

"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)

**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.	-

Оценка НМА

Первоначальная
стоимость
(П/С)

Остаточная
стоимость
(ПС - амортизация)

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

**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)