

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
Кафедра «Учет, анализ и аудит»**

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

**Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)**

**обучающегося очной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
4 курса группы 06001304
Коровянской Анны Вячеславовны**

**Научный руководитель
к.т.н., доцент
Семькина Л.Н.**

БЕЛГОРОД, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ.....	6
1.1. Нормативное регулирование бухгалтерского учета нематериальных активов.....	6
1.2. Понятие и классификация нематериальных активов.....	10
1.3. Сравнительная характеристика международных стандартов учета и российской системы учета нематериальных активов.....	15
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА АО «БЗММК ИМ. В.А. СКЛЯРЕНКО».....	21
2.1. Организационная характеристика АО «БЗММК им. В.А. Скляренко».....	21
2.2. Анализ основных экономических показателей АО «БЗММК им. В.А. Скляренко».....	26
2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в АО «БЗММК им. В.А. Скляренко».....	34
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В АО «БЗММК ИМ. В.А. СКЛЯРЕНКО».....	39
3.1. Документальное оформление операций с нематериальными активами.....	39
3.2. Синтетический и аналитический учет, учет амортизации нематериальных активов.....	41
3.3. Инвентаризация нематериальных активов.....	50
3.4. Отражение информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	55
3.5. Рекомендации по совершенствованию учета нематериальных активов АО «БЗММК им. В.А. Скляренко».....	58
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	61
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	65
СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ.....	71

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время всё чаще появляются новые изобретения, произведения искусства и литературы, развиваются компьютерные технологии. С появлением продукции на рынке возникает необходимость различать однородные товары разных производителей. В этой связи предприятия разрабатывают и регистрируют фирменные наименования, товарные знаки. Поэтому в составе имущества предприятий появился новый объект, отличительной особенностью которых является отсутствие вещественно-натуральной формы – нематериальные активы. Нематериальные активы – это объекты, не имеющие натурально-вещественной формы, но имеющие стоимостную оценку и приносящие доход, а также срок использования которых превышает 12 месяцев. Для целей бухгалтерского учёта нематериальные активы – это показатель финансовой отчётности, соответствующей юридическим и финансово – экономическим требованиям законодательства и нормативным актам РФ.

В связи с этим выпускная квалификационная работа на тему «Бухгалтерский учет нематериальных активов» является, несомненно, актуальной.

Целью данной выпускной квалификационной работы является выявление путей совершенствования бухгалтерского учета нематериальных активов и разработка рекомендаций по учету нематериальных активов на предприятии.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующий ряд задач:

- рассмотреть нормативное регулирование бухгалтерского учета нематериальных активов;
- рассмотреть понятие и классификацию нематериальных активов;
- сравнить международные стандарты учета и российскую систему учета нематериальных активов;

- изучить организационно-экономическую характеристику АО «БЗММК им. В.А. Скляренко»;
- рассмотреть документальное оформление операций с нематериальными активами;
- изучить ведение синтетического и аналитического учета, рассмотреть учет амортизации нематериальных активов;
- рассмотреть порядок инвентаризации нематериальных активов;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета нематериальных активов.

В качестве объекта исследования выступает крупное предприятие по производству стальных автодорожных мостов, путепроводов и эстакад акционерное общество «Борисовский завод мостовых металлоконструкций им. В.А. Скляренко» (АО «БЗММК им. В.А. Скляренко»), а предметом исследования – нематериальные активы данного предприятия.

Теоретической основой работы послужили нормативные и законодательные акты, положение по бухгалтерскому учету 14/2007, научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета и экономического анализа. Информационной базой для написания данной работы послужила годовая бухгалтерская отчетность за период 2013-2015 гг.

Обработка информации и в целом выполнение работы производилось с использованием таких методов исследования, как счета и двойная запись, инвентаризация, оценка, системный подход, синтез, вертикальный и горизонтальный анализ, метод сравнения и других методов. В процессе сбора информации использовался метод опроса работников бухгалтерской, аналитической и экономической служб АО «БЗММК им. В.А. Скляренко».

Работа изложена на 72 страницах компьютерного текста, включает 4 таблицы, 4 рисунка, 10 формул, состоит из введения, трёх глав, заключения; список литературы насчитывает 45 наименования; к работе приложено 25 документов.

В первой главе работы рассмотрены нормативное регулирование, понятие и классификация нематериальных активов, сравнительная характеристика международных стандартов учета и российской системы учета нематериальных активов.

Во второй главе представлена организационная характеристика АО «БЗММК им. В.А. Скляренко», изучены основные показатели деятельности организации за 2013-2015 годы, рассмотрена характеристика организации ведения бухгалтерского учета в организации.

В третьей главе рассмотрено документальное оформление операций с нематериальными активами, описано состояние бухгалтерского учета нематериальных активов и их амортизации, рассмотрено отражение информации в отчетности организации, даны рекомендации по совершенствованию учета нематериальных активов АО «БЗММК им. В.А. Скляренко».

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

1.1. Нормативное регулирование бухгалтерского учета нематериальных активов

В настоящее время существует четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета нематериальных активов. Данная система представлена на рисунке 1.1.



Рис. 1.1. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России.

Первый уровень - законодательный - представлен Кодексами РФ, Федеральными законами, постановлениями правительства, указами Президента.

Гражданское законодательство РФ определяет правовое положение участников гражданского оборота, основания возникновения и порядок осуществления вещных и интеллектуальных прав, регулирует договорные и другие отношения, основанные на равенстве, автономии воли и имущественной самостоятельности участников [2].

В частности в ст. 1225 ГК РФ определены объекты нематериальных активов, к которым относятся: произведения науки, литературы, искусства, программы для ЭВМ, товарные знаки и знаки обслуживания, фирменные

наименования, секреты производства, промышленные образцы, изобретения и так далее.

Налоговый Кодекс РФ устанавливает систему налогов и сборов, общие правила исполнения обязанности по их уплате, основы налогового контроля, ответственность за совершение налоговых правонарушений, порядок обжалования актов налоговых органов и другое [3].

В частности, в пункте 1 ст. 256 НК РФ установлено, что для целей налогообложения амортизируемым имуществом признается нематериальный актив со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.

В ст. 257 НК РФ определяется порядок определения стоимости амортизируемого имущества.

В ст. 259 НК РФ определяются методы и порядок расчета сумм амортизации. В соответствии с этой статьей выделяют два метода начисления амортизации: линейный и нелинейный.

Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» направлен на приведение норм, регламентирующих систему бухгалтерского учета, в соответствие с современными условиями деятельности экономических субъектов для формирования и раскрытия надежной и полезной информации об их финансовом положении и финансовом результате их деятельности. Данный Федеральный закон раскрывает общие требования к ведению бухгалтерского учета и регулирование бухгалтерского учета [4].

Второй уровень – нормативный - составляют положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, в которых излагаются принципы и основные правила бухгалтерского учета.

Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», в котором устанавливаются правила формирования и раскрытия учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации [9].

Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 года № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99», в котором сказано, что информация по нематериальным активам отражается в бухгалтерском балансе [7].

Приказ Минфина РФ от 27 декабря 2007 года № 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007», в котором установлены правила формирования в бухгалтерском учете информации нематериальных активов организации [10].

Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 115н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02» [8].

Приказ Минфина РФ от 06 октября 2011 года № 125н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011)», в котором установлен порядок отражения информации о затратах на освоение природных ресурсов [12].

Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», в котором отражено, что нематериальные активы отнесены в состав прочих доходов [13].

Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», в котором сказано, что расходами не признается выбытие активов в связи с приобретением либо созданием нематериальных активов, а также расходами по обычным видам деятельности считается возмещение стоимости нематериальных активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений [14].

Третий уровень - методологический - инструкции, рекомендации и методические указания по ведению бухгалтерского учета, которые

принимаются Минфином РФ, федеральными органами исполнительной власти. К документам этого уровня относятся:

План счетов, утвержденный приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н, на основе которого организации утверждают рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий полный перечень синтетических и аналитических счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета [15].

Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», в котором устанавливается порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов [6].

Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а (ред. от 21.01.2003) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве», в котором приведен перечень форм первичной учетной документации, а также образцы типовых межотраслевых форм [5].

Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н (ред. от 29.03.2017) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», в котором отражены основные правила ведения бухгалтерского учета, основные правила составления и представления бухгалтерской отчетности, а также порядок представления бухгалтерской отчетности, основные правила сводной бухгалтерской отчетности, хранение документов бухгалтерского учета [11].

Четвертый уровень - организационно-распорядительные документы, формирующие учетную политику предприятия, которые разрабатываются самим предприятием. К таким документам относятся: приказы, распоряжения, рабочие инструкции, рабочий план счетов организации, указания по учету конкретных объектов и операций, график проведения инвентаризации.

Таким образом, изучив основные нормативные документы, регулирующие учет нематериальных активов можно отметить, что необходимо руководствоваться данными документами и следить за изменениями, протекающие в них, дабы не возникли разногласия между нормативным регулированием и учетом.

1.2. Понятие и классификация нематериальных активов

Вопросами понятия и классификации нематериальных активов в последние годы, посвящены работы многих ученых экономистов, в том числе труды таких авторов как: А.В. Реброва, Л.А. Афанасьева, С.В. Рачек, С.В. Еремина, М.А. Омарова, Ю.А. Бабаев, В.М. Богаченко, Р. Рейли, Р. Швайс, Т.А. Мирошниченко, И.М. Бортникова, О.А. Зубарева, В.Г. Гетьман. Наиболее подробно были рассмотрены следующие авторы:

В Большом экономическом словаре А.Б. Борисова находим: «Нематериальные активы – объекты, не имеющие физических свойств, но включаемые в активы предприятия и обычно требующие постепенной амортизации в течение срока их использования. Это затраты предприятий долгосрочного периода в хозяйственной деятельности, приносящие доход: право пользования земельными участками, природными ресурсами, патенты, лицензии, ноу-хау, программные продукты и привилегии, организационные расходы, торговые марки и товарные знаки» [22, с. 433].

Реброва А.В. считает, что нематериальные активы – это объекты долгосрочного пользования, не имеющие материально-вещественной формы, но имеющие стоимостную оценку и приносящие доход [32, с. 301].

Афанасьева Л.А., старший преподаватель филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина» отмечает, что нематериальные активы – это условная стоимость промышленной и интеллектуальной собственности и другие имущественные права, на которые распространяется

право собственности предприятия, они используются в течение длительного периода (свыше 1 года) и приносят доход [18, с. 23].

Богаченко В.М. определяет, что нематериальные активы – это объекты долгосрочного пользования (более 12 месяцев), не имеющие материально-вещественной формы, но имеющие стоимостную оценку и приносящие доход [21, с. 157].

Доктор экономических наук Гетьман В.Г. отмечает, что нематериальные активы – это учетные объекты, используемые в организации свыше одного года, не обладающие физическими свойствами, но обеспечивающие возможность получать доход постоянно или в течение длительного срока эксплуатации [23, с. 239].

Доктор экономических наук, профессор кафедры «Экономика транспорта» УрГУПС Рачек С.В., кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика транспорта» УрГУПС Еремина С.В. считают, что нематериальными активами признаются объекты долгосрочного пользования, не имеющие материально-вещественной структуры, но имеющие стоимостную оценку, используемые в течение длительного времени (свыше 12 месяцев) и способные приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем [31, с. 117].

Преподаватель Международной школы бизнеса РЭА им. Плеханова Молчанов С.С. пишет, что «организация может инвестировать средства в приобретение долгосрочных активов, не имеющих материальной формы. В их числе могут быть эксклюзивные права на изобретения, патенты, торговые марки, формулы и так далее. Эти активы называются нематериальными активами» [28, с. 71].

Сомова Т.Ю. – кандидат экономических наук Рязанского государственного университета имени С.А. Есенина отмечает, что нематериальные активы – это идентифицируемые немонетарные (неденежные) активы, относящиеся к внеоборотным активам и не имеющие физической формы [42, с. 215].

Омарова М.А. выделяет два подхода в классификации нематериальных активов: общеэкономический и бухгалтерский. Исходя из этого, Омарова М.А. выделяет следующую классификацию нематериальных активов:

1) «Общеэкономический подход:

- по степени принадлежности к отрасли: используемые в промышленности, в сельском хозяйстве, в лесном хозяйстве, в строительстве, в других отраслях;

- по степени функционального назначения: производственные и непроизводственные;

- по отношению к процессу эксплуатации: функционирующие и нефункционирующие;

- по сроку использования: от 1 до 5 лет, от 5 до 10 лет, от 10 до 20 лет, свыше 20 лет;

- по степени нормативного регулирования: регулируемые патентным правом, авторским правом, другими отраслями права;

- по степени влияния на финансовые результаты: объекты, оказывающие прямое и косвенное влияние;

- в зависимости от этапов жизненного цикла: разработка, выведение на рынок, рост, зрелость и упадок;

- в зависимости от связи с другими элементами деятельности: связанные с маркетингом (товарные знаки, фирменные названия, названия торговых марок (бренды), логотипы); связанные с технологиями (патенты на технологические процессы, патентные заявки, техническая документация, техническое ноу-хау и т.д.); связанные с творческой деятельностью (литературные произведения и авторские права на них, музыкальные произведения, издательские права, постановочные права); связанные с обработкой данных (запатентованное программное обеспечение компьютеров, авторские права на программное обеспечение, автоматизированные базы данных, маски и шаблоны для интегральных схем); связанные с инженерной деятельностью (промышленные образцы, патенты на изделия, инженерные

чертежи и схемы, проекты, фирменная документация); связанные с клиентами (контракты с клиентами, отношения с клиентами, открытые заказа на поставку); связанные с контрактами (лицензионные соглашения, договора франшизы, соглашения о неучастии в конкуренции); связанные с земельным участком (права на разработку полезных ископаемых и т.д.).

2) Бухгалтерский подход:

- в зависимости от наличия материального носителя: имеющие и не имеющие материальный носитель;

- в зависимости от видов нематериальных активов: произведения науки, литературы, искусства; программы для электронно-вычислительных машин; изобретения; полезные модели; селекционные достижения; секреты производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки обслуживания; деловая репутация;

- в зависимости от использования механизма амортизации: амортизируемые и не амортизируемые;

- по отношению к хозяйствующему субъекту: собственные и арендованные» [29, с. 627].

Рейли Р. и Швайс Р. выделяют следующую классификацию нематериальных активов:

1) « по видам:

- организационные расходы;
- интеллектуальная собственность;
- деловая репутация (гудвилл).

2) по роли в процессе производства:

- нематериальные активы, связанные с маркетингом (товарные знаки, фирменные названия, названия торговых марок (бренды), логотипы);
- нематериальные активы, связанные с технологиями (патенты на технологические процессы, патентные заявки, техническая документация, техническое ноу-хау и другие);

- нематериальные активы, связанные с авторским правом (литературные, хореографические, аудиовизуальные, фотографические произведения, произведения искусства и т.д.);

- нематериальные активы, связанные с обработкой данных (запатентованное программное обеспечение компьютеров, авторские права на программное обеспечение, автоматизированные базы данных, шаблоны для интегральных схем);

- нематериальные активы, связанные с инженерной деятельностью (промышленные образцы (срок до 10 лет), патенты на изобретения (срок до 20 лет), инженерные чертежи и схемы, проекты);

- нематериальные активы, связанные с земельным участком (права на разработку полезных ископаемых, права на воздушное пространство, права на водное пространство и т. Д.);

- нематериальные активы, связанные с понятием «гудвилл» (деловая репутация) (разница между покупной ценой организации, как приобретенного имущественного комплекса в целом, и стоимостью по бухгалтерскому балансу всех ее активов и обязательств. Положительная деловая репутация организации рассматривается как надбавка к цене, которую уплачивает покупатель в ожидании будущих экономических выгод, и учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта нематериальных активов. Приобретенная деловая репутация подлежит амортизации в течение 20 лет).

3) по признаку использования в производстве:

- функционирующие (работающие) объекты, применение которых приносит предприятию доход в настоящий период;

- нефункционирующие (неработающие) объекты, которые не используются по каким-либо причинам, но могут применяться в будущем.

4) по степени влияния на финансовые результаты предприятия:

- способные приносить доход прямо, за счет внедрения их в эксплуатацию (товарный знак, патенты);

- опосредованно влияющие на финансовые результаты (программное обеспечение)» [33, с. 61].

Т.А. Мирошниченко - кандидат экономических наук, доцент, декан экономического факультета ФГБОУ ВПО «ДГАУ», И.М. Бортникова – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов ФГБОУ ВПО «ДГАУ», О.А. Зубарева – кандидат экономических наук, заведующая кафедрой бухгалтерского учета и финансов ФГБОУ ВПО «ДГАУ» при классификации выделяют следующие виды нематериальных активов:

- «1. объекты интеллектуальной собственности;
2. деловая репутация (цена фирмы, гудвилл).

Объекты интеллектуальной собственности можно разделить на два вида:

- 1) регулируемые патентным правом;
- 2) регулируемые авторским правом» [27, с. 62].

Таким образом, познакомившись с разными авторами и их мнениями можно сделать вывод, что нематериальные активы – это активы, не имеющие натурально вещественной формы, используются в течении длительного периода времени, то есть более 12 месяцев, имеющие стоимостную оценку и приносящие в будущем доход. Также стоит отметить, что различные авторы предлагают разную классификацию нематериальных активов, отличающиеся и по объему и по структуре.

1.3. Сравнительная характеристика международных стандартов учета и российской системы учета нематериальных активов

Для учета нематериальных активов в международных стандартах финансовой отчетности посвящен МСФО 38 «Нематериальные активы», а в российской практике есть аналог – Положение по бухгалтерскому учету «Учет

нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденное Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 года №153н.

В соответствии с ПБУ 14/2007 для признания в качестве объекта нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации. Соответствует МСФО 38, так как данное условие связано с получением будущих экономических выгод;

- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем. Данный пункт соответствует МСФО 38;

- возможность идентификации объекта от других активов.

Стоит отметить, что согласно ПБУ 14/2007 следует учитывать деловую репутацию или гудвилл, но согласно МСФО 38 условие идентификации разграничивает актив от гудвилла, так как он не относится к нематериальным активам;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. В соответствии с МСФО 38 данное условие определяется самой организацией;

- организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Это условие в принципе соответствует МСФО 38;

- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена, что соответствует МСФО 38;

- отсутствие материально-вещественной формы. Данное условие является необходимым, но не обязательным согласно МСФО 38.

Расходы на приобретение нематериальных активов в соответствии с ПБУ и МСФО являются схожими и включают в себя:

- цену покупки нематериального актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, после вычета торговых скидок и уступок;
- любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению [25, с.95].

В соответствии с МСФО 38 к нематериальным активам относятся: научные или технические знания, проектирование и внедрение новых процессов или систем, лицензии, интеллектуальная собственность, знания о рынке и товарные знаки (в том числе фирменные наименования и издательские права), компьютерное программное обеспечение, патенты, авторские права, кинофильмы, списки клиентов, права обслуживания ипотеки, лицензии на рыболовство, импортные квоты, франшизы, отношения с клиентами или поставщиками, лояльность клиентов, доля рынка и права на сбыт [1].

Но в соответствии с ПБУ 14/2007 к нематериальным активам относятся: произведения науки, литературы и искусства; программы для электронных вычислительных машин; изобретения; полезные модели; селекционные достижения; секреты производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки обслуживания, деловая репутация [10].

Можно сказать, что в принципе МСФО 38 соответствует ПБУ 14/2007 по данному условию.

Согласно МСФО 38 нематериальные активы принимаются к учету по фактической (первоначальной) себестоимости. Для определения фактической себестоимости необходимо установить, как приобретался нематериальный актив.

В МСФО 38 устанавливаются следующие способы приобретения: отдельная покупка, приобретение в рамках объединения бизнеса, приобретение при помощи государственной субсидии, обмен активами, создание нематериального актива [1].

Принципиальная разница между МСФО 38 и ПБУ 14/2007 при первоначальной оценке нематериальных активов заключается в некоторых моментах:

- ПБУ 14/2007 позволяет капитализировать в стоимости нематериального актива затраты на научно-исследовательские работы. Данный этап работ классифицируется в МСФО 38 как исследование и затраты по нему списываются в расходы.

- при приобретении нематериального актива с рассрочкой платежа, согласно МСФО 38, в первоначальной стоимости актива должна быть учтена временная стоимость денег. Стоимость актива при этом уменьшается на сумму дисконта. В ПБУ 14/2007, дисконтирование затрат на приобретение нематериального актива не предусмотрено [1].

При определении срока службы нематериального актива необходимо учитывать его жизненный цикл, экономическую ситуацию, новые технологии и другое.

В течение всего срока службы данных активов на них начисляется амортизация. МСФО 38 не ограничивает выбор метода амортизации. В нем перечислены возможные методы, такие как прямолинейный, уменьшаемого остатка и единиц продукции. Любой из перечисленных методов выбирается на основе ожидаемого характера потребления будущих экономических выгод и используется последовательно, то есть из периода в период. Согласно ПБУ 14/2007 выделяются следующие способы начисления амортизации: линейный, уменьшаемого остатка, списания стоимости пропорционально объему продукции. Но считается необоснованным применение метода, при котором сумма накопленной амортизации будет меньше, чем при линейном способе.

Что касается финансовой отчетности, то здесь отражаются сведения по каждому виду нематериальных активов. Но стоит отметить, что сведения о созданных предприятием нематериальных активах приводятся отдельно. В балансе предоставляется обобщенная информация о нематериальных активах. Более подробная же информация отражается в примечаниях к финансовой отчетности. Также в балансе нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости.

При основном методе учета нематериальных активов компания должна отразить в отчетности:

- срок полезной службы;
- способы амортизации;
- стоимость нематериальных активов до вычета накопленной амортизации и сумму накопленной амортизации на начало и конец периода;
- если определить срок полезной службы по отдельным НМА не удастся, то следует указать причины;
- наличие и балансовая стоимость нематериальных активов, которые заложены в качестве обеспечения обязательств [43, с. 197-198].

Также, при проведении переоценки должна раскрываться сумма прироста балансовой стоимости нематериальных активов на начало и конец периода, а также способы и существенные допущения, которые использовались при оценке справедливой стоимости нематериальных активов [43, с. 198].

В соответствии с ПБУ 14/2007 и МСФО (IAS) 38 признание нематериального актива прекращается:

- при его выбытии;
- когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод [25, с. 95].

Таким образом, в ПБУ 14/2007 сделало навстречу МСФО 38 определенные шаги, которые можно назвать существенными. Стоит отметить, что предприятиям предоставляется самостоятельный выбор сроков полезного использования и способов амортизации нематериальных активов, проводить их переоценку и другое. Но также можно сказать, что изменения в большей степени касаются отдельных методов учета, а сущность признания нематериальных активов остается неизменной.

Однако самостоятельный выбор тут же попадает под ограничения, которые на практике тяжело выполнить. Даже система регулирования одного и того же круга объекта остается различной. Международный стандарт финансовой отчетности 38 используется для нематериальных активов, а также

исследований и разработок. А для гудвилла используется международный стандарт финансовой отчетности 3 «Объединения бизнеса». В российской практике используется Положение по бухгалтерскому учету 14/2007 для нематериальных активов и деловой репутации, а для научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ применяется Положение по бухгалтерскому учету 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА АО «БЗММК ИМ. В.А. СКЛЯРЕНКО»

2.1. Организационная характеристика АО «БЗММК им. В.А. Скляренко»

Акционерное общество "Борисовский завод мостовых металлоконструкций имени В.А. Скляренко" зарегистрировано 22 апреля 1998 года по адресу 309351, Белгородская область, Борисовский район, поселок Борисовка, улица Новоборисовская, 24. Организации присвоен ИНН 3103004524, КПП 310301001, ОКПО 03435849, ОГРН 1023100641981. А также является обладателем сертификата соответствия от 28 апреля 2008 года РОСС RU.ИК80.К00038, удостоверяющего «соответствие требованиям стандарта ГОСТ Р ИСО 9001-2001 (ИСО 9001:2000) системы менеджмента качества применительно к производству металлических мостовых конструкций, в том числе строительных». Форма собственности АО «БЗММК им В.А. Скляренко» - частная собственность. Уставный капитал составляет 48 314 тыс. руб.

АО «Борисовский завод ММК» - современное и высокомеханизированное предприятие, оснащенное постоянно обновляемым и модернизируемым оборудованием, функционирующим в сочетании с широким применением компьютерной техники, что позволяет обеспечивать выпуск до 40 000 тонн высококачественной мостовой продукции в год.

Основным видом экономической деятельности является производство строительных металлических конструкций. Также компания работает еще по 10 направлениям.

Организационная структура АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» представлена в приложении 1.

Для того чтобы определить эффективность работы предприятия за 2014-2016 гг., необходимо проанализировать показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия (табл. 2.1)

Таблица 2.1.

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности

АО «БЗММК» за 2014-2016 гг.

№ п/ п	Показатели	Годы			Отклонение			
		2014	2015	2016	Абсолютное (+,-)		Относительно е (%)	
					2015г от 2014г	2016г от 2015г	2015г к 2014г	2016г к 2015г
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	2162313	2601077	3540566	438764	939489	20,3	36,12
2	Среднесписочная численность работников, чел.	1079	1136	1361	57	225	5,3	19,81
3	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	259281,5	372686,5	495456,5	113405	122770	43,74	32,94
4	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	234265	351691,5	385457	117426,5	33765,5	50,1	9,6
5	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	383126	418982	930769,5	35856	511787,5	9,4	122,2
6	Материальные затраты на выпуск продукции, тыс. руб.	1288346	1603694	2108726	315348	505032	24,48	31,49
7	Себестоимость, тыс. руб.	1861381	2254912	3029934	393531	775022	21,1	34,37
8	Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.	189311	230540	349485	45233	118945	21,8	51,59
9	Чистая прибыль, тыс. руб.	159919	160818	311252	899	150434	0,56	93,54

Продолжение таблицы 2.1.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
10	Производительность труда, тыс. руб.	2004	2290	2988	286	698	14,3	30,48
11	Материалоотдача, тыс. руб.	1,68	1,62	1,68	-0,06	0,06	-3,57	3,7
12	Материалоёмкость, тыс. руб.	0,6	0,62	0,6	0,02	-0,02	3,33	-3,22
13	Фондоотдача, руб.	8,1	5,4	7,15	-2,7	1,75	-33,3	32,41
14	Фондоёмкость, руб.	0,12	0,18	0,14	0,06	-0,04	50	-22,22
15	Уровень рентабельности, %	9,4	7,4	10,3	-2	2,87		
16	Рентабельность продаж, %	7,4	6,2	8,8	-1,2	2,6		

На основе проведенных расчетов можно сделать следующий вывод. Выручка от продаж за анализируемый период имеет тенденцию к увеличению. Так в 2016 году по сравнению с 2015 годом данный показатель увеличился на 939 489 тыс. руб. или на 36,12%. В 2015 году по сравнению с 2014 годом выручка увеличилась на 438 764 тыс. руб. или на 20,3%. Рост выручки от продаж говорит о том, что предприятие расширяется и увеличивает выпуск продукции.

Также наблюдается увеличение среднесписочной численности работников. В 2016 году по сравнению с 2015 годом численность работников увеличилась на 225 человек или на 19,81%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – на 57 человек или на 5,3%.

Среднегодовая стоимость основных средств с каждым годом увеличивается. Данный показатель в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличился на 122 770 тыс. руб. или на 32,94%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом - на 113 405 тыс. руб. или на 43,74%.

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности также имеет тенденцию к увеличению. Так в 2016 году по сравнению с 2015 годом среднегодовая стоимость дебиторской задолженности увеличилась на 33 765,5 тыс. руб. или на 9,6%. В 2015 году по сравнению с 2014 годом данный

показатель увеличился на 117 426,5 тыс. руб. или на 50,1%.

Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 511 787,5 тыс. руб. В 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 35 856 тыс. руб. Значительный рост среднегодовой стоимости кредиторской задолженности говорит о том, что у предприятия имеется задолженность поставщикам и подрядчикам, в связи с увеличением масштабов производства.

Материальные затраты с каждым годом возрастают. Так в 2016 году по сравнению с 2015 годом данный показатель увеличился на 505 032 тыс. руб. или на 31,49%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – на 315 348 тыс. руб. или на 24,48%.

Себестоимость с каждым годом растет. Так в 2016 году по сравнению с 2015 годом данный показатель увеличился на 775 022 тыс. руб. или на 34,37%. В 2015 году по сравнению с 2014 годом себестоимость увеличилась на 393 531 тыс. руб. или на 21,1%.

Прибыль от продажи продукции также с каждым годом растет. В 2016 году по сравнению с 2015 годом прибыль от продажи увеличилась на 118 945 тыс. руб. или на 51,59%. В 2015 году по сравнению с 2014 годом - на 45 233 тыс. руб. или на 21,8%. В связи с увеличением себестоимости увеличилась прибыль от продажи продукции, это говорит о том, что увеличение себестоимости, происходящее за счет увеличения объема производства, влияет на увеличение выручки от продажи продукции.

Чистая прибыль имеет тенденцию к увеличению. Так в 2016 году по сравнению с 2015 годом данный показатель увеличился на 150 434 тыс. руб. или на 93,54%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом - на 899 тыс. руб. или на 0,56%. Увеличение чистой прибыли является положительной тенденцией и свидетельствует об эффективной деятельности предприятия, росте деловой активности.

Также с каждым годом наблюдается рост такого показателя как производительность труда. Так в 2016 году по сравнению с 2015 годом

производительность труда увеличилась на 698 тыс. руб. или на 30,48%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом - на 286 тыс. руб. или на 14,3%. Производительность труда увеличилась за счет роста выручки от продажи продукции и среднесписочной численности работников.

Материалоотдача в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 0,06 тыс. руб. или на 3,7%, а в 2015 году наблюдается сокращение на 0,06 тыс. руб. или на 3,57% по сравнению с 2014 годом. Повышение материалоотдачи говорит о том, что организация стала лучше использовать сырье, материалы и другие материальные ресурсы.

Материалоемкость в 2016 году сократилась на 0,02 тыс. руб. или на 3,22% по сравнению с 2015 годом, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом наоборот возросла на 0,02 тыс. руб. или на 3,33%.

Фондоотдача в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 1,75 руб. или на 32,41%. Увеличение фондоотдачи связано с увеличением выручки от продажи продукции и среднегодовой стоимости основных средств. А в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 2,7 руб. или на 33,3%. Снижение фондоотдачи связано с превышением среднегодовой стоимости основных средств над выручкой.

Фондоемкость в 2016 году по сравнению с 2015 годом уменьшилась на 0,04 руб. или на 22,22%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 0,06 руб. или на 50%.

Уровень рентабельности увеличился в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 2,87%. Рост данного показателя вызван увеличением чистой прибыли и себестоимости. А в 2015 году по сравнению с 2014 годом уровень рентабельности сократился на 2%.

Рентабельность продаж в 2016 году по сравнению с 2015 годом выросла на 2,6%. Рост данного показателя связан с увеличением таких показателей, как чистая прибыль и выручка от продажи продукции. В 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 1,2%. Рентабельность продаж является важным показателем результата хозяйственной деятельности предприятия, снижение

рентабельности в 2015 году говорит о неэффективной деятельности предприятия.

Таким образом, можно сказать, что закупка основных средств и увеличение численности сотрудников свидетельствует о развитии и расширении предприятия АО «БЗММК». Но необходимо обратить внимание на такой показатель как себестоимость продукции, так как он имеет тенденцию к увеличению, что говорит о негативной динамике.

2.2. Анализ основных экономических показателей АО «БЗММК им. В.А. Складенко»

Для анализа основных экономических показателей в АО «БЗММК им. В.А. Складенко» используются ряд показателей, характеризующих ликвидность баланса, платежеспособность и финансовую устойчивость организации.

В качестве исходных данных для проведения анализа ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости выступает бухгалтерский баланс АО «БЗММК им. В.А. Складенко» за 2014-2016 гг.

Анализ ликвидности баланса АО «БЗММК им. В.А. Складенко» приведен в таблице 2.2.

Таблица 2.2.

Показатели, характеризующие ликвидность баланса, тыс. руб.

Показатель	Годы			Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
	2014	2015	2016	2015г от 2014г	2016г от 2015г	2015г к 2014г	2016г к 2015г
1	2	3	4	5	6	7	8
Денежные средства	2371	131692	92196	129321	-39496	5454,28	-29,99
Дебиторская задолженность	297725	405658	365256	107933	-40402	36,25	-9,96

Продолжение таблицы 2.2

1	2	3	4	5	6	7	8
Краткосрочные финансовые вложения	375100	150000	684576	-225100	534576	-60,01	356,38
Оборотные активы	1193246	1356881	2437458	163635	1080577	13,71	79,64
Краткосрочные обязательства	366326	471638	1389901	105312	918263	28,75	194,7
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,03	0,6	0,56	-0,43	-0,04	-41,75	-6,67
Коэффициент срочной (быстрой) ликвидности	1,84	1,46	0,82	-0,38	-0,64	-20,65	-43,84
Коэффициент текущей ликвидности	3,26	2,88	1,75	-0,38	-1,13	-11,66	-39,24

Из таблицы 2.2. видно, что денежные средства в 2016 году по сравнению с 2015 годом сократились на 39 496 тыс. руб. или на 29,99%. В 2015 году по сравнению с 2014 годом данный показатель значительно увеличился на 129 321 тыс. руб.

Дебиторская задолженность в 2016 году по сравнению с 2015 годом уменьшилась на 40 402 тыс. руб. или на 9,96%, в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 107 933 тыс. руб. или на 36,25%.

Краткосрочные финансовые вложения значительно выросли в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 534 576 тыс. руб., а в 2015 году по сравнению с 2014 годом сократились на 225 100 тыс. руб. или на 60,01%.

Оборотные активы имеют тенденцию к увеличению, так в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличились на 1 080 577 тыс. руб. или на 79,64%. В 2015 году по сравнению с 2014 годом – на 163 635 тыс. руб. или на 13,71%.

Краткосрочные обязательства также имеют тенденцию к увеличению и в 2016 году по сравнению с 2015 годом значительно увеличились на 918 263 тыс. руб. В 2015 году по сравнению с 2014 годом данный показатель увеличился на 105 312 тыс. руб. или на 28,75%.

Коэффициент абсолютной ликвидности определяется по формуле:

$$\text{Каб.л.} = \frac{\text{ДС} + \text{КФВ}}{\text{КО}}, \quad (2.1)$$

где ДС – денежные средства;

КФВ – краткосрочные финансовые вложения;

КО – краткосрочные обязательства.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет тенденцию к уменьшению. Так в 2016 году по сравнению с 2015 годом данный коэффициент сократился на 0,04 или на 6,67%. В 2015 году по сравнению с 2014 годом – на 0,43 или на 41,75%.

Коэффициент срочной (быстрой) ликвидности определяется по формуле:

$$\text{Кср.л.} = \frac{\text{ДС} + \text{КФВ} + \text{ДЗ}}{\text{КО}}, \quad (2.2)$$

где ДЗ – дебиторская задолженность.

Коэффициент срочной (быстрой) ликвидности за анализируемый период сократился. Так в 2016 году по сравнению с 2015 годом данный коэффициент сократился на 0,64 или на 43,84%. В 2015 году по сравнению с 2014 годом – на 0,38 или на 20,65%.

Коэффициент текущей ликвидности определяется по формуле:

$$\text{Кт.л.} = \frac{\text{ОбА}}{\text{КО}}, \quad (2.3)$$

Где ОбА – оборотные активы.

Коэффициент текущей ликвидности имеет тенденцию к уменьшению. Так в 2016 году по сравнению с 2015 годом данный коэффициент уменьшился на 1,13 или на 39,24%. А в 2015 году по сравнению с 2014 годом – на 0,38 или на 11,66%. В 2016 году коэффициент текущей ликвидности в пределах нормативного значения, то есть в диапазоне от 1,5 до 2,5.

Анализ платежеспособности АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» приведен в таблице 2.3.

Таблица 2.3.

Анализ платежеспособности организации

Показатели	Годы			Отклонение (+,-)	
	2014	2015	2016	2015г от 2014г	2016г от 2015г
1	2	3	4	5	6
Платежные средства, тыс. руб.:					
-денежные средства	2371	131692	92196	129321	-39496
- дебиторская задолженность	297725	405658	365256	107933	-40402
Итого платежных средств, тыс. руб.	300096	537350	457452	237254	-79898
Срочные платежи, тыс. руб.:					
-задолженность перед поставщиками и подрядчиками	13268	26557	711564	13289	685007
-задолженность перед покупателями и заказчиками	312198	206133	543169	-106065	337036
-задолженность по налогам и сборам	33255	69540	61043	36285	-8497
-задолженность по социальному страхованию и обеспечению	9195	10634	16706	1439	6072
-задолженность по оплате труда	24484	28962	38736	4478	9774
-задолженность перед подотчетными лицами	6	2	5	-4	3
Итого срочных платежей, тыс. руб.	366326	471638	1389901	105312	918263
Коэффициент платежеспособности	0,82	1,14	0,33	0,32	-1,11

Из таблицы 2.3 можно сделать вывод, что платежные средства в 2016 году по сравнению с 2015 годом сократились на 79 898 тыс. руб. В 2015 году по сравнению с 2014 годом наблюдается увеличение платежных средств на 237 254 тыс. руб.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками имеет тенденцию к увеличению, это говорит о том, что предприятие увеличивает производство. Так в 2016 году по сравнению с 2015 годом данный показатель увеличился на 685 007 тыс. руб., а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – на 13 289 тыс. руб.

Задолженность перед покупателями и заказчиками в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 337 036 тыс. руб., а в 2015 году по сравнению с 2014 годом наблюдается уменьшение данной задолженности на 106 065 тыс. руб.

Задолженность по налогам и сборам в 2016 году уменьшилась по сравнению с 2015 годом на 8 497 тыс. руб., а в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 36 285 тыс. руб.

Задолженность по социальному страхованию и обеспечению увеличивается с каждым годом. В 2016 году данная задолженность увеличилась на 6 072 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом, а в 2015 году – на 1 439 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом.

Задолженность по оплате труда также увеличивается с каждым годом и в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 9 774 тыс. руб., а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – на 4 478 тыс. руб.

Задолженность перед подотчетными лицами выросла в 2016 году на 3 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом. В 2015 году сократилась на 4 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом.

Срочные платежи имеют тенденцию к увеличению. Так в 2016 году срочные платежи увеличились на 918 263 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом. В 2015 году по сравнению с 2014 годом – на 105 312 тыс. руб.

Коэффициент платежеспособности определяются по формуле:

$$K_{\text{пл}} = \frac{\text{ПлС}}{\text{СрП}}, \quad (2.4)$$

где ПлС – платежные средства;

СрП – срочные платежи.

Коэффициент платежеспособности в 2016 году по сравнению с 2015 годом сократился на 1,11, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличился на 0,32. Организация является платежеспособной, если коэффициент больше единицы. В 2016 году в АО «БЗММК им. В.А. Склярченко» коэффициент

платежеспособности составил 0,33, это говорит о том, что организация является неплатежеспособной.

Анализ финансовой устойчивости АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» приведен в таблице 2.4.

Таблица 2.4.

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации

Показатели	Годы			Отклонение (+,-)	
	2014	2015	2016	2015г от 2014г	2016г от 2015г
1	2	3	4	5	6
Собственный капитал, тыс.руб.	1337272	1498090	1809342	160818	311252
Заемный капитал, тыс.руб.	366326	471638	1389901	105312	918263
Долгосрочные обязательства, тыс.руб.	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства, тыс.руб.	366326	471638	1389901	105312	918263
Валюта баланса, тыс. руб.	1703598	1969728	3199243	266130	1229515
Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости)	0,78	0,76	0,57	-0,02	-0,19
Коэффициент концентрации заемного капитала	0,22	0,24	0,43	0,02	0,19
Коэффициент финансовой зависимости	1,27	1,31	1,77	0,04	0,46
Коэффициент текущей задолженности	0,22	0,24	0,43	0,02	0,19
Коэффициент устойчивого финансирования	0,78	0,76	0,57	-0,02	-0,19
Коэффициент финансового левериджа (риска)	0,27	0,31	0,77	0,04	0,46

Из таблицы 2.4 видно, что собственный капитал за анализируемый период увеличивается. Это связано с увеличением такого показателя как нераспределенная прибыль. Так в 2016 году собственный капитал вырос на 311 252 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом, в 2015 году по сравнению с 2014 годом – на 160 818 тыс. руб.

Заемный капитал также вырос за 2014-2016 года. В 2016 году по сравнению с 2015 годом данный показатель увеличился на 918 263 тыс. руб., а в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 105 312 тыс. руб. Заемный капитал в АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» представлен краткосрочными обязательствами. Долгосрочные обязательства в данной организации отсутствуют.

Краткосрочные обязательства в 2016 году увеличились на 918 263 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – на 105 312 тыс. руб.

Валюта баланса с каждым годом растет и в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 1 229 515 тыс. руб., а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – на 266 130 тыс. руб.

Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости) определяется по формуле:

$$K = \frac{СК}{Б}, \quad (2.5)$$

где СК – собственный капитал;

Б – валюта баланса.

Коэффициент концентрации собственного капитала сокращается с каждым годом. В 2016 году по сравнению с 2015 годом коэффициент уменьшился на 0,19, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – на 0,02. В 2014-2016 годах значение данного коэффициента больше нормативного значения, то есть 0,5, что говорит о хорошем финансовом состоянии организации. Но стоит обратить внимание, так как он имеет тенденцию к уменьшению.

Коэффициент концентрации заемного капитала определяется по формуле:

$$K = \frac{ЗК}{Б}, \quad (2.6)$$

где ЗК – заемный капитал.

Коэффициент концентрации заемного капитала увеличивается с каждым годом. В 2016 году наблюдается значительный рост по сравнению с 2015 годом на 0,19. А в 2015 году по сравнению с 2014 годом – на 0,02. Значение данного

коэффициента меньше норматива, то есть 0,5, что говорит о небольшой задолженности и стойком финансовом состоянии. Но также стоит обратить внимание на данный коэффициент, так как его значение приближается к нормативу.

Коэффициент финансовой зависимости определяется по формуле:

$$K = \frac{Б}{СК} \quad (2.7)$$

Коэффициент финансовой зависимости в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличился на 0,46, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – на 0,04. Значение данного коэффициента больше нормативного, то есть 1, что говорит о присутствии в организации заемных средств. Значительное увеличение коэффициента в 2016 году говорит о сложном финансовом положении в организации.

Коэффициент текущей задолженности определяется по формуле:

$$K = \frac{КрО}{Б}, \quad (2.8)$$

где КрО – краткосрочные обязательства.

Коэффициент текущей задолженности растет с каждым годом. Так в 2016 году он увеличился на 0,19 по сравнению с 2015 годом, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – на 0,02.

Коэффициент устойчивого финансирования определяется по формуле:

$$K = \frac{ДО+СК}{Б}, \quad (2.9)$$

где ДО – долгосрочные обязательства.

Коэффициент устойчивого финансирования с каждым годом уменьшается. В 2016 году по сравнению с 2015 годом – на 0,19, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – на 0,02. Это говорит о том, что организация зависит от внешних источников.

Коэффициент финансового левериджа (риска) определяется по формуле:

$$K = \frac{ЗК}{СК} \quad (2.10)$$

Коэффициент финансового левериджа (риска) имеет тенденцию к увеличению. В 2016 году данный показатель значительно увеличился на 0,46 по сравнению с 2015 годом. А в 2015 году по сравнению 2014 годом – на 0,04. Значение данного коэффициента ниже нормативного значения, то есть 1, это значит, что у предприятия остается больше чистой прибыли. Но в связи с значительным увеличением коэффициента в 2016 году необходимо обратить на него внимание, так как это свидетельствует об усилении зависимости от внешних инвесторов и кредиторов.

2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в АО «БЗММК им. В.А. Скляренко»

Бухгалтерский учет в АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» ведется в полном объеме и непрерывно, используя элементы метода бухгалтерского учета: счета и двойная запись, оценка и калькуляция, документация и инвентаризация, бухгалтерский баланс и отчетность.

Сбор и обработку финансовой информации, калькулирование себестоимости, составление всей отчетности организации, исчисление налогов и взаимодействие с органами государственного регулирования осуществляет бухгалтерия.

Структура бухгалтерии представлена следующим образом: главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, бухгалтер по товарно-материальным ценностям, бухгалтер по заработной плате, бухгалтер по ведению учета основных средств, бухгалтер кассир, экономист.

Рассматривая организационную структуру предприятия, можно отметить, что главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации (Приложение 1).



Рис. 2.1. Структура бухгалтерии АО «БЗММК им. В.А. Скляренко»

Главный бухгалтер осуществляет ведение бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности предприятия, а также контролирует экономное использование материальных и финансовых ресурсов, обеспечивает эффективное хранение собственности организации.

Также в соответствии с ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» формирует учетную политику [4]. Возглавляет работу по подготовке и принятию рабочего плана счетов, форм первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы документов внутренней бухгалтерской отчетности; обеспечению порядка проведения инвентаризаций; контролю за проведением хозяйственных операций, соблюдением технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота [30, с. 147].

Заместитель главного бухгалтера:

- осуществляет контроль за работой по ведению бухгалтерского учета обязательств и хозяйственных операций (реализация услуг, расчетов с поставщиками и заказчиками за оказанные услуги, движение денежных средств на счетах);

- ведет оперативный учет поступлений и платежей денежных средств, размещает свободные денежные средства на банковских депозитных вкладах, составляет ежемесячные оперативные данные о движении денежных средств по транзитным и текущим счетам предприятия;

- участвует в разработке и осуществлении мероприятий, направленных на соблюдение финансовой дисциплины и рациональное использование ресурсов;

- по согласованию с главным бухгалтером и с разрешения директора предоставляет кредиторам, инвесторам, аудиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности сопоставимую и достоверную бухгалтерскую информацию о состоянии расчетов с дебиторами и кредиторами. Осуществляет переписку с партнерами, готовит необходимую информацию по вопросам, касающимся взаиморасчетов [30, с. 156].

Заместитель главного бухгалтера выполняет обязанности главного бухгалтера в случае его временного отсутствия, а также несет ответственность за осуществление своих обязанностей, осуществляемых им в связи с исполнением функций главного бухгалтера.

Бухгалтер по учету материалов выполняет работу по ведению бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, участвует в разработке и осуществлении мероприятий, направленных на соблюдение финансовой дисциплины и рациональное использование ресурсов, отражает на счетах бухгалтерского учета операции, связанные с движением основных средств, товарно-материальных ценностей и денежных средств, составляет отчетные калькуляции себестоимости продукции, подготавливает данные по соответствующим участкам бухгалтерского учета для составления отчетности, следит за сохранностью бухгалтерских документов, оформляет их в соответствии с установленным порядком для передачи в архив.

Бухгалтер по заработной плате выполняет работу по ведению бухгалтерского учета заработной платы, отражает на счетах бухгалтерского учета операции, связанные с начислением заработной платы работникам организации.

Экономист выполняет работу по осуществлению экономической деятельности предприятия, подготавливает исходные данные для составления проектов хозяйственно-финансовой, производственной и коммерческой деятельности (бизнес-планов) предприятия, осуществляет экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия и его подразделений, определяет экономическую эффективность организации труда и производства, внедрения новой техники и технологии, рационализаторских предложений и изобретений.

В АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» утвержден Приказ генерального директора № 424 от 07.11.2014 года, который устанавливает сроки сдачи отчетности на предприятии (Приложение 7).

Учетная политика АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» состоит из двух разделов: бухгалтерский учет и налоговый учет.

Утвержденные в учетной политике организации формы и методы учета разрабатываются главным бухгалтером и утверждаются руководителем организации. Учетная политика АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» соответствует нормативно-правовым документам Российской Федерации. В ней показаны выбранные методики учета, техника учета и организация бухгалтерского учета на предприятии. Рассмотрев учетную политику, можно сделать вывод, что учетная политика для целей бухгалтерского учета организации АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» соответствует требованиям законодательным и нормативным актам. Она разработана в соответствии:

- ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. (ред. от 23.05.2016);

- Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;

- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;

- Планом счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению [11, 9, 15].

В учетной политике организации для целей бухгалтерского учета определено следующее: учет и финансирование основных средств и нематериальных активов, порядок отражения приобретения материалов и метод оценки производственных запасов, учет затрат и способ их распределения на производство, учет выпуска продукции и реализации, форма ведения учета, утверждены формы первичных документов, утвержден организацией рабочий план счетов, проведение инвентаризации (Приложение 3).

В учетной политике для целей налогообложения отражены способы учета налога на добавленную стоимость и налога на прибыль организации (Приложение 3).

В качестве приложений к учетной политике организации предусмотрены регистры бухгалтерского учета.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В АО «БЗММК ИМ. В.А. СКЛЯРЕНКО»

3.1. Документальное оформление операций с нематериальными активами

Все хозяйственные операции, осуществляемые в организации, должны быть документально подтверждены. Документальное оформление операций с нематериальными активами осуществляется на основании первичных документов.

Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a (ред. от 21.01.2003) "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве" в настоящее время для оформления операций по движению нематериальных активов предусмотрена одна унифицированная форма первичной учетной документации – инвентарная карточка учета нематериального актива (форма №НМА-1) (Приложение 17). Данная форма заполняется в единственном экземпляре на основании документов на оприходование, приемки-передачи и другой документации.

Инвентарная карточка учета нематериальных активов используется для всех видов данных активов, которые поступили на предприятие. В этой карточке определяются все основные показатели, а также характеристики принимаемого к учету объекта. Инвентарная карточка ведется в бухгалтерии на каждый инвентарный объект.

Других форм первичной учетной документации пока не предусмотрено, в связи с этим организация может самостоятельно разработать такие формы документов для учета движения нематериальных активов и отразить их в учетной политике организации.

Согласно учетной политике АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» единицей учета нематериального актива является инвентарный объект (Приложение 3).

Согласно учетной политике АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» инвентарный объект представляет собой совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав и так далее (Приложение 3).

Помимо инвентарной карточки учета нематериального актива (форма №НМА-1), должны быть документы, подтверждающие существование данного актива:

- патент;
- договор купли-продажи;
- договор дарения;
- исключительная лицензия;
- акт приема-сдачи выполненных работ;
- свидетельство о регистрации права на программы электронно-вычислительных машин и баз данных;
- свидетельство о регистрации права на товарный знак, свидетельство о регистрации права на знак обслуживания и другие.

Для достоверного отражения в учете операций с нематериальными активами необходимо определить круг лиц, несущих ответственность за сохранность документов, а также определить должностных лиц, на которых возложено право подписи документов по движению объектов нематериальных активов.

Так, при выбытии нематериальных активов целесообразно составлять акт выбытия, а при списании объекта нематериального актива необходимо составлять акт списания.

Согласно учетной политике АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за

исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (Приложение 3).

Любое поступление нематериальных активов должно отражаться на счете 08 «Вложение во внеоборотные активы», так за 2015-2016 года в АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» какое-либо движение нематериальных активов не происходило, о чем свидетельствуют анализ и карточка счета 08 (Приложение 9, 10). Также при принятии объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету фактические расходы, учтенные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», относятся на дебет счета 04 «Нематериальные активы». Из анализа и карточки по счету 04 можно также сделать вывод, что в АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» движение нематериальных активов не происходило (Приложение 12, 13).

Таким образом, в АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» применяется единственная на сегодняшний момент типовая форма первичной учетной документации – инвентарная карточка учета нематериального актива, которая составляется на каждый инвентарный объект в единственном экземпляре на основании документов приема-передачи и других. Также в организации в 2015-2016 годах поступление либо выбытие нематериальных активов не происходило.

3.2. Синтетический и аналитический учет, учет амортизации нематериальных активов

Для учета нематериальных активов в АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» в соответствии с «Инструкцией по применению Плана счетов» использует синтетический счет 04 «Нематериальные активы».

Счет 04 «Нематериальные активы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов организации. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету на счете 04

"Нематериальные активы" по первоначальной стоимости. Аналитический учет нематериальных активов осуществляется путем открытия субсчетов к счету 04 «Нематериальные активы» по их видам и отдельным объектам [15].

К данному счёту на предприятии АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» открываются следующие субсчета:

04.1 «Нематериальные активы»;

04.2 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

Счет 04 «Нематериальные активы» - активный, балансовый.

Согласно рабочему плану счетов и учетной политике в АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» затраты на приобретение нематериальных активов учитывают на субсчете 08-5 «Приобретение нематериальных активов» (Приложение 2). Объекты нематериальных активов зачисляются в дебет счета 04 «Нематериальные активы» с кредита субсчета 08-5 на сумму фактических расходов по приобретению.

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов счет 04 «Нематериальные активы» корреспондирует со счетами по дебету:

- 08 «Вложения во внеоборотные активы» - на стоимость принятых к учету нематериальных активов;

- 51 «Расчетные счета» - на стоимость оплаченных расходов по приобретению объектов нематериальных активов по безналичному расчету в российских рублях;

- 52 «Валютные счета» - на стоимость оплаченных расходов по приобретению объектов нематериальных активов по безналичному расчету в иностранной валюте;

- 55 «Специальные счета в банках» - на стоимость оплаченных расходов по приобретению объекта нематериальных активов;

- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - отражено увеличение первоначальной стоимости нематериального актива в результате перерасчета из-за ошибки;

- 79 «Внутрихозяйственные расчеты» - на стоимость полученного объекта нематериального актива из головной организации;

- 80 «Уставный капитал» - на стоимость полученного вклада по договору о совместной деятельности в виде нематериального актива.

Также данный счет корреспондирует со счетами по кредиту:

- 05 «Амортизация нематериальных активов» - отражена амортизация по нематериальному активу, выбывшему в результате продажи;

- 20 «Основное производство» - списаны затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

- 23 «Вспомогательные производства» - начислена амортизация по объектам нематериальных активов вспомогательного производства;

- 25 «Общепроизводственные расходы» - начислена амортизация по объектам нематериальных активов общепроизводственного назначения;

- 26 «Общехозяйственные расходы» - начислена амортизация по объектам нематериальных активов общехозяйственного назначения;

- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» - отражение равномерного уменьшения первоначальной стоимости объекта нематериальных активов;

- 44 «Расходы на продажу» - начислена амортизация по объектам нематериальных активов, используемым при осуществлении операций по продаже товаров и продукции;

- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - отражено уменьшение первоначальной стоимости нематериального актива в результате перерасчета из-за ошибки;

- 79 «Внутрихозяйственные расчеты» - отражен возврат имущества головной организации в связи с прекращением договора;

- 80 «Уставный капитал» - по окончании действия договора о совместной деятельности нематериальный актив передан его участнику;

- 91 «Прочие доходы и расходы» - уменьшение первоначальной стоимости нематериальных активов в результате проведенной переоценки;

- 97 «Расходы будущих периодов» - отражение равномерного уменьшения первоначальной стоимости по объектам нематериальных активов [15].

В рассматриваемом периоде в акционерном обществе не было хозяйственных операций по поступлению и выбытию нематериальных активов (Приложения 11-13).

Счет 04 «Нематериальные активы»

Дт		Кт	
Сальдо на начало периода	1246327,74		
Обороты за период			
Сальдо на конец периода	1246327,74		

Рис. 3.1. Схема строения счета 04 «Нематериальные активы» за 2016 г.

В связи с тем, что в данной организации нематериальные активы не принимались к учету, а также не выбывали, рассмотрим типовые проводки по учету данных активов:

Приобретены нематериальные активы:

Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Отражаются суммы НДС по приобретенным нематериальным активам:

Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Оплачены нематериальные активы:

Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кт 51 «Расчетные счета»

Объект НМА введен в эксплуатацию:

Дт 04 «Нематериальные активы»

Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Каждый месяц начисляется амортизация:

Дт 20 «Основное производство»

Кт 05 «Амортизация нематериальных активов»

Выбытие нематериальных активов отражается следующей проводкой:

Дт 91 «Прочие доходы и расходы»

Кт 04 «Нематериальные активы»

Списывается амортизация:

Дт 05 «Амортизация нематериальных активов»

Кт 91 «Прочие доходы и расходы»

Отражение финансовых результатов нематериальных активов имеет вид:

- при получении прибыли

Дт 91 «Прочие доходы и расходы»

Кт 99 «Прибыли и убытки»

- при получении убытка

Дт 99 «Прибыли и убытки»

Кт 91 «Прочие доходы и расходы»

Аналитический учет по счету 04 «Нематериальные активы» ведется по отдельным объектам нематериальных активов, а также по видам расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы. При этом ведение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения данных о наличии и движении нематериальных активов, а также суммах расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам [15].

Для учета амортизации в АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» предусмотрен счет 05 «Амортизация нематериальных активов».

Счет 05 "Амортизация нематериальных активов" предназначен для обобщения информации об амортизации нематериальных активов, накопленной за время использования объектов нематериальных активов организации (за исключением объектов, по которым амортизационные отчисления учитывают непосредственно по кредиту счета 04 "Нематериальные активы") [15].

Начисленная сумма амортизации нематериальных активов отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 05 "Амортизация нематериальных активов" в корреспонденции со счетами учета затрат на производство.

Согласно учетной политике АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации – линейным способом. Также срок использования нематериальных активов начислять исходя из срока полезного их использования, срока действия патента, свидетельства, ожидаемого срока использования объекта, который предприятие самостоятельно устанавливает (Приложение 3).

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов счет 05 «Амортизация нематериальных активов» корреспондирует со счетами по дебету:

- 04 «Нематериальные активы» - отражена амортизация по нематериальному активу, выбывшему в результате продажи;
- 79 «Внутрихозяйственные расчеты» - списана амортизация по нематериальному активу, переданному в доверительное управление.

А также счет 05 «Амортизация нематериальных активов» корреспондирует со счетами по кредиту:

- 08 «Вложения во внеоборотные активы» - отражено начисление амортизации по нематериальному активу, используемому при создании других нематериальных активов;
- 20 «Основное производство» - отражено начисление амортизации по нематериальным активам, используемым в основном производстве;
- 23 «Вспомогательные производства» - отражено начисление амортизации по нематериальным активам, используемым во вспомогательном производстве;
- 25 «Общепроизводственные расходы» - отражено начисление амортизации по нематериальным активам общепроизводственного назначения;
- 26 «Общехозяйственные расходы» - отражено начисление амортизации по нематериальным активам общехозяйственного назначения;

- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» - отражено начисление амортизации по нематериальным активам, используемым в обслуживающем производстве;

- 44 «Расходы на продажу» - отражено начисление амортизации по нематериальным активам торговой организации;

- 79 «Внутрихозяйственные расчеты» - учтена амортизация по нематериальному активу, полученному от головной организации;

- 97 «Расходы будущих периодов» - отражено начисление амортизации по нематериальным активам, используемым при выполнении работ, затраты на которые учитываются как расходы будущих периодов [15].

В АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» применяются счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Пример.

В период с 31.01.16 по 31.12.16 ежемесячно амортизация начисляется в размере 268,01 руб. на КОМПАС-Графика V9. Данные операции в учете отражены следующими записями (Приложение 16):

Дт 25 «общепроизводственные расходы»

Кт 05 «Амортизация нематериальных активов» 268,01 руб.

Пример.

В период с 31.01.16 по 31.12.16 каждый месяц амортизация начисляется в размере 342,58 руб. на комплект конструктора Стандарт. Данные операции в учете отражены следующими записями (Приложение 16):

Дт 25 «Общепроизводственные расходы»

Кт 05 «Амортизация нематериальных активов» 342,58 руб.

Пример.

С 31.01.16 по 31.12.16 ежемесячно начисляется амортизация в размере 2 470,43 руб. на справочники к КОМПАС и ЛОЦМАН. Данные операции отражены в учете следующими записями (Приложение 16):

Дт 25 «Общепроизводственные расходы»

Кт 05 «Амортизация нематериальных активов» 2 470,43 руб.

Пример.

С 31.01.16 по 31.12.16 ежемесячно начисляется амортизация в размере 31,43 руб. на Трудовые ресурсы (версия 3.01) П апгрейд. Данная операция отражена в учете следующими записями (Приложение 16):

Дт 26 «Общехозяйственные расходы»

Кт 05 «Амортизация нематериальных активов» 31,43 руб.

Пример.

В период с 31.01.16 по 31.12.16 каждый месяц начисляется амортизация в размере 169,38 руб. на программу Kasperski Anti-virus for Windows. Данные операции отражены в учете следующими записями (Приложение 16):

Дт 26 «общепроизводственные расходы»

Кт 05 «Амортизация нематериальных активов» 169,38 руб.

Пример.

В период с 31.01.16 по 31.12.16 каждый месяц амортизация начисляется в размере 317,34 руб. на комплект конструктора v8 Plus Стандарт. Данные операции в учете отражены следующими записями (Приложение 16):

Дт 25 «Общепроизводственные расходы»

Кт 05 «Амортизация нематериальных активов» 317,34 руб.

Пример.

В период с 31.01.16 по 31.12.16 каждый месяц амортизация начисляется в размере 377,54 руб. на чертежно-конструкторский редактор Компас. Данные операции в учете отражены следующими записями (Приложение 16):

Дт 25 «Общепроизводственные расходы»

Кт 05 «Амортизация нематериальных активов» 377,54 руб.

Пример.

В период с 31.01.16 по 31.12.16 каждый месяц амортизация начисляется в размере 511,85 руб. на ЛОЦМАН PML V8. Данные операции в учете отражены следующими записями (Приложение 16):

Дт 25 «Общепроизводственные расходы»

Кт 05 «Амортизация нематериальных активов» 511,85 руб.

Пример.

В период с 31.01.16 по 31.12.16 каждый месяц амортизация начисляется в размере 583,68 руб. на ЛОЦМАН PML V8. Данные операции в учете отражены следующими записями (Приложение 16):

Дт 25 «Общепроизводственные расходы»

Кт 05 «Амортизация нематериальных активов» 583,68 руб.

Счет 05 «Амортизация нематериальных активов»

Дт

Кт

Дт	Кт	Сальдо на начало периода	1 146 482,73
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции (руб.)	В дебет счетов	
	Начислена амортизация нематериальных активов общепроизводственного назначения 87 993,85	25	
	Начислена амортизация нематериальных активов общехозяйственного назначения 2 239,74	26	
	Обороты за период	90 233,59	
	Сальдо на конец периода	1 236 716,32	

Рис. 3.2. Схема строения счета 05 «Амортизация нематериальных активов» за 2016 год.

Суммы исчисленной амортизации нематериальных активов в АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» отражают в отчете о нематериальных активах (Приложение 17).

Аналитический учет по счету 05 "Амортизация нематериальных активов" ведется по отдельным объектам нематериальных активов. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения данных об

амортизации нематериальных активов, необходимых для управления организацией и составления бухгалтерской отчетности [15].

Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что в АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» приобретение нематериальных активов отражается по счету 08-5 «Приобретение нематериальных активов», но стоит отметить, что движение нематериальных активов за 2016 год не происходило, о чем свидетельствуют регистры аналитического и синтетического учета по счету 04 и 08. Также стоит отметить, что по ранее приобретенным нематериальным активам каждый месяц начисляется амортизация линейным способом на счета затрат 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», что можно пронаблюдать в оборотно-сальдовой ведомости, анализе и карточке счета 05.

3.3. Инвентаризация нематериальных активов

Согласно статье 11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» все активы подлежат инвентаризации [4].

Также согласно Приказу Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 29.03.2017) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности; при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже; при смене материально-ответственных лиц; при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества; в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями; при реорганизации или ликвидации организации [11].

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» при инвентаризации нематериальных активов

необходимо проверить: наличие документов, подтверждающих права организации на его использование; правильность и своевременность отражения нематериальных активов в балансе [6].

В учетной политике АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» порядок проведения инвентаризации нематериальных активов не определен (Приложение 3). Из чего можно сделать вывод, что инвентаризация данных активов проводится обязательно согласно законодательству Российской Федерации.

Основанием для проведения инвентаризации нематериальных активов в АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» является приказ руководителя предприятия. В приказе указывается вид инвентаризации, комиссия и сроки проведения.

Для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. При большом объеме работ для одновременного проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств создаются рабочие инвентаризационные комиссии. При малом объеме работ и наличии в организации ревизионной комиссии проведение инвентаризаций допускается возлагать на нее [6].

В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации организации, работники бухгалтерской службы, другие специалисты (инженеры, экономисты, техники и т.д.) [6].

В состав инвентаризационной комиссии можно включать представителей службы внутреннего аудита организации, независимых аудиторских организаций [6].

Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными [6].

При инвентаризационной проверке нематериальных активов составляется инвентаризационная ведомость нематериальных активов (форма № ИНВ-1а) (Приложения 19-21).

Перед проведением инвентаризации с материально-ответственного лица берется расписка, которая находится на первой странице инвентаризационной ведомости. В процессе инвентаризационной проверки нематериальных активов обращают внимание на наличие документов, подтверждающие права организации на его использование, а также правильность и своевременность отражения данных активов в отчетности организации.

В АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» инвентаризация несла обязательный характер и проводилась перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Поскольку в соответствии с пунктом 1 статьи 15 Федерального закона № 402-ФЗ отчетным годом является календарный год — с 1 января по 31 декабря включительно, инвентаризация активов должна проводиться по состоянию на 31 декабря включительно [4].

В АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» результаты инвентаризационной проверки отражены в инвентаризационной ведомости (форма № ИНВ-1а) (Приложения 19-21). Данная ведомость составляется в двух экземплярах: первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй – материально-ответственному лицу. При расхождении данных, полученных при инвентаризации с данными бухгалтерского учета, составляется сличительная ведомость (форма № ИНВ-18), которая также составляется в двух экземплярах: первый передается в бухгалтерию, второй – материально-ответственному лицу. Выявленные излишки приходуются на баланс предприятия по рыночной стоимости. При этом в учете делается запись:

Дт 04 «Нематериальные активы»

Кт 91 «Прочие доходы и расходы»

Также в ходе инвентаризации может быть выявлена недостача, которая относится на виновных лиц либо в случаи их отсутствия на прочие расходы. При этом в учете делаются следующие записи:

- недостача отнесена на виновных лиц

Дт 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

- списана недостача при отсутствии виновных лиц

Дт 91 «Прочие доходы и расходы»

Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Инвентаризационной проверке в АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» подверглись нематериальные активы, находящиеся в трех структурных подразделениях: склад металла, отдел по спецработе, юридический отдел. Перед проверкой была назначена инвентаризационная комиссия из четырех человек, куда вошли: главный бухгалтер Кабыченко С.В., главный инженер Попов И.Т., старший экономист Валеев П.Г., бухгалтер Комоедова М.Н. Председателем комиссии назначен главный бухгалтер Кабыченко С.В.

Пример.

Согласно инвентаризационной описи нематериальных активов на складе металла числятся три нематериального актива:

- Программа Kasperski Anti-virus for Windows, инв.№00000035;
- Программный продукт "Движение маталла", инв.№00000036;
- Программный продукт "Движение металла", инв.№00000037.

Материально-ответственным лицом является заведующий складом Кротов М.Г.. Инвентаризация проводилась 17 января 2017 года на основании приказа руководителя организации. В ходе проверки не было выявлено ни недостачи, ни излишек. Стоимость данных активов составила 58 042,5 руб. (Приложение 19).

Пример.

На основании приказа руководителя организации проводилась инвентаризационная проверка нематериальных активов в отделе по спецработе 18 января 2017 года. В данном отделе числятся 17 нематериальных активов:

- Система автоматического проектирования, инв.№00000038;
- Справочники к КОМПАС и ЛОЦМАН, инв.№00000039;
- Чертежно-конструкторский редактор Компас, инв.№00000044;
- Чертежно-конструкторский редактор Компас, инв.№00000045;
- КОМПАС-График V9, инв.№00000046;

- Комплект конструктора v8 Plus Стандарт, инв.№00000005;
- Комплект конструктора v8 Plus Стандарт, инв.№00000006;
- Комплект конструктора v8 Plus Стандарт, инв.№00000007;
- Комплект конструктора v8 Plus Стандарт, инв.№00000008;
- Комплект конструктора Стандарт, инв.№00000009;
- Комплект конструктора Стандарт, инв.№00000010;
- Комплект конструктора Стандарт, инв.№00000011;
- Комплект конструктора Стандарт, инв.№00000012;
- Комплект конструктора Стандарт, инв.№00000013;
- Комплект конструктора Стандарт, инв.№00000014;
- ЛОЦМАН PML V8 Сервер, инв.№00000026;
- ЛОЦМАН PML V8 Сервер, инв.№00000027.

Материально-ответственным лицом является заведующий отделом по спецработе Степаненко Р.Д.. Также в ходе проверки не было выявлено ни излишек, ни недостачи. Стоимость данных актив составила 1 104 325,71 руб. (Приложение 20).

Пример.

Согласно инвентаризационной описи нематериальных активов 19 января 2017 года проверке подвергся юридический отдел. В данной отделе числится один нематериальный актив: СС "Конс.Судебная практика"ус. инв.№00000042. Материально-ответственным лицом является заведующий юридическим отделом Коренев А.Г.. Стоимость данного актива составила 1 840 руб. В ходе проверки нарушений выявлено не было (Приложение 21).

Таким образом, в АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» инвентаризации подверглись нематериальные активы, находящиеся в трех структурных подразделениях: склад металла, юридический отдел и отдел по спецработе. На складе металла насчитывается три нематериального актива, в юридическом отделе – один и в отделе по спецработе – семнадцать. Инвентаризация несла обязательный характер и проводилась перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. По результатам проверки нарушений выявлено не

было и были составлены инвентаризационные описи нематериальных активов по каждому структурному подразделению.

3.4. Отражение информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Согласно Приказу Минфина Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» информация о нематериальных активах отражена в бухгалтерском балансе в первом разделе «Внеоборотные активы», а также в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах [7].

Бухгалтерский баланс характеризует финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату. В бухгалтерском балансе АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» представлены данные за три года: 2014, 2015, 2016.

В бухгалтерском балансе в качестве нематериальных активов отражаются права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности, патенты, лицензии, торговые знаки, знаки обслуживания, иные аналогичные права и активы, организационные расходы, деловая репутация организации [7].

Бухгалтерская отчетность составляется на русском языке и отражает информацию в валюте Российской Федерации. Также отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером организации. Кроме того, в бухгалтерской отчетности отражается наименование организации, идентификационный номер налогоплательщика, вид экономической деятельности, форма собственности, единица измерения и местонахождения, то есть адрес организации.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах о нематериальных активах раскрывается следующая информация: наличие на начало и конец отчетного периода, а также движение в течении отчетного периода отдельных видов нематериальных активов.

Правильность отражения в отчетности итоговых данных по нематериальным активам является важной процедурой, так как они должны соответствовать данным регистров синтетического учета.

В бухгалтерском балансе АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» показывается состояние средств предприятия в денежной оценке на определенную дату. Как уже было сказано, информация о нематериальных активах указана в первом разделе бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы». Бухгалтерский баланс организации измеряется в тысячах рублей.

В бухгалтерском балансе АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» за 2016 год нематериальные активы отражены по строке 1110 «Нематериальные активы». По данной строке баланса АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» отражаются разность сумм по счетам 04 «Нематериальные активы» и 05 «Амортизация нематериальных активов», то есть нематериальные активы в балансе отражаются по остаточной стоимости.

Исходя из выше сказанного, можно проверить правильность отражения данных о нематериальных активах в АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» за 2016 год с помощью оборотно-сальдовой ведомости за 2016 год. По данным оборотно-сальдовой ведомости дебетовое сальдо по счету 04 «Нематериальные активы» на конец отчетного периода составило 1 246 327,74 руб., по счету 05 «Амортизация нематериальных активов» кредитовое сальдо на конец отчетного периода составило 1 236 716,32 руб. (Приложение 11, 14). Следовательно, стоимость нематериальных активов за 2016 год равна 9 611,42 руб., в результате округления до тысяч рублей получаем сумму равной 10 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» строка 1110 «Нематериальные активы» подразделяется на строки 11101 «Нематериальные активы в организации» и 11102 «Приобретение нематериальных активов». По данным бухгалтерского баланса можно сделать вывод, что организация не приобретает данный вид активов, о чем говорит строка 11102 «Приобретение нематериальных активов». Также можно сделать вывод, что с каждым годом стоимость нематериальных активов уменьшается за счет суммы накопленной

амортизации. Так в 2014 году нематериальные активы составляли 195 тыс. руб., а в 2015 году этот показатель снизился на 95 тыс. руб., и составил 100 тыс. руб. В 2016 году этот показатель снизился на 90 тыс. руб. и составил 10 тыс. руб. (Приложение 4).

При сравнении оборотно-сальдовой ведомости за 2016 год и бухгалтерского баланса за 2016 год по строке нематериальные активы можно сделать вывод, что в бухгалтерском балансе данные отражены достоверно.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе «Нематериальные активы» также отражаются данные о нематериальных активах организации.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» раздел «Нематериальные активы» делится на пять подразделов: наличие и движение нематериальных активов; первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией; нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью; наличие и движение результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ; незаконченные и неоформленные научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов (Приложение 7).

Так в подразделе «Наличие и движение нематериальных активов» информация представлена за два года. На начало 2016 года первоначальная стоимость нематериальных активов составила 1 246 тыс. руб., накопленная амортизация и убытки от обесценения 1 146 тыс. руб. За период произошло изменение в амортизации на 90 тыс. руб. и на конец 2016 года первоначальная стоимость нематериальных активов осталась без изменения, а накопленная амортизация и убытки от обесценения составили 1 236 тыс. руб. (Приложение 7).

На начало 2015 года первоначальная стоимость нематериальных активов составила 1 246 тыс. руб., накопленная амортизация и убытки от обесценения – 1 051 тыс. руб. За 2015 год изменение произошло в амортизации на 96 тыс. руб.

и на конец 2015 года первоначальная стоимость также осталась без изменения, а начисленная амортизация и убытки от обесценения составили 1 146 тыс. руб. (Приложение 7).

В подразделе «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией» никакой информации нет, что говорит о том, что в организации нет нематериальных активов, созданных организацией самостоятельно (Приложение 7).

В подразделе «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью» представлены данные за три года. В 2016 году данный показатель составил 900 тыс. руб., в 2015 году – 294 тыс. руб., в 2014 году – 288 тыс. руб.

В подразделе «Наличие и движение результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ» нет информации, что говорит о том, что в организации отсутствуют научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (Приложение 7).

В подразделе «Незаконченные и неоформленные научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов» также нет информации (Приложение 7).

Таким образом, с каждым годом стоимость нематериальных активов уменьшается, что можно пронаблюдать в бухгалтерской отчетности. Также стоит отметить, что данные баланса и пояснений к бухгалтерскому балансу в отношении нематериальных активов совпадают, это говорит о правильности отражения в учете информации о данных активах и составления отчетности.

3.5. Рекомендации по совершенствованию учета нематериальных активов АО «БЗММК им. В.А. Скляренко»

Важнейшую роль в повышении эффективности использования нематериальных активов, в хозяйственной деятельности предприятий, имеет

организация рационального управления этими видами активов. Управление и, следовательно, оптимизация структуры нематериальных активов возможны в пределах, определяемых правилами бухгалтерского учета, законодательством и возможностями самого предприятия.

Рассмотрим основные недостатки ведения учета нематериальных активов на предприятии АО «БЗММК им. В.А. Скляренко».

При ведении бухгалтерского учета возникает много разногласий и споров с налоговым учетом, поэтому возникает идея как бы объединить эти два вида учета в один.

В бухгалтерском учете согласно учетной политике амортизация начисляется линейным способом. В учетной политике данной организации в налоговом учете про начисление амортизации по нематериальным активам нет информации. Необходимо указать в учетной политике для целей налогообложения каким способом начисляется амортизация по нематериальным активам. При этом рекомендуется использовать линейный метод начисления амортизации. Это необходимо для того, чтобы бухгалтер не выполнял двойную работу, на которую необходимы время, а в силу его отсутствия, необходимо объединить учет. Следовательно, нужно амортизацию и в бухгалтерском, и в налоговом учете начислять линейным способом. Таким образом, необходимо указать в учетной политике для целей налогообложения, что амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом. И далее применять данный метод с начала нового года, следующего за годом внесения изменений.

График документооборота не в полной мере отражает предоставление в срок бухгалтерской отчетности, поэтому его необходимо более детально раскрыть. Это является упущением, так как точное соблюдение графиков документооборота способствует своевременному и полному отражению в учетных регистрах совершаемых хозяйственных операций. Необходимо разработать таблицу, в которой необходимо указать полный перечень документации и определить при создании документа ответственных за выписку

документа, за оформление и исполнение, а также срок исполнения. Кроме того, при проверке документа определить ответственного за проверку, кто представляет, порядок представления и срок представления. Также при обработке документа и передачи его в архив определить срок передачи и кто исполняет (Приложение 25).

В АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» используется только инвентарная карточка учета нематериальных активов (форма НМА-1), поэтому в качестве первичной учетной документации предприятию рекомендуется разработать другие формы, такие как акт выбытия нематериального актива и акт списания нематериального актива (Приложение 23, 24).

В учетной политике АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» не предусмотрены случаи проведения инвентаризации нематериальных активов, данный факт также необходимо исправить.

Рассмотрев основные ошибки ведения учета на предприятии АО «БЗММК им. В.А. Скляренко», можно прийти к выводу, что устранение всех этих недостатков, позволит предприятию в дальнейшем более эффективно вести учет нематериальных активов, что приведет к повышению эффективности деятельности предприятия в целом.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерное общество «Борисовский завод мостовых металлоконструкций имени В.А. Скляренко» (далее АО «БЗММК им. В.А. Скляренко») зарегистрировано 22 апреля 1998 года, является частной собственностью и занимается производством строительных металлических конструкций.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией, которую возглавляет главный бухгалтер. Formой ведения бухгалтерского учета и отчетности считается журнально-ордерная система, журналы ордера совмещены с ведомостями, аналитический и синтетический учет производится на машинном носителе (компьютере), частично в ручную.

Основным источником информации о деятельности АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» является годовая бухгалтерская отчетность. С помощью бухгалтерской отчетности можно судить об основных показателях финансово-хозяйственной деятельности АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» за период 2014-2016 гг.

Выручка имеет тенденцию к увеличению. Так в 2015 году по сравнению с 2014 годом данный показатель увеличился на 438 764 тыс. руб., а в 2016 году по сравнению с 2015 годом – на 939 489 тыс. руб.

Себестоимость также с каждым годом увеличивается и в 2015 году по сравнению с 2014 годом возросла на 393 531 тыс. руб., а в 2016 году по сравнению с 2015 годом – на 775 022 тыс. руб. Таким образом, можно отметить, что выручка увеличивается соответственно себестоимости.

Также за 2014-2016 года наблюдается увеличение среднегодовых сумм дебиторской и кредиторской задолженностей.

С каждым годом наблюдается увеличение среднесписочной численности работников и в 2015 году данный показатель возрос на 57 человек, а в 2016 году наблюдается резкое увеличение по сравнению с 2015 годом на 225 человек. Производительность труда увеличилась в 2015 году по сравнению с

2014 годом на 286 тыс. руб., а в 2016 году по сравнению с 2015 годом – на 698 тыс. руб.

Чистая прибыль в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 899 тыс. руб., а в 2016 году данный показатель значительно увеличился по сравнению с 2015 годом на 150 434 тыс. руб.

Фондоотдача в 2015 году уменьшилась по сравнению с 2014 годом на 2,7 руб., а в 2016 году наблюдается увеличение по сравнению с 2015 годом на 1,75 руб.

Рентабельность продаж уменьшилась в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 1,2%, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом наблюдается увеличение на 2,6%.

В АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» операции по движению нематериальных активов оформляют на основании одной унифицированной формы первичной учетной документации – инвентарной карточки учета нематериальных активов (форма №НМА-1).

Синтетический учет объектов нематериальных активов в АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» согласно рабочему плану счетов ведется на активном счете 04 «Нематериальные активы» и пассивном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Также в АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» согласно рабочему плану счетов к счету 04 открыты следующие субсчета: 04.1 «Нематериальные активы», 04.2 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

За рассматриваемый период в АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» не наблюдалось движение нематериальных активов, о чем свидетельствуют регистры синтетического и аналитического учета по счету 04 «Нематериальные активы».

Начисленная сумма амортизации нематериальных активов отражается в учете по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции со счетами затрат на производство. В АО «БЗММК им. В.А.

Скляренко» счет 05 «Амортизация нематериальных активов» корреспондирует со счетами 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

В 2016 году амортизация начислялась каждый месяц, о чем свидетельствуют регистры синтетического и аналитического учета по счету 05 «Амортизация нематериальных активов». Так за 2016 год амортизация на счет 25 «Общепроизводственные расходы» была начислена в сумме 87 993,85 руб., а на счет 26 «Общехозяйственные расходы» в размере 2 239,74 руб.

В АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» проводилась инвентаризация нематериальных активов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и несла обязательный характер. Перед проведением инвентаризации с материально-ответственных лиц была взята расписка. Инвентаризации подверглись нематериальные активы, находящиеся в трех структурных подразделениях: склад металла, отдел по спецработе и юридический отдел. На складе насчитывается три нематериального актива, в отделе по спецработе – семнадцать и в юридическом отделе - один. В ходе инвентаризации расхождений с бухгалтерским учетом обнаружено не было, и по результатам инвентаризации были составлены инвентаризационные описи (форма №ИНВ-1а). Данные описи были составлены в двух экземплярах: один экземпляр передан в бухгалтерию, второй – работнику, ответственному за сохранность документации по нематериальным активам.

Информацию о нематериальных активах можно увидеть в бухгалтерской отчетности. В АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» согласно бухгалтерскому балансу в 2014 году нематериальные активы составили 195 тыс. руб., в 2015 году – 100 тыс. руб., а в 2016 году – 10 тыс. руб. Кроме того, информация о нематериальных активах содержится в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, но в более раскрытой форме. При сравнении данных бухгалтерского баланса и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «БЗММК им.

В.А. Складенко» расхождений выявлено не было, что говорит о достоверности бухгалтерской отчетности.

Для совершенствования бухгалтерского учета нематериальных активов АО «БЗММК им. В.А. Складенко» предлагается: совместить бухгалтерский и налоговый учет, в частности в учетной политике для целей налогообложения указать, что амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом. Рекомендуется более подробно раскрыть график документооборота, а именно составить таблицу, в которой будет расписано какой отдел за что отвечает. Кроме того, рекомендуется разработать в качестве первичной учетной документации нематериальных активов акт выбытия нематериальных активов и акт списания нематериальных активов. Устранив все недостатки, организация в дальнейшем будет более эффективно вести учет нематериальных активов, следовательно, это приведет к повышению эффективности деятельности организации в целом.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 38: «Нематериальные активы» [Электронный ресурс]: режим доступа – <http://allmsfo.ru/msfo-ias-38.html>
2. Гражданский Кодекс Российской Федерации от 30.11.94 № 51-ФЗ [Электронный ресурс] : режим доступа - <http://base.garant.ru/10164072/>
3. Налоговый Кодекс РФ от 31.07.98 № 146-ФЗ [Электронный ресурс] : режим доступа - <http://ivo.garant.ru/#/document/10900200/paragraph/1:1>
4. Федеральный закон от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] : режим доступа - <http://ivo.garant.ru/#/document/70103036/paragraph/1:0>
5. Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а (ред. от 21.01.2003) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве» [Электронный ресурс] : режим доступа - http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17087/
6. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [Электронный ресурс] : режим доступа - <http://ivo.garant.ru/#/document/12115839/paragraph/11555:0>
7. Приказ Минфина РФ от 06.07.99 N 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» [Электронный ресурс] : режим доступа - <http://ivo.garant.ru/#/document/12116599/paragraph/11672>
8. Приказ Минфина РФ от 19.11.02 г. N 115н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические

работы» ПБУ 17/02» [Электронный ресурс] : режим доступа - <http://ivo.garant.ru/#/document/12125771/paragraph/66285:0>

9. Приказ Минфина РФ от 06.10.08 N 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)» [Электронный ресурс] : режим доступа - <http://ivo.garant.ru/#/document/12163097/paragraph/9961:0>

10. Приказ Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. N 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007» [Электронный ресурс] : режим доступа - <http://ivo.garant.ru/#/document/12177585/paragraph/1:0>

11. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н (ред. от 29.03.2017) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [Электронный ресурс] : режим доступа - http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/6219d1ef0624357a2d8573c0cf06c85aba1797e8/#dst100090

12. Приказ Минфина РФ от 06.10.2011 N 125н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011)» [Электронный ресурс] : режим доступа - http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122051/

13. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» [Электронный ресурс] : режим доступа - http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/

14. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс] : режим доступа - http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/

15. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Инструкция по применению [Текст]: Утверждены

приказом Минфина РФ от 31.10.00 г. № 94н. В ред. Приказов Минфина РФ от 07.05.2003 № 38н от 18.09.2006 № 115н: офиц. текст / Новосибирск: Сиб. унив. изд-во, - 2014. - 16 с.

16. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебник / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2015. - 556 с.

17. Артеменко, В.Г. Экономический анализ [Текст]: Учебное пособие / В.Г. Артеменко, Н.В. Анисимова. - М.: КноРус, 2013. - 288 с.

18. Афанасьева, Л.А. Понятие нематериальных активов, их амортизация и синтетический учет [Текст] / Л.А. Афанасьева // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. – 2015. - №14. – С. 23-28

19. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебник [Текст] / Ю.А. Бабаев, Л.Г. Макарова, А.М. Петров. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2015. – 221 с.

20. Бережной, В. И. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие [Текст] / В. И. Бережной. – М.: Издательство «Инфра-М», 2017. – 387 с.

21. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник [Текст] / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Ростов н/Д: Феникс, 2015. – 157 с.

22. Борисов, А.Б. Большой экономический словарь [Текст] / А.Б. Борисов. – М.: Книжный мир, 2009. – 860 с.

23. Гетьман, В.Г. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для бакалавров [Текст] / В.Г. Гетьман, В.А. Терехова. - М.: ИТК Дашков и К, 2013. - 504 с.

24. Демченко, С.Г. Экономическая сущность и учет нематериальных активов [Текст] / С.Г. Демченко, А.С. Стрельникова // Вестник АГТУ. – 2015. - №3. – С. 127-133

25. Лингвист, К.С. Учет нематериальных активов в российских и международных стандартах [Текст] / К.С. Лингвист // Наука сегодня: реальность и перспективы. – 2016. – С. 94-95.

26. Лупанов, И.А. Порядок начисления амортизации по нематериальным активам в бухгалтерском и налоговом учете [Текст] / И.А. Лупанов, С.А. Тронин // Поиск (Волгоград). – 2015. - №2 (2). – С. 76-78
27. Мирошниченко, Т.А. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень) [Текст] / Т.А. Мирошниченко, И.М. Бортникова, О.А. Зубарева. – п. Персиановский: изд-во ДонГАУ, 2015. – 61 с.
28. Молчанов, С.С. Управленческий учет за 14 дней. Экспресс-курс [Текст] / С.С. Молчанов. – СПб.: Питер, 2013. – 352 с.
29. Омарова, М.А. Классификация нематериальных активов [Текст] / М.А. Омарова // Актуальные вопросы современной экономики. – 2014. - № 4 .- С. 626-630
30. Полковский А.Л. Бухгалтерское дело: учебник для бакалавров [Текст] / А.Л. Полковский. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2014. – 288 с.
31. Рачек, С.В. Бухгалтерский учет и анализ [Текст] / С.В. Рачек, И.В. Еремина. – Екатеринбург: УрГУПС, 2016. – 117 с.
32. Реброва, А.В. Учет нематериальных активов [Текст] / А.В. Реброва, И.В. Овчинникова // Кластерные инициативы в формировании прогрессивной структуры национальной экономики. – 2015. – С. 301-303
33. Рейли, Р. Оценка нематериальных активов [Текст] / Р. Рейли, Р. Швайс. – М.: Квинто-консалтинг, 2013. – 761 с.
34. Савицкая, Г.В. Экономический анализ [Текст]: Учебник / Г.В. Савицкая. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 649 с.
35. Санин, К.В. Бухгалтерский учет: учебное пособие [Текст] / К.В. Санин, М.К. Санин. – СПб.: СПб ГУИТМО, 2013. – 141 с.
36. Семькина, Л.Н. Классификация и оценка нематериальных активов в системе бухгалтерского учета [Текст] / Л.Н. Семькина, Д.В. Назаренко // Молодой ученый.- 2014. - №3 (62). – С. 533-538
37. Семькина, Л.Н. Признание, оценка, документирование и анализ эффективности инноваций в промышленности [Текст] / Л.Н. Семькина //

Актуальные вопросы современной науки: сб. научных трудов. Вып. 31.- Новосибирск: Из-во ЦРНС, 2014.- С. 267-275

38. Семькина, Л.Н., Назаренко Д.В. Оценка уровня инновационного развития Белгородской области и анализ эффективности инноваций в промышленности [Текст] / Л.Н. Семькина, Д.В. Назаренко // Инновационное развитие экономических систем в условиях глобализации: коллективная монография. - Белгород ИД "Белгород" НИУ БелГУ, 2014. - 380 с.

39. Семькина, Л.Н. Анализ эффективности инноваций в промышленности [Текст] / Л.Н. Семькина //Актуальные проблемы экономики в условиях реформирования современного общества: сб. материалов II международной научно-практической конференции (15 ноября 2013 г.) - Белгород: ИД «Белгород» НИУ «БелГУ», 2013. – С. 27-30

40. Семькина, Л.Н., Назаренко Д.В. Документирование затрат на создание нематериальных активов в результате научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ [Текст] / Л.Н. Семькина, Д.В. Назаренко // Современные проблемы социально-экономических систем в условиях глобализации: сб. трудов VII международной научно-практической конференции (6 марта 2014 г.) - Белгород: ИД «Белгород» НИУ «БелГУ», 2013. – С. 161-164

41. Семькина Л.Н., Назаренко Д.В. Методы бухгалтерской оценки нематериальных активов [Текст] / Л.Н. Семькина, Д.В. Назаренко // Новые перспективы развития экономических наук: инновации и риски: сб. XXII международной научно-практической конференции (01.02.2014) – М.: АЦ «Экономика и финансы», 2014. – С. 156-159

42. Сомова, Т.Ю. Нематериальные активы: учет и классификация [Текст] / Т.Ю. Сомова // Экономика и право: теоретические и практические проблемы современности. – 2016. – С. 215-219

43. Хакимова, И.И. МСФО 38 «Нематериальные активы» ПБУ 14/2007, основные сходства и различия [Текст] / И.И. Хакимова, Н.М. Кучукова // Наука сегодня: теория и практика. – 2015. – С. 195-198

44. Чеглакова, С. Г. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие. [Текст] / С. Г. Чеглакова. – М.: Издательство «Дело и сервис», 2017. – 232 с.

45. Шаталов, М.А. Совершенствование методов учета нематериальных активов [Текст] / М.А. Шаталов, Я.М. Багирова, В.А. Патенкова // Территория науки. – 2015. - №1. – С. 174-177

СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ

- ПРИЛОЖЕНИЕ 1. Структурная схема управления АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» на 2017 год.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 2. Рабочий план счетов АО «БЗММК им. В.А. Скляренко»
- ПРИЛОЖЕНИЕ 3. Учетная политика АО «БЗММК им. В.А. Скляренко»
- ПРИЛОЖЕНИЕ 4. Бухгалтерский баланс за 2016 год
- ПРИЛОЖЕНИЕ 5. Отчет о финансовых результатах за 2016 год
- ПРИЛОЖЕНИЕ 6. Отчет о финансовых результатах за 2015 год
- ПРИЛОЖЕНИЕ 7. Пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год
- ПРИЛОЖЕНИЕ 8. Приказ Генерального директора № 424 от 07.11.2014 года
- ПРИЛОЖЕНИЕ 9. Анализ счета 08 за 2016 год
- ПРИЛОЖЕНИЕ 10. Анализ счета 08 за 2015 год
- ПРИЛОЖЕНИЕ 11. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 04 за 2016 год
- ПРИЛОЖЕНИЕ 12. Анализ счета 04 за 2016 год
- ПРИЛОЖЕНИЕ 13. Карточка счета 04 за 2016 год
- ПРИЛОЖЕНИЕ 14. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 05 за 2016 год
- ПРИЛОЖЕНИЕ 15. Анализ счета 05 за 2016 год
- ПРИЛОЖЕНИЕ 16. Карточка счета 05 за 2016 год
- ПРИЛОЖЕНИЕ 17. Отчет о нематериальных активах за 2016 год
- ПРИЛОЖЕНИЕ 18. Инвентарная карточка №00000039
- ПРИЛОЖЕНИЕ 19. Инвентаризационная опись нематериальных активов №51 от 22.01.2017 года
- ПРИЛОЖЕНИЕ 20. Инвентаризационная опись нематериальных активов №52 от 23.01.2017 года
- ПРИЛОЖЕНИЕ 21. Инвентаризационная опись нематериальных активов №53 от 24.01.2017 года
- ПРИЛОЖЕНИЕ 22. Оборотно-сальдовая ведомость за 2016 год

ПРИЛОЖЕНИЕ 23. Акт выбытия нематериальных активов

ПРИЛОЖЕНИЕ 24. Акт списания нематериальных активов

ПРИЛОЖЕНИЕ 25. График документооборота