

Задание: Составить конспект по следующему вопросу новой теме

Вопрос 2. Понятие, классификация и оценка нематериальных активов

Нематериальные активы (НМА) - это результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, на которые у учреждения есть исключительные права.

Для отнесения активов к нематериальным необходимо, чтобы они удовлетворяли следующим условиям:

- отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;
- использование в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения;
- использование в течение длительного времени, т. е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у учреждения на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т. п.)

В составе нематериальных активов учитываются объекты интеллектуальной собственности в форме:

- исключительного права патентообладателя на изобретение,
- промышленный образец,
- полезную модель,
- селекционные достижения;
- авторского права на программы для ЭВМ, базы данных;
- имущественные права автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем;
- права владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров.

Единицей бюджетного учета нематериальных активов является инвентарный объект – совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав и т. п.

Каждому объекту нематериальных активов присваивается порядковый инвентарный номер, который используется только в регистрах бюджетного учета.

В бюджетном учете объекты нематериальных активов принимаются по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов является стоимость фактических вложений на их приобретение (изготовление) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Сначала все расходы по НМА собираются на дебете счета 106 0N "Вложения в научные исследования (научно-исследовательские разработки)", 106 0R "Вложения в опытно-конструкторские и технологические разработки", 106 0I "Вложения в программное обеспечение и базы данных", 106 0D "Вложения в иные объекты интеллектуальной собственности" отдельно по каждому объекту. Цена объекта формируется с налогом на добавленную стоимость, кроме тех случаев, когда заранее известно, что вложения осуществляются в актив, предназначенный для деятельности, облагаемой НДС (п. 62 Инструкции № 157н). В данном случае НДС по такому активу можно ставить к вычету из бюджета.

Когда стоимость объекта НМА полностью сформирована на счете вложений, накопленную сумму переносят на дебет счета 0 102 00 000 «Нематериальные активы» на соответствующий аналитический код, независимо от планируемой даты начала использования актива.

Датой принятия к бухгалтерскому учету объекта НМА считается дата возникновения исключительного права учреждения на данный нематериальный актив согласно законодательству РФ.

Факт поступления нематериальных объектов, так же как их перемещение и выбытие, отражается в бухучете на основании решения специальной комиссии учреждения.

Синтетический учет нематериальных активов осуществляют на счете 010200000 «Нематериальные активы».

Учет НМА по каждому объекту бухгалтер должен проводить в карточке учета НМА На объекты НМА начисляется амортизация линейным способом.

В п. 93 Инструкции № 157н сказано, что амортизация нематериальных активов начисляется в соответствии со стандартом "Нематериальные активы":

- Амортизация начисляется только по объектам НМА, у которых определен срок полезного использования.

- По объектам НМА с неопределенным сроком полезного использования она не начисляется до момента их реклассификации в подгруппу объектов НМА с определенным сроком полезного использования.

- При начислении амортизации можно воспользоваться линейным способом, методом уменьшаемого остатка и пропорционально объему продукции (выбранный метод нужно обязательно закрепить в учетной политике госучреждения).

Списание (выбытие) объектов НМА может происходить по разным причинам. В зависимости от этого оформляются нужные первичные документы, и на основании решения постояннодействующей комиссии выбытие проводится по методу остаточной стоимости (с учетом накопленной амортизации).

Все действия по движению НМА регистрируются в журнале операций по выбытию и перемещению нематериальных активов.

Типовые проводки по учету НМА

Поступление нематериальных активов	106 30 310	302 32 730
Перечисление вознаграждения с лицевого счета учреждения по договору за НМА	302 32 830	201 11 610
Нематериальные активы приняты к учету	102 00 320	106 32 410
Нематериальные активы, выявленные при инвентаризации	102 00 320	0 401.10 180
Выбыли нематериальные активы:		
- остаточная стоимость	401.20 271	102 00 420
- амортизацию	104 420 411	102 00 420
Перечисление средств на уплату пошлины за регистрацию договора	303 05 830	201 11 610
Включение пошлины в состав вложений в приобретение исключительного права	106 32 320	303 05 730

Вопрос 3. Учет произведенных активов

В бюджетном бухгалтерском учете произведенными признаются активы, используемые в обычной деятельности учреждения, не являющиеся продуктами

производства, права собственности, на которые должны быть установлены и законодательно закреплены (земля, ресурсы недр и проч.).

Учет произведенных активов ведется на счете 0 103 00 "Непроизведенные активы"

К счету 0 103 00 "Непроизведенные активы" открываются следующие аналитические счета:

- 103.11 "Земля" (учитываются объекты в виде земельных участков)
- 103.12 "Ресурсы недр" (предназначен для учета объектов в виде природных ресурсов (нефть, природный газ, уголь, запасы полезных рудных и нерудных ископаемых, залегающие под землей или на ее поверхности, включая морское дно), некультивируемые биологические ресурсы (животные и растения, находящиеся в государственной и муниципальной собственности), водные ресурсы)
- 103.13 "Прочие произведенные активы".

Непроизведенные активы отражаются по их первоначальной стоимости в момент вовлечения их в экономический (хозяйственный) оборот. Первоначальной стоимостью этих активов признаются фактические вложения учреждения в их приобретение.

Каждому объекту произведенных активов, независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный порядковый инвентарный номер, который используется в регистрах бюджетного учета и не обозначается на объектах.

Аналитический учет объектов произведенных активов ведется в «Инвентарной карточке учета основных средств». Учет операций по выбытию и перемещению объектов произведенных активов ведется в «Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов».

Поступление объектов произведенных активов оформляется актом о приемке-передаче объекта.

Выбытие объектов произведенных активов, находящихся на учете в учреждении, производится на основании акта о списании объекта