Кафедра: «Бухгалтерский учет и аудит»
Дисциплина: «Бухгалтерский учет»
Преподаватель: Резаева Галина Степановна,
Малышева Виктория Владимировна

Тема "Учет нематериальных активов"

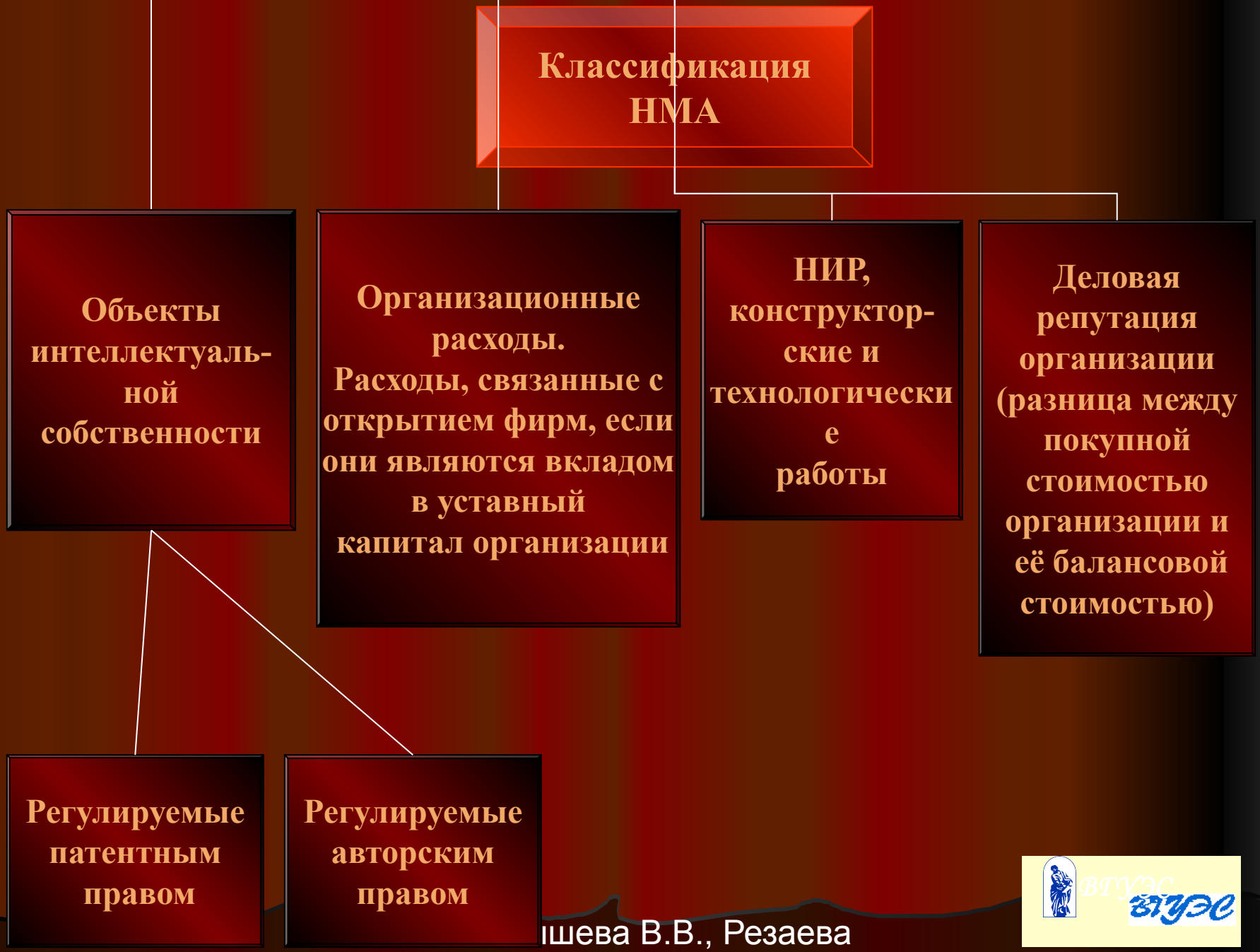
Вопросы.

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.

Малышева В.В., Резаева Г.С.

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)
Регулируемые патентным правом
Регулируемые авторским правом

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.

Малышева В.В., Резаева Г.С.

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.

Малышева В.В., Резаева Г.С.

ВГУЭС

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.

Малышева В.В., Резаева Г.С.

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		Первоначальная стоимость объектов НМА, введенных в эксплуатацию.
Формирование ПС НМА в зависимости от каналов поступления.		
Оборот по дебету.		Оборот по кредиту.
Ск – объем незавершенных затрат по поступлению НМА на конец отчетного периода.		

Малышева В.В., Резаева Г.С.

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.	**Продажа НМА:** **-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

ВГУЭС

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)

Малышева В.В., Резаева Г.С.

Литература:

Кондраков Н.П. «Бухгалтерский учет», М., 2010

ПБУ 14/07 «Учет НМА», 2007г. С изменениями и дополнениями в 2010г.