

Задание: Составить конспект лекции по новой теме

Тема «Учет нематериальных активов»

Вопросы темы:

1. Понятие и классификация нематериальных активов
2. Учет поступления нематериальных активов
3. Амортизация нематериальных активов
4. Учет выбытия нематериальных активов

Вопрос 1. Понятие и классификация нематериальных активов.

Нематериальные активы (НМА) – это объекты, обладающие стоимостной оценкой, способные приносить организации экономические выгоды, используемые при производстве продукции или в целях управления в течение срока, превышающего 12 месяцев, не обладающие материально-вещественной структурой.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (выделения, отделения) этих активов от другого имущества организации;
- использование в производстве продукции или для управленческих нужд организации;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев;
- организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- способность этого имущества приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- наличие документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).

Основные классификационные группы нематериальных активов.

1. Исключительные права патентообладателя:

- право на изобретение – право на использование охраняемого патентом технического решения (устройства, способа, вещества, штамма микроорганизма, культуры клеток растений и животных), а также на применение известного ранее устройства, способа, вещества, штамма по новому назначению;
- право на промышленный образец – право на использование охраняемого патентом художественно-конструктивного решения изделия, определяющего его внешний вид. Физически промышленные образцы могут представлять собой объемную модель (автомобиля, станка, посуды, мебели и т. п.) или плоское изображение (промышленный рисунок ткани, ковра, шрифта и т. д.);
- право на полезную модель – право на использование охраняемого свидетельством конструктивного выполнения средств производства и предметов потребления, а также их частей;
- селекционное достижение – новый сорт растений или новая порода животных, т. е. определенная группа растений или животных, которая имеет отличительные признаки, присущие только данной группе.

2. Исключительные авторские права:

- авторское право на программы для ЭВМ – право на опубликование, воспроизведение, распространение и иные действия по введению в хозяйственный оборот совокупности данных и команд, предназначенных для функционирования ЭВМ и других компьютерных устройств с целью получения определенного результата, включая

подготовительные материалы, полученные в ходе разработки программы для ЭВМ, и порождаемые ею аудиовизуальные отображения;

– авторское право на базу данных – право на опубликование, воспроизведение, распространение и иные действия по введению в хозяйственный оборот совокупности данных (статей, расчетов и т. д.), систематизированных таким образом, чтобы эти данные могли быть найдены и обработаны с помощью ЭВМ.

3. Исключительные права владельца:

– право на товарный знак и знак обслуживания – право пользования и распоряжения охраняемыми свидетельством обозначениями, способами отличить товары и услуги одних юридических или физических лиц от товаров и услуг других юридических и физических лиц. Товарный знак представляет собой словесные, изобразительные, объемные и другие обозначения или их комбинации с использованием любых цветов или цветовых сочетаний;

– наименование места происхождения товара – название страны, населенного пункта, местности или другого географического объекта, используемое для обозначения товара, особые свойства которого исключительно или главным образом определяются характерными для данного географического объекта природными условиями или человеческими факторами либо природными условиями и человеческими факторами одновременно.

4. Деловая репутация организации, организационные расходы:

– деловая репутация организации – разница между покупной ценой предприятия и стоимостью его активов и обязательств, с учетом доходности приобретаемой организации, ее престижа на рынке производимой продукции и других факторов;

– организационные расходы – совокупность затрат, понесенных в связи с созданием организации:

Вопрос 2. Учет поступления нематериальных активов

Организация бухгалтерского учета нематериальных активов регулируется *ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов»*.

Нематериальные активы могут поступать в организацию в результате:

- приобретения за плату у других организаций и лиц;
- создания собственными силами (научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки - НИОКР, опытный образец нового изделия, конструкторская документация на него или новая технология);
- безвозмездное получения от других организаций и лиц;
- внесения учредителями в счет их вкладов в уставный капитал;
- передачи в счет оплаты за выполненные работы (оказанные услуги);
- передачи в обмен на другое имущество и другими способами, не противоречащими действующему законодательству.

Нематериальный объект может быть принят на учет при соответствии требованиям:

- иметь товарную форму - схему, чертеж, проект, образец, описание и т.п.;
- иметь законодательное подтверждение - авторское свидетельство, свидетельство об официальной регистрации программы для ЭВМ и базы данных, патент и др.;
- являться объектом купли-продажи, то есть обладать возможностью отчуждения от собственника и иметь документальное подтверждение приобретения - авторский договор, лицензионный договор, договор коммерческой концессии и т.п.;
- приносить доход.

Для учета поступления нематериальных активов комиссией составляется Акт приемки-передачи объекта нематериальных активов. Акт должен содержать:

- подробное описание объекта,
- первоначальную стоимость,
- срок полезного использования объектов,

- способ начисления и норму амортизации,
- дату ввода в эксплуатацию
- подразделение, в котором будет использоваться объект

Единица бухгалтерского учета НМА - инвентарный объект.

Инвентарный объект – совокупность прав, возникающих из одного охранного документа (патента, свидетельства, договора уступки прав и т. п.).

Основным регистром ***аналитического учета*** нематериальных активов являются инвентарные карточки учета объектов нематериальных активов, которые открываются отдельно на каждый инвентарный объект на основании Акта приемки-передачи НМА.

К бухгалтерскому учету нематериальные активы принимаются по первоначальной стоимости (которая зависит от метода поступления объекта НМА):

1. Первоначальная стоимость нематериальных активов, ***приобретенных за плату***, включает сумму фактических затрат организации на приобретение, создание объектов за вычетом НДС.

В состав фактических затрат включаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором уступки (приобретения) поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;
- регистрационные сборы, таможенные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект нематериальных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, созданием нематериальных активов.

При приобретении нематериальных активов могут возникать дополнительные расходы на приведение их в состояние, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Такими расходами могут быть суммы оплаты труда занятых этим работников, соответствующие отчисления на социальные нужды, материальные и иные расходы. Дополнительные расходы увеличивают первоначальную стоимость нематериальных активов.

2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, ***созданных самой организацией***, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление объектов нематериальных активов (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств и т.п.), за исключением налога на добавленную стоимость.

Нематериальные активы считаются созданными в случае, если:

- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в порядке выполнения служебных обязанностей или по конкретному заданию работодателя, принадлежит организации-работодателю;
- свидетельство на товарный знак или на право пользования наименованием места происхождения товара выдано на имя организации.

3. Первоначальная стоимость нематериальных активов, ***внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации***, определяется в сумме денежной оценки, согласованной с учредителями организации.

4. При безвозмездном получении нематериальных активов первоначальной является рыночная стоимость объектов на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

5. Первоначальную стоимость нематериальных активов, *полученных по договорам мены*, определяют исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. В качестве такой стоимости применяется в сравнимых обстоятельствах стоимость аналогичных товаров (ценностей).

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, изменению не подлежит.

Учет нематериальных активов ведется на счете 04 «Нематериальные активы» по первоначальной стоимости. Счет активный, балансовый. По дебету счета – первоначальная стоимость принятых к учету НМА, по кредиту – списание НМА при их выбытии.

Все затраты по приобретению или созданию НМА собираются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», а после ввода в эксплуатацию (составления Акта приемки-передачи НМА), все затраты списываются на счет 04 «Нематериальные активы».

Типовые проводки по поступлению НМА:

1. Учет приобретения нематериальных активов за плату

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
Приняты к оплате счета поставщиков за нематериальные активы:		
– покупная стоимость объекта (без НДС)	08	60
– НДС	19	60
Произведена оплата с расчетного счета поставщику (с НДС)	60	51
Отражены расходы посредника по приобретению НМА	08	76
Отражены расходы по доведению нематериального актива до состояния, пригодного к использованию	08	76 (60)
Расходы по обучению персонала для работы на НМА	08	76
Расходы по оформлению документов на НМА	08	76
Приняты к бухгалтерскому учету нематериальные активы по первоначальной стоимости (складываются все суммы по дебету счета 08 из предыдущих проводок)	04	08
Принят к вычету НДС	68	19

2. Учет создания нематериальных активов организацией

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
Отражаются фактические затраты по созданию нематериальных активов:		
- стоимость использованных материалов	08	10
- заработная плата работникам	08	70
- страховые взносы от заработной платы	08	69
- амортизация основных средств, используемых при изготовлении НМА	08	02
Расходы по оформлению документов на НМА	08	76
Приняты к бухгалтерскому учету нематериальные активы по первоначальной стоимости (складываются все суммы по дебету счета 08 из предыдущих проводок)	04	08

3. Учет поступления НМА в качестве вклада в уставный капитал.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
Отражено поступление НМА в оценке, согласованной учредителями в договоре или сумма организационных расходов, признанных вкладом в уставный капитал	08	75
Расходы по переоформлению документов	08	76
Объект НМА введен в эксплуатацию (складываются все суммы по дебету счета 08 из предыдущих проводок)	04	08

4. Учет безвозмездного получения нематериальных активов.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
Отражено поступление НМА	08	98
Расходы по переоформлению документов на НМА	08	76
Объект НМА введен в эксплуатацию (складываются все суммы по дебету счета 08 из предыдущих проводок)	04	08

5. Учет поступления НМА по договору мены.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
Отражена выручка от реализации продукции (она равна стоимости, приобретенного нематериального актива)	62	90
Оприходован полученный объект НМА по стоимости обмениваемой продукции	08	60
Отражен НДС	19	60
Зачтены обязательства по договору мены	60	62
Отражена разница между стоимостью НМА и стоимостью реализованной продукции	91	62
Объект НМА введен в эксплуатацию (складываются все суммы по дебету счета 08 из предыдущих проводок)	04	08
Зачтен НДС с бюджетом	68	19

Отражение в учете деловой репутации организации.

В бухгалтерском учете деловая репутация отражается только при совершении сделки купли-продажи предприятия.

Положительную деловую репутацию необходимо рассматривать как надбавку, выплачиваемую покупателем в обеспечение будущей потенциальной доходности приобретенного предприятия. Это означает, что средства, затраченные на приобретение деловой репутации, принесут экономическую выгоду, прибыль в будущем.

Её учитывают как отдельный инвентарный объект на счете 04 «Нематериальные активы». А затем в течение 20 лет (но не более срока деятельности предприятия) деловая репутация амортизируется путём равномерного уменьшения её первоначальной стоимости Дт 20 Кт 04.

Отрицательную деловую репутацию следует рассматривать как скидку с цены, предоставляемую покупателю в связи с отсутствием у предприятия стабильных покупателей, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.п.

Её учитывают как доходы будущих периодов по кредиту счета 98, а затем равномерно ежемесячно списывается на финансовые результаты, как операционный доход Дт 98 Кт 91.