

Задание: Составить конспект лекции по следующему вопросу новой темы

Вопрос 3. Амортизация нематериальных активов

Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации в течение установленного срока их полезного использования.

Порядок и способы начисления амортизации объектов нематериальных активов регламентируются нормами:

1. ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (если НМА приобретен до 01.01.2024)
2. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (если НМА будет приобретен после 01.01.2024)

Для каждого объекта НМА организация определяет срок полезного использования (СПИ) - период, в течение которого использование объекта НМА будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

СПИ объекта НМА определяется исходя:

- из срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- из срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- из ожидаемого периода использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- из ожидаемого морального устаревания (например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием НМА);
- из других факторов, влияющих на использование объекта НМА организацией.

По объектам НМА с неопределенным сроком полезного использования, то есть объектам, по которым невозможно надежно определить СПИ амортизация не начисляется.

Организация проверяет данные НМА на возможность определения СПИ ежегодно в конце отчетного периода, а также при возникновении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация НМА начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить СПИ.

Амортизация НМА начисляется независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизации НМА не приостанавливается (в том числе при временном прекращении использования объекта НМА), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта НМА становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта НМА становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость объекта НМА - величина, которую организация получила бы от его выбытия после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Ликвидационная стоимость объекта НМА считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

- договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект НМА в конце срока его полезного использования;
- существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- существует высокая вероятность того, что активный рынок для объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Сумма амортизации объекта НМА за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации объекта НМА начинается:

- с даты его признания в бухгалтерском учете.

- с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объектов в бухгалтерском учете

Начисление амортизации объекта НМА прекращается:

- с момента его списания с бухгалтерского учета.

- с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Способ начисления амортизации организация выбирает для каждой группы НМА, при этом *выбранный способ начисления амортизации должен*:

- наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы нематериальных активов;
- применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, за исключением случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы нематериальных активов.

С 01.01.2024 года вступает в силу ФСБУ 14/2022, согласно которому порядок начисления амортизации изменяется и будет похож на расчет амортизации по основным средствам.

Согласно ФСБУ 14/2022 предусмотрены следующие способы начисления амортизации:

1. **линейный способ**

производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта НМА погашалась равномерно в течение всего СПИ данного объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта НМА к величине оставшегося СПИ объекта.

2. **способом уменьшаемого остатка**

производится таким образом, чтобы суммы амортизации объекта НМА за одинаковые периоды уменьшались по мере истечения СПИ данного объекта. При этом организация самостоятельно определяет формулу расчета суммы амортизации за отчетный период, обеспечивающую систематическое уменьшение этой суммы в следующих периодах.

3. **пропорционально количеству продукции** (объему работ (услуг) в натуральном выражении).

Начисление амортизации данным способом производится таким образом, чтобы распределить подлежащую амортизации стоимость объекта НМА на весь СПИ объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как произведение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта НМА на отношение показателя количества продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении) в отчетном периоде к оставшемуся СПИ объекта НМА.

Формулы расчета амортизации представлены в таблице:

Сравнительная таблица начисления амортизации в зависимости от даты приобретения нематериальных активов
(обязательно переписать в тетрадь)

Нематериальные активы приобретены до 01.01.2024 года	Нематериальные активы будут приобретены после 01.01.2024 года
Нормативный документ	
ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»	ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
Линейный способ	

$Aoc = \frac{\text{Первоначальная стоимость}}{100\%} * Ha$	$Aoc = \frac{(\text{Балансовая стоимость} - \text{Ликвидационная стоимость})}{\text{Оставшийся срок полезного использования ОС}}$
$Ha = \frac{1}{\text{Срок полезного использования}} * 100\%$	Балансовая стоимость = Первоначальная стоимость – Сумма начисленной амортизации
Способ уменьшаемого остатка	
$Aoc = \frac{\text{Остаточная стоимость}}{\text{Срок полезного использования}} * K_{\text{ук}}$	$Aoc = \frac{(\text{Балансовая стоимость} - \text{Ликвидационная стоимость})}{\text{Оставшийся срок полезного использования ОС}} * K_{\text{ук}}$
Остаточная стоимость = Первоначальная стоимость – Сумма начисленной амортизации	
Способ списания стоимости пропорционально объему продукции	
$Aoc = \frac{\text{Первоначальная стоимость}}{\text{прогнозный объем выпуска продукции}} * V_{\text{факт}}$	$Aoc = \frac{(\text{Балансовая стоимость} - \text{Ликвидационная стоимость})}{\text{оставшийся прогнозный объем выпуска продукции}} * V_{\text{факт}}$

Расчет амортизации осуществляется в ведомости по видам нематериальных активов по местам их эксплуатации и статьям калькуляции.

Учет начисленной амортизации ведется на счете 05 «Амортизация нематериальных активов», счет пассивный. По кредиту счета 05 отражаются суммы начисленной амортизации по нематериальным активам организации. По дебету счета 05 отражается списание амортизации по выбывшим из организации нематериальным активам.

Сальдо счета 05 кредитовое, показывает сумму начисленной амортизации по имеющимся в организации нематериальным активам.

Амортизация нематериальных активов – это один из элементов косвенных затрат, поэтому начисление амортизации идет по дебету счетов: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

Суммы начисленной амортизации НМА оформляются записями:

1. начислена амортизация НМА :
 - НМА используется в производстве продукции Дт20 Кт 05
 - НМА используется в администрации (управлении) Дт 20 Кт 05
 - НМА используется в вспомогательном производстве Дт23Кт 05
 - НМА используется в торговле Дт44Кт 05

2. списана амортизация НМА при выбытии НМА Дт 05 Кт 04

Методы амортизации нематериальных активов в налоговом учете

Методы начисления амортизации нематериальных активов в налоговом учете не изменились, так как регулируются Налоговым кодексом.

Согласно Налогового кодекса применяются два способа начисления амортизации НМА:

1. линейный метод;
2. нелинейный метод.

По НМА со сроком полезного использования свыше 20 лет необходимо применять исключительно линейный метод начисления амортизации. По остальным объектам организация может выбрать: использовать также линейный метод или применять к ним всем нелинейный метод. При этом переходить с нелинейного метода амортизации на линейный метод можно не чаще одного раза в 5 лет.

Амортизация по НМА начинает начисляться в налоговом учете с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором такой объект был введен в эксплуатацию (п. 4 ст. 259 НК РФ).