

**Задание: Составить конспект лекции по следующему вопросу новой темы**

#### **Вопрос 4. Учет выбытия нематериальных активов**

*Объект НМА, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.*

Списание объекта НМА будет в случае:

- истечением срока действия прав на результаты интеллектуальной деятельности;
- прекращением использования объекта НМА вследствие его морального устаревания;
- с продажи, меной, передаче в виде вклада в капитал другой организации;
- в связи с утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями, приводящими к невозможности дальнейшего использования объекта нематериальных активов;
- прекращением организацией деятельности, в которой использовался объект НМА.

Объект НМА подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

Прежде чем списать объект приказом руководителя создается комиссия. Комиссия устанавливает причины списания объекта (моральный износ, снятие с производства продукции, для которой он использовался, прекращение данного вида деятельности и т. п.). При этом составляется акт в произвольной форме, который подписывается членами комиссии и утверждается руководителем.

Оформленный акт на списание объекта нематериальных активов передается в бухгалтерию, где на его основании в инвентарной карточке по форме НМА-1 делается отметка о списании объекта.

**При выбытии объекта нематериальных активов списывается:**

1. сумма накопленной амортизации:

Дебет сч. 05 «Амортизация нематериальных активов»

Кредит сч. 04 «Нематериальные активы»,

2. Балансовая (остаточная) стоимость НМА :

Дебет сч. 91-2 «Прочие расходы»

Кредит сч. 04 «Нематериальные активы».

**Учет выбытия и списания нематериальных активов в связи с окончанием срока использования (моральным износом)**

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Списана амортизация, начисленная по выбывшему объекту НМА	05	04
Списана балансовая (остаточная) стоимость выбывшего объекта НМА	91.	04
Определен финансовый результат (убыток) от списания объекта НМА	99	91

**Учет выбытия нематериальных активов при их продаже**

Основными документами, подтверждающими продажу объектов нематериальных активов и служащими основой для отражения в бухгалтерском учете, являются:

- договор купли-продажи;
- договор передачи исключительных прав на использование объектов интеллектуальной или промышленной собственности;

- договор уступки товарного знака или знака обслуживания. Последние две сделки подлежат регистрации в Государственном патентном ведомстве Российской Федерации;
- счет-фактура на проданный объект нематериальных активов;
- акт выбытия объекта нематериальных активов;
- карточка учета нематериальных активов по форме № НМА-1 с указанием причины выбытия объекта нематериальных активов.

При продаже организацией нематериальных активов цена продажи определяется по соглашению стороны должна включать сумму НДС.

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Предъявлен счет покупателю за проданный нематериальный актив с НДС	62	91
Начислен в бюджет НДС	91	68
Списана амортизация, начисленная по проданному объекту НМА	05	04
Списана балансовая (остаточная) стоимость выбывшего объекта НМА	91	04
Определен финансовый результат (убыток) от списания объекта НМА:		
- прибыль (сумма по кредиту счета 91 больше чем по дебету 91)	91	99
- убыток(сумма по кредиту счета 91 меньше чем по дебету 91)	99	91

#### **Учет выбытия нематериальных активов при передаче их в счет вклада в уставный капитал**

Передача объектов нематериальных активов в уставный (складочный) капитал другой организации представляет собой один из видов финансовых вложений организации, рассчитанных на получение доходов от долевого участия в виде дивидендов.

Основными документами, подтверждающими передачу объекта нематериальных активов в уставный капитал другой организации и служащими основой для отражения в бухгалтерском учете, являются:

- решение общего собрания учредителей и учредительный договор, в которых отражается денежная оценка объекта нематериальных активов, вносимого учредителями в счет вклада в уставный капитал организации;
- акт выбытия объекта нематериальных активов;
- карточка учета нематериальных активов (форма № НМА-1) с указанием причины выбытия объекта НМА.

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражена задолженность по вкладу в уставный капитал другой организации на величину остаточной стоимости передаваемого объекта НМА	58-1	76
Списана сумма амортизации, начисленная по объекту НМА к моменту передачи	05	04
Отражена передача объекта НМА в счет вклада в уставный капитал другой организации в размере его балансовой стоимости	76	04

#### **Учет выбытия нематериальных активов при их безвозмездной передаче**

При безвозмездной передаче имущества между передающей организацией и принимающей организацией должен быть составлен договор дарения.

Первичными документами, подтверждающими выбытие объекта нематериальных активов при их безвозмездной передаче и служащими основой для отражения в бухгалтерском учете, являются:

- акт выбытия объекта с приложением договора дарения и письменного сообщения (авизо) принимающей организации о принятии к бухгалтерскому учету этого объекта;
- счет-фактура на безвозмездно переданный объект.

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Списана сумма амортизации, начисленная по объекту НМА к моменту передачи	05	04
Списана балансовая (остаточная) стоимость безвозмездно переданного объекта НМА	91-2	04
Начислен НДС от рыночной стоимости безвозмездно переданного объекта НМА	91-2	68-1
Определен финансовый результат (убыток) от безвозмездной передачи объекта НМА	99	91-9