

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/gotovye-raboty/diplomnaya-rabota/247685>

Тип работы: Дипломная работа

Предмет: Бухгалтерский учет

СОДЕРЖАНИЕ стр.

Введение 3

Глава 1. Организация учёта внеоборотных активов 6

1.1. Понятие, виды вложений во внеоборотные активы 6

1.2. Бухгалтерский учет вложений во внеоборотные активы 13

1.3. Хозяйственный способ долгосрочных инвестиций 20

1.4. Подрядный способ долгосрочных инвестиций 24

Глава 2. Организация учёта внеоборотных активов Центр социального обслуживания населения 29

2.1. Экономическая характеристика МБУ «Центр социального обслуживания населения» 29

2.2. Классификация внеоборотных активов МБУ «Центр социального обслуживания населения» 32

2.3. Порядок отражения внеоборотных активов МБУ «Центр социального обслуживания населения» 36

Заключение 53

Список литературы 56

Приложения 59

Введение

Состав и структура внеоборотных активов оказывают определенное влияние на качество выпускаемой продукции, на финансовую устойчивость предприятия на рынке. Очень важным моментом в использовании капитальных вложений является их правильное и оптимальное распределение. Для того чтобы этого добиться, необходимо до начала процесса капиталовложений произвести подробный расчет возможной эффективности от тех или иных вложений. Как показывают исследования, проблема методологии и повышения эффективности капитальных вложений не теряет своей актуальности в течение многих десятилетий.

Актуальность выбранной темы может быть определена на основании развернувшихся в России процессов стабилизации экономики, формирования финансового рынка и роста кредитных ресурсов. В числе большого количества вопросов, связанных с теорией, организацией и методиками бухгалтерского учета, достаточно значимую роль играют вопросы, которые связаны с переосмыслением действующих и разработкой новых методических подходов в области учета операций с основными средствами в организации, формированием учетной политики по отношению выбора методов учета основных средств и раскрытием данных в составе бухгалтерских отчетов. В настоящее время, не обращая внимания на тот факт, что основные средства выступают в качестве классического, достаточно изученного объекта бухгалтерского учета, наличие самого факта их наличия в составе баланса предприятия может вызывать необходимость в ведении учета довольно обширного круга операций – как на основании состава и эксплуатации отдельно взятых инвентарных объектов, так и на основании их переоценки, движения, изменения первоначального ряда учетных показателей, в состав которых можно включить к примеру стоимость и срок полезного использования и так далее. Также не стоит исключать проведения арендных операций, консервации, частичного ликвидации, то есть тех видов операций, которые могут быть характерными только для основных средств и ни для каких других объектов бухгалтерского учета.

ГПОУПИТ.ДР.3.Б 01-18.17154 Лист

3

№ докум. Подпись

На многих промышленных предприятиях недооценен потенциал объектов внеоборотных активов, т.е. им

пользуются только в том случае, когда предприятие находится в кризисной ситуации. Ресурсы, которые имеет предприятие необходимо использовать в зависимости от стадии жизненного цикла, а также от существующей на данный момент рыночной ситуации.

В соответствии с Инструкцией по бюджетному учету в состав нефинансовых активов учреждений входят: основные средства, нематериальные активы, непроизведенные активы, материальные запасы и капитальные вложения.

Под нефинансовыми активами принято понимать объекты, которые находятся в собственности или пользовании организаций и приносят им тот или иной объем экономической выгоды. Виды нефинансовых активов: -непроизведенные и произведенные. Нефинансовые произведенные активы появляются в итоге производственных процессов и включают три главных элемента: основные фонды (функционируют в отраслях, которые производят товары и оказывают услуги); запасы материальных средств; ценности. Непроизведенные нефинансовые активы — это активы, которые не являются итогом производственных процессов (земельные участки, интеллектуальная собственность). В соответствии с п. 22 приложения № 2 к приказу Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, в учете бюджетных организаций РФ применяются следующие основные категории НФА: основные средства субъекта (движимое, недвижимое имущество, используемое в хозяйственной деятельности); активы, относящиеся к нематериальным (интеллектуальная собственность), непроизведенным (земельные участки, недра); материальные запасы субъекта (ГСМ, инвентарь, продукты питания, стройматериалы); имущество, относящееся к госказне (драгметаллы, соответствующего типа нематериальные, непроизводственные активы).

Целью данного исследования является рассмотрение направлений совершенствования учета внеоборотных активов МБУ «Центр социального обслуживания населения».

Предметом работы является организация учета внеоборотных активов на примере МБУ «Центр социального обслуживания населения».

ГПОУПИТ.ДР.3.Б 01-18.17154 Лист

4

№ докум. Подпись

Объектом работы являются внеоборотные активы МБУ «Центр социального обслуживания населения». Задачи исследования:

- рассмотреть внеоборотные активы организации в качестве объекта бухгалтерского учета: понятие, классификацию и оценку;
- рассмотреть методику учета внеоборотных активов;
- дать общую характеристику деятельности учреждения;
- исследовать бухгалтерский учет внеоборотных активов в МБУ «Центр социального обслуживания населения».

Теоретической и методологической основой при написании работы послужили: законодательная и нормативная база, книги и учебные пособия таких авторов как А.С. Алисенова, И.В. Захарова, В.П. Астахова, О.А. Агеевой, Л.С. Шахматовой, Г.В. Шадрина, Г.В.Савицкой и других, затрагивающие вопросы учета ОС. В работе были применены следующие методы изложения материала: описательного анализа и рассуждения. Основные элементы текста, так или иначе, выделены, все термины разъяснены, центральные положения и выводы отмечены.

Представленная работа состоит из двух глав. Первая глава посвящена теоретическим вопросам, раскрывающим основы учета вложений во внеоборотные активы предприятий. Во второй главе дается оценка бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы МБУ «Центр социального обслуживания населения» и даются рекомендации по повышению эффективности учета капитальных вложений.

В процессе выполнения данной работы были использованы методические материалы, учебные пособия, публикации, связанные с оценкой эффективности.

Практической базой для написания научно-исследовательской работы является бухгалтерская (финансовая) отчетность за период 2019 – 2021 гг., а именно бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, информация о составе, структуре, наличии и движении основных средств в МБУ «Центр социального обслуживания населения».

ГПОУПИТ.ДР.3.Б 01-18.17154 Лист

5

№ докум. Подпись

Глава 1. Организация учёта внеоборотных активов

1.1. Понятие, виды вложений во внеоборотные активы

Внеоборотные активы являются одними из важнейших составных частей имущества организации, многократно участвующих в процессе хозяйственной деятельности и переносящих использованную стоимость на продукцию частями. Рассмотрим определения различных авторов.

Бланк И.А. дает такое определение – «внеоборотные активы - это та часть имущества предприятия, которая функционирует длительное время в неизменной натуральной форме».

Астахов В.П. дает следующее определение – «Внеоборотные активы – это активы с продолжительностью использования более одного года. К ним относятся основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения.»

Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. определили, что внеоборотные активы – собственные средства фирм, изъятые ими из хозяйственного оборота, но отражаемые в бухгалтерском балансе. К внеоборотным активам относят отвлеченные средства, текущие изъятия оборотных средств, основные средства, переданные филиалам и подразделениям фирмы.

Барышникова Н.С. раскрыли, что внеоборотные активы — разновидность имущества предприятия, раздел бухгалтерского баланса, в котором отражается в стоимостной оценке состояние этого вида имущества на отчетную дату.

В целом все определения раскрывают экономическую сущность и состав внеоборотных активов.

Внеоборотными активами являются средства, используемые предприятием более одного года. Они отражены в разделе I актива бухгалтерского баланса

ГПОУПИТ.ДР.3.Б 01-18.17154 Лист

6

№ докум. Подпись

В состав внеоборотных активов предприятия входят следующие их виды, представленные на рисунке 1.

Рисунок 1 – Состав внеоборотных активов

Рассмотрим классификацию внеоборотных активов.

Правила управления нематериальными активами регулируются в бухгалтерском учете Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000).

Нематериальными активами называются активы коммерческих предприятий (помимо кредитных), которые находятся у них в праве собственности, оперативного управления, хозяйственного ведения и не имеют вещественной формы, но принимают участие в его хозяйственной деятельности.

К нематериальным активам относится имущество, одновременно отвечающее следующим условиям:

- они не имеют материально-вещественной или физической структуры;
- они могут быть идентифицированы (выделены, отделены) от другого имущества;
- они предназначены для применения в производстве продукции, при оказании услуг или выполнении работ или для управленческих нужд предприятия;
- существуют соответствующие оформленные документы, которые подтверждают наличие самого актива и исключительные права предприятия на итоги интеллектуальной деятельности (свидетельства, патенты, другие охранные документы и т. п.)

ГПОУПИТ.ДР.3.Б 01-18.17154 Лист

7

№ докум. Подпись

Таблица 1 –Состав нематериальных активов

С точки зрения Гражданского кодекса С точки зрения Налогового кодекса

Пункт 3 ст. 257 пп 2.1 п. 1 ст. 346.16

Произведения науки, литературы и искусства Изобретение, промышленный образец, полезная модель
Изобретения

Исполнения Программное обеспечение, базы данных Полезные модели

Фонограммы Топологии интегральных микросхем Промышленные образцы

Сообщение в эфир или по кабелю радио- или телепередач (вещание организаций эфирного или кабельного вещания) Товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование Программы для электронных вычислительных машин, базы данных Программное обеспечение, базы данных Селекционные достижения Топологии интегральных микросхем Изобретения Ноу-хау, секретная формула или процесс, информация в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта Секреты производства (ноу-хау)

Топологии интегральных микросхем Примечание: как видим, в нормах Налогового кодекса не упоминается об исключительных правах на произведения науки, литературы и искусства. В то же время перечень исключительных прав на интеллектуальную собственность, соответствующих критериям НМА, приведенный в п. 3 ст. 257 НК РФ, является открытым, в отличие от аналогичного перечня из пп. 2.1 п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

Полезные модели

Промышленные образцы

Секреты производства (ноу-хау)

Селекционные достижения

Фирменные наименования

Товарные знаки и знаки обслуживания

Наименования мест происхождения товаров

Коммерческие обозначения

В составе нематериальных активов предусматривается также деловая репутация предприятия. С увеличением научных технологий растет количество типов невещественных форм имущества предприятия. Еще около десяти лет назад к ним относили только лишь исключительные авторские права, а теперь эта группа насчитывает около семи категорий, в которые входят:

ГПОУПИТ.ДР.3.Б 01-18.17154 Лист

8

№ докум. Подпись

- право на использование природных ресурсов;
- обозначения коммерческого характера, т. е. использование товарного знака, марки, наименования;
- имущественные права;
- объекты собственности в промышленной отрасли;
- гудвилл (деловая репутация);
- авторские права;
- другие нематериальные активы (в частности, некоторые затраты) [8].

Нематериальные активы – это долгосрочные вложения, не обладающие материальной структурой, но используемые в хозяйственной деятельности компании, они приносят доход. Это объекты интеллектуальной собственности, деловая репутация компании или ноу-хау.

Деловая репутация определяет степень доверия контрагентов и имеет большую значимость при совершении сделок, например, кредитных.

В Российской Федерации к нематериальным активам относятся также организационные расходы по организации деятельности предприятия (это подготовка учредительных документов, регистрация предприятия и т. п.), при условии, что данные расходы оплачиваются одним из учредителей и оформляются как его вклад в уставный капитал компании.

Следующим видом внеоборотных активов являются основные средства.

Основные средства – это средства труда, которые используются в хозяйственной деятельности предприятия в течение длительного времени (больше года), не изменяя внешнего вида и своей материальной формы. Они постепенно изнашиваются, и их стоимость переносится на создаваемую продукцию не сразу, а по частям при помощи процедуры амортизации по мере их эксплуатации (рисунок 2).

Пример 1.

В составе основных средств любого коммерческого предприятия относят орг технику, систему видеонаблюдения, все производственные станки и тд

ГПОУПИТ.ДР.3.Б 01-18.17154 Лист

9

№ докум. Подпись

Отличительной особенностью основных средств является неизменность их материальной формы в ходе их эксплуатации: например, через три года эксплуатации швейная машина остается швейной машиной, в отличие от ткани и ниток, которые за некоторое время из рулона и катушки превращаются в платье, костюм, брюки и т. д., при этом обратно в рулон и катушку их уже невозможно восстановить. Внеоборотные активы большинства предприятий большей частью состоят из основных средств.

В состав основных средств входят:

- здания и сооружения;
- передаточные устройства;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;

ГПОУПИТ.ДР.3.Б 01-18.17154 Лист

10

№ докум. Подпись

- некоторые виды инструментов, хозяйственного и производственного инвентаря;
- многолетние насаждения;
- рабочий и продуктивный скот;
- капитальные затраты по улучшению земель.

Вложениями во внеоборотные активы являются затраты на формирование, приобретение и приумножение величины внеоборотных активов, которые не предназначены для продажи. К ним относят: затраты настроительно-монтажные работы, приобретение оборудования, объектов недвижимого имущества, инструмента, нематериальных активов, затраты на буровые и проектно-изыскательские работы и пр. Данная категория внеоборотных активов представлена недомонтированным оборудованием, объектами незавершенного строительства и т. д. [5, с. 225]

По мере окончания работ по монтажу или строительству и юридическому оформлению объекта, данный объект вводится в эксплуатацию, т. е. переводится в нематериальные активы или основные средства из категории» вложения во внеоборотные активы».

Долгосрочные финансовые вложения – это отвлечение средств на время больше одного года, целью которого обычно является получение прибыли в длительном периоде. Долгосрочные финансовые вложения можно представить несколькими разновидностями:

- инвестиции в ценные бумаги, т. е. покупка долгосрочных облигаций, финансовых векселей, депозитных сертификатов и т. п., в итоге организация будет получать проценты, а по окончании срока, который установлен для этой ценной бумаги, получает назад вложенные средства;
- вложения в уставные капиталы других предприятий – с помощью покупки акций (ПАО, НПАО) или получения долей (ООО) для исполнения контроля над этим предприятием, а также получения дивидендов или доходов;
- предоставление другим предприятиям долгосрочных займов.

Внеоборотные активы помимо функциональных признаков имеют также классификации по другим признакам:

ГПОУПИТ.ДР.3.Б 01-18.17154

11

1) по видам деятельности, в которой они используются:

- операционные, которые характеризуют внеоборотные активы, используемые, собственно, в производственно-коммерческой деятельности компании;
- инвестиционные, т. е. долгосрочные внеоборотные активы, сформированные в результате реализации процесса инвестирования;
- непроизводственные, которые применяются для удовлетворения социальных потребностей персонала организации.

2) по характеру владения:

- собственные – это активы, принадлежащие предприятию, и отраженные в балансе;
- взятые в аренду, которые используются компанией на правах временной собственности согласно

заключенным договорам.

3) по формам залоговых особенностей страхования и обеспечения кредитов:

- движимые, т. е. это группа долгосрочных активов, которые можно извлечь из владения организации с целью оплаты по кредиту при наличии залога;
- недвижимые, т. е. это активы, которые невозможно извлечь из владения организации, при наличии залога по кредиту.

Внеоборотные активы в ходе их использования и применения в операционной деятельности имеют некоторые достоинства и недостатки.

Достоинствами являются:

- внеоборотные активы почти не подвергаются инфляции, а, следовательно, больше защищены от ее воздействия;
- эти активы имеют наименьший коммерческий риск потерь вследствие операционной деятельности;
- внеоборотные активы имеют способность приносить прибыль постоянно, чем обеспечивают производство разной продукции в соответствии с конъюнктурой рынка;
- эти активы при хранении содействуют уменьшению потерь товарно-материальных ценностей;
- с помощью этих активов имеется возможность увеличивать объем производственной деятельности, за счет созданных резервов при подъеме конъюнктуры рынка

ГПОУПИТ.ДР.3.Б 01-18.17154 Лист

12

№ докум. Подпись

Среди недостатков можно назвать:

- внеоборотные активы подвержены моральному износу, т. е. они теряют свою стоимость даже при временном простое;
 - данными активами тяжело управлять, так как они не подвержены изменениям структуры, в результате срок полезного применения уменьшается даже при временном падении конъюнктуры на рынке, если компания не решает производить иные товары;
 - они являются низколиквидными активами в большинстве случаев, т. е. не могут быть средством платежей.
- Таким образом, внеоборотные активы – это средства, которые используются организацией более одного года. Они в основном состоят из основных средств. Внеоборотные активы могут быть классифицированы по различным признакам, они имеют свои достоинства и недостатки.

1.2. Бухгалтерский учет вложений во внеоборотные активы

В бухгалтерском учете к внеоборотным активам относят нематериальные активы; результаты исследований и разработок; - нематериальные поисковые активы; материальные поисковые активы; основные средства; доходные вложения в материальные ценности; финансовые вложения; отложенные налоговые активы; прочие внеоборотные активы. Начнем с учета нематериальных активов.

Учёт нематериальных активов содержит точную обработку соответствующих документов. Причина поступления НМА в бухучёт – это документ, которая подтверждает право в организации распоряжаться и владеть необходимыми активами, такой как патент, свидетельства, сертификаты и т.д.

Поступают в организацию НМА тем же способом, как и прочие активы и несмотря на их покупку за определённую оплату либо получение другим способом, нематериальные активы связаны с первоначальной стоимостью счетов бухучёта. Вычисляется первоначальная стоимость из суммы всех затрат (фактических) связанные с покупкой и приведением в пригодные состояния для использования включающий себе стоимость процентных платежей.

Список литературы

1. Солодова С.В., Глущенко А.В. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. Учебник. Сер. 76. Высшее образование (1-е изд.). М.: Юрайт, 2019. 347 с.
2. Солодова С.В., Глущенко А.В. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. Учебник. Сер. 68. Профессиональное образование (2-е изд., испр. и доп.). М.: Юрайт, 2020. 322 с.
3. Глущенко А.В., Набойщикова Т.Ю. Рациональная система учета в бюджетных учреждениях // Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 3: Экономика. Экология. 2009. N 2 (15). С. 214 - 221.

4. Глущенко А.В., Егорова Е.М. Модель функционально-стратегического бюджетирования, ориентированного на результат, как базового элемента системы управленческого учета вуза // Экономика образования. 2011. N 4. С. 147 - 155.
5. Глущенко А.В., Егорова Е.М. Концептуальное видение и механизм реализации функционально-стратегического бюджетирования в высшем учебном заведении // Международный бухгалтерский учет. 2015. N 17 (359). С. 17 - 31.
6. Глущенко А.В. Оценка уровня угроз кадровой безопасности органов внутренних дел России на основе индикативного подхода [Электронный ресурс] / Глущенко А.В., Кучерова Е.П., Варламова М.В. // Вестник Академии знаний. 2018. N 4 (27). С. 87 - 99. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=36288361&>.
7. Макаренко Е.Н., Лабынцев Н.Т., Алексеева И.В. и др. Современные тенденции развития отчетности хозяйствующих субъектов: Монография / Под ред. проф. Н.Т. Лабынцева. Ростов н/Д: Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2019. 514 с.
8. Глущенко А.В., Захарова Л.С. Совершенствование управленческого учета на основе сегментации деятельности агрохолдинга // Международный бухгалтерский учет. 2015. N 35 (377). С. 15 - 24.

ГПОУПИТ.ДР.3.Б 01-18.17154 Лист

60

№ докум. Подпись

9. Глущенко А.В., Солодова С.В. Бюджетная реформа: изменения в учете // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2011. N 23 (287). С. 6 - 12.
10. Глущенко А.В., Солодова С.В. О нормативном регулировании бухгалтерского учета материальных запасов в государственном секторе экономики // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2020. N 14 (494). С. 2 - 12.
11. Глущенко А.В., Слепова А.П. Заем, кредит и ссуда - категориальный анализ // Финансы и кредит. 2003. N 14 (128). С. 18 - 21.
12. Дружиловская Т.Ю. Современные проблемы учета активов, обязательств и капитала коммерческих и некоммерческих организаций // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2020. N 7 (487). С. 2 - 8.
13. Глущенко А.В., Яркова И.В. Стратегический учет: Учебник и практикум для бакалавриата, специалитета и магистратуры. М.: Юрайт, 2018. 240 с.
14. Глущенко А.В. Стандартизация учета и ее роль в повышении надежности и прозрачности информации // Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 3: Экономика. Экология. 2003. N 8. С. 75 - 78.
15. Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению".
16. Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 257н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" (с изменениями и дополнениями).
17. Приказ Минфина России от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению".

ГПОУПИТ.ДР.3.Б 01-18.17154 Лист

61

№ докум. Подпись

18. Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению".
19. Письмо Минфина России от 10.03.2016 N 07-01-09/13317 "О формировании в бухучете информации об ОС организации".
20. Письмо Минфина России от 27.05.2016 N 07-01-10/30746 "О принятии к бухучету активов в качестве ОС и определении срока полезного использования ОС".

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/gotovye-raboty/diplomnaya-rabota/247685>