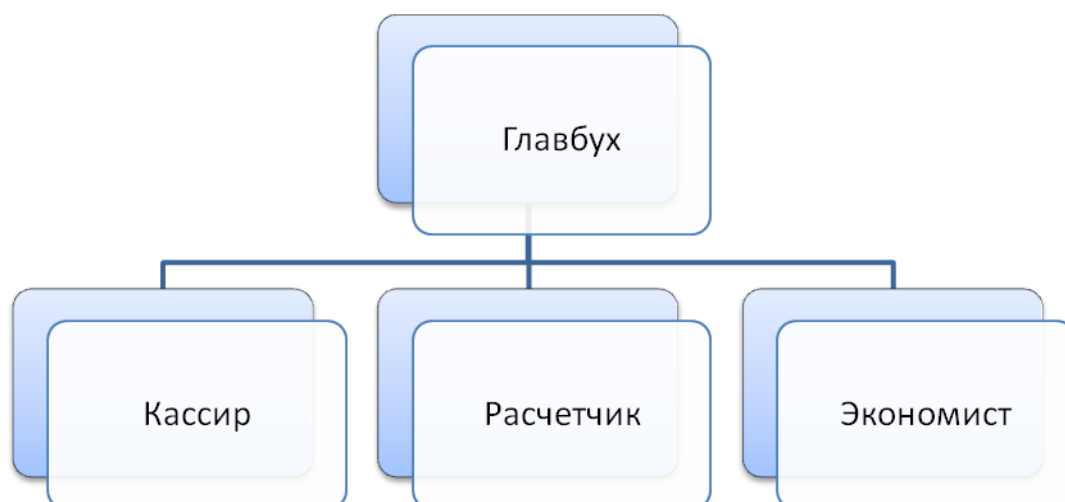


Рисунок 2-Организационная структура бухгалтерии ЕККИ

Возглавляет работу бухгалтерии главный бухгалтер (главбух), который осуществляет оперативное руководство данным структурным подразделением.

Всю полноту ответственности за качество и своевременность решения задач и выполнения функций, возложенных на бухгалтерию, несет главный бухгалтер. Ведет контроль за целевым и экономным расходованием средств в соответствии с доведенной сметой доходов и расходов по бюджетным средствам и средствами, полученным за счет внебюджетных источников. В непосредственном подчинении главного бухгалтера находится бухгалтер-кассир (кассир), который осуществляет обеспечение своевременного пополнения кассы наличными путем снятия их со счетов в банке по чековой книжке, ведет расчет и контроль лимита остатка кассы.

Бухгалтер-экономист (экономист) осуществляет учёт основных средств, инвентаря, материалов, затрат на производство и калькулирование себестоимости, учёт готовой продукции и её реализации. Осуществляет контроль за остатками и движением денежных средств на банковских счетах и корпоративных банковских картах, ведет работу по госзакупкам, составляет штатное расписание и др.

Бухгалтер по учёту расчётов с персоналом (расчетчик) учёт расчётов с рабочими, служащими, начисляет стипендию и питание студентам колледжа. Работает в программе «1С: Зарплата и кадры» [37]. Занимается выпиской путевых листов, доверенностей и др. Ведет расчетные счета организации, обрабатывает выписки по расчетным счетам.

Централизованная бухгалтерия в соответствии с уставом учреждения и положением о бухгалтерии осуществляет функции, связанные с финансовым документооборотом-это создание первичных учётных документов или получение их от других организаций, их принятие к учёту, обработка, передача в архив.

Основой организации первичного учета в организации является разработанный главным бухгалтером и утвержденный директором график

документооборота. В графике документооборота определяется круг лиц, ответственных за оформление документов, а там также указывается порядок, место и время прохождения документа от момента фиксирования хозяйственной операции до сдачи на хранение. Финансовое состояние ЕККИ отражает состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования к саморазвитию на фиксированный момент времени. Оно обусловлено обеспеченностью финансовыми ресурсами, целесообразностью их размещения и эффективностью их использования, платежеспособностью и финансовой устойчивости.

2.2 Формирование баланса объекта исследования

Финансовое состояние ЕККИ во многом зависит от того, какие средства оно имеет в своем распоряжении и куда они вложены. Горизонтальный и вертикальный анализ баланса предприятия позволяет дать общую оценку динамики изменения финансового состояния организации.

Для реализации функций ЕККИ имеет лицевой счет и самостоятельный баланс. Полномочия по организации и осуществлению бухгалтерского и налогового учета учебное заведение осуществляет самостоятельно.

План финансово-хозяйственной деятельности ЕККИ формируется на данных сметы расходов и доходов. Доходная часть сметы образовательного учреждения в сфере культуры состоит из всех видов доходов, включая бюджетные ассигнования и доходы от осуществления предпринимательской деятельности (оказания платных услуг и др.).

Реализация Плана финансово-хозяйственной деятельности ЕККИ отражается в финансовом документе-Отчет об исполнении ПФХД (ф.0503737). По итогам финансового года бюджетные организации формируют Баланс (ф.0503730) и Отчет о финансовых результатах (ф. 0503721).

Отчеты деятельности ЕККИ за 2018 год представлены в приложениях А и Б, В. Помимо перечисленных выше форм отчетности, по итогам 2018 г. бухгалтерия ЕККИ обязана предоставлять уточняющие сведения.

Для уточнений к балансу бухгалтерия использует следующие формы финансовой отчетности:

- ф. 0503738 (отчет об обязательствах учреждения);
- ф. 0503723 (отчет о движении денежных средств учреждения);
- ф. 0503760 (пояснительная записка к балансу учреждения);
- ф. 0503725 (справка по консолидируемым расчетам учреждения).

- Пояснительная записка к балансу, в свою очередь, состоит из текстовой части и из ряда приложений:

- ф. 0503769 (сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения);
- ф. 0503779 (сведения об остатках денежных средств учреждения).

Бухгалтерия пользуется междокументными контрольными соотношениями Федерального казначейства, применяемые для проверки правильности составления всех форм бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений. Настоящие контрольные соотношения разработаны Федеральным казначейством на основании требований приказа Минфина России «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» [7] и с учетом особенностей формирования органами управления государственными внебюджетными фондами отчета об исполнении бюджета в целях его последующего представления в Федеральное казначейство.

В своей деятельности учреждение для составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности использует инструкцию, утвержденную Приказом Минфина России № 33н [7].

Согласно отчету о деятельности автономного учреждения, ежегодно размещаемом в средствах массовой информации и об использовании

закрепленного за автономным учреждением имущества на период 01.01.2019 г. выявлены показатели на начало и конец учетного года. Наглядно построчно можно в Приложении «Баланс ГАПОУ «Елабужский колледж культуры и искусств» на 1.01.2019 г.».

Рассмотрим операции по бухгалтерскому учету с проводками и их отражение в балансе.

Для хореографического ансамбля «Камские зори» были заказаны народные костюмы. На расчетный счет ателье ИП «ГайнутдиноваРамиляГалямутдиновна»бухгалтерией ЕККИ перечислен аванс в счет будущей поставки швейной продукции в размере 118 000 руб. Сделаны бухгалтерские проводки (табл. 6):

Таблица 6 -Бухгалтерские проводки по приходу костюмов

Наименование операции	Сумма, руб.	Бюджет.счета		Хоз.счета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Перечислен аванс	118000	02101300	02101200	51	62
		0	0		
Начислен НДС	18000	03030400	02101300	76	68
		0	0		

Данная проводка показывает увеличение активов, демонстрирует увеличение обязательств.

В мастерских отделения «Дизайн» выпускается сувенирная продукция, и, на правах внебюджетной деятельности, ЕККИ вправе осуществлять самостоятельно коммерческую деятельность, не согласовывая с учредителем. При подготовке торговой деятельности во время проведения развлекательно-досуговых мероприятий бухгалтерией была закуплена пряжа для изготовления сувениров «Елабужский оберег» на сумму 15340 руб., включая НДС –2340 руб. В связи с данной операцией сделаны следующие проводки (табл.7):

Таблица 7 -Бухгалтерские проводки по приходу пряжи

Наименование операции	Сумма, руб.	Бюджет.счета		Хоз.счета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Оприходовано	13000	2105363 40	2302347 30	10	60
НДС к вычету	2340	2303048 30	2210016 60	19	60
Оплата счета	15340	2302348 30	2201116 10	60	51

После поступления на склад и оприходования, пряжа и частично необходимые материалы на сумму 35000руб. были переданы в отделение «Дизайн» материально-ответственному лицу для изготовления сувенирной продукции. В бухгалтерии операция была отражена следующим образом (табл. 8):

Таблица 8 -Бухгалтерские проводки по списанию со склада

Наименование операции	Сумма, руб.	Бюджет.счета		Хоз. счета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Пряжа	2000	04012027 2	01053144 0	20	10
Материалы	35000	04012027 2	01053144 0	20	10

Преподавателям, задействованным в обучении изготовления сувенирной продукции была начислена заработная плата в общей сумме 120000 руб. Бухгалтерией проведены проводки (табл. 9):

Таблица 9 -Бухгалтерские проводки по начислению заработной платы

		Бюджет.счета		Хоз. счета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Наименование операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Начислена заработная плата	120000	0401202	0302117	20	70
		11	30		
Частично выплачена заработная плата	70000	0302118	0201346	70	50
		30	10		

После изготовления продукция была оприходована на склад для хранения до сроков реализации на мероприятии. Частично продукция была реализована на национальных праздниках «Навруз» и «Масленица». Бухгалтерией проведены следующие проводки (табл. 10):

Таблица 10-Бухгалтерские проводки по реализации продукции

Наименование операции	Сумма, руб.	Бюджет.счета		Хоз. счета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Принятие к учету	37000	21053734	21096021	43	20
		0	1		
Выручка от реализации	118000	22053156	24011013	62	90.1
		0	0		
НДС	18000	24011013	23030473	90	68
		0	0		
Списание продукции	37000	24011013	21053744	90.2	43
		0	0		

После соответствующих расходов и выплаты зарплаты в кассе бухгалтерии осталась сумма в размере 10000руб. После формирования проводок по операциям за апрель 2018 года в балансе отражены следующие цифры (табл. 11):

Таблица 11-Баланс на апрель 2018 г.

№ раздела	Наименование раздела	Группа статей	Сумма, в руб.
	Актив		
II	Оборотные активы	Материалы (13000- 2000)	11000
		Денежные средства	42660

		(118000-15430-70000) и касса 10 000	
	Пассив		
V	Краткосрочная задолженность	Задолженность по оплате труда	50000

Затраты столовой, состоящей на балансе ЕККИ, отражается на счете 105.02 «Продукты питания» и 105.07 «Готовая продукция». Столовая обслуживает не только студентов и преподавателей, посетителями могут стать посторонние лица. Сотрудники и студенты оплачивают обед из собственных средств за наличный расчет. В октябре 2018 г. для столовой были закуплены продукты на сумму 30 тыс. руб., в том числе НДС– 5тыс. руб. Также в столовую была передана готовая продукция на сумму 5000 руб. Выручка от реализации столовой готовых блюд составила 236 тыс. руб., в том числе НДС – 36 тыс. руб. В бухгалтерском учете сделаны следующие проводки (табл. 12):

Таблица 12-Бухгалтерские проводки по учету прибыли и расходов столовой

Наименование операции	Сумма, руб.	Бюджет.счета		Хоз. счета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Продукты	25000	11053234	11063434	41	60
Отражены НДС	5000	23030483	22100166	19	60
Оплата поставщику	30000	13023483	13040534	60	51
Готовая продукция	5000	11053734	11096020	29	43
Выручка	236000	12053156	12053156	50	90.1
НДС с выручки	36000	24010113	23030473	90.3	68
Списание себестоимости	100000	14011013	11053744	90.2	29

Поскольку в ЕККИ основной вид деятельности - образование, то приобретение, списание, учет канцелярских товаров занимает при составлении учетной политики немаловажную роль. В бухучете канцтовары учитываются в составе материалов на счете 010500000 «Материальные запасы».

Например, в сентябре секретарь приобрела канцтовары первой необходимости. Материально-ответственное лицо приобретает необходимые канцтовары за наличный расчет. В последствии поступление будет осуществляться по безналичному перечислению. При отпуске канцтоваров со склада поналичии требования-накладной проводится следующие проводки (табл. 13):

Таблица 13-Бухгалтерские проводки по учету канцтоваров по наличному расчету

Наименование операции	Сумма, руб.	Бюджет.счета		Хоз. счета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Выданы деньги под отчет	2000	12081456	12010461	71	50
Оплата поставщикам	2000	43023483	42011161	60	71
Оприходованы канцтовары	1695	11053634	12083466	10.9	60
НДС входной	305	21062131	23023173	68	19
Учтена стоимость	1695	41053634	41063434	26	10.9

В октябре 2018 г. бухгалтерия ЕККИ перечислила поставщику канцтоваров ИП «Рахматуллина» 40000 руб. на приобретение канцтоваров(папки, дыроколы, планшеты, калькуляторы, ручки, кнопки, скотч, карандаши и др.) с учетом НДС.Расчеты с поставщиком произведены в безналичном порядке. Канцтовары оплачены в месяце их приобретения и переданы для использования в производственной деятельности организации. В учете бухгалтерией сделаны следующие записи (табл. 14):

Таблица 14-Бухгалтерские проводки по учету канцтоваров по безналичному расчету

Наименование операции	Сумма, руб.	Бюджет.счета		Хоз. счета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расход на приобретение с учетом НДС	40000	4302348 30	4201116 10	10	60
Перечислена оплата поставщику	40000	4106343 40	4302227 30	60	51
Отражение передачи для использования	40000	1105364 40	1105364 40	20,25,26,44	10

В декабре 2018 г. в общежитие ЕККИ поступили светильники. Стоимость материалов –17700 руб. в том числе НДС – 2700 руб. Для выбора светильников, соответствующих нормам САНПИНА 2.1.2.2844-11 воспользовались услугами консультанта-эксперта, который произвел соответствующие настройки. Контроль за выполнением настоящих санитарных правил проводится органами, осуществляющими функции по контролю и надзору в сфере обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения, в соответствии законодательством РФ. В бухгалтерии сделаны следующие проводки (табл. 15):

Таблица 15 -Бухгалтерские проводки по учету светильников

Наименование операции	Сумма, руб.	Бюджет.счета		Хоз. счета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Оприходование светильников	15000	21053634 0	23023473 0	10	60
НДС по приходу	2700	22100156 0	23023473 0	19	60

Также в общежитие было закуплено постельное белье на сумму 250 тыс. руб. В бухгалтерии сделаны следующие проводки (табл. 16):

Таблица 16 -Бухгалтерские проводки по учету постельного белья

Наименование операции	Сумма, руб.	Бюджет.счета		Хоз. счета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расчет с поставщиками	250000	2302348	2201116	08	60
		30	10		
НДС	45000	2210015	2302347	19	60
		60	30		
Ввод в эксплуатацию	250000	2105353	2302347	01	08
		40	30		

В начале апреля 2018 г. для студентов приобретены 700 футболок с символикой колледжа по цене 300 руб. В бухгалтерии сделаны следующие проводки (табл. 17):

Таблица 17 -Бухгалтерские проводки по учету специальной одежды

Наименование операции	Сумма, руб.	Бюджет.счета		Хоз. счета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Оприходование на склад	210000	1105053	1302227	10	15
		40	30		
Списание по себестоимости	90000	4109602	4105354	16	15
		72	40		

В строке 1210 баланса материалы отражают по фактической себестоимости. Она получается суммированием дебетовых остатков по счету 010500000 «Материальные запасы». Дебетовое сальдо (удорожание) списали в конце апреля на те счета, на которые были списаны материалы, пропорционально их стоимости.

Оценивая финансовое состояние предприятия ЕККИ в целом, следует отметить стабильную динамику и финансовую устойчивость. Анализ динамики показателей бухгалтерского баланса проводится методом горизонтального анализа за два отчетных года (табл. 18 и 19):

Таблица 18 -Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса ЕККИ за 2016-2017гг.

Показатели, тыс. руб.	2016 г.	2017 г.	Изменения	Изменения
			Абсолютное, (+,-)	Относительное, (%)
1.Нефинансовые Активы	140452,3	130 452,3	10 000,0	8,6
Основные средства	45808,2	38808,4	6999,9	14,7
Материальные запасы	577,9	556,9	21,0	3,6
Итого по разделу 1	186838,5	169817,6	17020,9	9,6
Финансовый результат учреждения	186838,5	169817,6	17020,9	9,6

Внеоборотные активы (основные средства) уменьшились на 14,7%, что составило 6999,9 тыс. руб. Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность в учреждении отсутствует. Финансовый результат уменьшился на 9,6%, что составило 17020,9 тыс. руб. Можно сделать вывод, что в 2017 отчетном году произошло уменьшение всех статей баланса, это заслуживает отрицательной оценки.

Таблица 19-Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса ЕККИ за 2017-2018гг.

Показатели, тыс. руб.	2017 г.	2018 г.	Изменения	Изменения
			Абсолютное, (+,-)	Относительное, (%)
1.Нефинансовые Активы	130452,3	125 340,8	5111,5	3,9
Основные Средства	38808,4	36 097,7	2710,7	7
Материальные запасы	556,9	515,5	41,4	7,4
Итого по разделу 1	169817,6	161 954,0	7863,6	4,63
2.Финансовые Активы				
Финансовый результат учреждения	169817,6	161 954,0	7863,6	4,63

Основные средства уменьшились на 7% (2710,7 тыс. руб.), что свидетельствует об ухудшении имущественного положения учреждения.

Финансовый результат уменьшился на 4,63%, что составило 7863,6 тыс. руб. Можно сделать вывод, что в 2018 так же, как и в 2017 отчетном году произошло уменьшение всех статей баланса.

На рисунке представим наглядно динамику за два года (2017-2018 гг.):



Рисунок 3- Динамика анализа бухгалтерского баланса за 2017-2018 гг.

Основные средства учреждения принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости, которой признаётся сумма фактических вложений учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств. Учет основных средств ведется в полных рублях, суммы копеек относятся на увеличение прочих расходов. Поступление, внутреннее перемещение и выбытие основных средств учреждения оформляются первичными документами, которые оформляется при поступлении, регламентируют внутреннее перемещение и выбытие основных средств.

2.3 Автоматизация формирования баланса

В ГАПОУ «Елабужский колледж культуры и искусств» используется автоматизированная форма бухгалтерского учёта. Для автоматизации учёта в

учреждении используется система управления базами данных (СУБД) «1С:Бухгалтерия бюджетного учреждения 8», которая представляет собой компоненту «Бухгалтерский учёт» системы программ «1С:Предприятие 8» с типовой конфигурацией «Бухгалтерия для бюджетных учреждений».

Конфигурация «Бухгалтерия для бюджетных учреждений» предназначена для автоматизации бухгалтерского учета бюджетных учреждений, состоящих на самостоятельном балансе и финансируемых из федерального, регионального (субъектов Российской Федерации) или местного бюджетов, а также из бюджета государственного внебюджетного фонда на основании сметы доходов и расходов и ведущих учет по Единому плану счетов бюджетной организации.

Решение «1С:Бухгалтерия автономного учреждения 8 ПРОФ» используется для небольших автономных учреждений, которые не имеют обособленных подразделений. Следует отметить, что версия ПРОФ включает все основные функции программы "1С:Бухгалтерия автономного учреждения 8", достаточные для большинства автономных учреждений. Для автономных учреждений, к какому и относится ЕККИ, в которых с программой работает один бухгалтер предназначена программа "1С:Бухгалтерия автономного учреждения 8. Базовая версия".

Конфигурация «Бухгалтерия для бюджетных учреждений» разработана в соответствии с требованиями и положениями действующих нормативных документов и инструкций Министерства финансов Российской Федерации по ведению бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях и реализует стандартную методологию учета для бюджетных учреждений в соответствии с текущим законодательством Российской Федерации.

Настройка синтетического, аналитического, количественного, валютного учета на счетах типового плана счетов выполнена в соответствии с инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета (приложение № 2 к приказу Минфина России от 01.12.2010 № 157н (с изм. 28.12.2018 г.)) и в объеме показателей, предусмотренных для представления внешним

пользователям (опубликования в средствах массовой информации) согласно законодательству Российской Федерации.

Предусмотрено формирование рабочего плана счетов бухгалтерского учета для каждого учреждения. Структура 26-разрядных счетов Рабочего плана счетов формируется в соответствии с типом учреждения и видами его финансового обеспечения. Программа «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» в ЕККИ используется совместно с программой «1С:Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8». Для этого реализован двухсторонний обмен данными о суммах к выплате и об отражении начисленных и удержанных сумм, включая налоги, в бухгалтерском учете.

ГАПОУ «Елабужский колледж культуры и искусств» выбрало СУБД «1С:Бухгалтерия бюджетного учреждения 8» по двум причинам. Во-первых, «1С» является крупнейшей отечественной фирмой-разработчиком программного обеспечения для бухгалтерского учёта. Во-вторых, «1С» позволяет систематически обновлять конфигурацию без потери введённых учреждением данных и сохранять пользовательские настройки конфигурации, что выгодно отличает базу данных от аналогов.

«1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» разработана в соответствии с требованиями и положениями действующих нормативных документов Министерства финансов Российской Федерации, Федерального казначейства по ведению бухгалтерского учета и исполнению бюджета. Согласно Федеральному закону от 3.11.06 г. № 174-ФЗ (с изм. 27.11.2017 г.) «Об автономных учреждениях» [6].

Финансовое обеспечение основной деятельности автономного учреждения осуществляется в виде субвенций и субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и иных не запрещенных федеральными законами источников. При этом порядок получения и учета целевого финансирования принципиально отличается от порядка, предусмотренного для бюджетных учреждений и для коммерческих организаций. Программа "1С:Бухгалтерия автономного учреждения 8"

обеспечивает учет целевых средств, предоставленных автономным учреждениям в форме субвенций и субсидий на финансирование основной деятельности.

Средства целевого финансирования ЕККИ поступают на расчетный счет или в кассу учреждения, а также в виде других активов, например в виде оборудования или материалов. Учет поступления средств ведется в программе по мере фактического поступления активов или по факту принятия решения о выделении средств. В зависимости от характера поступления активов учреждение может использовать оба метода. Поступившие целевые средства используются для финансирования капитальных вложений, т.е. расходов, связанных с покупкой внеоборотных активов, а также для финансирования текущих расходов на содержание автономного учреждения - на заработную плату, коммунальные платежи и другие административные и хозяйственные расходы.

За организацию документооборота ГАПОУ «Елабужский колледж культуры и искусств» отвечает главный бухгалтер учреждения. Основными документами, на основании которых организуется документооборот учреждения, являются:

- 1) Учётная политика
- 2) Положение о бухгалтерии
- 3) Номенклатура дел бухгалтерии.

Бухгалтерская отчетность автономного учреждения представляется учредителю в установленные им сроки только после рассмотрения наблюдательным советом [7].

Согласно Федеральному закону №174-ФЗ «Об автономных учреждениях»[6] финансовое обеспечение основной деятельности автономного учреждения осуществляется в виде субвенций и субсидий из бюджета РФ и иных источников. Учет средств целевого финансирования ведется в разрезе источников и статей расходов целевых средств. Источник целевых средств определяет цели или проект, на которые были предоставлены средства.

Средства целевого финансирования поступают на расчетный счет в виде других активов: оборудования или материалов. Учет поступления средств ведется по мере фактического поступления активов или по факту принятия решения о выделении средств. Организация может использовать оба метода в зависимости от характера поступления активов.

Целевые средства в ЕККИ используются на финансирование капитальных вложений и на финансирование текущих расходов. Капитальные вложения -это расходы, связанные с покупкой или строительством внеоборотных активов (рис. 4).

Принятие к учету ОС: Оборудование. Проведен

Операция - Действия -

Номер: 700000002 от: 20.02.2019 10:00:00

Организация: ГАПОУ Елабужский колледж культуры и искусства Событие ОС: Принятие к учету

Подразделение: Основное подразделение

Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет Целевое финансирование

Использование целевых средств на капитальные расходы

Отразить использование целевых средств

Источник целевых средств: Целевая программа развития образования г. ... Счет учета добавочного капитала: 83.09

Статья расходов целевых средств: Приобретение основных средств, инвентаря и иног ...

Счет учета целевого финансирования: 86.02

Ответственный: Дедова Людмила Борисовна

Комментарий:

Форма ОС-1 Печать OK Записать Закреть

Рисунок 4 -Принятие к учету целевых средств

В колледже имеются текущие расходы. Текущие расходы -это расходы на содержание автономного учреждения (заработная плата, коммунальные платежи и другие административные и хозяйственные расходы) (рис.4).

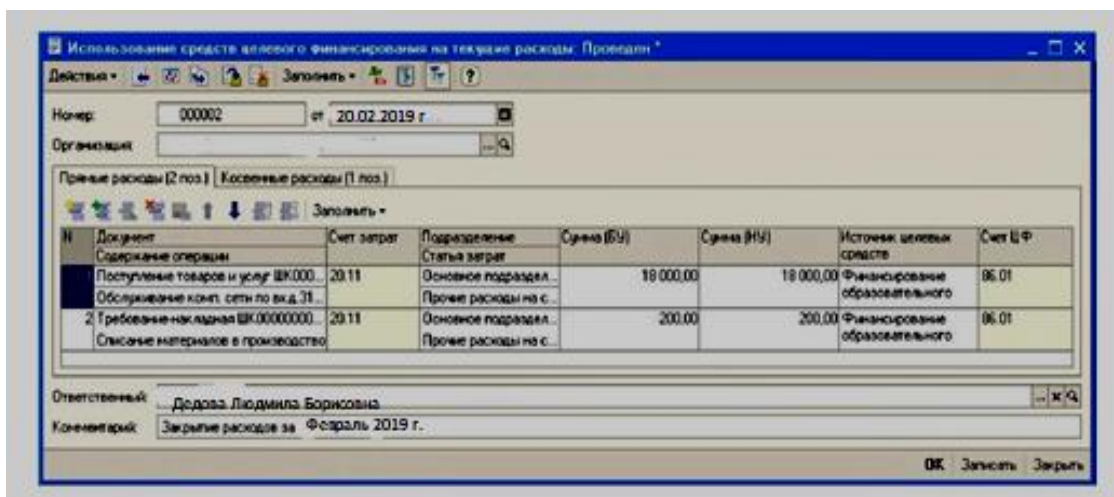


Рисунок 5 -Использование целевых средств на текущие расходы

Для анализа использования целевых средств из различных источников по статьям расходов используется специальный отчет. Он позволяет сформировать ведомость движения целевых средств и вывести структуру расходов в виде диаграммы (рис.6)

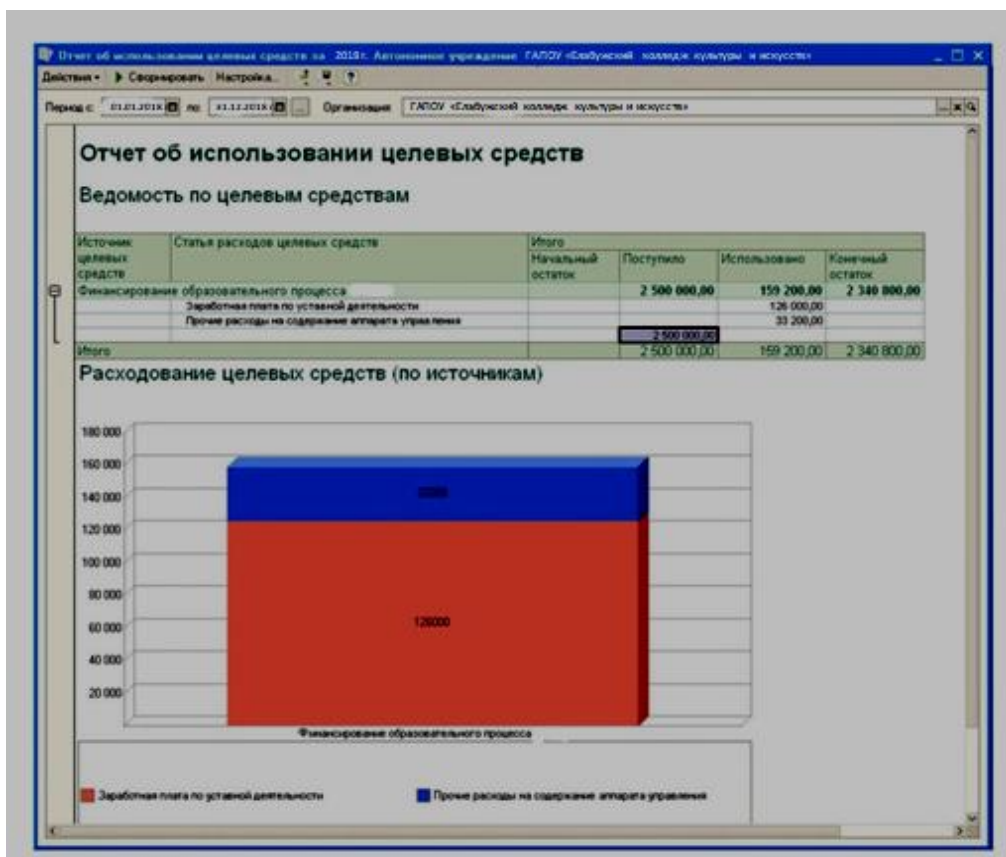


Рисунок 6 -Отчет об использовании целевых средств за 2018 год

Для учета и контроля расходования целевых средств по направлениям в «1С:Бухгалтерии автономного учреждения 8» предусмотрено ведение смет. Смета определяет плановое распределение целевых средств, выделенных по определенному источнику, по направлениям расходования. В программе возможна корректировка смет, отслеживается история изменения сметы и поддерживается печать сметы с учетом выполненных корректировок (рис. 7).

Смета № 3 от 27 февраля 2019г.

Печать 1 экз. Только просмотр Сохранить копию...

СМЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ
на 27 февраля 2019 г.

Организация (учреждение) ГАПОУ «Елабужский колледж культуры и искусств» по ОКПО

Коды

 Источник целевых средств Финансирование образовательного процесса по ОКЕИ

383

 Единица измерения руб.

Наименование показателя	Сумма
ДОХОДЫ	
Итого доходов	15 000,00
РАСХОДЫ	
Заработная плата по уставной деятельности	1 000,00
Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества	3 000,00
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	2 000,00
Прочие расходы	5 000,00
Прочие расходы на содержание аппарата управления	4 000,00
Итого расходов	15 000,00

Руководитель _____ **Директор** _____ **А.Г. Акберова**
должность подпись расшнуровка подписи

Рисунок 7-Смета распределения целевых средств

Для сравнения запланированных и фактических данных по использованию целевых средств используется «Отчет об исполнении сметы». Отчет составляется на указанную дату по заданному источнику целевых средств. При формировании отчета автоматически рассчитываются значения отклонений плановых показателей от фактических, а также процент исполнения сметы (рис. 8).

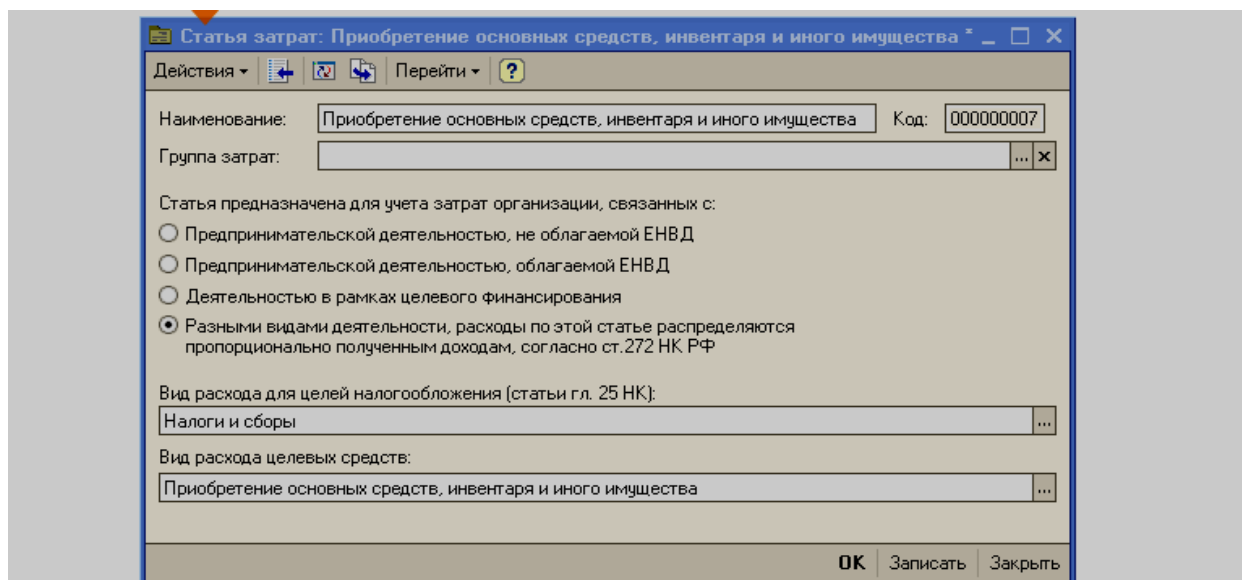


Рисунок 9-Приобретение основных средств

Для целей налогового учета по налогу на прибыль в программе ведется отдельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. В то же время у автономных учреждений помимо прямых расходов, непосредственно связанных с основной или с предпринимательской деятельностью, как правило, имеются расходы, которые нельзя однозначно отнести к конкретному виду деятельности. Распределение таких расходов выполняется в конце месяца пропорционально полученным доходам.

Для целей исчисления НДС в программе ведется отдельный учет операций, облагаемых НДС и не подлежащих налогообложению согласно ст. 149 НК РФ. Средства целевого финансирования не являются объектом обложения НДС. Поэтому для имущества, приобретенного за счет средств целевого финансирования, НДС к вычету не принимается и включается в стоимость актива. В то же время для имущества, приобретенного за счет доходов от предпринимательской деятельности, налоговая база по НДС формируется в общем порядке.

В соответствии с Законом № 174-ФЗ недвижимое имущество, закрепленное за автономным учреждением или приобретенное автономным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение

этого имущества, а также особо ценное движимое имущество, которое находится у автономного учреждения, подлежат обособленному учету в установленном порядке.

В версии «1С:Бухгалтерия автономного учреждения 8 КОРП» реализован учет расчетов за платное обучение студентов, а также за другие услуги, оказываемые образовательным учреждением. За каждый вид услуг студенту устанавливается ставка оплаты, т.е. тариф, по которому будет рассчитываться сумма начисления. В программе реализовано несколько способов формирования ставки оплаты.

Для льготных категорий студентов в программе предусмотрена льгота (скидка). После оказания услуг выполняется начисление оплаты за оказанные платные образовательные услуги, выписываются акты об оказании услуг и счета-фактуры. Оплату за образовательные услуги можно внести в кассу учреждения или на расчетный счет. Оплачивать обучение может как сам студент, так и другие плательщики, например его родители или сторонняя организация (рис. 10).

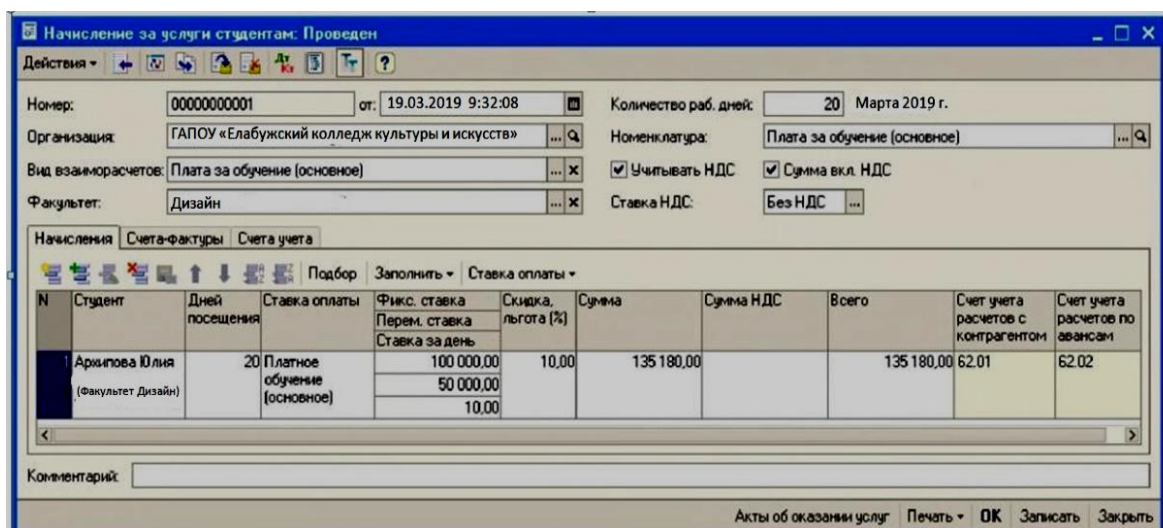


Рисунок 10-Оплата за образовательные услуги

В программе предусмотрено формирование ведомости по расчетам за платное обучение студентов и за другие услуги образовательного учреждения по ф.809. Можно также сформировать ведомость по определенному виду услуг, получить детализацию расчетов со студентом до конкретной операции.

Расчеты со студентами:

1. Начисления за платное обучение и прочие услуги;
2. формирование ведомости по расчетам со студентами;
3. за платное обучение;
4. за прочие услуги.

В программе автоматизирован учет наличия и движения продуктов питания. Учет расхода продуктов, а также плановой и фактической стоимости питания ведется в разрезе категорий довольствующихся. Реализованы формирование и печать меню-требования на выдачу продуктов питания по ф.0504202.Накопительные ведомости по приходу и по расходу продуктов питания (ф. 0504037 и 0504038) формируются для обобщения информации о поступлении и расходовании продуктов питания в течение месяца. Информацию о расходовании продуктов по источникам финансирования и категориям довольствующихся можно получить с помощью отчета по расходу продуктов питания. Для формирования сводной ведомости по плановой и фактической стоимости питания предусмотрен отчет по стоимости питания (рис. 11)

НАКОПИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ № _____
по приходу продуктов питания за Февраль г.

Учреждение: ГАПОУ «Брянский колледж культуры и искусства»
Структурное подразделение: _____
Материально ответственное лицо: _____

по ОКУД: 0504037
Дата: _____
по ОКЛЮ: _____

Числа месяца		Всего по приходу	13.02.2019	16.02.2019	24.02.2019
Код	Номер документа		ПП-00000001	ПП-00000002	ПП-00000003
000000003	ЗАО	Сумма	95 762,71	48 000,00	37 000,00
		180 862,71			

Продукты питания		Единица измерения	Количество	Сумма руб	Количество	Сумма руб	Количество	Сумма руб	Количество	Сумма руб
Код	Наименование									
0000000050	Кефир	л	500,000	13 169,49	400,000	10 169,49			100,000	3 000,00
0000000040	Колбаса вареная	кг	600,000	52 472,88	500,000	42 372,88	100,000	10 000,00		
0000000047	Масло растительное	л	200,000	16 000,00					200,000	16 000,00
0000000044	Масло сливочное	кг	240,000	31 881,36	180,000	22 861,36			60,000	9 000,00
0000000048	Молоко свежее	л	800,000	20 000,00			800,000	20 000,00		
0000000049	Молоко стуженое	кг	120,000	20 338,98	120,000	20 338,98				
0000000052	Сыр	кг	90,000	27 000,00			60,000	18 000,00	30,000	9 000,00
	Всего		X	180 862,71	X	95 762,71	X	48 000,00	X	37 000,00

Рисунок 11-Накопительная ведомость по приходу продуктов питания

Кроме того, при составлении бухгалтерской отчетности автономного учреждения необходимо учитывать некоторые особенности.

В специализированной форме № 1 «Бухгалтерский баланс» программы учтены методические указания Министерства финансов Российской Федерации к разделу III «Капитал и резервы». Так, согласно указаниям для автономных учреждений в разделе «Капитал и резервы» предусмотрена группа статей «Целевое финансирование». Помимо этого, в группе статей «Добавочный капитал» отдельно выделен показатель «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» (рис. 12).

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Добавочный капитал	420	15 000	15 320
в том числе:			
фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	421	15 000	15 300
Целевое финансирование	440	40	3 041
Итого по разделу III	490	15 040	18 361
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	510	-	-
Отложенные налоговые обязательства	515	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-

Рисунок 12 -Форма № 1 «Бухгалтерский баланс» ЕККИ

И так, программа «1С:Бухгалтерия автономного учреждения 8» позволяет решить все задачи бухгалтерской службы учреждения. Кроме того, благодаря ее функциональным возможностям она может использоваться не только в автономных учреждениях, но и в других некоммерческих организациях, например в фондах, автономных некоммерческих организациях, ассоциациях, некоммерческих партнерствах и т.д.

Таким образом, учитывая используемые программные средства, гибкость настроек на специфику работы и эффективность обработки данных, система «1С: Предприятие» в ЕККИ используется. Бухгалтерский баланс строится почти полностью автоматически. Финансовая отчетность полностью сохраняется

в формате текстового редактора Word и электронной таблицы Excel, однако в связи с загруженностью главного бухгалтера и экономиста, непосредственно занимающихся составлением всех необходимых отчетов и ведением автоматизированного учета, имеются задержки и замечания по срокам заполнения и сдачи.

Предоставленная отчетность во второй главе «Анализ баланса объекта исследования (на примере ГАПОУ «Елабужский колледж культуры и искусств»)» позволила сформировать следующие выводы:

Во-первых, предоставлена характеристика организационно-экономического состояния объекта исследования.

Во-вторых отмечены перспективы развития финансового состояния в следствии открытия «Ресурсно-консультационного центра», а также с расширением ряда образовательных, просветительско-культурных и досуговых мероприятий.

В-третьих, предоставленный анализ динамики показателей бухгалтерского баланса методом горизонтального анализа за два отчетных года говорит о том, что в предыдущем отчетном году произошло уменьшение всех статей баланса.

В-четвертых, представлена характеристика баланса ЕККИ на 01.01.2019 год; рассмотрены операции по бухгалтерскому учету с проводками и их отражением в балансе на апрель 2018 год; представлены особенности поведения бухгалтерских проводок на безналичной и наличной основе.

В-пятых, на основе характеристики программного обеспечения автоматизации бухгалтерского баланса СУБД «1С: Бухгалтерия бюджетного учреждения 8» можно выделить успехи и промахи ведения соответствующих операций.

3 ПЕРСПЕКТИВЫ ФОРМИРОВАНИЯ БАЛАНСА ОБЪЕКТА ИССЛЕДОВАНИЯ (НА ПРИМЕРЕ ГАПОУ «ЕЛАБУЖСКИЙ КОЛЛЕДЖ КУЛЬТУРЫ И ИСКУССТВ»)

3.1 Проблемы финансового состояния объекта исследования

При рассмотрении основных проблем финансового состояния объекта исследования отметим минусы ведения бухгалтерского учета. Анализ позволил определить, что бухгалтерский баланс строится почти полностью автоматически, однако в связи с загруженностью главного бухгалтера и экономиста, непосредственно занимающихся составлением всех необходимых отчетов и ведением автоматизированного учета, имеются задержки и замечания по срокам заполнения и сдачи.

Одним из важных элементов, характеризующим деятельность ЕККИ, является его финансовое состояние, которое определяется с помощью методов финансового анализа на основе данных годовой бухгалтерской отчетности. С реализацией деятельности Ресурсно-консультационного центра по профессиональной переподготовке в сфере культуры в текущем году предстоят расходы на следующие статьи расходов, учет и движение которых необходимо пересмотреть. В колледже выявлен низкий учет расхода ГСМ, материально-производственных запасов и усложненный этап списания канцтоваров, что замедляет процесс формирования баланса, путем перекрытия операций. В связи с этим необходимо разработать стратегическую цель повышения эффективности финансового состояния объекта исследования.

Между Министерством культуры Республики Татарстан и ГАПОУ «Елабужский колледж культуры и искусств» заключены следующие соглашения:

- Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) бюджетным учреждением области № б\н от 01.01.2019г.

Согласно Форме 0503761 –результатами деятельности государственного задания являются полнота и эффективность использования средств:

За 2018 г. фактически освоенный объем средств субсидии на выполнения госзадания- 70402404,54 рублей.

Плановый объем средств субсидии на выполнение госзадания-70859627,07 рублей.

Государственное задание выполнено- 70402404,54 рублей (на 100% ,в полном объеме).

Выполнение показателей, характеризующих объем государственных услуг соответствует утвержденным значениям показателей, характеризующих объем государственных услуг.

Приносящая доход деятельность (собственные доходы):

- В разрезе поступлений и выплат фактически освоенный объем средств от приносящей доход деятельности (собственные доходы)- 1484878 руб.

Плановый объем средств отприносящей доход деятельности (собственные доходы)-2400000,0 руб.

В приложении размещена таблица деятельности учреждения с полной расшифровкой бюджетной и внебюджетной деятельности (ПРИЛОЖЕНИЕ А).

Рассмотрим данные о дебиторской и кредиторской задолженности (табл. 20):

Таблица 20 -Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности по выплатам(на 1 января 2019 г.)

	На начало года				На конец года			
	Деят-сть с целевыми средствами вами	Деят-сть по гос. заданию	Прин. доход деят-ть	Итого	Деят-сть с целевыми средствами вами	Деят-сть по гос. заданию	Принос.доход деят-ть	Итого
Дебиторская	-	431991, 54	-	431991, 54	-	936362,57	-	936362,57
Кредиторская	-	-	-	-	-	-	58037,10	58037,10

На начало отчетного года имелась кредиторская задолженность по доходам-28904,00 руб. На конец года сформировалась дебиторская задолженность в сумме 936362,57 руб. и кредиторская задолженность- 58037,10 руб.

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 01.01.2019г. составил за 2018г.-949518,23 руб. в том числе остаток за 2017год-492295,70 руб.

Анализ деятельности ГАПОУ «Елабужский колледж культуры и искусств» можно представить при анализе состава и структуры кассовых и фактических расходов по бюджетной и внебюджетной деятельности (таблица21).

Таблица 21 -Состав и структура фактических и кассовых расходов за 2018 г.

Статьи расходов	Фактические		Кассовые	
	руб.	%	руб.	%
Капитальный ремонт жилого фонда	130329	0,62	130329	0,66
Оплата водоснабжения помещений	106933	0,51	106933	0,54
Оплата потребления жкх	1861400	8,85	1861400	9,38
Оплата потребления электрической энергии	501374	2,38	501374	2,53
Оплата содержания помещений	10144	0,05	10144	0,05
Оплата текущего ремонта оборудования и инвентаря	12234	0,06	12234	0,06
Оплата труда служащих	7419454	35,26	7353994	37,05
Оплата услуг связи	51476	0,24	51476	0,26
Продукты питания	2840079	13,5	2840079	14,31
Прочие коммунальные услуги	162100	0,77	162100	0,82
Прочие расходные материалы и предметы снабжения	720462	3,42	720462	3,63
Прочие текущие расходы	1937726	9,21	875298	4,41
Стипендии	431300	2,05	431300	2,17
Транспортные услуги	4200	0,02	4200	0,02
Итого расходов за 2018 год	21040777	100	19851168	100

В целом в ЕККИ фактические расходы больше кассовых на 1189609 рублей по следующим статьям: оплата труда служащих (на 65460 руб.), прочие текущие расходы (на 1062428 руб.). Это может быть обусловлено тем, что по балансу учреждения имеется дебиторская задолженность по налогам с рабочих и служащих, т. е. перечислено больше, чем фактически удержано. Из этого следует, что учреждение в отчетном году будет перечислять финансовому органу меньшую сумму налога, чем фактически удержано.

Рассмотрим деятельность ГАПОУ «Елабужский колледж культуры и искусств» за последние три года, учитывая основные экономические показатели за это время (табл. 22):

Таблица 22 -Основные экономические показатели ГАПОУ « Елабужский колледж культуры и искусств»

№	Наименование показателя	2016г.	2017г.	2018г.
1	Выручка от оказания образовательных и прочих услуг	9506,4	10564,5	13068,35
2	Затраты всего	9987,3	11149,26	21040,78
3	Затраты на 1 рубль оказанных услуг	1,05	1,06	1,61
4	Среднегодовая численность работников, чел.	151	168	174
5	Среднегодовая стоимость основных средств	6655,18	8266,91	11610,94
6	Среднегодовая стоимость оборотных средств	1745,33	2004,75	1925,63
7	Оказано услуг на одного среднегодового работника	62,96	62,88	75,11
8	Фондовооруженность	44,07	49,21	66,73
9	Фондоотдача	1,43	1,28	1,13
10	Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	5,45	5,27	6,79
11	Продолжительность одного оборота в днях	67	69	54
12	Фонд заработной платы	1778,39	3517,67	6977,74
13	Среднегодовая заработная плата 1 работника	11,78	20,94	40,1

На основании приведённой выше таблицы выручка от оказания образовательных и прочих услуг от 2016 года к 2018 году увеличивается. Это объясняется тем, что стоимость платных услуг возрастает от года к году, кроме

этого развивается коммерческая деятельность -развивается оказание услуг, связанных с обучением в Ресурсном центре, ведущим деятельность 85.42 «Образование профессиональное дополнительное», и не связанных с образовательными программами: «Дизайн интерьеров», «Сувенирная продукция». Соответственно, и затраты в целом по колледжу также имеют тенденцию к росту. В 2017 году по сравнению с 2016 затраты увеличились на 1161,96 тысяч рублей, а в 2018 по сравнению с 2017 годом –на 9891,52 тысяч рублей. Затраты на 1 рубль оказанных услуг больше 1 рубля, потому что большая часть затрат финансируется за счет Федерального бюджета.

На рисунке 13 можно визуально оценить изменения основных экономических показателей ГАПОУ «Елабужский колледж культуры и искусств» по показателям выручка всего (№1), затраты всего (№2).

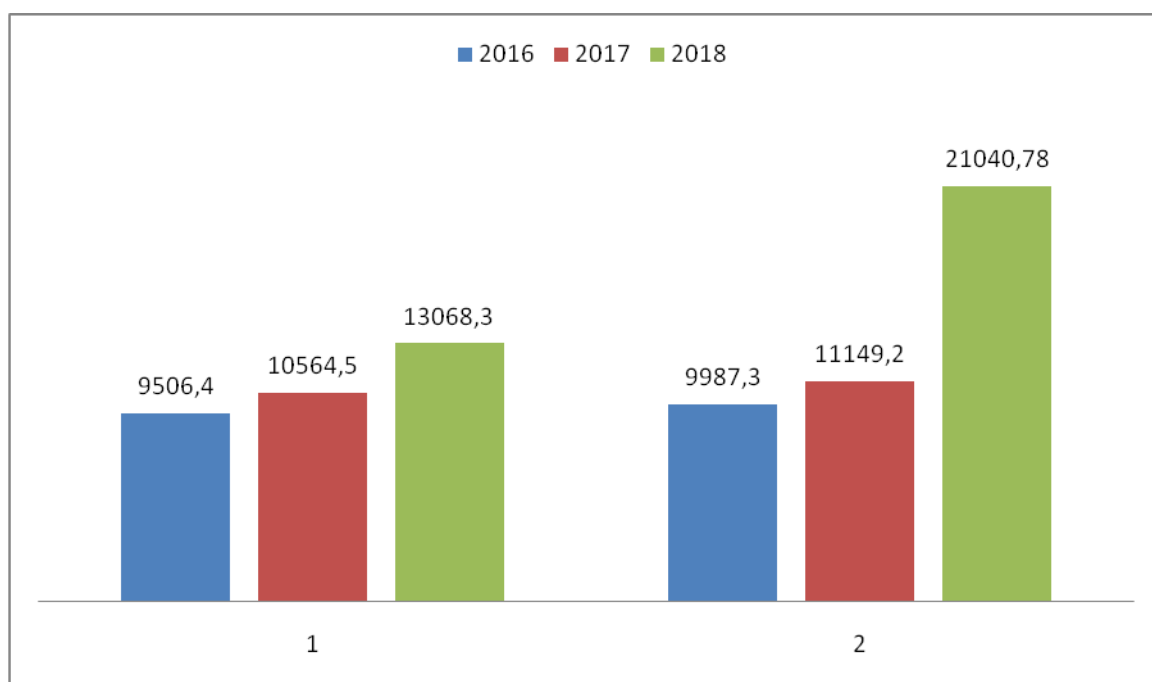


Рисунок 13 -Оценка изменения основных экономических показателей в ЕККИ за три года

В течение анализируемого периода затраты на 1 рубль оказанных услуг растут. Среднегодовая численность сотрудников по годам увеличилась, а стоимость оказанных услуг на одного среднегодового сотрудника постепенно сокращается из-за чрезмерного роста численности сотрудников, не

обеспеченным соответствующим ростом выручки. Среднегодовая стоимость основных средств тоже растет. Но качественный показатель по основным средствам – фондоотдача снижается, а фондовооруженность увеличивается, и объясняется это тем, что рост стоимости основных средств не обеспечивается соответствующим ростом выручки от оказания различных услуг. Что же касается оборотных средств, то в 2017 году по сравнению с 2016 годом она увеличилась на 259,42 тысяч рублей, а в 2018 по сравнению с 2017 годом уменьшилась на 79,12 тысяч рублей. В 2018 году скорость оборота оборотных средств больше, чем в остальные годы.

Растет и среднегодовая заработная плата на 1 работника. В 2017 году по сравнению с 2016 годом она возросла в 1,78 раза (а выручка от оказания услуг выросла в 1,11 раз); в 2018 году по сравнению с 2017 годом среднегодовая заработная плата на 1 работника увеличилась в 1,91 раза (а выручка от оказания услуг за этот же период выросла в 1,24 раз).

В целом экономическое состояние ГАПОУ «Елабужский колледж культуры и искусств» оценивается как среднее и это лишь потому, что колледж - бюджетное автономное учреждение и основная часть расходов финансируется из бюджета. Необходимо развивать внебюджетную деятельность для более выгодного финансового положения.

На рисунке 14 обозначены основные расходы по бюджетной деятельности в ЕККИ:

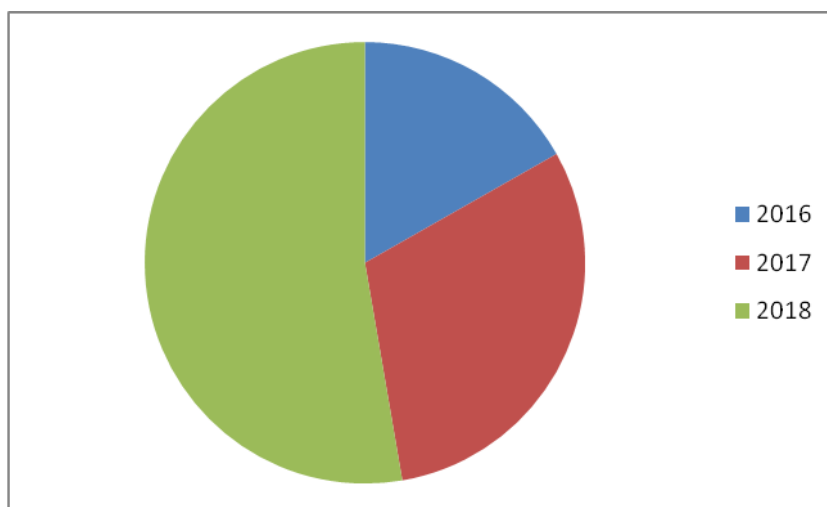


Рисунок 14 -Оценка основных расходов в ЕККИ за три года

Рассмотрим расходы по бюджетной деятельности объекта исследования (табл. 23):

Таблица 23 -Состав расходов по бюджетной деятельности в ЕККИ (тыс. руб.)

Наименование показателя	2016г.	2017г.	2018г.
Текущие расходы	2311,3	4377,1	8703,0
Закупки товаров и оплаты услуг	1767,8	3651,4	8068,3
Начисления на оплату труда	369,4	751,5	1378,4
Оплата коммунальных услуг	402,0	732,4	2681,1
Оплата потребления электрической энергии	51,6	174,4	498,4
Оплата водоснабжения	-	92,7	105,8
Прочие текущие расходы на закупку товаров и оплатууслуг	39,8	67,7	157,5
Прочие текущие расходы	39,8	67,7	157,5
Субсидии, субвенции и текущие трансферты	543,5	725,7	634,7
Трансферты населения	543,5	725,7	634,7
Стипендии	338,6	518,8	431,3
Прочие трансферты населения	204,9	206,9	203,4
Капитальные расходы	40,0	1032,1	759,8
Капитальные вложения и основные фонды	40,0	1032,1	759,8
Приобретение и модернизация оборудования и предметов длительного пользования	-	232,1	158,9
Приобретение и модернизация непроизводственного оборудования	-	232,1	158,*9
Капитальный ремонт	40,0	800,0	600,9

Капитальный ремонт объектов непроизводст. назначения, за исключением капитального ремонта жилого фонда	-	800,0	600,9
Итого	6732,2	16220,4	25933,5

Исходя из данных таблицы 23, можно сделать следующее заключение - растут расходы по коммунальным платежам, в сравнении 2017 и 2018 гг. капитальные вложения и субсидии снижаются.

Работники бухгалтерии не полноценно выполняют операции по ведению бухгалтерского учета. Отражения упущений фиксируются в некачественном отражении в балансе. В результате инвентаризации выявлен перерасход ГСМ. При инвентаризации выявлена проблема - не отражен полноценный расход ГСМ. По итогам проведения инвентаризации была выявлена недостача ГСМ. Учетная стоимость ГСМ составила 1030 руб. Лицо, виновное в недостаче, было установлено - водитель Гильмуллин И.М., который признал свою вину перерасхода по причине выезда в консультационные пункты и дал согласие на погашение суммы недостачи за счет собственных средств. 01 сентября 2019 Гильмуллин внес в кассу 750 руб. в счет погашения долга.

Таблица 24 - Бухгалтерские проводки по выявлению недодачи ГСМ

Наименование операции	Сумма, руб.	Бюджет.счета		Хоз. счета	
		Дебет	Кредит	Дебе т	Кред ит
Отражение стоимости недостачи ГСМ	1030	4209745 60	440110172	94	10
Внесение недостачи ГСМ через каассу	750	4201345 10	420974660	50	73

Необходимость непредвиденной заправки ГСМ находит объяснение - сотрудникам ресурсного центра приходится выезжать в районы для проведения методических консультаций, поэтому заправка транспортных средств

осуществляется с постоянной периодичностью. С целью расширения деятельности ресурсно-консультационного центра ЕККИ возникла необходимость в контроле и учете ГСМ для выездных консультаций, проведения телефонных переговоров, регистрации корреспонденции и т.п. Проведение необходимых бухгалтерских операций требует дополнительное время, что не соответствует срокам исполнения сдачи учетно-отчетной документации по причине загруженности главного бухгалтера и экономиста. Как следствие предложено дополнительно ввести еще одну штатную единицу в бухгалтерию.

За 2018 год сотрудниками консультационного ресурсного центра было совершено 45 выездов в муниципальные районы Республики Татарстан и г.Казань для совершения разъяснительно-обучающих консультаций, заключения договоров и сдача своевременной отчетно-производственной документации в г. Казань в Министерство культуры. При этом в первом полугодии поездок в г.Казань для оформления соответствующей документации, позволяющей вести консультационную деятельность было больше, чем выездов в районы.

Так же на балансе не отражаются расходы ГСМ для передачи ответственно-материальным лицам, не связанных с перемещением на автотранспорте, при этом показатели расхода ГСМ находятся в балансе. Выявленный перерасход топлива, сказывается на сроках составления бухгалтерского баланса.

Обнаружены проблемы учёта материально-производственных запасов в складских помещениях. В бухгалтерии не проведены операции через программу 1С списание со склада. В журналах учета МПЗ не отражены остатки. В колледже наблюдается тенденция к росту основных расходов, разница между 2018 и 2016 годом составляет 19201,3 тыс. руб., что свидетельствует о необходимости определения стратегической модели совершенствования баланса.

3.2 Решение проблем финансового состояния объекта исследования

На основе данных баланса рентабельно разработать мероприятия по устранению недочетов работы бухгалтерии, контролируя правильность использования активов по целевому назначению.

Работникам бухгалтерии ЕККИ следует убедиться в наличии правильно оформленных договоров о материальной ответственности с лицами, которым переданы в подотчет товарно-материальные ценности, приказов о постоянно действующей комиссии, составе комиссии. Нужно иметь в виду, что прежде, чем приступить к выполнению служебных обязанностей, материально ответственные лица (заведующий столовой, костюмер, комендант общежития, водители и т.д.) обязаны изучить правила приемки ценностей и документального оформления операций по их приему и отпуску, а также ведению учета в местах их хранения.

При помощи программы «1С:Бухгалтерия бюджетного учреждения 8» можно повысить эффективность учета расхода ГСМ. После указания состава и заключения комиссии, а также проведения документа можно сформировать печатные формы «Справка-расчет расхода ГСМ» и «Акт списания МЗ (ф.0504230)».

В Справке-расчете расхода ГСМ представлены исходные данные, формулы и расчет нормативного и фактического расхода ГСМ.

Подсистема позволяет формировать следующие отчеты:

1. Движение ГСМ в машинах - отражает по каждому транспортному средству остатки ГСМ на начало и конец периода, а также поступление и выбытие ГСМ за период;
2. Движение ГСМ в транспортных средствах- отражает по каждому транспортному средству пробег и остатки ГСМ на начало и конец периода, а также пробег, поступление и выбытие ГСМ за период;

3. Журнал учета движения путевых листов (ф. №8) - формируется журнал учета по форме 0345008, утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78;
4. Журнал учета движения путевых листов - формируется журнал учета для агрегатов и машин по форме, аналогичной форме 0345008;
5. Отчет по топливным картам -представляет сведения по заправкам топливными картами для сверки с данными поставщика ГСМ;
6. Расход ГСМ по основным средствам и сотрудникам- представляет сведения о нормативном и фактическом расходе ГСМ, а также об экономии или перерасходе ГСМ, сгруппированные по основным средствам и сотрудникам.
7. Отчеты доступны в группе-Учет ГСМ панели отчетов-Отчеты по материальным запасам (раздел Материальные запасы)

В случае если списание ГСМ необходимо выполнять в конце установленного договором расчетного периода после получения документов от поставщика топлива, в документах таксировки путевых листов можно не заполнять таблицу Списываемые материалы на закладке-Списание ГСМ, а создать сводный документ таксировки и заполнить его за период. Сводный документ таксировки объединит результаты расчета по всем путевым листам (учетным листам) за период.

Хранение ГСМ не предполагается хранить на складах ЕККИ. Однако для заправки газонокосилки происходит расход топлива, который не проводится должным образом. Путевые листы, которые предназначаются для учета расхода ГСМ автотранспортного средства не всегда применимы. Например, выявлен факт заправки топливом газонокосилки, стоящей на балансе ЕККИ. Расход ГСМ не зафиксирован как положено. Предложено применить акт на списание ГСМ (Приложение Г). Согласно проведенным работам обнаружено, что перерасхода нет, однако списание обосновано и должно быть отражено. Сумма к списанию: 42,1руб. × 4 л. = 160,4 руб.

Таблица 26 – Бухгалтерские проводки по списанию ГСМ, затраченного не по назначению

Наименование операции	Сумма, руб.	Бюджет.счета		Хоз. счета	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Списание ГСМ	160,4	2109812	21053344	26	10
		72	0		

В результате ремонтных работ в хореографическом зале была выписана краска. В бухгалтерии были проведены операции по вводу данных по поступлению и выбытию со склада. Но данная операция не отражена через программу 1С. Было предложено сформировать оборотно-сальдовую ведомость. Результат сформирован автоматически на основе введенных в программу данных. Результат представлен в Приложении (Приложение Д):

В графах 5 и 6 таблицы оборотно-сальдовой ведомости отражается приход материалов за месяц в количественном и стоимостном выражении соответственно. Из таблицы делаем вывод, что в июле 2018 года бухгалтерия ЕККИ приобрела белой эмали 100 кг и 30 кг грунтовки, прихода желтой эмали не было. Стоимостная оценка поступивших материалов отражена в графе 6. Тут же показана стоимость, по которой материалы поступили от поставщика ООО «Гермес». Дебетовый оборот составил в июле 2018 года 23 тыс. руб. В графах 7 и 8 таблицы ведомости отражается расход материалов за месяц также в количественном и стоимостном выражении соответственно. Из расчетов ведомости делаем вывод, что в июле 2018 года ЕККИ использовала для ремонта 60 кг белой эмали и 5 кг желтой эмали, что нашло отражение в информационной базе из документа «Накладная-требование». По позиции «грунтовка» расхода не было. В итоге, кредитовый оборот составил в июле 2018 года 13060 руб. В ведомости также отразились остатки по каждому приобретенному наименованию как на начало интересующего периода, так и на конец. Так, остаток на конец июля 2018 года по всем позициям в сумме составило 20820 руб. Это означает, что на конец июля 2018 года на складах ЕККИ имеются запасы краски в размере 20820 руб.

В бухгалтерии ЕККИ предложено упрощенное списание МПЗ (канцтовары) для управленческих нужд. На примере приобретенных канцтоваров: 5 коробок бумаги для печати общей стоимостью 3 тыс. руб., 5 упаковок ручек - 400 руб. и 2 дырокола - 300 руб. Закупленные ТМЦ в количестве 2-х коробок бумаги и 2-х дыроколов были отданы для использования в бухгалтерию. Счет поставщика оплачен. День доставки и оплаты прошли одновременно. Согласно учетной политике компании формирование фактической себестоимости МПЗ происходит на счете 010500000. Изменения в учетную политику произведены 01.09.2018г. Поскольку расход был небольшой, то такие затраты лучше включать в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере приобретения запасов. Таким образом, это существенно упростит учет канцелярских принадлежностей. Составим проводки до изменений ПБУ 5/01 и после за отчетный месяц (табл. 27):

Таблица 27 - Анализ изменений списания канцтоваров по упрощенной форме

Нормы ПБУ5/01 по старой форме					Нормы ПБУ5/01 по новой форме			
Списание МПЗ по сформированной фактической себестоимости					Стоимость МПЗ включена в состав расходов			
№	Дебет	Кредит	Операция	Сумма, в руб.	Дебет	Кредит	Операция	Сумма, в руб.
1	43023 4830	4201 1161 0	Оплата поставщику	3700	43023 4830	4201 1161 0	Оплата поставщику	3700
2	41063 4340	4302 3473 0	Принятие бумаги на учет по цене поставщика	3000				
3	41063 4340	4302 3473 0	Принятие ручек на учет по цене поставщика	400				
4	41063 4340	4302 3473 0	Принятие дыроколов на учет по цене поставщика	300				
6	41098 0272	4105 3644 0	Списание переданных МПЦ на управленческие расходы при закрытии месяца	1500	41098 0272	4105 3644 0	Списание общей суммы на управленческие расходы при закрытии месяца	3700

После предложенных проводок видна явная экономия времени при проведении бухгалтерских проводок, что высвобождает время для более продуктивного погружения в рабочий ритм.

3.3 Рекомендации по улучшению эффективности работы объекта исследования

Рассмотрим пошаговое действие предлагаемых введений по улучшению эффективности работы ресурсного центра. При введении новой должности в штатное расписание вносятся соответствующие корректировки. Новая должность позволит разгрузить работников: один сотрудник часто выполняет несколько функций, входящих в обязанности различных специалистов. Например, бухгалтер-экономист ЕККИ выполняет работу кадрового инспектора, табулирующего специалистов ресурсного центра и учитывающий расход ГСМ при выездных командировках сотрудников на личном транспорте.

В ресурсном центре в виду расширения производственной деятельности понадобился специалист по учету поездок, составления расписания, заключения договоров. В штате такой вакансии нет, и функции специалиста выполняют несколько работников бухгалтерии, при этом имея свой круг обязанностей.

По подсчетам, за месяц в организации примерно обрабатывается:

- 150 единиц входящих документов;
- 160 единиц служебной корреспонденции;
- 50 распоряжений руководства;
- 60 обращений контрагентов;
- дополнительно: 100 телефонных звонков;
- 25 выездных командировок специалистов ресурсного центра.

Согласно используемой программе Программу «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» можно использовать совместно с программой «1С:Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8» имеется возможность

включения необходимой штатной единицы, при этом передвижение кадров и распределение обязанностей необходимо согласовать с учредителем ЕККИ.

Для определения трудозатрат на ведение документов и обработку звонков можно обратиться к Постановлению Министерства труда №23. В соответствии с этим документом, нормы времени на работу с документами рассмотрим функции (табл. 28).

Таким образом, при выполнении только перечисленных выше функций у работника за месяц будет уходить около 50 часов. Законодательством это не запрещено: в зависимости от объема предполагаемого объема работ можно установить 0,5 ставки, 0,75 или 0,25. Аналогично нужно рассчитать трудозатраты по категориям работ на вводимой вакансии. Определено, что текущая нагрузка работника превышает число рабочих часов за месяц, введение должности вполне обосновано.

Таблица 28- Расчет рабочего времени

Выполняемая функция	Число обрабатываемых за месяц единиц	Нормы часов	Всего затрачивается
Входящие документы	150	0,065	9,8
Служебные документы	160	0,065	10,4
Распоряжения руководства	50	0,08	4
Обращения контрагентов	60	0,083	5
Звонки	100	0,2	20
Всего	520	0,493	49,2

На основании расчета трудозатрат определяются и корректируются нормативы функций, которые будет выполнять новый работник. После этого осуществляется подготовка проекта должностной инструкции. Новую должность вводят в конкретное структурное подразделение, следовательно, записку на имя директора пишет руководитель ресурсного центра.

В документе подробно описывается обоснование введения новой вакансии. Приложением к записке является проект должностной инструкции.

В приказе о создании необходимой штатной единицы указывается непосредственное место работы-Ресурсно-методический центр ГАПОУ «Елабужский колледж культуры и искусств», а также информация о размере заработной платы.

Приказ о введении должности не имеет регламентированной формы, однако при его оформлении нужно руководствоваться требованиями Госстандарта Р 6.30-2003.

Пример содержания приказа:

«С 5 ноября 2019 года ввести в штатное расписание следующие изменения:

1. Добавить должность Бухгалтер-консультант ресурсно-методического центра (оклад– 19000 рублей)– 1 штатная единица;
2. Возложить дополнительную нагрузку на Водителя, установить 0,5 ставки штатной единицы.

Новая штатная единица– бухгалтер– консультант ресурсного центра позволит повысить эффективность учета расхода ГСМ, обеспечить контроль поступления платежей по договорам в сфере профессиональной переподготовки, а так же нормализует организационные моменты по ведению делопроизводства с входящей и исходящей корреспонденцией. На должность консультанта принимается лицо с высшим профессиональным (экономическим или юридическим) образованием, дополнительной подготовкой в сфере менеджмента, маркетинга, иных смежных областях, стажем работы в контролирующей, административной или консультативной должности на производстве, в торговле или обслуживании.

В бухгалтерии в этом случае проводят следующие бухгалтерские проводки (табл. 29):

Таблица 29- Расчет заработной платы по введенным штатным единицам

Содержание операции	Бюджет.счета		Хоз. счета	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Начисление оплаты труда в корреспонденции с соответствующими счетами учета затрат на производство и других источников	0 401 20 211	0 302 11 730	20,23,25,26,29	70
Начисление отпускных и вознаграждений по итогам года, по итогам сформированных в этих целях резервов организации	0 401 20 211	0 401 60 211	96	70
Начисление пособий и выплат за счет внебюджетных фондов	1 303 02 830	1 302 03 730	69	70
Начисление вознаграждения сотрудникам за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия	4 401 20 212	4 302 12 730	84	70

С целью отражения командировок и расхода ГСМ, незаложенного в госзадание в районы по заданию ресурсного центра в бухгалтерии было предложено (табл. 30):

Таблица 30-Проводказатрат на ГСМ

Содержание операции	Бюджетные счета		Хоз. счета	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Принять к учету материальных запасов по фактической стоимости.	2 105 33 340 «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов — иное движимое имущество учреждения»	2 302 34 730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов»	10	60
Выданы материально ответственному лицу денежные	2 105 33 340	2 105 33 340	10	71

средства для приобретения бензина				
Списание материальных запасов (бензина) на основании путевых листов (норма по приказу)	2 109 81 272 «Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части расходования материальных запасов»	2 105 33 440 «Уменьшение стоимости горюче-смазочных материалов - иное движимое имущество учреждения»	26	10

В исследуемом автономном учреждении культуры произошло списание ГСМ (бензина) на основании предоставленных оправдательных документов (путевых листов) в пределах, установленных в организации норм расхода. Так же в данный период времени по предоставленному требованию- накладной произошло списание другого вида ГСМ (тосол) на нужды обслуживания автотранспортного средства. Расход топлива во втором полугодии 2018 года значительно превысил расход первого полугодия, так как совершались выезды в удаленные районы.

Работниками бухгалтерии ЕККИ сделаны следующие записи (табл. 31):

Таблица 31- Расчет списания ГСМ

Содержание операции	Бюджетные счета		Хоз. счета	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Списание материальных запасов (бензина) на основании путевых листов (норма по приказу)	2 109 81 272 «Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части расходования материальных запасов»	2 105 33 440 «Уменьшение стоимости горюче-смазочных материалов - иное движимое имущество учреждения»	26	10
Списание тосола за счет субсидии, предоставленной на выполнение государственного задания (норма по	4 401 20 272 «Расходование материальных запасов»	4 105 36 440 «Уменьшение стоимости прочих материальных запасов - иное движимое	26	86

приказу)		имущество учреждения»		
----------	--	-----------------------	--	--

Поездки сотрудников ресурсного центра необходимо запланировать и включить в перспективу расхода ГСМ. Утвержденный график планируемых поездок необходимо согласовать и утвердить администрацией колледжа.

Для нужд и обслуживания автотранспортного средства ЕККИ были приобретены автомобильные шины по сезону. Автономное учреждение культуры приобрело у ООО «Лидер» автошины для автомобиля автомобиль Lada за счет средств внебюджетной деятельности для замены изношенных стоимостью 25000 руб. Аванс на покупку шин был выдан из кассы учреждения, при этом не проведены бухгалтерские проводки по списанию непригодных к эксплуатации шин. Предложено замену непригодных к дальнейшей эксплуатации шин включить как текущий ремонт автомобиля.

В последующем изношенные, поврежденные (не подлежащие ремонту) шины должны быть оприходованы на склад для дальнейшего списания в утиль. Согласно нормам п.106 Инструкции №157н, п.23 Инструкции №162н принятие к учету непригодных к дальнейшей эксплуатации шин производится по оценочной стоимости в следующем порядке (табл. 32):

Таблица 32- Проводка к учету шин

Содержание операции	Бюджет.счета		Хоз. счета	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Приняты к учету непригодные к дальнейшей эксплуатации шины	1 105 36 340	1 401 10 180	10	91

Новые автошины, выданные взамен изношенных, поврежденных (не подлежащих ремонту), при их установке списываются с балансового учета и отражаются на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных». Денежные средства израсходованы в полном объеме, шины приняты к учету. Установка шин на транспортное средство произведена водителем учреждения.

Данную операцию предложено отразить следующей записью на счетах ЕККИ(табл. 33):

Таблица 33- Проводка принятия на забалансовый счет

Содержание операции	Бюджет.счета		Хоз. счета	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Списано с баланса автошины	2 109 81 272 «Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части расходования материальных запасов»	2 105 36 440 «Уменьшение стоимости прочих материальных запасов - иное движимое имущество учреждения»	26	10
Приняты к забалансовому учету шины, установленные взамен изношенных	Забалансовый счет 09		12	-

В бухгалтерском учете будут отражены следующие бухгалтерские записи (табл. 34):

Таблица 34- Расчет принятия на балансовый счет

Содержание операции	Бюджет.счета		Сумма, руб.	Хоз. счета	
	Дебет	Кредит		Дебет	Кредит
Выдан аванс подотчетному лицу на приобретение комплекта новых шин	1 208 34560	1 201 34 610	25000	71	50
Приняты к учету шины (на основании авансового отчета)	1 105 36 340	1 208 34 660	25000	10	71
Выданы шины со склада водителю	1 105 36 340	1 105 36 340	25000	10	10

для установки на автомобиль	водитель	зам.поАХЧ			
Списаны с учета шины, установленные на автомобиль	1 401 20 272	1 105 36 440	25000	91	10
Приняты к забалансовому учету шины, установленные взамен изношенных	Забалансовый счет 09		25000	12	-

С целью усовершенствования бухгалтерской отчетности в ЕККИ необходимо провести серьезную работу по усовершенствованию системы, а именно:

- убрать из списка нерентабельные услуги;
- реализация образовательных услуг потребителям-слушателям курсов ресурсного центра по предварительной оплате;
- продажа, сдача в аренду части имущества, помещений;
- регулярный анализ работы каждого структурного отдела бухгалтерской службы;
- пересмотр должностных инструкций исполнителей, корректировка их с учетом потребностей учетного процесса и запросов внутрифирменных пользователей учетной информации;
- выявление проблемных зон учетного процесса;
- подбор и корректировка функциональных обязанностей исполнителей (при совмещении участков учета) с целью наиболее рационального использования рабочего времени и трудовых ресурсов.

Предложенные мероприятия позволят иметь законченное и цельное представление не только о финансовом состоянии организации на каждый момент, но и о тех изменениях, которые произошли за тот или иной период времени. Составление бухгалтерской отчетности- очень ответственная работа. Нужно быть хорошим специалистом, иметь соответствующее образование и

практический опыт, быть в курсе происходящих изменений, касающихся бухгалтерского учета, чтобы справиться с этой задачей. Задачи и функции бухгалтерского учета будут успешно выполнены только при наличии высококвалифицированных кадров.

Изученные направления третьей главы «Перспективы формирования баланса объекта исследования (на примере ГАПОУ «Елабужский колледж культуры и искусств»)» позволили сформировать следующие выводы:

Во-первых, пересмотрены статьи расходов ГСМ, заработная плата, списание материальных ценностей в связи с реализацией деятельности Ресурсно-консультационного центра по профессиональной переподготовке в сфере культуры.

Во-вторых, произведен расчет эффективности мероприятий финансового состояния объекта исследования, на основании которых выручка от оказания образовательных и прочих услуг за три года увеличивается.

В-третьих, дана средняя оценка экономического состояния ЕККИ в связи с тем, что колледж бюджетное автономное учреждение и основная часть расходов финансируется из бюджета.

В-четвертых, рассмотрены пути совершенствования формирования баланса объекта исследования. На основе данных баланса предложены мероприятия по устранению недочетов работы бухгалтерии, контролируя правильность использования активов по целевому назначению.

В-пятых, предложенные мероприятия: учет расхода ГСМ, связанного с деятельностью ресурсного центра, введение новой штатной единицы бухгалтерии, регулирующей состояние организации реализации ресурсного центра, прием и списание материальных ценностей, не стоящих ранее на балансе колледжа, позволят иметь законченное и цельное представление не только о финансовом состоянии организации на каждый момент, но и о тех изменениях, которые произошли за тот или иной период времени.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

При подготовке к выпускной квалификационной работе изучена организация бухгалтерского учета и особенности составления бухгалтерского баланса в автономных бюджетных учреждениях.

Определив, что бухгалтерский баланс - это отчетная форма, входящая в состав годовой бухгалтерской отчетности, характеризует имущество организации по составу и размещению и источникам его образования.

Существует множество видов бухгалтерских балансов в зависимости от цели их составления. Рассмотренные виды и модели бухгалтерских балансов находятся в зависимости от цели их составления. Содержание бухгалтерского баланса зависит от организационно-правовой формы предприятия, характера и сферы деятельности, жизненного цикла организации, целей составления и других факторов. Бухгалтерский баланс позволяет оценить изменение финансового состояния за определенные периоды.

Рассмотрено понятие «Автономное учреждение», характерной особенностью которого является некоммерческая автономная деятельность при участии учредителя в лице, например, государства. На примере Государственного автономного профессионального образовательного учреждения «Елабужский колледж культуры и искусств», основной деятельностью которого является оказание услуг и выполнение работ в различных сферах, а так же оказывать те же услуги населению, но за плату на основе гражданско-правовых договоров об оказании услуг. Для реализации функций ЕККИ имеет лицевой счет и самостоятельный баланс. Анализ бухгалтерского баланса объекта исследования был проведен на материалах данных синтетического и аналитического учета. В основу построения бухгалтерского баланса ЕККИ положена классификация хозяйственных средств: в активе на оборотные и внеоборотные, в пассиве на собственные и заемные средства. На основе данных годовой бухгалтерской отчетности ЕККИ, определено финансовое состояние организации. Оно характеризуется

обеспеченностью финансовыми ресурсами, целесообразностью их размещения и эффективностью их использования, финансовыми взаимоотношениями с другими хозяйствующими субъектами, платежеспособностью и финансовой устойчивостью.

Организацию учетной работы в бухгалтерии ГАПОУ «Елабужский колледж культуры и искусств» можно назвать удовлетворительной. Охарактеризовано финансовое состояние ЕККИ, которое отражает состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования к саморазвитию на фиксированный момент времени. В ГАПОУ «Елабужский колледж культуры и искусств» реализуется автоматизированная форма бухгалтерского учёта, используемая совместно с программой «1С:Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8».

Для организации своевременной подачи баланса необходимо внедрить мероприятия по устранению недочетов работы бухгалтерии, обеспечить контроль за правильностью использования активов по целевому назначению. С целью усовершенствования бухгалтерской отчетности в ЕККИ необходимо провести серьезную работу по усовершенствованию системы. Необходимо развивать внебюджетную деятельность для более выгодного финансового положения.

Согласно расчетам эффективности, выручка от оказания образовательных и прочих услуг увеличивается. Это объясняется тем, что стоимость платных услуг возрастает от года к году, кроме этого развивается коммерческая деятельность - развивается оказание услуг, связанных с обучением в «Ресурсно-консультационного центра в сфере переподготовки работников в сфере культуры и досуга», ведущим деятельность 85.42 «Образование профессиональное дополнительное».

Изученные перспективы развития ГАПОУ «Елабужский колледж культуры и искусств» связаны с возникновением «Ресурсно-консультационного центра», а также с расширением ряда образовательных, просветительско-культурных и досуговых мероприятий.

Предложения для повышения эффективности ведения необходимой деятельности в бухгалтерии позволит повысить эффективность учета расхода ГСМ, обеспечить контроль поступления платежей по договорам в сфере профессиональной переподготовки, а так же нормализует организационные моменты по ведению делопроизводства с входящей и исходящей корреспонденцией. Учет командировок сотрудников ресурсного центра и график выездных консультаций позволят иметь законченное и цельное представление не только о финансовом состоянии организации на каждый момент, но и о тех изменениях, которые произошли за тот или иной период времени.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативно-правовые акты:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации» от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 31.01.2016)//«Собрание законодательства РФ», 05.12.1994, № 32, ст. 3301.

2. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): приказ Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018)// [Электронный ресурс].– URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/(дата обращения: 14.02.2019).

3. Приказ Минфина от 31.10.2000 №94н (ред. от 08.11. 2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению». [Электронный ресурс].– URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/(дата обращения: 14.02.2019).

4. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая.– М.: Издательство «Омега-Л», 2013- 678 с.

5. Федеральный закон РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»// Собрание законодательства РФ.- 2011.- № 348.- ст. 5369.

6. Федеральный закон от 03.11.2006 №174-ФЗ (ред. от 27.11.2017) «Об автономных учреждениях» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018) [Электронныйресурс].URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_63635/c6e012e789cd856faf1fa58116f5c2b090c306be/(дата обращения: 14.02.2019).

7. Приказ Минфина РФ от 25 марта 2011 г. №33н«Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (ред. от 28.02.2019 г.) [Электронныйресурс]. - URL:<http://https://base.garant.ru/12184447/>(дата обращения: 27.05.2019).

Научная и учебная литература:

8. Бабаев, Ю.А. Теория бухгалтерского учета: учеб. / Ю.А. Бабаев. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2019. – 239 с.
9. Баканов, М.И., Шеремет, А.Д. Теория экономического анализа: Учеб.- 3-е изд., перераб./ М.И. Баканов, А.Д. Шеремет.- М.: Финансы и статистика, 2016.- 532 с.
10. Белый, И.Н., Папковская, П.Я. Теория бухгалтерского учета/ И.Н. Белый, П.Я. Папковская.- М.: ООО «Мисанта», 2016.- 252 с.
11. Богаченко, В.М., Кириллова, Н.А., Хахонова Н.Н. Бухгалтерский учет: учебное пособие/ В.М. Богаченкой др.- Ростов н/Д: Феникс, 2016.- 800 с.
12. Ваганова, О.Е. Аудит эффективности: порядок применения принципов и критериев в соответствии с целями реализуемых государственных программы В сборнике: Актуальные вопросы и перспективы развития современных гуманитарных и общественных наук Материалы II Международного электронного симпозиума/ Под общ.ред. М.И. АбакаО.Е. Ваганова.– 2016.- с.112.
13. Воронченко, Т.В. Теория бухгалтерского учета : учебник и практикум для академического бакалавриата / Т.В. Воронченко. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2019. - 284 с.
14. Гришина, А.К. Эволюция формы бухгалтерского баланса в российской системе учета и отчетности / А.К. Гришина// Молодой ученый.- 2014.- №21.-с. 18-20.
15. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет с основами мсфо: учебник и практикум для академического бакалавриата / И.М. Дмитриева. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2019. - 325 с.
16. Ермишин, П.Г. Основы экономической теории: Учебник для вузов/ П.Г. Ермишин.- М.: КНОРУС, 2016.- 362 с.
17. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет/В.Б. Ивашкевич.– М.: Магистр: Инфра М, 2015.– 320 с.

18. Ивашкевич, В.Б. Достоверность, объективность, правдивость в бухгалтерском учете и аудите/ В.Б. Ивашкевич// Аудиторские ведомости. - 2018.- № 2.-с. 42-45.

19. Кожарский, В.В., Сушкевич, В.Н. Бухгалтерский учет на предприятиях и в организациях: Учебное пособие/ В.В. Кожарский, В.Н. Сушкевич.- М.: ПКФ «Экаунт», 2016.- 128 с.

20. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов/ Лысенко Д.В.- М.: ИНФРА-М, 2018.– 320с.

21. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет/ Н.П. Кондраков .- М.: Проспект, 2016.- 492 с.

22. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник/ Н.П. Кондраков. 5-е изд., перераб. и доп.- М.: ИНФРА-М, 2018.- 584с.

23. Корнетова, Е.В. Типичные ошибки в бухгалтерском балансе/ Е.В. Корнетова// Главбух.- 2016. - № 13.- с.42-48.

24. Кравченко, Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле: Учебник для вузов.- 4-е изд., перераб. и доп./ Л.И. Кравченко.- М.: Новое издание, 2016.- 223 с.

25. Кудрявцева, М.А. Сравнительный анализ актива бухгалтерского баланса, составленного в соответствии с МСФО и РСУиО/ М.А. Кудрявцева// Экономика, управление, финансы: материалы IV междунар. науч. конф. (г. Пермь, апрель 2015 г.).- Пермь: Зебра, 2015.- с. 121-122.

26. Кутер, М.И. Введение в бухгалтерский учет/ И.И. Кутер. - Краснодар: Просвещение - Юг, 2016.- 512 с.

27. Кыштымова, Е.А., Лытнева, Н.А. Концепция бухгалтерского управленческого учета как информационная система в управлении прибылью коммерческих организаций/Е.А.Кыштымова,Н.А.Лытнева//RussianJournalofAgriculturalandSocio-EconomicSciences.- 2016.- Т.3.- № 3.- с. 7-15.

28. Лебедева, С.Н. Экономика организации: Учебное пособие/ С.Н. Лебедева.- М.: Новое издание, 2016.- 239 с.

29. Лытнева, Н.А. Методика определения вероятности банкротства организаций в российской и зарубежной практике/Н.А. Лытнева, С.Г. Семенов//Вестник ОрелГИЭТ.- 2016.- № 2.- с. 52-57.

30. Лытнева, Н.А. Современные методы и модели управления эффективностью промышленных предприятий./ Н.А. Лытнева//Вестник ОрелГИЭТ.- 2014.- №1.- с. 43-48.

31. Лытнева, Н.А., Малявкина, Л.И., Федорова, Т.В. Бухгалтерский учет: Учебник./ Н.А. Лытнева. - М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2016.- 496 с.

32. Любушин, Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие- 2-е изд., перераб. и доп./ Н.П. Любушин.- М.: ЮНИТИ- ДАНА, 2016.- 448 с.

33. Максимов, А.Г. Некоторые аспекты анализа финансово-хозяйственной деятельности автономных учреждений / А.Г. Максимов, Н.В. Максимова, Л.Е. Марширова. - Нижний Новгород: Высшая школа экономики. – 2014. – с. 56-66.

34. Макарьян, Э.А. Управленческий анализ в отраслях: учебное пособие/ Э.А. Макарьян.- М.: КНОРУС, 2016.- 304 с.

35. Муравицкая, Н.К. Бухгалтерский учет/ Н.К. Муравицкая.- М.: КНОРУС, 2016.- 544 с.

36. Наумова, Н.А., Беллендир, М.В., Хоменко, Е.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник/ Н.А. Наумова и др.- М.: КноРус, 2016.- 664 с.

37. Полковский, А.Л. Теория бухгалтерского учета/ А.Л. Полковский. - М.: Дашков и К, 2015.- 272 с.

38. Попова, Е.Н. Значение и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике / Е.Н. Попова// Молодой ученый.- 2016.- №21.- с.45.

39. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник- 5-е изд., перераб. и доп./ Г.В. Савицкая.- М.: ИНФРА- М, 2009.- 536с.

40. Теория бухгалтерского учета: учебник/ под ред. В.Р. Захарьиным - М.: Форум, 2017.- 304 с.

41. Тяжких, Д.С. Бухгалтерский учет: Практическое пособие/ Д.С. Тяжких.- 2-е изд., перераб. и доп.- М.: ИНФРА, 2016.- 380 с.
42. Уткин, Э.А. Финансовый менеджмент/ Э.А. Уткин.- М.: Зеркало, 2018.-437 с.
43. Фадеева, Т.А. Оценка финансового состояния организации/ Т.А. Фадеева// Налоговое планирование.- 2018. - № 4.- с.26-31.
44. Финансовый учет: учебник для студентов вузов/ под ред. В.Г. Гетьмана.- 5-е изд., перераб. и доп.- М.: ИНФРА-М, 2015.- 784 с.
45. Холоденко, Е.М., Ростовцев, А.В. Бухгалтерская финансовая отчетность/ Е.М. Холоденко, А.В. Ростовцев.- М.: Издательство «Экономикс Пресс», 2017.- 360 с.
46. Шеремет, А.Д., Сайфулин, Р.С. Методика финансового анализа/ А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин.- М.: ИНФРА-М, 2016.- 326 с.
47. Шеремет, А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия/ А.Д. Шеремет.- 2-е изд., доп.- М.: ИНФРА-М, 2017.- 374 с.

Электронные ресурсы:

48. Отчет об использовании закрепленного имущества за ГАПОУ «Елабужский колледж культуры и искусств»//[Электронный ресурс].- URL: <https://edu.tatar.ru/elabuga/page892.htm/page968103.htm>. (дата обращения: 13.03.2019г.).
49. Устав ГАПОУ «Елабужский колледж культуры и искусств» [Электронный ресурс].-URL: <https://edu.tatar.ru/elabuga/page892.htm>. (дата обращения: 13.03.2019г.).
50. Матвеева, Е.М. Решение проблемы совершенствования анализа бухгалтерской отчетности автономного учреждения сферы образования / Е.М. Матвеева // Инновации в образовании: потенциал молодёжи и современного образования: материалы Всероссийской научно-практической конференции (г. Елабуга, 27 февраля 2019 г.).- Елабуга, 2019.- Вып. 1. - 530 с.– с.515-

518.[Электронный ресурс] - URL: <http://elapoli.ru/sbornik.pdf>(дата обращения: 31.03.2019г.).

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А

Отчет о деятельности ГАПОУ «Елабужский колледж культуры и искусств»

№	Наименование показателя деятельности	Единица измерения	2-й предшествующий год	1-й предшествующий год	Отчетный год
1	Испол. задания учредителя	%	100	100	100
2	Осуществление деятельности с обязательствами перед страховщиком по обязательному соц. Страх.	%	100	100	100
3	Общее кол-во потребителей воспользовавшихся услугами (работами) автономного учреждения, в том числе:	человек	683	682	604
4	бесплатными, в том числе обучение по специальностям:	человек	591	574	538
	Инструм.исполнительство	человек	16	19	13
	Муз.искусство эстрады	человек	66	61	57
	СКД и НХТ	человек	0	0	0
	Дизайн	человек	65	72	79
	Актерское искусство		53	61	64
	НХТ		114	129	122
	Библиотечное отделение	человек	75	46	48
	СКД	человек	180	32	155
	платными, в том числе обучение по специальностям:	человек	114	108	66
	СКД и НХТ	человек	0	0	0
	Музыкальное искусство эстрады	человек		3	3
	НХТ	человек		4	4
	Дизайн	человек		8	10
	Актерское искусство	человек		2	1
	5	Инструментальное творчество			2
Библиотечное отделение			22	15	1
СКД			92	74	49
Средняя стоимость получения частично платных услуг для потребителей, в том числе обучение по специальностям:			14,1	14,1	14,1
СКД и НХТ		рублей	11,1	11,1	11,1
Музыкальное искусство эстрады		рублей			
Хореографическое искусство		рублей			
Дизайн		рублей			
Театральное творчество		рублей			
Декоративно-прикладное творчество					
	Библиотечное отделение		2,15	2,15	2,15

Приложение Б

Перечень видов деятельности		
Обучение по специальностям: Инструментальное творчество (по видам инструмента); Музыкальное искусство эстрады Хореографическое искусство; Дизайн (по отраслям); Театральное творчество Библиоковедение		
Подготовительные курсы по специальностям: Инструментальное творчество (по видам инструмента); Музыкальное искусство эстрады Хореографическое искусство; Дизайн (по отраслям); Театральное творчество Библиоковедение		
Повышение квалификации по направлениям: Инструментальное творчество (по видам инструмента); Музыкальное искусство эстрады Хореографическое искусство; Дизайн (по отраслям); Театральное творчество Библиоковедение		
Проведение концертов учебно-информационной направленности		
Перечень разрешительных документов (с указанием номеров, даты выдачи и срока действия), на основании которых автономное учреждение осуществляет деятельность		
Наименование документа	Номер документа, дата выдачи	Срок действия
Устав	19.09.2018г.	
Лицензия	серия 16ЛО1, регист. № 0004246 от 25 апреля 2016г.	бессрочно
Свидетельство о государственной аккредитации	серия 16А01№0000181 регистр. № 4449 от 5 марта 2019г.	По 5 марта 2025г.
Приказ Министерства культуры РТ «Об установлении государственного задания»	№ 409 от 03.06.2011г	Регистр. № 2616 от 25 ноября 2013г. сер. 16А01№0000378
Состав Наблюдательного совета (с указанием должностей, фамилий, имен и отчеств)		
Иные сведения		

Приложение В

ОТЧЕТ

об изменениях в ГАПОУ «Елабужский колледж культуры и искусств»

№	Наименование показателя	Единица измерения	2-й предшествующий год		1-й предшествующий год		Отчетный год	
			на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
1	Общая балансовая стоимость имущества, в том числе:	тыс. рублей	23295	23295	21749	21749	24072	22969
	балансовая стоимость недвижимого имущества	тыс. рублей	18978	18978	17935	17935	16783	15885
	балансовая стоимость особо ценного движимого имущества	тыс. рублей	3727	3727	3400	3400	1583	5783
2	Количество объектов недвижимого имущества (зданий, строений, помещений)	шт	9	9	7	7	7	7
	Общая площадь объектов недвижимого имущества, закрепленная за учреждением, в том числе:	М ²	8503	8503	7777	7777	7777	7777
3	площадь недвижимого имущества, переданного в аренду	М ²						
	площадь недвижимого имущества, переданного в безвозмездное пользование	М ²						

Приложение Г

Акт о списание ГСМ, не предназначенного для автотранспортной техники

Государственное автономное профессиональное учреждение
«Елабужский колледж культуры и искусств»

г. Елабуга

27.08.2018

АКТ

о списании ГСМ, использованных для газонокосилки

Комиссия в составе:

1. Председателя: главного бухгалтера Л.Б. Дедовой
2. Членов комиссии:
 - бухгалтера по учету ТМЦ А.В. Губайдуллиной;
 - зам. директора по АХЧ Р.Р. Гильфанова;
 - коменданта общежития Е.В. Баздыревой

составила настоящий акт о том, что 27 июля 2018 года при проведении работ по кошению травы на территории ГАПОУ «Елабужский колледж культуры и искусств», прилегающей территории к общежитию по адресу: ул. Говорова, д. 2а с использованием бензокосы колесной самоходной МТД 395 РО израсходованы ГСМ:

Площадь обрабатываемого участка	Время работы бензокосы	Наименование ГСМ	Цена, руб.	Фактический расход	Стоимость израсходованного бензина
60 м ²	2 ч	Бензин АИ-92	40,10	4 л	160,4

Комиссия установила, что расход ГСМ не превысил установленные нормы. ГСМ в объеме 4 л. израсходованы обоснованно и подлежат списанию.

Члены комиссии:

Главный бухгалтер
Бухгалтер по учету ТМЦ
Зам. директора по АХЧ
Комендант общежития



Л.Б. Дедова
А.В. Губайдуллина
Р.Р. Гильфанов
Е.В. Баздырева

Приложение Д

Оборотно-сальдовая ведомость на июль 2018 г.

№	Назван. ед.изм	Д-т Сальдо на начало месяца		Д-оборот приход		К-оборот расход		Д-т Сальдо на конец месяца	
		Кол-во	Стоимость, в руб.	Кол-во	Стоимость, в руб.	Кол-во	Стоимость, в руб.	Кол-во	Стоимость, в руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Краска белая «Эмаль», кг	20	4120	100	20000	60	12060	60	12060
2	Краска желтая «Эмаль», кг	10	2000			5	1000	5	1000
3	Грунтовка, кг	50	4760	30	3000			80	7760
Итого		80	10880	130	23000	65	13060	145	20820

Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	420	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные расчеты, всего	430	-	-	942,50	942,50	-	-	34 560,00	34 560,00
в том числе:									
расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	431	X	X	942,50	942,50	X	X	34 560,00	34 560,00
Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	470	28 904,00	-	-	28 904,00	-	-	-	-
из них:									
долгосрочная	471	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с учредителем (021006000)	480	-	56 143 953,58	-	56 143 953,58	-	65 202 454,72	-	65 202 454,72
Доходы будущих периодов (040140000)	510	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы предстоящих расходов (040160000)	520	-	1 922 938,00	-	1 922 938,00	-	3 004 398,33	13 379,14	3 017 777,47
Итого по разделу III (стр. 400+стр. 410+стр. 420+стр. 430+стр. 470+стр. + 480+стр. 510+стр. 520)	550	28 904,00	58 066 891,58	942,50	58 096 738,08	-	68 206 853,05	105 976,24	68 312 829,29
IV. Финансовый результат									
Финансовый результат экономического субъекта	570	-	-18 361 704,35	539 569,94	-17 822 134,41	-	-18 917 476,92	157 750,30	-18 759 726,62
БАЛАНС (стр.550 + стр. 570)	700	28 904,00	39 705 187,23	540 512,44	40 274 603,67	-	49 289 376,13	263 726,54	49 553 102,67

* Данные по этим строкам в валюту баланса не входят.

** Данные по этим строкам приводятся с учетом амортизации и (или) обесценения нефинансовых активов.

