

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт электронного обучения

Направление подготовки 080109 Бухгалтерский учёт, анализ и аудит ____

Кафедра экономики

ДИПЛОМНЫЙ ПРОЕКТ/РАБОТА

Тема работы
Нематериальные активы как объект учета в государственных учреждениях

УДК 657.421.3

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3503	Трифорова М.Ю.		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
	Соболева Т.А.			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
экономики ИСГТ	Барышева Г.А.	д.э.н., проф.		

Томск - 2016 г.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)
Профессиональные компетенции	
P1	Применять <i>глубокие</i> естественнонаучные, математические и инженерные <i>знания</i> для создания и обработки <i>новых</i> материалов
P2	Применять <i>глубокие знания</i> в области современных технологий машиностроительного производства для решения <i>междисциплинарных</i> инженерных задач
P3	Ставить и решать <i>инновационные</i> задачи <i>инженерного анализа</i> , связанные с созданием и обработкой материалов и изделий, с использованием системного анализа и моделирования объектов и процессов машиностроения
P4	Разрабатывать технологические процессы, <i>проектировать</i> и использовать <i>новое</i> оборудование и инструменты для обработки материалов и изделий, конкурентоспособных на <i>мировом</i> рынке машиностроительного производства
P5	Проводить теоретические и экспериментальные <i>исследования</i> в области современных технологий обработки материалов, нанотехнологий, создания <i>новых</i> материалов в <i>сложных</i> и <i>неопределенных</i> условиях
P6	Внедрять, <i>эксплуатировать</i> и обслуживать современные высокотехнологичные линии автоматизированного производства, обеспечивать их <i>высокую эффективность</i> , соблюдать правила охраны здоровья и безопасности труда на машиностроительном производстве, выполнять требования по защите окружающей среды
Универсальные компетенции	
P7	Использовать <i>глубокие знания</i> по <i>проектному менеджменту</i> для ведения <i>инновационной</i> инженерной деятельности с учетом юридических аспектов защиты интеллектуальной собственности
P8	<i>Активно</i> владеть <i>иностранным языком</i> на уровне, позволяющем работать в иноязычной среде, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты инновационной инженерной деятельности
P9	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена и руководителя группы</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, демонстрировать ответственность за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации
P10	Демонстрировать <i>глубокие знания социальных, этических и культурных аспектов</i> инновационной инженерной деятельности, компетентность в вопросах <i>устойчивого развития</i>
P11	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт электронного обучения

Направление подготовки 080109 Бухгалтерский учёт, анализ и аудит____

Кафедра экономики

УТВЕРЖДАЮ:
Зав. кафедрой

(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Дипломной работы

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
3-3503	Трифорова Маргарита Юрьевна

Тема работы: **Нематериальные активы как объект учета в государственных учреждениях**

Утверждена приказом директора (дата, номер)	08.02.2016 №881/С
---	-------------------

Срок сдачи студентом выполненной работы:	06.06.2016
--	------------

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе <i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i>	Бюджетный кодекс РФ, Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, ФЗ №402 «О бухгалтерском учете», ФЗ №7 «О некоммерческих организациях», ФЗ №212 «О страховых взносах в ПФР, ФСС, ОМС», ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», Приказ Минфина РФ №162н «План счетов бюджетного учета», Приказ Минфина РФ №174н «План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений», Приказ Минфина РФ №157н «Единый план счетов бухгалтерского учета для органов гос.власти, органов местного самоуправления», Приказ Минфина РФ №183н «План счетов бухгалтерского учета автономных учреждений», Приказ Минфина РФ №52н «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета», Приказ Минфина РФ №180н «Указания о порядке применения бюджетной классификации РФ», МСФО №38, МСФО №16, ФЗ №307 «Об аудиторской деятельности», ФПСАД №3 «Планирование
--	--

	аудита», ФПСАД №8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности», Устав ТУ-СУР, Положение об интеллектуальной собственности и т.д.
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i>	-раскрыть понятие нематериальных активов на примере МСФО и ПБУ ; -изучить нормативное регулирование в бюджетном учреждении; -рассмотреть особенности отнесения объектов к нематериальным активам в бюджетном учете; -изучить бухгалтерский и налоговый учет в бюджетных учреждениях; -изучить общий порядок документального оформления нематериальных активов в бюджетном учреждении; -рассмотреть бухгалтерский учет при поступлении нематериальных активов в бюджетное учреждение; -рассмотреть начисление амортизации и операции по выбытию нематериальных активов из бюджетного учреждения.
Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	Таблиц -19 шт, Рисунок – 5шт
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы <i>(с указанием разделов)</i>	
Раздел 4 Социальная ответственность	Консультант Феденкова А.С.
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	01.02.2016 г
---	---------------------

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
	Соболева Т.А.			

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
З-3503	Трифорова М.Ю.		

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 100 с, 5 рис, 19 табл.,
38 источников, 10 прил.

Ключевые слова: нематериальные активы, интеллектуальная собственность, исключительное право, бюджетный учет.

Объектом исследования является (ются) особенности учёта нематериальных активов в государственном учреждении

Цель работы - рассмотреть учет нематериальных активов, их виды, счета учета, порядок формирования стоимости нематериальных активов при их приобретении и создании в учреждении, а также рассмотреть операции по начислению амортизации и списанию нематериальных активов

В процессе исследования проводились: исследования работы российских ученых и практиков по учету нематериальных активов в бюджетных учреждениях.

В результате исследования удалось раскрыть: понятие нематериальные активы, рассмотреть особенности отнесения объектов к нематериальным активам в учетной политике Российских и Зарубежных стандартах ведения бухгалтерского учета, изучить налоговый и бухгалтерский учет нематериальных активов в бюджетных организациях, ознакомиться с основными операциями по движению нематериальных активов в бюджетном учреждении.

Основные конструктивные, технологические и технико-эксплуатационные характеристики: _____

Степень внедрения: _____

Область применения: _____

Экономическая эффективность/значимость работы _____

В будущем планируется _____

Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки

НК РФ – Налоговый Кодекс Российской Федерации

НМА -нематериальные активы

МСФО – Международных стандартах финансовой отчетности

ПБУ – Положение о бухгалтерском учете

НДС – налог на добавленную стоимость

НП – налог на прибыль

НДФЛ – налог на доходы физических лиц

Минфин РФ НИОКР – научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

РН – риск обнаружения

АР -аудиторский риск

НЕР - неотъемлемый риск

РК - риск средств контроля

ФГБОУПО «ТУСУР» - Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники»

КОСГУ- код операций сектора государственного управления

КСО-корпоративная социальная ответственность

Введение.....	8
1 Теоретические основы учета нематериальных активов	11
1.1 Понятие, виды, классификации и оценка нематериальных активов в МСФО и бухгалтерском учете.....	11
1.2 Нормативные регулирование учета нематериальных активов в государственных учреждениях.....	26
1.3 Особенности бухгалтерского и налогового учета нематериальных активов в бюджетных организациях.....	31
2 Учет нематериальных активов в бюджетной организации на примере ТУСУР.....	42
2.1 Характеристика хозяйственной деятельности ТУСУР.....	42
2.2 Документальное оформление операций по движению нематериальных активов.	52
2.3 Бухгалтерский учет нематериальных активов.....	56
3 Аудит нематериальных активов	59
3.1 Составление плана и программы для аудита нематериальных активов	59
3.2 Аудит поступлений нематериальных активов в организацию	71
3.3 Аудит учета амортизации и выбытия нематериальных активов из организации	75
4 Социальная ответственность учреждения	83
4.1 Анализ эффективности программ КСО в учреждении	83
4.2 Определение стейкхолдеров организации	85
4.3 Определение структуры программ КСО в ТУСУРе	88
4.4 Оценка эффективности и выработка рекомендаций для учреждения.....	91
Заключение.....	94
Список используемых источников	97
Приложение А (справочное) Акт о приеме передачи НФА ф.0504101	102
Приложение Б (справочное) Инвентарная карточка НФА ф.0504031	103
Приложение В (справочное) Таблица В.1 – счета бюджетного учета, которыми сопровождается приобретение объектов НМА	104
Приложение Г (справочное) Накладная на внутреннее перемещение НФА ф.0504102	107
Приложение Д (справочное) Оборотная ведомость по НФА.....	108
Приложение Е (справочное) Журнал операций ф.0504071	109
Приложение Ж (справочное) Акт о списании объектов НФА (кроме транспортных средств) ф.0504104.....	111
Приложение О (справочное) План хозяйственной деятельности на 2013-2014 ТУСУР	112
Приложение И (справочное) Баланс государственного(муниципального) учреждения ТУСУР на 01.01.2015 ф.0503730.....	116
Приложение К (справочное) Таблица К.1 – Частный уровень существенности	122

Введение

Актуальность настоящего исследования обусловлена тем, что развитие рыночных отношений, углубление международного разделения труда, совершенствование и распространение информационных технологий, быстрое развитие научно-технического прогресса увеличивает роль нематериальных активов в производственной, управленческой и торговой деятельности организаций. В последнее время ни одно предприятие не обходится без использования в производственной деятельности различных объектов нематериальных активов. Включение интеллектуальной собственности в состав нематериальных активов позволяет получить ряд преимуществ: выпуск конкурентоспособной продукции, усиление возможности контроля за долей рынка и защиты против недобросовестных конкурентов и "пиратов", получение дополнительных доходов от передачи этих активов и другие преимущества.

В этой связи исследование вопросов методики отнесения объектов к нематериальным активам приобретает большое научное и практическое значение.

Учет нематериальных активов, а именно его теоретические аспекты, рассматривались отечественными и зарубежными авторами такими как: Жуклинец И.И., Казин А.В., Захарьин В.Р., Барух Лев, Аксенов А.П., Бельских И.Е., Авдеев В. Несмотря на большой интерес исследователей к учету нематериальных активов, остается много вопросов, связанных с этой темой.

Основной целью выпускной квалификационной работы, является изучение учета нематериальных активов, их виды, счета учета, порядок формирования стоимости нематериальных активов при их приобретении и создании в учреждении. А также рассмотрение операций по начислению амортизации и списанию нематериальных активов.

Для достижения указанной цели, необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть понятие нематериальных активов на примере Международного стандарта финансовой отчетности и Положения по бухгалтерскому учету Российской Федерации;
- изучить нормативное регулирование в бюджетном учреждении;
- рассмотреть особенности отнесения объектов к нематериальным активам в бюджетном учете;
- изучить бухгалтерский и налоговый учет в бюджетных учреждениях;
- изучить общий порядок документального оформления нематериальных активов в бюджетном учреждении;
- рассмотреть бухгалтерский учет при поступлении нематериальных активов в бюджетное учреждение;
- рассмотреть начисление амортизации и операции по выбытию нематериальных активов из бюджетного учреждения.

Предмет исследования – Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники».

Объект исследования – особенности учёта нематериальных активов в государственном учреждении.

При написании дипломной работы были использованы такие источники информации как справочно-правовая система «Консультант Плюс», «Гарант», законодательная база Российской Федерации, учебная- методическая литература.

В первой главе – раскроем понятие нематериальных активов, принятых в Международном стандарте финансовой отчетности и Положении по бухгалтерскому учету Российской Федерации, исследуем общие положения по учету НМА в бюджетных организациях, а также налоговый и бухгалтерский учет НМА в бюджетных учреждениях.

Во второй главе – ознакомимся с хозяйственной деятельностью ФГБОУПО «ТУСУР», рассмотрим документальное оформление операций по учету НМА в бюджетном учреждении.

В третьей главе- проведен аудит основных операций по учету НМА в бюджетном учреждении на примере ФГБОУПО «ТУСУР», составлена программа , найден уровень существенности и аудиторский риск.

В четвертой главе- рассмотрим социальную ответственность в ФГБОУПО «ТУСУР», определим стейкхолдеров организации и проведем анализ эффективности КСО в университете.

1 Теоретические основы учета нематериальных активов

1.1 Понятие, виды, классификации и оценка нематериальных активов в МСФО и бухгалтерском учете

Традиционно наиболее важными ресурсами предприятия считались его материальные активы, особенно физические активы и капитал. Именно они лежали в основе достижения им устойчивых конкурентных преимуществ и создании ценности. Безусловно, эти ресурсы и до сих пор играют существенную роль в конкурентоспособности предприятий. Тем не менее в последнее десятилетие в условиях динамической и постоянно меняющейся среды для получения превосходства над конкурентами предприятиям необходимо акцентировать свое внимание на имеющихся у них нематериальных активах.

Современные предприятия стремятся к формированию нематериальных активов больше, чем к накоплению материальных активов. Нематериальные активы (репутация или бренд) Кока-колы, Интел или ИБМ стоят значительно дороже их производственных материальных активов. «... Формула достижений в современном бизнесе звучит так: «Стоимость Вашей компании – это стоимость ее материальных активов плюс (или минус) стоимость ее репутации» [31] Данное утверждение, не совсем верно, ведь к нематериальным активам относится не только репутация фирмы и ее работников, но также бренд и имидж.

Определение нематериальных активов в каждом виде учета, будь то бухгалтерский, финансовый, бюджетный или в международных стандартах финансовой отчетности, имеют различные понятия.

В широком смысле НМА – это специфические активы, для которых характерны:

- отсутствие осязаемой формы;
- долгосрочность использования;
- способность приносить доход.

Отсутствие осязаемой формы – основная, но не единственная специфическая особенность НМА, отличающая их от других долгосрочных активов.

Другие специфические особенности характерны только для отдельных видов НМА, но не для всех одновременно, т.е. их нельзя использовать как характерные отличительные признаки.

Рассмотрим учет и оценку нематериальных активов в Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО) и в бухгалтерском учете РФ.

МСФО - это система принятых в общественных интересах положений о порядке составления и представления финансовой отчетности. Основное назначение МСФО — гармонизация учета и отчетности в разных странах

В МСФО нематериальные активы – это идентифицируемые немонетарные активы, не имеющие физической формы [16 п.8]. Необходимость идентификации нематериальных активов нужна для того, чтобы отличить его от гудвила.

Слово гудвил («goodwill») появилось в конце 90-х годов, оно точно отражает всю полноту репутации, имиджа и бренда в одном, но для многих оно до сих пор остается неизвестным. В то же время – это очень противоречивое понятие и ему дается множество определений.

Дословно с английского goodwill можно перевести как «добрая воля», то есть доброжелательность, дружелюбие. Также понятие goodwill можно охарактеризовать как доход от репутации, т.е это актив, представляющий будущие экономические выгоды от приобретаемых при объединении бизнеса активов, которые не поддаются индивидуальной идентификации и отдельному признанию [31]. Именно на goodwill многие компании тратят огромные суммы, ведь благодаря этому они обеспечивают себе доброе имя и любовь потребителей. Хорошую репутацию трудно и долго зарабатывать, но очень легко и быстро потерять, следовательно, в интересах компаний и предприятий оставлять о себе только положительное впечатление. Именно поэтому многие крупные фирмы бдительно следят за своей благотворительной деятельностью, ведь это обеспечивает доброжелательное отношение среди потребителей и деловых партнеров.

Направление по формированию нематериальных активов в современной экономике должно учитываться и при принятии решений по развитию нацио-

нальной экономике в целом, при определении государственной политики, корпоративных инвестиций и т.д. [31]

В последнее время все чаще возникает вопрос о включении стоимости бренда в состав активной части балансовой статьи. Ведь, если не включать такую важную часть нематериальных активов в баланс предприятия, то стоимость фирмы заметно уменьшается. В то же время, затраты на создание бренда и его поддержание, противопоставляются текущим прибылям.

Но давайте вернемся к определению, контролю и признанию нематериальных активов в МСФО [16].

Существует два условия удовлетворяемых критерию идентифицируемости нематериального актива согласно МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»[16]. Первое условие: нематериальный актив отделяем, т.е может быть продан, передан, защищен лицензией, передан в аренду или обменян вместе с относящимся к нему договором или обязательством, независимо от того, намеревается ли предприятие так поступить или нет; второе условие: нематериальный актив, является результатом договорных или других юридических прав, независимо от того, можно ли эти права передавать или отделять от предприятия или от других прав и обязательств.

При принятии актива, включающего нематериальные и материальные элементы предприятие должно использовать профессиональное суждение для оценки того, какой из элементов является более значимым, либо в соответствии с МСФО (IAS) 16 "Основные средства"[17], либо как нематериальный актив в соответствии с настоящим стандартом

Несмотря на то, что в определении актива уже содержится указание на то, что активом может считаться только объект, контролируемый предприятием, в стандарте еще раз говорится о контроле и объясняются нюансы. Отмечается, что, если предприятие имеет клиентскую базу, от которой ожидаются экономические выгоды, но не может обеспечить юридическую защиту прав отношений с клиентами, то оно не обладает контролем над клиентской базой, и, соответственно, не может признать затраты на клиентскую базу в качестве нема-

териального актива. Однако контроль существует, если имеются операции обмена с теми же самыми или аналогичными объектами.

Так как особо подчеркивается наличие контроля в отношении нематериального актива, то отдельно указывается необходимость удостовериться в существовании будущих экономических выгод от него, хотя в определении актива как элемента отчетности содержится так же и это условие.

Для признания объекта в качестве нематериального актива предприятие должно показать, что этот объект отвечает:

- определению нематериального актива (т.е. актив должен быть идентифицируемым немонетарным и не иметь физической формы);
- критериям признания. [16]

Критерии признания НМА достаточно сложны по сравнению с другими активами, так же не монетарными и не финансовыми, такими, например, как основные средства и запасы [35]. Критерии признания нематериальных активов различаются в зависимости от способа их возникновения. Наиболее простой вариант признания соответствует нематериальным активам, приобретенным отдельно. Для них, по сути, нужен всего один критерий признания - это надежная оценка их себестоимости, но можно считать, что этот критерий выполняется практически автоматически, так же, как и критерий уверенности в будущих экономических выгодах. Предполагается, что если предприятие приобрело нематериальный актив, то сам факт этой сделки подтверждает наличие будущих выгод, т.к. подразумевается, что предприятие создано для получения прибыли и ее максимизации и не будет действовать себе в убыток, то готовность платить актив свидетельствует о будущих выгодах заключенного в нем. Также считается, что сумма, уплаченная за актив в подобной ситуации, априори надежно устанавливается, по крайней мере, когда за актив расчет производится монетарными ресурсами.

Если нематериальные активы приобретены в рамках объединения бизнеса, то требуется всего один критерий признания (т.к. критерий уверенности наличия будущих выгод выполнен в связи с возможностью его идентификации)

надежная оценка актива. При этом в данном случае требуется оценка по справедливой стоимости, т.е. себестоимостью нематериального актива, приобретенного в рамках сделки по объединению бизнеса, является справедливая стоимость. Справедливая стоимость НМА будет показывать ожидания участников сделки на дату приобретения НМА и возможности получения предприятием будущих экономических выгод, заключенных в активе. Другими словами, предприятие ожидает получить экономические выгоды, даже если нет конкретных сроков получения и суммы таких экономических выгод [16].

Наиболее сложные критерии признания применяются для внутренне созданных нематериальных активов.

Во-первых, существуют такие объекты, которые, экономически всегда являясь нематериальными активами, в финансовой отчетности не будут таковыми считаться, если они созданы самой компанией, т.е. являются внутренне созданными, а не приобретенными каким-либо способом. К ним относятся: гудвил, торговые марки, титульные данные, заголовки газетных полос, издательские права, списки клиентов и аналогичные по существу статьи, созданные самим предприятием. Затраты на эти активы невозможно отличить от затрат на развитие бизнеса в целом.

Во-вторых, другие внутренне созданные объекты, чье признание в принципе допускается МСФО (IAS) 38 [16], требуют проверки по гораздо большему количеству критериев по сравнению с приобретенными. Это обусловлено тем, что в отношении внутренне созданных нематериальных активов априори существует неопределенность в отношении ожидаемых от них будущих экономических выгод. Соответственно необходимы доказательства уверенности в этих выгодах. Для такой оценки должна использоваться вся информация, доступная предприятию, включая полученную из внешних источников, о том, каким образом будет эксплуатироваться актив и какие выгоды он сможет принести в течение периода своей полезной службы [35].

Таким образом, от бухгалтера потребуются вынесение профессионального суждения, которое будет основано на профессиональном суждении соответ-

ствующих менеджеров компании, определяющих порядок использования актива, составляющих и корректирующих сметы, бизнес-планы, бюджеты, отражающие ход использования данного актива. Например, для оценки наличия будущих выгод от какой-либо разработки, позволяющей компании снизить будущие затраты на производство продукции, должны быть сделаны прогнозные расчеты экономии по годам и составлена смета, показывающая, на какую сумму ежегодно будут снижаться затраты от внедрения этой разработки. Если стоимость денег следует принять во внимание, то для вычисления общей ожидаемой суммы выгод ежегодную экономию перед сложением следует продисконтировать.

В процессе создания внутренне-созданных нематериальных объектов необходимо выделять стадию исследований и стадию разработок. Важно, что стандартом МСФО (IAS) 38 [16] установлено жесткое требование, связанное с выделением этих стадий — невозможность их идентификации приводит к тому, что компания будет вынуждена весь процесс создания подобного объекта считать стадией исследования. Затраты на стадии исследования не подлежат проверке по критериям признания на возможность отражения нематериального актива и сразу признаются в качестве расходов.

Например, деятельность, направленная на получение новых знаний, поиск, оценка и окончательный отбор областей применения результатов исследований или иных знаний, поиск альтернативных материалов, устройств и продуктов, процессов, систем и услуг, всегда относится к стадии исследования, и понесенные на нее затраты никогда не могут быть признаны как нематериальный актив. Следует отметить, что в подобном подходе реализуется принцип осмотрительности, но он в определенной мере может сдерживать инновационную сферу деятельности, т.к. приводит к убыткам в случае относительно больших затрат на исследования. Далеко не все менеджеры предприятия заинтересованы в его перспективных выгодах.

Достаточно часто управляющие, чья работа оценивается по полученным результатам отчетного периода, таким как выручка, прибыль, рентабельность

активов, будут стремиться свести подобные затраты к минимуму, чтобы увеличить собственное вознаграждение.

Для признания затрат на стадии разработок в качестве нематериального актива установлены шесть критериев:

- техническая осуществимость успешного завершения процесса создания нематериального актива;
- намерение завершить его создание для дальнейшего использования или продажи;
- способность использовать его или продать;
- демонстрация способа создания активом будущих выгод;
- наличие технических, финансовых и других ресурсов для завершения создания актива, дальнейшего его использования или продажи;
- надежная оценка его себестоимости.

Разработка – процесс проектирования и планирования в применении новых или существенно улучшенных материалов производства, процессов, продуктов, устройств, систем или услуг до начала их коммерческого производства или эксплуатации.

Для подтверждения указанных критериев необходим, как уже отмечалось, большой объем разноплановой информации. Например, подтверждение от инвесторов (кредиторов), финансирующих данный проект разработок, о том, что финансовые ресурсы будут получены предприятием в требуемых суммах и в необходимые сроки. Все критерии должны быть выполнены одновременно. Невыполнение хотя бы одного критерия ведет к признанию расходов, т.е. убытков. Т.е. и в данном случае превалирующим принципом является принцип осмотрительности. Подобная ситуация также может рассматриваться как негативный момент на пути переориентации предприятий на инновационную деятельность. Может сложиться такая ситуация, при которой предприятие откажется от будущих выгод от внедрения инноваций в связи с необходимостью признания сейчас убытков либо будет стараться даже при невыполненных критериях признать нематериальный актив, вводя в заблуждение пользователей.

Даже раскрытие информации о том, какой была величина затрат на непризнанные в качестве активов разработки и исследования, не смогут в большинстве случаев нивелировать впечатление пользователя от признанных в показателе «прибыль/убыток» убытков, обусловленных данными правилами стандартов.

Первоначально нематериальный актив оценивается по себестоимости, которая включает покупную цену, импортные пошлины, невозмещаемые налоги и любые прямые затраты на подготовку актива к эксплуатации.

Согласно МСФО (IAS) 38 [16] все затраты на НМА после его покупки или создания могут рассматриваться в качестве расходов, но только если есть уверенность в том, что эти затраты не позволят нематериальному активу принести будущие экономические выгоды сверх первоначально определенных затрат и они не могут быть оценены и классифицированы в качестве нематериального актива. Если эти условия соблюдены, то последующие расходы должны быть включены в балансовую стоимость актива.

После первоначального признания НМА должен учитываться по себестоимости за вычетом всей накопленной амортизации и всех накопленных убытков от обесценения. В целях переоценки, предусмотренной настоящим стандартом [16], справедливая стоимость должна измеряться с использованием данных активного рынка. Переоценка должна проводиться с такой регулярностью, чтобы на конец отчетного периода балансовая стоимость актива не отличалась существенно от его справедливой стоимости.

Затраты на статьи расходов, которые были признаны первоначально, в дальнейшем не должны быть признаны в составе себестоимости нематериального актива.

Модель учета по переоцененной стоимости НМА не позволяет:

- проводить переоценку НМА, которые ранее не были признаны в качестве активов;
- производить первоначальное признание нематериальных активов в суммах, отличных от себестоимости.

Допускается, что остаточная стоимость НМА с конечным сроком полезного использования равна нулю, за исключением случаев, когда:

- существует обязанность третьего лица купить данный актив в конце срока его полезного использования или существует активный рынок;
- остаточную стоимость можно определить с использованием данных этого рынка;
- существует высокая вероятность того, что такой рынок будет существовать в конце срока полезного использования данного актива.

При выбытии НМА, либо, когда его использование или выбытие не ожидает никаких будущих экономических выгод, его признание прекращается.

Экономический результат, возникающий в результате прекращения признания НМА, определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия, если поступления были, и балансовой стоимостью данного актива. Они подлежат признанию в составе прибыли или убытка в момент прекращения признания актива.

Срок амортизации и метод начисления амортизации НМА у которого имеется конечный срок полезного использования должны рассматриваться не реже, чем в конце каждого финансового года. Срок полезного использования нематериального актива, по которому не начисляется амортизация, должен рассматриваться в каждом периоде для определения того, можно ли подтвердить оценку срока полезного использования актива как неопределенного.

В Российском стандарте бухгалтерского учета основные правила ведения бухгалтерского учета в организациях установлены Законом «О бухгалтерском учете» [5], Положением о бухгалтерском учете и отчетности, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия», Планом счетов бухгалтерского учета и некоторыми другими нормативными документами.

В ПБУ 14/2007[8] нематериальные активы - это объекты долгосрочного пользования, не имеющие физической формы, но имеющие стоимостную оценку и приносящие доход.

В соответствии с п. 3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» [8] к нематериальным активам относят имущество, которое одновременно отвечает следующим условиям:

- объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации);

- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);

- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

- 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;

- организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

При классификации НМА можно выделить объекты интеллектуальной собственности и деловую репутацию организации.

Интеллектуальная собственность – результат интеллектуальной деятельности и приравненные средства индивидуализации, которым предоставлена правовая охрана.

Правовая охрана действует ограниченный период времени, примеры:

- авторское право – вся жизнь автора и 70 лет после;
- патент на полезную модель – с даты приоритета 10 лет с правом продления 3 года, если патент поддерживается в виде выплат пошлин;
- патент на изобретение – 20 лет;
- патент на промышленный образец – 15 лет плюс возможность продления на 10 лет;
- товарный знак – 10 лет плюс 10 лет, каждый раз неограниченное количество раз.

Проверить актуальность действия патента возможно на сайте Роспатента

В соответствии с перечисленными условиями и со ст.1225 ГК РФ [2 с.4] к нематериальным активам относят следующие объекты интеллектуальной:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин (программы для ЭВМ);
- базы данных;
- исполнения;
- фонограммы;
- сообщение в эфир или по кабелю радио- или телепередач (вещание организаций эфирного или кабельного вещания);
- изобретения и т.д.;

К нематериальным активам не могут относиться:

- опытно-конструкторские, научно-исследовательские и технологические работы не давшие положительного результата;
- квалификация работников учреждения, их деловые качества и интеллектуальные способности.

Первоначальная стоимость нематериального актива принимается к бухгалтерскому учету в размере оплаты в денежной и иной форме, уплаченной или начисленной организацией при приобретении, создании актива и гарантии условий для использования актива в определенных целях.

При приобретении НМА в его составе учитываются деловая репутация организации и организационные расходы.

Деловая репутация -это особый вид НМА, или «цена фирмы». Это категория имеющая стоимость, определяющая разницу между стоимостью фирмы, как единого целого, и стоимостью ее активов. Она законодательно определена только для процесса приватизации с аукциона и по конкурсу как «разница между покупкой и оценочной стоимостью имущества», и при покупке части имущественного комплекса[23].

Деловая репутация бывает двух видов:

- положительная –рассматривается, как надбавка к цене, уплачиваемая покупателем для будущих экономических выгод, и учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта. Амортизация по этой репутации начисляется линейным способом в течение 20 лет (но не более срока деятельности организации).
- отрицательной – рассматривается, как скидка с цены, предоставляемая покупателю в связи с отсутствием представителей деловых связей, стабильных покупателей, репутации качества, опыта управления, уровня квалифицированного персонала, навыков маркетинга и сбыта и т.п., и учитывать, как доходы будущих периодов. Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов.

Организационные расходы при приобретении НМА состоят из затрат по оплате услуг консультантов, по подготовке документации, рекламы, регистра-

ционных сборов и других расходов организации в период ее создания до момента регистрации. Следует отметить, что в состав организационных расходов, включаемых в НМА, входят расходы, связанные с образованием юридического лица и признанные в соответствии с учредительными документами вкладом участников (учредителей) в уставный капитал.

В бухгалтерском учете и отчетности НМА отражают по первоначальной и остаточной стоимости. Амортизацию нематериальных активов отражают отдельно. Первоначальная стоимость определяется для объектов:

- по договорным отношениям (согласованной стоимости, внесенных в уставной капитал вкладов);
- по фактическим затратам на приобретение объектов (приобретенных за плату у других организаций и лиц);
- полученных безвозмездно от других организаций и лиц – по рыночной стоимости на дату оприходования [8].

Методы оценки отдельно идентифицируемых НМА:

Доходный подход (концепция: интеллектуальная собственность стоит столько, сколько она приносит доходов),

Затратный подход (концепция: НМА стоит столько, сколько стоят затраты на его воссоздание с учетом всех видов устареваний. Для оценки уникальных объектов во многих случаях затраты не отражают рыночную стоимость, тем не менее, по 14/2007 ПБУ[8] для цели постановки на баланс НМА, созданные самим предприятием, ставятся по цене затрат на формирование),

Сравнительный подход (концепция: НМА стоит столько, сколько стоит известный сопоставимый НМА. В Российской Федерации крайне сложно применять в связи с отсутствием статистических данных).

Методы оценки неотделимых НМА:

- Гудвил – бухгалтерский метод;
- Метод избыточных прибылей;
- Формульный метод.

- Критерий делимости нематериальных активов:
- Договорно-правовой критерий (патентный договор);
- Потенциальная возможность продажи этого актива.

Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности регулируется ГК РФ [2 ч.4].

Исходя из полученной информации НМА можно разделить на четыре основные группы, которые изображены на рисунке 1-Интеллектуальная собственность:

1. Имущественные права. Данная группа включает в себя права пользования, появившиеся на основании лицензионных соглашений на использование: недр, земли, водными и другими природными ресурсами и т.д.

2.Объекты авторских и смежных прав. В число объектов данной группы входят базы данных и топологи микросхем, произведения искусства (музыки, живописи, литературы и пр.).

3.Информация, составляющая коммерческую тайну. Данная группа включает в себя проектную, конструкторскую, технологическую документацию, результаты научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, ноу-хау и пр.

4.Объекты промышленной собственности, в том числе: свидетельства на товарные знаки и знаки обслуживания, патенты на изобретения, селекционные достижения, промышленные образцы.

Авторское право возникает по факту создания. Защита авторских прав предполагает сложность контроля. Как вариант, авторы создают некоммерческую организацию и по системе добровольного намерения регистрируют авторские права.

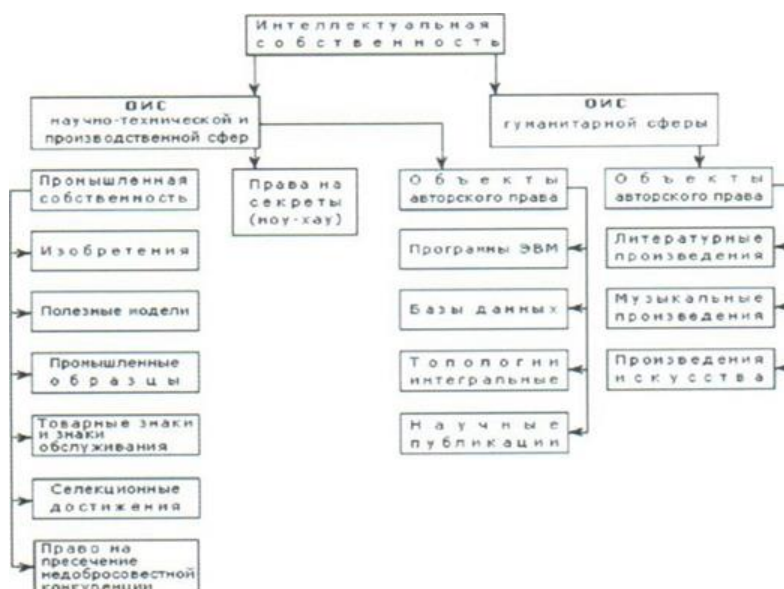


Рисунок 1 – Интеллектуальная собственность [23]

Согласно 14 ПБУ/2007[8], а также по требованиям МСФО[38], нематериальные активы должны быть учтены на балансе, если предприятие приобрело исключительную лицензию. В случае неисключительной лицензии, затраты на НМА могут быть отражены в затратах текущего периода.

Обобщая изложенный материал можно отметить, что критериями признания нематериальных активов согласно МСФО (IAS) 38 [16], являются возможность будущих экономических выгод, идентифицируемость и контроль. А также, должна быть надежная оценка стоимости объекта при признании его, как НМА.

Поэтому, к примеру, программа для персонального компьютера с целью составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО возможно принять как нематериальный актив, когда по российским правилам бухгалтерского учета, эта же программа будет показана в расходах будущих периодов.

Согласно МСФО (IAS) 38 [16] себестоимость при отсрочке платежа имеет вид денежной цены, а разница между этой суммой и суммарными платежами признается как процентный расход. В РПБУ такой нормы нет.

В РПБУ нематериальные активы должны учитываться по первоначальной стоимости. Когда в МСФО (IAS) 38 [16] оценка нематериальных активов

может производиться по первоначальной стоимости и по переоцененной стоимости даже после их первоначального признания.

Кроме того, существует в соответствии с МСФО (IAS) 38 [16] обесценение нематериального актива. В РПБУ такой нормы нет.

Амортизация нематериального актива в соответствии с РПБУ производится с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором он был введен в эксплуатацию. В соответствии с МСФО (IAS) 38 [16] в тот момент, когда нематериальный актив готов к использованию, начинается амортизация нематериального актива.

1.2 Нормативные регулирование учета нематериальных активов в государственных учреждениях

Основная функция государственных (муниципальных) учреждений – предоставление услуг потребителям. Пользователям бухгалтерской финансовой отчетности общего назначения необходима информация об оказанных услугах для принятия решений, в том числе в отношении ресурсов, необходимых для оказания услуг. Качество выполнения государственными (муниципальными) учреждениями их функций, обеспечение сохранности активов, а также действенность контроля над совершаемыми фактами хозяйственной жизни в значительной мере зависят от организации бухгалтерского учета.

Организация бухгалтерского учета воздействует на все объекты учета в процессе их функционирования, обеспечивает соединение бухгалтерского учета в единый механизм, упорядочивает учетный процесс на строго установленной технологической основе.

В принятом 06.12.2011 года №402-ФЗ Федеральном законе «О бухгалтерском учете» [5], организации учета посвящены несколько статей (ст. 7,8,9,10), что свидетельствует о значимости данного вопроса.

Отдельные мероприятия по организации учета в государственных (муниципальных) учреждениях нашли свое отражение в Инструкции № 157н [11] и Бюджетном Кодексе РФ [1].

Вместе с тем, многие вопросы, касающиеся организации бухгалтерского учета в государственных (муниципальных) учреждениях не нашли своего отражения ни в Законе «О бухгалтерском учете»[5], ни в Инструкции 157н[11], а также недостаточно изложены в экономической литературе, что отрицательно влияет на качество учета. Основой всей системы бухгалтерского учета служит учетная политика. Это не только внутренний документ учреждения, содержащий совокупность способов ведения бухгалтерского учета, но и один из инструментов управления. Специфика деятельности государственных (муниципальных) учреждений оказывает влияние на особенности организации бухгалтерского учета и формирования учетной политики.

Сложность проблем, возникающих при формировании учетной политики в государственных (муниципальных) учреждениях, обусловлена недостаточным количеством монографий, публикаций в периодических изданиях, посвященных государственным (муниципальным) учреждениям.

Качество выполнения государственными (муниципальными) учреждениями их функций, обеспечение сохранности имущества, а также действенность контроля над совершаемыми фактами хозяйственной жизни в значительной мере зависит от организации бухгалтерского учета.

Учитывая важность организации бухгалтерского учета, экономисты много внимания уделяли исследованию ее содержания, выделяя такие ее составляющие, как ознакомление с особенностями деятельности государственных (муниципальных) учреждений, определение объема необходимых учетных сведений, изучение инструктивных материалов, распределение учетных функций.

Согласно Инструкции N 157н [11 п. 56] объектами нематериальных активов, которые учитываются на счете 0 102 00 000 "Нематериальные активы", признаются объекты, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие следующим условиям:

- способность объекта приносить учреждению экономические выгоды в будущем;

- отсутствие материально-вещественной формы у объекта;
- возможность отделения от другого имущества;
- использования объекта возможно в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- последующая перепродажа данного актива не предполагается;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование актива;
- наличие надлежаще оформленных документов, устанавливающих исключительное право на актив;
- наличие в случаях, установленных законодательством РФ, надлежаще оформленных документов, подтверждающих исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора, и т.п.) или исключительные права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

К объектам НМА могут относиться (Инструкция N 157н) [11]: объекты авторских прав согласно ГК РФ [2 ст. 1256], объекты смежных прав согласно ГК РФ [2 ст. 1304], товарные знаки и знаки обслуживания согласно ст. 1477 ГК РФ [2 ст. 1477], наименования мест происхождения товаров согласно ГК РФ [2 ст. 1516].

При принятии объекта к бухгалтерскому учету, начисление амортизации и определение срока полезного использования нематериальных активов определяется Комиссией исходя из:

- срока действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности;
- ожидаемого срока использования актива.

На нематериальные активы, для которых нет возможности определить срок полезного использования, в целях определения амортизационных отчислений срок полезного использования устанавливается из расчета 10 лет.

Исключительные права на объект, возникающие при выполнении работ по Договорам на создание научно-технической продукции и имеется вероятность того, что дальнейшее использование объекта будет для получения экономической выгоды в течение срока более 12 мес., принимается к учету как нематериальный актив.

Все иные расходы, связанные с исполнением Договора, подлежат признанию в бухгалтерском и налоговом учете одновременно в составе расходов, связанных с производством работ - как текущие затраты периода, в котором данные расходы фактически были понесены.

При создании ноу-хау, отвечающим критериям признания НМА, в ходе выполнения работ и постановке его на учет в качестве нематериального актива применить метод условной оценки 1 рубль за одну единицу актива [23]. Принятие к учету НМА в данном случае отражать по дебету счета 0 102 00 000 «Нематериальные активы» и кредиту счета 0 401 10 180 «Прочие доходы».

На увеличение первоначальной стоимости нематериальных активов следует относить также расходы учреждений по уплате патентных пошлин за патентование изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, регистрацию наименований мест происхождения товаров, предоставление права пользования наименованиями мест происхождения товаров и т. п.

Затраты на получение документов, подтверждающих исключительные права (патенты, свидетельства и т. п.) отражаются по КОСГУ [14] 226 "Прочие работы, услуги" с дальнейшим отнесением на увеличение первоначальной стоимости создаваемого актива.

Нематериальные активы принимаются к учету на основании Акта о приеме-передаче нефинансовых активов после того, как право владения на них подтверждено документально. Пример заполнения Акта приема – передачи показан в Приложение А, ф. 0504101.

В случае продления срока действия исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности в соответствии с действующим законодательством (продление действия патента или свидетельства и т. п.) нематериальный актив с баланса учреждения не списывается вплоть до момента истечения нового срока его использования.

Первоначальная (балансовая) стоимость нематериального актива при продлении срока действия разрешительных документов не изменяется - расходы учреждений в связи с продлением срока действия исключительных прав отражаются в составе их расходов. Суммы амортизации по объектам нематериальных активов учитываются на счете 0 104 29 000 "Амортизация нематериальных активов".

Согласно Приказу Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н [11] стоимость полученных в рамках централизованного снабжения и (или) внутриведомственного (межведомственного, межбюджетного) движения объектов нематериальных активов может не отражаться на балансовом счете 0 106 22 000 «Вложения в нематериальные активы - особо ценное движимое имущество учреждения». НМА, полученные в рамках централизованного снабжения, необходимо приходовать непосредственно на счет 0 102 20 000 "Нематериальные активы". Аналогично следует поступать при получении активов от государственных и муниципальных учреждений.

В свою очередь, при безвозмездном получении нематериальных активов от коммерческих и иных организаций (отличных от бюджетных учреждений, государственных и муниципальных организаций), а также от физических лиц рыночная стоимость активов должна также первоначально отражаться на счете 0 106 22 000 «Вложения в нематериальные активы - особо ценное движимое имущество учреждения».

1.3 Особенности бухгалтерского и налогового учета нематериальных активов в бюджетных организациях

При поступлении нематериальных активов в организацию, согласно Приказу N 52н [12], оформляется Акт о приеме-передачи объекта НФА. Способов поступления существует несколько (приобретение, изготовление, безвозмездное поступление, централизованное снабжение и др.). Акт оформляется при передаче нефинансовых активов между учреждениями, между учреждениями и организациями. При приобретении и продаже государственного (муниципального) имущества согласно Приказу N 52н [12] такой документ не оформляется. Однако учреждение в рамках формирования учетной политики может закрепить право применения акта и при таких операциях. Документ составляется как минимум в двух экземплярах. Пример заполнения Акта приема-передачи объекта НФА в Приложении А.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Аналитический учет объектов нематериальных активов ведется в Инвентарной карточке учета НФА (ф. 0504031). При принятии к учету НМА заполняется Инвентарная карточка учета нефинансовых активов, в ней ведется индивидуальный учет объектов нематериальных активов (пример заполнения Приложение Б).

Инвентарному объекту НМА присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учета. Значение инвентарного номера состоит из 11 знаков, где 1-й знак – код ИФО:

"1" – деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность);

"2" – за счет средств от приносящей доход деятельности (собственных доходов учреждения);

"4" – за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

"5" – за счет субсидии на иные цели;

"6" – за счет субсидий на цели осуществления капитальных вложений;

"7" – за счет средств по обязательному медицинскому страхованию.

2-6-ой - номер счета, 7-11-ый знак - порядковый номер объекта

Записи по счетам бюджетного учета, которыми сопровождается приобретение объектов НМА приведены в Приложении В - Счета бюджетного учета при приобретении НМА.

Эксплуатация объектов НМА сопровождается документальным оформлением, а именно заполняется:

Накладная на внутреннее перемещение объектов НФА Приложение Г, (ф.0504102);

Требование-накладная (ф.0504204).

А также записями, приведённым в таблице 1- счета бюджетного учета при эксплуатации НМА.

Таблица 1 – Счета бюджетного учёта при эксплуатации объектов НМА

№ п/п	Содержание операции	дебет	кредит
1	Закрепление объектов НМА за должностными лицами учреждения	X.102.20.320	X.102.20.320
2	Оприходование излишков НМА, выявленных при инвентаризации (по рыночной стоимости)	X.102.20.320	X.401.10.180
3	Списание НМА стоимостью до 3000 руб включительно, переданных в эксплуатацию	X.401.20.271 X.106.24.340	X.102.20.420
4	Начисление амортизации по объектам НМА		
4.1	На объекты НМА стоимостью от 3000 до 40 000 руб. за ед включительно - в размере 100% стоимости при передаче в эксплуатацию	X.401.20.271 X.106.24.340	X.104.29.420
4.2	На объекты НМА стоимостью выше 40 000 руб за ед.- в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации	X.401.20.271 X.106.24.340	X.104.29.420

В целях проверки соответствия учетных данных по объектам нематериальных активов, которые формируются материально ответственными лицами, данным на аналогичных счетах аналитического учета рабочего плана счетов учреждения составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам ф.0504035 (Для примера была взята Оборотная ведомость по НФА в ТУСУРе

Приложение Д). Также в этой ведомости осуществляется начисление сумм амортизационных отчислений.

На объекты нематериальных активов начисление амортизации происходит в следующем порядке:

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

Начисленная амортизация объектов НМА отражается в бюджетном учете путем накопления соответствующих сумм на соответствующих счетах аналитического учета счета 0 104 00 000 «Амортизация».

Операции по поступлению, выбытию и перемещению объектов нематериальных активов отражаются в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов и Журнале по прочим операциям Приложение Е ф. 0504071.

Нематериальные активы подлежат списанию с учета при наступлении ситуаций, при которых нет возможности использовать объекты для нужд учреждения, а также при продаже (передаче исключительных прав), внутриведомственной или безвозмездной их передаче сторонним организациям и иным лицам, а также в иных предусмотренной действующим законодательством случаях.

При выбытии НМА оформляется следующий документ:

Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) Приложение Ж, ф. 0504104.

Выполняемые записи по счетам бюджетного учета, отражены в Таблице 2 - Счета бюджетного учёта при выбытии объектов НМА:

Таблица 2 – Счета бюджетного учёта при выбытии объектов НМА

Содержание операции	дебет	кредит
Реализация в установленном порядке объектов НМА:		
На сумму доходов(выручки) от реализации имущества	X.205.72.560	X.401.10.172
На сумму начисленной по реализованному объекту амортизации	X.104.29.420	X.102.20.420
На величину остаточной стоимости реализованного объекта	X.401.10.172	X.102.20.420
На сумму расходов, связанных с реализацией имущества	X.401.10.172	X.401.10.2XX X.302.XX.730
непосредственно в доход бюджета	X.210.05.660	X.205.72.660
на лицевой счет учреждения в органе казначейства в части операций со средствами, полученными от приносящей доход деятельности	X.201.11.510	X.205.72.660
на счет в кредитной организации	X.201.11.510	X.205.72.660
Списание пришедших в негодность НМА		
На величину начислений по списанному объекту амортизации	X.104.29.420	X.102.20.420
На величину остаточной (по объектам, по которым амортизация не начисляется-первоначальной или балансовой) стоимости списанного объекта	X.401.10.172	X.102.20.420
На величину расходов, непосредственно связанных со списанием объекта	X.401.10.172	X.401.10.2XX X.302.XX.730
Безвозмездная передача нематериальных активов		
На величину первоначальной (балансовой) стоимости безвозмездно переданного объекта:		
при передаче имущества учреждениям других федеральных органов исполнительной власти	X.401.20.241	X.102.20.420
при передаче имущества физическим и юридическим лицам	X.401.20.242	X.102.20.420
при передаче имущества в собственность субъекта РФ или муниципальную собственность	X.401.20.251	X.102.20.420
На величину начисленной по переданному объекту амортизации:		
при передаче имущества учреждениям других федеральных органов исполнительной власти	X.104.29.420	X.401.20.241
при передаче имущества физическим и юридическим лицам	X.104.29.420	X.401.20.242
при передаче имущества в собственность субъекта РФ или муниципальную собственность	X.104.29.420	X.401.20.251
На величину расходов, непосредственно связанных с безвозмездной передачей имущества	X.401.20.241 X.401.20.242 X.401.20.251	X.401.20.2XX X.302.XX.730
Списание объектов НМА, утраченных (пришедших в негодность) вследствие стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций:		
На величину начисленной по списанному (ликвидированному) объекту амортизации	X.104.29.420	X.102.20.420
На величину остаточной стоимости списанного (ликвидированного) объекта	X.401.20.273	X.102.20.420
На величину расходов, связанных со списанием (ликвидацией) объектов НМА	X.401.20.273	X.401.20.2XX X.302.XX.730

Окончание Таблицы 2 – Счета бюджетного учёта при выбытии объектов НМА

Содержание операции	дебет	кредит
Выявлена недостача НМА		
На стоимость выявленной недостачи (по рыночным ценам)	X.209.72.560	X.401.10.172
На величину начисленной по недостающему объекту амортизации	X.104.29.420	X.102.20.420
На величину остаточной стоимости недостающего объекта	X.401.10.172	X.102.20.420
На величину списанной с учета недостачи в связи с не установлением виновных лиц или отказом суда во взыскании ущерба с виновных лиц	X.401.10.172	X.209.72.660
Передача НМА другим учреждениям, финансируемым тем же главным распорядителем средств бюджета:		
На сумму первоначальной (балансовой) стоимости переданного объекта	X.304.04.320	X.102.20.410
На сумму начисленной по переданному объекту амортизации	X.104.29.420	X.304.04.320

Бюджетные учреждения являются плательщиками налогов, устанавливаемых государством согласно законодательному акту – НК РФ [3]. Данный документ определяет обязательные налоги федерального, регионального и местного уровня. В соответствии со ст.313 главы 25 части второй НК РФ [3] налоговый учет- это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.

Согласно ст.23 части первой НК РФ [3], налогоплательщики обязаны:

- представлять в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговые декларации по тем налогам, которые она обязаны уплачивать;
- в течении пяти лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, а также документов, подтверждающие получение доходов и расходов и уплаченные и удержанные налоги;
- вести в установленном порядке учет своих доходов и расходов и объектов налогообложения.

В ст.321.1 главы 25 НК РФ «Особенности ведения налогового учета в бюджетных организациях» [3] даётся определение налогоплательщикам - бюд-

жетные учреждения, которые финансируются за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации или получают средства в виде оплаты медицинских услуг, оказанных гражданам в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования, а также получающие доходы от иных источников, обязаны вести в целях налогообложения отдельный учет доходов и расходов, полученных в рамках целевого финансирования и за счет иных источников.

Исходя из этих требований бюджетное учреждение, как налогоплательщик, ведет отдельный учет поступлений и расходов по каждому источнику финансирования своей деятельности: поступления бюджетных средств из соответствующего бюджета на ведение своей уставной деятельности, поступления от приносящей доход деятельности, поступления целевых или спонсорских средств и соответствующие расходы за счет этих поступлений. Требования, предъявляемые к ведению налогового учета в бюджетных учреждениях, иногда отличаются от требований, по которым строится бухгалтерский учет [28]. Для этого в бюджетном учреждении проводят следующие мероприятия:

- разрабатывают учетную политику для целей налогообложения;
- утверждают формы аналитических регистров налогового учета;
- разрабатывают графики документооборота в целях исчисления налогов;
- уточняют функциональные обязанности работников бухгалтерии с целью их перераспределения таким образом, чтобы обеспечить правильное и оперативное ведение бухгалтерского и налогового учета.

Исходя из вышесказанного ведение налогового учета в бюджетном учреждении должно быть организовано отдельно от бухгалтерского. При этом каждая хозяйственная операция должна отражаться на соответствующих забалансовых счетах налогового учета, на которых доходы и расходы учитываются в разрезе требований главы п. 1 ст. 321.1 НК РФ [3].

Налоги, уплачиваемые бюджетными учреждениями, группируются следующим образом:

- федеральные налоги – НДС, акцизы, НДФЛ, страховые взносы на начисленный фонд оплаты труда, налог на прибыль и др.;
- региональные налоги – транспортный налог, налог на имущество и др.;
- местные (муниципальные) налоги – земельный налог и др.

Учет расчетов по налогам происходит на счете 0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты».

Рассмотрим основные налоги, ставки и счета их учета, приведённые в таблице 3:

Таблица 3 – Основные налоги, ставки и счета их учета

Наименование	Объект обложения, описание	Ставка, налоговый период	Счет учета
НДФЛ	Физ.лица, работающие в бюджетном учреждении на условиях трудового договора или договора гражданско-правового характера. Налогоплательщик имеет право на получение стандартных вычетов, которые уменьшают налоговую базу: на содержание детей до их совершеннолетия и т.д.	13%, начисляется ежемесячно	0 303 01 000
Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ (ПФР), Фонд Социального страхования РФ (ФСС России), Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС), территориальный фонд обязательного медицинского страхования (ТФОМС) Федеральный закон от 24.07.2009 №212-ФЗ	Фонд оплаты труда, начисленный бюджетным учреждением по трудовым и гражданско-правовым договорам с физическими лицами за счет бюджетных и внебюджетных источников. В законе обозначена предельная база для начисления страховых взносов, ПФР – 796 000 руб, ФСС -718 000руб, для ФОМС предельный размер отменен, взносы взимаются со всей зарплаты по установленному для организации тарифу.	ПФР -22% ФСС-2,9% ФФОМС-3,1% ТФОМС-2%, начисляются по итогам календарного месяца и перечисляются не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем начисления	0 303 02 000 0 303 07 000 - 0 303 11 000

Окончание Таблицы 3 – Основные налоги, ставки и счета их учета

Наименование	Объект обложения, описание	Ставка, налоговый период	Счет учета
НДС	Операции, связанные с осуществлением бюджетными учреждениями предпринимательской или другой приносящей доход деятельности. Сумма НДС в рамках бюджетной деятельности относится на увеличение стоимости товаров, услуг, работ.	10% и 18% Календарный месяц	0 303 04 000
Налог на имущество	Остаточная стоимость движимого и недвижимого имущества, находящегося на балансе учреждения и относящегося к объектам ОС	Не более 2,2% Календарный год	0 303 05 000

Согласно гл.21 НК РФ [3] существует перечень операций, не подлежащих налогообложению:

- реализация медицинских товаров и услуг;
- реализация продуктов питания произведенных школьными и студенческими столовыми;
- образовательные услуги;
- услуги по сохранению, комплектованию и использованию архивов, оказываемых архивными учреждениями и организациями;
- услуги по перевозке пассажиров;
- ритуальных услуги, работы (услуги) по изготовлению надгробных памятников и оформление могил, а также реализация похоронных принадлежностей (по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации);
- реализация почтовых марок (за исключением коллекционных марок), маркированных открыток и маркированных конвертов, лотерейных билетов лотерей, проводимых по решению уполномоченного органа;
- услуги по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности и т.д.

Кроме того, бюджетные учреждения могут быть освобождены от уплаты НДС, если за три предшествующих календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила в совокупности 2 млн.руб.[28].

Бюджетные учреждения обязаны вести отдельный учет по суммам НДС по приобретаемым материальным ценностям (работам, услугам) и по реализованным товарам (работам, услугам), так как сумма, перечисляемая в бюджет – это разница между суммами налога, полученными от покупателей при реализации товаров, и суммой налога, который фактически уплачен поставщиком при приобретении продукции.

В составе необлагаемых доходов и расходов бюджетных учреждений учитываются доходы в виде средств целевого финансирования и целевых поступлений на содержание учреждений и ведение уставной деятельности, финансируемой за счет данных источников, и расходы, производимые за счет этих средств (Письмо Минфина России от 13.05.2009 N 03-03-06/4/35).

К деятельности, приносящей доход, относятся выполнение работ, в том числе научно-исследовательских и опытно-конструкторских (НИОКР). Датой возникновения дохода является дата подписания акта выполненных работ.

Если условиями заключенных договоров предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) определяется на дату подписания сторонами акта приемки выполненного этапа (промежуточного акта). При этом продолжительность этапов значения не имеет

Не включаются в налоговую базу целевые поступления в качестве благотворительной помощи и пожертвований на содержание учреждения и ведения уставной деятельности [3], а также доходы в виде безвозмездно полученного имущества на ведение уставной деятельности.

К прямым расходам, связанным с выполнением НИОКР относятся:

- расходы на оплату труда работников, участвующих в процессе выполнения работ, а также суммы страховых взносов и расходы на ОПС, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- материальные затраты, определяемые в соответствии с НК РФ[3];
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении работ.

В случае приобретения объектов НМА за счет разных финансовых источников, расходы, осуществленные за счет приносящей доход деятельности, списываются в виде амортизации в установленном порядке.

Состав нематериальных активов для целей налогового учета соответствует составу нематериальных активов для целей бухгалтерского учета. Объекты нематериальных активов в бухгалтерском учете учитываются на счете 10200000 «Нематериальные активы» (в аналитике по их видам), который одновременно является регистром налогового учета формирования первоначальной стоимости данных объектов. Амортизационные отчисления, рассчитываемые для целей налогового учета, соответствуют амортизации для целей бюджетного учета.

В целях правильного распределения НДС, указанного в счетах-фактурах поставщиков, все приобретенные товары (работы, услуги, основные средства и НМА) делятся на 3 группы:

1) Предназначенные только для использования в деятельности, облагаемой НДС. Полученный по ним налог принимается к вычету в полной сумме (Дебет 0 303 04 830 Кредит 0 210 01 660 «Облагаемая НДС деятельность»).

2) Предназначенные только для необлагаемой деятельности. В этом случае предъявленный НДС к вычету не принимается, а учитывается в стоимости приобретенных товаров, работ, услуг (Дебет разных счетов Кредит 0 210 01 660 «Необлагаемая НДС деятельность»).

3) Используемые при осуществлении как облагаемых, так и необлагаемых видов деятельности. Это накладные и общехозяйственные расходы, относящиеся ко всем видам деятельности, а также затраты по приобретению материалов и основных средств, в отношении которых невозможно определить, для какой деятельности они закупаются.

Налог, полученный от поставщиков таких товаров (работ, услуг) отражается по Дебет 0 210 01 560 «НДС к распределению». Налог распределяется по видам деятельности пропорционально стоимости выполненных работ и оказанных услуг, операции по реализации которых подлежат налогообложению или освобождены от налогообложения НДС, в общей стоимости выполненных работ и оказанных услуг[21].

2 Учет нематериальных активов в бюджетной организации на примере ТУСУР

2.1 Характеристика хозяйственной деятельности ТУСУР

Дадим характеристику Федеральному государственному бюджетному образовательному учреждению высшего профессионального образования «Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники» (далее по тексту - ВУЗ). ВУЗ является некоммерческой организацией, созданной для достижения образовательных, научных, социальных, культурных и управленческих целей, в целях удовлетворения духовных и иных нематериальных потребностей граждан в образовании, а также в иных целях, направленных на достижение общественных благ.

Полное наименование ВУЗа: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники».

Сокращенное наименование: ТУСУР.

ВУЗ образован постановлением ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 21 апреля 1962 г. №374 и приказом Министра высшего и среднего специального образования РСФСР от 19 июня 1962 г. №453 как Томский институт радиоэлектроники и электронной техники, который постановлением Совета Министров СССР от 26 мая 1971 г. №305 реорганизован в Томский институт автоматизированных систем управления и радиоэлектроники. За 50 лет обучения студентов ВУЗ менял свое название неоднократно, сегодняшнее свое наименование: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники» ВУЗ получил 25 мая 2011г.

Место нахождения ВУЗа: 634050, Томская область, г.Томск, пр.Ленина, 40

Учредителем ВУЗа является Российская Федерация.

Функции и полномочия учредителя ВУЗа осуществляет Министерство Образования Российской Федерации (далее-Учредитель).

Место нахождения Учредителя : 125993 , г. Москва, ул.Твреская,11

ВУЗ руководствуется в своей деятельности Конституцией РФ, федеральными законами, актами Президента РФ, Правительства РФ, Учредителя и другими нормативными правовыми актами и Уставом.

Общее руководство ВУЗом осуществляется выборный представительный орган - Ученый совет ВУЗа. В состав Ученого совета ВУЗа входят Ректор Вуза, который является его председателем, проректоры, Президент и по решению Ученого совета – деканы факультетов.

Для решений важных вопросов жизнедеятельности ВУЗа Ученым советом и Ректором созывается конференция, избрание делегатов на конференцию предусматривает участие всех категорий работников, обучающихся и членов общественных организаций.

К компетенции конференции относятся:

- принятие Устава ВУЗа и вносимых в него изменений;
- избрание Ученого совета ВУЗа;
- избрание Ректора ВУЗа;
- обсуждение проектов и принятие решений о заключении коллективного договора и т.д.

Непосредственное управление ВУЗом осуществляется Ректором. На рисунке 2 представлена структура руководства ТУСУР.

Основными задачами ВУЗа являются:

- выпуск квалифицированных специалистов с высшим и средним профессиональным образованием;
- развитие наук и искусств посредством научных исследований;
- подготовка, переподготовка и повышение квалификации работников с высшим образованием;

– распространение знаний среди населения, повышение его образовательного уровня и т.д.

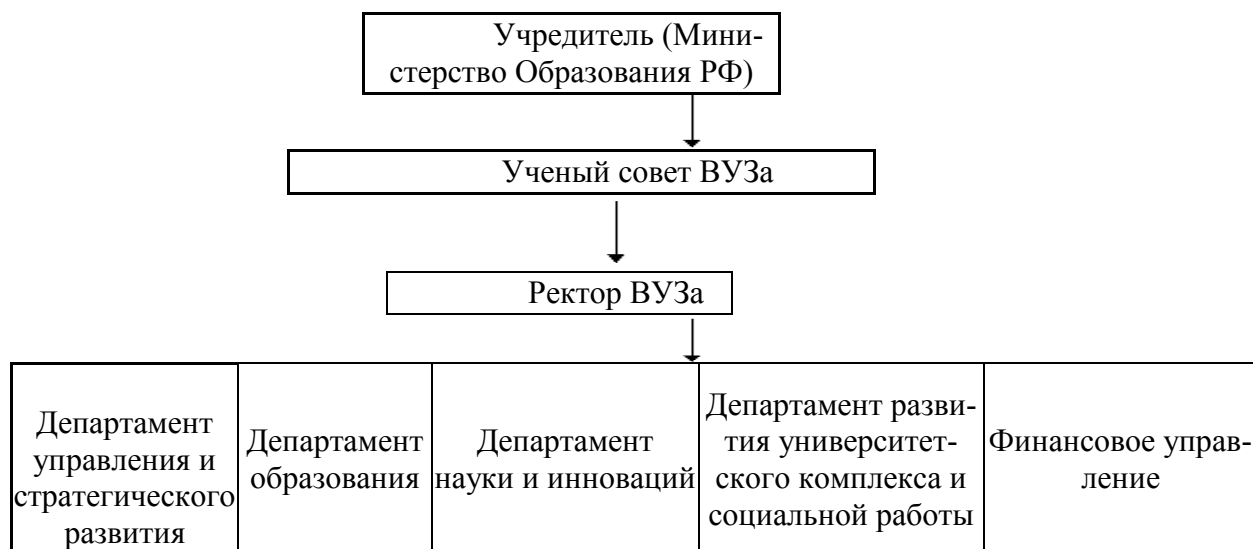


Рисунок 2 – структура руководства ТУСУР

Основными задачами ВУЗа являются:

- выпуск квалифицированных специалистов с высшим и средним профессиональным образованием;
- развитие наук и искусств посредством научных исследований;
- подготовка, переподготовка и повышение квалификации работников с высшим образованием;
- распространение знаний среди населения, повышение его образовательного уровня и т.д.

В университете насчитывается 13 факультетов, 38 кафедр, 8 научно-исследовательских институтов, множество учебно-научных центров, отделов и лабораторий. В ТУСУРе обучаются 12,5 тысяч студентов. Профессорско-преподавательский состав насчитывает 69 штатных профессоров, докторов наук, 234 доцента, кандидатов наук, 181 преподавателя. К преподавательской работе также привлечены 22 доктора наук из других вузов Томска и институтов Российской академии наук.

В состав ВУЗа входят филиалы, представительства, научно-исследовательские подразделения, факультеты, кафедры, аспирантура и докторантура, институты, осуществляющие образовательную деятельность, научную,

научно-исследовательскую деятельность, структурные подразделения дополнительного профессионального образования, подготовительные курсы, общежития, учебные, научные, информационно-аналитические подразделения и т.д.

ВУЗ обеспечивает исполнение своих обязательств в соответствии с государственным заданием, планом финансово-хозяйственной деятельности и в пределах денежных средств, полученных в установленном порядке от приносящих доход видов деятельности.

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание услуг (выполнение работ) осуществляется ВУЗом в виде субсидии или в соответствии с показателями бюджетной сметы за счет средств федерального бюджета.

Финансовое обеспечения ВУЗа осуществляется за счет:

- средств федерального бюджета;
- средств, полученных от приносящей доход деятельности;
- добровольных пожертвований и целевых взносов юридических и физических лиц, в том числе иностранных граждан и иностранных юр.лиц;
- средств, полученных по договорам с физ. и юр.лицами, в виде платы за проживание, пользование коммунальными и хозяйственными услугами в помещениях, закрепленных за ВУЗом;
- средств, полученных от арендаторов, абонентов, субабонентов на возмещение эксплуатационных, коммунальных и необходимых административно-хозяйственных услуг;
- грантов, предоставленных на безвозмездной основе с физ. и юр.лицами;
- средств, безвозмездно полученных на ведение уставной деятельности от физ. и юр.лиц, включая средства бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов;

- дивидендов (доходов, процентов), получаемых по акциям, облигациям, другим ценным бумагам и вкладам, в случае и порядке, предусмотренные законодательством РФ;

- иных источников, предусмотренных законодательством РФ

Основными видами деятельности ВУЗа, осуществляемыми за счет средств федерального бюджета, являются:

- реализация образовательных программ начального, среднего, высшего, послевузовского и дополнительного профессионального образования;

- осуществление подготовки, профессиональной переподготовки и повышение квалификации работников высшей квалификации, научных и научно-педагогических работников;

- выполнение фундаментальных и прикладных научных исследований;

- организация проведения общественно-значимых мероприятий в сфере образования и науки.

Так же ВУЗ вправе осуществлять другие виды деятельности по договорам с юридическими и физическими лицами на возмездной основе в соответствии с законодательством РФ.

Основным документом, отражающим функционирование бюджетного об учреждения, является План финансово-хозяйственной деятельности. Целью его составления является:

- планирование общих объемов поступлений и выплат;

- определение сбалансированности финансовых показателей;

- планирование мероприятий по повышению эффективности использования средств, поступающих в распоряжение учреждения;

- планирование мероприятий по предотвращению образования просроченной кредиторской задолженности учреждения;

- управление доходами и расходами учреждения.

В соответствии с Приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н [4] план финансово-хозяйственной деятельности составляется на финансовый год

и (или) плановый период, в зависимости от утверждения закона о бюджете. В план финансово-хозяйственной деятельности включаются показатели финансового состояния учреждения (данные о нефинансовых и финансовых активах и обязательствах), плановые показатели по поступлениям и выплатам учреждения.

В Вузе, План финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения на финансовый год и плановый период, составляется Финансово-аналитическим отделом.

Согласно Плану финансово-хозяйственной деятельности, на 2013-2015 гг (Приложение О), общие показатели финансового состояния федерального государственного учреждения (подразделения) отражены в таблице 4:

Таблица 4 – общие показатели финансового состояния федерального государственного учреждения

Наименование показателя	Сумма 2013 г	Сумма 2014 г
Нефинансовые активы	1 946 419 764	2 523 886 153
Финансовые активы	8 502 488	8 398 000
Обязательства	4 621 699	4 507 500

В «Решении ученого совета «Об использовании бюджетных и внебюджетных средств» в 2014 г. Совокупный доход ТУСУРа составил 1 688 921 тыс.руб, что на 3% ниже показателей 2013 г – 1 745 514 тыс.руб.

Внебюджетные доходы ТУСУРа составили 723 609 тыс. руб, что на 19% ниже внебюджетных доходов 2013 г (887 912 тыс.руб). Бюджетное финансирование в целом возросло на 13% относительно поступлений 2013 г и составило 965 311 тыс.руб. (857 603 тыс.руб в 2013 г). Субсидия на выполнение государственного задания по образованию составила 554 914 тыс.руб, что на 26% больше финансирования 2013 г (441 782 тыс.руб). Субсидия на выполнение государственного задания по науке (без учета ФЦП) составила 59 243тыс.руб., что на 71% больше финансирования 2013 г (34 743 тыс.руб)

Финансирование программ развития из средств федерального бюджета уменьшилось на 37% и составило 142 379 тыс.руб (226 988 тыс.руб в 2013 г)

Динамика изменения доходов в 2013-2014 гг приведена в таблице 5:

Таблица 5 – Динамика изменения доходов в 2013-2014

	2013г	2014г	Рост 2014 г. к 2013г.
Внебюджетные доходы ТУСУР	643 851	592 224	92%
В т.ч. образовательная деятельность	268 140	275 279	103%
научная деятельность	327 002	266 993	82%
прочая деятельность	48 709	49 952	103%
Бюджетное финансирование образования и программ развития/субсидии	814 467	863 868	106%
Бюджетное финансирование науки и ФЦП/субсидии	43 136	101 443	235%
НИИАЭМ	244 061	131 385	54%
ИТОГО:	1 745 514	1 688 921	97%

Основными источниками внебюджетных доходов являются научная деятельность и платные образовательные услуги.

Структура внебюджетных расходов представлена на рисунках 3,4, сравним фактические затраты по статьям 2013г и 2014г.

Доля зарплата в общих расходах ТУСУРа в 2014 г. составила 46% и уменьшилась на 5% относительно 2013г.



Рисунок 3 – Структура внебюджетных расходов за 2013 год



Рисунок 4 – Структура внебюджетных расходов за 2014 год

Доля программного обеспечения, УМПО, книг, снизилась на 2,5% относительно 2013 г. и составила 29 млн.руб

Доля канц., хоз. товаров и комплектующих снизилась на 1% относительно 2013 г. (25 млн. руб)

Доля затрат на ремонт, строительство, пожарную сигнализацию выросла на 1% (28,5 млн.руб).

Доля затрат на социальную сферу выросла на 0,2 % (2,3 млн.руб).

Доля затрат на оборудование, мебель, мягкий инвентарь снизилась на 1,4% (27 млн.руб).

Доля затрат на организацию учебного процесса в 2014 г. осталась на уровне 2013г. и составила 9 млн. руб, доля затрат на услуги связи увеличилась на 0,2 %, доля прочих расходов увеличилась на 2,4 %.

Доля затрат на содержание представительств снизилась на 0,8% и составила 1,7 млн.руб.

Рассмотрим таблицу 6, в которой представлены данные за 2013-2014 гг по нефинансовым активам ТУСУРа, которые отражены в Балансе государственного (муниципального) учреждения (Приложение И, ф. 0503730). Нематериальные активы входят в группу статей Нефинансовые активы и отображаются в Активе баланса в I разделе.

Таблица 6 – данные по нефинансовым активам ТУСУРа за 2013-2014 гг

А К Т И В	На начало года	На конец отчетно- го периода	На начало года	На конец отчетного периода
	2013 год	2013 года	2014 год	2014 года
1	3	4	5	6
I. Нефинансовые активы				
Основные средства (балансовая стоимость, 0101000000)	1 763 340 496,13	1 820 814 897,20	1 820 814 897,20	2 286 722 720,5
Амортизация основных средств*	1 217 673 551,32	1 313 365 601,12	1 313 365 601,12	1 356 259 827,2
Основные средства (остаточная стоимость)	545 666 944,81	507 449 296,08	507 449 296,08	930 462 893,34
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 0102000000)	183 079 267,56	133 088 642,48	133 088 642,48	133 745 051,44
Амортизация нематериальных активов	163 675 593,67	120 482 485,09	120 482 485,09	124 607 223,87
Нематериальные активы (остаточная стоимость)	19 403 673,89	12 606 157,39	12 606 157,39	9 137 827,57
Непроизведенные активы (балансовая стоимость, 0103000000)	–	–	–	559 947 279,71
Материальные запасы (0105000000)	37 968 541,55	10 985 062,07	10 985 062,07	24 082 991,34
Вложения в нефинансовые активы (0106000000)	43 488 287,31	67 839 851,33	67 839 851,33	18 664 810,12
Нефинансовые активы в пути (0107000000)	–	–	–	–
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (0109000000)	412 123 540,90	397 747 051,79	397 747 051,79	410 300 746,80
Итого	1 058 650 988,46	996 627 418,66	996 627 418,66	1 952 596 548,88

2.2 Документальное оформление операций по движению нематериальных активов.

Хозяйственные операции в ВУЗе оформляются согласно:

- унифицированными формами первичной учетной документации, утвержденными Приказом Минфина РФ от 30 марта 2015 г. № 52н[12].
- унифицированными формами первичных учетных документов, утвержденными соответствующими постановлениями Федеральной службы государственной статистики для данного вида деятельности.

Первичные документы для оформления и учета движения объектов нематериальных активов представлены в Таблице 7- Первичные документы для учета НМА:

Таблица 7 – Первичные документы для учета НМА

Номер формы первичного документа	Название формы первичного документа
0504101	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов
0504102	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов
0504204	Требование-накладная

Акт приемки-передачи (Приложение А) составляется при оформлении операций по приемке (передаче) имущества, относящегося к объектам нематериальных активов. Он оформляется при передаче нематериальных активов между учреждениями, учреждениями и организациями (иными правообладателями), в том числе: при закреплении права оперативного управления (хозяйственного ведения); передаче нематериальных активов в государственную (муниципальную) казну, в том числе при изъятии органом, осуществляющим полномочия собственника государственного (муниципального) имущества, объектов нематериальных активов из оперативного управления (хозяйственного ведения; при иных основаниях изменения правообладателя государственного (муниципального) имущества, за исключением приобретения имущества на

государственные (муниципальные) нужды (нужды бюджетных (автономных) учреждений), продажи государственного (муниципального) имущества Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н[12].

При двухстороннем оформлении акты утверждаются руководителем учреждения – получателя имущества и руководителем организации - сдатчика. Акты оформляются не менее чем в двух экземплярах. Один из экземпляров утвержденных актов вместе с приложенной к нему документацией передается в бухгалтерскую службу учреждения для принятия объектов нематериальных активов к учету. Вторые экземпляры актов остаются у передающей стороны. В случае одностороннего оформления акта второй экземпляр может быть направлен другой стороне по почте.

К акту прилагается техническая документация, относящаяся к принимаемому объекту (принимаемым объектам):

- требование-накладная (ф. 0504204) применяется для учета движения НМА внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами и оформляется закрепление НМА за соответствующими ответственными должностными лицами учреждения при их передаче в эксплуатацию.

- накладная на внутреннее перемещение НФА (Приложение Г, ф. 0504102) оформляется при передаче (закреплении) нематериальных активов из одного структурного подразделения в другое, от одного материально ответственного лица другому, внутри учреждения.

Обработка первичных документов и их отражение в учетных регистрах производится не позднее следующего рабочего после их поступления в бухгалтерию.

Первичные документы на поступившие материальные ценности, акты приемки работ и т.п. передаются в бухгалтерию не позднее следующего дня после их поступления в ТУСУР.

Акты на списание материальных ценностей предоставляются в группу материального учета бухгалтерии не позднее следующего дня после их составления.

Данные принятых к учету первичных документов группируются по соответствующим счетам учета с отражением журналах операций [26]. Они представлены в Таблице 8 Журналы операций в системе бухгалтерского (бюджетного) учета :

Таблица 8- Журналы операций в системе бухгалтерского (бюджетного) учета

№ Журнала	Наименование журнала операций
1	Журнал операций по счету «Касса»;
2	Журнал операций с безналичными денежными средствами
3	Журнал операций расчетов с подотчетными лицами
4	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками
5	Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам
6	Журнал операций расчетов по оплате труда
7	Журнал операций по выбытию и перемещению НФА
8	журнал по прочим операциям
9	журнал по санкционированию

Применяемые формы первичных документов, регистров бухгалтерского учета для отражения ежемесячных записей по движению нематериальных активов приведены в Таблице 9- Первичные документы бухгалтерского учета, применяемые при движении НМА[28].

Таблица 9 – Первичные документы бухгалтерского учета, применяемые при учете НМА

Наименование Ж/О	Движение НМА	Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета
Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками	Поступление	1.Акт приема-передачи НФА (ф.0504101) 2.Инвентарная карточка учета НФА (ф.0504031) с последующей регистрацией в Описи инвентарных карточек по учету

Окончание Таблица 9 – Первичные документы бухгалтерского учета, применяемые при учете НМА

Наименование Ж/О	Движение НМА	Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета
		НФА (ф.0504110)
Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов	Внутреннее перемещение	Накладная на внутреннее перемещение объектов НФА (ф.0504102)- 3 экземпляра :для бухгалтерии, передающей и
		принимающей сторон. Изменения отражаются в Оборотной ведомости по НФА (ф. 0504035)
	Выдача в эксплуатацию	Требование-накладная (ф.0504204)
	Выбытие	1.Акт о списании объекта НФА (ф.0504104), к нему прикладываются копии Инвентарных карточек учета нефинансовых активов (ф. 0504031)
Журнал по прочим операциям	Поступление по договору дарения; при безвозмездном получении	1. Акт приема-передачи НФА (ф.0504101), по договору дарения и в безвозмездное пользование – в двух экземплярах

Выбытие НМА происходит в случаях :

- безвозмездной передачи;
- стоимость объектов НМА по истечении срока их полезного использования;
- в следствии стихийных бедствий или иных чрезвычайных ситуаций;
- в случае продажи, вследствие недостачи, отнесенной за счет виновных лиц, а также пришедших в негодность.

При выбытии НМА заполняется Акт о списании объекта НФА (Приложение Ж, ф.0504104). Акт составляется комиссией по поступлению и выбытию на основании решения указанной комиссии, о необходимости списания объектов нематериальных активов. К оформленному Акту о списании прикладываются копии Инвентарных карточек учета нефинансовых активов (Приложение Б), сформированные на дату составления Акта о списании (при наличии).

2.3 Бухгалтерский учет нематериальных активов.

Бухгалтерский учет в ТУСУРе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»[5], инструкцией по применению Единого плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н [11], инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н [10] , Бюджетным Кодексом РФ от 31.07.1998 №145-ФЗ [1] и иными нормативными документами.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно ректору и несет ответственность за ведение бухгалтерского учета и своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерия ТУСУРа составляет консолидированную отчетность и сводные декларации по налогам.

Право подписи всех финансовых, бухгалтерских документов, связанных с исполнением смет доходов и расходов по целевым средствам и средствам от приносящей доход деятельности имеет ректор (а также президент, проректор по инновационному развитию и международной деятельности, проректор по научной работе, проректор по учебной работе и проректор по административно-хозяйственной работе) и главный бухгалтер (в отсутствии -зам главного бухгалтера)

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется автоматизированным способом с применением программы «Бухгалтерия ТУСУР» в журналах операций.

При обработке учетной документации на всех участках применяется компьютерная техника. Базы данных хранятся на жестких дисках, резервные копии формируются еженедельно в последний день недели и хранятся на внешних магнитных носителях информации.

В Таблице 10 представлены данные по нематериальным активам ТУСУРа, количество каждого вида НМА, их стоимость и массовая доля в % отношении. Так же в таблице видно, какие объекты отнесены к нематериальным активам в ТУСУРе. Всего по данным бухгалтерии в ТУСУРе 730 объектов нематериальных активов.

Таблица 10 – Объекты НМА в ТУСУРе

НМА	Виды	Источник финансового образования (ИФО)					ИТОГО	
		Субсидии (4)			Собственные средства управления (2)			
		Сумма	Кол-во(шт)	Массовая доля (%)	Сумма	Кол-во(шт)	Массовая доля (%)	
	Оригинал-макеты (ОМ)	171572,77	4	0,458	23545139,47	374	62,917	23716712,24
	Автоматизированная информационная система (АИС)	1659230,32	7	4,434	2260691,41	6	6,041	3919921,73
	Учебно-методическое пособие (УМП)	5770446,67	58	15,419				5770446,67
	Свидетельство	78700	22	0,21	188000	56	0,502	266700
	Патент	880186,36	115	2,352	298690	63	0,798	1178876,36
	Программное обеспечение	1238720,69	10	3,31	1294448,32	8	3,459	2346871,15
	Логотип				15000	3	0,04	15000
	Ноу-Хау				1925,17	3	0,005	1925,17
	Товарный знак				19700	1	0,052	19700

Из срока действия патента и других объектов интеллектуальной собственности определяется срок полезного использования нематериальных активов. Для нематериальных активов, по которым невозможно определить срок полезного использования, срок амортизации составляет 10 лет и его считают НМА с неопределенным сроком полезного использования.

Исключительные права на объект, возникающие при выполнении работ по Договорам (Контрактам) на создание научно-технической продукции и при этом имеется вероятность дальнейшего использования объекта для получения экономических выгод в течение срока более 12 мес. (напр. заключение лицен-

зионных договоров с другими организациями на использование данных объектов без передачи исключительных прав), принимать к учету как нематериальный актив.

Все иные расходы, связанные с исполнением Договора, подлежат признанию в бухгалтерском и налоговом учете одновременно в составе расходов, связанных с производством работ – как текущие затраты периода, в котором данные расходы фактически были понесены [27].

При создании ноу-хау, отвечающим критериям признания НМА, в ходе выполнения работ и постановке его на учет в качестве нематериального актива применить метод условной оценки 1 рубль за одну единицу актива [21]. Принятие к учету НМА в данном случае отражать по дебету счета 0 102 00 000 «Нематериальные активы» и кредиту счета 0 401 10 180 «Прочие доходы».

3 Аудит нематериальных активов

3.1 Составление плана и программы для аудита нематериальных активов

В условиях обновления системы общественных отношений возник спрос в преобразовании аудита. Обычно в аудите большое внимание уделяется вопросам отражения хозяйственных фактов в бухгалтерском учете, но на сегодняшний день необходимо расширить ряд задач, требующих решения аудитора. Среди таких задач: оценка вероятности и перспективы усовершенствования организации, оценка эффективности ее деятельности и многие другие. При этом создается допущение для расширенного внедрения аналитических приемов обработки финансовой и нефинансовой, внутренней и внешней информации и их использование в процессе подготовки и принятия решений в процессе аудиторской проверки. Развитие аудита связано с усилением роли аналитических процессов на всех этапах проведения аудиторской проверки, что, в свою очередь, допускает развитие методики исполнения аудиторской проверки на основе динамичного применения аналитических процедур. [29]

В числе вопросов, которые требуют решения в процессе развития методики аудита нематериальных активов, особо выделяются следующие:

- раскрытие этапов аудиторской проверки;
- адаптация методики экономического анализа применительно к цели и задачам аудиторской проверки;
- конкретное наполнение (содержание) аналитических процедур;
- включение аналитических процедур в программу аудиторской проверки.

Целью и задачей проверки операций с нематериальными активами является контроль за соблюдением экономическим субъектом установленного порядка учета и списания нематериальных активов, начисление износа, правиль-

ностью отражения в учете и отчетности данных о наличии и движении нематериальных активов[32].

Основными задачами аудита сохранности, учета и использования НМА являются:

- обеспечение контроля за наличием и сохранностью НМА;
- правильности отнесения предметов к НМА;
- наличие достоверной информации при оформлении документации и отражения в учете операций по поступлению и выбытию НМА;
- обоснованности применяемого метода исчисления амортизации, правильности начисления и отражения в учете износа НМА;
- достоверности и обоснованности затрат по восстановлению объектов НМА и т.д.

Для облегчения понимания целей и задач при проверке операций с НМА рассмотрим рисунок 5 - Аудиторская проверка по операциям с НМА [32].

Учитывая требования законодательства РФ в аудите, целью аудита нематериальных активов является выражение аргументированного мнения аудитора об полноте и надежности данных в финансовой (бухгалтерской) отчетности организации в части учета нематериальных активов. При этом, главное оценка соответствия используемого порядка учета операций по нематериальным активам действующему законодательству РФ. Для благополучного достижения цели аудита аудитор должен решить ряд задач: оценка обоснованности отнесения объектов к нематериальным активам; проверка правильности документального оформления операций с нематериальными активами; проверка бухгалтерского и налогового учета операций с нематериальными активами; оценка логичности применения учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета по нематериальным активам; проверка верности отражения показателей по нематериальным активам в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

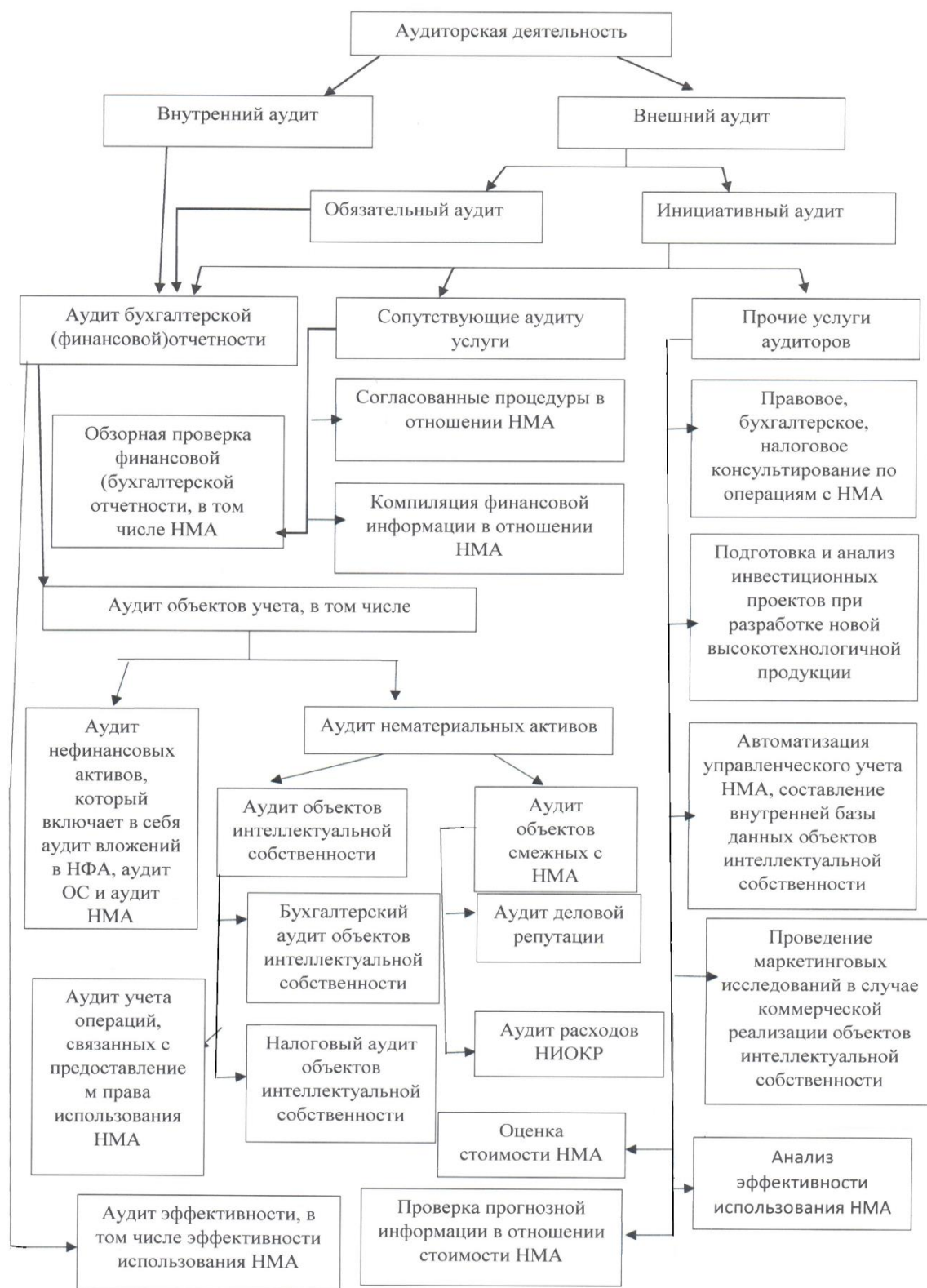


Рисунок 5 – Аудиторская проверка по операциям с НМА

В качестве объекта аудиторской проверки, в настоящей работе, рассмотрим порядок учета нематериальных активов, начисление амортизации и выбы-

тие нематериальных активов в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Томском государственном университете систем управления и радиоэлектроники».

Информационной основой для проведения проверки являются:

- учредительные и иные документы, характеризующие организационно-правовую форму и структуру проверяемого объекта;
- экономическая, правовая и статистическая информация о деятельности проверяемого бюджетного учреждения;
- общие сведения о проверяемом бюджетном учреждении;
- документы, полученные в ходе проверки;
- другие документы.

При планировании аудита аудитор придерживается правилам (стандартам) ФПСАД №3 «Планирование аудита» [18]. Требования данного правила являются обязательными для всех аудиторских организаций при осуществлении аудита. Планирование позволяет эффективно распределить работу между членами группы специалистов, участвующих в аудиторской проверке, а так координировать такую работу.

Планирование аудита включает в себя следующие основные этапы:

- предварительное планирование;
- подготовка общего плана;
- подготовка программы аудита.

Предварительное планирование – это как бы предварительная экспертиза, где аудитор знакомится с деятельностью организации.

По окончании предварительного планирования аудитор должен владеть следующей информацией:

- о внешних факторах, влияющих на хозяйственную деятельность предприятия, отражающих экономическую ситуацию и отраслевую особенность;

- о внутренних факторах, влияющих на хозяйственную деятельность предприятия, связанных с его индивидуальными особенностями;
- о независимости аудиторской фирмы по отношению к аудируемому лицу.

Подготовка общего плана начинается после предварительного планирования. Общий план должен быть достаточно подробным, поскольку впоследствии на его основе разрабатывается программа аудита[33]. При подготовки общего плана выполняются следующие действия:

- выявляются области значимые для аудитора, с помощью аналитических процедур;
- анализируется система внутреннего контроля, т.е. система позволяющая гарантировать хотя бы минимальный уровень достоверности; находятся слабые звенья;
- оценивается приемлемый уровень существенности и аудиторский риск;
- определяется уровень автоматизации.

Некоторые пункты общего плана аудита могут координироваться с руководством организации.

Допустим, что аудиторская организация прошла первый пункт планирования аудита, предварительное планирование и приняла решение провести аудиторскую проверку в ФГБОУВПО «ТУСУР» по операциям с нематериальными активами. Переходя к общему плану подготовки аудиторской проверки, составим Таблицу 11-Программу аудита по разделу «Аудит операций с нематериальными активами».

Таблица 11-Программа аудита по разделу «Аудит операций с нематериальными активами».

Проверяемая организация	ФГБОУВПО «ТУСУР»
Период аудита	12.01.2016-25.01.2016
Количество человеко-часов	
Руководитель аудиторской группы	XXXXXXX
Состав аудиторской группы	XXXXXXX
Планируемый аудиторский риск	20%
Планируемый уровень существенности	5 000 000

Наименование процедуры	Срок проверки	Исполнитель	Рабочие документы аудитора
Проверка учетной политики в части учета нематериальных активов	12.01.2016-15.01.2016	XXXXXXXX	Устав, Учетная политика организации.
Изучение и проверка технических и методических аспектов ведения бухгалтерского учета нематериальных активов и порядка отражения нематериальных активов в бухгалтерской отчетности	12.01.2016-15.01.2016	XXXXXXXX	Учетная политика организации, Приказ Минфина РФ №162н, Приказ Минфина РФ №174н».
Проверка наличия нематериальных активов	12.01.2016-15.01.2016	XXXXXXXX	Инвентарная карточка НФА, Оборотная ведомость НФА
Инвентаризация нематериальных активов	12.01.2016-15.01.2016	XXXXXXXX	Инвентарная карточка НФА, Опись инвентарных карточек НФА, Ж\о №7, Приказ Минфина РФ №52н,
Проверка поступления и первоначальной стоимости нематериальных активов	12.01.2016-15.01.2016	XXXXXXXX	Акт приема-передачи НФА, Приказ Минфина РФ №52н,
Проверка экономической обоснованности и порядка документального подтверждения затрат при формировании первоначальной стоимости нематериальных активов	12.01.2016-15.01.2016	XXXXXXXX	Приказ Минфина РФ №174н, Приказ Минфина РФ №157н, Приказ Минфина РФ №183н , Приказ Минфина РФ №52н, Приказ Минфина РФ №180н
Проверка своевременности и правильности документального отражения факта принятия объекта к учету	12.01.2016-15.01.2016	XXXXXXXX	Приказ Минфина РФ №174н, Приказ Минфина РФ №157н, Приказ Минфина РФ №52н, Акт приема-передачи НФА,
Оценка обоснованности изменения первоначальной стоимости нематериальных активов -	12.01.2016-15.01.2016	XXXXXXXX	Приказ Минфина РФ №174н, Приказ Минфина РФ №157н, Акт приема-передачи НФА,
Проверка амортизации нематериальных активов	16.01.2016-22.01.2016	XXXXXXXX	Учетная политика организации, Акт приема-передачи НФА, Оборотная ведомость НФА, Ж\о №7
Проверка установления срока полезного использования нематериальных активов	16.01.2016-22.01.2016	XXXXXXXX	Учетная политика организации, Акт приема-передачи НФА, Оборотная ведомость НФА, Ж\о №7
Проверка соответствия применяемого и установленного в учетной политике способа начисления амортизации	16.01.2016-22.01.2016	XXXXXXXX	Учетная политика организации, Акт приема-передачи НФА, Оборотная ведомость НФА, Ж\о №7
Проверка арифметического расчета амортизационных отчислений	16.01.2016-22.01.2016	XXXXXXXX	Учетная политика организации, Акт приема-передачи НФА, Оборотная ведомость НФА, Ж\о №7
Проверка отражения операций по начислению амортизации на счетах бухгалтерского учета	16.01.2016-22.01.2016	XXXXXXXX	Учетная политика организации, Акт приема-передачи НФА, Оборотная ведомость НФА, Ж\о №7
Проверка выбытия нематериальных активов	16.01.2016-22.01.2016	XXXXXXXX	Учетная политика организации. Акт выбытия НФА, Оборотная ведомость НФА, Ж\о №7

Окончание Таблица 11-Программа аудита по разделу «Аудит операций с нематериальными активами».

Наименование процедуры	Срок проверки	Исполнитель	Рабочие документы аудитора
Проверка порядка документального оформления операций по выбытию нематериальных активов	16.01.2016-22.01.2016	XXXXXXXX	Учетная политика организации. Акт выбытия НФА, Оборотная ведомость НФА, Ж\о №7
Проверка отражения операций по выбытию на счетах бухгалтерского учета	16.01.2016-22.01.2016	XXXXXXXX	Учетная политика организации. Акт выбытия НФА, Оборотная ведомость НФА, Ж\о №7
Проверка правильности формирования финансового результата от выбытия нематериальных активов	16.01.2016-22.01.2016	XXXXXXXX	Учетная политика организации. Акт выбытия НФА, Оборотная ведомость НФА, Ж\о №7
Проверка правильности отражения в учете доходов от использования нематериальных активов	16.01.2016-22.01.2016	XXXXXXXX	Учетная политика организации, Оборотная ведомость НФА, Ж\о №7, Баланс
Подготовка отчета по результатам проверки	23.01.2016-25.01.2016	XXXXXXXX	Все документы

Далее найдем допустимый уровень существенности и аудиторский риск. Под уровнем существенности понимается предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большой степенью вероятности не сможет делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения [34].

При нахождении абсолютного значения уровня существенности аудитор должен принимать за основу наиболее важные показатели, характеризующие достоверность отчетности экономического субъекта, подлежащего аудиту, называемые базовыми показателями бухгалтерской отчетности [29]. Значения долей показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, применяемые для расчета общего уровня существенности, выбираются в диапазоне от двух до пяти процентов в зависимости от их важности для целей проверки. По данным Баланса государственного (муниципального) учреждения ФГБОУВПО «ТУ-СУР» от 01.01.2015 (Приложение И) выбираем базовые показатели для расчета единого показателя уровня существенности. Данные вносим в таблицу 12 Расчета общего уровня существенности.

Таблица 12 – Расчет общего уровня существенности

Базовые показатели	Значение базового показателя финансовой отчетности (руб.)	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
1	2	3	4
Вложение в нефинансовые активы	43 252 330,72	2	865 046,61
Нематериальные активы	10 871 992,48	2	217 439,85
Расчет по выданным авансам	3 993 008,92	5	199 650,44
Расчет по платежам в бюджет	7 186 744,14	4	287 469,76
Финансовый результат учреждения	863 883 359,03	2	17 277 667,18
		ИТОГО	18 847 273,84

Значение существенности по каждому базовому показателю определяется как произведение среднеарифметического значения от значений базового показателя на начало и конец проверяемого периода и доли этого показателя в процентах, которое отражается в графе 4.

Среднее значение = $18\,847\,273,84 : 5 = 3\,769\,454,77$ руб.

Поскольку значение 199 650,44 руб. отличается от среднего значительно, то принимаем решение отбросить при дальнейших расчетах наименьшее значение, а наибольшее - оставить. Новое среднее арифметическое составит:

$(18\,847\,273,84 - 199\,650,44) / 4 = 4\,661\,905,85$ тыс.руб.

Общий уровень существенности (округленное значение) – 5 000 000 руб.

Различие уровня существенности до округления и после составляет:

$(5\,000\,000 - 4\,661\,905,85) / 4\,661\,905,85 * 100\% = 7\%$, что в пределах допустимых 20% .

Если отклонения значений от рассчитанного уровня существенности незначительны в ту или иную сторону или практически совпадают со значением уровня существенности, то оценка уровня существенности будет низкой или очень низкой. Если отклонения существенны, то оценка уровня существенности будет очень высокой или высокой.

Если уровень существенности очень высок, то аудиторский риск сводится к нулю, когда очень низкий уровень существенности, предъявляет очень высокие требования к проведению проверки.

Полученное значение характеризует предельно допустимую ошибку, которая может содержаться в отчетности, не введя ее пользователя в заблуждение при принятии управленческих решений, если фактическое искажение показателей превысит данный планируемый уровень, отчетность проверяемого предприятия можно считать недостоверной во всех существенностях аспектах[36].

Далее определим значимые статьи бухгалтерского баланса. Распределяем полученный уровень существенности между значимыми статьями бухгалтерского баланса (Приложение К), т.е. определим частный уровень существенности.

Все ошибки, выявленные в ходе аудиторской проверки, будут считаться существенными, если их размер по отдельности или в сумме будет превышать предельно допустимый уровень существенности.

Рассматривая распределение уровня существенности в целом по разделам бухгалтерского баланса, можно констатировать, что наибольший удельный вес и уровень существенности составляет I раздел баланса Нефинансовые активы, а наименьший удельный вес и, как следствие, уровень существенности – III раздел баланса Обязательства.

При оценке рисков аудита следует использовать ФПСАД №8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности»[20].

На практике риск при проведении аудиторской проверки представляет собой риск выдачи аудитором заключения о правильности представления финансовых документов, когда они на самом деле представлены неправильно[36].

Аудиторский риск состоит из трех компонентов: неотъемлемый риск (НЕР – допустимость остатка средств на счетах бухгалтерского с искажениями, которые могут быть существенными, при отсутствии нужных средств кон-

троля), риск средств контроля (РК – риск того, что искажение, которое может быть существенным в отношении остатка средств по счетам бухгалтерского учета или группы однотипных операций, не будет вовремя обнаружено и исправлено с помощью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля), риск необнаружения (РН – риск того, что аудиторские процедуры, по существу, не позволяют обнаружить искажение остатков средств по счетам бухгалтерского учета или групп операций, которое может быть существенным).

Величина общего аудиторского риска может быть представлена в виде произведения трех составляющих аудиторского риска и рассчитана по формуле (1):

$$AP = RN * NEP * RK \quad (1),$$

Для того, чтобы сделать выводы об организации системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета этого раздела, а также определить аудиторский риск, необходимо заполнить Таблицу 13- Тест аудиторской проверки операций с нематериальными активами.

Таблица 13 – Тест аудиторской проверки операций с нематериальными активами

Вопрос	Вариант ответа			Примечание
	Да «5»	Нет «3»	Нет от- вета «0»	
Оценка системы учета				
1.Применяются ли типовые формы документов по учету НМА:				
1.1 Имеются ли инвентаризационные карточки учета НФА (ф. 0504031)	5			
1.2 Проверяется ли правильность составления договоров на поставку НМА	5			
2. Проверяется ли соответствие поступивших НМА учетным документам	5			
3. Проверяется ли наличие акта приема- передачи Н	5			
НФА (ф.0504101)				
НФА (ф.0504101)				
4. Соответствуют ли суммы начисляемого износа установленным нормам	5			
5. Проводится ли техническая экспертиза объектов	5			
6. Применяются ли персональные компьютеры для выполнения расчетов по начислению амортизации НМА	5			

Окончание Таблица 13 – Тест аудиторской проверки операций с нематериальными активами

Вопрос	Вариант ответа			Примечание
	Да «5»	Нет «3»	Нет ответа «0»	
7. Имеют ли сквозную нумерацию платежные поручения-ведомости	5			
8. Сопоставляются ли стоимость НМА и суммы уплачиваемого по ним НДС	5			
9. Применяются ли персональные компьютеры для исчисления НДС	5			
Оценка контрольной среды				
1. Соответствуют ли суммы, указанные в первичных документах, данным бухгалтерской отчетности	5			
2. Применяются ли персональные компьютеры для учета НМА	5			
3. Проверяется ли техническая документация	5			
4. Проверяется ли факт наличия объектов НМА	5			
5. Проверяются ли документы, подтверждающие право собственности на НМА	5			
6. Проверяется ли обоснованность выбытия НМА	5			

Рассчитаем, в процентном соотношении, безопасность системы внутреннего контроля (итоговое количество баллов по разделу разделить на итоговое количество баллов по тестированию и умножить на 100%):

- оценка контрольных процедур: $50 \text{ баллов} / 100 \text{ баллов} * 100\% = 50\%$;
- оценка системы учета: $50 \text{ баллов} / 100 \text{ баллов} * 100\% = 50\%$.

В Таблице 14 - Оценка надежности системы внутреннего контроля находим полученное нами значение, оно находится в пределах от 41 до 80%.

Таблица 14 – Оценка надежности системы внутреннего контроля

Оценка надежности системы внутреннего контроля	Надежность системы внутреннего контроля, %	Оценка надежности системы внутреннего контроля, %
Высокая	81-100	
Средняя	41-80	50,50
Низкая	11-40	
Внутренний контроль отсутствует	0-10	

Далее в Таблице 15- Оценка аудиторского риска, находим в % оценку риска. Для этого мы от 100% отнимаем, найденную нами ранее, фактическую надежность системы внутреннего контроля.

Таблица 15 – Оценка аудиторского риска

Качественная оценка контрольного риска	Проценты контрольного риска (КР)	Оценка риска (100% - фактическая надежность системы внутреннего контроля)
Высокий	71-100	80% РН
Средний	51-70	
Низкий	11-50	(100% - 50%) = 50% - РК; (100% - 50%) = 50% - ВХР 30%ПАР
Риск отсутствует	0-10	

Риск средств контроля измеряется в процентах, а показатель надежности получают, вычитая значение риска из 100%.

Допустим, что аудитор поставил для себя риск на уровне 20 %, так что план аудита может быть изменен в связи с необходимостью согласовать количество отбираемых документов для освидетельствования, с риском не обнаружения на уровне:

$$РН = AP / (НЕР * РК) = 0,2 / (0,5 * 0,5) = 0,80.$$

При данной модели риска главным обстоятельством становится риск не обнаружения, так как он определяет важное количество документов для освидетельствования.

Чем меньше риск не обнаружения, тем больше требуется освидетельствований.

При этом очевидно, что если максимальная величина РН равна 80 %, то необходимая степень уверенности в результатах работы аудитора составит примерно 20 %. Поэтому должно быть протестировано не менее 20 % всей совокупности информации клиента, касающейся составления финансовой отчетности.

3.2 Аудит поступлений нематериальных активов в организацию

Аудитор проверяет правильность и обоснованность принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, что возможно при единовременном выполнении следующих условий:

- у объекта отсутствует материально-вещественная структура;
- имеется возможность идентификации активов от другого имущества;
- объект используется в течении длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- объект способен приносить учреждению экономическую выгоду;
- не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- наличие надлежащих оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у учреждения на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, товарный знак и т.д.) [32].

К нематериальным активам могут быть отнесены отвечающие всем перечисленным выше условиям объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности): исключительное право патентообладателя; исключительное авторское право на программы ЭВМ; имущественное право автора и др.

В составе НМА не учитываются интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду, поскольку они неотделимы от своих носителей и не могут быть использованы без них.

Аудитор проверяет, не числятся ли в составе НМА:

- не давшие положительного результат НИОКР;
- не законченные и не оформленные в установленном законодательном порядке НИОКР;

- материальные объекты (кроме материальных носителей), в которых выражены произведения науки, литературы, искусства, программы для ЭВМ и базы данных[34].

При создании нематериальных активов фактически произведенные при этом затраты отражаются на счете 0 106 22 320 «Вложение в особо ценное движимое имущество». После постановки их на учет делается запись по дебету счета 0 102 10 320 «Нематериальные активы» и кредиту счета 0 106 22 420 «Вложение в особо ценное движимое имущество». Фактическая стоимость затрат по созданию НМА отражается по дебету счета «Вложение в особо ценное движимое имущество» (вложение в НМА) и кредиту счетов:

- 0 104 00 00 «Амортизация иного движимого имущества учреждения»;
- 0 105 00 00 «Материальные запасы -иное движимое имущество»;
- 0 302 00 00 «Расчеты по принятым обязательствам»;
- 0 303 00 00 «Расчеты по платежам в бюджет» и др.

Аудитор устанавливает обоснованность определения балансовой стоимости объектов на счете 0 106 22 320 «Вложение в особо ценное движимое имущество». Оприходованные НМА отражают по дебету счета 0 102 10 320 «Нематериальные активы» и кредиту счета 0 106 22 420 «Вложение в особо ценное движимое имущество».

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Аудитор исследует правильность принятия к учету по первоначальной стоимости НМА, приобретенных за плату. Их первоначальная стоимость определяется, как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренным законодательством РФ)[29].

Фактические расходы на приобретение НМА могут быть:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором уступки (приобретения) прав правообладателю (продавцу);

- суммы, уплачиваемые организациями за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением НМА;
- регистрационные сборы, таможенные пошлины, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с уступкой (приобретением) исключительных прав правообладателя;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта НМА;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект НМА;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением НМА.

При оплате приобретаемых НМА, если условиями договора предусмотрена отсрочка или рассрочка платежа, фактические расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

Особо аудитор исследует правильность нахождения первоначальной стоимости НМА, созданных самой организацией. Она находится как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (услуги сторонних организаций по договорам, израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств и т.п.), за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренным законодательством РФ)[33].

Нематериальные активы считаются созданными в случае, если:

- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в порядке выполнения служебных обязанностей или по конкретному заданию работодателя, принадлежит организации-работодателя;
- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученной автором по договору с заказчиком, не являющимся работодателем, принадлежит организации-заказчику;
- свидетельство на товарный знак или право пользования наименованием места происхождения товара выдано на имя организации.

Аудитор в ходе проверки устанавливает, не включаются ли фактические расходы на приобретение и создание НМА общехозяйственные и иные аналогичные расходы (кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением активов).

В исследуемом учреждении, согласно документации, были получены НМА на сумму 672 958,96.

Учреждение получило безвозмездно по Акту приема-передачи НФА от бюджетного учреждения другого уровня РФ Автоматизированную информационную систему «Проекты ГПО» стоимость которого 458 670,77. Также сотрудники ТУСУРа разработали: Программный продукт «Официальный сайт «Центр обучения иностранных граждан». Согласно конкретному заданию работодателя исключительное право на результат интеллектуальной собственности работника, в порядке выполнения служебного задания, принадлежат организации-работодателя. Создавая НМА, учреждение оплатило:

- труд сотрудников - 90 000 руб.;
- начисления на оплату труда 30,2% – 27 180 руб.;
- расходные материалы – 75 108,19 руб.;
- госпошлина за выдачу свидетельства о регистрации права на методическое обеспечение – 22 000 руб.

Итоговая сумма созданного НМА составила 214 288,19

Операции по поступлению представлены в таблице 16.

Таблица 16 – Бухгалтерский учет операции по поступлению НМА

Содержание операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Д-т	К-т	
Безвозмездное получение НМА:			
По оценочной стоимости безвозмездно полученных объектов	106.22.320	401.10.180	428 670,77
На сумму расходов, непосредственно связанных с безвозмездным получением объектов	106.22.320	302.XX.730	30 000,00
По сформированной стоимости безвозмездно полученных объектов НМА при их принятии к бюджетному учету	102.10.320	106.22.420	458 670,77
Созданные НМА силами сотрудников ТУСУРа:			

Окончание Таблица 16 – Бухгалтерский учет операции по поступлению НМА

Содержание операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Д-т	К-т	
Стоимость израсходованных материальных запасов	106.22.320	105.05.440	75 108,19
Сумма расходов по оплате труда работников, занятых выполнением работ	106.22.320	302.12.730	90 000,00
Сумма страховых взносов на обязательно медицинское страхование	106.22.320	303.02.730 303.06.730 303.07.730 303.10.730	27 180,00
Госпошлина за выдачу свидетельства о регистрации права на методическое обеспечение	106.22.320	302.26.730	22 000,00
Фактическая себестоимость созданных объектов НМА	102.10.320	106.22.420	214 288,19

После принятия НМА к бухгалтерскому учету объектам были присвоены инвентарные номера, заведена Инвентарная карточка учета НФА (Приложение Б) и произведена регистрация в Описи инвентарных карточек по учету НФА.

Программный продукт «Официальный сайт «Центр обучения иностранных граждан». Инвентарный номер 4102200077.

Автоматизированная информационная система «Проекты ГПО» Инвентарный номер 4102200079.

3.3 Аудит учета амортизации и выбытия нематериальных активов из организации

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации, которая производится одним из следующих способов:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Аудитор сверяет наличие в учетной политике выбранного организацией метода начисления амортизации и правильность расчетов сумм амортизации основываясь на срок полезного использования нематериальных активов.

Аудитор должен найти подтверждение представленного в учетной политике срока полезного использования НМА, установленной учреждением при принятии объектов к бухгалтерскому учету. Срок полезного использования НМА в бюджетных учреждениях определяется специально созданной комиссией.

Определение срока полезного использования НМА производится исходя из Приказа Минфина РФ от 30.12.2010 №157н [11]:

- срока действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания учреждения, либо в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, получать экономические выгоды.

Нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования, признаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По данным нематериальным активам устанавливаются нормы амортизационных начислений из расчета десяти лет.

Так же срок полезного использования НМА не может превышать срок деятельности учреждения.

В учреждении, согласно Положению «Учетная политика ТУСУР на 2014г.»[21], при создании ноу-хау, отвечающим критериям признания НМА, в ходе выполнения работ и постановке его на учет в качестве нематериального актива применяется метод условной оценки 1 рубль за одну единицу актива.

По объектам нематериальных активов амортизация начисляется в следующем порядке:

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

Начисление амортизации отражается в бухгалтерском учете:

по дебету счетов 0 109 XX 271, 0 401 20 271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов» ;

кредиту счета 0 104 29 420 «Уменьшение стоимости НМА за счет амортизации»»

Выбытие НМА может произойти вследствие продажи, безвозмездной передачи, недостачи, выявленной в ходе проведения инвентаризации, и списанных пришедших в негодность НМА.

Выбытие НМА отражается на следующих счетах учета:

Продажа, недостача

Дебет счетов 0 104 29 420 «Уменьшение стоимости НМА за счет амортизации», 0 401 10 172 «Доходы от реализации активов»

Кредит счета 0 102 10 420 «Уменьшение стоимости НМА».

Безвозмездная передача НМА:

Дебет счетов 0 104 29 420 (0 304 04 320) «Уменьшение стоимости НМА за счет амортизации» («Внутриведомственные расчеты по приобретению НМА») – если объекты передаются между учреждениями, подведомственными одному главному распорядителю средств бюджета,

0 401 20 241 «Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям» - если объекты передаются между учреждениями, подведомственными разным главным распорядителям средств бюджета одного уровня, а также при их передаче государственным и муниципальным организациям,

0 401 20 242 «Расходы на безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций»,

0 401 20 251 «Расходы на перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - если объекты передаются между учреждениями бюджетов разных уровней,

0 401 20 252 "Расходы на перечисления наднациональным организациям и правительствам иностранных государств",

0 401 20 253 "Расходы на перечисления международным организациям"

Кредит счета 0 102 10 420 "Уменьшение стоимости нематериальных активов".

Пришедшие в негодность НМА:

Дебет счетов 0 104 29 420 «Уменьшение стоимости нематериальных активов за счет амортизации», 401 10 172 «Доходы от реализации активов»

Кредит счета 0 102 10 420 «Уменьшение стоимости нематериальных активов»

Пришедшие в негодность НМА из-за стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций:

Дебет счетов 0 104 29 420 «Уменьшение стоимости нематериальных активов за счет амортизации», 401 20 273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами».

Кредит счета 0 102 10 420 «Уменьшение стоимости нематериальных активов».

В исследуемом учреждении, согласно данным бухгалтерского баланса (Приложение К), в 2014 году выбытия нематериальных активов не было.

Всего в учреждении сумма начисленной амортизации на НМА составила: 4 124 738,78 руб.

Рассмотрим операции по начислению амортизации по вновь прибывшим объектам.

Автоматизированную информационную систему «Проекты ГПО» стоимость которого 458 670,77 руб. (срок полезного использования 6 лет)

Программный продукт «Официальный сайт «Центр обучения иностранных граждан» 214 288,19 руб. (срок полезного использования 5 лет)

Норма амортизационных отчислений на Автоматизированную информационную систему «Проекты ГПО» составит:

$$100\%: 6 \text{ лет} = 16,66\%$$

Сумма амортизационных отчислений по данному НМА составит:

- годовая:

$$458\,670,77 \text{ руб.} \times 16,66\% = 76\,414,55 \text{ руб.};$$

- ежемесячная:

$$76\,414,55 \text{ руб.} : 12 \text{ мес} = 6\,367,88 \text{ руб.}$$

Норма амортизационных отчислений на Программный продукт «Официальный сайт «Центр обучения иностранных граждан» составит:

$$100\%: 5 \text{ лет} = 20\%$$

Сумма амортизационных отчислений по данному НМА составит:

- годовая:

$$214\,288,19 \text{ руб.} \times 20\% = 42\,857,64 \text{ руб.};$$

- ежемесячная:

$$42\,857,64 \text{ руб.} : 12 \text{ мес} = 3\,571,47 \text{ руб.}$$

Операции по начислению НМА отражены в бухгалтерском учете ежемесячно и представлены в Таблице 16.

Таблица 16 - Операции по начислению амортизации НМА

Содержание операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Д-т	К-т	
Начисление амортизации на НМА:			
Начислена амортизация на Автоматизированную информационную систему «Проекты «ГПО» за 1 месяц	401.20.271	104.29.420	6 367,88
Начислена амортизация Программный продукт «Официальный сайт «Центр обучения иностранных граждан» за 1 месяц	401.20.271	104.29.420	3 571,47

Начисление амортизации на НМА проводилось согласно Положению «Учетная политика ТУСУР на 2014г.». Все операции отражены в бухгалтерских проводках. В заключении аудиторской проверки аудитор составляет Аудиторское заключение. Аудиторское заключение – официальный документ, предназначенный для учреждения в которой проводилась проверка аудитором. Содержит мнение аудиторской организации выраженное в установленной форме[33].

Аудиторское заключение для проверяемой организации ФГБОУВПО «ТУСУР» выглядит следующим образом:

«АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ учет нематериальных активов

Адресат. Ректору Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники».

Аудитор

Наименование: XXXXXXXX

Место нахождения: XXXXXXXX

Государственная регистрация: XXXXXXXX

Лицензия на проведение аудита XXXXXXXX

Аудируемое лицо

Наименование: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники».

Место нахождения: 634050, Томская область, г.Томск, пр.Ленина, 40

Государственная регистрация: свидетельство о государственной аккредитации №0636 от 31.05.2013 г выдано Федеральной службой по надзору в сфере образования и науки сер 90А01 №0000640.

Проведен аудит предлагаемого учета нематериальных активов организации за период с 1 января по 31 декабря 2014 г включительно. Учет нематериальных активов организация Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Томский гос-

ударственный университет систем управления и радиоэлектроники» состоит из бухгалтерского баланса, оборотной ведомости по НФА и актов приема-передачи НФА.

Аудит проводился в соответствии с:

Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30.12.2008г;

Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденным постановлением Правительства от 23.09.2002г. №696.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что учёт нематериальных активов не содержит существенных искажений. Аудит включал в себя проведение аудиторских процедур, подтверждающих информацию об учете нематериальных активов учреждения. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения и основывается на оценке рисков существенных искажений. Полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях учета нематериальных активов и соответствии и порядка ведения бухгалтерского учета согласно законодательству РФ.

По нашему мнению, учет нематериальных активов в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники» отражается достоверно во всех существенных отношениях на 01 января 2015г. и результаты по учету нематериальных активов в период с 1 января 2014г по 31 декабря 2014 г включительно в соответствии с требованиями законодательства РФ в части учета нематериальных активов.

Дата

Аудитор

Подпись»

На основании проверенных данных об учете нематериальных активов в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Томский государственный университет

систем управления и радиоэлектроники», можно сделать вывод, что учет в данной организации ведется согласно законодательству Российской Федерации. Выбытие и прием нематериальных активов документально оформляются в первичной документации. Операции по учету нематериальных активов ведутся согласно «Учетной политике ТУСУРа» и отражены документально верно.

4 Социальная ответственность учреждения

4.1 Анализ эффективности программ КСО в учреждении

Корпоративная социальная ответственность (КСО) является относительно новым понятием для российской деятельности. В последние годы учреждения в Российской Федерации стали активно заявлять о формировании новых социальных стратегиях, основная цель которых состоит в разработке определенных подходов к взаимодействию с обществом, партнерами, государством.

Внедрение принципов корпоративной социальной ответственности в повседневную деятельность организации обуславливается следующим: реализуя социальные программы, учреждение стремится реабилитировать себя в глазах общества, поднять свой имидж, укрепить репутацию, а также обеспечить решение значимых общественных проблем и устойчивость политической системы под значительным влиянием государства.

В данной работе будет исследована корпоративная социальная ответственность ФГБОУВПО «ТУСУР», изучены программы КСО в данном учреждении и даны рекомендации для совершенствования практики КСО,

Для анализа эффективности программ КСО возьмем Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники», далее ВУЗ. Место нахождения: 634050, Томская область, г. Томск, пр. Ленина, 40.

Основными задачами ВУЗа являются:

- выпуск квалифицированных специалистов с высшим и средним профессиональным образованием;
- развитие наук и искусств посредством научных исследований;
- подготовка, переподготовка и повышение квалификации работников с высшим образованием;
- распространение знаний среди населения, повышение его образовательного уровня и т.д.

В университете насчитывается 13 факультетов, 38 кафедр, 8 научно-исследовательских институтов, множество учебно-научных центров, отделов и лабораторий. В ТУСУРе обучаются 12,5 тысяч студентов. Профессорско-преподавательский состав насчитывает 69 штатных профессоров, докторов наук, 234 доцента, кандидатов наук, 181 преподавателя. К преподавательской работе также привлечены 22 доктора наук из других вузов Томска и институтов Российской академии наук.

Технические вузы должны осуществлять свою деятельность на основе открытой модели взаимодействия и сотрудничества со всеми предприятиями региона, являясь центром инноваций, тем самым оказывая значительное воздействие на развитие региональной социально-экономической системы и включенность ее в национальный или глобальный контекст.[37]

Для начала определим, реализуются ли в ВУЗе внешние (направленные во внешнюю среду предприятия) или внутренние (направленные во внутреннюю среду предприятия) программы КСО.

Внутренняя социальная ответственность ВУЗа:

- безопасность труда (все сотрудники и студенты ВУЗа проходят инструктаж по пожарной безопасности, инструктаж по использованию огнетушителей, назначено ответственное лицо);

- стабильность заработной платы (так как ВУЗ является бюджетным учреждением, планирование фонда оплаты труда происходит не только на текущий год, но и на 2 года вперед, с сотрудниками подписываются обязательный договор с фиксированием заработной платы и отклонение от этого договора, является нарушением трудового законодательства);

- развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации (в ВУЗе проводят программы для повышения квалификации преподавателей (не реже одного раза в 5 лет), стажировка, обучение, профессиональная переподготовка, а так же в эту программу могут входить: написание методического пособия или защита диссертации);

- оказание помощи сотрудникам и студентам очной формы обучения находящихся на бюджетном обеспечении, в критических ситуациях (материальная помощь по потере кормильца, студентам-инвалидам, нуждающимся студентам оказавшихся в трудной жизненной ситуации).

- реализации условий для получения качественного образования (участие в студенческих конференциях, олимпиадах, соревнованиях различного уровня, сетевых образовательных проектах, программах двойных дипломов за рубежом и т.д.);

- оказание помощи сотрудникам ВУЗа и их семьям (частичная оплата санаторных путевок сотрудникам и детских лагерей отдыха, новогодние подарки для детей, проведение культурно-массовых мероприятий)

Внешняя социальная ответственность ВУЗа:

- взаимодействие с местным сообществом и местной властью (организация выездных выставок, совместные проекты с Газпром-Восток и т.д.);

- готовность участвовать в кризисных ситуациях (волонтеры, члены оперативных, профориентационных и студенческих строительных отрядов, участники соревнований, конкурсов, фестивалей);

- ответственность перед потребителями услуг (проверка качества питания в точках общественного питания)

- школа волонтеров.

4.2 Определение стейкхолдеров организации

Главная задача при оценке эффективности действующих программ КСО в организации – это оценка соответствия программ стейкхолдерам компании. Стейкхолдеры – группы людей, заинтересованных в развитии учреждения, оказывающих как прямое, так и косвенное влияние. Важным представляется то, что в долгосрочной перспективе для организации важны как прямые, так и косвенные стейкхолдеры. Структура стейкхолдеров[38] ВУЗа показана в таблице 17.

Таблица 17 - Стейкхолдеры организации

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
1.Сотрудники	1.Местная власть (губернатор)
2.Студенты	2.Школьники и абитуриенты
3. Руководство ВУЗа	3. Управление образованием
4.Министерство образования и науки РФ (учредитель)	4.Работодатели (крупные промышленные предприятия, предприятия малого и среднего бизнеса)
	5. Общественные организации и объединения
	6.Государство
	7.Иные образовательные учреждения

К прямым стейкхолдерам относятся: сотрудники университета, студенты ВУЗа , руководство ВУЗа и его учредитель -Министерство образования и науки РФ, именно эти стейкхолдеры напрямую влияют на деятельность университета.

Сотрудники и Студенты ВУЗа , являются основными стейкхолдерами университета, принимают непосредственное участие в образовательной и в научно-исследовательской деятельности ВУЗа, формируют эффективную систему непрерывного образования в масштабе региона и на национальном уровне, подготовку кадров, а также реализацию инновационных образовательных программ различного уровня. Студенты участвуют в жизни ВУЗа посредством Профсоюзной организации студентов- это крупнейшая молодежная организация, являющаяся признанным органом самоуправления в ВУЗе. В Профсоюзе студенты осуществляют контроль за соблюдением санитарных норм, качества питания и условий проживания в общежитии. Организуют проведение культурно–массовых и спортивно–оздоровительных мероприятий. Создают студенческие строительные отряды, волонтерские движения, содействуют временному и постоянному трудоустройству студентов и выпускников ТУСУР, а также приобретению дополнительных специальностей студентами.

Профсоюз сотрудников ТУСУРа обеспечивает внутреннюю социальную ответственность ВУЗа. Деятельность профкома направлена на повышение материального благосостояния работников университета, укрепление корпоративного самосознания работников университета, сохранение высококвалифицированных кадров, улучшение условий труда и отдыха сотрудников и их детей. Профком совместно с администрацией университета регулирует вопросы распределения и оплаты ведомственного жилья.

Руководство ВУЗа осуществляет непосредственное управление работой ВУЗа. Обеспечивает его бесперебойную работу. Регулирует все подведомственные структуры, а также решает вопросы финансирования.

Учредитель выделяет финансирование из бюджета, проверяет качество выполняемых услуг в ВУЗе, контролирует расходы бюджетного финансирования.

Косвенные стейкхолдеры непосредственного влияния на ВУЗ не оказывают, но взаимодействие с университетом происходит. К ним относятся: местная власть, школьники и абитуриенты, управление образованием, работодатели, общественные организации и объединения, государство и иные образовательные учреждения.

Местная власть совместно с ВУЗом организуют выездные выставки, внутриобластные проекты,

Школьники и абитуриенты интересуются продвижением образовательной деятельности университета, формирование идеологической среды.

Работодатели напрямую заинтересованы в высококвалифицированных кадрах, в инновационных технологиях, в высоком уровне прикладных научных исследованиях, создании технологической предпринимательской среды.

Общественные организации и объединения содействуют охране окружающей среды.

Образовательные учреждения совместно с ТУСУРом организуют олимпиады для студентов с целью повышения качества образования, семинары для

преподавательского состава с целью внедрения новых обучающих программ и инновационных подходов к обучению.

Государство формирует основной заказ на подготовку высококвалифицированных специалистов и привлекает инвестиционные ресурсы для реализации крупных инвестиционных проектов в университете.

4.3 Определение структуры программ КСО в ТУСУРе

Университет проводит много мероприятий, позволяющий улучшить свою деятельность. Лишь некоторые из них приведены в таблице 18 Структура программ КСО[38].

Таблица 18 – Структура программ КСО

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
Подготовка и переподготовка кадров	Социально ответственное поведение	Студенты, Сотрудники	Постоянно	Обеспечение подготовки высококвалифицированных специалистов, обладающих технологической культурой и социальной мобильностью
Прохождение медицинских осмотров	Социальные инвестиции	Студенты, Сотрудники	1 раз в год	Поддержание здоровья работников, сокращение затрат, связанных с временной нетрудоспособностью
Спартакиада сотрудников ТУСУР по 11 видам спорта	Эквивалентное финансирование	Сотрудники	1 раз в год	Поддержание здоровья работников, укрепление корпоративного духа, формирование благоприятного социально-психологического климата -
Зимний лыжный праздник сотрудников ТУСУР	Эквивалентное финансирование	Сотрудники	1 раз в год	Поддержание здоровья работников, укрепление корпоративного духа, формирование благоприятного социально-психологического климата
Аренда бассейна для группы по плаванию	Социальные инвестиции	Сотрудники	Постоянно	Поддержание здоровья работников, формирование благоприятного социально-психологического климата

Окончание Таблица 18 – Структура программ КСО

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
Частичная оплата санаторных путевок сотрудникам в детские лагеря отдыха	Социальные инвестиции	Сотрудники	Постоянно	Поддержание здоровья у детей работников и у самих работников, укрепление корпоративного духа, формирование благоприятного социально-психологического климата
Встреча с преподавателями и студентами муз. Колледжа им. Эдисона Денисова «Весеннее настроение»	Социальные инвестиции	Сотрудники, студенты	1 раз в год	Улучшение эффективности работы, повышение культурного состояния, формирование благоприятного социально-психологического климата.
Улучшение условий труда	Социальные инвестиции	Сотрудники	Периодически	Улучшение эффективности работы
Осуществление различных проектов и акций	Взаимодействие с местным сообществом и местной властью	Местные власти, государство, Руководство Вуза	Периодически	Привлечение инвестиций
Музей истории Томска	Социальные инвестиции	Местные власти, государство, сотрудники	1 раз	Повышение культурного состояния, формирование благоприятного социально-психологического климата
Организация соревнований по робототехнике RoboCup Russia Open 2016	Взаимодействие с местным сообществом и местной властью	Местные власти, государство, сотрудники, студенты, общественные организации и объединения, образовательные учреждения	1 раз	Продвижение искусственного интеллекта, робототехники и других связанных областей науки и техники
Модернизация образовательного процесса	Социальные инвестиции	студенты	постоянно	Формирование качественного контингента в процессе обучения

Все элементы корпоративной социальной ответственности взаимосвязаны и взаимозависимы и играют большую роль в университете в процессе его функционирования. Корпоративная социальная ответственность является центральным понятием в системе менеджмента, так как общество нуждается в благосостоянии.

Для эффективного управления различными формами реализации КСО и для достижения максимального результата в соответствии с целями университета необходимо четкое определение структурных элементов социальной программы: основные цели, ожидаемый конечный результат, срок реализации и необходимый объем финансирования, а также перечень мероприятий и механизмов реализации. Для осознания и осмысления возможных форм реализации социальных программ в учреждении необходимо четко выстраивать линию своего стратегического поведения, планировать свои действия и их последствия, наиболее эффективно реализовывать конкретные программы социальной политики в целом[27].

В университете социальные программы реализуются с помощью социальных инвестиций и с помощью привлечения финансов заинтересованных сторон. Социальные инвестиции -вложения в объекты социальной сферы с целью повышения дохода и улучшения уровня качества жизни людей посредством их материальных, духовных и социальных потребностей.

Расходы на внедрение корпоративной социальной ответственности отражены в таблице 19.

Таблица 19 – Определение затрат на программы КСО

Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации на планируемый период
Спартакиада сотрудников ТУСУР по 11 видам спорта	Руб.		50 000
Зимний лыжный праздник сотрудников ТУСУР	Руб.		50 500
Частичная оплата санаторных путевок сотрудникам в детские лагеря отдыха	Руб.		513 000

Окончание Таблица 19 – Определение затрат на программы КСО

Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации на планируемый период
Встреча с преподавателями и студентами муз. Колледжа им. Эдисона Денисова «Весеннее настроение»	Руб		25 000
Улучшение условий труда	Руб		22 104 000
Музей истории Томска	Руб.		300 425
Организация соревнований по робототехнике RoboCup Russia Open 2016	Руб.		6 000 000
Подготовка и переподготовка кадров	Руб.		6 400 000
Модернизация образовательного процесса	Руб.		10 000 000
Итого:			45 442 925

4.4 Оценка эффективности и выработка рекомендаций для учреждения

Реализация стратегий и программ развития образовательных учреждений, в том числе и университетов, предполагает активное взаимодействие с многочисленными организациями, группами и индивидами, учет разнообразных интересов и требований различных стейкхолдеров. Все заинтересованные стороны можно рассматривать как единое, иногда противоречивое целое, равнодействующая целей, мотивов и интересов частей которого будет влиять на траекторию развития вуза.[37]

При анализе программ развития университета выявляется определенная связь между социальной функцией вуза и его вкладом в развитие региона. ВУЗ оказывает влияние на социально-экономическое развитие региона за счет реализации четырех функций:

Образование. Усиление кадрового потенциала региона. Подготовка квалифицированных специалистов для отраслей экономики региона и обеспечение доступа населения к качественному высшему профессиональному образованию.

Наука. Выполнение фундаментальных и прикладных научных исследований.

Инновации. Коммерциализация результатов научных исследований и содействие модернизации промышленности региона.

Социальное развитие. Поддержка социальных проектов по поддержке талантливой молодежи, обеспечению открытого доступа к знаниям, развитию гражданского общества, популяризации спорта и др. [37].

Университет выполняет роль центра генерирования новых знаний, идей и инициатив, аккумуляирования научно-технического потенциала регионов. Роль института урбанистики и «фабрики мысли», института сохранения языкового и культурного разнообразия.

Такая роль значительно повышает социальную ответственность ВУЗа и предполагает расширение сотрудничества университета с внешними и внутренними стейкхолдерами в решении долгосрочных задач развития и учет их интересов в управлении, начиная со стратегического планирования и заканчивая мониторингом и оценкой эффективности деятельности вуза.

В ВУЗе осуществляется множество социальных программ, таких как:

- развитие и поддержка сотрудников ВУЗа (обучение и обеспечение профессионального роста, применение мотивационных схем оплаты труда, создание условий для отдыха и досуга работников и их семей и т.д.);

- охрана здоровья и безопасность труда (медицинское обслуживание сотрудников и их семей, обеспечение лечебно-реабилитационных мероприятий и т.д.);

- развитие местного сообщества (спонсирование местных культурных, образовательных и спортивных мероприятий, поддержка социально значимых исследований и компаний, участие в благотворительных акциях и т.д.);

- развитие добросовестной деловой практики (выполнение программ сотрудничества с органами государственного управления, ассоциациями потребителей и общественными организациями);

-развитие науки и инновации (выполнение государственных программ по разработке и внедрению инновационных технологий) и т.д.

В качестве рекомендаций для совершенствования практики КСО, ВУЗу необходимо уделить внимание программе природоохранной деятельности. Программы в этой сфере предполагают сокращение вредоносного воздействия на окружающую среду. В рамках данного направления реализуются мероприятия по экономному потреблению природных ресурсов, повторному использованию и утилизации отходов, предотвращению загрязнения окружающей среды, проводятся акции по озеленению и восстановлению территорий.

Заключение

В ходе проведенного исследования были рассмотрены вопросы, связанные с организацией ведения учета нематериальных активов в государственном учреждении. Нематериальные активы в бухгалтерском учете классифицируются по разнообразному составу и назначению. При учете НМА учреждение обязано руководствоваться соответствующими законодательными и нормативными документами.

На примере Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники» были рассмотрены особенности учета нематериальных активов в государственных учреждениях:

- нематериальные активы в учреждении принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости на дату принятия в соответствии с Инструкциями №157н и 174н [10,11];

- хозяйственные операции в ВУЗе оформляются согласно унифицированным формам первичной учетной документации, утвержденными Приказом Минфина РФ № 52н[12] и ;

- инвентарный объект является единицей бухгалтерского учета нематериальных активов, аналитический учет НМА ведется в инвентарных карточках учета нефинансовых активов по каждому объекту Приложение Б;

- учет нематериальных активов в учреждении осуществляется на счете 0 102 00 000 «Нематериальные активы», предназначение которого, обобщение информации о движении и учете нематериальных активов, существующих в учреждении на правах собственности;

- основные причины выбытия нематериальных активов из учреждения: безвозмездная передача НМА физическим или юридическим лицам, на основании договора доверительного управления, мены, дарения; продажа НМА физи-

ческим или юридическим лицам; списание пришедших в негодность НМА; списание объектов НМА, утраченных (пришедших в негодность) вследствие стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций;

- начисление амортизации на нематериальные активы в учреждении ведется линейным способом;

- к деятельности, приносящей доход, относятся выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР);

- не включаются в налоговую базу доходы в виде безвозмездно полученного НМА;

- налоговый учет в бюджетном учреждении организован отдельно от бухгалтерского.

Привлечение аудиторов к проверке нематериальных активов становится все более популярным явлением. Специфика учета, сложность ведения бухгалтерского и налогового учета по данным объектам, ошибки учета объектов НМА способствует к вовлечению услуг сторонних организаций при проверке именно этого раздела учета.

В ходе проведенного внутреннего аудита ВУЗа, были выражены следующие мнения аудитора по операциям с нематериальными активами:

- учреждение осуществляет свою деятельность на основании устава, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;

- операции с нематериальными активами осуществляются в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;

- начисление амортизация нематериальных активов отражается в соответствии с учетной политикой учреждения;

- документооборот по операциям начисления и учета амортизации составлен в соответствии Приказом Минфина РФ № 52н[12].

На основании проверенных данных об учете нематериальных активов в ФГБОУВПО «ТУСУР», можно сделать вывод, что учет в данной организации ведется согласно законодательству Российской Федерации, операции по учету

нематериальных активов ведутся согласно «Учетной политике ТУСУРа» и отражены документально верно.

Таким образом поставленная цель данной работы: изучение учета нематериальных активов, порядок формирования стоимости нематериальных активов при их приобретении и создании в учреждении, а также операции по начислению амортизации и списанию нематериальных активов в государственном учреждении была достигнута. Основные задачи для достижения указанной цели - выполнены.

Список используемых источников

1. Бюджетный Кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145 ФЗ [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. URL: <http://base.consultant.ru>. (дата обращения: 11.04.2016).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: часть первая от 30 ноября 1994 г. N 51 ФЗ, часть вторая от 26 января 1996 г. N 14 ФЗ, часть третья от 26 ноября 2001 г. N 146 ФЗ и часть четвертая от 18 декабря 2006 г. N 230 ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.10.1994) // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. URL: <http://base.consultant.ru>. (дата обращения: 14.04.2016).
3. Налоговый кодекс [Электронный ресурс]: Часть первая Налогового кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 146 ФЗ (Принята ГД ФС РФ 17.07.1998), часть вторая Налогового кодекса Российской Федерации от 5 августа 2000 г. N 117 ФЗ (Принята Государственной Думой 19.07.2000г. одобрена Советом Федерации 26.07.2000 г) // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. URL: <http://base.consultant.ru>. (дата обращения: 18.04.2016).
4. «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 28.07.2010 № 81н // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. URL: <http://base.consultant.ru>. (дата обращения: 18.04.2016).
5. «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402 ФЗ (Принят Государственной Думой РФ 22.11.2011 г одобрен Советом Федерации 29.11. 2011 г) // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. URL: <http://base.consultant.ru>. (дата обращения: 21.04.2016).
6. «О некоммерческих организациях» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 12 января 1996 г. N 7 ФЗ // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. URL: <http://base.consultant.ru>. (дата обращения: 22.04.2016).

7. «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. URL: <http://base.consultant.ru>. (дата обращения: 15.04.2016).
8. «Учет нематериальных активов» [Электронный ресурс]: Положение по бухгалтерскому учету 14/2007. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. (ред. От 24.12.2010г) №153н // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. URL: <http://base.consultant.ru>. (дата обращения: 22.04.2016).
9. «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 N 162н (ред.от 30.11.2015) // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. URL: <http://base.consultant.ru>. (дата обращения: 19.04.2016).
10. «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 N 174н // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. URL: <http://base.consultant.ru>. (дата обращения: 20.04.2016).
11. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н. // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. URL: <http://base.consultant.ru>. (дата обращения: 16.04.2016).
12. «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методиче-

ских указаний по их применению". [Электронный ресурс] : Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 N 52н // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. URL: <http://base.consultant.ru>. (дата обращения: 16.04.2016).

13. «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкция по его применению» [Электронный ресурс] : Приказ Минфина РФ от 23.12.2010 N 183н (ред.от 31.12.2015) // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. URL: <http://base.consultant.ru>. (дата обращения: 20.04.2016).

14. «Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» [Электронный ресурс] : Приказ Минфина РФ от 21.12.2011 N 180н. // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. URL: <http://base.consultant.ru>. (дата обращения: 22.04.2016).

15. «Об утверждении Унифицированных форм» [Электронный ресурс] : Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1// КонсультантПлюс: справочно-правовая система. URL: <http://base.consultant.ru>. (дата обращения: 16.04.2016).

16. «Нематериальные активы» [Электронный ресурс] : Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 .Введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. URL: <http://base.consultant.ru>. (дата обращения: 14.04.2016).

17. «Основные средства» [Электронный ресурс] : Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16. Введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. URL: <http://base.consultant.ru>. (дата обращения: 18.04.2016).

18. «Об аудиторской деятельности» [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред.от 01.12.2014)// КонсультантПлюс: справочно-правовая система. URL: <http://base.consultant.ru>. (дата обращения: 26.04.2016).

19. «Планирование аудита» [Электронный ресурс] : Федеральные правила (стандарты) об аудиторской деятельности №3 Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 №696 // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. URL: <http://base.consultant.ru>. (дата обращения: 02.05.2016).
20. «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности» [Электронный ресурс]: Федеральные правила (стандарты) об аудиторской деятельности №8 Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 №696 // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. URL: <http://base.consultant.ru>. (дата обращения: 04.05.2016).
21. Положение «Учетная политика ТУСУР на 2014г» Приложение № 1 к приказу № 15334 от 30.12. 2013 г , ТУСУР.
22. УСТАВ федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники» утвержден Приказом Министерства образования и науки РФ № 1794 от 25.11.2011, ТУСУР.
23. Авдеев В.В. Ноу-хау как нематериальный актив // Аудит и налогообложение 2013. N 8. С.84.
24. Авдеев В.В. Расходы на НИОКР научных организаций для своих целей-учет и налогообложение // Аудиторские ведомости. 2015. N 9. С.57
25. Васильева Ю.А. Годовой отчет для бюджетных организаций 2013 // Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. 2014. № 3. С.21-24.
26. Воробьева И.П., Спесивцева А.Л., Барышева Г.А., Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. Томск: ТПУ. 2013. 252 с.
27. Григорян Е.С., Юрасов И.А. Корпоративная социальная ответственность: учебник. М.: Дашков и К. 2016. С. 111
28. Жуклинец И.И. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: Учебник и практикум. М.: Юрайт, 2016. 504 с.

29. Казакова Н.А., Полисюк Г.Б. Аудит: учебник и практикум для академического бакалавриата. М.:Юрайт, 2015. 385с.
30. Ланина И.И., Бухгалтерский практикум. Что нового в законодательстве? // Финансовая газета. 2015. № 15. С.3,4.
31. Назарова А.Е., Комиссарова Д.Н., Ишемгулова К.Э. Репутация и бренд– Нематериальные активы предприятия // Новый университет. 2013. № 9. С.66-67
32. Прокопьева Ю.В. Аудит нематериальных активов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2014. N 2.С.26-28
33. Рогуленко Т.М. Аудит: учебник для бакалавров. М.: Юрайт, 2015.541с.
34. Рогуленко Т.М., Пономарева С.В.,Бодяко А.В. Аудит: учебник М.: КНОРУС, 2014.432с.
35. Рожнова О.В.,Гирка Т.В. Проблемы признания нематериальных активов // Известия МГТУ «МАМИ».2013. № 1. С.77-81
36. Сыроватский Е.Ю. Существенность и её взаимосвязь с аудиторским риском: применение специализированных подходов к специфике деятельности предприятия // Экономика: вчера, сегодня, завтра.2012. №8. С.112-135
37. Саввинов В.М., Стрекаловский В.Н. Учет интересов стейкхолдеров в управлении развитием образования // Вестник международных организаций. 2013. № 1 (40). С.87-99
38. Черепанова Н.В. Корпоративное гражданство и корпоративная социальная ответственность: особенности реализации // Молодой ученый: ежемесячный научный журнал. 2015.№ 12 (92). С. 519-521

Приложение А

(справочное)

Акт о приеме передачи НФА ф.0504101

Приложение № 2
от "30" марта 2015 г. № 52п

Руководитель Отправителя	Утверждаю	Руководитель Получателя	Утверждаю
(подпись)	(расшифровка подписи)	(подпись)	(расшифровка подписи)
АКТ №			
о приеме-передаче объектов нефинансовых активов			
"16" октября 2015г.			
Отправитель	Межрегиональное операционное УФК (Федеральная служба по интеллектуальной собственности)	Форма по ОКУД	КОДЫ
Структурное подразделение	ИНН 7730176088	Дата	0504101
Получатель	ТУСУР (склад № 1)	по ОКПО	16.10.2015
Структурное подразделение	ИНН 7021000043	КПП	00038971
Вид имущества	иное движимое	по ОКПО	773001001
Правовое основание	(недвижимое, особо ценное движимое, иное)	КПП	02069326
Единица измерения: руб (с точностью до второго десятичного знака)	Патент	Аналитическая группа	701701001
		Номер	30
		Дата	2568327
		по ОКЕИ	16.10.2015
			383

1. Сведения о передаваемых объектах нефинансовых активов

Наименование объекта	Дата изготовления, (постройки, закладки, рождения, регистрации)	Фактический срок эксплуатации (месяцев)	Паспорт, свидетельство, чертёж, модель, марка	Номер	Первоначальная (балансовая) стоимость	Начисленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7
Патент на изобретение №2568327 Меандровая линия с дополнительной задержкой	16.10.2015			б/н	2568327	7350,00
					Итого	7350,00

2. Краткая индивидуальная характеристика объекта(ов)

Наименование признаков, характеризующих объект	основной объект	Материалы, размеры и прочие сведения				Содержание драгоценных материалов (металлов, камней)				
		наименование важнейших пристроек, приспособлений и принадлежностей, относящихся к основному объекту				детали объекта	драгоценного материала	единица измерения	код по ОКЕИ	количество (масса)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Патент на изобретение №2568327 Меандровая линия с дополнительной задержкой	Авторы: Суворов Р.С., Газизов Т.Р., Заболотный А.М. Срок действия патента истекает 05.03.2034г.									

3. Сведения о принятых объектах нефинансовых активов

Форма 0504101 с.2

Первоначальная (балансовая) стоимость	Код по классификатору	Срок полезного использования	Норма амортизации (месячная)	инвентарный номер объекта	инвентарная карточка номер	дата	номер счета бухгалтерского учета
1	2	3	4	5	6	7	8
7350,00	250004000	240	0,42	4102300008	54357	16.10.2015	0000000000000000000010230000

СПРАВОЧНО.	балансовая стоимость в валюте	----	(наименование валюты)	Код по ОКВ	-
Объекты сдал	Зав. складом	Казанкова И.А.	Объекты принял	Зав. отделом	Карнышев В.И.
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

Наименование, дата и номер документа о согласовании / при необходимости/

Наименование, дата и номер документа о регистрации права / при необходимости/

Комиссия, назначенная приказом (распоряжением) от 30 декабря 2014 г. № 544
осмотрела объект(ы) нефинансовых активов Патент на изобретение №2568327 Меандровая линия с дополнительной задержкой

Заключение комиссии объект основных средств техническим условиям соответствует, доработка не требуется

Приложения: 1. Копии инвентарных карточек в количестве _____ штук на _____ листах
2. _____

Председатель комиссии	Троян О.Е.	"16" октября 2015г.
(подпись)	(расшифровка подписи)	
Члены комиссии:	Теуцаков О.А.	Кучерявая О.В.
(подпись)	(расшифровка подписи)	(подпись)
(подпись)	Кусайкина Р.Н.	Макаров Д.Г.
(подпись)	(расшифровка подписи)	(расшифровка подписи)
(подпись)	Скрипченко С.В.	
(подпись)	(расшифровка подписи)	

Отметка о снятии с учета (отправителем)			Отметка о принятии к учету (получателем)		
Номер счета		Сумма	Номер счета		Сумма
по дебету	по кредиту		по дебету	по кредиту	
			07407060210059611	07407060210059611	7350,00
			410230310	410631310	
Главный бухгалтер			Главный бухгалтер		
(подпись)			(подпись)		
(расшифровка подписи)			(расшифровка подписи)		
Исполнитель			Исполнитель		
(должность)			(должность)		
(подпись)			(подпись)		
(расшифровка подписи)			(расшифровка подписи)		

" " 20 г.

"16" октября 2015г.

Приложение Б (справочное) Инвентарная карточка НФА ф.0504031

ИНВЕНТАРНАЯ КАРТОЧКА УЧЕТА НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ № 54066

Балансодержатель ТУСУР

Структурное подразделение ФДО (факультет дистанционного обучения)

Наименование объекта (полное) Исключительное право на видео-лекции

Назначение объекта Учебно-научная, производственная деятельность

Организация-изготовитель (поставщик) ООО "Агентство Рекламный Дайджест"

Вид объекта Иное движимое (недвижимое, особо ценное движимое, иное движимое)

Местонахождение объекта (адрес) г.Томск, пр.Ленина, 40

Материально-ответственное лицо (при наличии) Алина Прасковья Григорьевна

Единица измерения: руб

Инвентарный номер 2102300044 Номер счета 0000 0000 0000 00000 2 10230000 Дата формирования карточки (по требованию) 31.12.2015

Коды
Форма по ОКУД
Дата открытия
Дата закрытия
по ОКПО
по ОКОФ
по ОКПО
Аналитическая группа
Номер *
по ОКЕИ

1. Сведения об объекте

Марка, модель, проект, тип, порода, паспорт, чертёж и т.п.	Номер (код) объекта (детали)			Дата выпуска, изготовления (иное)	Дата ввода в эксплуатацию	Документ, устанавливающий правообладание (обременение)			
	реестровый	заводской	иной			вид права (обременения)	дата	номер	примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
-		б/н	-	06.10.2015	06.10.2015				

2. Стоимость объекта, изменение балансовой стоимости, начисление амортизации

Первоначальная стоимость объекта	Изменение стоимости объекта				Балансовая (восстановительная) стоимость	Срок полезного использования	Амортизация На дату принятия к учёту								Остаточная стоимость
	причина	документ	наименование, номер	дата	сумма										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
264 900,00	-	-	-	0,00	264 900,00	48	06.10.2019	2,0833	25	27 593,75	линейный	06.10.2015	06.10.2019	237 306,25	

Справочно балансовая стоимость в валюте _____ код по ОКВ _____ сумма _____
(наименование валюты)

* Кадастровый номер земельного участка, на котором расположен объект (недвижимость).

3. Сведения о принятии к учёту и о выбытии объекта

Отметка о принятии объекта к учёту	Документ		
	наименование	дата	номер
	Акт	06.10.2015	146

Отметка о выбытии объекта	Документ		Причина списания
	наименование	дата	

4. Сведения о внутреннем перемещении объекта и проведении ремонта

Накладная		Местонахождение объекта	Материально ответственное лицо	Проведение ремонта						
дата	номер			документ			сумма затрат	гарантийный талон (сертификат)		
1	2	3	4	наименование	дата	номер	8	наименование	дата	срок действия

5. Краткая индивидуальная характеристика объекта

Наименование признаков характеризующих объект*	Материалы, размеры и прочие сведения					Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.п.)				
	Основной объект		наименование важнейших комплектующих (деталей, узлов, пристроек, приспособлений и принадлежностей), относящихся к основному объекту			наименование	единица измерения	наименование	код по ОКЕИ	количество (масса)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Исключительное право на видео-лекции	Исключительное право на видео-лекции для открытого онлайн-курса (МООК) "Математическая логика и теория алгоритмов".									

* Для животных (многолетних насаждений, земельных участков) - порода (породность), кличка, масть, приметы (количество деревьев (кустов), номер участка (полосы), площадь в квадратных метрах).

Приложение. Документация на объекты основных средств (паспорт, свидетельство, чертёж, модель, тип, марка и др.) на ___ л. в ___ экз.

Карточку заполнил Бухгалтер 1 кат. _____ Бухгалтер Е. Н. _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Приложение В (справочное)

Таблица В.1 – счета бюджетного учета, которыми сопровождается приобрете-
ние объектов НМА

№ п/п	Содержание операции	Дт	Кт
1	Приобретение НМА за плату:		
1.1	На стоимость полученных от поставщиков объек- тов НМА (по цене, указанной в договоре)	X.106.22.320	X.302.32.730
1.2	На сумму НДС со стоимости приобретенных объ- ектов НМА согласно сч-фактурам поставщиков (в рамках предпринимательской и иной приносящей доход деятельности)	X.210.01.560	X.302.32.730
1.3	На сумму расходов, непосредственно связанных с приобретением НМА	X.106.22.320	X.302.XX.730
1.4	На сумму НДС с расходов приобретенных объектов НМА согласно сч-фактурам поставщиков (в рамках предпринимательской и иной приносящей доход деятельности)	X.210.01.560	X.302.XX.730
1.5	На сумму вложений в приобретение объектов НМА при принятии к бюджетному учету	X.102.20.320	X.106.22.420
1.6	Оплата стоимости приобретенных объектов НМА, а также расходов, связанных непосредственно с при- обретением		
	-с лицевого счета в органе казначейства в части операций со средствами бюджета	X.302.XX.830	X.304.05.XXX
	-со счета в кредитной организации или с лицевого счета в органе казначейства в части операций со средствами от приносящей доход деятельности	X.302.XX.830	X.201.11.610
2.	Расчеты по договорам на выполнение НИОКР (научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ):		
2.1	На сумму выданных исполнителям работ авансов:		
	- с лицевого счета в органе казначейства в части операций со средствами бюджета	X.206.XX.560	X.304.05.XXX
	-со счета в кредитной организации или с лицевого счета в органе казначейства в части операций со средствами от приносящей доход деятельности	X.206.XX.560	X.201.11.610
2.2	На стоимость принятых от исполнителей результа- тов работ или этапов НИОКР	X.106.22.320	X.302.XX.730
2.3	Списание (зачет) авансового платежа на расчеты с исполнителями работ	X.302.XX.830	X.206.XX.660
2.4	На сумму окончательной оплаты стоимости выпол- ненных работ		
	- с лицевого счета в органе казначейства в части операций со средствами бюджета	X.302.XX.830	X.304.05.XXX
	-со счета в кредитной организации или с лицевого счета в органе казначейства в части операций со средствами от приносящей доход деятельности	X.302.XX.830	X.201.11.610

Продолжение таблицы В.1 – счета бюджетного учета, которыми сопровождается приобретение объектов НМА

2.5	На стоимость принятых в установленном порядке (списанных) государственными комиссиями НИОКР		
	Давших положительный результат	X.102.20.320	X.106.22.420
	Не давших положительный результат	X.401.10.172	X.106.22.420
2.6	На стоимость материальных ценностей, оставшихся в распоряжении учреждений после выполнения НИОКР		
	- в части оборудования и иных объектов ОС	X.101.XX.310	X.401.10.180
	- в части материальных ценностей	X.105.XX.340	X.401.10.180
3.	Создание НМА собственными силами:		
3.1	На стоимость израсходованных материальных запасов	X.106.22.320	X.105.XX.440
3.2	На сумму расходов по оплате труда работников, занятых выполнением работ	X.106.22.320	X.302.11.730 X.302.12.730
3.3	На сумму амортизационных отчислений по используемым при изготовлении ОС	X.106.22.320	X.104.XX.410
3.4	На сумму отчислений с выплат по оплате труда ЕСН и страховых взносов на ОМС от несчастных случаев на производстве	X.106.22.320	X.303.02.730 X.303.06.730
3.5	На сумму иных расходов, связанных с изготовлением	X.106.22.320	X.302.XX.730
3.6	На сумму НДС согласно счет-фактурам поставщиков по выполненным работам и поставленным ценностям (в рамках предпринимательской и иной приносящей доход деятельности)	X.210.01.560	X.302.XX.730
3.7	Фактическая себестоимость созданных объектов НМА	X.102.20.320	X.106.22.420
4	Безвозмездное получение объектов НМА от организаций, не являющихся бюджетными учреждениями:		
4.1	По оценочной стоимости безвозмездно полученных объектов	X.106.22.320	X.401.10.180
4.2	На сумму расходов, непосредственно связанных с безвозмездным получением объектов	X.106.22.320	X.302.XX.730
4.3	По сформированной стоимости безвозмездно полученных объектов НМА при их принятии к бюджетному учету	X.102.20.320	X.106.22.420
5	Приобретение объектов НМА через подотчетных лиц учреждения:		
5.1	На сумму средств, выданных подотчетному лицу из кассы	X.208.32.560 X.208.XX.560	X.201.34.610
5.2	Стоимость объектов НМА по первичным оправдательным документам, подтверждающим их приобретение и оприходование (по цене приобретения)	X.106.22.320	X.208.32.660
5.3	На сумму расходов, непосредственно связанных с приобретением НМА, оплаченных через п/о лицо	X.106.22.320	X.208.32.660

Окончание таблицы В.1 – счета бюджетного учета, которыми сопровождается приобретение объектов НМА

5.4	На сумму НДС по счетам-фактурам со стоимости приобретенных НМА и расходов, непосредственно связанных с их приобретением (в части предпринимательской и иной приносящей доход деятельности)	X.210.01.560	X.208.XX.660
5.5	На сумму вложений в приобретение объектов НМА	X.102.10.320	X.106.22.420
6	Безвозмездное получение объектов НМА от бюджетных учреждений, подведомственных иным главным распорядителям, а также от учреждений, финансируемых из других бюджетов бюджетной системы РФ:		
6.1	По балансовой стоимости получаемого объекта согласно приемо-передаточным документам		
6.1.1	от учреждений, финансируемых из других бюджетов бюджетной системы РФ	X.106.22.320	X.401.10.151
6.1.2	от учреждений, подведомственных иным главным распорядителям средств федерального бюджета	X.106.22.320	X.401.10.180
6.2	На сумму расходов, непосредственно связанных с безвозмездным получением объекта	X.106.22.320	X.302.XX.730
6.3	По балансовой стоимости безвозмездно полученного объекта при принятии его к бюджетному учету	X.102.10.320	X.106.22.420
6.4	По балансовой стоимости полученного объекта в случае, когда первоначальная стоимость передаваемого объекта уже сформирована	X.102.10.320	X.401.10.151 X.401.10.180
6.5	На сумму начисленной предыдущими пользователями амортизации согласно приемо-передаточным документам:		
6.5.1	по объекту, полученному от учреждений, финансируемых из других бюджетов бюджетной системы РФ	X.401.10.151	X.104.29.420
6.5.2	по объекту, полученному от бюджетных учреждений подведомственных иным главным распорядителям средств федерального бюджета	X.401.10.180	X.104.29.420
7	Оприходование объектов НМА, полученных от иных учреждений, финансируемых тем же главным распорядителем средств бюджета:		
7.1	По первоначальной (балансовой) стоимости полученных объектов, указанной в извещении (ф.0504805) и приложенных к нему документах	X.106.22.320 X.102.10.320	X.304.04.320
7.2	На сумму начисленной согласно извещению (ф.0504805) и приложенным к нему документам амортизации по полученным объектам	X.304.04.320	X.104.29.420
7.3	На величину расходов, связанных с получением имущества согласно извещению (ф.0504805) и приложенным к нему документам, произведенных грузоотправителем	X.106.22.320	X.304.04.320
7.4	На стоимость расходов, непосредственно связанных с получением имущества, произведенных получателем	X.106.22.320	X.302.XX.730
7.5	По сформированной стоимости полученного имущества при принятии к бюджетному учету	X.102.10.320	X.106.22.420

Приложение Г
(справочное)
Накладная на внутреннее перемещение НФА ф.0504102

- 6 -

НАКЛАДНАЯ № 7400-000246
НА ВНУТРЕННЕЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ОБЪЕКТОВ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

от " 12 " 01 2016 г.

Форма по ОКУД
Дата
по ОКПО

Коды
0504102
12.01.16
02069326

Учреждение _____ ТУСУР _____

Структурное подразделение (исправитель) _____

Структурное подразделение (получатель) _____ ПИО _____

Основание: **патент на изобретение № 2574565 от 10.02.2016**
(вид документа, дата и номер)

Затребовал зам. нач. НУ Авдзейко В.И.
(должность) (подпись) (расшифровка)

Объект основных средств		Единица измерения		Цена за единицу, руб	Количество	Сумма, руб	Примечание
наименование	инвентарный номер	наименование	код по ОКЕИ				
1	2	3	4	5	6	7	8
патент на изобретение № 2574565	410230002	шт.	796	4350 ²	1	4350 ²	

Одвал _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Принял зам. ПИО Карнышев В.И.
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

" _____ 2016 г.

Отметка бухгалтерии об отражении перемещения в учете

Номер счета		Сумма
по дебету	по кредиту	
410230320	410230320	4350 ²

Исполнитель нач. к. мат. гр. Семанова О.А.
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

" 12 " 01 2016 г.

Приложение Д (справочное) Оборотная ведомость по НФА

ТУСУР

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 102.30 за Январь 2016 г. - Май 2016 г.

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства							
102.30	Сумма	128 459 162,62		64 750,00	3 400,00	128 520 512,62	
	Кол.	1 091,000		1,000	1,000	1 091,000	
Свидетельство №2016610879	Сумма			4 500,00		4 500,00	
	Кол.						
web - сайт библиотеки	Сумма	296 674,27				296 674,27	
	Кол.	1,000				1,000	
Автоматиз.сис-ма Управление подготовкой кадров высшей квалификации в составе ИАС	Сумма	692 463,00				692 463,00	
	Кол.	1,000				1,000	
Автоматизация командной деятельности роботов	Сумма	1 469 695,30				1 469 695,30	
	Кол.	1,000				1,000	
Автоматизированная информационная система Проекты ГПО	Сумма	458 670,77				458 670,77	
	Кол.	1,000				1,000	
Автоматизированная система "ГИС-ТУСУР" (постажные планы) в составе ИАСУ универси	Сумма	1 156 333,32				1 156 333,32	
	Кол.	1,000				1,000	
Автоматизированный лабораторный комплекс для информационного, программного и апп.	Сумма	418 413,14				418 413,14	
	Кол.	1,000				1,000	
Автоматизированный лабораторный комплекс для информационного, программного и апп.	Сумма	310 494,96				310 494,96	
	Кол.	1,000				1,000	
Автоматизированный учебно-методический комплекс по профильным дисциплинам направ	Сумма	193 085,22				193 085,22	
	Кол.	1,000				1,000	
АИС "Управление порталом"	Сумма	1 246 193,97				1 246 193,97	
	Кол.	1,000				1,000	

УМП Система параллельного обучения	Сумма	95 878,10				95 878,10	
	Кол.	1,000				1,000	
УМП Систематестов по информатике	Сумма	15 869,60				15 869,60	
	Кол.	1,000				1,000	
УМП Теоретические основы компьютерной безопасности	Сумма	27 161,70				27 161,70	
	Кол.	1,000				1,000	
УМП Электрическое и электронное оборудование летательных аппаратов	Сумма	66 081,39				66 081,39	
	Кол.	1,000				1,000	
УМП Языки программирования	Сумма	27 161,63				27 161,63	
	Кол.	1,000				1,000	
УМУ к лабораторным работам Аппаратные средства вычислительной техники	Сумма	27 161,70				27 161,70	
	Кол.	1,000				1,000	
УМУ к лабораторным работам Безопасность операционных систем	Сумма	27 161,70				27 161,70	
	Кол.	1,000				1,000	
УМУ к лабораторным работам Основы эксплуатации ЭВС и сетей	Сумма	27 161,70				27 161,70	
	Кол.	1,000				1,000	
УМУКР Планирование эксперимента	Сумма	219 469,95				219 469,95	
	Кол.	1,000				1,000	
Учебное пособие Оптические системы связи	Сумма	11 718,00				11 718,00	
	Кол.	1,000				1,000	
Электронный учебник основы конфиденциального делопроизводства Срогович Д.Ю.	Сумма	19 530,00				19 530,00	
	Кол.	1,000				1,000	
Электронный учебный курс Профессиональная паталогия и организация проведения мед	Сумма						
	Кол.						
Итого	Сумма	128 459 162,62		64 750,00	3 400,00	128 520 512,62	
	Кол.	1 091,000		1,000	1,000	1 091,000	

Ответственный:

Бунинский
(должность)

С.С.С.
(подпись)

Сиссенова О.И.
(расшифровка подписи)

Приложение Е
(справочное)
Журнал операций ф.0504071

Журнал операций № 7-2

по выбытию и перемещению нефинансовых активов, счёт 210220000

с 01.01.2015 по 31.12.2015

Форма по ОКУД

Дата

по ОКПО

по ОКЕИ

КОДЫ

0504071

31.12.2015

02069326

383

Учреждение

ТУСУР

Структурное подразделение

ТУСУР

Единица измерения, руб

Документ			Наименование показателя	Содержание операции	Остаток на начало периода		Номера счетов		Сумма	Остаток на конец периода	
дата	номер	наименование			по дебету	по кредиту	Дебет	Кредит		по дебету	по кредиту
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
					99 417 563,69	0,00	074000000000000000 210220320		0,00	0,00	0,00
26.02.2015	57	Передача ОС (новый)		Передача ОС (Мат группа).	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210220320	378 973,31	0,00	0,00
26.02.2015	57	Передача ОС (новый)		Передача ОС (Мат группа).	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210220320	1 900 758,54	0,00	0,00
24.02.2015	27	Передача ОС (новый)		Передача ОС (Мат группа). Передача Ковалева	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210220320	155 601,33	0,00	0,00
27.03.2015	50	Передача ОС (новый)		Передача ОС (Мат группа). Передача Акашгу	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210220320	497 201,00	0,00	0,00
01.04.2015	47	Инвентаризация ОС (новый)		Комплектация НМА (Мат группа).	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210622320	19 700,00	0,00	0,00
21.04.2015	40	Инвентаризация ОС (новый)		Комплектация НМА (Мат группа).	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210622320	2 600,00	0,00	0,00
23.04.2015	70	Передача ОС (новый)		Передача ОС (Мат группа). Передача Палеткина	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210220320	41 818,51	0,00	0,00
27.04.2015	41	Инвентаризация ОС (новый)		Комплектация НМА (Мат группа).	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210622320	2 600,00	0,00	0,00
27.04.2015	42	Инвентаризация ОС (новый)		Комплектация НМА (Мат группа).	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210622320	2 600,00	0,00	0,00
29.04.2015	85	Передача ОС (новый)		Передача ОС (Мат группа). Вальш О И	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210220320	155 601,33	0,00	0,00
21.05.2015	69	Инвентаризация ОС (новый)		Комплектация НМА (Мат группа).	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210622320	4 500,00	0,00	0,00
22.05.2015	70	Инвентаризация ОС (новый)		Комплектация НМА (Мат группа).	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210622320	4 500,00	0,00	0,00
22.05.2015	71	Инвентаризация ОС (новый)		Комплектация НМА (Мат группа).	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210622320	4 500,00	0,00	0,00
25.05.2015	72	Инвентаризация ОС (новый)		Комплектация НМА (Мат группа).	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210622320	4 500,00	0,00	0,00
25.05.2015	73	Инвентаризация ОС (новый)		Комплектация НМА (Мат группа).	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210622320	4 500,00	0,00	0,00
26.05.2015	74	Инвентаризация ОС (новый)		Комплектация НМА (Мат группа).	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210622320	4 500,00	0,00	0,00
26.05.2015	75	Инвентаризация ОС (новый)		Комплектация НМА (Мат группа).	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210622320	4 500,00	0,00	0,00
26.05.2015	76	Инвентаризация ОС (новый)		Комплектация НМА (Мат группа).	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210622320	4 500,00	0,00	0,00
26.05.2015	78	Инвентаризация ОС (новый)		Комплектация НМА (Мат группа).	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210622320	4 500,00	0,00	0,00
28.05.2015	79	Инвентаризация ОС (новый)		Комплектация НМА (Мат группа).	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210622320	4 500,00	0,00	0,00
29.05.2015	81	Инвентаризация ОС (новый)		Комплектация НМА (Мат группа).	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210622320	4 500,00	0,00	0,00
29.05.2015	80	Инвентаризация ОС (новый)		Комплектация НМА (Мат группа).	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210622320	4 500,00	0,00	0,00
29.05.2015	82	Инвентаризация ОС (новый)		Комплектация НМА (Мат группа).	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210622320	4 500,00	0,00	0,00
01.06.2015	83	Инвентаризация ОС (новый)		Комплектация НМА (Мат группа).	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210622320	4 500,00	0,00	0,00
03.06.2015	84	Инвентаризация ОС (новый)		Комплектация НМА (Мат группа).	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210622320	4 500,00	0,00	0,00
05.06.2015	86	Инвентаризация ОС (новый)		Комплектация НМА (Мат группа).	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210622320	4 500,00	0,00	0,00
05.06.2015	87	Инвентаризация ОС (новый)		Комплектация НМА (Мат группа).	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210622320	4 500,00	0,00	0,00
05.06.2015	88	Инвентаризация ОС (новый)		Комплектация НМА (Мат группа).	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210622320	4 500,00	0,00	0,00
19.06.2015	106	Передача ОС (новый)		Передача ОС (Мат группа). Передача Малининой	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210220320	82 639,43	0,00	0,00
23.06.2015	112	Передача ОС (новый)		Передача ОС (Мат группа). Палакха С. В.	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210220320	113 317,50	0,00	0,00
23.06.2015	112	Передача ОС (новый)		Передача ОС (Мат группа). Палакха С. В.	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210220320	593 914,44	0,00	0,00
03.07.2015	133	Инвентаризация ОС (новый)		Комплектация НМА (Мат группа).	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210622320	4 500,00	0,00	0,00
03.07.2015	134	Инвентаризация ОС (новый)		Комплектация НМА (Мат группа).	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210622320	4 500,00	0,00	0,00
14.07.2015	135	Инвентаризация ОС (новый)		Комплектация НМА (Мат группа).	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210622320	4 500,00	0,00	0,00
17.07.2015	115	Передача ОС (новый)		Передача ОС (Мат группа). Приказ №3792нс от 15.07.2015г	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210622320	497 201,00	0,00	0,00
20.07.2015	383	Ввод в эксплуатацию (новый)		Ввод в эксплуатацию НМА (Мат группа).	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210622320	36 850,00	0,00	0,00
20.07.2015	384	Ввод в эксплуатацию (новый)		Ввод в эксплуатацию НМА (Мат группа).	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210622320	20 200,00	0,00	0,00
20.07.2015	385	Ввод в эксплуатацию (новый)		Ввод в эксплуатацию НМА (Мат группа).	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210622320	5 000,00	0,00	0,00
20.07.2015	386	Ввод в эксплуатацию (новый)		Ввод в эксплуатацию НМА (Мат группа).	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210622320	5 000,00	0,00	0,00
20.07.2015	387	Ввод в эксплуатацию (новый)		Ввод в эксплуатацию НМА (Мат группа).	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210622320	5 000,00	0,00	0,00
13.09.2015	112	Инвентаризация ОС (новый)		Комплектация НМА (Мат группа).	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210622320	4 500,00	0,00	0,00
19.09.2015	137	Инвентаризация ОС (новый)		Комплектация НМА (Мат группа).	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210622320	4 500,00	0,00	0,00
30.09.2015	135	Передача ОС (новый)		Передача ОС (Мат группа). Приказ №145 от 08.04.2015	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210220320	159 568,51	0,00	0,00
07.09.2015	140	Передача ОС (новый)		Передача ОС (Мат группа). Приказ №5052нс от 07.09.2015 передача от Масловой А. А. Чернышовой И. Г.	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210220320	497 201,00	0,00	0,00
18.09.2015	151	Передача ОС (новый)		Передача ОС (Мат группа). Приказ №5612нс от 18.09.2015г	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210220320	371 567,54	0,00	0,00
18.09.2015	151	Передача ОС (новый)		Передача ОС (Мат группа). Приказ №5612нс от 18.09.2015г	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210220320	1 167 221,01	0,00	0,00
18.09.2015	151	Передача ОС (новый)		Передача ОС (Мат группа). Приказ №5612нс от 18.09.2015г	0,00	0,00	074000000000000000 210220320	074000000000000000 210220320	60 000,00	0,00	0,00

01.10.2015	5467	Документ	Перенос счѣта 10220 на счѣт 10230 Приказ от 04.07.2015 №800 "О внесении изменений в приложение к приказу Минсбранау РФ от 31.12.2012 г. №2261	0.00	0.00	07400000000000000000 2401101172	07400000000000000000 210220420	27 623 594.37	0.00	0.00
31.12.2015	5842	Документ	Перенос счѣта 10220000 на счѣт 10230000. Приказ от 04.07.2015 г. №800	0.00	0.00	07400000000000000000 2401101172	07400000000000000000 210220420	71 997 019.32	0.00	0.00
Итого				99 417 563.69	0.00	x	x	106 496 248.14	0.00	0.00
Обороты для главной книги						07400000000000000000 210220320	07400000000000000000 210220320	6 672 584.43		
						07400000000000000000 2401101172	07400000000000000000 210220420	99 620 613.69		
						Итого по	210220	106 293 198.14		
						07400000000000000000 210220320	07400000000000000000 210220320	203 050.00		
						Итого по	210622	203 050.00		

Количество листов приложений

3

Главный бухгалтер

Соболева Т.А.
(подпись)

СОБОЛЕВА Т.А.
Зам. Глав. бухгалтера
(расшифровка подписи)

Исполнитель

Бурмаченко О.С.
(должность)

(подпись)

Васильева О.
(расшифровка подписи)

31.12.2015

Приложение Ж (справочное)

Акт о списании объектов НФА (кроме транспортных средств) ф.0504104

Утверждаю

Руководитель учреждения _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)
"24" ноября 2015г.

АКТ № 127 о списании объектов нефинансовых активов (кроме автотранспортных средств) "24" ноября 2015г.

Правообладатель
Структурное подразделение
Вид имущества
Материально ответственное лицо
Единица измерения: руб

ТУСУР
Кафедра АСИ
ИНН 7021000043
Иное движимое
Аналитическая группа
Бригнец Роза Леонтьевна

Форма по ОКУД
дата
по ОКПО
КПП
Учетный номер

КОДЫ
0504104
24.11.2015
02069326
701701001
30
383
24.11.2015

Дата списания с бухгалтерского учёта

Наименование объекта основных средств	Номер			Дата			Факти- ческий срок службы (месяцев)	Балансовая (восстано- вительная) стоимость	Отметка бухгалтерии о списании					
	инвен- тарный	реестро- вый	заводской	выпуска, изготовления, иное	принятия к бухгал- терскому учёту	ввода в эксплуа- тацию			амортизации			остаточной стоимости		
									сумма	дебет	кредит	сумма	дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
ОМ "ТЕОРИЯ ВЕРОЯТНОСТИ, МАТЕМАТИЧ ЕСКАЯ СТАТИСТИКА И СЛУЧАЙНЫЕ ПРОЦЕССЫ". Синягина Л. И.	21020100900	П25700000199	б/н	19.11.2007	02.12.2007	02.12.2007	96	11 897,37	11 897,37	10430410	10230410	0,00	-	-
ОМ "СИСТЕМА ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ". А. В. Акулин.	21020100957	П25700000199	б/н	19.11.2007	02.12.2007	02.12.2007	96	6 741,84	6 741,84	10430410	10230410	0,00	-	-
ОМ "ТЕОРИЯ УПРАВЛЕНИЯ". Е. С. Пивнев	21020100958	П25700000199	б/н	19.11.2007	02.12.2007	02.12.2007	96	20 622,12	20 622,12	10430410	10230410	0,00	-	-
ОМ "ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ НАСЕЛЕНИЯ". Сидоров А. А.	21020100959	П25700000199	б/н	19.11.2007	02.12.2007	02.12.2007	96	16 721,75	16 721,75	10430410	10230410	0,00	-	-
ОМ "ТЕХНОЛОГИЯ РАЗ-КИ ЦЕЛЕВЫХ ПРОГРАММ НА ОСНОВЕ ОБЪЕКТНО-ОРИЕНТ. ПОДХО ДА. М. П. Силич	21020101099	П25700000199	б/н	19.11.2007	02.12.2007	02.12.2007	96	44 870,83	44 870,83	10430410	10230410	0,00	-	-
ОМ "МЕТОДЫ МЯГКОГО ОЦЕНИВАНИЯ ВЕЩЕЙ". И. А. Ходашинский	21020101722	П25700000199	б/н	19.11.2007	02.12.2007	02.12.2007	96	32 021,11	32 021,11	10430410	10230410	0,00	-	-
ОМ "СЕТИ ПЕТРИ В МОДЕЛИРОВАНИИ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ. ТЕОР ИТЧ. ОСНОВЫ И ПРЛОЖЕНИЯ". О. И. Жуков- ский	21020101726	П25700000199	б/н	19.11.2007	02.12.2007	02.12.2007	96	37 919,73	37 919,73	10430410	10230410	0,00	-	-

Форма 0504104 с.2

Сведения о согласовании /при необходимости/

(наименование, дата и номер документа о согласовании /отметка о согласовании)

Комиссия, назначенная приказом (распоряжением) _____ приказом

от 30.12.2014 №544 осмотрела объект(ы) нефинансовых активов.

Заключение комиссии (с указанием причины списания) _____ Объект (ы) непригодны к дальнейшему использованию. Списать с баланса ТУСУРА

Приложения 1. Инвентарные карточки учёта в количестве _____ шт. на _____ л.

2. дефектная ведомость

Председатель комиссии

О. Е. Троян

Члены комиссии:

(подпись)

О. А. Теушаков

(подпись)

Р. Н. Кусайкина

(подпись)

Д. Г. Макаров

(подпись)

С. В. Скрипченко

(подпись)

О. В. Кучерявая

(подпись)

(расшифровка подписи)

ОТМЕТКА БУХГАЛТЕРИИ

Номер счёта		Сумма
по дебету	по кредиту	
07400000000000000000 2 10439420	07400000000000000000 2 10230420	170 794,75

РЕЗУЛЬТАТ ВЫБИТИЯ

Мероприятия по выбытию	
направление выбытия	результат

В инвентарной карточке выбытие отмечено.

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Ответственное

лицо

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

24.11.2015

24.11.2015

Приложение О
(справочное)
План хозяйственной деятельности на 2013-2014 ТУСУР



УТВЕРЖДАЮ


Ректор
Шурыгин Ю. А.

« 12 » июль 2013 г.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2013-2015 гг.

« 12 » июль 2013 г.

**федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего
профессионального образования "Томский
государственный университет систем управления и
радиоэлектроники"**

ИНН/КПП 7021000043/701701001

Единица измерения: руб.

Форма по
КФД
Дата

по ОКПО

по ОКЕИ

КОДЫ

12.07.2013
02069326

Министерство образования и науки Российской Федерации
Наименование органа, осуществляющего
функции и полномочия учредителя

пр.Ленина 40, г. Томск, 634050
Адрес фактического местонахождения
федерального государственного
учреждения (подразделения)



**Показатели финансового состояния федерального государственного учреждения
(подразделения)**

Код строки	Наименование показателя	Сумма 2013 г.	Сумма 2014 г.	Сумма 2015 г.
1	I. Нефинансовые активы, всего	1946419764.00	2523886153.00	2532163208.00
2	из них:			
3	1.1. Общая балансовая стоимость недвижимого государственного имущества, всего	890162727.00	1442306886.00	1442306886.00
4	в том числе:			
5	1.1.1. Стоимость имущества, закрепленного собственником имущества за федеральным государственным учреждением (подразделением) на праве оперативного управления	890162727.00	890162727.00	890162727.00
6	1.1.2. Стоимость имущества, приобретенного федеральным государственным учреждением (подразделением) за счет выделенных собственником имущества учреждения средств	0.00	552144159.00	552144159.00
7	1.1.3. Стоимость имущества, приобретенного федеральным государственным учреждением (подразделением) за счет доходов, полученных от платной и иной приносящей доход деятельности	0.00	0.00	0.00
8	1.1.4. Остаточная стоимость недвижимого государственного имущества	361509203.00	901960219.00	885205754.00
9	1.2. Общая балансовая стоимость движимого государственного имущества, всего	1056257037.00	1081579268.00	1089856322.00
10	в том числе:			
11	1.2.1. Общая балансовая стоимость особо ценного движимого имущества	820226954.00	836098066.00	843247753.00
12	1.2.2. Остаточная стоимость особо ценного движимого имущества	171158659.00	125778768.00	64378368.00
13	II. Финансовые активы, всего	8502488.00	8398000.00	8398000.00
14	из них:			
15	2.1. Дебиторская задолженность по доходам, полученным за счет средств федерального бюджета	0.00	0.00	0.00
16	2.2. Дебиторская задолженность по выданным авансам, полученным за счет средств федерального бюджета, всего:	312200.00	310000.00	310000.00
17	в том числе:			
18	2.2.1. по выданным авансам на услуги связи	160000.00	160000.00	160000.00
19	2.2.2. по выданным авансам на транспортные услуги	0.00	0.00	0.00
20	2.2.3. по выданным авансам на коммунальные услуги	0.00	0.00	0.00
21	2.2.4. по выданным авансам на услуги по содержанию имущества	0.00	0.00	0.00
22	2.2.5. по выданным авансам на прочие услуги	152200.00	150000.00	150000.00
23	2.2.6. по выданным авансам на приобретение основных средств	0.00	0.00	0.00
24	2.2.7. по выданным авансам на приобретение нематериальных активов	0.00	0.00	0.00
25	2.2.8. по выданным авансам на приобретение произведенных активов	0.00	0.00	0.00
26	2.2.9. по выданным авансам на приобретение материальных запасов	0.00	0.00	0.00
27	2.2.10. по выданным авансам на прочие расходы	0.00	0.00	0.00

28	2.3. Дебиторская задолженность по выданным авансам за счет доходов, полученных от платной и иной приносящей доход деятельности, всего:	8190288.00	8088000.00	8088000.00
29	в том числе:			
30	2.3.1. по выданным авансам на услуги связи	753665.00	746000.00	746000.00
31	2.3.2. по выданным авансам на транспортные услуги	905.00	5000.00	5000.00
32	2.3.3. по выданным авансам на коммунальные услуги	11625.00	10000.00	10000.00
33	2.3.4. по выданным авансам на услуги по содержанию имущества	0.00	0.00	0.00
34	2.3.5. по выданным авансам на прочие услуги	1379515.00	1357000.00	1357000.00
35	2.3.6. по выданным авансам на приобретение основных средств	0.00	0.00	0.00
36	2.3.7. по выданным авансам на приобретение нематериальных активов	0.00	0.00	0.00
37	2.3.8. по выданным авансам на приобретение произведенных активов	0.00	0.00	0.00
38	2.3.9. по выданным авансам на приобретение материальных запасов	5772116.00	5700000.00	5700000.00
39	2.3.10. по выданным авансам на прочие расходы	272463.00	270000.00	270000.00
40	III. Обязательства, всего	4621699.00	4507500.00	4507500.00
41	из них:			
42	3.1. Просроченная кредиторская задолженность	0.00	0.00	0.00
43	3.2. Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками за счет средств федерального бюджета, всего:	57889.00	0.00	0.00
44	в том числе:			
45	3.2.1. по начислениям на выплаты по оплате труда	0.00	0.00	0.00
46	3.2.2. по оплате услуг связи	0.00	0.00	0.00
47	3.2.3. по оплате транспортных услуг	0.00	0.00	0.00
48	3.2.4. по оплате коммунальных услуг	21169.00	20000.00	20000.00
49	3.2.5. по оплате услуг по содержанию имущества	0.00	0.00	0.00
50	3.2.6. по оплате прочих услуг	0.00	0.00	0.00
51	3.2.7. по приобретению основных средств	0.00	0.00	0.00
52	3.2.8. по приобретению нематериальных активов	0.00	0.00	0.00
53	3.2.9. по приобретению произведенных активов	0.00	0.00	0.00
54	3.2.10. по приобретению материальных запасов	0.00	0.00	0.00
55	3.2.11. по оплате прочих расходов	0.00	0.00	0.00
56	3.2.12. по платежам в бюджет	36720.00	40000.00	40000.00
57	3.2.13. по прочим расчетам с кредиторами	0.00	0.00	0.00
58	3.3. Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками за счет доходов, полученных от платной и иной приносящей доход деятельности, всего:	4563810.00	4507500.00	4507500.00
59	в том числе:			
60	3.3.1. по начислениям на выплаты по оплате труда	0.00	0.00	0.00

61	3.3.2. по оплате услуг связи	237961.00	235000.00	235000.00
62	3.3.3. по оплате транспортных услуг	0.00	0.00	0.00
63	3.3.4. по оплате коммунальных услуг	416491.00	400000.00	400000.00
64	3.3.5. по оплате услуг по содержанию имущества	7400.00	7500.00	7500.00
65	3.3.6. по оплате прочих услуг	108971.00	110000.00	110000.00
66	3.3.7. по приобретению основных средств	0.00	0.00	0.00
67	3.3.8. по приобретению нематериальных активов	0.00	0.00	0.00
68	3.3.9. по приобретению произведенных активов	0.00	0.00	0.00
69	3.3.10. по приобретению материальных запасов	236375.00	235000.00	235000.00
70	3.3.11. по оплате прочих расходов	73852.00	70000.00	70000.00
71	3.3.12. по платежам в бюджет	3482455.00	3450000.00	3450000.00
72	3.3.13. по прочим расчетам с кредиторами	305.00	0.00	0.00

Приложение И (справочное)

Баланс государственного(муниципального) учреждения ТУСУР на 01.01.2015 ф.0503730

БАЛАНС ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ

на 01 января 2015 г.

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования "Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники"

Учреждение
Обособленное подразделение
Учредитель
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя
Периодичность: годовая
Единица измерения: руб

Форма по ОКУД	0503730
Дата	01.01.15
по ОКПО	02069326
ИНН	702100043
по ОКТМО	69701000
по ОКПО	074
Глава по БК	
по ОКЕИ	383

А К Т И В	Код стро-ки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Нефинансовые активы									
всего	010	-	1 820 814 897,20		1 820 814 897,20	-	2 286 722 720,50		2 286 722 720,50
в том числе:									
недвижимое имущество учреждения (010110000)*	011		890 554 344,71		890 554 344,71		1 198 064 162,64		1 198 064 162,64
особо ценное движимое имущество учреждения (010120000)*	012		728 204 625,27		728 204 625,27		862 480 796,75		862 480 796,75
иное движимое имущество учреждения (010130000)*	013		202 055 927,22		202 055 927,22		226 177 761,11		226 177 761,11
предметы лизинга (010140000)*	014				-				-
Амортизация основных средств*	020	-	1 313 365 601,12		1 313 365 601,12	-	1 356 259 827,16		1 356 259 827,16
в том числе:									
Амортизация недвижимого имущества учреждения (010410000)*	021		537 882 983,94		537 882 983,94		519 540 500,91		519 540 500,91
Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения (010420000)*	022		606 439 193,10		606 439 193,10		648 029 342,40		648 029 342,40
Амортизация иного движимого имущества учреждения (010430000)*	023		169 043 424,08		169 043 424,08		188 689 983,85		188 689 983,85
Амортизация предметов лизинга (010440000)*	024				-				-
Основные средства (остаточная стоимость, стр.010 - стр.020)	030	-	507 449 296,08		507 449 296,08	-	930 462 893,34		930 462 893,34
из них:									
недвижимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.011 - стр.021)	031	-	352 671 360,77		352 671 360,77	-	678 523 661,73		678 523 661,73
особо ценное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.012 - стр.022)	032	-	121 765 432,17		121 765 432,17	-	214 451 454,35		214 451 454,35
иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.013 - стр.023)	033	-	33 012 503,14		33 012 503,14	-	37 487 777,26		37 487 777,26
стр.024)	034	-	-		-	-	-		-

Форма 0503730 с. 2									
АКТИВ	Код стро-ки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*, всего	040	-	133 088 642,48		133 088 642,48	-	133 745 051,44		133 745 051,44
из них:									
особо ценное движимое имущество учреждения (010220000)*	041		112 166 942,80		112 166 942,80		112 823 351,76		112 823 351,76
(010230000) *	042		20 921 699,68		20 921 699,68		20 921 699,68		20 921 699,68
предметы лизинга (010240000) *	043				-				-
Амортизация нематериальных активов *	050	-	120 482 485,09		120 482 485,09	-	124 607 223,87		124 607 223,87
из них:									
особо ценное движимое имущество учреждения (010429000)*	051		101 925 643,93		101 925 643,93		105 256 083,07		105 256 083,07
(010439000) *	052		18 556 841,16		18 556 841,16		19 351 140,80		19 351 140,80
предметов лизинга (010449000) *	053				-				-
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040 - стр.050)	060	-	12 606 157,39		12 606 157,39	-	9 137 827,57		9 137 827,57
из них:									
особо ценное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.041 - стр.051)	061	-	10 241 298,87		10 241 298,87	-	7 567 268,69		7 567 268,69
иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр. 042 - стр.052)	062	-	2 364 858,52		2 364 858,52	-	1 570 558,88		1 570 558,88
предметы лизинга (остаточная стоимость, стр. 043 - стр.053)	063	-	-		-	-	-		-
010300000)	070				-		559 947 279,71		559 947 279,71
Материальные запасы (010500000)	080		10 985 062,07		10 985 062,07		24 082 991,34		24 082 991,34
из них:									
особо ценное движимое имущество учреждения (010520000)*	081				-				-
Вложения в нефинансовые активы (010600000)	090	-	67 839 851,33		67 839 851,33	-	18 664 810,12		18 664 810,12
из них:									
(010610000)	091		67 550 301,33		67 550 301,33		18 463 210,12		18 463 210,12
в особо ценное движимое имущество учреждения (010620000)	092		289 550,00		289 550,00		201 600,00		201 600,00
(010630000)	093				-				-
в предметы лизинга (010640000)	094				-				-

А К Т И В	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Нефинансовые активы в пути (010700000)	100	-	-		-	-	-		-
из них:									
недвижимое имущество учреждения в пути (010710000)	101				-				-
особо ценное движимое имущество учреждения в пути (010720000)	102				-				-
иное движимое имущество учреждения в пути (010730000)	103				-				-
предметы лизинга в пути (010740000)	104				-				-
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	140		397 747 051,79		397 747 051,79		410 300 746,80		410 300 746,80
Итого по разделу I (стр.030 + стр.060 + стр.070 + стр.080 + стр.090 + стр.100 + стр. 140)	150	-	996 627 418,66		996 627 418,66	-	1 952 596 548,88		1 952 596 548,88
II. Финансовые активы									
Денежные средства учреждения (020100000)	170	-	353 827 293,95	484 695,98	354 311 989,93	1 721 415,96	471 998 388,95	1 666 593,11	475 386 398,02
в том числе:									
денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства (020111000)	171		353 824 990,95	484 695,98	354 309 686,93	1 721 415,96	471 989 732,45	1 666 593,11	475 377 741,52
денежные средства учреждения в органе казначейства в пути (020113000)	172				-				-
денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации (020121000)	173				-				-
денежные средства учреждения в кредитной организации в пути (020123000)	174				-				-
аккредитивы на счетах учреждения в кредитной организации (020126000)	175				-				-
денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации (020127000)	176				-				-
касса (020134000)	177				-				-
денежные документы (020135000)	178		2 303,00		2 303,00		8 656,50		8 656,50
денежные средства учреждения, размещенные на депозиты в кредитной организации (020122000)	179				-				-
Финансовые вложения (020400000)	210	-	84 900,00		84 900,00	-	89 500,00		89 500,00
в том числе:									
ценные бумаги, кроме акций (020420000)	211				-				-
(020430000)	212		84 900,00		84 900,00		89 500,00		89 500,00
иные финансовые активы (020450000)	213				-				-

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расчеты по доходам (020500000)	230		- 57 002 508,26		- 57 002 508,26	- 1 721 415,96	- 96 834 034,21		- 98 555 450,17
Расчеты по выданным авансам (020600000)	260		2 508 642,04		2 508 642,04		5 477 375,81		5 477 375,81
Расчеты по кредитам, займам (ссудам) (020700000)	290	-	52 420,40		52 420,40	-	20 639,40		20 639,40
в том числе:									
по представленным кредитам, займам (ссудам) (020710000)	291		52 420,40		52 420,40		20 639,40		20 639,40
в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований) (020720000)	292				-				-
Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	310		- 9 945,84		- 9 945,84				-
Расчеты по ущербу и иным доходам (020900000)	320				-		2 066,76		2 066,76
Прочие расчеты с дебиторами (021000000)	330	-	- 454 998 527,64	-	- 454 998 527,64	-	- 1 428 664 998,65	-	- 1 428 664 998,65
из них:									1 096 766,30
расчеты по налоговым вычетам НДС (021010000)	331		1 373 029,84		1 373 029,84		1 096 766,30		
расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам (021003000)	333				-				-
расчеты с прочими дебиторами (021005000)	335				-		896 930,25		896 930,25
расчеты с кредитором (021006000)*	336		- 1 702 619 378,45		- 1 702 619 378,45		- 2 698 996 471,79		- 2 698 996 471,79
амортизация ОЦИ*	337		1 246 247 820,97		1 246 247 820,97		1 268 337 776,59		1 268 337 776,59
остаточная стоимость ОЦИ (стр. 336 + стр. 337)	338	-	- 456 371 557,48	-	- 456 371 557,48	-	- 1 430 658 695,20	-	- 1 430 658 695,20
Вложения в финансовые активы (021500000)	370	-	-		-	-	-		-
в том числе:									
ценные бумаги, кроме акций (021520000)	371				-				-
(021530000)	372				-				-
иные финансовые активы (021550000)	373				-				-
Итого по разделу II (стр.170 + стр.210 + стр.230 + стр.260 + стр.290 + стр.310 + стр.320 + стр.330 + стр.370)	400	-	- 155 537 725,35	484 695,98	- 155 053 029,37	-	- 1 047 911 061,94	1 666 593,11	- 1 046 244 468,83
БАЛАНС (стр.150 + стр. 400)	410	-	841 089 693,31	484 695,98	841 574 389,29	-	904 685 486,94	1 666 593,11	906 352 080,05

Форма 0503730 с.5									
П А С С И В	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
III. Обязательства									
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000)	470	-	52 420,40		52 420,40	-	20 639,40		20 639,40
в том числе:									
(030110000)	471		52 420,40		52 420,40		20 639,40		20 639,40
по долговым обязательствам по целевым иностранным кредитам (заимствованиям)	472				-				-
по долговым обязательствам в иностранной валюте (030140000)	474				-				-
Расчеты по принятым обязательствам (030200000)	490		722 235,77		722 235,77		2 720 049,79		2 720 049,79
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	510	-	10 265 705,36		10 265 705,36	-	4 107 782,92		4 107 782,92
из них:									
расчеты по налогу на доходы физических лиц (030301000)	511				-				-
расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование (030302000, 030306000)	512		- 40 228,96		- 40 228,96		- 942 061,37		- 942 061,37
(030303000)	513		7 543 185,38		7 543 185,38		- 145 582,62		- 145 582,62
расчеты по налогу на добавленную стоимость (030304000)	514		3 150 811,88		3 150 811,88		5 119 528,84		5 119 528,84
расчеты по иным платежам в бюджет (030305000, 030312000, 030313000)	515		- 388 058,56		- 388 058,56		75 902,98		75 902,98
расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование (030307000, 030308000, 030309000, 030310000, 030311000)	516		- 4,38		- 4,38		- 4,91		- 4,91

Форма 0503730 с.6									
П А С С И В	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прочие расчеты с кредиторами (030400000)	530	-	33 687,93	484 695,98	518 383,91	-	85 940,62	1 666 593,11	1 752 533,73
из них:									
расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	531			484 695,98	484 695,98			1 666 593,11	1 666 593,11
расчеты с депонентами (030402000)	532		33 687,93		33 687,93		85 940,62		85 940,62
расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (030403000)	533				-				-
внутриведомственные расчеты (030404000)	534				-				-
расчеты с прочими кредиторами (030406000)	536				-				-
Итого по разделу III (стр.470+ стр.490 + стр. 510 + стр.530)	600	-	11 074 049,46	484 695,98	11 558 745,44	-	6 934 412,73	1 666 593,11	8 601 005,84
IV. Финансовый результат									
Финансовый результат хозяйствующего субъекта (040100000)									
(стр.623 + стр.623 ¹ + стр.624 + стр.625 + стр.626)	620	-	830 015 643,85	-	830 015 643,85	-	897 751 074,21	-	897 751 074,21
из них:									
финансовый результат прошлых отчетных периодов (040130000)	623		- 796 068 416,71		- 796 068 416,71		- 796 000 027,12		- 796 000 027,12
финансовый результат по начисленной амортизации ОЦИ	6231		1 246 247 820,97		1 246 247 820,97		1 268 337 776,59		1 268 337 776,59
доходы будущих периодов (040140000)	624		400 315 264,98		400 315 264,98		374 000 000,00		374 000 000,00
расходы будущих периодов (040150000)	625		- 20 479 025,39		- 20 479 025,39		- 16 369 520,53		- 16 369 520,53
резервы предстоящих расходов (040160000)	626				-		67 782 845,27		67 782 845,27
БАЛАНС (стр.600 + стр. 620)	900	-	841 089 693,31	484 695,98	841 574 389,29	-	904 685 486,94	1 666 593,11	906 352 080,05

<*> Данные по этим строкам в валюту баланса не входят.

Руководитель	_____	А.А. Шелупанов	_____	Главный бухгалтер	_____	М.А. Домнина	_____
	(подпись)		(расшифровка подписи)		(подпись)		(расшифровка подписи)
				Централизованная бухгалтерия	_____		
					(наименование ОГРН, ИНН, КПП, местонахождение)		
		Руководитель	_____				
		(уполномоченное лицо)		(должность)		(подпись)	(расшифровка подписи)
Исполнитель	_____						
	(должность)			(подпись)		(расшифровка подписи)	(телефон, e- mail)

Приложение К (справочное)

Таблица К.1 – Частный уровень существенности

	КОД СТРОКИ	Бюджетные и вне- бюджетные сред- ства на начало года (руб.)	Бюджетные и вне- бюджетные сред- ства на конец от- четного периода (руб.)	Удель- ный вес, %	Уровень суще- ственности по строке (руб.) гр5 * 4 259 650/ 100	Отношение данных по строке на конец периода к общему уровню существенности (%) гр. 4 /4 259 650 * 100	
1	2	3	4	5	6	7	
I. НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ							
Основные средства	030	507 449 296,08	930 462 893,34	102,66	4 372 956,69	21 843,65	
Нематериальные активы	060	12 606 157,39	9 137 827,57	1,01	43 022,46	214,52	
Непроизводственные ак- тивы	070	-	559 947 279,71	61,78	2 631 611,77	13 145,38	
Материальные запасы	080	10 985 062,07	24 082 991,34	2,66	113 306,69	565,37	
Вложения в нефинансо- вые активы	090	67 839 851,33	18 664 810,12	2,06	87 748,79	438,18	
Затраты на изготовление готовой продукции	140	397 747 051,79	410 300 746,80	45,26	1 927 917,59	9 632,26	
ИТОГО по разделу I (стр.030 + стр.060 + стр.070 + стр.080 + стр.090 + стр.140)	150	996 627 418,66	1 952 596 548,88	215,43	9 176 563,99	45 839,36	
II. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ							
Денеж. ср-ва и денеж. эквиваленты	170	354 311 989,93	475 386 398,02	52,45	2 234 186,43	11 160,22	
Финансовые вложения	210	84 900	89 500,00	0,01	425,96	2,10	
Расчеты по доходам	230	- 57 002 508,26	- 98 555 450,17	-10,87	-463 023,95	-2 313,70	

Продолжение таблицы К.1 – Частный уровень существенности

Расчеты по выданным авансам	260	2 508 642,04	5 477 375,81	0,60	25 557,90	128,59	
Расчеты по кредитам, займам (ссудам)	290	52 420,40	20 639,40	0,002	85,19	0,48	
Расчеты с подотчетными лицами	310	- 9 945,84	-	0	0	0	
Расчеты по ущербу и иным доходам	320	-	2 066,76	0,0002	8,52	0,047	
Прочие расчеты с дебиторами	330	- 454 998 527,64	- 1 428 664 998,65	-157,62	-6 714 060,33	-33 539,49	
ИТОГО по разделу II (стр.170 + стр.210 + стр.230 + стр.260 + стр.290 + стр.310 + стр.320 + стр. 330)	400	- 155 053 029,37	- 1 046 244 468,83	-115,43	-4 916 913,99	-24 561,74	
БАЛАНС(стр.150+стр.400)	410	841 574 389,29	906 352 080,05	100	4 259 650	21277,62	
III. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам	470	52 420,40	20 639,40	0,002	85,19	0,48	
Расчеты по принятым обязательствам	490	722 235,77	2 720 049,79	0,3	12 778,95	63,856	
Расчеты по платежам в бюджеты	510	10 265 705,36	4 107 782,92	0,45	19 168,42	96,43	
расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование	512	- 40 228,96	- 942 061,37	-0,10	-4 259,65	-22,16	
расчеты по налогу на прибыль организаций	513	7 543 185,38	- 145 582,62	-0,016	-681,54	-3,42	
расчеты по налогу на добавленную стоимость	514	3 150 811,88	5 119 528,84	0,56	23 854,04	120,18	

Окончание таблицы К.1 – Частный уровень существенности

расчеты по иным платежам в бюджет	515	- 388 058,56	75 902,98	0,008	340,77	1,78	
Прочие расчеты с кредиторами	530	518 383,91	1 752 533,73	0,19	8 093,33	41,14	
Итого по разделу III (стр.470+ стр.490 + стр. 510 + стр.530)	600	11 558 745,44	8 601 005,84	0,95	40 466,68	201,91	
IV. Финансовый результат							
Финансовый результат хозяйствующего субъекта (040100000) (стр.623 + стр.6231 + стр.624 + стр.625 + стр.626)	620	830 015 643,85	897 751 074,21	99,05	4 219 183,3	21075,70	
финансовый результат прошлых отчетных периодов (040130000)	623	- 796 068 416,71	- 796 000 027,12	-87,82	-3 740 824,63	-18686,98	
финансовый результат по начисленной амортизации ОЦИ	6231	1 246 247 820,97	1 268 337 776,59	139,94	5 960 954,21	29775,63	
доходы будущих периодов (040140000)	624	400 315 264,98	374 000 000,00	41,26	1 757 531,59	8780	
расходы будущих периодов (040150000)	625	- 20 479 025,39	- 16 369 520,53	-1,81	-77 099,66	-384,29	
резервы предстоящих расходов (040160000)	626		67 782 845,27	7,48	318 621,82	1591,27	
БАЛАНС (стр.600 + стр. 620)		841 574 389,29	906 352 080,05	100	4 259 650	21277,62	