

# Нематериальные активы

- 1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, ИХ ВИДЫ И ХАРАКТЕРИСТИКА**
- 2. ПРИЗНАНИЕ И ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**
  - 2.1 ПЕРВОНАЧАЛЬНОЕ ПРИЗНАНИЕ**
  - 2.2 ПОСЛЕДУЮЩЕЕ ПРИЗНАНИЕ И ОЦЕНКА**
  - 2.3 ПРЕКРАЩЕНИЕ ПРИЗНАНИЯ И ОЦЕНКИ**
- 3. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**
- 4. РАСЧЕТ И УЧЕТ АМОРТИЗАЦИИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**

- В условиях перехода к рыночной экономики неотъемлемым фактором хозяйственной деятельности, приносящей доход, являются нематериальные активы intangible assets (от латинского tangere - касаться, осязать).
- В соответствии с МСФО № 38 «Нематериальные активы» от 01.07.1999 г., нематериальные или неосязаемые активы представляют собой активы, не имеющие физической (натуральной формы), но приносящие предприятию дополнительный доход в течение длительного времени. Поэтому, неосязаемые активы (гудвилл, торговые марки, патенты и т.д.) включаются в средства при условии, что они были приобретены предприятием по измеряемой стоимости.
- Учет материальных и нематериальных активов имеет значительное сходство. Однако трудности учета нематериальных активов состоят в идентификации, оценке срока полезного эксплуатации, в частности отсутствие физического содержимого затрудняет оценку периода срока службы, который становится трудноопределяемым.

Нематериальные активы поступают на баланс предприятия различными способами:

- от учредителей в качестве вкладов в уставный капитал;
- путем приобретения;
- при безвозмездной передаче сторонними юридическими и физическими лицами.

К статье приобретения нематериальных активов относятся получение патентов, приобретение промышленных образцов и авторских прав.

Под патентами понимается свидетельство, грамота, документ, удостоверяющие государственное признание технического решения изображения и закрепляющиеся за лицом, которому он выдан, право на это изобретение.

Инвентаризации подлежит все имущество организации, в том числе и нематериальные активы.

Как и в общем случае основными целями инвентаризации нематериальных активов являются:

- - выявление фактического наличия нематериальных активов;
- - сопоставление фактического наличия нематериальных активов с данными бухгалтерского учета;
- - проверка полноты отражения в учете.

Проведение инвентаризаций нематериальных активов (как и инвентаризации всего имущества и финансовых обязательств организации) обязательно:

- - при передаче имущества организации в аренду, выкупе, продаже, а также в случаях, предусмотренных законодательством при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- - перед составлением годовой бухгалтерской отчетности,
- - кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года.
- - при смене материально-ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;
- - в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- - при ликвидации (реорганизации) организации перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса и в других случаях, предусмотряемых законодательством Республики Казахстан.

- При передаче (продаже, безвозмездной передаче) нематериальных активов другому предприятию, акт составляется в двух экземплярах: для предприятия сдающего и принимающего нематериальные активы.
- Нематериальные активы выбывают с предприятия по разным причинам: в результате реализации, по причине нецелесообразности дальнейшего использования, в результате безвозмездной передачи. Основными видами выбытия нематериальных активов являются их реализация (продажа), списание в следствие непригодности, безвозмездная передача, передача нематериальных активов в счет вклада в Уставный капитал другого предприятия, а также могут быть списаны предприятием в связи с полным моральным износом и потерей доходных свойств.
- Во всех случаях выбытие нематериальных активов учитывают на счете 7410 "Расходы по реализации нематериальных активов". В дебете счета списывают первоначальную стоимость выбывших НМА, по кредиту - списывают износ по выбывшим НМА. При этом сумма выручки от реализации или другого дохода от выбытия НМА отражается на счете 6210 "Доход от реализации нематериальных активов".

- Поступление и выбытие нематериальных активов оформляют актом приемки-передачи нематериальных активов. В акте указывается точное наименование вида нематериальных активов и дата его передачи предприятию (дата создания на предприятии), характеристика объекта, его первоначальная стоимость, норма амортизации и другие необходимые данные.
- При оприходовании нематериальных активов акт составляется в одном экземпляре на каждый объект. Допускается составление общего акта, оформляющего приемку нескольких однотипных нематериальных активов. Акт после его оформления с приложенной документацией, описывающей сам объект нематериальных активов или порядок его использования, или документы, подтверждающие те или иные имущественные права предприятия, относящиеся к данному объекту, передается в бухгалтерию, подписывается главным бухгалтером и утверждается руководителем предприятия или лицами, на то уполномоченными.
- При передаче (продаже, безвозмездной передаче) нематериальных активов другому предприятию, акт составляется в двух экземплярах: для предприятия сдающего и принимающего нематериальные активы.

- Нематериальные активы используются длительное время и в течение этого времени их стоимость равномерно переносится на производимую продукцию, выполненные работы, оказанные услуги путем начисления по ним амортизации. Величина амортизационных отчислений исчисляется ежемесячно по нормам, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и срока их полезного использования (но не свыше срока деятельности предприятия).
- Амортизация начисляется при готовности нематериальных активов к использованию по назначению методом равномерного (прямолинейного) списания на основании первоначальной стоимости и рассчитанной нормы амортизации, исходя из срока полезной службы.



- Правила учета нематериальных активов являются одними из самых сложных и неоднозначно решаемых вопросов в учетной практике предприятия, поскольку четкая организация учета нематериальных активов и их амортизации играет большую роль в условиях рыночных отношений.
- Под нематериальными активами понимают объекты долгосрочного пользования, не имеющие физической основы, но имеющие стоимости оценку и обладающие следующими свойствами: способностью приносить доход и способностью отчуждения.
- В зависимости от своего назначения и функций, выполняемых в производственно-хозяйственной деятельности, нематериальные активы подразделяются на 3 группы:
  - - интеллектуальная собственность;
  - - имущественные права;
  - - прочие нематериальные активы.
- Учет нематериальных активов регламентирует МСФО №38 «Учет нематериальных активов».

# СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

- О бухгалтерском учете и финансовой отчетности. Закон Республики Казахстан от 26.12.1995г. №2732 (с изменениями и дополнениями по состоянию на 05.05.2008 г. № 139-III).
- Гражданский кодекс Республики Казахстан от 27 января 1994 г.
- Нурсеитов Э. О. «Бухгалтерский учет в организациях»/Учебное пособие
- Попова Л. А. «Бухгалтерские учет: финансовый аспект». Учебное пособие. Караганда, 2005. –257с.
- Закон Республики Казахстан "О земле" от 24.01.2001г. за №152-II
- Радостовец В.К., Радостовец В.В. Шмидт О.И. Бухгалтерский учёт на предприятии: Изд 4-е, доп. и перераб. – Алматы: Центраудит-Казахстан, 2007.
- Сейдахметова Ф.С. Современный бухгалтерский учет: Учебное пособие. В 2-х частях. – Алматы: Экономика, 2000.-336 с.