

УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ



* Основным нормативным документом, регулирующим операции по нематериальным активам, является Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)

Нематериальные активы

- это объекты, обладающие стоимостной оценкой, способные приносить организации экономические выгоды, используемые при производстве продукции в течение более 12 месяцев, но не обладающие материально-вещественной структурой.

Основные задачи учета нематериальных активов:

- * правильное оформление документов и своевременное отражение в учете всех случаях движения НМА,
- * достоверное определение результатов от списания и прочего выбытия НМА;
- * контроль за сохранностью нематериальных активов, принятых к бухгалтерскому учету.

К нематериальным активам относятся:

- * исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели и селекционные достижения;
- * исключительные авторские права на программы для ЭВМ и базы данных;
- * исключительные права владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- * имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем;
- * деловая репутация организации

Нематериальными активами не являются:

- * расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы);
- * интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду.

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- * объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем;
- * возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- * объект предназначен для использования в течение длительного времени
- * организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев;
- * фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- * отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Виды нематериальных активов:



- * объекты интеллектуальной собственности;
- * организационные расходы;
- * деловая репутация организации.

Объекты интеллектуальной собственности

- * права на принадлежащие программы для ЭВМ и базы данных, а также права, возникающие из заключенных авторских и иных договоров на использование программ для ЭВМ и баз данных;
- * права, возникающие из принадлежащих патентов на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, селекционные достижения, или лицензионных договоров на их использование;
- * права, возникающие из принадлежащих свидетельств на товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование;
- * права на принадлежащие топологии интегральных микросхем, а также права, возникающие из заключенных договоров на использование топологии интегральных микросхем;

Организационные расходы

Состоят из затрат по оплате услуг консультантов, по подготовке документации, регистрационных сборов и других расходов организации в период ее создания до момента регистрации.

В состав организационных расходов, включаемых в состав нематериальных активов, входят расходы, связанные с образованием юридического лица и признанные в соответствии с учредительными документами вкладом участников (учредителей) в уставный капитал.

Деловая репутация организации

- это разница между стоимостью фирмы как единого целостного имущественно — финансового комплекса, имеющего определенную репутацию, и балансовой стоимостью имущества этой фирмы.

Деловая репутация может быть положительной или отрицательной.

Процесс движения НМА состоит из трех основных стадий:

1. стадия поступления НМА в организацию;
2. стадия использования НМА в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд организации;
3. стадия выбытия (списания) НМА из организации.

Способы поступления НМА

- * приобретение за денежные средства;
- * создание собственными силами организации или силами сторонней организации;
- * приобретение в обмен на иное имущество;
- * получение в качестве вклада в уставный капитал;
 - * получение безвозмездно;
- * оприходование неучтенных активов, выявленных при инвентаризации.

Первоначальная оценка нематериальных активов

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости.

* Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается 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.

Остаточная стоимость НМА

- это первоначальная стоимость нематериальных активов за минусом начисленной амортизации.

Корреспонденция счетов

п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1	Отражена стоимость приобретенного объекта НМА	08/5	60
2	Отражена сумма НДС от стоимости объекта НМА	19/2	60
3	Объект НМА принят к бух. учету по фактической (первоначальной) стоимости	04	08/5
4	Отражена положительная деловая репутация организации	04	76
5	Отражена отрицательная деловая репутация организации	04	98
6	Начислена амортизация по объекту НМА, используемому в основном производстве	20	05

Амортизация нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Суммы амортизационных отчислений по НМА производится одним из следующих способов:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Учет выбытия НМА

- * Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.
- * Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.
- * Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов и расходов.

Выбытие нематериального актива имеет место в случае:

- * прекращения срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности;
- * перехода исключительного права к другим лицам без договора;
- * прекращения использования вследствие морального износа;
- * передачи в виде вклада в уставный капитал другой организации;
- * передачи по договору мены, дарения;
- * внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- * выявления недостачи активов при их инвентаризации;
- * в иных случаях.

Инвентаризация нематериальных активов:

- * При инвентаризации нематериальных активов необходимо проверить: наличие документов, подтверждающих права организации на использование нематериальных активов;
- * Правильность и своевременность отражения нематериальных активов в балансе.

Деловая репутация

- * Среди объектов НМА особое место занимает деловая репутация, для обозначения которой часто используют без перевода английский термин «good will» – гудвилл.
- * Положительную деловую репутацию следует рассматривать как надбавку к цене, уплачиваемую покупателем в ожидании будущих экономических выгод в связи с приобретенными неидентифицируемыми активами, и учитывать в качестве отдельного инвентарного объекта.
- * Отрицательную деловую репутацию следует рассматривать как скидку с цены, предоставляемую покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.п.
- * Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации).
- * Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации определяются линейным способом.