

Кафедра: «Бухгалтерский учет и аудит»

Дисциплина: «Бухгалтерский учет»

Преподаватель: Резаева Галина Степановна,  
Малышева Виктория Владимировна

# Тема

# "Учет нематериальных активов"

# Вопросы.

1. Нематериальные активы (НМА), их характеристика, классификация, нормативное регулирование, задачи учета.
2. Оценка нематериальных активов.
3. Документальное оформление и учет поступления, создание НМА.
4. Порядок начисления и учет амортизации НМА.
5. Учет выбытия НМА, документальное оформление.
6. Отражение сведений о НМА в бухгалтерской отчетности.



Согласно ПБУ 14/2000 при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве НМА необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- отсутствие материально-вещественной основы;
- Возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества;
- Использование в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- Использование в течение длительного периода, т.е. срок полезного использования свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Не предполагается их последующая перепродажа;
- Способность приносить доход (экономические выгоды) в будущем;
- Наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительные права у организации на результаты интеллектуальной деятельности;

# Классификация НМА

**Объекты  
интеллектуаль-  
ной  
собственности**

**Организационные  
расходы.**  
Расходы, связанные с  
открытием фирм, если  
они являются вкладом  
в уставный  
капитал организации

**НИР,  
конструктор-  
ские и  
технологически  
е  
работы**

**Деловая  
репутация  
организации  
(разница между  
покупной  
стоимостью  
организации и  
её балансовой  
стоимостью)**

**Регулируемые  
патентным  
правом**

**Регулируемые  
авторским  
правом**

Ишева В.В., Резаева

Г.С.



## Объекты Интеллектуальной собственности

### Регулируемые патентным правом

- Изобретения
- Промышленные образцы
- Полезные модели
- Селекционные достижения
- Фирменное наименование
- Товарный знак, знак обслуживания
- Наименование места происхождения товара
- Ноу-хау

### Регулируемые авторским правом

1. Программы для ЭВМ.
2. База данных.
3. Технология интегральных микросхем.



Деловая репутация организаций (цена фирмы).  
Приобретение имущественного комплекса в целом.

Положительная деловая репутация - надбавки к цене, уплачиваемая покупателем в ожидании будущих экономических выгод.  
Это НМА

Отрицательная деловая репутация – скидка с цены, предоставленная покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутация качественных деловых связей и др.  
Это доходы будущих периодов.

# Варианты формирования первоначальной стоимости НМА

№	Оценка НМА	Каналы поступления	Формирование оценки
1.	Фактические расходы на приобретение.	Приобретение за плату.	-суммы, обусловленные договором; -информационные, консультационные услуги; - регистрационные сборы, таможенные пошлины и др. (ПБУ 14/2000).
2.	Рыночная стоимость на дату оприходования.	Безвозмездное поступление.	Сведения о рыночной стоимости подтверждаются документально или экспертным путем с привлечением профессионального оценщика.
3.	Фактические расходы на создание, изготовление.	Создание юридическим лицом.	Материальные ресурсы, расходы на оплату труда, ЕСН и др.
4.	Договорная стоимость - исходя из денежной оценки, согласованной с учредителями.	Вклад в уставный капитал.	Если взнос в УК составляет более 200 МРОТ, то необходима денежная оценка независимым оценщиком НМА.
5.	Стоимость НМА, переданных или подлежащих передаче организаций.	Поступление по договорам, предусматривающим исполнение обязательств надежными средствами.	-

Мальщикова В.В., Резаева Г.С.



Оценка НМА

Первоначальная  
стоимость  
(П/С)

Остаточная  
стоимость  
(ПС - амортизация)

Малышева В.В., Резаева  
Г.С.





Состав документов,  
оформляющих  
права  
организации на  
НМА.

Охранные документы  
(патенты, свидетельства).

Договоры об уступке прав.

Лицензионный договор.

Договор о НОУ-ХАУ

Договор о создании объектов  
НМА

Учредительные документы.



Состав первичной  
документации по  
учету НМА.

Типовые формы  
документов:

- Актив приемки – передачи;
- Акт оценки;
- Карточка учета НМА  
(форма № НМА – 1)

Организация самостоятельно  
разрабатывает формы  
документов и отражает их  
в учетной политике:  
акт выбытия, акт  
списания и др.

## Д    Счет 08 «Вложение во внеоборотные активы»    К

Сн – формирование ПС не завершено к началу месяца

Формирование ПС НМА в зависимости от каналов поступления.

Оборот по дебету.

Ск – объем незавершенных затрат по поступлению НМА на конец отчетного периода.

Первоначальная стоимость объектов НМА, введенных в эксплуатацию.

Оборот по кредиту.

# Учет движения НМА.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счета	
		Дебет	Кредит
1.	Постановка объекта НМА на учёт	04	08
2.	Выбытие НМА: -остаточная стоимость -амортизация за период использования	91 суб.2 05	04 04
3.	<u>Продажа НМА:</u> -признание выручки (по договорной стоимости). -суммы НМА. -остаточная стоимость НМА. -амортизация объекта НМА -оплата контрагентом счетов. -результат от продаж.	62 91 суб.2 91 суб.2 05 51 91суб.9 (99)	91 суб.1 68суб.НДС 04 04 62 99 (91суб.9)
4.	Безвозмездная передача НМА: -накопленная амортизация -остаточная стоимость НМА -НДС (плательщик – передающая сторона) -убыток от безвозмездной передачи	05 91 суб.2 91 суб.2 99	04 04 68 суб.НДС 91 суб. 9



Майшорова В. В., Резаева

Г.С.

## Система записей по учёту амортизации НМА

Путём накопления  
соответствующих  
сумм

---

Дебет 20,46,44 и т.д.  
Кредит 05

Путём уменьшения  
ПС объектов.

---

Дебет 20,26,44 и т.д.  
Кредит 04  
(для организационных  
расходов и деловой  
репутации)

# Литература:

Кондраков Н.П. «Бухгалтерский учет», М.,  
2010

ПБУ 14/07 «Учет НМА», 2007г. С  
изменениями и дополнениями в 2010г.