

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
- уничтожения
- истечения срока
- истечения срока действия договора
- перехода права
- на объект
- обретенного
- исключительного
- права
- на объект
- интеллектуальной
- собственности
- в результате
- права
- перехода
- права
- формы
- выкупа
- в результате
- договора
- купли-продажи
- дарения
- вклада
- в уставный капитал
- в результате
- прекращения
- действия
- договора
- в результате
- выкупа
- части
- на
- в состав
- организации
- в результате
- выкупа
- части
- на
- в состав
- организации
- в результате
- выкупа
- части
- на
- в состав
- организации

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:

3. Оценка нематериальных активов

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 (подаренная)

- 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 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)*

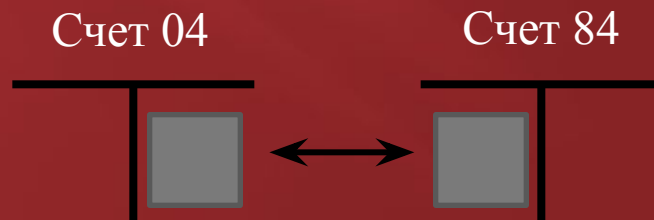
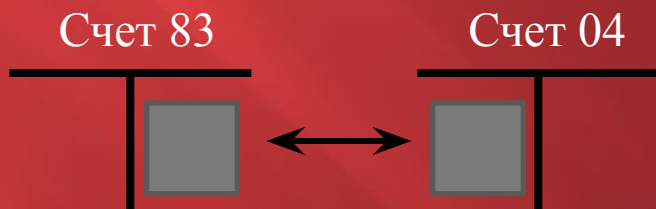
НМА должны переоцениваться *регулярно*,
чтобы стоимость, по которой они учитываются
в бухгалтерской отчетности, существенно не
отличалась от текущей рыночной стоимости.

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!