

# Аудит нематериальных активов

Филимонов Максим

36ЭМ152

# Цель

Целью аудита нематериальных активов является установление соответствия применяемой в организации методики бухгалтерского учета, действующей в проверяемом периоде, нормативным документам.

# Основные нормативные документы:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007», утвержденное приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- приказ Минфина России от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

# Источники информации:

- бухгалтерский баланс (форма № 1),
- отчет о движении денежных средств (форма № 4),
- главная книга или оборотно-сальдовая ведомость,
- положение об учетной политике организации,
- регистры бухгалтерского учета по счетам 04 «Нематериальные активы», 05 «Амортизация нематериальных активов», 91 «Прочие доходы и расходы», 90 «Продажи», 98 «Доходы будущих периодов».

# Аудиторские процедуры:

- Аудитору необходимо изучить весь комплект представленной ему бухгалтерской отчетности, а именно установить, что:
- - данные об остатках на счетах нематериальных активов на начало и конец отчетного периода, указанные в оборотно-сальдовой ведомости или главной книге, соответствуют данным, указанным по строкам 110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса (форма № 1).
- - данные о приобретении объектов нематериальных активов соответствуют данным, указанным по строке 290 отчета о движении денежных средств (форма № 4). Кроме того, данные по строке 210 отчета о движении денежных средств (форма № 4) должны соответствовать данным о поступлении денежных средств от продажи объектов нематериальных активов.;
- - суммы начисленной амортизации за отчетный период были отражены по строке 020 «Себестоимость проданных товаров» отчета о прибылях и убытках (форма № 2).

<b>Наименование нематериальных активов, краткое определение</b>	<b>Первичные документы, подтверждающие наличие НМА</b>
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец полезную модель	Патент, выданный Роспатентом (если НМА создан в организации). Договор и исключительная лицензия (если организация приобрела исключительные права на данный НМА)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	Акт ввода НМА в эксплуатацию или свидетельство о регистрации права на данный НМА, получаемое в добровольном порядке (если НМА создан в организации). Договор и первичные документы, подтверждающие передачу НМА (если организация приобрела исключительные права на данный НМА)
Имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем	Свидетельство о регистрации права, выданное Роспатентом (если НМА создан в организации). Договор и первичные документы, подтверждающие передачу НМА, если организация приобрела имущественное право на данный НМА
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	Свидетельство, выданное Роспатентом (если НМА создан в организации). Договор и первичные документы, подтверждающие передачу НМА (если организация приобрела исключительные права на данный НМА)
Исключительное право патентообладателя на селекционные достижения	Патент, выданный Госсорткомиссией (если НМА создан в организации). Договор и исключительная лицензия (если организация приобрела исключительные права на данный НМА)
Деловая репутация организации и организационные расходы (расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал организации)	Документы, подтверждающие приобретение организации как имущественного комплекса и позволяющие определить величину деловой репутации (стоимость НМА). Учредительные документы организации, а также копии первичных документов, предоставленные учредителями и подтверждающие произведенные расходы



- Провести проверку представленных первичных документов, подтверждающих записи по счету 04 «Нематериальные активы»;
- Выяснить, не учитываются ли на счете 04 нематериальные активы, не являющиеся нематериальными в соответствии с требованиями ПБУ 14/2007;
- Проверить, выполняются ли одновременно условия, при которых НМА принимаются к бухгалтерскому учету;
- Подтвердить первичную оценку системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета НМА;
- Проверить своевременность и полноту отражения в бухгалтерском учете операций с НМА при соблюдении требований законодательства Российской Федерации, достоверность начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с НМА

# Аудитору необходимо выяснить, включены ли в стоимость НМА:

- суммы, уплачиваемые правообладателю (продавцу) в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.



- проверить, не включаются ли в фактические расходы на приобретение, создание НМА общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением активов, а также проверить правильность и полноту записей в регистрах бухгалтерского учета по счету 04 «Нематериальные активы».
- проверить правильность определения срока полезного использования НМА при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

# Основные виды нарушений, которые могут быть выявлены в результате проведения аудита нематериальных активов:

- - не ведется аналитический учет НМА;
- - отсутствуют документы, подтверждающие правомерность включения активов в состав нематериальных или эти документы оформлены с нарушением установленных требований;
- неправильно сформирована первоначальная стоимость НМА;
- неверно определен срок полезного использования по объектам НМА;
- существуют нарушения в связи с начислением амортизации.