

# УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ



Выполнила: студентка 3 курса  
0605  
Балыкова Л.Р.

# Содержание:

1. Основные нормативные документы.
2. Понятие нематериальных активов и их классификация.
3. Документы о наличии нематериальных активов.
4. Движение нематериальных активов
5. Основные задачи бухгалтерского учета нематериальных активов.
6. Оценка нематериальных активов.
7. Учет амортизации нематериальных активов.
8. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические

# Основные нормативные документы:

1. ПБУ 14/07: «Учет нематериальных активов» (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 27.12.2007 № 153н).

2. ПБУ 17/02: «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 №115н).

3. ПБУ 19/02: «Учет финансовых вложений» (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 №126н)

4. ПБУ по учету долгосрочных инвестиций (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 30.12.1993 №160)

5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Утв. Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

6. 5. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету нематериальных активов (утв. Постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 №71а)

# Условия для принятия объекта в качестве нематериальных активов:

- Отсутствие у объекта материально-вещественной формы
- Объект способен приносить экономические выгоды в будущем, предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ и оказании услуг;
- Возможность выделения и отделения объекта от других активов;
- Фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- Организация имеет право на получение выгод, которые данный объект способен приносить в будущем.

# Нематериальные активы:

## 2. Понятие нематериальных активов и их классификация.

Произведения науки, литературы, искусства

Программы для ЭВМ

Полезные модели

Товарные знаки и знаки обслуживания

Секреты производства (ноу-хау)

Изобретения

Селекционные достижения

Объекты интеллектуальной собственности:

Деловая репутация

Разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса, и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки.

Объект нематериальных активов	Подтверждающий документ
1. Права на созданные в организации программы для ЭВМ или базы данных	Реестр программ для ЭВМ; Реестр программ баз данных с получением свидетельства об официальной регистрации программы для ЭВМ или базы данных
2. Права на использование программ для ЭВМ или базы данных	Лицензионный договор о предоставлении права использования программы для ЭВМ или базы данных с последующей регистрацией
3. Права на созданные в организации изобретения, полезные модели и промышленные образцы	Обязательная регистрация в Государственном реестре изобретений РФ; Государственном реестре полезных моделей РФ; Государственном реестре промышленных образцов РФ с получением патента на изобретение, патента на полезную модель, патента на промышленный образец
4. Права на приобретенные изобретения, полезные модели и промышленные образцы	Договор об отчуждении исключительного права на изобретение, полезную модель или промышленный образец (договор об отчуждении патента) с последующей регистрацией
5. Права на наименование места происхождения товара	Обязательная регистрация в Государственном реестре наименований с получением свидетельства на исключительное право на наименование места

Объект нематериальных активов	Подтверждающий документ
6. Права на созданные в организации товарные знаки и знаки обслуживания	Обязательная регистрация в Государственном реестре товарных знаков обслуживания РФ с получением свидетельства на товарный знак
7. Права на приобретенные товарные знаки и знаки обслуживания	Договор об отчуждении исключительного права на товарный знак с последующей регистрацией
8. Права на созданные в организации селекционные достижения	Обязательная регистрация в Государственном реестре охраняемых селекционных достижений с получением патента на селекционное достижение
9. Права на приобретенные селекционные достижения	Договор об отчуждении исключительного права на селекционное достижение (договор об отчуждении патента) с последующей регистрацией.
10. Права на приобретенный секрет производства (ноу-хау)	Договор об отчуждении исключительного права на секрет производства (ноу-хау)

## Процесс движения нематериальных активов:

- ▣ Стадия поступления НМА в организацию;
- ▣ Стадия использования НМА в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- ▣ Стадия выбытия (списания) НМА из организации.

# I стадия - поступление НМА:

Основные способы поступления объектов:

- Приобретение объектов НМА за плату у других организаций;
- Создание объектов НМА силами самой организации;
- Поступление объектов НМА в счет вклада в уставный капитал организации;
- Безвозмездное получение объектов НМА от других организаций

## **II стадия - использование НМА:**

**переносят свою стоимость на себестоимость изготовленной продукции (работ, услуг) и тем самым амортизируются.**

# III стадия - выбытие НМА:

Выбытие НМА имеет место в случае:

- прекращения передачи неисключительных результатов права пользования объектами интеллектуальной собственности в силу истечения срока действия лицензии на право использования нематериальных активов;

- истечения срока действия патента на изобретение, товарный знак, промышленный образец, селекционные достижения, топологию интегральной микросхемы или иной выкладки информации, охраняемой патентом изобретения, и истечения срока действия патента на селекционные достижения;

- истечения срока действия патента на полезную модель или патента на промышленный образец;

- истечения срока действия патента на товарный знак;

- истечения срока действия патента на селекционные достижения;

# Задачи:

- Достоверное определение результатов от списания и прочего выбытия НМА;
- Правильное оформление документов и своевременное отражение всех случаев движения НМА;
- Контроль за сохранностью нематериальных активов, принятых к бухгалтерскому учету;

**Оценка нематериальных активов**  
– это денежное выражение стоимости нематериальных активов, в которой они находят отражение в бухгалтерском учете.

Первоначальная оценка

Последующая оценка  
(переоценка)

# Первоначальная оценка НМА:

- Порядок формирования первоначальной стоимости НМА
- Способы поступления НМА в организацию

**Фактическая (первоначальная) стоимость НМА** – сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

# Первоначальная оценка НМА:

Фактическая (рыночная) стоимость НМА, внесенная в уставный капитал

- денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Фактическая (рыночная) стоимость НМА, полученная организацией по договору дарения (подарка)

- текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Фактическая стоимость НМА, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами

- определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организации

Стоимость репутационной репутации организации

- разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как

# Первоначальная оценка НМА:

- надбавка к цене, уплачиваемая покупателем в ожидании будущих экономических выгод в связи с приобретенными неидентифицируемыми активами, и учитывать в качестве отдельного инвентарного объекта

- скидка с цены, предоставляемая покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала

# Последующая оценка (переоценка) НМА:

- Цель:
  - определение реальной стоимости нематериальных активов путем приведения стоимости НМА в соответствии с их текущими рыночными ценами на дату переоценки

# Последующая оценка (переоценка) НМА:

Переоценка (у коммерческой организации)  
однородных НМА по текущей рыночной стоимости  
–  
*не чаще одного раза в год (на начало отчетного  
года)*

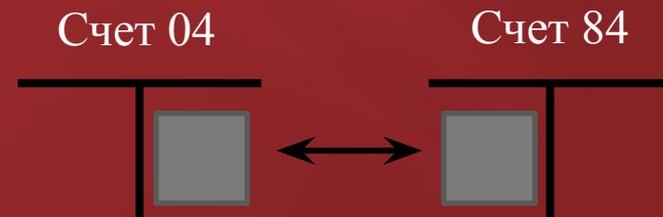
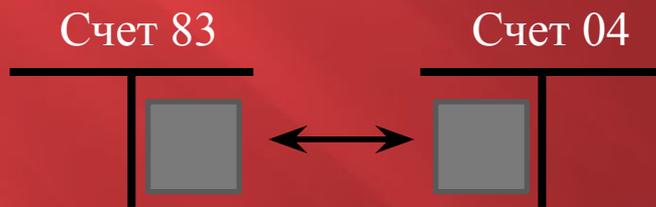
НМА должны переоцениваться *регулярно*,  
чтобы стоимость, по которой они учитываются  
в бухгалтерской отчетности, существенно не  
отличалась от текущей рыночной стоимости.

Переоценка НМА –  
пересчет *остаточной стоимости*

# Последующая оценка (переоценка) НМА:

*Сумма дооценки* НМА зачисляется в добавочный капитал организации, т.е. отражается в учете по дебету счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции со кредитом счета 83 «Добавочный капитал»

*Сумма уценки* НМА отражается по дебету счета учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в корреспонденции с кредитом счета учета нематериальных активов.



## **Амортизация –**

**это потеря стоимости НМА в течение всего их срока полезного использования, отражаемая путем постепенного переноса части фактической (первоначальной) стоимости НМА на себестоимость выпускаемой продукции ( в торговых организациях – на расходы на продажу).**

### **Срок полезного использования –**

**выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды (или для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).**

**Амортизация начисляется только по НМА коммерческих организаций с определенным сроком полезного использования (по некоммерческим не начисляется).**

**Организации могут самостоятельно определять срок полезного использования объектов НМА исходя из тех или иных условий.**

## Срок полезного использования объекта НМА определяется исходя из:

- ▣ Срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ▣ Ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации)

# Способы вычисления амортизации:

## Линейный способ

- определяется из фактической стоимости или текущей рыночной стоимости НМА равномерно в течение срока полезного использования этого актива

## Способ уменьшаемого остатка

- определяется из остаточной фактической или текущей рыночной стоимости - начисленная амортизация НМА на начало месяца, умноженная на дробь, в числителе которой - установленный организацией коэффициент (не выше 3), а в знаменателе - оставшийся срок полезного

## Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)

- определяется из натурального показателя объема продукции (работ) за месяц и соотношения фактической стоимости НМА и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования НМА.

# Проводки по начислению амортизации:

## 3. Учет амортизации НМА

	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1	Начислена амортизация по объекту НМА, используемому при строительстве объекта основных средств хозяйственным способом	08-3	05
2	Начислена амортизация по объекту НМА, используемому в основном производстве (при выполнении работ, услуг)	20	05
3	Начислена амортизация по объекту НМА, используемому во вспомогательных производствах	23	05
4	Начислена амортизация по объекту НМА общепроизводственного назначения	25	05
5	Начислена амортизация по объекту НМА общехозяйственного назначения	26	05
6	Начислена амортизация по объекту НМА, используемому в организациях	44	05

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.



НИР

Работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок

ФЗ от 23.08.1996 №127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

ПБУ 17/02 от 18.09.2006 г. №116н «Учет расходов на научно-исследовательские,

**3. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.**



**Инвентарный  
объект**

**Совокупность расходов по  
выполненной работе,  
результаты которой  
самостоятельно  
используются в  
производстве продукции  
(выполнении работ,  
оказании услуг) или для  
управленческих нужд  
организации.**

### 3. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

# Состав расходов на НИОКР:

произведенных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ:

Затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;

Отчисления на социальные нужды; спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для амортизации объектов основных средств и нематериальных активов.

Затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств, непосредственно связанных с выполнением НИОКР, включая расходы по проведению испытаний.

Расходы по проведению испытаний и пр. расходы.

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!