

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. | - |

Мальшичева 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.