

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему Бухгалтерский учет и аудит нематериальных активов

Обучающийся

Е.И. Некраш

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Л.Ф. Бердникова

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2024

Аннотация

Тема работы: «Бухгалтерский учет и аудит нематериальных активов».

Целью данной выпускной квалификационной работы является совершенствование системы бухгалтерского учета и аудита нематериальных активов.

Для достижения этой цели в работе ставятся следующие задачи:

- рассмотреть понятие и классификация нематериальных активов;
- изучить методы оценки и учет амортизации нематериальных активов;
- исследовать значение аудита в управлении нематериальными активами;
- дать общую характеристику учреждения и анализ основных экономических показателей его деятельности
- проанализировать порядок учета нематериальных активов;
- провести процедуру аудита нематериальных активов в ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области»;
- разработать мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита нематериальных активов ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области» Минтруда России;
- дать экономическое обоснование предложенных мероприятий.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области» Минтруда России.

Предметом исследования выпускной квалификационной работы стал бухгалтерский учет и аудит нематериальных активов, организация учетного процесса и ведение документооборота в федеральном казенном учреждении.

Содержание

Введение.....	4
1. Теоретические аспекты учета и аудита нематериальных активов	7
1.1 Понятие и классификация нематериальных активов.....	7
1.2 Методы оценки и учет амортизации нематериальных активов.....	12
1.3 Значение аудита в управлении нематериальными активами.....	21
2 Бухгалтерский учет и аудит нематериальных активов в ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области» Минтруда России.....	25
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области» Минтруда России	25
2.2 Порядок учета нематериальных активов	30
2.3 Процедура аудита нематериальных активов в ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области» Минтруда России.....	35
3 Разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита нематериальных активов ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области» Минтруда России	41
3.1 Предложения по улучшению учета нематериальных активов	41
3.2. Предложения по улучшению аудита нематериальных активов	46
3.3. Экономическое обоснование предложенных мероприятий.....	50
Заключение	56
Список используемой литературы	58
Приложение А Организационная структура учреждения	62
Приложение Б Анализ о финансовых результатах деятельности ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области» Минтруда России.....	63

Введение

В современных условиях экономического развития организация и ведение бухгалтерского учета нематериальных активов приобретают все большее значение. Нематериальные активы представляют собой один из ключевых элементов в структуре имущества предприятия, оказывая значительное влияние на его финансовое состояние и результаты деятельности.

В условиях информационной экономики адаптация является, прежде всего, информационно-интеллектуальным и социально-психологическим процессом. Производственная структура в развитых странах уже не дает возможности обеспечивать немаловажные преимущества организации только за счет материальных и финансовых факторов, делая их в принципе общедоступными.

Субъективные преимущества и лидерство в большем уровне становятся следствием эффективного использования уникальных по своей природе факторов нематериального, неосязаемого характера, включающих в себя объекты интеллектуальной собственности.

В этой связи особую актуальность приобретает изучение вопросов бухгалтерского учета и аудита нематериальных активов, что позволяет обеспечить достоверность и полноту учетной информации, а также повысить эффективность управления предприятиями.

Целью данной выпускной квалификационной работы является совершенствование системы бухгалтерского учета и аудита нематериальных активов.

Для достижения этой цели в работе ставятся следующие задачи:

- рассмотреть понятие и классификация нематериальных активов;
- изучить методы оценки и учет амортизации нематериальных активов;

- исследовать значение аудита в управлении нематериальными активами;
- дать общую характеристику учреждения и анализ основных экономических показателей его деятельности
- проанализировать порядок учета нематериальных активов;
- провести процедуру аудита нематериальных активов в ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области»;
- разработать мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита нематериальных активов ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области» Минтруда России;
- дать экономическое обоснование предложенных мероприятий.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области» Минтруда России.

Предметом исследования выпускной квалификационной работы стал бухгалтерский учет и аудит нематериальных активов, организация учетного процесса и ведение документооборота в федеральном казенном учреждении.

Информационной базой для написания выпускной квалификационной работы являются законодательные и нормативные акты, регулирующие бухгалтерский учет в РФ, монографии различных авторов, публикации в периодических изданиях, а также бухгалтерская (финансовая) отчетность ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области» Минтруда России.

Методологическая основа работы опирается на комплексный подход, включающий аналитический обзор научной литературы, изучение нормативных документов, и проведение эмпирического анализа данных, собранных в ходе исследования деятельности ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области» Минтруда России.

Теоретическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в углублении и систематизации научных знаний в области бухгалтерского учета и аудита нематериальных активов. Расширение теоретических представлений о методах и подходах к учету различных видов

нематериальных активов, таких как патенты, товарные знаки, авторские права и другие, способствует развитию теоретической базы и позволяет формировать более эффективные и обоснованные методические рекомендации для организаций.

Практическая значимость труда заключается в разработке конкретных предложений и рекомендаций, направленных на улучшение бухгалтерского учета и аудита нематериальных активов в условиях конкретного учреждения.

Полученные результаты могут быть использованы в практике бухгалтерского учета и аудита этого учреждения, для повышения качества и прозрачности учета нематериальных активов, а также для более точного отражения их стоимости в финансовой отчетности. Кроме того, предложенные методы могут быть адаптированы и применены в других организациях, что свидетельствует о широких возможностях практического применения работы.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка использованных источников и приложений.

1. Теоретические аспекты учета и аудита нематериальных активов

1.1 Понятие и классификация нематериальных активов

В современных условиях хозяйствования и в России, и за рубежом широкое применение получили нематериальные активы. Это обусловлено быстротой и масштабами технологических изменений, распространением информационных технологий, активной инвестиционной деятельностью, стремлением получить признание на внутреннем и мировом рынках, развитием и интеграцией международных финансовых рынков.

В последнее время в имуществе хозяйственных организаций доля нематериальных активов неуклонно возрастает. Хотя эти активы и являются составной частью всего имущества предприятия, их использование в хозяйственной деятельности значительно отличается от использования материальных объектов, так как они не имеют вещественной формы [2].

Как экономическая категория нематериальные активы представляют собой совокупность объектов долгосрочного пользования (свыше 1 года), не имеющих материально-вещественной формы, но необходимых предприятиям и организациям для эффективного осуществления хозяйственной деятельности. Они обладают стоимостью и способностью приносить организации экономические выгоды, т.е. доход.

Отличительными признаками активов являются: [7, с. 215]

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;

- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Характеризующийся признаками, установленными выше, актив, исключительное право на который принадлежит нескольким организациям совместно, признается объектом нематериальных активов каждой из этих организаций.

Классификация нематериальных активов, следующая: [21, с. 213]

Объекты интеллектуальной собственности. Гражданский кодекс РФ (часть 1) относит права интеллектуальной собственности, включаемые в состав нематериальных активов, к гражданским правам.

В соответствии с положением ст. 138 ГК РФ интеллектуальной собственностью признается исключительное право гражданина или юридического лица на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации юридического лица, индивидуализации продукции, выполняемых работ или услуг (фирменное наименование, товарный знак, знак обслуживания и т. п.) [15].

Права, возникающие из патентов на изобретение, промышленные образцы, селекционные достижения, из свидетельств на полезные модели,

товарные и знаки обслуживания или из лицензионных договоров на их использование, считаются промышленной собственностью.

В рамках защиты хозяйствующих субъектов от проявлений недобросовестной конкуренции осуществляется право на ноу-хау.

Режим охраны ноу-хау, хотя и отличается от охраны, подтвержденной соответствующими охранными документами, патентами и авторских прав, тем не менее, законодательство позволяет учитывать право на ноу-хау в нематериальных активах предприятий и организаций.

Ноу-хау по существующей классификации не относят к объектам промышленной собственности, а рассматривают как отдельный специфический объект интеллектуальной собственности.

Нематериальные активы не включают в себя издержки организационной формы, связанные с регистрацией юридического лица или характеристиками наемного персонала (например, профессиональные или интеллектуальные свойства, работоспособность и т. д.) [18, с. 112].

Здесь следует учитывать то, что именно понимается под НМА. Это все то, что невозможно потрогать, но можно получить доход при эксплуатации более года или продать на легальных основаниях.

Во всех иных случаях объект невозможно признать в бухучете и отразить в нем в роли нематериальных затрат.

Нематериальными активами не считаются [3]:

- НИОКР, которые не принесли требуемого результата, так как не могут обеспечить предприятию в перспективе финансовую выгоду;
- незавершенные НИОКР, которые еще не наделены юридическим правом владения;
- профессиональные и деловые характеристики сотрудников фирмы. Пусть они и обеспечивают деловой статус компании. Однако их невозможно продать или реализовать;
- издержки организации на создание юридического лица;

- НИОКР, обладающие материальными или вещественными признаками;
 - материальные вложения;
 - творения интеллектуальной работы и их средства (CD диски и записанные на них кадры);
 - квалификация кадров и их способность к деятельности;
 - материальные носители, отражающие итоги интеллектуальной работы;
 - активы, выступающие в роли экономических инвестиций.
- Компания может покупать НМА, к примеру, после продажи, вложения в уставной капитал.

Термин «нематериальные активы» стал использоваться в российском учёте с 1990 г. Для целей бухгалтерского учёта нематериальные активы – это показатель финансовой отчётности, соответствующей юридическим и финансово – экономическим требованиям законодательства и нормативным актам РФ.

В 2019 г., в связи с появлением Приказа Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» состав объектов, учитываемых как нематериальные объекты, заметно сократился [23].

В соответствии с приказом выделяются следующие виды нематериальных активов (рисунок 1):

- нематериальный актив с определенным сроком полезного использования - объект нематериальных активов, в отношении которого может быть определен и документально подтвержден срок полезного использования;
- нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования - объект нематериальных активов, в отношении которого срок полезного использования не может быть определен и документально подтвержден.



Рисунок 1 – Виды нематериальных активов [34]

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

В качестве инвентарного объекта нематериальных активов может признаваться также сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

Для постановки на учёт нематериальных активов принципиально важно документально подтвердить исключительные права предприятия на данный объект, поэтому необходимо рассмотреть правовое обеспечение операций с нематериальными активами.

Права на использование объектов интеллектуальной собственности передаются правообладателем пользователю на основании лицензионного договора, авторского договора, договора коммерческой концессии и других договоров [30, с. 147].

Обусловленные соответствующим договором платежи, получаемые лицензиатом, рассматривают как доход. В зависимости от предмета деятельности организации – правообладателя они отражаются записью по

дебету счёта расчётов с покупателями и заказчиками и кредиту счёта продаж или счета прочих доходов и расходов.

Счет продаж используется, когда предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретение, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности, является предметом деятельности организации. В иных случаях записи делаются по счету «Прочих доходов и расходов».

1.2 Методы оценки и учет амортизации нематериальных активов

Для отражения НМА в бухгалтерском учете используется счет 0 102 00 000 «Нематериальные активы». Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, счет 0 102 00 000 «Нематериальные активы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении НМА организации [4].

Учет объектов нематериальных активов осуществляется на счете 0 102 00 000 «Нематериальные активы». Согласно дополнениям, внесенным в п. 67 Инструкции № 157н, данный счет содержит [26]:

- а) аналитические коды группы синтетического счета:
 - 1) 20 – особо ценное движимое имущество;
 - 2) 30 – иное движимое имущество;
 - 3) 90 – имущество в концессии;
- б) аналитические коды вида синтетического счета объекта учета:
 - 1) N «Научные исследования (научно-исследовательские разработки)»;
 - 2) R «Опытно-конструкторские и технологические разработки»;
 - 3) I «Программное обеспечение и базы данных»;
 - 4) D «Иные объекты интеллектуальной собственности».

При признании в бухгалтерском учете объект НМА оценивается по первоначальной стоимости, которой считается общая сумма связанных с этим

объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Если в фактические затраты на приобретение, создание НМА включены фактические затраты на приобретение, создание материального носителя (вещи), в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, и организация принимает решение учитывать такой материальный носитель отдельно от объекта НМА в составе основных средств или запасов, то первоначальная стоимость объекта НМА уменьшается на величину расчетной стоимости этого материального носителя [31].

Расчетная стоимость материального носителя определяется исходя из фактических затрат на его приобретение, создание, а если их невозможно определить, то исходя из его справедливой стоимости, чистой стоимости продажи, стоимости аналогичных ценностей, и не может быть выше первоначальной стоимости объекта НМА [11, с. 62].

После признания объект НМА оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

- по первоначальной стоимости;
- по переоцененной стоимости.

Выбранный способ оценки применяется ко всей группе НМА.

При первом способе стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных стандартом.

Способ оценки по переоцененной стоимости может применяться для оценки НМА, для которых существует активный рынок. В данном случае активный рынок определяется в соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

По переоцененной стоимости не оцениваются средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

При этом стоимость объекта НМА регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от его

справедливой стоимости, определяемой с использованием данных активного рынка. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Сумма дооценки НМА [33, с. 147]:

- отражается в составе совокупного финансового результата периода, в котором проведена переоценка НМА, обособленно без включения в прибыль (убыток) этого периода, за исключением той части, в которой дооценка восстанавливает суммы уценки и (или) обесценения таких НМА, признанные в прошлые периоды расходом в составе прибыли (убытка);
- в той части, в которой эта дооценка восстанавливает суммы уценки и (или) обесценения таких НМА, признанные в прошлые периоды расходом в составе прибыли (убытка), считается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором проведена переоценка НМА.

Сумма уценки НМА:

- признается расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором проведена переоценка НМА, за исключением той части, в которой эта уценка уменьшает суммы дооценки таких НМА, отраженные в составе совокупного финансового результата в прошлые периоды без включения в прибыль (убыток) периода, в котором проведена уценка НМА;
- в той части, в которой уценка уменьшает признанные в таком же порядке в прошлые периоды суммы дооценки НМА и отражается в составе совокупного финансового результата периода, в котором проведена уценка НМА, обособленно без включения в прибыль (убыток) этого периода.

Суммы переоценки НМА, отраженные в составе совокупного финансового результата без включения в прибыль (убыток), формируют показатель накопленной дооценки НМА.

Первоначально накопленная дооценка отражается обособленно в составе капитала в бухгалтерском балансе организации (таблица 1) [31].

Таблица 1 – Переоценка НМА

Название операции	Дебет	Кредит
Увеличена стоимость объекта НМА в результате дооценки	0 101 00 000	0 401 10 172
Уменьшение стоимости НМА	0 401 20 273	0 101 00 000
Перенос амортизации на переоцененную стоимость	0 401 20 271	0 101 00 000
Признание резерва по переоценке	0 104 00 000	0 101 00 000

Впоследствии накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль организации одним из следующих способов:

- единовременно при списании объекта НМА, по которому была накоплена дооценка;
- по мере начисления амортизации по объекту НМА. Принятый организацией способ списания накопленной дооценки применяется в отношении всех НМА.

Последствия изменения способа последующей оценки НМА отражаются перспективно (без пересчета данных за предыдущие периоды).

Первоначальная стоимость объекта НМА увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения капитальных вложений [13, с. 557].

В бухгалтерском балансе НМА отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (переоцененную) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Для каждого объекта НМА организация определяет срок полезного использования (СПИ).

Для целей рассматриваемого стандарта СПИ считается период, в течение которого использование объекта НМА будет приносить экономические выгоды (доход) организации. Срок полезного использования отдельных объектов НМА определяется исходя из количества продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от их использования.

СПИ объекта НМА определяется исходя [5]:

- из срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- из срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- из ожидаемого периода использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- из ожидаемого морального устаревания (например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием НМА);
- из СПИ иного актива, с которым объект НМА непосредственно связан (например, СПИ материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- из других факторов, влияющих на использование объекта НМА организацией.

Стоимость НМА погашается посредством амортизации, если иное не установлено стандартом.

Не подлежат амортизации объекты НМА с неопределенным СПИ, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить СПИ. Организация проверяет данные НМА на возможность определения СПИ ежегодно в конце отчетного периода, а также при возникновении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

Амортизация НМА начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить СПИ [13, с.558].

Амортизация НМА начисляется независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизации НМА не приостанавливается (в том числе при временном прекращении использования объекта НМА), за исключением

случая, когда ликвидационная стоимость объекта НМА становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта НМА становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

В данном случае ликвидационной стоимостью объекта НМА считается величина, которую организация получила бы от его выбытия после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Причем объект НМА рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания СПИ и находился в состоянии, характерном для конца СПИ.

Ликвидационная стоимость объекта НМА считается равной нулю, за исключением случаев, когда [9, с. 65]:

- договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект НМА в конце срока его полезного использования;
- существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- существует высокая вероятность того, что активный рынок для объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Сумма амортизации объекта НМА за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации объекта НМА [16, с. 168]:

- начинается с даты его признания в бухгалтерском учете. По решению организации допускается начинать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете;
- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. По решению организации допускается прекращать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Способ начисления амортизации организация выбирает для каждой группы НМА в соответствии с п. 67 Инструкции № 157н. При этом выбранный способ начисления амортизации должен:

- наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы нематериальных активов;
- применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, за исключением случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы нематериальных активов.

Амортизация НМА, СПИ которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом или способом уменьшаемого остатка.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта НМА погашалась равномерно в течение всего СПИ данного объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта НМА к величине оставшегося СПИ объекта [25, с.44 – 45].

Начисление амортизации способом уменьшаемого остатка производится таким образом, чтобы суммы амортизации объекта НМА за одинаковые периоды уменьшались по мере истечения СПИ данного объекта.

При этом организация самостоятельно определяет формулу расчета суммы амортизации за отчетный период, обеспечивающую систематическое уменьшение этой суммы в следующих периодах (таблица 2) [10].

Таблица 2 – Амортизация НМА

Название операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
Начисление амортизации по нематериальным активам	401.20	104.00	236,00
Списание начисленной амортизации при выбытии НМА	104.00	401.20	236,00

Амортизация НМА, СПИ которых определяется исходя из количества продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта нематериальных активов, начисляется пропорционально количеству продукции (объему работ (услуг) в натуральном выражении). Начисление амортизации данным способом производится таким образом, чтобы распределить подлежащую амортизации стоимость объекта НМА на весь СПИ объекта [14, с. 147]. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как произведение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта НМА на отношение показателя количества продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении) в отчетном периоде к оставшемуся СПИ объекта НМА. При применении этого способа не допускается определять сумму амортизации за отчетный период на основе величины поступлений (выручки или иного аналогичного показателя) от продажи продукции (работ, услуг), производимой (выполняемых, оказываемых) с использованием данного объекта нематериальных активов, за исключением случая, когда возможность получения экономических выгод от использования объекта НМА юридически обусловлена таким показателем [28].

Объект НМА, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Списание объекта НМА обуславливается, например:

- истечением срока действия прав на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- прекращением использования объекта НМА вследствие его морального устаревания при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования;

- отчуждением исключительных прав на объект НМА другому лицу в связи с продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации, передачей в некоммерческую организацию;
- выбытием материального носителя (вещи), в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, признанные объектом нематериальных активов, в связи с утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями, приводящими к невозможности дальнейшего использования объекта нематериальных активов;
- прекращением организацией деятельности, в которой использовался объект НМА, при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности, в том числе в связи с истечением срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

Объект НМА, предоставленный организацией, являющейся правообладателем (лицензиаром), в пользование при сохранении у организации прав на него, с бухгалтерского учета не списывается при условии его соответствия установленным признакам [24].

Объект НМА подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем [20, с. 142].

При списании объекта НМА суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной (переоцененной) стоимости (таблица 3).

Таблица 3 – Списание НМА

Название операции	Дебет	Кредит
Начисление амортизации на НМА до момента их списания	401.20	104.XX
Отражение списания остаточной стоимости НМА	401.20	04
Определён финансовый результат от списания (убыток)	99	104.XX

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта НМА и затрат на его выбытие с одной стороны и поступлениями от выбытия этого объекта с другой стороны признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект НМА.

1.3 Значение аудита в управлении нематериальными активами

В современном бизнесе нематериальные активы (НМА) играют ключевую роль, представляя собой важнейшую часть капитала предприятия. Такие активы, как патенты, авторские права, торговые марки и программное обеспечение, формируют конкурентное преимущество компании. Однако их нематериальная природа делает сложным процесс их учета и оценки. Здесь на помощь приходит аудит, который не только позволяет выявить и корректно отразить стоимость НМА в отчетности, но и обеспечивает устойчивое управление этими активами [23, с. 25].

Важно отметить, что аудит нематериальных активов должен быть не просто одной из очередных проверок в экономическом календаре предприятия, а стать неотъемлемой частью стратегического управления. Основной целью аудита НМА является подтверждение их существования, актуальности, и корректности их отражения в бухгалтерском учете.

Работа аудитора на этом фронте включает проверку прав собственности на НМА, их фактического использования, а также оценки их полезности для компании. Фактически, аудитор должен удостовериться, что НМА реально приносят экономическую выгоду компании и что все обязательства, связанные с ними, должным образом учтены. Также необходимо учитывать природу конкретных НМА и их способность органично интегрироваться в общую стратегическую концепцию компании [12, с. 47].

Аудит нематериальных активов оказывает значительное влияние на процессы управления, предоставляя руководителям компании ценные данные для принятия решений. Точная и достоверная информация об НМА позволяет

оценить их стратегическую ценность, проанализировать эффективность их использования и наметить пути их оптимизации [8, с. 147].

Более того, аудиторская проверка помогает выявить потенциальные риски, связанные с НМА, такие как утрата прав, амортизация или нарушение договорных обязательств. В процессе аудита также анализируются процессы оценки и амортизации НМА, что дает возможность выявить отклонения от установленных стандартов и предложить рациональные пути их устранения. Связь между аудиторскими процедурами и управленческими решениями особенно видна при планировании и реализации долгосрочных стратегий компании.

Аудит открывает возможность для более точного прогнозирования будущих доходов от использования НМА, что, в свою очередь, позволяет планировать инвестиционные проекты, реинвестировать средства и корректировать финансовые стратегии. Таким образом, роль аудита не ограничивается формальной проверкой отчетности, а простирается на глубинный анализ и поддержку устойчивого развития компании в условиях конкурентного рынка [14].

Нематериальные активы являются неотъемлемой частью инновационного потенциала компании и могут существенно влиять на её деятельность и конкурентное положение. Аудит НМА, будучи неотъемлемой частью корпоративного управления, играет существенную роль в обеспечении прозрачности и надежности финансовой информации. Одним из ключевых аспектов является проверка методов оценки НМА, включая их справедливую стоимость, амортизацию и обесценение [17, с. 168].

Правильная оценка стоимости НМА напрямую влияет на показатели финансовой отчетности, инвестиционную привлекательность компании и ее способность привлекать капиталы. Аудитор также оценивает, насколько адекватно компания управляет своими НМА в рамках существующего правового поля, соблюдаются ли все договорные обязательства и права

собственности. Это важно не только для внутренней отчетности, но и для поддержания доверия со стороны инвесторов и партнеров.

При этом аудитор может рекомендовать улучшения в подходах к управлению НМА, что может включать диверсификацию активов, оптимизацию процессов лицензирования и защиты прав интеллектуальной собственности. Полноценный аудит нематериальных активов позволяет создать эффективную систему управления, способную максимально использовать их потенциал для достижения стратегических целей компании.

Аудит нематериальных активов (НМА) является одной из наиболее сложных и одновременно значимых процедур в системе финансового контроля и управления компанией. Сложность возникает из-за нематериальной природы самих активов, что требует использования особых методик проверки и оценки [6, с. 112].

Первичная задача аудитора в этом контексте заключается в установлении фактического наличия нематериальных активов и проверке точности и обоснованности их оценки.

В рамках первой стадии аудита аудиторы проводят анализ документации компании, в том числе договоров, патентов, лицензий и любых других документов, подтверждающих право компании на владение НМА. При этом особое внимание уделяется правовым аспектам – соответствуют ли права, указанные в этих документах, требованиям законодательства и внутренним регламентам компании. Не менее важным моментом является проверка адекватности амортизационных отчислений: аудиторы проверяют целесообразность выборов методик амортизации и соответствие их фактическому состоянию и сроку полезного использования каждого НМА.

Важным этапом аудита является тестирование методов оценки НМА, используемых компанией. В практике могут применяться различные методы, такие как метод затрат, метод рыночной стоимости или метод доходного подхода. Аудиторы обязаны выбрать адекватную методику оценки, которая

соответствует специфике нематериальных активов и требованиям стандартов бухгалтерского учета.

В частности, метод затрат основывается на анализе первичных затрат на создание или приобретение НМА, однако этот метод может быть ограничен в случаях, когда невозможно точно определить все сопутствующие затраты. Метод рыночной стоимости использует аналогии с рыночными ценами других НМА, но также сталкивается с проблемой недостатка рыночной информации для таких активов.

Метод доходного подхода оценивает будущие потоки доходов, не всегда применимую к НМА ввиду высокой неопределенности и субъективности прогнозов. Аудитор должен тщательно проверять предпосылки и данные, лежащие в основе выбранных оценочных методик, и в случае необходимости рекомендовать корректировки [22, с. 147].

Еще одной неотъемлемой частью процесса аудита нематериальных активов является анализ адекватности раскрытия информации в финансовой отчетности компании. Согласно международным и национальным стандартам финансовой отчетности, компании обязаны полноценно раскрывать информацию о наличии, стоимости, оценке и амортизационных отчислениях НМА. Аудиторы оценивают, насколько полно данная информация представлена в отчетности и соответствует ли она действующим нормативным требованиям [1]. Кроме того, проверяется корректность отражения изменений в стоимости НМА, связанных с амортизацией, обесценением или переоценкой. Видео позволяет обнаружить возможные искажения и ошибки, которые могут существенно повлиять на достоверность финансового состояния компании.

Все вышеуказанные процедуры и методики призваны обеспечить высокую надежность данных о нематериальных активах, что является залогом адекватного и эффективного управления ими. Успешное проведение аудита нематериальных активов способствует более эффективному управлению ресурсами организации, повышению эффективности бизнес-процессов и снижению рисков, связанных с их использованием.

2 Бухгалтерский учет и аудит нематериальных активов в ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области» Минтруда России

2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области» Минтруда России

ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области» Минтруда России создано в соответствии с Распоряжением Правительства Российской Федерации от 16 декабря 2004 года № 1646-р в целях оказания государственной услуги по проведению медико-социальной экспертизы граждан.

Согласно Приказа Минтруда России от 11.10.2012 г. № 310н бюро выполняют следующие функции:

- проводит медико-социальную экспертизу граждан на основе оценки ограничений жизнедеятельности, вызванных стойким расстройством функций организма;
- разрабатывает индивидуальные программы реабилитации инвалидов, в том числе определяет виды, формы, сроки и объемы мероприятий по медицинской, социальной и профессиональной реабилитации;
- устанавливает факт наличия инвалидности, группу, причины, срок и время наступления инвалидности;
- определяет степень утраты профессиональной трудоспособности (в процентах);
- определяет стойкую утрату трудоспособности;
- определяет нуждаемость пострадавших в результате несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в медицинской, социальной и профессиональной реабилитации и разрабатывает программы реабилитации пострадавших в результате несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- определяет причины смерти инвалида, а также лица, пострадавшего в результате несчастного случая на производстве,

профессионального заболевания, катастрофы на Чернобыльской атомной электростанции и других радиационных или техногенных катастроф либо в результате ранения, контузии, увечья или заболевания, полученных в период прохождения военной службы, в случаях, когда законодательством Российской Федерации предусматривается предоставление семье умершего мер социальной поддержки;

- определяет нуждаемость по состоянию здоровья в постоянном постороннем уходе (помощи, надзоре) отца, матери, жены, родного брата, родной сестры, бабушки, дедушки или усыновителя граждан, призываемых на военную службу (военнослужащих, проходящих военную службу по контракту);

- дает гражданам, проходящим медико-социальную экспертизу, разъяснения по вопросам медико-социальной экспертизы;

- участвует в разработке программ реабилитации инвалидов, профилактики инвалидности и социальной защиты инвалидов;

- формирует банк данных о гражданах, проживающих на обслуживаемой территории, прошедших медико-социальную экспертизу; осуществляет государственное статистическое наблюдение за демографическим составом инвалидов, проживающих на обслуживаемой территории;

- представляет в военные комиссариаты сведения обо всех случаях признания инвалидами военнообязанных и граждан призывного возраста.

Главное бюро выполняет следующие функции:

- проводит медико-социальную экспертизу граждан, обжаловавших решения бюро, а также медико-социальную экспертизу по направлению бюро в случаях, требующих специальных видов обследования или консультативного заключения экспертных составов главного бюро;

- проводит при осуществлении контроля за решениями бюро повторную медико-социальную экспертизу граждан, прошедших медико-

социальную экспертизу в бюро, и при наличии оснований изменяет либо отменяет решения бюро;

- рассматривает жалобы граждан на действия (бездействие) бюро, их должностных лиц при проведении медико-социальной экспертизы, и в случае признания их обоснованными принимает меры по устранению выявленных недостатков;

- дает гражданам, проходящим медико-социальную экспертизу, разъяснения по вопросам медико-социальной экспертизы;

- формирует банк данных о гражданах, проживающих на обслуживаемой территории, прошедших медико-социальную экспертизу; осуществляет государственное статистическое наблюдение за демографическим составом инвалидов, проживающих на обслуживаемой территории;

- участвует в разработке программ реабилитации инвалидов, профилактики инвалидности и социальной защиты инвалидов;

- координирует деятельность бюро и обобщает опыт их работы на обслуживаемой территории;

- в случае проведения медико-социальной экспертизы:

- устанавливает факт наличия инвалидности, группу, причины, срок и время наступления инвалидности, а также разрабатывает индивидуальные программы реабилитации инвалидов, в том числе определяет виды, формы, сроки и объемы мероприятий по медицинской, социальной и профессиональной реабилитации;

- определяет степень утраты профессиональной трудоспособности (в процентах);

- определяет стойкую утрату трудоспособности;

- определяет нуждаемость пострадавших в результате несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в медицинской, социальной и профессиональной реабилитации, а также разрабатывает

программы реабилитации пострадавших в результате несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- определяет нуждаемость по состоянию здоровья в постоянном постороннем уходе (помощи, надзоре) отца, матери, жены, родного брата, родной сестры, дедушки, бабушки или усыновителя граждан, призываемых на военную службу (военнослужащих, проходящих военную службу по контракту);

- определяет причины смерти инвалида, а также лица, пострадавшего в результате несчастного случая на производстве, профессионального заболевания, катастрофы на Чернобыльской атомной электростанции и других радиационных или техногенных катастроф, либо в результате ранения, контузии, увечья или заболевания, полученных в период прохождения военной службы, в случаях, когда законодательством Российской Федерации предусматривается предоставление семье умершего мер социальной поддержки.

Руководитель - главный эксперт по МСЭ принимается на работу и назначается на должность непосредственно Минтрудом России, остальные сотрудники принимаются на работу и назначаются на соответствующие должности руководителем-главным экспертом по МСЭ в ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области» Минтруда России.

Бюро проводящие медико-социальную экспертизу расположены в различных городах соответствующего региона, Московской области, по принципу филиальной сети, т.е. они не являются самостоятельными юридическими лицами, расположены вне места нахождения главного бюро, они действуют на основании положений утвержденных главным бюро и не имеют самостоятельного баланса.

При главном бюро, расположенном в г. Москва, так же действуют экспертные составы и находятся административные отделы, обеспечивающие общую работоспособность организации.

Бухгалтера относятся к планово-финансовому отделу и подчиняются главному бухгалтеру, который в свою очередь подчиняется непосредственно руководителю-главному эксперту по МСЭ.

Структура ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области» Минтруда России представлена в Приложение А (рисунок А.1).

Данные отчетов о финансовых результатах деятельности ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области» Минтруда России за период 2021 - 2023 гг., представим в сводной таблице (Приложение Б, таблица А.1).

Доходы, полученные казенным учреждением от деятельности, приносящей доход, или поступающие на доходный счет в счет возмещения нанесенного ущерба, а также доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов и другие, поступают в соответствующий бюджет бюджетной системы РФ. Самостоятельно распоряжаться такими доходами казенное учреждение не вправе. Указанные положения закреплены в п. 3 ст. 161 БК РФ, п. 4 ст. 298 ГК РФ. В течении финансового года такие учреждения расходуют лишь средства, выделенные им главным распорядителем бюджетных средств по своему усмотрению, с учетом сметы, отражающей потребность учреждения.

В связи с чем, доходы, указанные в отчете о финансовых результатах деятельности, носят относительный характер. Так, например, доходы от безвозмездного права пользования активом оцениваются по справедливой стоимости и аккумулируются на счете 401.10 «доходы текущего финансового года» в корреспонденции со счетом 401.40 «доходы будущих периодов», фактически денежные средства не поступают на доходный счет, такие цифры лишь отражают «выгоду» бюджета.

По сравнительной таблице, представленной в Приложении Б видно, что на арендную плату в 2022 г. в сравнении с 2021 г. учреждение израсходовало на 4 285 277,94 руб. меньше, а в 2023 г. в сравнении с 2022 г. на руб. 7 187 291,23 меньше. Такое снижение расходов по аренде объясняется переводом многих помещений с обычной аренды на безвозмездную.

Расходы, связанные с содержанием имущества выросли в 2022 г. в сравнении с 2021 г., и в 2023 г. в сравнении с 2022 г. на 2 281 271,24 рублей и на 1 515 240,03 рублей соответственно. Поскольку на балансе организации числится около 40 автотранспортных средств и указанный автопарк устаревает, это приводит к повышенным расходам на содержание имущества, так же при переходе на безвозмездные договоры аренды на арендатора ложится обязанность по содержанию помещения в надлежащем виде, в то время, как договора возмездной аренды подразумевают, что основная часть таких расходов включена в арендную плату и является обязанностью арендодателя. В конечном итоге при сравнении показателей затрат, связанных с арендой и расходами на содержание имущества показывает, что такие меры приводят к более эффективному расходованию бюджетных средств.

Показатели строки «чистое поступление прав пользования» говорят о том, что основная работа по переводу всех возможных возмездных договоров аренды на безвозмездную основу проводилась в 2022 году. Положительный показатель данной строки в 2023 году связан с обновлением программного обеспечения и дополнительным поступлением на баланс учреждения прав пользования нематериальными активами.

Из выше сказанного можно сделать вывод, что проводить анализ отчета о финансовых результатах деятельности федеральных казенных учреждений (и учреждений государственного сектора) следует только в совокупности с остальными формами бухгалтерской отчетности включая пояснительную записку к бухгалтерскому балансу, помогающими верно интерпретировать данные по строкам данного отчета.

2.2 Порядок учета нематериальных активов

На современном этапе развития рыночных отношений в России вопросы методики учета нематериальных активов широко обсуждаются и выступают объектом пристального внимания отечественных и зарубежных ученых.

Методика и правила учета нематериальных активов разрабатываются не только на уровне отдельных стран, но также и на международном уровне при подготовке международных стандартов.

В соответствии с ФСБУ «Нематериальные активы» единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Особенность инвентарного объекта выражается в совокупности прав на определенные результаты интеллектуальной деятельности. Данные права могут подтверждаться патентом, свидетельством, договором, другим правоустанавливающим документом в соответствии с действующим законодательством. Данный документ должен подтверждать, что учреждение создало, приобрело право на данный объект.

В ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области» Минтруда России каждому инвентарному объекту нематериальных активов присвоен уникальный инвентарный номер, с использованием которого может быть идентифицирован данный объект, а также можно проследить все хозяйственные операции с данным объектом. Не допускается смена инвентарного номера объекта, он должны быть неизменным весь период учета данного нематериального объекта.

Бухгалтерский учет нематериальных активов, так же, как и других объектов бухгалтерского учета осуществляет бухгалтерия учреждения, руководство которой осуществляет главный бухгалтер.

При приеме нематериального актива в учете, осуществляется его оценка. Объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Определение первоначальной стоимости объекта нематериальных активов зависит от вида операций, на основании которой данный объект был приобретен учреждением: либо обменной операции, либо необменной операции, либо в результате создания объекта нематериальных активов собственными силами.

По объектам нематериальных активов начисляется амортизация, но только в том случае, если нематериальный актив относится к группе объектов, по которым можно определить срок использования нематериального актива.

Если объект нематериальных активов относится к группе активов с неопределенным сроком использования, то амортизация по таким активам не начисляется. Однако если объект будет реклассифицирован в группу с определенным сроком использования, то есть когда возникнет возможность определения конкретного срока его использования, то амортизация на должна начисляться.

Основные корреспонденции счетов по учету нематериальных активов в ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области» Минтруда России представлены в таблице 4.

Таблица 4 - Основные корреспонденции счетов по учету нематериальных активов в ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области»

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Первичный документ
Приняты к учету положительные результаты НИОКР в сумме осуществленных затрат	0.102.30.320	0.106.32.320	Акт приема-передачи, акт выполненных работ (услуг)
Приняты к учету ранее неучтенные нематериальные активы, выявленные по результатам инвентаризации	0.102.30.320	0.401.10.199	Инвентаризацион-ная опись, акт приема-передачи
Начислены доходы от реализации нематериального актива	1.205.72.560	1.401.10.172	Акты приема-передачи, другие первичные документы
Отражена задолженность за поставленные нематериальные активы	1.106.32.320	1.302.32.730	Приходный ордер, акт приема-передачи
Приняты к учету безвозмездно полученные нематериальные активы от сторонней организации	0.102.30.320	0.401.10.195	Акт приема-передачи

В таблице 4 представлены корреспонденции счетов наиболее распространенных операций с нематериальными активами в казенных

учреждений. Счета для учета казенного учреждения определяются в соответствии с Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, в котором установлен типовой план счетов казенного учреждения.

Основную сложность в учете нематериальных активов в рассматриваемом учреждении вызывает определение первоначальной стоимости объекта нематериальных активов, так как в соответствии со стандартом ФСБУ «Нематериальные активы» первоначальная стоимость нематериального актива определяется по-разному при приобретении объекта в результате необменных операций, обменных операций и создания объекта собственными силами учреждения.

Обменными операциями являются операции результатом которых является передача нематериальных активов в обмен на денежные средства, либо в обмен на иное имущество.

Необменные операции осуществляются либо на безвозмездной основе, либо по незначительной цене, которая не отражает фактическую стоимость нематериального актива.

Определить расходы, которые входят в состав первоначальной стоимости объекта нематериальных активов при приобретении их в результате обменных операций можно с помощью таблицы 5.

Таблица 5 - Определение расходов, входящих и не входящих в первоначальную стоимость нематериального актива в результате обменных операций

Расходы, входящие в первоначальную стоимость нематериального актива	Не входящие расходы
Цена приобретения, в том числе налоги и пошлины, невозмещаемые суммы НДС, за вычетом скидок. Фактические затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта нематериальных активов: - регистрационные сборы и пошлины; - комиссии посредническим организациям; - информационные и консультационные услуги;	Общехозяйственные, управленческие расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены напрямую к приобретению нематериального актива или к подготовке к его использованию. Операционные убытки, связанные с использованием данного объекта нематериальных активов. Затраты на внедрение новых видов продукции или услуг.

Продолжение таблицы 5

Расходы, входящие в первоначальную стоимость нематериального актива	Не входящие расходы
- затраты, связанные с подготовкой нематериального актива к использованию; - прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением.	Затраты на ведение деятельности в новом месте или с новой группой потребителей услуг, в том числе расходы на обучение персонала. Возмещаемые суммы НДС.

С использованием данной таблицы можно определить, какие затраты учреждения входят в первоначальную стоимость объекта нематериальных активов, а также выделить те, которые не относятся к первоначальной стоимости.

НДС в стоимость нематериального актива включается только в том случае, если данный налог не подлежит возмещению.

При приобретении объекта нематериальных активов в результате необменной операции первоначальная стоимость определяется в соответствии со стандартом ФСБУ «Нематериальные активы». Для более наглядного представления формирования первоначальной стоимости нематериального актива можно использовать таблицу 6.

Таблица 6 - Определение первоначальной стоимости актива, приобретенного в результате необменной операции

Оценка по справедливой стоимости	Стоимость, отраженная в передаточных документах	Оценочная стоимость
Если есть возможность оценки всех расходов, которые непосредственно связаны с приобретением объекта нематериальных активов.	Если стоимость можно оценить на основании передаточных документов.	Если невозможно определить справедливую стоимость и стоимость на основании передаточных документов.

Таким образом, в случае необменной операции, первоначальная стоимость нематериального актива определяется в зависимости от наличия документов, на основании которых она может быть достоверно определена. В случае невозможности оценить справедливую стоимость и стоимость на

основании передаточных документов, то в первоначальная стоимость объекта определяется на основании оценочной стоимости, для определения которой осуществляется рыночная оценка данного объекта. Основным методом определения первоначальной стоимости объекта в последнем случае является метод рыночных цен в сделках с аналогичными объектами, или схожими активами.

В случае создания объекта нематериальных активов собственными силами учреждения, при определении первоначальной стоимости нематериального актива используется подход, аналогичный для обменных операций с определенными особенностями:

- учитываются прямые затраты на данный объект, необходимые для создания, производства и подготовки данного актива к использованию по назначению;
- затраты на создание нематериального актива учитываются с момента, когда объект стал соответствовать критериям признания нематериальным активам.

Таким образом, систематизированы подходы к определению первоначальной стоимости объекта нематериальных активов в зависимости от вида операции, на основании которой казенное учреждение приобретает данный актив. Данная систематизация подходов позволяет уменьшить вероятность ошибок при первичной оценке нематериальных активов.

2.3 Процедура аудита нематериальных активов в ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области» Минтруда России

После получения информации о деятельности предприятия, анализа характеристик его функционирования, оценки риска и определения степени существенности аудиторы обязаны подготовить план аудита (таблица 7).

Таблица 7 - Общий план аудита

Виды аудиторских работ	Дата	Исполнитель	Трудоемкость, чел/час
Предварительное планирование аудита			
Встреча с руководством предприятия	07.01.23	Сидоров А.Н.	3
Составление письма обязательства	08.01.23	Сидоров А.Н.	2
Получение подтверждения о проведении аудиторской проверки	11.01.23	Сидоров А.Н.	
Подписание договора о проведении аудиторской проверки	12.01.23	Сидоров А.Н.	2
Запрос необходимой для проведения аудиторской проверки информации	12.01.23	Сидоров А.Н.	
Предоставление клиентом данной информации	15.01.23	Сидоров А.Н.	
Планирование аудита			
Расчет уровня существенности	17.01.23	Алексеева Н.Н.	3
Определение уровня аудиторского риска	17.01.23	Алексеева Н.Н.	3
Составление программы аудита	17.01.23-22.01.23	Топилин В.Я.	3
Оценка необходимости в ходе аудиторской проверки работы эксперта	23.01.23	Топилин В.Я.	3
Определение состава группы и назначение ее руководителя (численность, квалификация)	23.01.23	Тимшин Д.В.	
Сбор и документирование доказательств аудита			
Проведение аудиторских процедур, по существу,	24.01.23-26.03.23	Алексеева Н.Н. Сидоров А.Н. Топилин В.Я.	720
Проведение аналитических процедур	24.01.23-26.03.23	Алексеева Н.Н. Сидоров А.Н.	
Проведение заключительных процедур	27.03.23	Алексеева Н.Н. Сидоров А.Н.	
Подготовка и подписание аудиторского заключения			
Подготовка и подписание аудиторского заключения	30.03.23-02.04.23	Топилин В.Я.	92
Внутренний контроль качества аудита	30.03.23-02.04.23	Сидоров А.Н.	44
Сообщение о результатах проверки руководству предприятия и передача аудиторского заключения	03.04.23	Топилин В.Я.	3
Итого			878

Рассмотрим программу проверки нематериальных активов, в соответствии с которой осуществлялась аудиторская проверка нематериальных активов компании (таблица 8).

Таблица 8 – Программа аудита нематериальных активов

Утверждения / Assertion	Сокращ. / Abbr.	Баланс / BS	ОПУ / PL	Описание / Description
Существование	E	X		Отраженные в учете активы, обязательства и капитал фактически существуют
Возникновение / Occurrence – O	O		X	Отраженные в учете хозяйственные операции и события фактически имели место и относятся к деятельности аудируемого лица
Стоимостная оценка / Valuation – V	V	X		Активы, обязательства и капитал включены в бухгалтерскую отчетность в соответствующих суммах, и любые результирующие оценки и корректировки по распределению стоимости отражены правильно
Точность и период /Accuracy and cutoff – A	A		X	Суммы по хозяйственным операциям и событиям были отражены в учете надлежащим образом, в соответствующем отчетном периоде и на соответствующих счетах
Полнота / Completeness – C	C	X	X	Все активы, обязательства и капитал, а также хозяйственные операции, которые должны быть отражены в учете, были отражены
Права и обязательства / Rights & Obligations – R&O	R&O	X		Аудируемое лицо обладает правами или контролирует права на отраженные активы, а отраженные обязательства представляют собой именно обязательства аудируемого лица
Представление и раскрытие /	P&D	X	X	События, хозяйственные операции и прочие факты хозяйственной деятельности классифицированы и раскрыты в бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными требованиями

В ходе аудита была обнаружена документация по нематериальным активам, основанная на определенных критериях.

В казенном учреждении разработана рациональная система документооборота для документального оформления хозяйственных операций, отражающих процесс движения материальных активов, а также для выполнения учетных задач, связанных с учетом нематериальных активов.

С помощью процедуры отслеживания аудитор проверил идентичность показателей форм отчетности по нематериальным активам, данных отчетности и регистров учета, используя процедуру отслеживания (таблица 9).

Таблица 9 - Оценка нематериальных активов в ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области» Минтруда России

Порядок формирования первоначальной стоимости нематериальных активов	Приобретены за плату	Получены по договору дарения	Получены в виде внутриведомственной передачи в оперативное управление
По фактическим затратам по приобретению и доведению до состояния в котором нематериальные активы пригодны к использованию	*	-	-
По рыночной стоимости и затратам по доведению их до состояния, в котором нематериальные активы пригодны к использованию	-	*	-
По договоренности учредителей в соответствии с учредительным договором	-	-	*

Результаты проверки были помещены в соответствующий раздел аудиторского отчета.

Проведена проверка синтетического учета поступления нематериальных активов в рассматриваемом учреждении и установлено, что учет приобретений нематериальных активов в нём соответствует требованиям бухгалтерского учета, установленным нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Таким образом, нами был исследован процесс поступления нематериальных активов в ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области» Минтруда России. В ходе проверки начисления амортизации и включения амортизационных отчислений аудитор получил подтверждение, что нематериальные активы действительно задействованы в производственном процессе, с возможностью идентификации (выделения, отделения) от другого

имущества, в отношении которого у субъекта учета при приобретении (создании) возникли исключительные права.

Во время аудиторской проверки было установлено, что амортизация начислялась ежемесячно и непрерывно. В процессе проверки учета выбытия нематериальных активов в ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области» Минтруда России аудитор рассмотрел документацию, подтверждающую эти операции. Финансовый результат от выбытия нематериальных активов в данной организации отражается на счете 0 401 00 000 «Финансовый результат хозяйствующего субъекта».

Для каждого выбывшего объекта нематериальных активов в учреждении был составлен акт на списание. Проверка корректности отражения операций по выбытию нематериальных активов осуществлялась в полном объеме.

Проведена проверка отражения на счетах бюджетного учета программного продукта, приобретенного по лицензионному договору (таблица 10).

Таблица 10 – Проверка отражения на счетах бюджетного учета программного продукта, приобретенного по лицензионному договору в ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области» Минтруда России

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражены расходы будущих периодов в сумме приобретенных неисключительных прав на программный продукт	1 401 50 226	1 302 26 730	460 000,00
Программный продукт, полученный в пользование, принят к забалансовому учету	01		460 000
Оплачена задолженность перед поставщиком	1 302 26 830	1 304 05 226	460 000,00
Отражено ежемесячное отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат текущего отчетного периода (460 000 руб. / 36 мес.)	1 401 20 226	1 401 50 226	12 778
Списана с забалансового учета стоимость программного продукта по окончании срока использования программного продукта		01	460 000

При проверке аудитор отметил, что расходы, связанные с приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов, отражаются как расходы будущих периодов по дебету счета 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов». Данные расходы относятся на финансовый результат текущего финансового года в порядке, устанавливаемом учреждением (равномерно, пропорционально объему услуг, в течение периода, к которому они относятся).

Результаты аудиторской проверки позволяют сделать следующие выводы.

При проверке правильности оформления бухгалтерских документов нарушений не обнаружено. Учёт нематериальных активов осуществляется на соответствующих балансовых счетах, а именно: поступление нематериальных активов учитывается на счете 111.60 «Права пользования нематериальными активами», их ввод в эксплуатацию фиксируется на счете 0 102 00 000 «Нематериальные активы». Для расчета амортизации нематериальных активов в ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области» используется метод переноса стоимости без применения счета 0 109 60 271 «Амортизация основных средств и нематериальных активов в себестоимости готовой продукции, работ, услуг».

Амортизация нематериальных активов начисляется ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области» своевременно и в соответствии с требованиями действующего законодательства и принятой учетной политикой – линейным методом.

Таким образом, по итогам проверки нарушений в бухгалтерском учете не выявлено. Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществлялись в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет и налогообложение в Российской Федерации, а также учетной политикой, принятой ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области».

3 Разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита нематериальных активов ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области» Минтруда России

3.1 Предложения по улучшению учета нематериальных активов

Автоматизация учета нематериальных активов представляет собой один из наиболее значимых аспектов для современных организаций. В условиях динамически развивающегося бизнес-окружения, эффективность и точность учета напрямую зависят от способности организации внедрять и использовать современные технологии.

В частности, ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области» Минтруда России, как и многие другие учреждения, сталкивается с необходимостью совершенствования своих учетных процедур. Автоматизация способствует снижению трудоемкости и повышению точности процессов учета, что особенно важно для нематериальных активов, которые зачастую сложнее оценить и отследить по сравнению с материальными.

Она также обеспечивает менеджерам и аудиторам быстрый доступ к актуальной информации, что способствует принятию более обоснованных решений. Программное обеспечение, предназначенное для автоматизации учета, позволяет существенно сократить количество ошибок, связанных с человеческим фактором. Применение таких решений требует координальных изменений в политике управления активами и интеграции новых технологий в существующую инфраструктуру.

Одними из ключевых элементов успешной автоматизации учета нематериальных активов являются продвинутые информационные системы и специализированное программное обеспечение.

Такие системы, как ERP (Enterprise Resource Planning), позволяют объединять функции бухгалтерского учета, управления финансами, логистики и кадрового учета в единое решение. Использование этих систем обеспечивает

целостность и консистентность данных, а также позволяет автоматизировать большинство рутинных операций.

В случае ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области» Минтруда России внедрение ERP-системы может значительно упростить управление нематериальными активами, начиная с их идентификации и заканчивая амортизацией и списанием. Плюсом использования таких систем является интеграция с другими модулями управления организацией, что обеспечивает единство данных и исключает дублирование информации.

Автоматизация посредством ERP-систем также дает возможность анализировать данные в реальном времени, что способствует улучшению контроля и позволяет оперативно реагировать на любые изменения. Стоит отметить, что внедрение таких систем требует определенных финансовых вложений и навыков, но в долгосрочной перспективе они приносят значительную экономию и повышение производительности.

Автоматизация процессов учета нематериальных активов открывает перед организацией множество преимуществ. Во-первых, она позволяет существенно сократить время, необходимое на обработку и анализ данных.

Программное обеспечение способно автоматически выполнять рутинные задачи, такие как расчеты амортизации и составление отчетности, уменьшая необходимость в ручных операциях, которые подвержены ошибкам. Во-вторых, автоматизация обеспечивает высокий уровень точности и прозрачности данных.

Для ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области» Минтруда России это означает, что информация о нематериальных активах будет представлена в актуальном и достоверном виде, что важно для проведения аудита и составления финансовой отчетности. В-третьих, автоматизация дает возможность интеграции с другими информационными системами организации, создавая единый информационный контур, что упрощает управление и предоставляет доступ к данным в реальном времени.

Рекомендуемые решения включают внедрение специализированных модулей для учета нематериальных активов в рамках существующих ERP-систем, а также использование облачных технологий для хранения и обработки данных. Эти меры помогут повысить эффективность и качество бухгалтерского учета и аудита, облегчить процесс управления активами и способствовать более точному и своевременному выявлению потенциальных рисков.

В современных условиях развития экономики информационные и технологические ресурсы становятся ключевыми для успешного функционирования организаций. Для ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области» Минтруда России эффективное управление нематериальными активами (НМА) особенно важно, так как это способствует достижению поставленных целей и обеспечивает устойчивое развитие учреждения.

В связи с этим особое внимание должно быть уделено обучению персонала на специализированных курсах, направленных на повышение их квалификации в области бухгалтерского учета и аудита НМА. Квалифицированные сотрудники, обладающие глубокими знаниями в сфере учета и аудита нематериальных активов, способны на высоком уровне выполнять свои обязанности, что значительно повышает точность и качество учета, а также снижает риски допущения ошибок и неоправданных затрат.

Специализированное обучение позволяет сотрудникам быть в курсе последних изменений в законодательстве и нормативных актах, а также использовать современные методы и инструменты учета и аудита. Это в свою очередь способствует повышению уровня комплаенса и защищенности учреждения от различных санкций и штрафов за несоблюдение установленных норм и правил.

Курсы повышения квалификации по учету и аудиту нематериальных активов также способствуют развитию аналитических навыков сотрудников, что позволяет им более эффективно выявлять, оценивать и управлять нематериальными активами. Обучение на курсах предоставляет сотрудникам

возможность детально изучить специфику учета различных видов НМА, таких как программные продукты, патенты, лицензии, товарные знаки и пр. В ходе обучения специалисты получают практические навыки работы с конкретными программными средствами и методами учета, что позволяет им применять полученные знания непосредственно в своей повседневной работе.

Тем самым обучение помогает минимизировать временные и финансовые затраты на внедрение новых методов учета и позволяет достичь более высокой точности в отчетности.

Специализированные курсы по учету и аудиту нематериальных активов являются эффективным инструментом для повышения квалификации сотрудников бухгалтерии и аудита. Эти курсы позволяют не только повысить уровень теоретических знаний, но и приобрести практические навыки, которые необходимы в ежедневной деятельности.

Благодаря участию в таких курсах сотрудники получают доступ к актуальной информации о современных методиках и инструментах учета, что способствует повышению качества и точности ведения бухгалтерской отчетности. Курсы также предоставляют возможность обмениваться опытом с коллегами из других организаций и отраслей, что способствует расширению профессиональных горизонтов сотрудников.

На таких курсах обсуждаются реальные кейсы и примеры из практики, что позволяет участникам лучше понимать возможные проблемы и способы их решения. В условиях постоянно меняющегося законодательства и нормативно-правового регулирования обучение сотрудников на специализированных курсах становится необходимым условием для поддержания высокого уровня профессиональных компетенций.

Это особенно важно для государственных учреждений, таких как ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области» Минтруда России, где ошибки в учете и аудите могут иметь серьезные последствия не только для учреждения, но и для его клиентов. Курсы, ориентированные на работу с нематериальными активами, позволяют сотрудникам глубже понимать специфику учета таких

активов, учитывая их уникальные характеристики и особенности. В результате обучения сотрудники могут более точно идентифицировать, оценивать и учитывать нематериальные активы, что ведет к улучшению общего финансового состояния учреждения и повышению его прозрачности для заинтересованных сторон.

Важно отметить, что методология и программы обучения на специализированных курсах по учету и аудиту нематериальных активов играют ключевую роль в обеспечении их эффективности. Программы обучения должны быть разработаны с учетом современных требований и стандартов бухгалтерского учета и аудита, а также учитывать специфику деятельности конкретного учреждения.

Для ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области» Минтруда России программы обучения могут включать изучение специфики учета медицинской, социальной и иных форм помощи. Образовательные программы должны быть составлены таким образом, чтобы обеспечить глубокое понимание всех аспектов учета и аудита нематериальных активов, включая их идентификацию, классификацию, оценку, амортизацию и выбытие. Особое внимание следует уделить вопросам применения Федеральных стандартов финансовой отчетности (ФСБУ) и Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), так как это позволяет сотрудникам работать в соответствии с международными и российскими нормативными требованиями.

Важным элементом программ обучения является практическая направленность, которая позволяет участникам на практике применять полученные знания и навыки. Это может быть достигнуто через участие в тренингах, мастер-классах, семинарах и практических занятиях, где специалисты могут поработать с реальными данными и кейсами, отрабатывая процедуры и методики учета и аудита нематериальных активов. Программа обучения должна также включать регулярное обновление и адаптацию

содержания курсов с учетом изменений в законодательстве и появлением новых профессиональных стандартов.

В процессе обучения сотрудники получают возможность обсудить текущие проблемы и вызовы, с которыми они сталкиваются в своей работе, и найти оптимальные пути их решения.

Таким образом, специализированное обучение сотрудников является важным условием для повышения эффективности учета и аудита нематериальных активов в ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области» Минтруда России, способствует повышению их профессионализма и обеспечивает устойчивое развитие учреждения в долгосрочной перспективе.

3.2. Предложения по улучшению аудита нематериальных активов

Внутренний аудит представляет собой важный элемент системы управления организацией, играя ключевую роль в процессе обеспечения надежности и полноты информации, представляемой в финансовой отчетности. В сегодняшних экономических условиях, когда требования к прозрачности и качеству информации возрастают, согласованность и точность данных, содержащихся в финансовой отчетности, становятся критически важными.

В этой связи усиление контроля за внутренним аудитом приобретает особую значимость. Особое внимание должно быть уделено аудиту нематериальных активов, так как они зачастую составляют значительную часть стоимости активов организаций, особенно в таких областях, как ИТ, медицина, образование и т.д. Недооценка или переоценка нематериальных активов может привести к серьезным финансовым потерям и искажениям в отчетности.

Для обеспечения эффективного внутреннего аудита следует внедрить ряд мер, направленных на усиление контроля и повышение качества аудита. Во-первых, важно разработать и внедрить стандарты внутреннего аудита,

ориентированные на выявление и оценку рисков, связанных с учетом нематериальных активов.

Необходимо определить основные этапы аудита, указать критерии оценки и критерии приемлемости отчетов. Во-вторых, внедрение системы мониторинга позволит своевременно выявлять и устранять отклонения в учете. Ежегодная ревизия системы внутреннего контроля с целью выявления слабых мест и внесения изменений в существующие процедуры поможет повысить их эффективность.

Также в целях совершенствования учета и аудита нематериальных активов рекомендуется использовать современные IT-решения, такие как автоматизированные системы контроля и анализа данных. Это позволит снизить вероятность ошибок, связанных с человеческим фактором, и обеспечит своевременное выявление и корректировку неточностей в финансовой отчетности.

Кроме того, рассматриваемую тему следует обязательно подкрепить регулярным обучением и повышением квалификации персонала, вовлеченного в процесс аудита, что позволит специалистам своевременно осваивать новейшие методы и технологии в области бухгалтерского учета и аудита.

Внедрение вышеописанных мер в практику ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области» Минтруда России позволит значительно повысить качество бухгалтерского учета и аудита нематериальных активов. Разработка и внедрение стандартов внутреннего аудита, регулярные ревизии и мониторинг, а также использование современных IT-решений помогут создать надежную систему внутреннего контроля, повышающую степень достоверности финансовой отчетности.

Одним из важнейших результатов должно стать снижение количества искажения и ошибок в учете нематериальных активов. Это не только повысит качество и точность финансовой отчетности, но и укрепит доверие к

организации со стороны ведомственных и внешних пользователей отчетной информации, таких как инвесторы, акционеры и регуляторы.

Кроме того, регулярное обучение и повышение квалификации сотрудников создаст культуру постоянного самосовершенствования, что позволит оперативно реагировать на изменения в законодательстве и стандартах учета. В совокупности, внедрение этих мер приведет к укреплению финансовой устойчивости и повышению управляемости организацией, что является основной целью усиления контроля за внутренним аудитом.

Внедрение передовых методик и инструментов аудита нематериальных активов становится одной из ключевых стратегий для повышения эффективности управленческого учета и прозрачности финансовой отчетности в организациях.

В условиях быстроменяющейся экономической среды и растущей сложности бизнес-процессов традиционные методы аудита могут оказаться недостаточно эффективными. Поэтому важность применения новых технологичных решений и передовых практик значительно возрастает. Одним из таких решений является использование компьютерных программ и автоматизированных систем.

Программное обеспечение для аудита, такое как ACL, IDEA или специализированные модули в системах ERP, предоставляет аудиторам широкий спектр возможностей для анализа и контроля нематериальных активов. Это включает в себя автоматизированное тестирование контрольных процедур, сканирование данных на предмет выявления аномалий и несоответствий, а также применение аналитических методов для более глубокого исследования активов и обязательств.

Современные программы позволяют интегрировать данные из различных источников, проводить сложные расчеты и строить модели на основе искусственного интеллекта, что значительно повышает точность и надежность аудита. Кроме того, использование блокчейн-технологий для

учета и аудита нематериальных активов позволяет обеспечить неизменность и защищенность записей, что повышает доверие к отчетной информации.

Ещё одно важное направление в области совершенствования аудита нематериальных активов связано с использованием аналитических инструментов и систем мониторинга.

В последние годы существенно увеличилась популярность использования больших данных (Big Data) и методов машинного обучения в контексте аудита. Эти технологии позволяют обработать огромные объемы информации в реальном времени и выявлять скрытые закономерности, которые могут ускользнуть от традиционных аудиторских методов.

Например, с помощью методов текстового анализа можно проводить глубокий анализ контрактов и других документов, связанных с нематериальными активами, для выявления потенциальных рисков и несоответствий. Системы мониторинга, такие как панели управления, на базе показателей KPI (Key Performance Indicators), позволяют вести постоянный контроль за состоянием нематериальных активов, отслеживая изменения в их стоимости, амортизацию и прочие критичные показатели.

Такая проактивная позиция позволяет не только своевременно выявлять и реагировать на потенциальные проблемы, но и накапливать исторические данные для стратегического анализа и планирования. Применение современных аналитических инструментов и систем мониторинга существенно увеличивает качество и глубину аудита, делая процесс более прозрачным и адаптивным к быстро меняющимся условиям.

Современные методики аудита нематериальных активов также требуют персонализации подходов и управления рисками. С учетом специфики деятельности каждой организации и особенностей ее активов, стандартные методики могут быть адаптированы индивидуально под конкретные задачи. Персонализация аудита предполагает разработку уникальных аудиторских программ и контрольных процедур, отвечающих специфическим требованиям и обстоятельствам клиента.

Это позволяет учитывать все возможные риски и нюансы, связанные с деятельностью компании, и проводить более точный и детализированный анализ ее нематериальных активов. Управление рисками в этом контексте требует разработки и применения системы внутренних контролей и тестирования на прочность.

Аудиторская деятельность в этом случае должна быть ориентирована на предвосхищение потенциальных проблем и минимизацию рисков. Важно также учитывать фактор человеческого капитала, так как профессионализм и квалификация аудиторов играют решающую роль в успешности проведения аудита. Повышение квалификации, участие в семинарах и тренингах, изучение новейших стандартов и практик являются необходимыми элементами для поддержания высокого уровня аудита.

Комплексный подход к управлению рисками и персонализация аудиторских процедур позволяют достичь наивысшего уровня точности и надежности в оценке нематериальных активов, обеспечивая при этом прозрачность и доверие к финансовой отчетности.

3.3. Экономическое обоснование предложенных мероприятий

Для анализа экономического выгоды от разработки и внедрения единой информационной платформы предлагаем обратить внимание на следующие основные аспекты:

Проект направлен на разработку и интеграцию универсальной информационной системы (УИС), целью которой является:

- интегрировать различные потоки данных в комплексную информационную систему;
- оптимизировать временной ресурс при анализе информации;
- снизить риск погрешностей и диссонансов в данных;
- улучшить доступ и открытость информации для каждого отдела организации.

Методика оценки экономической выгоды.

Снижение временных затрат.

Эффективность извлечения и анализа данных существенно возрастет, что позволит персоналу и управленческому составу сократить время, необходимое для этих процессов. Ожидается, что это сокращение достигнет порядка 30%.

Сотрудник зарабатывает в среднем 50 тысяч рублей ежемесячно.

УИС позволит экономить примерно 500 человеко-часов в месяц.

Оптимизация бизнес-процессов:

Имплементация системы Business Process Management (BPM) обеспечит снижение операционных расходов на 15%.

Оптимизация расходов на ИТ-системы:

Интеграция дезинтегрированных информационно-технологических систем позволит снизить расходы на обслуживание на двадцать процентов.

Экономический эффект:

Снижение временных затрат.

Экономия времени = 500 часов/месяц * 12 месяцев = 6000 человеко-часов в год.

Стоимость человеко-часа = 50 тыс. руб./мес. / 160 ч = 312,5 руб./ч.

Экономия за год = 6000 ч * 312,5 руб./ч = 1 875 000 руб.

Оптимизация бизнес-процессов.

Текущие затраты на бизнес-процессы = 20 млн. руб.

Экономия за год = 20 млн. руб. * 15% = 3 000 000 руб.

Уменьшение затрат на поддержание ИТ-инфраструктуры.

Текущие затраты на ИТ-инфраструктуру = 10 млн. руб.

Экономия за год = 10 млн. руб. * 20% = 2 000 000 руб.

Общий экономический эффект:

Итого экономическая выгода от внедрения УИС составляет: 1 875 000 руб. + 3 000 000 руб. + 2 000 000 руб. = 6 875 000 руб.

Таким образом, с учетом вложений в размере 5 млн. руб., чистый экономический эффект от внедрения унифицированной информационной системы составит: 6 875 000 руб. - 5 000 000 руб. = 1 875 000 руб.

Для оценки экономической эффективности обучения персонала используются следующие методы:

- анализ затрат на обучение;
- оценка роста производительности труда;
- анализ снижения ошибок;
- учет повышения удовлетворенности граждан.

Затраты на обучение:

Полная стоимость специализированных курсов включает:

Оплата курсов (500 000 рублей).

Командировочные расходы (100 000 рублей).

Время, потраченное на обучение (300 000 рублей в расчете на среднюю зарплату участников курса за время обучения).

Таким образом, общие затраты на проведение специализированных курсов составляют 900 000 рублей.

Эффекты от обучения.

Рост производительности труда.

Исследования показывают, что обучение специалистов увеличивает их производительность в среднем на 15%. Для ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области», средний доход от одного специалиста составляет 2 000 000 рублей в год. При увеличении производительности на 15% доход составит 2 300 000 рублей. Учитывая, что в курсах принимают участие 10 специалистов, общий дополнительный доход составит:

$10 \cdot (2300000 - 2000000) = 3000000$ рублей.

Снижение ошибок.

Статистический анализ показывает, что обучение позволяет снизить количество ошибок на 20%. Учитывая, что средняя стоимость одной ошибки

составляет для ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области» примерно 50 000 рублей, и происходит в год около 30 ошибок, экономия составит:

$$30 \cdot 0,2 = 50000 = 300000 \text{ рублей.}$$

Повышение удовлетворенности граждан.

Повышение квалификации специалистов также приводит к росту удовлетворенности граждан. Исследования показывают, что повышение удовлетворенности на 10% приводит к увеличению поступлений на 5%. Учитывая, что годовой доход составляет 20 000 000 рублей, дополнительный доход от повышения удовлетворенности составит:

$$20000000 \cdot 0,05 = 1000000 \text{ рублей.}$$

Подведем итог.

Совокупный экономический эффект от обучения специалистов составляет: $3\,000\,000 + 300\,000 + 1\,000\,000 = 4\,300\,000$ рублей.

Таким образом, с учетом затрат в размере 900 000 рублей, чистая экономическая выгода от проведения специализированных курсов составляет: $4\,300\,000 - 900\,000 = 3\,400\,000$ рублей.

Полученные результаты свидетельствуют о высокой экономической эффективности проведения специализированного обучения персонала ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области» Минтруда России. Улучшение навыков и знаний медицинских специалистов не только снижает издержки, связанные с ошибками, но и значительно увеличивает доход учреждения, что оправдывает и даже превышает затраты на организацию и проведение курсов.

Для вычисления финансовой выгоды от проекта, направленного на разработку и внедрение комплексных решений по интеграции различных IT-платформ в период девяти месяцев при финансировании на уровне 2,7 миллионов, необходимо тщательно оценить, как инвестиционные затраты, так и возможные прибыли, и сокращения расходов.

Для реализации данной инициативы предусмотрено создание и реализация систем сопряжения, способствующих значимому увеличению производительности коммуникаций меж платформами. Внедрение таких

механизмов способствует улучшению бизнес-операций, ускоренному передвижению данных и повышению согласованности действий.

Начальное финансирование в объеме 2,7 млн. рублей планируется распределить между основными этапами и основными капитальными вложениями:

Оценка текущего положения и определение потребности в интеграции (450 тыс. руб.).

Создание структуры для интеграционных процессов (600 тыс. руб.).

Разработка и верификация интегрированных систем (900 тыс. руб.).

Развертывание системы и подготовка кадров (450 тыс. руб.).

Техобслуживание и ассистирование пост-имплементации на протяжении последующих трех месяцев для гарантии непрерывной функциональности систем и оперативного решения потенциальных неисправностей стоимостью 300 000 рублей.

Экономическую выгоду, полученную в результате формирования интеграционных структур, возможно оценить, исходя из указанных гипотез:

Оптимизация рабочих процедур через внедрение автоматизированных систем может предварительно снизить необходимость в человеческом вмешательстве на 20%. Учитывая, что средняя месячная заработная плата заинтересованных работников составляет 100 тысяч рублей, а их общая численность равна пятидесяти людям, прогнозируемая экономия за девять месяцев достигает 9 миллионов рублей, рассчитанная как: $100 \text{ тыс. руб.} * 50 \text{ чел.} * 20\% * 9 \text{ мес.} = 9 \text{ млн. руб.}$

Оптимизация процессов через автоматизацию системного взаимодействия обеспечивает уменьшение числа погрешностей и минимизацию временных простоев. Финансовая выгода, достигнутая за счет сокращения ошибок на 15%, при учете средних издержек на устранение одной ошибки в 30 тыс. рублей и регулярности возникновения ошибок в четыре раза в месяц в течение девяти месяцев, вычисляется как: $30 \text{ тыс. руб.} * 4 \text{ случая} * 9 \text{ мес.} * 15\% = 162 \text{ тыс. руб.}$

Оптимизация процесса принятия решений через ускоренный доступ к обновленным данным приводит к сокращению времени, необходимого для управленческих задач. При условии, что средняя заработная плата менеджера равняется 150 тысяч рублей, а команда состоит из 10 управленцев, эффективность может быть оценена в форме экономии: $150 \text{ тыс. руб.} * 10 \text{ чел.} * 10\% * 9 \text{ мес.} = 1,35 \text{ млн. руб.}$

Общая экономия от внедрения интеграционных механизмов составит: $9 \text{ млн. руб.} + 162 \text{ тыс. руб.} + 1,35 \text{ млн. руб.} = 10,512 \text{ млн. руб.}$

Таким образом, экономический эффект от мероприятия выразится положительной чистой выгодой в сумме: $10,512 \text{ млн. руб.} - 2,7 \text{ млн. руб.}$ (первоначальные инвестиции) $= 7,812 \text{ млн. руб.}$

Внедрение рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета нематериальных активов в ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области» Минтруда России приведет к значительному повышению эффективности управленческого учета и контроля за этими активами.

Внедрение новых методик и процедур учета позволит снизить вероятность ошибок и недочетов в учете нематериальных активов, а также улучшит прозрачность и точность отчетности. Это, в свою очередь, приведет к лучшему пониманию реального состояния активов организации, что является критически важным для принятия обоснованных управленческих решений.

Заключение

Объект учета должен быть признан нематериальным активом, если он одновременно обладает всеми перечисленными признаками нематериального актива. При этом, в случае отсутствия хотя бы одного из указанных признаков, данный объект учета должен быть отнесен к другой группе активов. Например, если объект при наличии всех признаков все же имеет материально-вещественную форму, то он может быть отнесен не к материальным активам, а к основным средствам.

В ФСБУ «Нематериальные активы» также определено понятие «группа нематериальных активов», под которым понимается совокупность нематериальных активов, имеющих сходные характеристики и возможные способы использования.

Деление нематериальных активов на виды, группы и подгруппы позволяет систематизировать и одновременно упростить ведение бухгалтерского учета.

В ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области» Минтруда России каждому инвентарному объекту нематериальных активов присвоен уникальный инвентарный номер, с использованием которого может быть идентифицирован данный объект, а также можно проследить все хозяйственные операции с данным объектом. Не допускается смена инвентарного номера объекта, он должны быть неизменным весь период учета данного нематериального объекта.

Представлены корреспонденции счетов наиболее распространенных операций с нематериальными активами в казенных учреждений. Счета для учета казенного учреждения определяются в соответствии с Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, в котором установлен типовый план счетов казенного учреждения.

Основную сложность в учете нематериальных активов в ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области» Минтруда России вызывает определение

первоначальной стоимости объекта нематериальных активов, так как в соответствии со стандартом ФСБУ «Нематериальные активы» первоначальная стоимость нематериального актива определяется по-разному при приобретении объекта в результате необменных операций, обменных операций и создания объекта собственными силами учреждения.

Анализ практической стороны сопоставления затрат и результатов в области учета и аудита нематериальных активов требует глубокого понимания процессов, происходящих в рамках ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области» Минтруда России.

Каждая организация сталкивается с уникальными вызовами и проблемами учета нематериальных активов, включая их оценку, амортизацию и тестирование на обесценение. В ходе анализа текущей практики данного учреждения необходимо обратить внимание на методы и подходы, используемые для оценки стоимостной значимости нематериальных активов.

Одним из распространенных методов является метод капитализации затрат, при котором все значительные затраты, понесенные на создание или приобретение актива, капитализируются, а затем амортизируются на протяжении срока полезного использования актива. Это позволяет более точно сопоставить затраты с будущими экономическими выгодами, создаваемыми активом.

Кроме того, важной частью анализа должна быть проверка эффективности аудита нематериальных активов, включая оценку рисков, связанных с их использованием и возможным обесценением. Эти аспекты играют ключевую роль в формировании объективной и прозрачной финансовой отчетности организации.

Для совершенствования учета и аудита нематериальных активов в ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области» Минтруда России необходимо разработать и внедрить ряд рекомендаций. Одной из ключевых рекомендаций является улучшение процессов документирования и анализа затрат, связанных с нематериальными активами.

Список используемой литературы

1. Алисенов А. С. Бухгалтерский финансовый учет. — М.: Юрайт, 2023. — 522 с.
2. Алисенов А. С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для вузов. – Москва: Издательство Юрайт, 2020.
3. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет. Учебник / Ю.А. Бабаев, Л.Г. Макарова, А.М. Петров. - М.: Инфра-М, Вузовский учебник, 2023. - 464 с.
4. Башарова О.Г., Учет в бюджетных и некоммерческих организациях: учеб. пособие для студентов кафедры бухгалтерского учета и аудита УлГУ: 2021, URL: https://www.ulsu.ru/media/documents/Elektronnoe_posobie_uchet_v_budzh_i_necom_org.pdf
5. Богатырева С. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. — М.: Юрайт, 2023. — 516 с.
6. Бобошко, В.И. Контроль и ревизия. – М.: Юнити-Дана, 2022. – 312 с.
7. Богаченко, В. М. Основы бухгалтерского учета. Учебник / В.М. Богаченко. - М.: Феникс, 2023. - 336 с.
8. Большой экономический словарь: 26 500 терминов /Азрилиян А.Н., Азриелян О.М., Калашникова Е.В., Квардакова О., Азрилиян А.Н. // 7-е изд. – Москва: Институт новой экономики, 2021. – 1472 с.
9. Боташева Л.С. Учет и оценка нематериальных активов в организациях государственного сектора / Л.С. Боташева, Д.Б. Чагарова //Академия, 2022. - №1. – С.89-92.
10. Бутырмурзаева З.М. Новый порядок бухгалтерского учета нематериальных активов / З.М. Батырмурзаева // Индустриальная экономика, 2022. - №2. – С.67-69.

11. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов / Л. В. Бухарева [и др.]; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 524 с.
12. Герасимова, Л. Н. Теория бухгалтерского учета / Л.Н. Герасимова. - М.: Феникс, 2020. - 352 с.
13. Дмитриева И. М. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов. — Москва: Издательство Юрайт, 2024.
14. Дмитриева, И. В. Бухгалтерский учет. Налогообложение. Учебное пособие / И.В. Дмитриева. - М.: Реноме, 2022. - 340 с.
15. Дружиловская Т.Ю. д.э.н. Проблемы учета нематериальных активов бюджетных организации // Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. 2022. - № 9.
16. Масалова Т.С., Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях: учеб. пособие: Магистр, 2021; ИНФРА-М, 2021 URL: file:///C:/Users/ilyshnikova/Downloads/maslova_ts_control_i_reviziya_v_byudzhetnyh_uchrezhdeniyah.pdf
17. Маслова, Т. С. Казенные учреждения: бюджетный учет и отчетность: учебник / Т.С. Маслова, Т.А. Журавлёва; под ред. Т.С. Масловой. — Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2024. — 648 с.
18. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы»; URL: <https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2015/02/main/IAS38.pdf> URL: https://dialog-ekspert.ru/images/documents/una_fsbu_compressed.pdf
19. Налоговый кодекс Российской Федерации Часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (в последней редакции 2018 г.) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».
20. Пащенко Т. В. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность. — М.: Юрайт, 2023. — 216 с.

21. Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 27.04.2023) «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»
22. Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н (ред. от 29.03.2023) «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»
23. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы»
24. Сиденко В.А. Основные средства и нематериальные активы в бюджетных организациях / В.А. Сиденко // Экономика и социум, 2021. - №2. – С. 907.
25. Солодова, С. В. Бухгалтерский учет в организациях государственного сектора: учебник для вузов / С. В. Солодова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 360 с.
26. Стрельцова М.А. (к.э.н.) Учет нематериальных активов в свете применения ФСБУ учреждений госсектора «Нематериальные активы», 2021.
27. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 05.02.2018) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».
28. Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / И. А. Фельдман. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 287 с.
29. Шадрин Г. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для вузов. – Москва: Издательство Юрайт, 2020.
30. Collins A., Duncan A. Accounting Principles - 14th Edition - January, 2023.

31. Jeanette Landin, Paulette Schirmer Payroll Accounting 2023, 9th Edition, – October 14, 2023.
32. Larry M. Walther Financial Accounting 2023 Edition Paperback – February 8, 2023
33. Marty D., Wagoner V. Accounting Desk Book - February 23, 2023
34. Myers R. Accounting for Beginners 2023: The Ultimate Guide to Grow Your Business with Simple Accounting Practices and Smart Bookkeeping Strategies to Reach the Next Level Paperback – October 8, 2022

Приложение А

Организационная структура учреждения

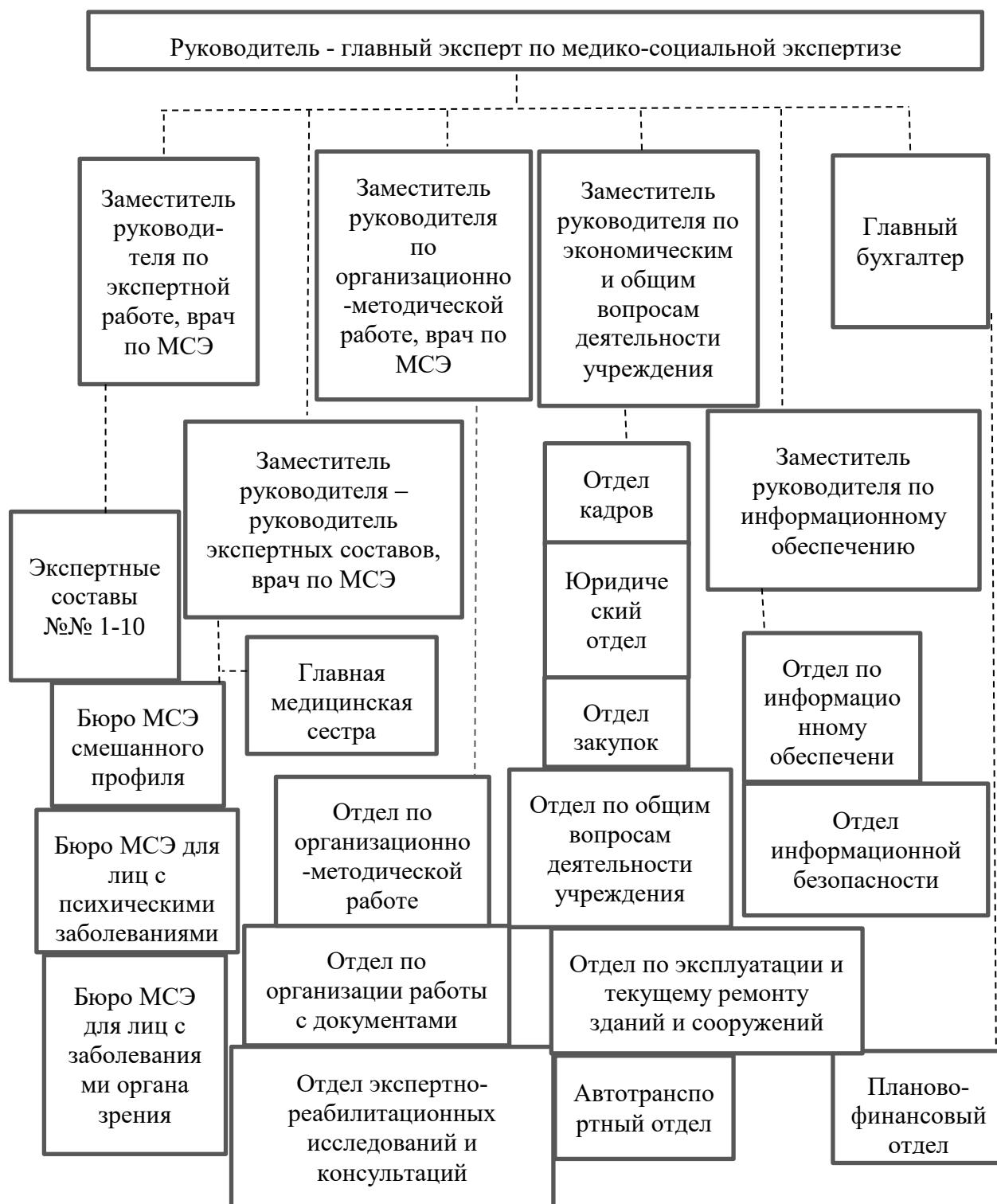


Рисунок А.1 - Организационная структура учреждения

Приложение Б

Анализ о финансовых результатах деятельности ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области» Минтруда России

Таблица Б.1 - Анализ о финансовых результатах деятельности ФКУ «ГБ МСЭ по Московской области» Минтруда России

Статьи доходов / расходов	на 01.01.2022 г. гр. 1 (руб.)	на 01.01.2023 г. гр. 2 (руб.)	на 01.01.2024 г. гр. 3 (руб.)
1. Доходы:	3 926 905,60	5 574 653,93	3 957 289,03
Доходы от компенсации затрат	-	24 730,37	8 708,46
Штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба	197 267,90	69 647,40	212 298,78
Доходы от выбытия активов	15 575,00	32 442,75	1 813,09
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	3 741 062,70	2 494 807,92	2 494 807,91
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленного сектором государственного управления	-	2 674 559,49	1 230 902,10
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от государственного управления и организаций государственного сектора и иное	-	278 466,00	8 758,69
2. Расходы:	706 981 618,19	781 501 264,39	806 862 769,51
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	552 441 372,85	623 139 615,75	629 736 481,47
Оплата работ, услуг:	115 307 572,50	114 553,857,45	114 697 397,52
Услуги связи	6 829 237,85	6 955 995,47	7 411 370,32
Транспортные услуги	152 000,00	27 400,00	32 000,00
Коммунальные услуги	5 614 306,59	5 733 432,83	5 121 372,06
Арендная плата за пользование имуществом	73 096 978,52	68 811 700,58	61 624 409,35
Работы, услуги по содержанию имущества	10 357 909,52	12 639 180,76	14 154 420,79
Прочие работы, услуги	18 980 132,05	19 978 955,61	25 819 252,04
Страхование	277 007,97	407 192,20	534 572,96
Социальное обеспечение	1 596 966,91	1 728 745,28	1 635 507,37
Расходы по операциям с активами:	36 414 960,93	41 764 364,22	60 540 013,82
амортизация	25 801 397,92	23 550 208,83	44 835 199,45
Расходование материальных запасов	10 613 563,01	18 214 155,39	15 704 814,37
Безвозмездное перечисления капитального характера организациям	1 006 300,00	43 725,00	-
Прочие расходы:	214 445,00	270 956,69	253 369,33
налоги, пошлины, сборы	214 445,00	192 304,26	253 369,33
Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	-	41 022,43	-

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

Статьи доходов / расходов	на 01.01.2022 г. гр. 1	на 01.01.2023 г. гр. 2	на 01.01.2024 г. гр. 3
Иные выплаты текущего характера физическим лицам	-	37 630,00	-
Чистый операционный результат	- 703 054 712,59	- 775 926 610,46	- 802 905 480,48
3. Операции с нефинансовыми активами	- 21 839 334,90	6 850 289,35	-7 547 062,05
Чистое поступление основных средств:	- 9 781 856,34	- 9 146 490,54	-3 312 428,74
Увеличение стоимости основных средств	18 255 741,58	14 447 443,29	45 530 076,71
Уменьшение стоимости основных средств	28 037 597,92	23 593 933,83	48 842 505,45
Чистое поступление материальных запасов:	1 851 573,26	4 298 073,52	-9 197 831,26
Увеличение стоимости материальных запасов	12 482 047,62	22 543 728,91	6 543 888,11
Уменьшение стоимости материальных запасов	10 630 474,36	18 245 655,39	15 741 719,37
Чистое поступление прав пользования:	- 14 580 128,42	12 219 171,77	4 881 386,76
Увеличение стоимости прав пользования	61 022 080,82	81 694 971,72	70 894 390,34
Уменьшение стоимости прав пользования	75 602 209,24	69 475 799,95	66 013 003,58
Расходы будущих периодов	671 076,60	- 520 465,40	81 811,19
4. Операции с финансовыми активами и обязательствами	- 681 215 377,69	- 782 776 899,81	-795 358 418,43
Операции с финансовыми активами:	- 681 094 104,53	- 702 177 471,23	-765 749 765,78
Поступление денежных средств и их эквивалентов	2 991 014,73	556 466,21	326 826,57
Выбытие денежных средств и их эквивалентов	682 877 936,73	702 888 821,90	765 500 245,41
Увеличение прочей дебиторской задолженности	5 281 780,47	6 022 332,57	5 442 312,42
Уменьшение прочей дебиторской задолженности	6 488 963,00	5 867 448,11	6 018 659,36
Операции с обязательствами:	121 273,16	80 599 428,58	29 578 753,65
Увеличение прочей кредиторской задолженности	736 450 144,03	790 994 832,20	1 067 443 204,00
Уменьшение прочей кредиторской задолженности	746 610 449,99	764 420 881,77	1 040 930 354,93
Доходы будущих периодов	4 342 768,67	- 4 026 848,69	- 2 103 090,94
Резервы предстоящих расходов	5 938 810,45	58 052 326,84	5 168 995,52