



**Министерство образования и науки Республики  
Татарстан  
ГАПОУ «Казанский торгово-экономический техникум»**

**специальность: 080114 «Экономика и бухгалтерский  
учет» (по отраслям)**

## **ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

**Тема: «Особенности бухгалтерского учета  
нематериальных активов»**

**Студентка группы Б-423 Баширова Яна Сергеевна**

**Руководитель: Воронцова Любовь Александровна**

## Актуальность дипломной работы

В последние годы резко возросла степень и роль нематериальных активов в производственной и финансовой деятельности предприятия. В связи с этим особую актуальность для российских предприятий приобрела проблема совершенствования учета нематериальных активов.

В современной экономике богатство и рост порождаются, прежде всего, нематериальными активами.



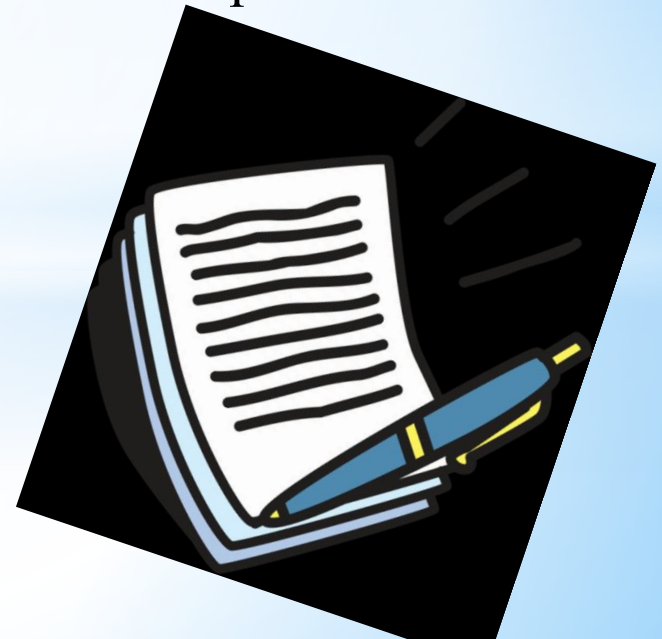
## **Цель дипломной работы**

Целью данной дипломной работы является рассмотреть особенности учета нематериальных активов на предприятии ОАО «Спорткультавтотовары»



## Задачи дипломной работы

- Рассмотреть понятие и основные аспекты учета нематериальных активов
- Изучить организацию учета нематериальных активов на предприятии ОАО «СКАТ»
- Разработать пути совершенствования учета нематериальных активов



# Нематериальные активы

- это объекты, обладающие стоимостной оценкой, способные приносить организации экономические выгоды, используемые при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг либо в целях управления) в течение срока, превышающего 12 месяцев, но не обладающие материально-вещественной структурой.





# Что относится к НМА

## счет 04 «Нематериальные активы»

Нематериальные активы - это активы, не имеющие материально-вещественную (физическую) структуру, использованием более 12 месяцев, приносящие пользователям доход. К НМА можно отнести:

- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель

- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных и др.

# Основные документы по учету нематериальных активов

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Унифицированная форма № ИИНВ-1а  
Утверждена постановлением Госкомстата России от 13.09.98 № 88

Код
Форма по ОКУД 0317002
по ОКПО
Вид деятельности
номер
дата
Дата начала инвентаризации
Дата окончания инвентаризации
Вид операции

\_\_\_\_\_  
(организация)

\_\_\_\_\_  
(структурное подразделение)

Основание для проведения инвентаризации: \_\_\_\_\_ приказ, постановление, распоряжение  
(исполнитель за чертой)

**ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ**  
нематериальных активов

Номер документа \_\_\_\_\_ Дата составления \_\_\_\_\_

Нематериальные активы \_\_\_\_\_

Местонахождение \_\_\_\_\_

**РАСПИСКА**

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на нематериальные активы сланы в бухгалтерию, и все нематериальные активы, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Лицо(а), ответственно(ые) за сохранность документов, удостоверяющих право организации на нематериальные активы:

\_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (подпись/фамилия по пасп.)

\_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (подпись/фамилия по пасп.)

Типовая межотраслевая форма № НМА-1  
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

**КАРТОЧКА № 7**

**учета нематериальных активов**

		Коды
		Форма по ОКУД 0310001
ООО «.....»		по ОКПО 073318675

Дата составления	Код вида операции	Документ на оприходование	
		дата	номер

(полное наименование и наименование объекта нематериальных активов)

Структурное подразделение	Вид деятельности	Счет, субсчет	Код аналитического учета	Первоначальная (балансовая) стоимость, руб. коп.	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации, руб. коп.	Норма амортизации, % или процентная ставка	Код счета и объекта аналитического учета (для отнесения амортизации нематериальных активов)	Дата постановки на учет
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Способ приобретения	Документ о регистрации (наименование, номер, дата)	Выбыто (по рецене)				
		по документу		причина выбытия (по рецене)		сумма выручки от реализации, руб. коп.
		номер	дата	наименование	код	
11	12	13	14	15	16	17

Сумма износа, руб. коп. \_\_\_\_\_

# Краткая характеристика ОАО «СКАТ»

ОАО «СКАТ» имеет торговые предприятия на территории Республики Татарстан и Республики Удмуртия.

ОАО «СКАТ» реализует все виды товаров культурно-спортивного назначения, таких как: вело- и мототехника, авто- и мотозапчасти, скутера, снегоходы, квадроциклы, лодки и лодочные моторы, катера, тренажеры, спортивная экипировка и автопринадлежности.

Основные виды деятельности ОАО «СКАТ»:

- продажа товаров для занятий спортом и активного отдыха;
- предоставление торговых, складских, офисных площадей в аренду;
- ремонт снегоходов, квадроциклов, лодочных моторов, скутеров





## Учет наличия и движения НМА ведется на счете 04 «Нематериальные активы».

Инвентарный объект нематериальных активов - это совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав и т.п.

Срок полезного использования НМА определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Д	Счет 04 «Нематериальные активы»		К
Поступление нематериальных активов	Корреспондирующий счет	Выбытие нематериальных активов	Корреспондирующий счет
Сальдо — стоимость нематериальных активов на начало отчетного периода	—		
Разработка своими силами или силами сторонних организаций	06	Реализация нематериального актива	48
Покупка нематериальных активов	06	Списание (ликвидация) нематериального актива	48
Вклад в уставный капитал	75	Передача нематериального актива: • в виде вклада в уставный капитал • в порядке безвозмездной передачи • в совместную деятельность	
Безвозмездное получение от других организаций и лиц	87		48
			48
Сальдо — стоимость нематериальных активов на конец периода	—		48

Впервые в ПБУ 14-07 сказано, что в качестве инвентарного объекта НМА может признаваться сложный объект, включаемый несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, единая технология), на который у предприятия могут быть как исключительные, так и неисключительные права. Какие сложные объекты отнести к НМА, организация решает самостоятельно. При этом критерии нужно закрепить в Учетной политике.

## Синтетический учет НМА

Синтетический учет объектов нематериальных активов ведется на активном счете 04 «Нематериальные активы».

## Аналитический учет НМА

Аналитический учет нематериальных активов осуществляется путем открытия субсчетов к счету 04 «Нематериальные активы» по их видам и отдельным объектам.

## Рекомендации

- для учета нематериальных активов вследствие их разнообразия по составу и назначению имеет значение их классификация, исходя из которой и составляется отчетность о наличии и движении нематериальных активов, отсюда, учет данного вида средств организуется в бухгалтерии по их видам, независимо от организационно-правовой формы собственности предприятия;
- аналитический учет, организованный с применением вычислительной техники, позволяет сократить трудоемкость, затраты времени, повысить качество контроля, обеспечивает быстрый доступ к информации;
- особенностью учета нематериальных активов, в частности выбытия, является определение финансового результата по данной операции с последующим его отнесением либо на прибыль, либо на убытки.

# Пути совершенствования учета нематериальных активов

Совершенствовать учет нематериальных активов можно с помощью переоценки справедливой стоимости групп нематериальных активов, пользующихся спросом на активном рынке.

Для совершенствования учета нематериальных активов первоначально необходимо исследовать структуру предприятия и его активов, долю нематериальных активов в активах, динамику ее роста, виды нематериальных активов, перечень объектов учета, показатели эффективности использования нематериальных активов, состояние документации, соблюдение норм и правил начисления амортизации.



Спасибо за  
внимание