

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»
Высшая школа экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, начальник отдела
капитальных вложений
ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»
_____ С.А. Бургучёва
«__» _____ 2018 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. Кафедрой
_____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2018 г.

УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ
ИСПОЛЬЗОВАНИЯ
В ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.03.01.2018.1031.ВКР

Руководитель ВКР, доцент
_____ Л.Л. Зайончик
_____ 2018 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-430
_____ М.Р. Хазбулат
_____ 2018 г.

Нормоконтролер, доцент
_____ Е.А. Шевелёва
_____ 2018 г.

Челябинск 2018

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»

Высшая школа экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита
Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»
Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

“УТВЕРЖДАЮ”

Заведующий кафедрой, д.э.н., профессор

И.И. Просвирина

11.12.2017 г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу
студента
Хазбулат Марины Родионовны
группа ЭУ-430.

1 Тема работы: «Учет нематериальных активов и анализ эффективности их использования в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»»

утверждена приказом по университету от 04.04.18 №580

2 Срок сдачи студентом законченной работы 18 июня 2018 г.

3 Исходные данные к работе:

Цель исследования:

разработка рекомендаций по совершенствованию учета и повышению эффективности использования нематериальных активов в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»

Теоретическая основа исследования:

труды отечественных авторов в области бухгалтерского учета и анализа нематериальных активов, данные содержащиеся в периодических печатных изданиях

Нормативно-правовая основа исследования:

бюджетный кодекс Российской Федерации, инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета №157Н, 174Н, 183Н, федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора

Информационная основа исследования:

информационные ресурсы сети интернет, материалы, собранные в ходе прохождения производственной практики

4 Перечень вопросов, подлежащих разработке:

– ознакомиться с общими правилами учета нематериальных активов в автономных учреждениях;

– выявить проблемы учета нематериальных активов в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»;

– разработать рекомендации по совершенствованию учета и повышению эффективности нематериальных активов в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)».

5 Иллюстративный материал (плакаты, альбомы, раздаточный материал, макеты, электронные носители и др.)

- раздаточный материал;
- презентация в Microsoft Office PowerPoint;
- таблицы и рисунки, отражающие основные данные по содержанию ВКР.

Общее количество иллюстраций – 16 слайдов.

6 Дата выдачи задания – 20.11.2017 г.

Руководитель _____ Л.Л. Зайончик

Задание принял к исполнению _____ М.Р. Хазбулат

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Срок выполнения этапов работы	Отметка руководителя о выполнении
Обсуждение темы	01.11.2017-10.11.2017	Выполнено
Обсуждение задания	15.11.2017-20.11.2017	Выполнено
Обсуждение плана работы	21.11.2017-11.12.2017	Выполнено
Обсуждение списка литературы	21.11.2017-11.12.2017	Выполнено
Первая глава	20.03.2018	Выполнено
Вторая глава	10.04.2018	Выполнено
Введение, заключение реферат	04.05.2018	Выполнено
Оформление приложений	04.05.2018	Выполнено
Подготовка доклада, раздаточного материала	11.06.2018	Выполнено
Получение отзыва и рецензии	13.06.2018	Выполнено
Прохождение нормоконтроля	18.06.2018-19.06.2018	Выполнено

Заведующий кафедрой _____ И.И. Просвирина

Руководитель работы _____ Л.Л. Зайончик

Студент _____ М.Р. Хазбулат

РЕФЕРАТ

Хазбулат М.Р. Учет нематериальных активов и анализ эффективности их использования в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)». – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-430, 2018. – 75 с., 13 табл., 2 прил., библиографический список – 45 наим.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)».

Предмет исследования – организация учета нематериальных активов и эффективности их использования в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)».

Цель исследования – разработка рекомендаций по совершенствованию учета и повышению эффективности использования нематериальных активов в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)».

Выпускная квалификационная работа состоит из двух разделов. В первом разделе рассмотрено нормативное регулирование бухгалтерского учета государственных учреждений, а также рассмотрены основные принципы и проблемы учета нематериальных активов в автономных учреждениях. Во втором разделе представлен анализ структуры и динамики нематериальных активов ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)», а также для совершенствования их учета предложен график документооборота. Разработаны регистры, с помощью которых можно оценить вклад разработчика в создание нематериального актива.

Полученные нами результаты можно использовать в бухгалтерии ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» с целью совершенствования ведения учета и анализа нематериальных активов, а также в других государственных учреждениях.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	7
1 НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	9
1.1 Нормативное регулирование бухгалтерского учета государственных учреждений	9
1.2 Организация учета нематериальных активов в автономных учреждениях.....	13
1.3 Основные проблемы учета нематериальных активов в автономных учреждениях.....	29
Выводы по разделу один.....	32
2 УЧЕТ И АНАЛИЗ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)».....	34
2.1 Общая характеристика ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)».....	34
2.2 Учет нематериальных активов в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)».....	41
2.3 Анализ нематериальных активов в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)».....	46
2.4 Разработка рекомендаций по совершенствованию учета и эффективности использования нематериальных активов в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)».....	49
Выводы по разделу два	56
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	57
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	59
ПРИЛОЖЕНИЯ	64
ПРИЛОЖЕНИЕ А БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС В ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»	64
ПРИЛОЖЕНИЕ Б БУХГАЛТЕРСКИЙ РЕГИСТР ПО УЧЕТУ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)».....	75

ВВЕДЕНИЕ

В последнее время в имуществе хозяйствующих субъектов неуклонно возрастает доля нематериальных активов. Качество ведения учетной деятельности нематериальных активов отражается на формировании полной и достоверной информации о хозяйственной жизни учреждения.

Признание интеллектуальной собственности товаром и нематериальным активом повлекло необходимость учета этого актива и отражения в балансе учреждения. На практике возникает много неурегулированных правовыми нормами вопросов, связанных с определением стоимости нематериальных активов и методикой их учета. Международные и российские эксперты уделяют большое внимание совершенствованию учета нематериальных активов.

На сегодняшний день существуют различные подходы к определению состава нематериальных активов, к отражению их в бухгалтерском учете, их оценке, к определению срока их полезного использования. В связи с этим учет нематериальных активов до сих пор являются одним из самых сложных и неоднозначно решаемых вопросов в мировой учетной практике среди бухгалтеров, финансовых аналитиков, экономистов. Поэтому в настоящий момент наиболее остро встает потребность в углублении изучения вопросов оценки, учета и анализа нематериальных активов. Они становятся ключевыми объектами в экономике и бухгалтерском учете.

Роль усовершенствования учета нематериальных активов возрастает по мере развития рыночной экономики. Современное автоматизирование форм бухгалтерского учета помогает решить эту проблему. Достоверный учет нематериальных активов позволяет повысить качество анализа результатов деятельности учреждения и разработать мероприятия эффективной инновационной деятельности при минимизации рисков и оптимальном использовании нематериальных активов – основы современного развития экономики.

Данный вид нефинансовых активов имеет повсеместное применение и является одним из самых проблемных аспектов бухгалтерского учета, следовательно, для

того чтобы вести учет в соответствии с Законодательством РФ, необходимо рассмотрение и детальное изучение вопроса учета нематериальных активов, что и является целью данной работы

Актуальность выбранной темы заключается в том, что учет нематериальных активов является неотъемлемой частью учетной деятельности любой организации, и качество этой деятельности и эффективность использования нематериальных активов отражаются на формировании полной и достоверной информации о хозяйственной жизни учреждения.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)».

Предмет исследования – организация учета нематериальных активов и эффективности их использования в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)».

Цель исследования – разработка рекомендаций по совершенствованию учета и повышению эффективности использования нематериальных активов в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)».

Для достижения поставленной цели необходимо реализовать ряд задач:

- 1) ознакомиться с общими правилами ведения учета нематериальных активов в автономных учреждениях;
- 2) выявить проблемы учета нематериальных активов в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»;
- 3) разработать рекомендации по совершенствованию учета и повышению эффективности использования нематериальных активов в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)».

Методика исследования основывается на наблюдении, сравнении, систематизации данных.

Информационную базу исследования составили труды отечественных авторов, нормативно правовые акты РФ, статьи периодической печати, справочно-правовые системы «Гарант» и «Консультант Плюс».

1 НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

1.1 Нормативное регулирование бухгалтерского учета государственных учреждений

К основными документам, регламентирующим вопросы бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, являются:

- Бюджетный кодекс РФ (далее – БК РФ);
- Гражданский кодекс РФ (далее – ГК РФ);
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7–ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон № 7–ФЗ);
- Федеральный закон от 03.11.2006 № 174–ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – Федеральный закон № 174–ФЗ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402–ФЗ);
- Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Единый план счетов и Инструкция № 157н соответственно);
- Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкция № 174н соответственно);
- Приказ Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению»

(далее – План счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкция № 183н соответственно);

– Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»

– Приказ Минфина России от 21.12.2011 № 180н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;

– Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

Инструкция №157н содержит обязательные общие требования к отражению в учете хозяйственных операций на счетах Единого плана счетов, а также общие правила и способы организации и ведения бухгалтерского учета путем сплошного, непрерывного и документально оформленного учета всех операций с активами и обязательствами.

Инструкция № 174н устанавливает единый порядок ведения бухгалтерского учета бюджетными учреждениями, а также его нормативно–правовое регулирование. Она распространяется:

– на государственные (муниципальные) бюджетные учреждения, в отношении которых органами государственной власти (органами местного самоуправления) было принято решение о предоставлении им субсидий из соответствующего бюджета в соответствии с п. 1 ст. 78.1 БК РФ;

– государственные академии наук, в отношении которых органами государственной власти было принято решение о предоставлении им субсидий из соответствующего бюджета в соответствии с п. 1 ст. 78.1 БК РФ, и созданные ими учреждения.

Бухгалтерский учет в организациях государственного сектора регулируется нормативно-правовыми актами, представленными в таблице 1.1.1 рассмотрим область регулирования основных актов.

Таблица 1.1.1 – Основные нормативно-правовые акты, регулирующие бухгалтерский учет в организациях государственного сектора

Область регулирования	Документ	Примечание
Федеральные законы		
Глава 1, статьи 6,7 – устанавливает общие принципы бюджетного законодательства Российской Федерации, а также устанавливает правовой статус участников бюджетного процесса [1]. Глава 4 – определяет группировку доходов, расходов и источников финансирования. Глава 5, ст. 28,29 – устанавливает бюджетные полномочия Министерства финансов РФ Глава 18, ст.152,161,162,165,166 – определяет основы бюджетного учета. Глава 25.1, ст.264.1 – определяет бюджетные полномочия получателя бюджетных средств по ведению бюджетного учета [1]	Бюджетный кодекс Российской Федерации, от 31.07.1998 №145-ФЗ	Действует на всей территории РФ
Устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета [2].	Федеральный закон от 06.12.3011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	Действует на всей территории РФ
Нормативно – правовые акты Министерства финансов Российской Федерации, регулирующие бухгалтерский учет в секторе государственного управления		
Устанавливает Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов управления государственными внебюджетными фондами, органов местного самоуправления, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений (далее – Единый план счетов), единый порядок его применения и обязательные общие требования к учету нефинансовых, финансовых активов, обязательств, операций, их изменяющих, и полученных по указанным операциям финансовых результатов на соответствующих счетах Единого плана счетов, в том числе требования по их оценке, признанию, группировке, общие способы и правила организации и ведения бюджетного учета учреждениями, осуществляющими полномочия получателя бюджетных средств, органами, осуществляющими кассовое обслуживание	Приказ Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (гос. Органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий	Распространяется на организации государственного сектора, органы государственной власти (государственные органы), органы, осуществляющие кассовое обслуживание бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, финансовые органы.

Область регулирования	Документ	Примечание
бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, финансовыми органами, и бухгалтерского учета бюджетными учреждениями, автономными учреждениями, государственными академиями наук (далее, в целях настоящей Инструкции – бухгалтерский учет) путем сплошного, непрерывного и документального учета всех операций с активами и обязательствами [5,6]	наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»	–
Устанавливает план счетов бухгалтерского учета государственными (муниципальными) бюджетными учреждениями, порядок его применения [3].	Приказ Минфина Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»	Распространяется на бюджетные учреждения, с финансовым обеспечением выполнения государственного (муниципального) задания в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ.
Устанавливает план счетов бухгалтерского учета государственными (муниципальными) автономными учреждениями, а также порядок его применения [4].	Приказ Минфина Российской Федерации от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению»	Распространяется на автономные учреждения, с финансовым обеспечением выполнения государственного (муниципального) задания в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ.

Бухгалтерский учет нематериальных активов в бюджетных учреждениях регламентирован пунктами 56-69 Инструкции №157н.

Инструкция №183н регламентирует единый порядок ведения бухгалтерского учета автономными учреждениями и его нормативно-правовое регулирование. Более подробно рассмотрим содержание данной Инструкции в разделе 1.2 данной работы.

1.2 Организация учета нематериальных активов в автономных учреждениях

В бюджетном учете нематериальные активы относятся в раздел «Нефинансовые активы». Счета раздела «Нефинансовые активы» Единого плана счетов предназначены для сбора, обобщения и регистрации информации в денежном выражении о состоянии имущества, находящегося в собственности Российской Федерации, муниципальных образований, субъектов РФ, бюджетных и автономных учреждений и относящегося в соответствии с Инструкцией № 157н к основным средствам, нематериальным активам, материальным запасам, непроизведенным активам, имуществу, составляющему государственную (муниципальную) казну, иным видам материальных ценностей. Здесь же отражается информация об операциях, связанных с их выбытием (передачей, реализацией, списанием с балансового учета), получением (приобретением), созданием (изготовлением, сооружением, строительством), в том числе по формированию стоимости объекта учета, затрат на производство готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг [7].

Согласно Инструкции №157н, к нематериальным активам относят объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения. Для признания имущества учреждения нематериальным активом, он должен удовлетворять следующим условиям:

1) объект должен иметь возможность приносить учреждению экономические выгоды (доход) в будущем (то есть предполагается, что нематериальный актив будет использоваться в процессе основной деятельности учреждения, производства продукции, выполнения работ или оказания услуг). При этом не имеет значения дата, с которой нематериальный актив стал фактически приносить доход [9];

2) имущество не имеет материально-вещественной (физической) формы. Данное условие отличает объекты нематериальных активов от других видов нефинансовых активов и означает, в частности, невозможность физического износа данной группы имущества;

3) имущество может быть идентифицировано (выделено из состава других активов учреждения). Применительно к объектам нематериальных активов это означает возможность использования отдельных объектов в различных подразделениях организации независимо от использования других объектов основных средств (вычислительной, оргтехники и т. д.) и иного имущества организации;

4) объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Так как чаще всего объекты нематериальных активов представляют собой права пользования отдельными объектами интеллектуальной собственности, то заключение соответствующих договоров на срок менее одного года вряд ли будет целесообразным и возможным. А также одним из важнейших условий является то, что учреждение не планирует его продажу;

5) у учреждения должны быть надлежащим образом оформленные документы, подтверждающие как существование самого актива, так и исключительные права на актив, а именно:

- патенты;
- свидетельства;
- лицензионные договоры о передаче исключительных прав;
- договоры об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности и т. д.

б) учреждением не предполагается последующая перепродажа данного имущества.

Если хотя бы одно из вышеуказанных условий не выполняется, актив не может быть принят на учет в качестве нематериального [8].

К нематериальным активам, принимаемым к бухгалтерскому учету, не относятся:

– научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, не давшие ожидаемых и (или) предусмотренных договором (государственным (муниципальным) контрактом) результатов;

– незаконченные и не оформленные в установленном законодательством Российской Федерации порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

– материальные объекты (материальные носители), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации).

Отражение в бухгалтерском учете учреждения операций по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе списанию) объектов нематериальных активов осуществляется на основании решения действующей постоянно комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов, оформленного соответствующим первичным (сводным) учетным документом. Помимо этого, к функциям данной комиссии относятся (в части объектов нематериальных активов):

– определение текущей, рыночной стоимости объекта нематериального актива (в том числе с привлечением на добровольных началах экспертов);

– определение сроков полезного использования нематериального актива (это касается также объектов, являющихся предметами лизинга (сублизинга));

– ежегодно определение продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать объект нематериальных активов, и уточнение при необходимости срока его полезного использования.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. К нему относят совокупность прав, которые возникают из одного патента, свидетельства, договора, предусматривающего приобретение или отчуждение исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (средство индивидуализации), и предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций (п. 58 Инструкции №157н).

В целях организации и ведения аналитического учета каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учета [10].

Срок полезного использования нематериальных активов – это период времени, в течение которого предусматривается использование данного актива в деятельности учреждения. Порядок его определения установлен пунктом 60 Инструкции №157н. Так, он может быть установлен исходя:

- из срока действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности (или средство индивидуализации) и периода контроля над ним;
- из срока действия патента или свидетельства;
- из ожидаемого срока использования актива. В бухгалтерском учете нематериальные активы подразделяются в зависимости от их вида и назначения.

Учреждение обязано отражать на отдельных счетах аналитического учета:

- 0 102 20 000 «Нематериальные активы – особо ценное движимое имущество учреждения»
- 0 102 30 000 «Нематериальные активы – иное движимое имущество учреждения»;
- 0 102 40 000 «Нематериальные активы – предметы лизинга».

Стоит отметить, что к «Нематериальным активам – особо ценное движимое имущество учреждения» – относятся нематериальные активы, без которых осуществление учреждением своей уставной деятельности будет существенно затруднено.

Постановлением Правительства РФ от 26.07.2010 №538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» и Перечням соответствующих органов государственной власти (органов местного самоуправления) – данным постановлением стоит руководствоваться для определения критериев отнесения нематериальных активов к особо ценному движимому имуществу учреждения [29].

Аналитический учет объектов нематериальных активов ведется в Инвентарной карточке учета основных средств (ф. 0504031). В Журнале операций по выбытию

и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) и в Журнале по прочим операциям отражаются операции по поступлению, выбытию и перемещению объектов нематериальных активов отражаются. В целях контроля соответствия учетных данных по объектам нематериальных активов, формируемых материально ответственными лицами, данным на соответствующих счетах аналитического учета рабочего плана счетов учреждения составляется Обратная ведомость по нефинансовым активам (ф. 0504035).

Для учета нематериальных активов применяются следующие унифицированные формы, которые представлены в таблице 1.2.1.

Таблица 1.2.1 – Унифицированные формы для учета нематериальных активов

При поступлении	При внутреннем перемещении	При выбытии
Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001)	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф. 0306032)	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. 0306003)
Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306031)	Требование-накладная (ф. 0315006)	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. 0306033)
		Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001)
		Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306031)

Нематериальные активы отражают в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Это сумма всех затрат по приобретению такого имущества [30]. Согласно пункту 47 Инструкции №157н к таким расходам, в частности, относят:

– суммы, которые подлежат уплате правообладателю (продавцу) в соответствии с договором об отчуждении (приобретении) исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;

– регистрационные сборы, патентные пошлины, государственные пошлины и иные аналогичные платежи, происходящие в связи с приобретением (получением) исключительных прав на объекты нематериальных активов;

– вознаграждения, которые подлежат уплате посреднической организации, через которую приобретен нематериальный актив;

– суммы, которые подлежат уплате учреждением за консультационные услуги, а также информационные услуги, связанные с приобретением или созданием объектов нематериальных активов [17].

Если нематериальный актив будет использоваться в операциях, не облагаемых НДС, то сумму «входного» налога по нему также включают в первоначальную стоимость данного имущества [14]. При приобретении имущества для ведения деятельности, облагаемой налогом, сумму "входного" НДС по нему принимают к вычету по правилам, установленным налоговым законодательством.

Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов формируется на соответствующих счетах аналитического учета счета 106 02 «Вложения в нематериальные активы» (0 106 22 000, 0 106 32 000, 0 106 42 000). Все затраты, связанные с приобретением нематериальных активов, учреждение отражает на указанных счетах. Сформированная при приобретении стоимость объекта нематериальных активов списывается с кредита указанных счетов в дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 0 102 00 000.

Поступление в учреждение нематериальных активов оформляется следующими первичными документами:

– Актом о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001);

– Актом о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306031).

Нематериальные активы, которые были созданы учреждением хозяйственным способом (собственными силами), принимаются к учету по первоначальной стоимости, в которую включаются:

– суммы, согласно договорам (государственным (муниципальным) контрактам), которые подлежат уплате за оказание услуг или выполнение работ при создании нематериального актива, в том числе по авторским договорам и договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ [19];

– расходы на выплаты по оплате труда сотрудников, которые непосредственно заняты в процессе создания нематериального актива или в выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ;

– расходы на содержание и эксплуатацию, установок и сооружений, научно-исследовательского оборудования, других основных средств и иного имущества, расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива;

– иные расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

Если созданный хозяйственным способом нематериальный актив (собственными силами) за счет средств, выделенных собственником (учредителем) включен в Перечень особо ценного движимого имущества, согласно Постановлению Правительства РФ от 26.07.2010 № 538. Он подлежит отражению на соответствующих счетах Единого плана счетов по аналитической группе 20 «Особо ценное движимое имущество учреждения» синтетического счета 102. Если нематериальные активы создаются для использования в деятельности, не облагаемой НДС, то сумма фактических затрат формируется с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками материальных запасов и подрядчиками (соисполнителями) [32].

В ходе инвентаризации проведенной в учреждении могут быть выявлены излишки нематериальных активов (т.е. объектов, подлежащих учету в составе нематериальных активов) [16]. На основании приказа руководителя учреждения, дан-

ные излишки нематериальных активов принимаются к бухгалтерскому учету по текущей рыночной стоимости. Стоимость имущественных прав, выявленных в результате инвентаризации, в целях налогообложения прибыли признается внереализационным доходом [20,21].

Принятие к учету результатов НИОКР. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, которые смогли принести положительный результат, принимаются к учету в сумме произведенных затрат, которые консолидируются на счетах 0 106 22 000, 0 106 32 000 и отражаются в бухгалтерском учете на счетах 0 102 20 320, 0 102 30 320. Затратами на создание научно-технической продукции, полученной в результате выполнения НИОКР, являются, в частности:

- суммы, которые были уплачены по контракту на выполнение НИОКР;
- стоимость оборудования и других материальных ценностей, приобретенных заказчиком и используемых при выполнении НИОКР согласно смете.

В случае, когда в ходе выполнения работ выясняется, что положительный результат не может быть достигнут, все расходы по НИОКР, ранее отнесенные на счета 0 106 22 000, 0 106 32 000, списываются на финансовый результат текущей деятельности учреждения.

В соответствии с правилами бухгалтерского учета, полученные в ходе выполнения НИОКР, материальные образцы изделий, рекомендуется зачислять в состав тех нефинансовых активов (основные средства, материальные запасы), к которым они относятся [34].

Также в учетной политике учреждения должен быть предусмотрен порядок постановки на учет опытных образцов [13].

Переоценка стоимости объектов нематериальных активов проводится в порядке и в сроки, устанавливаемые Правительством Российской Федерации.

Переоценку стоимости объектов нематериальных активов проводят по состоянию на начало текущего года путем пересчета балансовой стоимости и начисленной ранее суммы амортизации.

Результаты переоценки оформляются актом, составленным либо в произвольной форме, либо по форме, рекомендуемой Минфином России в Письме от 08.02.2007 № 02-14-07/274. Акт о результатах переоценки нефинансовых активов подписывается членами комиссии и утверждается руководителем учреждения.

Результаты проведенной по состоянию на первое число текущего года переоценки объектов нематериальных активов не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года.

В бухгалтерском учете в межотчетный период на основании Справки (ф. 0504833) отражаются операции по переоценке стоимости объектов нематериальных активов.

Поступление нематериальных активов отражается следующими бухгалтерскими записями, которые представлены в таблице 1.2.2.

Таблица 1.2.2 – Бухгалтерские записи по поступлению нематериальных активов

Дебет	Кредит	Операция	Основание
010200000 «НМА» (010220000, 010130000, 010240000)	010600000 «Вложения в нефинансовые активы» (010622410, 010632000, 01642000)	принятие к бухгалтерскому учету положительных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в сумме произведенных затрат	отражается на основании первичных учетных документов (Акта о приеме - передаче объектов нефинансовых активов) [12]
010200000 «Нематериальные активы» (010220000, 010230000, 010240000)	010600000 «Вложения в нефинансовые активы» (010622310, 010632000, 010642000)	принятие к бухгалтерскому учету нематериальных активов по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении, изготовлении хозяйственным способом, а также увеличения стоимости нематериального актива в сумме работ по их модернизации	отражается на основании первичных учетных документов (Акта о приеме - передаче объектов нефинансовых активов)

Дебет	Кредит	Операция	Основание
210200000 «Нематериальные активы» (210220000, 210230000)	240110180 «Прочие доходы»	при получении от резидентов Российской Федерации и физических лиц нерезидентов Российской Федерации [22]	—
210200000 «Нематериальные активы» (210220000, 210230000)	240110152 «Доходы от поступлений от наднациональных организаций и правительств иностранных государств», 240110153 «Доходы от поступления от международных финансовых организаций»	при безвозмездном получении от наднациональных организаций, международных финансовых организаций [19]	—
010200000 «Нематериальные активы» (010220000, 010230000)	040110180 «Прочие доходы»	принятие к учету объектов нематериальных активов, выявленных при инвентаризации, отражается по оценочной стоимости	—

При внутреннем перемещении объектов нематериальных активов, в том числе при передаче в доверительное управление, отражается следующей бухгалтерской записью:

Дт010200000 «Нематериальные активы» (010220000, 010230000, 010240000) –
Кт010200000 «Нематериальные активы» (010220000, 010230000, 010240000).

Одновременно отражается на соответствующих забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета нематериальных активов.

С первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету начинается начисление амортизации на объекты нематериальных активов, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания его с баланса [23].

Начисление амортизации не может производиться в размере свыше 100% стоимости объектов нематериальных активов.

С первого числа месяца, следующего за месяцем, когда объект полностью амортизирован или списан с бухгалтерского учета, начисление амортизации на объекты нематериальных активов прекращается [11].

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

В течении отчетного года амортизация на нематериальные активы начисляется ежедневно в размере $1/12$ годовой суммы.

Амортизация начисляется в зависимости от стоимости объектов нематериальных активов в следующем порядке:

- на объекты стоимостью до 40 000 рублей включительно – амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при принятии объекта на учет;
- на объекты стоимостью свыше 40 000 рублей – амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации.

Расчет годовой суммы амортизации производится линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этих объектов.

На основании п.6 Инструкции №157н комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов ежегодно определяет продолжительность периода, в течении которого предполагается использовать нематериальный актив, и в случаях его существенного изменения уточняет срок его полезного использования. Возникшая в связи с этим корректировка суммы, начисляемой ежемесячно амортизации осуществляется, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором произведено уточнение срока полезного использования.

Бухгалтерские записи по начислению амортизации НМА представлены в таблице 1.2.3

Таблица 1.2.3 – Корреспонденция по счету 104 00 «Амортизация»

Операция	Дебет	Кредит
Начислена амортизация нематериальных	0 401 20 271 «Расходы на амортизацию нематериальных активов»	0 104 29 420 «Увеличение амортизации нематериальных активов»
Списан нематериальный актив по балансовой стоимости за счет начисленной амортизации	0 104 29 420 «Уменьшение стоимости нематериальных активов за счет начисленной амортизации»	0 102 20 420 «Уменьшение стоимости нематериальных активов»
Списана остаточная стоимость нематериальных активов	0 401 10 172 «Остаточная стоимость нематериальных активов»	0 102 20 420 «Уменьшение стоимости нематериальных активов на сумму остаточной стоимости»

Начисленная амортизация отражается в Оборотной ведомости по нефинансовым активам.

Общая сумма амортизации, начисленная за отчетный месяц по нематериальным активам, отражается в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов [31].

Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 00504071) применяется для учета учреждением операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов (объектов основных средств, нематериальных, непроектированных активов, материальных запасов) а также операций по отражению операций по суммам амортизации, в том числе принятой к учету, начисленной за месяц.

Записи в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) производятся на основании первичных (сводных) учетных документов, соответствующих объектам учета [24].

Операции по выбытию нематериальных активов отражаются следующими бухгалтерскими записями, которые представлены в таблице 1.2.4

Таблица 1.2.4 – Бухгалтерские записи по выбытию нематериальных активов

Дебет	Кредит	Наименование операции	Основание
030404320 «Внутриведомственные расчеты по приобретению нематериальных активов»	010200000 «Нематериальные активы» (010220000, 010230000, 010240000)	передача объекта нематериальных активов в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами)	отражается на основании первичных учетных документов, оформленных передающей и принимающей сторонами (Акта о приеме - передаче объектов нефинансовых активов) и Извещения (ф. 0504805)
040120241 «Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям»	010200000 «Нематериальные активы» (010220000, 010230000)	передача объекта нематериальных активов органу власти, государственному (муниципальному) учреждению, в том числе при прекращении права оперативного управления (изъятия из оперативного управления)	отражается на основании Акта о приеме - передаче объектов нефинансовых активов
240120241 «Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям»; 240120242 «Расходы на безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций»; 240120252 «Расходы на перечисления наднациональным организациям и правительствам иностранных государств», 240120253 «Расходы на перечисления международным организациям», соответствующих счетов аналитического учета счета 210400000 «Амортизация» (210429000 - 210439000);	010200000 «Нематериальные активы» (010220000, 010230000)	при передаче в соответствии с законодательством Российской Федерации иным правообладателям, за исключением органов государственной (муниципальной) власти-	отражается на основании Акта о приеме - передаче объектов нефинансовых активов

Дебет	Кредит	Наименование операции	Основание
240120241 «Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям»; 240120242 «Расходы на безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций»; 240120252 «Расходы на перечисления наднациональным организациям и правительствам иностранных государств»	010200000 «Нематериальные активы» (010220000, 010230000)	при передаче в соответствии с законодательством Российской Федерации иным правообладателям, за исключением органов государственной (муниципальной) власти	отражается на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов
210400000 «Амортизация» (210429000 - 210439000), счета 221500000 «Вложения в финансовые активы» 010400000 «Амортизация» (010429000, 010439000), счета 040110172 «Доходы от операций с активами»	210200000 «Нематериальные активы» 010200000 «Нематериальные активы» (010220000, 010230000)	вложение объектов нематериальных активов, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, создании некоммерческих организаций, в уставный капитал организаций, в случае передачи данной организации исключительных прав на объект нематериальных активов выбытие нематериальных активов при их продаже (передаче исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации) в случаях, предусмотренных законодательством РФ. Списывается по балансовой стоимости.	

Учет операций по выбытию и перемещению нематериальных активов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов [33].

Суммы уценки (дооценки) стоимости объекта нематериальных активов и начисленной амортизации, полученные в результате переоценки, отражаются:

Дт(Кт) 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» – Кт(Дт) счета 010200000 «Нематериальные активы» (010220420, 010230420).

Также целесообразно рассмотреть перечень результатов интеллектуальной деятельности, которым предоставляется правовая охрана в соответствии с частью 4 ГК РФ, виды подтверждающих документов и срок действия прав [28]. Информация о вышесказанном приведена в таблице 1.2.5.

Таблица 1.2.5 – Правовая охрана результатов интеллектуальной деятельности

Результат интеллектуальной деятельности	Подтверждающий документ	Срок действия прав
Авторские права на произведения науки и искусства, программы для электронных вычислительных машин (программы для ЭВМ)	Договор об отчуждении исключительного права на произведение, договор авторского права	В течении всей жизни автора и 70 лет, считая с 1 января года, следующего за годом смерти автора
Исключительное право изготовителя базы данных	Договор об отчуждении исключительного права	В течении 15 лет, считая с 1 января года, следующего за годом ее создания
Смежные права на фонограммы	Договор об отчуждении исключительного права на произведение, договор авторского права	В течении 50 лет после осуществления записи
Смежные права на сообщения в эфир или по кабелю, радио- или телепередач		В течении 50 лет, считая с 1 января года, следующего за годом в котором имело место сообщение радио- или телепередачи в эфир или по кабелю
Исключительные права на изобретения	Патент, договор об отчуждении исключительного права	20 лет с даты поступления заявки
Исключительные права на полезные модели		10 лет с даты поступления заявки
Исключительные права на промышленные образцы		15 лет с даты поступления заявки
Исключительные права на селекционные достижения	Патент, договор об отчуждении исключительного права	30 (35) лет с даты регистрации
Исключительные права на топологии интегральных микросхем	Свидетельство о государственной регистрации, договор об отчуждении исключительного права, договор порядка (заказа), выполнения НИОКР	10 лет, начиная с наиболее ранней даты первого использования топологии и ее регистрации
Исключительные права на секреты производства («ноу-хау»)	Положение о коммерческой тайне. Договор об отчуждении исключительного права. Договор порядка (заказа), выполнения НИОКР	До тех пор, пока сохраняется конфиденциальность сведений, составляющих его содержание

Результат интеллектуальной деятельности	Подтверждающий документ	Срок действия прав
Исключительные права на фирменные наименования	Свидетельство о государственной регистрации	В течении периода деятельности организации (учреждения)
Исключительные права на товарные знаки и знаки обслуживания	Свидетельство на товарный знак. Договор об отчуждении исключительного права	В течении 10 лет со дня подачи заявки
Исключительные права на наименования мест происхождения товаров	Свидетельство об исключительном праве на наименование места происхождения товара	

Срок действия исключительных прав оказывает прямое воздействие на показатели бухгалтерского учета [25]. Так, например, произведение науки, литературы и искусства, созданное по договору авторского заказа, может теоретически стоять на учете в течение всей жизни автора и 70 лет, считая с 1 января года, следующего за годом смерти автора, если организации удастся доказать, что в течение всего этого срока она может получать от него экономические выгоды.

Следует отметить, что в соответствии с частью 4 ГК РФ любые сделки с интеллектуальными правами подлежат государственной регистрации. При несоблюдении требования о государственной регистрации перехода исключительного права без договора такой переход считается несостоявшимся (п.6 ст.1232 ГК РФ). Следовательно, при постановке на учет нематериального актива бухгалтеру необходимо убедиться в наличии государственной регистрации договора об отчуждении исключительного права.

Наибольшие затруднения в настоящий момент вызывает у бухгалтера постановка на учет в качества нематериальных активов интеллектуальных прав на объекты, созданные самой организацией, а не приобретенные за плату извне. К примеру, возьмем разработку полезной модели. Так, если организация разработала полезную модель собственными силами, то бухгалтер имеет право принять ее на учет только по первоначальной стоимости. Из всех расходов, которые могут быть включены в первоначальную стоимость (материальные расходы, заработная плата со-

трудников, патентные пошлины, стоимость услуг сторонних организаций, невозмещаемые налоги и т. д.), обосновать и документально подтвердить обычно получается только патентные пошлины и стоимость услуг патентного поверенного по подготовке документов к регистрации данного нематериального актива. Чаще всего перечисленные расходы составляют незначительную часть реальной рыночной стоимости полезной модели. Таким образом, приоритет формы над экономическим содержанием, т. е. наличие надлежаще оформленных документов, в случае созданных нематериальных активов самой организацией, может существенно исказить достоверность данных бухгалтерской отчетности.

1.3 Основные проблемы учета нематериальных активов в автономных учреждениях

В бухгалтерском учете нематериальных активов существует достаточно много различных проблем. К ним можно отнести – установление их первоначальной стоимости, срок полезного использования и т. д. [26].

Сегодня во многих организациях, как коммерческих, так и государственных, нематериальные активы вносят огромный вклад в их развитие.

Проблемы учетного характера связанные с начислением амортизации. В автономных учреждениях на объекты нематериальных активов, стоимость которых не превышает 40 000 рублей, начисляется амортизация в размере 100% балансовой стоимости. Из этого следует, что доля этих объектов в балансе ничтожная.

При постановке на учет нематериального актива существует такая проблема, как определение первоначальной стоимости, поскольку объект не имеет физических свойств. Следовательно, оценка актива с точки зрения стоимости или срока полезного использования очень затруднительна [42].

Такие проблемы, по-видимому, связаны как с отсутствием достаточных знаний среди персонала, так и с отсутствием контроля за участием работников в создании нематериального актива.

Решением этих проблем является выполнение определенных задач учета нематериальных активов, а именно:

- обеспечение работников знаниями, которыми необходимо руководствоваться при учете объектов исследования, а также специальными знаниями для работы по учету нематериальных активов;

- правильное определение первоначальной стоимости разных видов нематериальных активов;

- контроль за работниками при создании нематериальных активов в части определения первоначальной стоимости нематериального актива;

- правильность исчисления амортизации нематериальных активов, для чего необходимо определить сроки полезного использования отдельных видов нематериальных объектов и способы списания их стоимости;

- определение возможности и целесообразности поддержания (возобновления) нематериальных объектов и способов учета затрат на их поддержание;

- формирование полной и достоверной информации о наличии и движении нематериальных активов и обеспечение контроля за их наличием и движением.

Необходимость решения указанных задач возникает при всевозможных операциях учета с нематериальными активами.

Также одной из проблем учета является определение необходимости переоценки нематериальных активов, и, следовательно, способов их переоценки. Существуют различные подходы оценки нематериальных активов: затратный, сравнительный и оценка прогнозируемой финансовой выгоды в результате использования данных активов. Для бухгалтерского учета используется затратный метод оценки, который не отражает рыночную стоимость нематериального актива, т.к. затраты не определяют полезность товара (услуги) [43].

Другой проблемой учета нематериальных активов является отсутствие учетных регистров, позволяющих оценить эффективность разработанных и приобретенных нематериальных активов [32].

В автономных учреждениях, согласно п.15,16 Инструкции №174н, поступление, выбытие и внутреннее перемещение НМА оформляются первичными документами по поступлению и выбытию основных средств. Аналитический учет объектов нематериальных активов ведется в Инвентарной карточке учета основных средств (ф. 0504031) согласно «Методическим указаниям по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями». Как видно, учет нематериальных активов отождествлен с учетом основных средств, тем самым игнорируется уникальность нематериальных активов. Это обуславливает объективную необходимость в разработке документации, для адекватного отражения в бухгалтерском учете нематериальных активов с учетом всех их особенностей [3].

Наибольшие затруднения в настоящий момент вызывает у бухгалтера постановка на учет в качестве нематериальных активов интеллектуальных прав на объекты, созданные самой организацией, а не приобретенные за плату извне. К примеру, возьмем разработку полезной модели. Так, если учреждение разработало полезную модель хозяйственным способом (собственными силами), то бухгалтер имеет право принять ее на учет только по первоначальной стоимости. Из всех расходов, которые могут быть включены в первоначальную стоимость (материальные расходы, заработная плата сотрудников, патентные пошлины, стоимость услуг сторонних организаций, невозмещаемые налоги и т. д.), обосновать и документально подтвердить обычно получается только патентные пошлины и стоимость услуг патентного поверенного по подготовке документов к регистрации данного нематериального актива. Данные расходы составляют чаще всего незначительную часть реальной рыночной стоимости полезной модели. Таким образом, отсутствие надле-

жаще оформленных документов в случае созданных нематериальных активов самой организацией может существенно исказить достоверность данных бухгалтерской отчетности.

Таким образом, на сегодняшний день существуют различные подходы к определению состава нематериальных активов, к отражению их в бухгалтерском учете, их оценке, к определению срока их полезного использования, поэтому правила учета нематериальных активов до сих пор являются одним из самых сложных и неоднозначно решаемых вопросов в мировой учетной практике среди бухгалтеров, финансовых аналитиков, экономистов. Поэтому в настоящий момент наиболее остро встает потребность в углублении изучения вопросов оценки, учета и анализа нематериальных активов. Они становятся ключевыми объектами в экономике и бухгалтерском учете.

Выводы по разделу один

В данном разделе был рассмотрен порядок учета нематериальных активов, нормативное регулирование учета государственных учреждений. Также выявлены проблемы учета нематериальных активов и предложены пути их решения.

Стоит отметить, что в последнее время в имуществе хозяйствующих субъектов неуклонно возрастает доля нематериальных активов. Качество учетной деятельности нематериальных активов отражается на формировании полной и достоверной информации о хозяйственной жизни учреждения.

В процессе изучения учета нематериальных активов были выявлены такие проблемы как:

- определение первоначальной стоимости;
- определение срока полезного использования;
- определение необходимости переоценки нематериальных активов, и, следовательно, способов их переоценки;

– отождествление учета основных средств и учета нематериальных активов, в части первичной документации.

По выявленным проблемам даны рекомендации с целью совершенствования учета нематериальных активов.

2 УЧЕТ И АНАЛИЗ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»

2.1 Общая характеристика ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»

Полное наименование:

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Южно-Уральский государственный университет (национальный исследовательский университет)»

Сокращённое наименование:

- ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»;
- Южно-Уральский государственный университет.

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Южно-Уральский государственный университет» (национальный исследовательский университет) — одно из крупнейших образовательных учреждений России и самое крупное в Челябинской области. В начале 2000-х годов был самым большим по числу студентов вузом России.

ЮУрГУ основан 2 ноября 1943 года как Челябинский механико-машиностроительный институт, в 1951 году вуз был преобразован в Челябинский политехнический институт, а в 1990 году в Челябинский государственный технический университет. С 1997 года – Южно-Уральский государственный университет. В апреле 2010 года вузу присвоена категория «Национальный исследовательский университет». В октябре 2015 года Университет вошел в число шести высших учебных заведений, отобранных для участия в Проекте 5-100, целью которого является максимизация конкурентной позиции группы ведущих российских университетов на глобальном рынке образовательных услуг и исследовательских программ.

Миссия ЮУрГУ – создание и применение научных знаний и подготовка нового поколения лидеров, способных решать глобальные задачи устойчивого развития и изменять мир к лучшему.

Образовательная политика Южно-Уральского государственного университета направлена на подготовку специалистов, конкурентоспособных на мировом рынке труда, владеющих знаниями и навыками, необходимыми для производства новых знаний, технологий, товаров и услуг мирового уровня.

Для студентов Университета созданы современные условия с целью получения всего комплекса знаний и компетенций. В ЮУрГУ гармонично сочетаются все направления образования: гуманитарное, естественнонаучное, и техническое.

Структура образовательной деятельности вуза включает в себя дополнительное образование детей и взрослых, подготовку по программам среднего, высшего и дополнительного профессионального образования.

В университете реализуется проект элитной подготовки бакалавров с введением индивидуальных образовательных программ для студентов с высокими образовательными результатами.

В ЮУрГУ реализуется 172 программы бакалавриата, 126 программ магистратуры, 25 программ специалитета и 24 направления подготовки аспирантов.

В ЮУрГУ организовано собственное производство современных средств обучения. Это более 4000 наименований учебно-производственных стендов, компьютерных имитаторов-тренажеров, информационных средств различных типов и модификаций по направлениям профессиональной подготовки университета.

Южно-Уральский государственный университет расширяет и активно поддерживает международные связи. Университет заключил более 140 действующих соглашений с иностранными вузами, транснациональными корпорациями и крупнейшими производственными предприятиями из 48 стран мира.

Сегодня в ЮУрГУ по различным специальностям и направлениям обучаются более двух тысяч иностранных студентов.

Мощным вектором развития вуза является научно-исследовательская деятельность, которая направлена на решение важнейших задач страны и мира.

Университет стремится добиваться своих целей наиболее эффективным способом на основе «умных» решений. Концепция SMART-университета опирается на

сильные стороны корпоративной культуры ЮУрГУ и является интегрирующей основой целевой модели университета.

Ключевые характеристики SMART-университета представлены на рисунке 2.1.1.



Рисунок 2.1.1 – Структура учебных программ ЮУрГУ

Сегодня в крупнейшем российском вузе обучаются студенты более ста национальностей из 48 стран мира. Университет в рамках стратегии вхождения в мировое образовательное пространство выполняет задачу широкого культурного взаимодействия и взаимообмена между народами Востока и Запада.

ЮУрГУ ставит перед собой цель быть одним из ведущих вузов величайшего материка на Земле – континента Евразия. В соответствии с задачами Проекта 5-100 университет стремится к укреплению своих позиций как научно-исследовательского, образовательного и инновационного центра среди мировых университетов, что позволит ему осуществлять значительный теоретический и практический вклад в инновационное развитие и глобальную конкурентоспособность России в Евразии и во всем мире.



Рисунок 2.1.2 – Ключевые характеристики SMART-университета

Лидерство университета, стремление занимать ведущие позиции в образовательной, научной и инновационной деятельности на логотипе отражены в мифических существах – Грифоне и Льве, олицетворяющих собой Европу и Азию.

Логотип ЮУрГУ – это проявление верности традициям, уважения к истории и культуре народов Европы и Азии. Это стремление университета к созданию общего евразийского будущего, которое будет базироваться на приоритете научного знания, уважении к личности и вере в творческие силы. Такое будущее должно быть заложено в настоящем. Логотип ЮУрГУ представлен на рисунке 5.

В связи со вступлением Южно-Уральского государственного университета в программу повышения конкурентоспособности 5-100, в структуре вуза происходит ряд глобальных изменений. Главная цель преобразований – отказ от дублирующих специальностей и концентрация знаний в рамках ключевых подразделений.

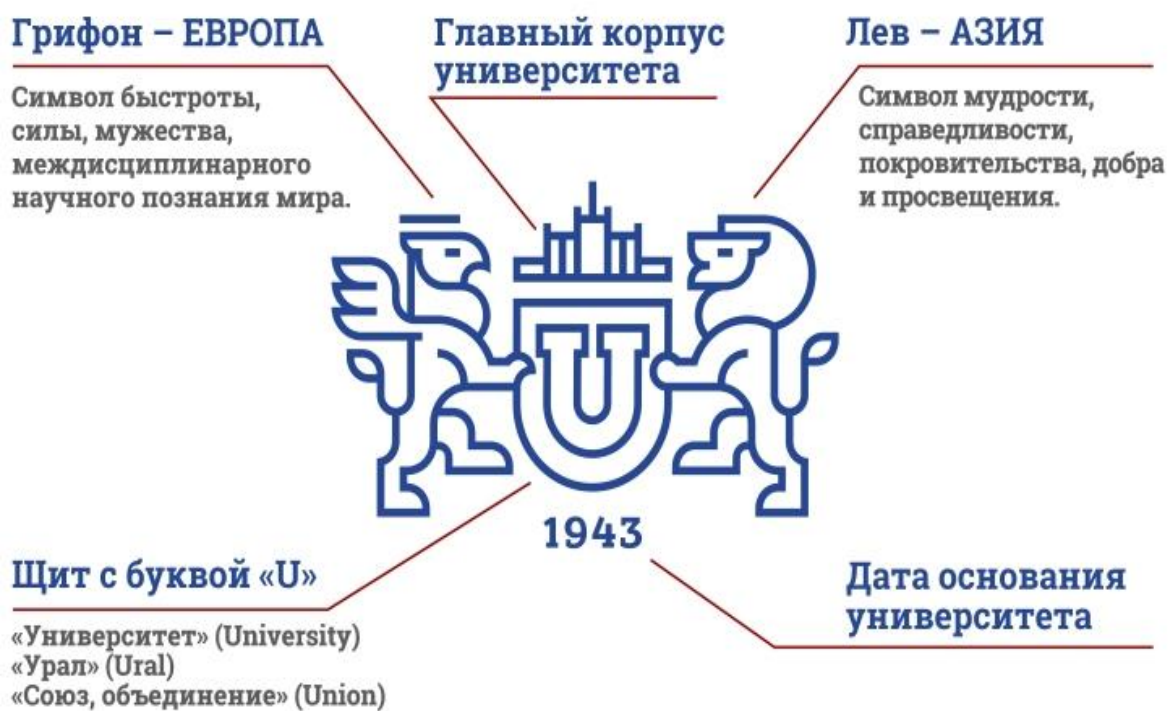


Рисунок 2.1.3 – Логотип ЮУрГУ

В связи со вступлением Южно-Уральского государственного университета в программу повышения конкурентоспособности 5-100, в структуре вуза происходит ряд глобальных изменений. Главная цель преобразований – отказ от дублирующих специальностей и концентрация знаний в рамках ключевых подразделений.

В течение 2016 года существующие учебные подразделения укрупнены и преобразованы в 10 новых школ и институтов.

Структура вуза представлена на рисунке 6.

В ЮУрГУ организовано собственное производство современных средств обучения. Это более 4000 наименований учебно-производственных стендов, компьютерных имитаторов-тренажеров, информационных средств различных типов и модификаций по направлениям профессиональной подготовки университета

В ЮУрГУ развиты современные формы дистанционного обучения – e-learning и b-learning, а также массовые дистанционные курсы в формате MOOC.

В России открыто 4 филиала ЮУрГУ в таких городах, как: Златоуст, Сатка, Миасс, Нижневартовск.



Рисунок 2.1.4 – Структура ЮУрГУ

Южно-Уральский государственный университет входит в первую десятку лучших классических вузов по рейтингу Министерства образования и науки РФ. Дополняет его рейтинг успешности выпускников, проведенный независимым агентством Рейтор, по которому ЮУрГУ находится в первой альфа-группе среди шестнадцати лучших университетов России.

Сегодня прорывными направлениями исследований ЮУрГУ являются:

– сенсоры IoT. Исследования в области разработки качественно новых высокоточных сенсоров и методов доставки данных в рамках IoT;

– цифровые двойники и системы модельно-упреждающего управления. Проектирование и разработка нового класса систем, обеспечивающих поддержку цифрового производства посредством реализации концепции «цифровых двойников» промышленных процессов;

– искусственный интеллект. Разработка моделей, методов и алгоритмов создания и обучения глубоких искусственных нейронных сетей для решения задач индустрии;

– интеллектуальный анализ данных. Разработка новых высокомасштабируемых параллельных методов и алгоритмов интеллектуального анализа сверхбольших данных;

– защита информации в промышленных системах. Исследования в области разработки ПО и методологий для обеспечения информационной безопасности промышленных систем.

Университет стремится добиваться своих целей наиболее эффективным способом на основе «умных» решений. Концепция SMART-университета опирается на сильные стороны корпоративной культуры ЮУрГУ и является интегрирующей основой целевой модели университета.

ЮУрГУ известен высоким уровнем подготовки специалистов, своими научными достижениями, современной инфраструктурой и фундаментальной научной базой. Это многопрофильное учебное заведение, в научно-образовательный процесс которого внедряются новейшие Smart-технологии: современные информационно-коммуникационные технологии управления образовательным процессом, междисциплинарные коллаборации, система многоуровневой подготовки специалистов и научных кадров, новые технологии в образовании (MOOC, e-learning и b-learning), инновационный курс и многие другие.

Функции и полномочия учредителя университета осуществляет Министерство образования и науки Российской Федерации.

Ректором является А. Л. Шестаков

2.2 Учет нематериальных активов в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»

Организация и ведение бухгалтерского учета в университете осуществляется на основании приказа и положения об учетной политике Южно-Уральского государственного университета, составленное проректором по экономическим и финансовым вопросам и утвержденным ректором ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» Шестаковым А.Л., составленных в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157 «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкций по его применению», налоговым кодексом РФ.

Нематериальные активы в соответствии с учетной политикой ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной (балансовой) стоимости с учетом ее изменений. Изменение первоначальной стоимости объектов нематериальных активов производится в случаях модернизации, дооборудования, частичной ликвидации, а также переоценки объектов нематериальных активов.

Затраты на модернизацию, дооборудование объекта нематериального актива относятся на увеличение первоначальной (балансовой) стоимости такого объекта после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ и при условии улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта нематериальных активов (срока полезного использования, качества применения и т.п.) по результатам проведенных работ.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. В целях организации и ведения аналитического учета каждому инвентарному объекту присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учета.

Расчет годовой суммы амортизации производится линейным способом, исходя из его балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока его полезного пользования (период, в течение которого учреждением предполагается использование актива). В случаях, если срок полезного использования нематериальных активов надежно определить невозможно, устанавливается срок 10 лет.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо его выбытия.

По объектам нематериальных активов амортизация начисляется в следующем порядке:

- на объекты стоимостью до 40 000 рублей включительно, амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при принятии объекта на учет;
- на объекты стоимостью свыше 40 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации.

У всех объектов нематериальных активов стоимость меньше 40 000 рублей, соответственно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при принятии объекта на учет.

Учет объектов НМА осуществляется на счете 0 102 00 «Нематериальные активы» по группам:

- 0 102 20 000 – имущество, относящееся к особо ценному;
- 0 102 30 000 – собственность госучреждения, не считающаяся ценной;
- 0 102 40 000 – активы, оформленные по договору лизинга.

Все объекты нематериальных активов, числящиеся на балансе, являются собственностью госучреждения и не считаются ценными.

Любое поступление к учету нематериальных активов в учреждение должно оформляться первичными учетными документами, составленными по унифицированным формам документов, утвержденными, согласно законодательству РФ.

Все действия по движению НМА регистрируются в журнале операций по выбытию и перемещению нематериальных активов.

Нематериальные активы не списываются по истечению срока полезного использования, продолжая числиться на балансе учреждения

Бухгалтерские записи по поступлению, амортизации, выбытию и переоценке нематериальных активов рассматриваются в таблице 2.1.1.

Таблица 2.1.1 – Бухгалтерские записи по учету нематериальных активов в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»

Операция	Отражение в учете	
	Дебет	Кредит
Принятие к учету нематериального актива	010200000	010600000
Амортизация	010961000	010439000
Выбытие нематериальных активов	010400000	010200000
Уценка (дооценка) стоимости	040130000	010200000

Таким образом, бухгалтерский учет нематериальных активов в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» организован в соответствии с действующим законодательством и учетной политикой в целях бухгалтерского учета.

На балансе учреждения числятся такие нематериальные активы, как:

- базы данных;
- изобретения;
- НОУ-ХАУ
- полезные модели;
- программы ЭВМ и пр.

Базой данных (БД) – совокупность материалов, систематизированные таким образом, чтобы их было легко обработать и найти с помощью ПК или другой ЭВМ

(электронно-вычислительной машины). Под материалами может пониматься все, что угодно: различные документы, статьи, отчеты и т. д.

Совокупность данных, которые хранятся на ПК в соответствии с определенной схемой, также называется базой данных.

Срок действия права на базы данных равен 15 годам, считая с 1 января, следующего за годом ее создания [35].

Изобретение – решение технической задачи, относящееся к материальному объекту – продукту, или процессу осуществления действий над материальным объектом с помощью материальных средств, в том числе к применению продукта или способ по определенному назначению. В отличие от законодательств промышленно развитых государств, в российском законодательстве этому понятию дано правовое определение (ст.1350 ГК РФ).

Срок действия прав на изобретение составляет 20 лет с даты поступления заявки.

В соответствии со статьей 1465 ГК РФ, ноу-хау (от англ. know-how – «знать как») или секрет производства – это сведения любого характера (производственные, технические, экономические, организационные изобретения, оригинальные технологии, знания, умения и т. п.), которые охраняются режимом коммерческой тайны и могут быть предметом купли-продажи или использоваться для достижения конкурентного преимущества над другими субъектами предпринимательской деятельности.

Срок действия прав на ноу-хау – до тех пор, пока сохраняется конфиденциальность сведений, составляющих его содержание, т. е. неизвестность их третьим лицам, если к таким сведениям у третьих лиц нет свободного доступа на законном основании и обладатель таких сведений принимает разумные меры для соблюдения их конфиденциальности, в том числе путем введения режима коммерческой тайны.

Полезная модель — это сходный с изобретением нематериальный объект интеллектуальных прав (техническое решение), относящийся к устройству. Для по-

лезных моделей установлены менее строгие условия патентоспособности, сокращенные сроки и упрощенные процедуры рассмотрения заявки. Платой за эти преимущества является сокращенный срок действия патента – 10 лет (с 2014 года – без возможности продления).

Сходства и различия полезной модели и изобретения.

Только технические решения, относящиеся к устройствам, могут быть объектами полезной модели результатами интеллектуальной деятельности, охраняемыми в качестве полезных моделей. Технические решения, относящиеся к способам, не могут быть объектом полезной модели, также, как и продукты, не попадающие под определение «устройство» (например, вещества и штаммы) [37].

Срок действия патента – 10 лет (с 2014 года – без возможности продления срока патента).

Условия патентоспособности – новизна совокупности существенных признаков (когда в уровне техники отсутствуют сведения об идентичном техническом решении) и промышленная применимость. При определении соответствия полезной модели условию патентоспособности «новизна» несущественные признаки (не влияющие на технический результат) игнорируются, либо обобщаются до степени, позволяющей признать их существенными.

В отличие от изобретений, в уровень техники не включаются сведения об открытом применении идентичного технического решения за пределами Российской Федерации, однако это не должно создавать иллюзию патентоспособности любых технических решений, не применявшихся в России, ибо любое открытое применение сопровождается публикациями в общедоступных источниках.

В части изъятий из патентной охраны, субъектов права, способов распоряжения исключительными правами и объема правовой охраны право на полезную модель мало отличается от права на изобретение.

В соответствии со статьей 1261 ГК РФ, Программа для ЭВМ – это представленная в объективной форме совокупность данных и команд, которые предназначены для функционирования ЭВМ и других компьютерных устройств в целях получения

определенного результата, включая подготовительные материалы, полученные в ходе разработки программы для ЭВМ, и порождаемые ею отображения в аудиовизуальном виде.

Комментируемая статья раскрывает понятие такого результата интеллектуальной деятельности, как программа для электронных вычислительных машин (ЭВМ), и определяет ее статус в системе результатов интеллектуальной деятельности. Так, программа для ЭВМ относится к литературным произведениям. К программам для ЭВМ относятся программные комплексы и операционные системы.

Операционная система по своей сути является основным видом программного обеспечения. В функции операционных систем входят управление аппаратными средствами компьютера пользователя, ввод, вывод, обработка данных, работа с файлами различных типов, с базами данных, выполнение вспомогательных программ. Наибольшее распространение получили операционные системы Microsoft Windows и UNIX.

Программные комплексы состоят в основном из исполняемых модулей, динамических библиотек, системных динамических библиотек и файлов настроек.

Срок действия прав для программ ЭВМ, в случае имеющегося свидетельства о регистрации – бессрочно.

2.3 Анализ нематериальных активов в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»

В таблице 2.1.1 представлен анализ движения нематериальных активов в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»

Таблица 2.1.1 – Расчет показателей структуры и динамики нематериальных активов

Показатель	Абсолютная вел. тыс. руб.		Доля в стоимости НМА, %		Изменение		
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	доли, %	абсол. вел. тыс. руб.	Т _{ПР} , %
НМА всего, в т.ч.:	3778	4364	100	100	–	587	15,54
1. База данных	49	56	1,29	1,27	0,02	7	14,02
2. Изобретение	1695	1923	44,87	44,05	0,82	228	13,43
3. НОУ-ХАУ	30	50	0,78	1,14	0,36	20	68,60
4. Полезная модель	698	888	18,49	20,34	1,85	189	27,11
5. Программа ЭВМ	1201	1330	31,79	30,47	1,32	129	10,73

На начало 2016 года первоначальная стоимость всех нематериальных активов составляла 3 778 тыс. руб. За отчетный год произошло существенное увеличение балансовой стоимости нематериальных активов на 587 тыс. руб, что составляет 15,54 % от первоначальной стоимости всех нематериальных активов на начало года. В результате на конец года балансовая стоимость составила 4 364 тыс. руб.

На начало отчетного года стоимость таких нематериальных активов, как «Изобретение» составила 1 695 тыс. руб. За отчетный год произошло несущественное уменьшение доли на 0,82 %. В результате на конец 2016 года доля этого вида нематериальных активов составила 44,05 %. Таким образом, на начало и на конец года нематериальный актив, а именно «Изобретения» была существенной и наиболее значимой частью нематериальных активов в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)».

А также произошло существенное увеличение темпа прироста по таким нематериальным активам, как «НОУ-ХАУ», «Полезная модель», «База данных», «Изобретения», «Прочие НМА» и «Программы ЭВМ» на 68,60 %, 27,11 %, 14,02 %, 13,43 %, 13,38 %, 10,73 %, соответственно.

На рисунке 5 представлена структура нематериальных активов на начало отчетного периода, а также на рисунке 6 на конец отчетного периода.

Структура НМА на начало 2016 года



Рисунок 5 – Структура нематериальных активов на начало 2016 года

Структура НМА на конец 2016 года

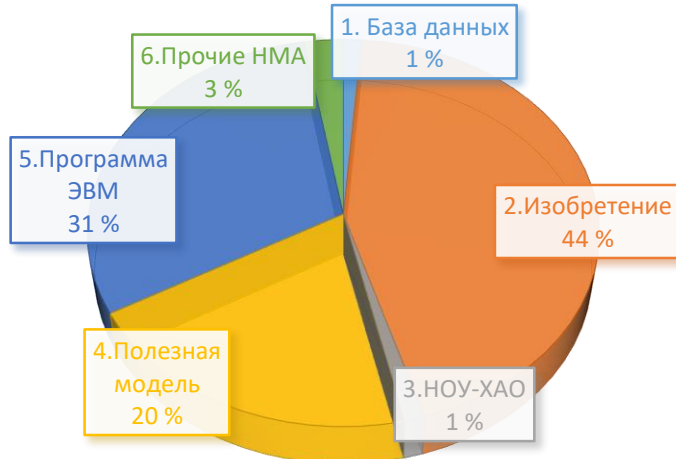


Рисунок 6 – Структура нематериальных активов на конец 2016 года

В ходе написания работы было выявлено, что данные о дальнейшем движении нематериальных активов отсутствуют. Разработки нематериальных активов выполняются по заказу конкретных лиц, и дальнейшая реализация проходит вне ЮУрГУ.

В связи с этим, по данным официальной отчётности, эффективность нематериальных активов близка к нулю.

2.4 Разработка рекомендаций по совершенствованию учета и эффективности использования нематериальных активов в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»

В ходе выявления проблем учета нематериальных активов в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)», было установлено, что в учреждении отсутствует график документооборота.

Посторонние гибкой и эффективной системы документооборота напрямую зависят от понимания функции документа в организации и определения правильной концепции документа в системе [36].

Документ за свой «жизненный» путь проходит от создания, обработки, передачи на хранения и до уничтожения. Большая часть документов – первичные документы, которые создаются внутри организации, как и поступающие извне, обязательно должны пройти через бухгалтерскую службу. Это и есть документооборот.

Постановка документооборота в организации – классическая задача управления. Каждая организация решает ее по-своему, но поскольку документооборот, то есть обмен документами существует не только внутри предприятий, но и связывает его с внешним миром, то стандарты и правила документооборота разрабатываются на разных уровнях. Один и тот же документ может учувствовать в нескольких системах документооборота, и один и тот же человек может играть разные роли в разных системах документооборота. Таким образом, документооборот сопровождает любой процесс управления.

Чтобы документы попадали в бухгалтерию вовремя, необходимо построить данный процесс с помощью графика документооборота, инструкции по документообороту, положение о документообороте и так далее.

Назначение графика документооборота состоит в следующем – минимизировать рабочее время и материальные затраты на обработку и документирование хозяйственной операции, а также организовать все условия для быстрой и корректной обработки документов.

График документооборота должен способствовать улучшению всей учетной работы на предприятии, усилению контрольных функций бухгалтерского учета, повышению уровня автоматизации учетных работ. График документооборота является элементом учетной политики организации, поэтому он должен утверждаться руководителем организации. Изменение в график документооборота могут вноситься не чаще одного раза в год – с начала нового календарного года.

Как правило, установленной формы графика нет, отсюда каждый хозяйствующий субъект самостоятельно ее разрабатывает (под свою специфику, с учетом разнообразия у нее видов деятельности).

В графике документооборота при его формировании следует отразить следующие элементы:

- наименование документа;
- последовательные этапы его обработки;
- сроки обработки документов на каждом этапе;
- перечень должностных лиц, ответственных за организацию обработки документов и соблюдения сроков их обработки;
- сроки и порядок подготовки документов к архивному хранению, сдаче документов архив.

График документооборота – схема, которая описывает движение первичных документов в учреждении. Соблюдение графика документооборота упрощает контроль фактов хозяйственной жизни, необходимый бухгалтеру, в том числе, для подготовки отчетности и снижения налоговых рисков [39].

Отсутствие графика документооборота не влечет за собой административной или финансовой ответственности, но значительно усложняет работу сотрудников бухгалтерии.

В таблице 2.4.1 разработан пример графика документооборота по учету нефинансовых активов.

Таблица 2.4.1 – График документооборота по учету нефинансовых активов

Наименование документа	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств и нематериальных активов	Акт приемки материалов (материальных ценностей)	Акт о списании объектов нефинансовых активов
Форма	(ф. 0504101)	(ф. 0504103)	(ф. 0504220)	(ф. 0504104)
Количество экземпляров	2			1
Ответственный за составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов			Ответственный за составление
Документы, на основании которых составляются	Приказ, распоряжение, договор (купли-продажи, поставки, дарения и т. д.), документы поставщика (подрядчика, исполнителя), документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости			Документы, на основании которых составляются
Срок составления	Перед приемом-передачей нефинансовых активов			Срок составления
Кто утверждает (подписывает)	Руководитель, МОЛ, члены комиссии, бухгалтер материальной группы, главный бухгалтер			Кто утверждает (подписывает)
Срок утверждения (подписания)	В день составления			

Наименование документа	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств и нематериальных активов	Акт приемки материалов (материальных ценностей)	Акт о списании объектов нефинансовых активов
Куда передается	Один экземпляр - в бухгалтерию, в отдел капитальных вложений, второй - контрагенту, копия - МОЛ		Один экземпляр - в бухгалтерию, в отдел капитальных вложений, второй - юриконсульту, копия - МОЛ	В бухгалтерию, копия - МОЛ
Срок передачи	Не позднее следующего дня после подписания			
Документы, в которых производятся записи	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031), Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032)		Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504104), в разделе 3, «Движение объекта основных средств» производится отметка о выбытии объекта.	
Документы, составляемые на основании данного	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031), Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032)	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)	Документы, составляемые на основании данного	
Место хранения	Отдел капитальных вложений			
Ответственный за хранение	Начальник отдела капитальных вложений			

Результатом организованного в соответствии с графиком документооборота становится:

- существенное ускорение прохождения первичными документами всех этапов, от момента создания, обработки и до постановки на учет;
- равномерное распределение учетной деятельности в течении рабочего времени;
- повышение производительности труда работников бухгалтерской службы;
- усиление контроля всех процессов учета;
- усовершенствование процесса автоматизации учета;
- возрастание эффективности учетной работы предприятия в целом [11].

А также для совершенствования учета нематериальных активов предлагаются бухгалтерские регистры для оценки активности сотрудников по разработке нематериальных активов. В таблице 2.4.2 и 2.4.3 более подробно раскрыта информация о регистрах.

Таблица 2.4.2– Бухгалтерский регистр для оценки активности сотрудников

Тип НМА	Инвентарный номер	Количество исполнителей	Балансовая стоимость

С помощью данного регистра мы группируем нематериальные активы, а также указываем основные данные для дальнейшего расчета активности сотрудников при создании нематериального актива.

Таблица 2.4.3 – Бухгалтерский регистр для расчета вклада разработчиков

Фамилия Имя Отчество	Подразделение	Коэффициент трудового участия	Вклад разработчиков
ИТОГО	–	100 %	

Коэффициент трудового участия – коэффициент, который отражает количественную оценку меры трудового участия отдельного работника в общих результатах труда группы работников, который характеризует суммарный вклад работника в общие результаты труда производственного коллектива.

Коэффициент трудового участия показывает обобщённую количественную оценку трудового вклада коллектива (рабочих, руководителей, специалистов, других служащих) в общие результаты работы. В качестве базового значения принимается единица или 100. Это соответствует средней оценке труда исполнителей и устанавливается тем работникам коллектива, которые в расчётном месяце выполняли установленные качественные и технологические нормативы, не имели нарушений в области трудовой дисциплины, охраны труда, иных требований должностных инструкций. Базовый КТУ может повышаться или понижаться в зависимости от повышающих и понижающих показателей, отражающих индивидуальный вклад работающих в коллективные результаты. КТУ определяется, как правило, на основе месячных результатов работы коллектива. Таким образом, гарантией обоснованности установления КТУ является ежедневный учёт показателей, влияющих на повышение или понижение данного коэффициента.

Тарифная часть заработка при создании нематериального актива начисляется членам коллектива независимо от установленного работнику КТУ [41].

Коллективным заработком не являются и с помощью КТУ не распределяются:

- доплата за работу в ночное время суток;
- доплата за многосменный режим работы;
- доплата за работу в сверхурочное время, в выходные и праздничные дни;
- доплата за работу в тяжелых и вредных для человека условиях труда;
- доплата за руководство бригадой или звеном;
- надбавки за профессиональное мастерство, классность, стаж работы;
- вознаграждения за изобретения и рационализаторские предложения;
- пособия по временной нетрудоспособности, беременности, родам;

– оплата за время выполнения государственных или общественных обязанностей;

– другие виды индивидуальных выплат.

С помощью оценки трудового участия работник может достигнуть таких целей, как: оценка его заслуг, признание его лучшим в данном коллективе, получения большего вознаграждения, чем у других работников в коллективе.

С помощью данного показателя в коллективе может возникнуть соревновательный эффект, что может привести к увеличению эффективности работы всего коллектива.

Чтобы рассчитать вклад разработчиков используется следующая формула:

$$\text{Вкл. разр.} = \frac{\text{Балансовая стоимость}}{\text{Количество исполнителей}} * K \text{ участия.} \quad (2.4.1)$$

Оценка трудовой деятельности персонала – это процесс определения вклада работников (или группы работников) в достижении цели организации, которая обеспечивает получение информации для принятия решений и проведение мероприятий по оптимизации функционирования трудового коллектива.

Оценка эффективности труда персонала является одной из главнейшей функции управления персоналом на современных предприятиях. Результаты оценки личного трудового вклада служат информационной базой для принятия управленческих решений по повышению производительности труда.

Таким образом, мы можем оценить вклад каждого разработчика в создании определенного нематериального актива. В дальнейшем при анализе за конкретный период можно оценить эффективность деятельности работников.

Выводы по разделу два

В данном разделе мы рассмотрели основную характеристику ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)». Также провели анализ структуры и динамики нематериальных активов. А также были предложены разработки для усовершенствования учета нематериальных активов.

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Южно-Уральский государственный университет» (национальный исследовательский университет) — одно из крупнейших образовательных учреждений России и самое крупное в Челябинской области. В начале 2000-х годов был самым большим по числу студентов вузом России.

Южно-Уральский государственный университет входит в первую десятку лучших классических вузов по рейтингу Министерства образования и науки РФ. Дополняет его рейтинг успешности выпускников, проведенный независимым агентством Рейтор, по которому ЮУрГУ находится в первой альфа-группе среди шестнадцати лучших университетов России.

Нормативно-правовое регулирование учета нематериальных активов в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)», осуществляется в рамках действующей системы регулирования бухгалтерского учета.

Был проведен анализ структуры и динамики нематериальных активов в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)», в ходе, которого было выявлено, что за отчетный год произошло существенное увеличение балансовой стоимости нематериальных активов на 15,54 %.

Для совершенствования учета был предложен разработанный график документооборота, а также бухгалтерские регистры, с помощью которых можно оценить вклад каждого разработчика в создание определенного нематериального актива. В дальнейшем при анализе за конкретный период можно оценить эффективность деятельности работников.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Целью данной выпускной квалификационной работы было совершенствование учета нематериальных активов, а также разработка рекомендаций по совершенствованию учета и анализа нематериальных активов в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)».

Для достижения поставленной цели были поставлены следующие задачи:

- 1) ознакомиться с общими правилами ведения учета нематериальных активов в автономных учреждениях;
- 2) выявить проблемы учета нематериальных активов в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)»;
- 3) разработать рекомендации по совершенствованию учета и анализа нематериальных активов в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)».

В первом разделе был рассмотрен порядок учета нематериальных активов, нормативное регулирование учета государственных учреждений. Также выявлены проблемы учета нематериальных активов и предложены пути их решения.

В процессе изучения учета нематериальных активов были выявлены такие проблемы как:

- определение первоначальной стоимости;
- определение срока полезного использования;
- определение необходимости переоценки нематериальных активов, и, следовательно, способов их переоценки;
- отождествление учета основных средств и учета нематериальных активов, в части первичной документации.

По вышеприведенным проблемам даны рекомендации по совершенствованию учета нематериальных активов.

Во втором разделе был проведен анализ структуры и динамики нематериальных активов в ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)», в ходе которого было выявлено, что за

отчетный год произошло существенное увеличение балансовой стоимости нематериальных активов на 15,54 %.

Также во втором разделе было выявлено, что в учреждении отсутствует график документооборота. Для совершенствования учета был предложен пример графика, который может использоваться на практике. Других нарушений не обнаружено, учет нематериальных активов, их документальное оформление и отражение на счетах бухгалтерского учета ведется в соответствии с действующим законодательством.

Также были разработаны регистры, с помощью которых можно оценить вклад каждого разработчика в создание определенного нематериального актива. В дальнейшем при анализе за конкретный период можно оценить эффективность деятельности работников.

В ходе выполнения работы цель выпускной квалификационной работы была достигнута, задачи выполнены.

Полученные результаты можно использовать в бухгалтерии ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» с целью совершенствования ведения учета нематериальных активов, а также в других государственных учреждениях.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Российская Федерация. Законы. Бюджетный кодекс Российской Федерации. [текст]: текст с изм. и доп. на 01.03.2018 г.: ч. 1, 2, 3, 4, 5 – М.: ЭКСМО, 2018. – 448 с.
- 2 Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: ФЗ от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ по сост. на 23.05.2016 г.: принят Гос. Думой 22.11.2011 г.: одобр. Советом Федерации 29.11.2011 г. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.10.2017).
- 3 План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приложение к Приказу Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н (ред. от 31.03.2018) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.02.2011 N 19669) // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 20.02.2018)
- 4 План счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приложение к Приказу Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н (ред. от 31.03.2018) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (Зарегистрировано в Минюсте России 04.02.2011 N 19713) // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 22.02.2018)
- 5 Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приложение к Приказу Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н (ред. от 31.03.2018) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюд-

жетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (Зарегистрировано в Минюсте России 30 декабря 2010 г. N 19452) // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 19.01.2018)

6 Акимова, Н.В. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях / Н.В.Акимова. – Орел: Изд-во аграрного университета ОГАУ, 2014. – 130 с.

7 Аксенов, А.П. Нематериальные активы: структура, оценка, управление / А.П. Аксенов. – Москва: Финансы и статистика, 2014. – 192 с.

8 Александрова, А.И. Изменения в бухгалтерском и налоговом учете нематериальных активов бюджетных учреждений в 2011-2013 годах /А.И. Александрова, Н.В. Рождественская. – М: «КНОРУС», 2013. – 37 с.

9 Аманова, Г.Д. Вопросы разработки графика документооборота // Бюджетный и некоммерческий учёт / Г.Д.Аманова. – СПб: Питер, 2008. – 368 с.

10 Астахов, В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: учебное пособие / В.П. Астахов. – Рн/Д: Феникс, 2013. – 479 с.

11 Балашова, Н.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях / Н.Н. Балашова, Е.М. Егорова. – Воронеж:Изд-во «ЮНИТИ-ДАНА», 2016. – 224 с.

12 Бобошко, В.И. Контроль и ревизия: учебное пособие / В.И. Бобошко. – Москва: «ЮНИТИ-ДАНА», 2015. – 311 с.

13 Бурундукова, Е.М. Налоговые аспекты / Е.М. Бурундукова, О.В. Костина. – Москва: ГроссМедиа, 2016. – 112 с.

14 Василенко, О.Ю. Анализ и учет в бюджетных учреждениях / О.Ю. Василенко. – Москва: Изд-во «Юрайт», 2009. – 12 с.

15 Дорофеев, В.Г. Бюджетный учет и отчетность в финансовых органах / В.Г. Дорофеев. – Рн/Д: Изд-во «Феникс», 2012. – 367 с.

16 Ерофеева, В.А. Основы бухгалтерского учета: учебное пособие / В.А. Ерофеева, О.В. Тимофеева, Ж.Д. Бадмаева. – М.: Изд-во «Юрайт», 2015. – 139 с.

17 Еськова, Л.Ф. Бухгалтерский финансовый учет в бюджетных организациях /Л.Ф. Еськова. – Рн/Д: Изд-во «Феникс», 2016. – 351 с.

- 18 Иванеева, Е.В. Особенности бухгалтерского и налогового учета расходов организации на создание нематериальных активов / Е.В Иванеева, Н.А. Илюхина. – Москва: Орел: Изд-во аграрного университета ОГАУ, 2013. – 69 с.
- 19 Илюхина, Н.А. Теоретические основы оценки объектов нематериальных активов в системах международного и национального бухгалтерского учета / Н.А. Илюхина. – Москва: Изд-во аграрного университета ОГАУ, 2011. – 32 с.
- 20 Кацко, О.Е. Особенности учета оценки и переоценки нематериальных активов / О.Е. Кацо. – Москва: Изд-во аграрного университета ОГАУ, 2014. – 9 с.
- 21 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных учреждениях / Н.П. Кондраков. – Москва: Проспект, 2010. – 464 с.
- 22 Костюкова, Е.И. Бюджетный учет и отчетность / Е.И. Костюкова. – Москва: «Дело и Сервис», 2012. – 144 с.
- 23 Красноперова, О.А. Бюджетный учет: учеб. пособие. – 3-е изд., переработка и дополнения. / О.А.Красноперова. – М.: РОСБУХ, 2008. – 258 с.
- 24 Ломовцева, Н.Н. Экономика и бухгалтерский учет в автономных учреждениях / Н.Н. Ломовцева. – М.: КНОРУС, 2015. – 192 с.
- 25 Ломовцева, Н.Н. Экономика и бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях / Н.Н. Ломовцева. – М: КНОРУС, 2014. – 113 с.
- 26 Маслова, Т.С. Бухгалтерский учет нематериальных активов по новому законодательству / Т.С. Маслова. – М: Проспект, 2013. – 14 с.
- 27 Овчинникова, И.В. Бюджетный учет и отчетность / И.В. Овичникова – Кемерово: Изд-во КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2014. – 241 с.
- 28 Полещук, Т.А. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях:/ Т.А. Полещук. – М.: ИНФРА, 2014. –144с.
- 29 Попова, М.И. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях / М.И. Попова, И.И. Жуклинец. – Москва: Изд-во «Юрайт», 2016. – 608 с.
- 30 Порфирьева, А.В. Внутренний контроль. Методология сквозного контроля автономных учреждений / А.В. Порфирьева, Т.Ю. Серебрякова. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 152 с.

- 31 Рогуленко, Т.М. Аудит / Т.М.Рогуленко. – М.: Экономистъ. 2014. – 383 с.
- 32 Семенюк, А.А. Особенности организации бухгалтерского учета в автономном учреждении / А.А. Семенюк, В.В. Пименов. – М.: ИНФРА, 2011. – 16 с.
- 33 Синянская, Е.Р. Бухгалтерский учет и анализ / Е.Р. Синянская – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 359 с.
- 34 Синянская, Е.Р. Основы бухгалтерского учета и анализа / Е.Р. Синянская, О.В. Баженов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 267 с.
- 35 Сорокина, А.Е. Оценка нематериальных активов в бухгалтерском учете / А.Е. Сорокина. – М.: ИНФРА-ИНЖЕНЕРИЯ, 2016. –241 с.
- 36 Табакова, М.В. Бухгалтерский учет в бюджетных и небюджетных учреждениях / М.В. Табакова. – Санкт-Петербург: Изд-во университета СПбУТУиЭ, 2010. – 289 с.
- 37 Хорошков, С.И. Организационно-методические аспекты бухгалтерского учета нематериальных активов / С.И. Хорошков – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко»,2015. – 165 с.
- 38 Церпенто, С.И. Теория бухгалтерского учета: практикум / С.И. Церпенто, Н.В. Игнатова. – Москва: Финансы и статистика, 2010. – 152 с.
- 39 Чернышева, Н.М. Бюджетный учет / Н.М. Чернышева, С.Г. Черниченко. – Кемерово: Из-во КемТИПП, 2016. – 158 с.
- 40 Выпускная квалификационная работа: методические указания по подготовке выпускной квалификационной работы бакалавра экономики / Составители И.И. Просвирина, А.Ф. Черненко, А.В. Матвеева и др. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2017. – 40 с.
- 41 Оформление печатных работ студентов: методические указания / Составители И.И. Просвирина, Л.Л. Зайончик, А.В. Матвеева и др.–Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ,2018. – 19 с.
- 42 Астахов, В.П. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие для вузов по направлению «Экономика», специальности «Бухгалт. учет, анализ и аудит» / В.П. Астахов. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 395 с.

43 Гаджиева, К.А. Проблемы учёта нематериальных активов/ К.А. Гаджиева // Международный научный журнал «Символ Науки». – 2017. – №03. – С. 12.

44 Устюгова, Ю.В. Особенности бухгалтерского учета основных средств и нематериальных активов государственных (муниципальных) учреждений / Ю.В. Устюгова // Экономика и менеджмент: от теории к практике. – 2017. – №3. – С. 124

45 Шаталов, М.А. Совершенствование методов учёта нематериальных активов: учебное пособие / М.А. Шаталова, Я.М. Багирова // Территория науки – 2015. – №1.– С. 174–175.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС В ФГАОУ ВО «ЮУРГУ (НИУ)»

БАЛАНС ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ

на 01 января 2016 г.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Южно-Уральский государственный университет» (национальный исследовательский университет)

Учреждение
Обособленное подразделение
Учредитель
Наименование органа, осуществляющего
управление учреждением
Периодичность: полугодовая
Единица измерения: руб

Форма по ОКВД	ЮУРГУ
0503720	
Дата	01.01.16
по ОКПО	7066724
ИНН	7453010784
по ОКТО	70701000
по ОКТО	
Глава по БК	074
по ОКЕИ	303

Код строки А К Т И В	На начало года			На конец отчетного периода			
	Детальность с кредитами средств	Детальность по государственному заданию	Принципальная доля	Детальность с кредитами средств	Детальность по государственному заданию	Принципальная доля	
2	3	4	5	6	7	8	
1. Нефинансовые активы							
010	-	4 688 752 100,38	2 657 603 862,61	7 337 416 965,99	4 721 387 512,53	2 697 281 334,08	7 418 678 846,61
011	-	2 842 378 312,50	486 717 187,88	3 439 095 500,38	2 940 262 756,06	486 717 187,88	3 448 029 946,94
012	-	1 269 881 486,06	1 234 908 050,61	2 504 309 547,27	1 266 419 721,23	1 270 863 716,00	2 566 283 438,03
013	-	487 492 201,22	906 488 824,12	1 303 860 815,34	486 685 032,24	929 700 429,40	1 410 305 461,64
014	-	-	-	-	-	-	-
020	-	2 306 358 082,08	1 683 028 877,68	3 889 413 059,70	2 460 877 289,40	1 776 617 667,61	4 237 494 956,01
021	-	1 051 081 680,24	58 148 807,27	1 109 830 877,51	1 086 003 012,14	87 373 101,67	1 155 376 113,61
022	-	819 512 022,12	723 807 605,96	1 542 319 628,13	924 320 886,90	873 245 573,72	1 784 966 960,62
023	-	436 162 379,87	861 100 474,46	1 237 262 854,12	448 053 289,36	838 988 882,22	1 287 052 281,58
024	-	-	-	-	-	-	-
030	-	2 303 296 010,30	1 654 636 884,03	3 448 032 802,23	2 260 030 224,13	926 603 866,47	3 181 183 890,80
031	-	1 800 096 632,26	438 568 290,61	2 239 264 922,87	1 861 269 746,92	429 344 586,21	2 250 633 833,13
032	-	451 389 478,49	510 700 444,95	862 069 819,14	361 098 734,33	400 018 143,08	781 716 877,41
033	-	51 329 811,55	105 368 149,87	156 698 062,22	36 131 742,88	90 701 437,18	128 833 180,06
034	-	-	-	-	-	-	-

форма 0503730 с 2

Код строки	На начало года	На конец отчетного периода					итого		
		1	2	3	4	5		6	7	8	9	10
АКТ И В	Активы	Действительность с целевыми средствами	Действительность по государственному заданию	присоединяемая доход деятельность	итого	Действительность с целевыми средствами	Действительность по государственному заданию	присоединяемая доход деятельность	итого
040	Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010000000)*, всего из них:	-	1 209 860,00	1 179 744,00	2 389 604,60	-	1 348 140,00	2 031 364,60	3 377 504,60
041	особо ценное движимое имущество учреждения (010200000)*	-	1 209 860,00	1 179 744,60	2 389 604,60	-	1 348 140,00	2 031 364,60	3 377 504,60
042	иное движимое имущество учреждения (010300000)*	-	-	-	-	-	-	-	-
043	предметы искусства (010400000)*	-	-	-	-	-	-	-	-
045	Амортизация нематериальных активов* из них:	-	1 209 860,00	1 179 744,00	2 389 604,60	-	1 348 140,00	2 031 364,60	3 377 504,60
051	особо ценное движимое имущество учреждения (010420000)*	-	1 209 860,00	1 179 744,00	2 389 604,60	-	1 348 140,00	2 031 364,60	3 377 504,60
052	иное движимое имущество учреждения (010430000)*	-	-	-	-	-	-	-	-
053	предметы искусства (010440000)*	-	-	-	-	-	-	-	-
060	Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040 - стр.045) из них:	-	-	-	-	-	-	-	-
061	особо ценное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.041 - стр.051)	-	-	-	-	-	-	-	-
062	иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр. 042 - стр. 052)	-	-	-	-	-	-	-	-
063	предметы искусства (остаточная стоимость, стр. 043 - стр.053)	-	-	-	-	-	-	-	-
070	Неприлипаемые активы (балансовая стоимость, 010000000)	-	1 800 303 360,36	-	1 800 303 360,36	-	1 997 235 665,92	-	1 997 235 665,92
080	Материальные запасы (010000000) из них:	-	4 652 860,77	69 351 777,63	93 064 678,40	-	8 176 717,60	93 763 762,93	101 940 470,73
081	особо ценное движимое имущество учреждения (010200000)*	-	-	-	-	-	-	-	-
090	Вложения в нефинансовые активы (010600000) из них:	-	168 630,00	19 524 061,14	19 692 691,14	-	117 350,00	40 325 628,49	40 443 178,49
091	в гидроэлектростанции (010610000)	-	-	-	-	-	-	-	-
092	в особо ценное движимое имущество учреждения (010620000)	-	-	-	-	-	-	-	-
093	в иное движимое имущество учреждения (010630000)	-	168 630,00	684 183,64	852 867,64	-	117 350,00	39 417 144,85	39 417 144,85
094	в предметы искусства (010640000)	-	-	-	-	-	-	668 683,64	1 026 033,64

Форма 0503730 с. 3

Код строки	А. К. Т. и В.	На начало года				На конец отчетного периода				итого
		3	4	5	6	7	8	9	10	
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	принесшая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	принесшая доход деятельность	итого	
2	1									
100	Нефинансовые активы в пути (010700000) на нис.									
101	недвижимое имущество учреждений в пути (010710000) особо ценное движимое имущество учреждений в пути (010720000)									
102	иные движимые имущество учреждений в пути (010730000)									
103	предметы искусства в пути (010740000)									
104	Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)			33 470 832,12	23 470 832,12			33 421 827,05	33 021 827,05	
140										
150	Итого по разделу 1 (стр.010 + стр.080 + стр.090 + стр.100 + стр.140)		4 289 550 852,40	1 186 952 555,82	5 475 534 408,28		4 365 049 697,45	1 088 375 074,94	5 354 424 972,39	
В. Финансовые активы										
170	Денежные средства учреждения (020100000) в том числе:	5 093 955,35	370 862,92	568 427 620,46	873 882 438,75	80 004 820,60	5 000 000,00	563 531 119,36	616 535 949,96	
171	денежные средства учреждения на лицевых счетах в органах власти (020111000)	5 093 955,35	370 862,92	568 364 829,48	873 829 647,75	80 004 820,60	5 000 000,00	563 483 260,96	616 488 091,46	
172	денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации (020121000)									
173	денежные средства учреждения в кредитной организации в пути (020130000)									
174	денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации (020126000)									
175	Денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации (020127000)									
176	касса (020134000)									
177	денежные документы (020135000)			62 791,00	62 791,00			47 899,50	47 899,50	
178	денежные средства учреждений, размещенные на депозитах в кредитной организации (020122000)									
179	Финансовые вложения (020400000) в том числе:			363 790,00	363 790,00			360 340,00	360 340,00	
210	ценные бумаги, кроме акций (020420000)									
211	акции и иные формы участия в капитале (020430000)									
212	иные финансовые активы (020450000)									
213										
214										
215										

форма 0503730 с. 4

Код строки	А К Т И В	На начало года				На конец отчетного периода			
		Детальность с целевыми средствами	Детальность по государственному заданию	присоединенная доля детальность	итого	Детальность с целевыми средствами	Детальность по государственному заданию	присоединенная доля детальность	итого
2	3	4	5	6	7	8	9	10	
230	Расчеты по доходам (020500000)	.	73 943 183,55	73 943 183,55			107 615 899,64	107 615 899,64	
260	Расчеты по выданным займам (020600000)	.	3 260 045,90	3 260 045,90		2 343 103,01	16 562 774,48	18 905 377,49	
290	Расчеты по кредитам, займам (ссудам) (020700000) в том числе:	.	.	.	.	.	.	.
291	по предоставленным кредитам, займам (ссудам) (020710000)	.	.	.	.	.	.	.
292	в рамках целевых иностранных кредитов (заемствований) (020720000)	.	.	.	.	.	.	.
310	Расчеты с подготовленными лицами (020800000)	.	28 010,08	28 010,08			670 480,91	670 480,91	
320	Расчеты по ущербу и иным доходам (020900000)	.	39 416,40	2 022 131,56	2 061 547,96		2 074 367,12	2 074 367,12	
330	Прочие расчеты и иные доходы (021000000) на ик	.	-4 232 448 610,14	-646 355 776,13	-4 878 804 386,27		-580 569 310,16	-4 808 393 396,03	
331	расчеты по налоговым вычетам НДС (021010000)	.	.	1 661 336,05	1 661 336,05		1 400 757,08	1 400 757,08	
333	расчеты с финансовым органом по назначенным средствам (021030000)	.	.	.	.	.	859 934,00	859 934,00
335	расчеты с прочими дебиторами (021060000)	.	-6 103 853 172,56	-1 232 403 607,63	-7 336 256 780,19	-6 231 948 095,81	-1 231 889 935,65	-7 468 146 715,84	
336	расчеты с кредитными (021080000)*	.	1 871 403 962,41	664 363 392,65	2 495 767 355,06	2 012 323 999,04	649 059 933,61	2 661 383 932,65	
337	амортизация ОУ*	.		-648 017 114,08	-4 660 489 735,12		-582 831 002,04	-4 823 449 836,81	
338	остаточная стоимость ОУ (стр. 336 + стр. 337)	.	-4 232 448 610,14						
339	Вложения в финансовые активы (021500000) в том числе:	.	.	.	.	.	.	.
371	целевые бумаги, прочие виды (021520000)	.	.	.	.	.	.	.
372	выдачи и иные формы участия в капитал (021530000)	.	.	.	.	.	.	.
373	иные финансовые активы (021560000)	.	21 701,97	30 004 250,35	30 025 952,32	217 900,01	48 697 181,02	48 915 081,03	
380	Расчеты по облигациям и бюджету (020300000)	.				50 004 800,00	165 872 364,37	-4 008 186 268,78	
400	Итого по разделу I (стр. 170 + стр. 210 + стр. 230 + стр. 260 + стр. 290 + стр. 310 + стр. 320 + стр. 330 + стр. 370 + стр. 380)	5 093 955,35	-4 232 017 628,05	31 090 284,16	-4 195 233 410,34	50 004 800,00	91 986 413,70	1 348 238 683,61	
410	БАЛАНС (стр. 160 + стр. 400)	5 093 955,35	66 533 223,81	1 218 073 806,08	1 280 300 988,94	50 934 800,00	1 244 207 430,31	1 348 238 683,61	

форма 0503730 с.5

Код строки	П А С И В	На начало года				На конец отчетного периода							
		3	4	5	6	7	8	9	10				
										Детальность с целевыми средствами	Детальность по государственному заданию	присущая доход деятельность	итого
2	1												
III. Обязательства													
470	Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (0301000000) в том числе:												
471	по долговым обязательствам в рублях (0301100000)												
472	по долговым обязательствам по целевым иностранным кредитам (замещениям) (0301200000)												
474	по долговым обязательствам в иностранной валюте (0301400000)												
480	Расчеты по принятым обязательствам (0302000000)	69 903,72	6 274,00	9 922 800,65	9 998 984,37						3 737 170,66		3 737 170,66
510	Расчеты по платежам в бюджеты (0303000000) по виду:												
511	расчеты по налогу на доходы физических лиц (0303010000)												
512	расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование (0303020000, 0303060000)			26,76	26,76								
513	расчеты по налогу на прибыль организаций (0303030000)												
514	расчеты по налогу на добавленную стоимость (0303040000)			20 603 908,21	20 603 908,21							22 165 207,26	22 165 207,26
515	расчеты по иным платежам в бюджет (0303050000, 0303120000, 0303130000)		11 219 991,13	2 084 207,10	13 303 798,23						21 018 100,00	1 684 247,20	22 700 355,20
516	расчеты по страховым взносам на пенсионное и медицинское страхование (0303070000, 0303080000, 0303090000, 0303100000, 0303110000)			15 165 663,66	15 165 663,66								

Форма 0503730 с.6

Код строки	П А С С И В	На начало года			На конец отчетного периода			итого	
		3	4	5	6	7	8		9
2	Прочие расчеты с кредиторами (030400000) на них	-	-	9 090 067,80	9 090 067,80	-	-	3 458 316,88	3 458 316,88
531	расчеты по средствам, полученным во временной раскредитовании (030401000)	-	-	9 092 258,01	9 092 258,01	-	-	3 455 604,43	3 455 604,43
532	расчеты с депонентами (030402000)	-	-	-	-	-	-	2 712,47	2 712,47
533	расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (030403000)	-	-	8 809,79	8 809,79	-	-	-	-
534	внутрибюджетные расчеты (030404000)	-	-	-	-	-	-	-	-
536	расчеты с прочими кредиторами (030405000)	-	-	8 071,00	8 071,00	-	-	23 168,00	23 168,00
570	Расчеты с подателями векселей (030600000)	-	-	391 224 886,45	396 318 841,80	50 004 830,60	-	472 368 993,83	522 378 824,43
580	Расчеты по доходам (030500000)	-	-	-	-	-	-	6 376,75	6 376,75
590	Расчеты по ущербу и иным доходам (030800000)	-	-	-	-	-	-	-	-
600	Итого по разделу III (стр. 470 + стр. 480 + стр. 510 + стр. 530 + стр. 570 + стр. 580 + стр. 590)	5 183 858,58	11 225 805,13	444 702 639,55	461 092 363,75	60 004 830,60	21 016 108,00	503 433 657,59	574 464 496,19
IV. Финансовый результат									
620	Финансовый результат экономического субъекта (040100000) (стр. 623 + стр. 625 + стр. 624 + стр. 626 + стр. 628)	- 69 903,72	46 307 358,40	773 971 170,43	819 208 025,19	-	30 970 305,70	740 813 881,72	771 784 187,62
623	Финансовый результат прошлых отчетных периодов (040130000)	7 863 740,12	- 1 826 030 030,06	202 880 843,40	- 1 015 385 446,53	-	- 2 009 639 564,81	79 813 746,14	- 1 929 826 818,37
6231	Финансовый результат по неисковой эмиссии ценных бумаг	-	-	-	-	-	-	-	-
624	Доходы будущих периодов (040140000)	-	-	-	-	-	-	-	-
625	расходы будущих периодов (040150000)	- 7 933 643,84	- 66 175,86	- 13 203 065,63	- 21 292 083,34	-	- 570 302,08	- 16 597 610,44	- 17 167 912,82
628	разные поступления доходов (040160000)	-	-	-	-	-	28 808 109,25	28 837 812,41	87 304 005,08
600	БАЛАНС (стр. 600 + стр. 620)	5 093 955,36	10 633 223,81	1 218 673 809,98	1 280 300 988,04	50 004 830,60	51 098 413,70	1 244 247 439,31	1 346 236 640,61

с* Данные по этим строкам в валюту баланса не входят.

Руководитель (подпись):  А. П. Шкляков (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (подпись):  О. Н. Дедыкина (расшифровка подписи)

Исполнитель (подпись):  О. С. Грибанов (расшифровка подписи)

Руководитель (уполномоченное лицо) (подпись):  А. П. Шкляков (расшифровка подписи)

Руководитель (уполномоченное лицо) (подпись):  О. С. Грибанов (расшифровка подписи)

Исполнитель (подпись):  О. С. Грибанов (расшифровка подписи)

(расшифровка подписи) (расшифровка подписи) (расшифровка подписи) (расшифровка подписи)

**БАЛАНС
ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ**

на _____ 01 января 2017 г.

форма по СКУД	КУДБ
Дата	01.01.17
по ОКПО	
ИНН	745019764
по ОКТО	7301000
по ОКПО	2066724
Глиев по БК	074
по ОКЕИ	383

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования "Южно-Уральский государственный университет" (национальный исследовательский университет)*

Учреждение
Специальное подразделение
Учредитель
Наименование органа, осуществляющего
полномочия учредителя
Периодичность: годовой
Единица измерения: руб

Код строки	А.К.Т.И.В.	На начало года			На конец отчетного периода			итого		
		1	2	3	4	5	6		7	8	9	10
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	принесшая доход	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	деятельность по государственному заданию	принесшая доход	деятельность	итого
I. Нефинансовые активы										
010	Оценочная стоимость (балансовая стоимость, 010100000)*, всего	-	4 721 297 512,53	2 607 281 334,08	7 418 078 846,51	-	2 763 100 088,77	4 796 033 424,61	2 763 100 088,77	7 549 133 493,38
в том числе:										
011	недвижимое имущество учреждения (010110000)*	-	2 949 229 759,56	489 717 187,89	3 448 946 946,54	-	496 717 187,89	2 949 229 759,56	496 717 187,89	3 448 946 946,54
012	особо ценное движимое имущество учреждения (010120000)*	-	1 295 419 721,23	1 270 803 716,80	2 566 233 438,03	-	1 331 649 758,26	1 328 199 144,13	1 331 649 758,26	2 660 048 902,39
013	иное движимое имущество учреждения (010130000)*	-	486 055 032,74	529 750 428,40	1 410 105 461,94	-	924 033 142,63	508 541 527,42	924 033 142,63	1 443 074 644,05
014	предметы искусства (010140000)*	-	-	-	-	-	-	-	-	-
020	Амортизация соевых средств*	-	2 480 877 288,40	1 776 617 667,81	4 237 494 956,01	-	1 927 775 901,99	2 609 633 780,05	1 927 775 901,99	4 937 409 662,04
в том числе:										
021	Амортизация недвижимого имущества учреждения (010410000)*	-	1 088 059 072,14	67 373 101,67	1 155 376 113,81	-	78 597 308,67	1 119 609 517,33	78 597 308,67	1 196 206 823,40
022	Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения (010420000)*	-	924 310 666,90	870 245 573,72	1 794 566 569,62	-	999 636 528,10	1 025 151 595,95	999 636 528,10	2 024 708 085,06
023	Амортизация иного движимого имущества учреждения (010430000)*	-	448 533 269,36	639 998 992,22	1 287 652 281,58	-	484 812 709,76	484 812 709,76	484 812 709,76	1 316 304 773,58
024	Амортизация предметов искусства (010440000)*	-	-	-	-	-	-	-	-	-
030	Оценочная стоимость (остаточная стоимость, 010101 - стр.020)	-	2 260 520 224,13	920 003 666,47	3 181 163 890,60	-	839 334 186,76	2 139 399 624,46	839 334 186,76	3 011 723 811,34
в том числе:										
031	недвижимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.011 - стр.021)	-	1 681 289 746,92	429 344 066,21	2 200 633 833,13	-	420 119 861,61	1 629 623 241,73	420 119 861,61	2 249 743 123,04
032	особо ценное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.012 - стр.022)	-	361 098 734,33	400 619 143,08	761 716 877,41	-	332 213 230,16	303 047 867,17	332 213 230,16	635 260 817,33
033	иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.013 - стр.023)	-	36 131 742,88	90 791 437,18	128 833 180,06	-	82 981 074,61	43 229 795,06	82 981 074,61	128 719 870,47
034	предметы искусства (остаточная стоимость, стр.014 - стр.024)	-	-	-	-	-	-	-	-	-

форма 0503/30 с 2

код строки	На начало года	На конец отчетного периода		итого	итого						
		3	4			5	6	7	8	9	10
АКТИВ		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	присоединен доход деятельности	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	присоединен доход деятельности	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	присоединен доход деятельности	итого
040	Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*, всего из них:	-	1 346 140,00	2 031 364,00	3 377 504,00	1 454 490,00	2 909 914,00	-	1 454 490,00	2 909 914,00	4 364 404,00
041	особо ценное движимое имущество учреждения (010220000)*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
042	иное движимое имущество учреждения (010230000)*	-	1 346 140,00	2 031 364,00	3 377 504,00	1 454 490,00	2 909 914,00	-	1 454 490,00	2 909 914,00	4 364 404,00
043	предметы искусства (010240000)*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
050	Амортизация нематериальных активов *	-	1 346 140,00	2 031 364,00	3 377 504,00	1 454 490,00	2 909 914,00	-	1 454 490,00	2 909 914,00	4 364 404,00
051	особо ценное движимое имущество учреждения (010410000)*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
052	иного движимого имущества учреждения (010430000)*	-	1 346 140,00	2 031 364,00	3 377 504,00	1 454 490,00	2 909 914,00	-	1 454 490,00	2 909 914,00	4 364 404,00
053	предметы искусства (010440000)*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
060	Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040 - стр. 050), из них:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
061	особо ценное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр. 041 - стр. 051)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
062	иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр. 042 - стр. 052)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
063	предметы искусства (остаточная стоимость, стр. 043 - стр. 053)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
070	Неприведенная стоимость (балансовая стоимость, 010300000)	-	1 997 239 605,52	83 763 762,03	1 927 235 605,52	1 898 530 332,45	93 417 562,08	1 898 530 332,45	1 898 530 332,45	101 167 252,25	1 898 530 332,45
080	Материальные запасы (010500000) из них:	-	8 176 717,80	83 763 762,03	101 940 479,73	7 596 076,72	93 417 562,08	101 167 252,25	7 596 076,72	93 417 562,08	101 167 252,25
091	особо ценное движимое имущество учреждения (010520000)*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
092	иное движимое имущество учреждения (010530000)	-	117 350,00	40 329 020,49	49 443 178,49	87 700,00	43 348 325,36	43 406 025,36	87 700,00	43 348 325,36	43 406 025,36
093	иное движимое имущество учреждения (010540000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
094	иное движимое имущество учреждения (010550000) в предметах искусства (010560000)	-	70 417 144,85	39 417 144,85	39 417 144,85	42 606 197,39	42 606 197,39	42 606 197,39	42 606 197,39	42 606 197,39	42 606 197,39
095	иное движимое имущество учреждения (010570000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
096	иное движимое имущество учреждения (010580000)	-	117 350,00	908 083,64	1 028 033,64	87 700,00	653 137,87	709 827,97	87 700,00	653 137,87	709 827,97
097	иное движимое имущество учреждения (010590000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Форма 0502720 с. 3

Код отчета	А. К. Т. и В.	На начало года					На конец отчетного периода						
		3	4	5	6	7	8	9	10				
										деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	деятельность по государственному заданию	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	принципиальная доля деятельности	итого
2	1	3	4	5	6	7	8	9	10				
100	Нефинансовые активы в пути (010700000) и инв.												
101	наделенное имущество учреждения в пути (010710000)												
102	особо ценное движимое имущество учреждения в пути (010720000)												
103	иное движимое имущество учреждения в пути (010730000)												
104	предметы искусства в пути (010740000)												
140	затраты на выполнение готовой продукции, выполнение работ, услуг (010600000)			33 621 627,08			33 621 627,08			18 403 549,80			18 403 549,80
150	Итого по разделу I (стр.030 + стр.060 + стр.070 + стр.080 + стр.090 + стр.100 + стр.140)		4 266 646 887,48		1 088 215 074,94		5 354 861 962,39		163 011,58	4 043 880 335,73	990 584 024,08		5 033 327 371,30
170	II. Финансовые активы												
170	Денежные средства учреждения (020100000) в том числе:												
171	Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органах власти (020110000)	40 004 830,60	3 000 000,00	803 531 119,30	6 16 636 649,06	34 6 16 941,57	1 628 364,64			1 628 364,64	536 187 822,12		674 616 726,33
171	Денежные средства учреждения в органах власти в пути (020120000)	40 004 830,60	3 000 000,00	803 483 265,86	6 16 488 091,46	34 6 16 941,57	1 528 004,04			1 528 004,04	537 946 616,06		674 293 325,77
172	Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации (020130000)												
173	Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути (020132000)												
174	Денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации (020130000)												
175	Денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации (020127000)												
176	Денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации (020127000)												
177	Денежные документы (020135000)			47 856,60			47 856,60				31 994,50		31 994,50
178	Денежные средства учреждения, размещенные на депозитах в кредитной организации (020122000)												
179	Финансовые вложения (020400000) в том числе:												
210	ценные бумаги, кроме акций (020410000)												
211	акции и иные формы участия в капитале (020420000)												
212	иные финансовые активы (020430000)												
213													

форма 0503730 с.5

П А С С И В	код строки	На начало года						На конец отчетного периода						
		3	4	5	6	7	8	9	10	итого				
										деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	прибыль/убыток	деятельность по государственному заданию	
III. Обязательства														
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000) в том числе:	470	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
по долговым обязательствам в рублях (030110000)	471	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
по долговым обязательствам по целевым иностранным кредитам (заемствованиям) (030120000)	472	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
по долговым обязательствам в иностранной валюте (030140000)	474	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
Расчеты по принятым обязательствам (030200000)	480	.	21 016 108,00	3 737 178,00	3 737 178,00	370,00	7 017 233,49	7 017 233,49	7 017 233,49	7 017 233,49	7 017 233,49	7 017 233,49	7 017 233,49	7 017 233,49
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	510	.	21 016 108,00	23 839 004,45	44 859 672,45	.	10 838 924,61	31 833 146,06	42 872 471,17	10 838 924,61	31 833 146,06	42 872 471,17	10 838 924,61	31 833 146,06
и т.д.														
расчеты по налогу на доходы физических лиц (030310000)	511	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование (030320000, 030330000)	512	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
расчеты по налогу на прибыль организаций (030330000)	513	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
расчеты по налогу на добавленную стоимость (030340000)	514	.	.	22 106 267,26	22 106 267,26	.	22 106 267,26	22 106 267,26	22 106 267,26	22 106 267,26	22 106 267,26	22 106 267,26	22 106 267,26	22 106 267,26
расчеты по иным платежам в бюджет (030350000, 030370000, 030373000)	515	.	21 016 108,00	1 084 747,20	23 790 356,20	.	10 838 924,61	18 176 873,83	21 016 799,24	10 838 924,61	18 176 873,83	21 016 799,24	10 838 924,61	18 176 873,83
расчеты по страховым взносам на пенсионное и пенсионное страхование (030370000, 030380000, 030390000, 030310000, 030311000)	516	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
Итого														

Формы 05037305 С-Б

Код строки	П А С С И В	На начало года				На конец отчетного периода				итого				
		2	3	4	5	6	7	8	9		10			
	Прочие расчеты с кредиторами (030400000) из них:													
530	расчеты по средствам, полученным во временной распоряжение (030401000)				3 458 316,88							8 389 493,12		8 389 493,12
531	расчеты с дебиторами (030402000)				3 455 604,41							8 369 574,60		8 369 574,60
532	расчеты по истреблению из выплат по оплате труда (030403000)				2 712,47									
533	интерваловые расчеты (030404000)											356,52		356,52
534	расчеты с прочими кредиторами (030406000)													
538	расчеты с подотчетными лицами (030500000)													
570	расчеты по доходам (030501000)				23 188,00							487 189 977,31		487 213 165,31
580	расчеты по убыткам и иным доходам (020900000)				472 308 893,83							8 074,39		8 074,39
590	расчеты по утилизационным отчислениям (020900000)				6 376,76									
600	Итого по разделу III (стр.470 + стр.490 + стр.510 + стр.530 + стр.570 + стр.580 + стр.590)		50 004 830,60	31 016 108,00	923 433 957,99					34 819 211,57		10 838 924,61		550 681 099,05
	IV. Финансовый результат													
620	Финансовый результат автономного субъекта (040100000) из них:													
621	Финансовый результат прошлых отчетных периодов (040120000)													
623	Финансовый результат текущего отчетного периода (040130000)				740 813 887,72							98 935 957,77		839 749 845,49
624	Финансовый результат по начисленной амортизации ОЦИ (040140000)				79 813 746,14							- 120 987 994,48		- 41 174 248,34
625	доходы будущих периодов (040150000)				646 059 633,61							714 350 970,98		1 360 410 604,59
626	расходы будущих периодов (040160000)				- 17 107 912,52							- 10 589 215,99		- 17 697 128,51
628	резервы предстоящих расходов (040190000)				28 658 193,25							68 223 910,99		96 882 104,24
900	БАЛАНС (стр.600 + стр. 820)		50 004 830,60	51 895 413,70	1 244 247 439,31					40 230 388,62		110 774 292,38		1 304 945 881,83



С. Мещеряков
(подпись)

Руководитель (подпись) _____ Главный бухгалтер _____
 (расшифровка подписи) _____ (расшифровка подписи) _____
 Руководитель (полное наименование лица) _____ Центральный бухгалтер _____
 (должность) _____ (должность) _____
 Исполнитель (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____
 (должность) _____ (должность, в том числе) _____

**ПРИЛОЖЕНИЕ Б БУХГАЛТЕРСКИЙ РЕГИСТР ПО УЧЕТУ
НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В ФГАОУ ВО «ЮРГУ (НИУ)»**

Балансовый счет		Идентификационный номер	Название	Колич.	Единица измерения	Дата принятия к учету	Балансовая стоимость	Начисленная амортизация
410230	1102010001	Программа ЭВМ: Программа виртуального объекта "Уча	1	шт	11/01/12	2 600,00	2 600,00	
410230	1102010002	Программа ЭВМ: Прикладное программное обеспечение	1	шт	11/01/12	2 600,00	2 600,00	
410230	1102010003	Программа ЭВМ: Оптимизация параметров маршрута. se	1	шт	11/01/12	2 600,00	2 600,00	
410230	1102010004	Программа ЭВМ: Программа моделирования функциониро	1	шт	11/01/12	2 600,00	2 600,00	
410230	1102010005	Программа ЭВМ: Компьют. модель упр-ния деят-стью и	1	шт	11/01/12	2 600,00	2 600,00	
410230	1102010006	Программа ЭВМ: Программа имитацион. моделир-ния п	1	шт	11/01/12	2 600,00	2 600,00	
410230	1102010007	Программа ЭВМ: Формирователь импульсов син-син ил	1	шт	11/01/12	2 600,00	2 600,00	
410230	1102010008	Программа ЭВМ: Параллельн. алгоритм решения задач	1	шт	11/01/12	2 600,00	2 600,00	
410230	1102010009	Программа ЭВМ: Програм. комплекс для решения задач	1	шт	11/01/12	2 600,00	2 600,00	
410230	1102010010	Программа ЭВМ: Программа виртуального объекта "Уча	1	шт	11/01/12	2 600,00	2 600,00	
410230	1102010011	Программа ЭВМ: Программа виртуального объекта "Лиф	1	шт	11/01/12	2 600,00	2 600,00	
410230	1102010012	Программа ЭВМ: Программа виртуального объекта "Лин	1	шт	11/01/12	2 600,00	2 600,00	
410230	1102010013	Программа ЭВМ: Система автоматизированного проекти	1	шт	11/01/12	2 600,00	2 600,00	
410230	1102010014	Программа ЭВМ: Анимационные 3D-модели функциониро	1	шт	11/01/12	2 600,00	2 600,00	
410230	1102010015	Программа ЭВМ: Progr. комп. для расч. динам. и г	1	шт	11/01/12	2 600,00	2 600,00	
410230	1102010016	Полезная модель: Турбореактивный двигатель с враща	1	шт	11/01/12	3 000,00	3 000,00	
410230	1102010017	Программа ЭВМ: Программный комплекс "Выч-ние крити	1	шт	11/01/12	2 600,00	2 600,00	
410230	1102010018	Программа ЭВМ: Программный комплекс "Выч-ние крити	1	шт	11/01/12	2 600,00	2 600,00	
410230	1102010019	Программа ЭВМ: Программа для опред-ния параметров	1	шт	11/01/12	2 600,00	2 600,00	
410230	1102010020	Программа ЭВМ: Автоматиз. сист-ма подг-ни компьют.	1	шт	11/01/12	2 600,00	2 600,00	
410230	1102010021	Программа ЭВМ: Экспертно-поисковая система для выбо	1	шт	11/01/12	2 600,00	2 600,00	
410230	1102010022	Программа ЭВМ: Программа для моделир-ния диффузии	1	шт	11/01/12	2 600,00	2 600,00	
410230	1102010023	Программа ЭВМ: Программа вычисления решения задач	1	шт	11/01/12	3 000,00	3 000,00	
410230	1102010024	Полезная модель: Система пуска двигателя внутр.сто	1	шт	11/01/12	2 600,00	2 600,00	
410230	1102010025	Программа ЭВМ: Вырутал. учебн. лаб-рия "VLPSS" для	1	шт	11/01/12	2 600,00	2 600,00	
410230	1102010026	Программа ЭВМ: Программа расчета переходных процес	1	шт	11/01/12	2 600,00	2 600,00	
410230	1102010027	Программа ЭВМ: Программа расчета мгновенных значен	1	шт	11/01/12	2 600,00	2 600,00	
410230	1102010028	Программа ЭВМ: Программа расчета параметров новых	1	шт	11/01/12	2 600,00	2 600,00	
410230	1102010029	Программа ЭВМ: Моделирование загрузки остановочн.п	1	шт	11/01/12	2 600,00	2 600,00	
410230	1102010030	Программа ЭВМ: SaLi-проектирование шарнирно-рычажн	1	шт	11/01/12	2 600,00	2 600,00	

Список нематериальных активов ФГАОУ ВО "ЮрГУ (НИУ)" по состоянию на 01.01.2017