

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность выбранной темы исследования обусловлена тем, что внеоборотные средства в организациях играют значительную роль в трудовом процессе, так как они представлены производственно - технической базой и формируют производственную мощность практически любой организации. На протяжении продолжительного времени эксплуатации внеоборотные средства поступают на предприятие и далее передаются в эксплуатацию; в результате эксплуатации подлежат износу; подвергаются ремонту, посредством которого восстанавливаются их качества и работоспособность; перемещаются внутри предприятия; выбывают вследствие физического износа или нецелесообразности дальнейшего применения.

Отличительная особенность внеоборотных активов состоит в их многократном использовании на протяжении продолжительного периода. Под воздействием процесса производства и внешней среды внеоборотные средства понемногу изнашиваются, в дальнейшем перенося первоначальную стоимость на производственные расходы на протяжении времени полезного применения внеоборотных активов посредством начисления амортизации согласно установленным нормам.

В целом, материально-техническую базу можно представить как совокупность производственных средств, средств труда, необходимых для реализации процесса производства. Уровень развития и состояния материально-технической базы напрямую связан с технологическими процессами в разных отраслях.

Целью оценки уровня действенности применения внеоборотных активов является сравнение имеющихся результатов деятельности с аналогичными данными за прошлые отчетные периоды, с плановыми показателями, исследование влияния факторов на результаты деятельности, определение недостатков, неиспользованных возможностей, резервов и перспектив развития.

Цель работы – изучить особенности и систему бухучета внеоборотных активов организации.

Исходя из установленной цели, можно выделить такие задачи:

- изучение теоретических аспектов бухучета внеоборотных активов предприятия;
- изучение документального оформления учета внеоборотных активов предприятия;
 - изучение синтетического и аналитического учета внеоборотных активов предприятия;
 - рассмотрение направлений развития учета внеоборотных активов предприятия.

Предметом исследования выступает совокупность теоретических, методических и прикладных проблем, которые возникают в ходе учета внеоборотных активов организации.

Объектом исследования выступает процесс бухучета внеоборотных активов предприятия ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор».

Теоретической и методологической основой исследования выступают труды отечественных и зарубежных ученых и специалистов, которые раскрывают методологические аспекты внеоборотных активов организации.

Информационной базой для написания работы послужили материалы финансовой отчетности за 2014 – 2016 гг., пояснительные записки к годовым финансовым отчетам, материалы текущего бухгалтерского учета предприятия ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор».

Курсовая работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, приложений.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1. Экономическая сущность и задачи учета внеоборотных активов

Внеоборотные активы рассматриваются в качестве имущества предприятия, которое используется многократно и в дальнейшем переносит свою стоимость на изготавливаемую продукцию частями по мере износа. На практике к внеоборотным активам относят имущество различных разновидностей с периодом полезного применения больше года, а также стоимостью более пятнадцати необлагаемых минимумов доходов граждан [16, с. 132].

В их составе выделяют:

- нематериальные активы предприятия;
- результаты исследований и разработок организаций;
- основные фонды;
- доходные вложения в материальные ценности предприятия;
- финансовые вложения, отзыв которых планируется не раньше, чем через финансовый год;
- отложенные налоговые активы организаций;
- прочие активы, обладающие признаками внеоборотных активов.

В составе внеоборотных активов содержатся средства труда, потребляемые в технологическом процессе работы не одномоментно (как сырье и материалы, МБП), а на протяжении достаточно продолжительного времени.

По соотношению удельного веса оборотных, а также внеоборотных активов можно сделать вывод о характере производственного процесса. Так, фондоемкие организации характеризуются значительной долей внеоборотных активов, а в свою очередь материалоемкие (или товароемкие, например, как торговля) – низкой [8, с. 147].

Внеоборотные активы предполагают долгосрочные инвестиции, соответственно источниками их приобретения служит, как правило, собственный капитал предприятия, также могут привлекаться долгосрочные заемные средства. Связи с этим, чем более фондоемкой является деятельность, тем выше должен быть удельный вес собственного капитала как источник финансирования деятельности организации.

Внеоборотные активы обладают меньшей степенью ликвидности, чем оборотные, потому что их сложнее продать, трансформировать в денежную форму.

Ликвидность, как показатель финансовой устойчивости, имеет зависимость от структуры активов организации и источников, за счет которых они приобретены. Традиционно основную долю во внеоборотных активах организации имеют основные средства [5, с. 163].

Они представляют собой часть имущества, которая используется, как средства труда в процессе производства продуктов, оказания услуг, для управления предприятием на протяжении времени, превосходящего 1 год, обычный операционный цикл, в случае, когда он более 1 год.

К ним причисляют: здания, сооружения, оборудование, машины, автотранспорт, рабочий и продуктивный скот, а также многолетние насаждения. Не подлежат включению в состав: семьи пчел, молодняк животных, пушные звери, животные на откорме, предметы проката.

Современные условия хозяйствования выдвигают высокие требования к конкурентоспособности производимой продукции, что предполагает своевременное техническое перевооружение, обновление и реконструкцию основных фондов, улучшение использования имеющихся мощностей, ускорение замены и модернизации устаревшей техники, увеличение производительности машин и оборудования.

Бухгалтерский учет внеоборотных активов обязан обеспечить исполнение таких задач [21, с. 126]:

- верное оформление документов, своевременное отображение в учете поступления внеоборотных активов, их внутреннего перемещения, выбытия;
- своевременное и полное отображение в учете амортизации внеоборотных активов;
- справедливое и глубокое выявление итогов осуществления и выбытия внеоборотных активов;
- глубокое выявление затрат, связанных с проведением модернизации, дооборудования, технического перевооружения оборудования, реконструкции, достройки объектов внеоборотных активов, которые не содержатся в себестоимости, а относятся на увеличение первоначальной стоимости основных

средств после окончания работ;

- справедливое выявление расходов на все разновидности ремонтов и поддержание внеоборотных активов в рабочем состоянии;
- контроль за сохранением внеоборотных активов, которые приняты к бухучету, в том числе находящихся на консервации и в запасе;
- контроль за своевременностью и полнотой отражения в учетных регистрах операций, связанных с ежегодными вложениями в улучшение земель;
- контроль за объективным отражением в учете результатов инвентаризации балансовых и забалансовых объектов внеоборотных активов;
- контроль за правильностью осуществления переоценки внеоборотных активов;
- контроль за своевременностью и правильностью уплаты налогов по операциям с внеоборотными активами и отражением их в учете;
- обеспечение объективной информации для заполнения форм квартальной и годовой бухотчетности.

Для этих целей на предприятии разрабатывают рациональную систему документооборота и назначают ответственных за сохранение и перемещение объектов внеоборотных активов [19, с. 132].

1.2. Классификация внеоборотных активов

Множество видов, составляющих внеоборотных активов предприятия выявляют надобность их группировки с целью обеспечения целеустремленного управления. В финансовом менеджменте данная группировка построена по таким приоритетным признакам:

1. В зависимости от функционального вида:

Основные средства.

Нематериальные активы.

Незавершенные капитальные вложения.

Оборудование, которое предназначено к монтажу.

Долгосрочные финансовые вложения.

Иные разновидности внеоборотных активов [14, с. 108].

2. По характеру обслуживания отдельных видов работы предприятия:

Внеоборотные активы, которые обслуживают операционную работу.

Внеоборотные активы, обслуживающие инвестиционную деятельность.

Внеоборотные активы, которые удовлетворяют социальные потребности работников.

3. В зависимости от характера владения:

Собственные;

Арендуемые.

4. По формам залогового обеспечения кредита и особенностям страхования:

Движимые;

Недвижимые.

5. В зависимости от функциональных видов:

Основные средства рассматриваются в качестве совокупности материальных активов предприятия в форме средств труда, неоднократно принимающих участие в производственном процессе, переносящих в форме износа свою стоимость частями на продукцию.

Под нематериальными активами понимают внеоборотные активы предприятия, которые не имеют материальной формы, обеспечивают реализацию главных разновидностей хозяйственной работы предприятия.

Незавершенные капитальные вложения рассматриваются в качестве объема фактически совершенных затрат на строительство и монтаж объектов основных средств с периода начала такого строительства вплоть до его окончания.

Оборудование, которое предназначено к монтажу, представляет собой разновидности оборудования, приобретенные предприятием, предназначенные к установке посредством их монтажа, контрольно-измерительные приборы, которые монтируются в составе оборудования организации [9, с. 172].

Долгосрочные финансовые вложения представляют собой все купленные организацией финансовые инструменты инвестирования не зависимо от цены, их срок применения больше года.

6. В зависимости от характера обслуживания определенных разновидностей работы предприятия выделяются такие виды внеоборотных активов:

- которые обслуживают операционную работу, они описывают группу долгосрочных активов предприятия, прямо применяемых в процессе исполнения его производственно-коммерческой работы. Данная группа активов имеет особое значение в общем объеме внеоборотных активов организации.

- которые обслуживают инвестиционную работу, деятельность, описывают группу долгосрочных активов предприятия, которая создана в ходе исполнения реального и финансового инвестирования [18, с. 139].

- которые удовлетворяют социальные надобности работников, описывают группу объектов социально-бытового предназначения, которые сформированы с целью обслуживания сотрудников организации, находятся в ее пользовании.

7. В зависимости от характера обладания:

- собственные активы, к которым причисляются долгосрочные активы предприятия, которые принадлежат ему на правах собственности, владения, отображаемые в составе его баланса;

- арендуемые активы описывают группу активов, которые применяются организацией на правах использования согласно договору аренды, который заключается с их владельцем.

8. В зависимости от формы залогового обеспечения кредита, особенностей страхования:

- движимые активы характеризуют долгосрочные имущественные ценности компании, которые в порядке предоставления залога могут изыматься из хозяйственного оборота для обеспечения кредита;

- недвижимые активы включают долгосрочные имущественные ценности компании, которые не могут изыматься из хозяйственного оборота в ходе залогового обеспечения по кредиту.

Таким образом, согласно приведенной классификации выделяются формы, методы финансового управления, анализ внеоборотных активов компании в ходе проведения разнообразных финансовых операций.

1.3. Обзор законодательно-нормативной базы по учёту внеоборотных активов на предприятии

Изучение нормативно-правовых документов, которые регламентируют формирование в бухучете информации по учёту внеоборотных активов, имеет большое значение при организации учета работы организации. С целью решения данных вопросов принят целый ряд нормативно-правовых документов, которыми регулируется формирование в бухгалтерском учете информации относительно внеоборотных активов.

Главными такими документами, регулирующими бухгалтерский учет активов, являются:

1. Федеральный закон "О бухучете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ, который устанавливает правовые способы регулирования, ведения бухучета и составления отчетности.
2. Налоговый кодекс РФ (НК РФ) от 31.07.1998 N 146-ФЗ определяет порядок налогообложения деятельности предприятия.
3. Положение по ведению бухучета и бухгалтерской отчетности в России от 29.07.1998 N 34н регламентирует порядок ведения бухучета и составления отчетности на российских предприятиях. Используется в части методологических основ создания в бухучете сведений об внеоборотных активах и раскрытии ее в финансовой отчетности.
4. Положение по бухучету "Учет основных средств" ПБУ 6/01: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 №26н (с изменениями и дополнениями) устанавливает последовательность организации и ведения бухучета внеоборотных активов.

5. Положение по бухгалтеру "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 №126н (с изменениями и дополнениями) устанавливает правила формирования в бухгалтере и бухгалтерности информации о финансовых вложениях организации.

6. Методические указания по инвентаризации имущества, финансовых обязательств от 13 июня 1995 г. № 49 определяют порядок проведения инвентаризации внеоборотных активов.

7. Методические указания по бухгалтеру основных средств от 13.10.2003 №91н определяют последовательность организации бухгалтеру основных средств, согласно Положению по бухгалтеру "Учет основных средств" ПБУ 6/01.

8. План счетов бухгалтеру финансово-хозяйственной работы предприятия, Инструкция по использованию данного Плана счетов от 31.10.2000 № 94н регулирует отображение внеоборотных активов организации на счетах бухгалтеру, приводится допустимая корреспонденция счетов.

Таким образом, система нормативно-правового регулирования учета внеоборотных активов в РФ достаточно сложна и включает в себя нормативно-правовые акты различного уровня и юридической силы.

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА УЧЕТА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ПРЕДПРИЯТИЯ ДРСУ №2 ГУП РК «КРЫМАВТОДОР»

2.1. Организационно- экономическая характеристика Симферопольского ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор»

В Республике Крым 26.03.2016 г. создано государственное предприятие «Крымавтодор». Установлено, что имущество дочернего предприятия «Крымавтодор» открытого акционерного общества «Государственная акционерная компания «Автомобильные дороги Украины», территориально расположенное в Республике Крым, является собственностью Республики Крым и передается в

состав имущества ГП «Крымавтодор».

До получения разрешительных документов в порядке, установленном законодательством и нормативно-правовыми актами Республики Крым, государственное предприятие «Крымавтодор» будет осуществлять свою деятельность в соответствии и на основании разрешительных документов, выданных дочернему предприятию «Крымавтодор» ОАО «Государственная акционерная компания «Автомобильные дороги Украины».

ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор» осуществляет свою деятельность на основании и согласно действующему законодательству РФ, нормативным актам и уставу.

Юридический адрес предприятия: Республика Крым, г. Симферополь, ул. Николаевская, 7а.

Целью работы организации выступает полное и своевременное удовлетворение потребностей государства, предприятий разных форм собственности, а также населения в выполняемых обществом работах и оказании услуг, удовлетворение экономических и социальных потребностей членов общества.

Основными видами деятельности являются:

- строительство, реконструкция и ремонт автомобильных дорог;
- строительно-монтажные работы.

В ходе работы ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор» решает задачи по выполнению работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту, строительству и эксплуатации автомобильных дорог, согласно действующим нормативным документам.

Организационная структура управления ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор» приведена на схеме (рис. 2.1).

Директор

ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор»

Заместитель директора

Бухгалтерия

Начальники участков

Строитель-ный участок

Проектно-технический участок

Обслуживающие работники, СТО

Рис. 2.1. Организационная структура управления ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор»

Руководство производственной, технической и финансовой деятельностью предприятия осуществляет директор, на основе предоставленных ему прав обязан обеспечивать выполнение планов.

Главный бухгалтер осуществляет организацию бухучета финансово-хозяйственной работы организации, контроль за экономным применением материальных, трудовых и финансовых ресурсов, обеспечивает рациональную организацию учета и отчетности.

Анализ главных финансово-экономических показателей ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор» за 2014 -2016 гг. приведен в табл. 2.1.

Таблица 2.1

Анализ основных финансово-экономических показателей ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор» за 2014 -2016 гг.

№	Наименование	Ед. изм.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Отклонение (+,-)			
						2015 к 2014 г.		2016 к 2015 г.	
						сумма	% т.р.	сумма	% т.р.
1	Выручка (за вычетом НДС и акциза)	тыс. руб.	59427	62318	76324	2891,0	4,9	14006	22,5

2	Себестоимость продаж	тыс. руб.	35615	39612	51348	3997,0	11,2	11736	29,6
3	Прибыль (убыток) от продаж	тыс. руб.	7963	8150	8776	187,0	2,3	626,0	7,7
4	Рентабельность продукции	%	22,4	20,6	17,1	x	-1,8	x	-3,5
5	Численность работников	чел.	42	46	48	4,0	9,5	2,0	4,3
6	Чистая прибыль (убыток)	тыс. руб.	4816	5450	6197	634,0	13,2	747,0	13,7
7	Чистая рентабельность продаж	%	8,1	8,7	8,1	x	0,6	x	-0,6
8	Среднегодовая производительность труда	тыс. руб.	848,0	861,1	1069,8	13,1	1,5	208,7	24,2
9	Фонд оплаты труда	тыс. руб.	6451,2	7838,4	9398,4	1387,2	21,5	1560,0	19,9
10	Среднегодовая заработная плата 1-го работника	тыс. руб.	153,6	170,4	195,8	16,8	10,9	25,4	14,9
11	Коэффициент износа основных средств	%	62,3	64,8	67,1	x	2,5	x	2,3

Источник: составлено по данным организации

Основным показателем деятельности ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор» является выручка от реализации. Так за 2016 год она составила 76324 тыс. руб, против 2015

года увеличилась на 14006 тыс. руб. или на 22,5 %. В 2015 году выручка от реализации составила 62318 тыс. руб., что больше чем в 2014 году на 4,9 % или 2891 тыс. руб.

Рост выручки от реализации в 2016 г. связан с увеличением объемов деятельности предприятия ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор» и ростом реализационных цен. При этом увеличилась себестоимость продаж, которая в 2016 г. составила 51348 тыс. руб., что на 29,6 % выше, чем в 2015 г., в 2014 г. этот показатель составил 35615 тыс. руб. Увеличение себестоимости продаж в 2016 г. повторяет динамику роста чистого дохода от реализации, но при этом рост выручки ниже роста себестоимости, что является негативным фактором в деятельности предприятия. Прибыль от продаж в 2016 г. составляла 8776 тыс. руб., в 2015 г. этот показатель составил 8150 тыс. руб., а в 2014 г. – 7963 тыс. руб.

Рентабельность продукции при этом снизилась в 2016 г. на 3,5 % и составила 17,1 %, в 2015 г. данный показатель составил 20,6 %, что ниже уровня 2014 г. на 1,8 %.

На конец 2016 года численность работников предприятия возросла на 2 человека и составила 48 человек. В 2015 году численность работников предприятия составляла 46 человек, а в 2014 году – 42 человека.

Чистая прибыль предприятия ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор» в 2016 г. составила 6197 тыс. руб., что выше уровня 2015 г. на 13,7 %, в 2015 г. чистая прибыль составила 5450 тыс. руб., что выше уровня 2014 г. на 13,2 %.

Чистая рентабельность продаж снизилась в 2016 г. на 0,6 % и составила 8,1 %, в 2015 г. данный показатель составил 8,7 %, что выше уровня 2014 г. на 0,6 %.

Фонд оплаты труда в 2016 г. составил 9398,4 тыс. руб., что выше уровня 2015 г. на 19,9 %. Данный показатель в 2015 г. составил 7838,4 тыс.руб., что больше, чем в 2014 г. на 21,5 %. Причинами роста фонда оплаты труда стало увеличение средней заработной платы.

В целом можно сделать вывод, что за данный период деятельность предприятия ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор» является прибыльной и рентабельной.

2.2. Документальное оформление учета внеоборотных активов предприятия ДРСУ №2 ГУП

РК «Крымавтодор»

Все хозяйственные операции, проводимые ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор» оформляются первичными документами. Первичные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной документации. При учете основных средств их движение можно оформить при помощи стандартных документов, формы которых утверждены Государственным комитетом статистики России:

- форма №ОС-1;
- форма №ОС-1а;
- форма №ОС-1б;
- форма №ОС-2;
- форма №ОС-6.

Поступающие внеоборотные активы принимает комиссия, назначаемая руководителем ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор». Для оформления приемки комиссия составляет в одном экземпляре акт (накладную) приемки-передачи внеоборотных активов на каждый объект в отдельности. Сводный акт на несколько объектов можно составлять тогда, когда объекты имеют один тип, имеют одинаковую цену, приняты в то же время под ответственность одного и того же лица.

В актах указывают наименование объекта, год постройки или выпуска заводом, краткое описание объекта, первоначальную стоимость, инвентарный номер, который присвоен объекту, место использования объекта, иные сведения, которые нужны для аналитического учета внеоборотных активов.

После оформления акт приемки-передачи внеоборотных активов подают в бухгалтерию ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор». К акту прилагают техническую документацию, относящуюся к данному объекту (паспорт, чертежи и т.п.).

На основании этих документов бухгалтерия осуществляет соответствующие записи в инвентарные карточки основных средств, затем техническую документацию передают в технический или другой отделы ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор».

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранением основных средств каждому объекту ОС (инвентарному объекту) независимо от того, находится он в эксплуатации, запасе, на консервации, обязан быть присвоен инвентарный номер при принятии к бухучету. Данный номер может быть обозначен на прикрепляемом к объекту металлическом жетоне, нанесен краской или проставлен иным способом. Инвентарные номера обязательно указывают во всех первичных документах, которыми оформлено движение основных средств, и в регистрах аналитического учета ОС.

Таблица 2.2

Первичные документы по оформлению нематериальных активов, которые используются ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор»

№	Название документа	Назначение	Кто подписывает
1	Счет на оплату	Предназначен для оформления предварительных договоренностей и осуществления оплаты	Бухгалтер, главный бухгалтер
2	Счет-фактура	Предназначен для оформления факта купли-продажи нематериальных активов	Бухгалтер, главный бухгалтер
3	Накладная	Используется для учета отгрузки объекта нематериальных активов	Бухгалтер, главный бухгалтер, МОЛ
4	Акт выполненных работ	Используется для учета факта оказания услуг при приобретении нематериальных активов	Представители сторон 19
5	Платежное поручение	Используется для перечисления средств поставщику нематериальных активов	Бухгалтер, главный бухгалтер, руководитель

Акт приема 6 нематериальных активов	Предназначен для фиксирования передачи объекта НМА поставщиком	Бухгалтер, главный бухгалтер, МОЛ
Карточка учета 7 нематериальных активов	Используется для учета нематериальных активов	Бухгалтер, главный бухгалтер

Источник: составлено по данным организации

Инвентарным объектом нематериальных активов ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор» признается совокупность прав, возникающих из одного патента, либо свидетельства, либо договора об отчуждении исключительного права на итог интеллектуальной работы, либо на средство индивидуализации, в другой последовательности.

При покупке нематериальных активов ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор» получает от поставщика счет, счет-фактуру и товарную накладную.

Счет служит основанием для оформления банковских платежных документов ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор» на перечисление задолженности. В счете заполняются следующие реквизиты: наименование поставщика и его адрес, номер счета в банке по его местоположению и др. В нем указывают наименование, количество, цену и сумму, а также общую сумму, на которую поставляются НМА.

Счет-фактура выписывается поставщиком НМА в двух экземплярах: один экземпляр предоставляется ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор», а второй экземпляр счета-фактуры остается у продавца для отражения в книге продаж и начисления НДС.

Дополнительные услуги по приведению нематериальных активов в рабочее состояние оформляются ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор» актом выполненных работ. Акт выполненных работ — документ, который фиксирует фактическое выполнение работ. Составляется и подписывается представителями сторон договора или приемной комиссией.

Для учета операций по движению нематериальных активов ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор» используется унифицированная форма первичной учетной документации — карточка учета нематериальных активов (ф. № НМА-1).

По мере организации или поступления нематериальных активов в организацию, завершения работ по приведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, нематериальные активы зачисляются на основании акта приема в состав нематериальных активов ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор».

2.3. Методология учета внеоборотных активов предприятия ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор»

Синтетический учет наличия и движения основных средств, принадлежащих ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор» на правах собственности, осуществляется на таких счетах:

- на активном счете 01 «Основные средства»;
- на пассивном счете 02 «Амортизация основных средств»;
- на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- на активно-пассивном счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Активный счет предназначается для получения сведений о наличии и движении принадлежащих организации на правах собственности основных средств, которые находятся в эксплуатации, запасе, на консервации либо сданы в текущую аренду.

Первоначальной стоимостью основных средств, которые приобретены за плату, выступает сумма фактических расходов предприятия на приобретение, сооружение и изготовление, исключение составляет НДС, иные возмещаемые налоги.

Оценка объектов основных средств, стоимость которых при покупке установлена в иностранной валюте, осуществляется в рублях посредством пересчета валюты по курсу Банка России, действовавшему на дату принятия объектов к бухгалтеру, как вложения во внеоборотные активы, по счету 08.

Счет 08 считается калькуляционным по структуре, на нем отображаются все фактические затраты, связанные с покупкой основных средств.

При строительстве объектов ОС фактические затраты по строительству отображаются на счете 08, субсчет 3 «Строительство объектов ОС».

Основные средства, которые приобретены за плату у иных предприятий и лиц отображают по дебету счета 01, кредиту счета 08.

Все расходы по покупке ОС ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор» ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор» (покупная стоимость, доставка, наладка) до ввода основных средств в эксплуатацию отображаются по дебету счета 08.

К примеру. ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор» 05.11.2016 г. приобрело, согласно счета-фактуры и товарной накладной у поставщика ООО "Техстройсервис" компрессор для строительного оборудования стоимостью 306800 руб. (в т.ч. НДС 46800 руб.). Бухгалтер ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор» на основании акта о приеме-передаче ОС составил бухгалтерские записи на оприходование приобретенного компрессора.

Отображена задолженность поставщику за поставку оборудования, не требующего монтажа (без учета НДС):

Дт 08-4 "Приобретение объектов основных средств"

260000 руб.

Кт 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

Отображена сумма НДС по приобретенному оборудованию в сумме 46800 руб.:

Дт 19-1 "Налог на добавленную стоимость при покупке ОС"

46800 руб.

Кт 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

Произведена оплата поставщику за оборудование в сумме 306800 руб.:

Дт 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

306800 руб.

Кт 51 "Расчетные счета"

Оборудование введено в эксплуатацию и принято к учету в составе ОС по первоначальной стоимости:

Дт 01 "Основные средства"

260000 руб.

Кт 08-4 "Приобретение объектов основных средств"

Отнесен на затраты с бюджетом НДС по оплаченному и принятому на учет оборудованию:

Дт 68 "Расчеты по налогам и сборам"

46800 руб.

Кт 19-1 "Налог на добавленную стоимость при покупке ОС"

Начисление амортизации отображается в учете записью:

Дт 20 "Основное производство"

3260 руб.

Кт 02 "Амортизация основных средств"

Сумма начисленной амортизации отображается в бухучете ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор» путем ее накопления на счете 02 «Амортизация ОС». Данный счет пассивный, по структуре регулирующий, контрарный и регулирует оценку основных средств, отраженных на счете 01 «Основные средства». Аналитический учет по счету 02 «Амортизация ОС» ведется по некоторым инвентарным объектам ОС. Так как счет 02 «Амортизация основных средств» пассивный, то начисление амортизации отражается по кредиту данного счета.

Синтетический учет нематериальных активов осуществляют на счетах 04 «Нематериальные активы», 05 «Амортизация нематериальных активов», 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», субсчет 2 «НДС по приобретенным нематериальным активам», и счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Счет 04 «Нематериальные активы» активный, предназначен для получения информации о наличии и движении нематериальных активов, принадлежащих организации на правах собственности. Учет нематериальных активов на счете 04 «Нематериальные активы» осуществляется по первоначальной стоимости.

При наличии в организации нескольких видов нематериальных активов значительной стоимости целесообразно для каждого вида активов открывать субсчета в соответствии с классификацией нематериальных активов, принятой в организации, например:

04-1 «Объекты интеллектуальной собственности»;

04-2 «Отложенные затраты»;

04-3 «Деловая репутация»;

04-4 «Расходы организации на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»;

04-5 «Прочие объекты».

На счете 05 «Амортизация нематериальных активов» в ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор» отражают начисление и списание (при выбытии) амортизации по нематериальным активам.

Поступление нематериальных активов в ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор» предварительно отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» является калькуляционным и предназначен для накапливания и суммирования затрат по поступающим нематериальным активам.

Затраты, связанные с приобретением ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор» нематериальных активов за плату, отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет 08-5 «Приобретение нематериальных активов») в корреспонденции со счетами учета расчетов.

При принятии нематериальных активов к бухгалтерскому учету фактические расходы, учтенные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет 08-5 «Приобретение нематериальных активов»), относятся на дебет счета 04 «Нематериальные активы».

Поступление нематериальных активов от внешних организаций отражается следующими основными бухгалтерскими проводками:

- по приобретенным нематериальным активам:

Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08-5 «Приобретение нематериальных активов»,

К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

- НДС по приобретенным нематериальным активам:

Д-т 19 «НДС по приобретенным ценностям», субсчет 19-2 «НДС по приобретенным нематериальным активам»,

К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

- расходы, связанные с доведением нематериальных активов до состояния готовности их к использованию:

Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08-5 «Приобретение нематериальных активов»,

К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

- перечисление средств за приобретенные нематериальные активы:

Д-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»,

К-т 51 «Расчетные счета» и др.;

- оприходование нематериальных активов:

Д-т 04 «Нематериальные активы»,

К-т 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08-5 «Приобретение нематериальных активов»;

- НДС по оприходованным нематериальным активам отнесен за счет бюджета (после оплаты и оприходования):

Д-т 68 «Расчеты по налогам и сборам»,

К-т 19 «НДС по приобретенным ценностям», субсчет 19-2 «НДС по приобретенным нематериальным активам».

Оприходование нематериальных объектов, произведенных в самой организации, на счетах бухгалтерского учета фиксируется:

Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08-5 «Приобретение нематериальных активов»,

К-т 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и др. — на сумму расходов;

Д-т 04 «Нематериальные активы»,

К-т 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08-5 «Приобретение нематериальных активов» — при передаче созданных объектов в эксплуатацию.

Таблица 2.3

Корреспонденция счетов по учету затрат на приобретение программ для ЭВМ или баз данных ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор»

Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
Перечислен очередной ежемесячный платеж за программу для ЭВМ (базу данных) (включая НДС)	60	51
Отнесена на затраты сумма периодического платежа (без учета НДС), относящаяся к отчетному месяцу	26	60
Отражена сумма НДС, уплаченная в составе произведенного платежа	19	60

Предъявлена к вычету уплаченная сумма НДС	68-1	19
Списаны на себестоимость продаж расходы на приобретение программ для ЭВМ (баз данных), относящиеся к отчетному месяцу	90-2	26

Источник: составлено по данным организации

Таким образом, построение синтетического и аналитического учета должно обеспечивать возможность получения данных относительно внеоборотных активов ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор».

ГЛАВА 3. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ПРЕДПРИЯТИЯ ДРСУ №2 ГУП РК «КРЫМАВТОДОР»

Для выполнения задач по учету внеоборотных активов на предприятии ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор» должна быть разработана рациональная система документооборота в соответствии с учрежденным в ней графиком, определены лица, ответственные за сохранность и перемещение объектов внеоборотных активов.

Движение документов в процессе их оперативного использования и бухгалтерской обработки с момента составления или получения документа от других предприятий до передачи на сохранение в архив называют документооборотом.

Предприятие ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор» самостоятельно утверждает правила документооборота и технологию обработки учётной информации, дополнительную систему счетов и регистров аналитического учета.

Эффективный документооборот является обязательной составляющей при управлении предприятием ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор», который также исключительно важен для правильной организации финансового и управленческого учета на предприятии.

Упорядочивание документооборота должно начинаться с составления полного реестра используемых на предприятии ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор» документов. Для каждого типа документа определяется схема движения по этапам развития от момента его возникновения (создания или получения) до списания и передачи в архив. Такой подход позволяет оптимизировать документооборот, исключить дублирование документов и операций, ускорить работу над документами по учету внеоборотных активов предприятия.

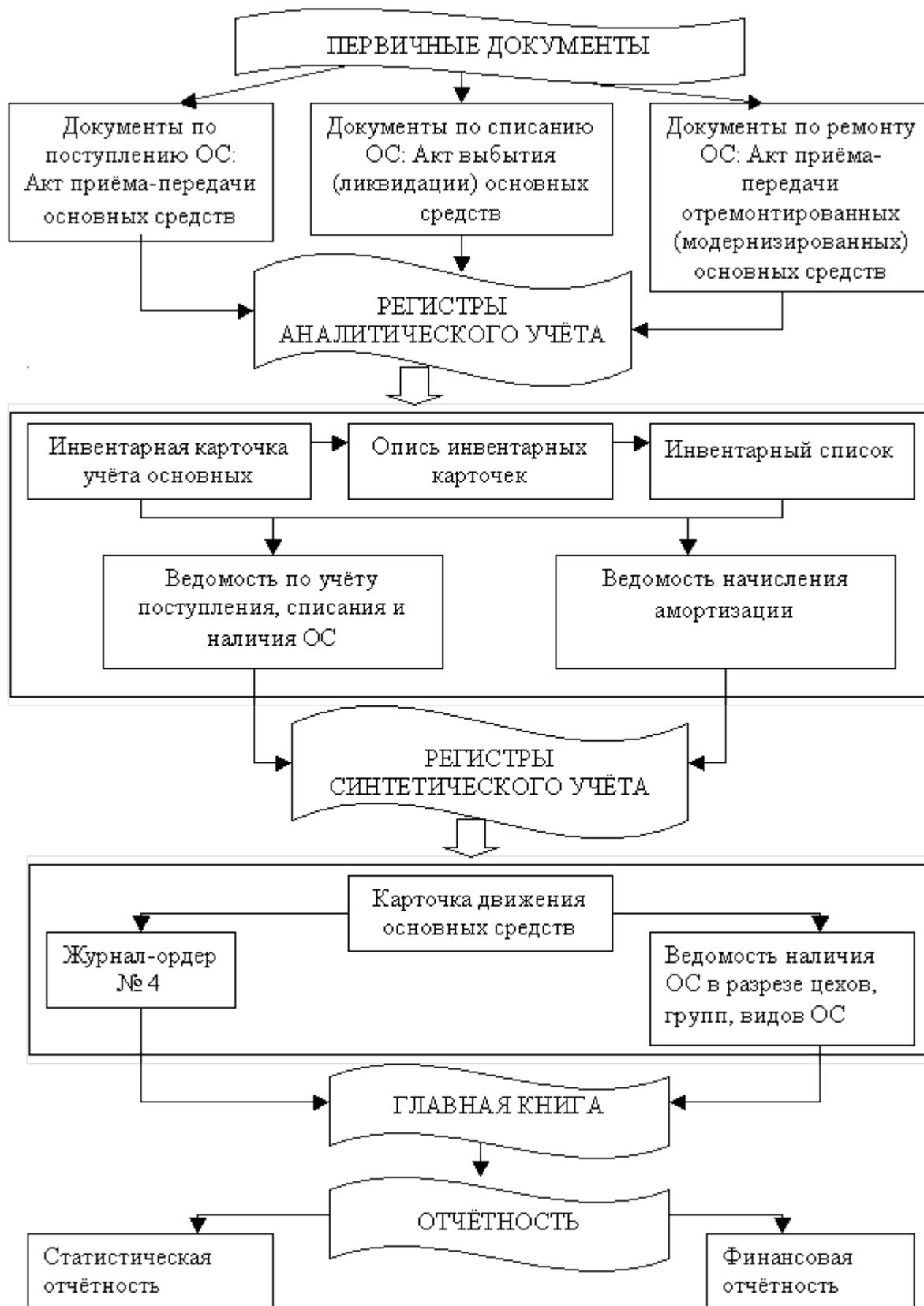


Рис. 3.1. Схема документооборота по учёту наличия и движения основных средств на предприятии ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор»

Учетная номенклатура – это перечень хозяйственных фактов о формах функционирования имущества и капитала, о хозяйственной деятельности и ее результатах на различных этапах ведения учетных работ. Номенклатуры разрабатывают для трех этапов учетных работ:

1 – первичный учет;

2 – текущий учет;

3 – результативный учет.

Формирование учетных номенклатур – это очень важный момент организации бухгалтерского процесса, их наличие способствует ликвидации дублирования в учете, обоснованному выбору первичных документов, учетных регистров, формированию документооборота, документопотоков, решению других вопросов бухгалтерского учета. Учетная номенклатура первичного учета поступления внеоборотных активов приведена в табл. 3.1.

Таблица 3.1

Учетная номенклатура первичного учета поступления внеоборотных активов на предприятии ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор»

Данные	Назначение	Измеритель		В каком документе впервые упоминается
		Натуральный	Стоимостной	
Поступление				
Первоначальная стоимость	Для учета поступления внеоборотных активов	-	+	Акт приема-передачи, расчет амортизации, технический паспорт
Источник поступления		-	-	

Наименование	-	-
Срок полезного использования	-	-
Группа	+	-
МОЛ	-	-
Ликвидационная стоимость	-	+
Счет учета расходов	-	+

Учетная номенклатура первичного учета наличия внеоборотных активов на предприятии ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор» приведена в табл. 3.2.

Таблица 3.2

Учетная номенклатура первичного учета наличия внеоборотных активов на предприятии ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор»

Данные	Назначение	Измеритель		В каком документе впервые упоминается
		Натуральный	Стоимостной	

Наличие				
Инвентарный номер		+	-	
Наименование		-	-	
Первоначальная стоимость		-	+	
Ликвидационная стоимость		-	+	
Дата введения в эксплуатацию	Для учета наличия внеоборотных активов	+	-	Инвентарная карточка учета внеоборотных активов, Опись инвентарных карточек по учету внеоборотных активов, Акт приема-передачи, технический паспорт
МОЛ		-	-	
Информация о ремонтах, модернизациях		-	-	
Норма амортизации		-	-	
Технический паспорт		-	-	
Группа внеоборотных активов		+	+	

Количество
объектов в
группе + +

Учетная номенклатура первичного учета сохранности внеоборотных активов приведена на предприятии ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор» в табл. 3.3.

Таблица 3.3

Учетная номенклатура первичного учета сохранения внеоборотных активов на предприятии ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор»

Данные инвентаризации	Назначение	Измеритель		В каком документе впервые упоминается
		Натуральный	Стоимостной	
Дата проведения		+	-	
Инвентарный номер		+	-	
Наименование	Для проверки контроля за сохранностью внеоборотных	-	-	Инвентаризационная опись Акт инвентариза-ции
Инвентарная характеристика	активов в местах их хранения	-	-	
Данные учета		+	-	
Сличительная известность		+	-	

Фактическое наличие	+	-
МОЛ	-	-
Отклонение между фактическим и учетным состоянием	+	+
Местонахождение	-	-
Количество объектов в группе	+	-
Подписи	-	-

Учетная номенклатура первичного учета по расчету амортизации внеоборотных активов приведена в табл. 3.4.

Таблица 3.4

Учетная номенклатура первичного учета по расчету амортизации внеоборотных активов ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор»

Данные	Назначение	Измеритель		В каком документе впервые упоминается
		Натуральный	Стоимостной	

Название объекта		-	-	
Инвентарный номер		+	-	
Первичная стоимость	Для учета расчета амортизации	-	+	Расчет амортизации внеоборотных активов, технический паспорт
Годовая норма амортизации	внеоборотных активов	+	-	
Группа внеоборотных активов		+	-	
Начисленный износ		-	+	

Предлагаемые учетные номенклатуры позволят повысить эффективность документального оформления операций по учету внеоборотных активов на предприятии ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор».

С целью сокращения сроков обработки документов на предприятии ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор» предлагается ввести оперограммы по бухгалтерским документам.

Вся стадия функционирования документа “Акт приема-передачи объекта основных средств” от момента создания и до передачи в архив на предприятии ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор» разделена на следующие этапы:

- 1) составление документа: отмечается ответственный и срок исполнения;
- 2) проверка документа: указывается ответственное подразделение за срок проверки;

- 3) утверждение документа: определяется лицо которое имеет право утверждать данный документ в течение соответствующего срока;
- 4) отображение данных в регистрах бухгалтерского учета: предусматривается исполнитель и допустимые сроки выполнения;
- 5) передача документа в архив производится работником по учету основных средств через установленный срок.

Оперограмма по оформлению поступления внеоборотных активов на предприятии ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор» приведена в табл. 3.5.

Таблица 3.5

Оперограмма документа “Акт приема-передачи объекта основных средств” на предприятии ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор»

№ п/п операции	Содержание	Мат. Поставщик	Мат. ответств. лицо	Бухгалтер по учету ОС	Главный бухгалтер	Руководитель предприятия
1	Оприходование объекта основных средств, составление акта					
2	Ввод объекта в эксплуатацию					

Предоставление
объекту основных
средств
собственного
3 инвентарного
номера и внесение
записей в ведомости
учета основных
средств

Таким образом, на предприятии ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор» имеется возможность осуществить мероприятия по совершенствованию учета основных средств и улучшить эффективность их использования.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Внеоборотные активы представляют собой имущество организации, которое используется многократно и в дальнейшем переносит свою стоимость на изготавливаемую продукцию частями по мере износа. На практике к внеоборотным активам относят имущество различных видов со сроком полезного использования более одного года, а также стоимостью свыше 15 необлагаемых минимумов доходов граждан.

Внеоборотные активы предполагают долгосрочные инвестиции, соответственно источниками их приобретения служит, как правило, собственный капитал предприятия, также могут привлекаться долгосрочные заемные средства. В связи с этим, чем более фондоемкой является деятельность, тем выше должен быть удельный вес собственного капитала как источник финансирования деятельности организации.

В процессе своей деятельности ГУП РК «Крымавтодор» решает задачи по выполнению работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту, строительству и эксплуатации автомобильных дорог в соответствии с действующими нормативными документами.

Основным показателем деятельности ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор» является выручка от реализации. Так за 2016 год она составила 76324 тыс. руб, против 2015

года увеличилась на 14006 тыс. руб. или на 22,5 %. В 2015 году выручка от реализации составила 62318 тыс. руб., что больше чем в 2014 году на 4,9 % или 2891 тыс. руб. В целом можно сделать вывод, что за данный период деятельность предприятия ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор» является прибыльной и рентабельной.

Единицей бухгалтерского учета внеоборотных активов является инвентарный объект.

Первоначальной стоимостью внеоборотных активов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор» на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Синтетический учет наличия и движения основных средств, принадлежащих предприятию ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор» на правах собственности, осуществляется на следующих счетах: 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 91 «Прочие доходы и расходы».

Синтетический учет нематериальных активов осуществляют на счетах 04 «Нематериальные активы», 05 «Амортизация нематериальных активов», 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», субсчет 2 «НДС по приобретенным нематериальным активам», и счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Все хозяйственные операции, проводимые ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор» оформляются первичными документами. Первичные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной документации. При учете основных средств их движение оформляется при помощи стандартных документов.

Для выполнения задач по учету внеоборотных активов на предприятии ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор» должна быть разработана рациональная система документооборота в соответствии с учрежденным в ней графиком, определены лица, ответственные за сохранность и перемещение объектов внеоборотных активов.

С целью сокращения сроков обработки документов на предприятии ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор» предлагается ввести оперограммы по бухгалтерским документам относительно учета внеоборотных активов.

Таким образом, на предприятии ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор» имеется возможность осуществить мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета внеоборотных активов и улучшить их использование.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец. - М.: МФПУ Университет, 2015. - 720 с.
2. Астахов, В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: Учебное пособие / В.П. Астахов. - Рн/Д: Феникс, 2015. - 479 с.
3. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Рн/Д: Феникс, 2015. - 398 с.
4. Бреславцева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.А. Бреславцева, Н.В. Михайлова, О.Н. Гончаренко. - Рн/Д: Феникс, 2014. - 318 с.
5. Бурмистрова, Л.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. - М.: Форум, 2014. - 304 с.
6. Васильчук, О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохина. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 496 с.
7. Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И. Воронина. - М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 480 с.
8. Голикова, Е.И. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность: реформирование / Е.И. Голикова. - М.: ДиС, 2014. - 224 с.
9. Гончарова, Н.М. Бухгалтерский учет. Краткий курс: Учебное пособие / Н.М. Гончарова. - М.: Форум, 2013. - 160 с.
10. Горячих, С.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах: Учебное пособие / А.В. Зонова, С.П. Горячих, Р.В. Зонова; Под ред. А.В. Зонова. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 224 с.
11. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2013. - 287 с.

12. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для бакалавров / И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2015. - 306 с.
13. Ерофеева, В.А. Бухгалтерский учет: краткий курс лекций / В.А. Ерофеева, О.В. Тимофеева. - М.: Юрайт, ИД Юрайт, 2015. - 137 с.
14. Зонова, А.В. Бухгалтерский учет и аудит: Учебник / А.В. Зонова, С.В. Банк, И.Н. Бачуринская. - М.: Рид Групп, 2013. - 480 с.
15. Карпова, Т.П. Бухгалтерский учет в сфере услуг: Учебник / М.А. Вахрушина, Т.П. Карпова, А.М. Петров; Под ред. М.А. Вахрушина. - М.: Рид Групп, 2013. - 576 с.
16. Касьянова, Г.Ю. Бухгалтерский учет: просто о сложном: Самоучитель по формуле "три в одном": бухучет + налоги + документооборот / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2015. - 728 с.
17. Климова, М.А. Бухгалтерский учет : Учебное пособие / М.А. Климова. - М.: ИЦ РИОР, 2013. - 193 с.
18. Климова, М.А. Бухгалтерский учет. Самоучитель: Учебное пособие / М.А. Климова. - М.: ИЦ РИОР, 2013. - 217 с.
19. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2015. - 280 с.
20. Кыштымова, Е.А. Бухгалтерский учет. Сборник задач: Учебное пособие / Е.А. Кыштымова. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 208 с.
21. Лебедева, Е.М. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие для студентов учреждений сред. проф. образования / Е.М. Лебедева. - М.: ИЦ Академия, 2014. - 276 с.
22. Лунева, А.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунева; Под общ. ред. М.П. Переверзев. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 221 с.
23. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 512 с.
24. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13 июня 1995 г. № 49.

25. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств от 13.10.2003 №91н.
26. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2015. - 592 с.
27. Молчанов, С.С. Бухгалтерский учет за 14 дней: Экспресс-курс / С.С. Молчанов. - СПб.: Питер, 2014. - 352 с.
28. Налоговый кодекс РФ (НК РФ) от 31.07.1998 N 146-ФЗ с изменениями и дополнениями.
29. Неселовская, Т.М. Бухгалтерский учет: Учебник / Т.М. Неселовская. - М.: ИНФРА-М, 2015. - 717 с.
30. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. от 31.10.2000 № 94н.
31. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 N 34н.
32. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 №26н с изменениями и дополнениями.
33. Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 №126н с изменениями и дополнениями.
34. Потапова, Е.А. Бухгалтерский учет: конспект лекций / Е.А. Потапова. - М.: Проспект, 2015. - 244 с.
35. Рогуленко, Т.М. Бухгалтерский учет: Учебник / Т.М. Рогуленко, В.П. Харьков. - М.: ФиС, ИНФРА-М, 2013. - 464 с.
36. Самохвалова, Ю.Н. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 232 с.

Приложение А

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Бухгалтерский баланс

на	31 декабря 20 16 г.	Коды
Форма по ОКУД		0710001
Дата (число, месяц, год)		
Организация	ДРСУ №2 ГУП РК «Крымавтодор»	по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ 384 (385)

Местонахождение (адрес): Республика Крым, г. Симферополь, ул. Николаевская, 7а

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31		31		31	
		На 20	16 3	На 20	15 г. ⁴	На 20	14 г. ⁵
АКТИВ							
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
	Нематериальные активы	113		3995		3944	
	Результаты исследований и разработок						
	Нематериальные поисковые активы						
	Материальные поисковые активы						
	Основные средства	25862		25851		29291	
	Доходные вложения в материальные ценности	1225		1225		1225	
	Финансовые вложения	3093		3151		611	
	Отложенные налоговые активы						
	Прочие внеоборотные активы	20724		20724		20724	
	Итого по разделу I	51017		54946		55795	

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Запасы	8800	8541	8046
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
Дебиторская задолженность	2854	4382	3487
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
Денежные средства и денежные эквиваленты	2072	905	838
Прочие оборотные активы	98	140	116
Итого по разделу II	13854	14074	13459
БАЛАНС	64883	69029	69262

Форма 0710001 с. 2

Пояснения		31	На 31	На 31	
1	Наименование показателя	2	20 16	20 15 г.	20 14 г.
			3	4	5

ПАССИВ

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶

Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	38500	38500	38500
Собственные акции, выкупленные у акционеров	()	7()	()
Переоценка внеоборотных активов			
Добавочный капитал (без переоценки)	18206	25990	26079
Резервный капитал	7	5	3
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	5849	1967	1961
Итого по разделу III	62562	66462	66543

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства

Отложенные налоговые обязательства

Оценочные обязательства

Прочие обязательства

Итого по разделу IV

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства

Кредиторская задолженность	2321	2567	2719
----------------------------	------	------	------

Доходы будущих периодов

Оценочные обязательства

Прочие обязательства

Итого по разделу V	2321	2567	2719
--------------------	------	------	------

БАЛАНС	64883	69029	69262
---------------	-------	-------	-------

Руководитель

Главный
бухгалтер

(подпись) (расшифровка
подписи)

(подпись) (расшифровка
подписи)

“ ” 20 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению

Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение Б

Классификация нематериальных активов

Классификационный
признак

Группы нематериальных активов

Общэкономический подход

Принадлежность к отрасли	Используемые в промышленности, в сельском хозяйстве, в лесном хозяйстве, в строительстве, в других отраслях
Функциональное назначение	Производственные и непроизводственные
Отношение к процессу эксплуатации	Функционирующие и нефункционирующие
Срок использования	От 1 до 5 лет; от 5 до 10 лет; от 10 до 20 лет; свыше 20 лет
Нормативное регулирование	Регулируемые патентным правом, авторским правом, другими отраслями права
Степень отчуждения	Отчуждаемые и неотчуждаемые
Влияние на финансовые результаты	Объекты, оказывающие прямое и косвенное влияние
Этапы жизненного цикла нематериального актива	Разработка, выведение на рынок, рост, зрелость и упадок
Стадии кругооборота движения средств	Процесс снабжения, производства и продажи товаров (работ, услуг)
Степень вложения индивидуального труда работников предприятия	Единоличные, паевые, приобретенные

Бухгалтерский подход

Наличие материального носителя

Имеющие и не имеющие материальный носитель

Виды нематериальных активов

Произведения науки, литературы, искусства; программы для ЭВМ; изобретения; полезные модели; селекционные достижения; секреты производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки обслуживания; деловая репутация

Использование механизма амортизации

Амортизируемые и не амортизируемые

Отношение к хозяйствующему субъекту

Собственные и арендованные

Источник: [26, с. 148]