

28.11.2023

Э-220922

Урок №3

Задание 1. Проверочная работа №12. Дополнить бухгалтерские записи корреспонденцией счетов.

Содержание хозяйственной операции	Номера счетов	
	Дебет	Кредит
Поступили основные средства * по покупной стоимости * отражена сумма НДС		
Учтены в стоимости ОС: * услуги по доставке, оплата комиссионных и другие расходы		
Оприходованы (переданы в эксплуатацию) основные средства по первоначальной стоимости		
Оприходованы основные средства, внесенные учредителями в счет их вкладов в уставный капитал		
Получены безвозмездно объекты основных средств		
Учтены затраты по доставке объектов основных средств на предприятие, и доведения их до состояния, пригодного к эксплуатации		
Учтены затраты на заработную плату работникам по установке основных средств		
отражена стоимость строительных работ при создании объекта ОС		
отражена сумма НДС, указанная в счете-фактуре подрядной организации		
отражены затраты на строительные работы по возведению объекта ОС, выполненные собственными силами		
Оприходованы неучтенные основные средства, выявленные при инвентаризации		
Отражена стоимость оборудования, требующего монтажа		
Сдано оборудование в монтаж		
Списание первоначальной стоимости объекта ОС при продаже		
Списание амортизации объекта ОС при выбытии		
Списание остаточной стоимости объекта ОС при продаже		
Получена выручка от продажи Основного средства		
Списание расходов на материалы, связанных с безвозмездной передачей ОС		

Передача ОС в счет вклада в уставный капитал		
Начислена амортизация оборудования в основном производстве		

Задание 2. Составить конспект лекций по теме урока.

ТЕМА 8. Учет нематериальных активов.

Бухгалтерский учет нематериальных активов регулирует Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы"

Нематериальный актив - объект нефинансовых активов, предназначенный для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения свыше 12 месяцев, не имеющий материально-вещественной формы, с возможностью идентификации (выделения, отделения) от другого имущества, в отношении которого у субъекта учета при приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив.

Важнейший из этих критериев — **контроль над активом и наличие исключительных прав на него**. К примеру, используемые для учета и отчетности бухгалтерские программы или электронные справочно-информационные системы не могут учитываться как НМА, так как исключительных прав у компании на них нет.

Группа нематериальных активов - совокупность объектов бухгалтерского учета, классифицируемых как нематериальные активы, сходных по своим характеристикам и способу использования, информация по которым раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обобщенным показателем.

Подгруппами объектов нематериальных активов являются:

а) нематериальный актив с определенным сроком полезного использования - объект нематериальных активов, в отношении которого может быть определен и документально подтвержден срок полезного использования;

б) нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования - объект нематериальных активов, в отношении которого срок полезного использования не может быть определен и документально подтвержден.

Научные исследования (научно-исследовательские разработки) - уникальные изыскания, проводимые с целью получения новых научных или технических знаний и достижений.

Опытно-конструкторская и технологическая разработка - применение результатов научных исследований или иных знаний при планировании и проектировании производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования.

Нематериальные активы делят на следующие группы:

- объекты интеллектуальной собственности;
- отложенные затраты;
- деловая репутация организации.

Интеллектуальной собственностью называют исключительные права гражданина или юридического лица на результаты интеллектуальной собственности. Объекты интеллектуальной собственности делятся на два вида:

- регулируемые патентным правом;
- регулируемые авторским правом.

Патентное право охраняет содержание изобретения. Для охраны изобретения необходима регистрация в соответствующих органах.

Для объектов авторского права не требуется регистрации. Автору лишь необходимо выразить свое произведение в любой объективной форме, позволяющей производить указанный объект.

Отложенным затратам относят организационные расходы. Они состоят из затрат по оплате услуг консультантов, рекламы, по подготовке документации, регистрационных сборов и других расходов в период создания организации до момента регистрации. Сюда входят также расходы, связанные с образованием юридического лица и признанные в соответствии с учредительными документами вкладом участников (учредителей) в уставный капитал.

Что относится к нематериальным активам

К нематериальным активам относятся:

- компьютерные программы, базы данных;
- произведения науки, литературы и искусства;
- изобретения, полезные модели и промышленные образцы;
- селекционные достижения;
- топологии интегральных микросхем;
- ноу-хау, коммерческие находки, уникальные достижения и

производственные секреты;

- фирменные наименования;
- товарные знаки и знаки обслуживания;
- коммерческие обозначения;
- деловая репутация организации.

Завод освоил новую технологию по огранке алмазного сырья в бриллианты. Оборудование завода относится к основным средствам, алмазы — к материалам. Бриллианты — это готовая продукция. Новая технология, на которую получен патент, — НМА.

С точки зрения бухгалтерского учета **нематериальные активы можно классифицировать** по разным категориям:

• **по способу поступления:** приобретенные за плату, полученные в дар, по договору мены, созданные собственными силами, внесенные участниками в качестве вклада в уставный капитал;

• **по факту использования:** применяются в производственной деятельности, связанной с получением дохода, или не применяются;

• **по амортизируемости:** начисляется амортизация или не начисляется. Если со временем нематериальный актив теряет свою ценность, морально изнашивается, его можно и нужно амортизировать.

К примеру, технологии могут устаревать, профессиональные секреты (ноу-хау) становятся известными, перестают быть уникальными и со временем обесцениваются. Такие объекты нужно амортизировать.

Товарные знаки, произведения литературы и искусства, наоборот, со временем увеличивают свою стоимость. Амортизации они не подлежат.

К НМА также относятся:

<i>Право пользования природными ресурсами</i>		
Право пользования земельным участком	Право владельца на соответствующее хозяйственное или иное использование земельного участка. Обладание правом пользования землей не означает передачу данного земельного участка в собственность организации. Организация может лишь использовать эту землю без права распоряжения ею	Земельное законодательство
<i>Организационные расходы</i>		
Расходы на создание организации	Совокупность затрат, понесенных в связи с созданием организации: расходы, связанные с разработкой технико-экономических обоснований и учредительных документов, плата за консультации в специализированных организациях, регистрационные сборы, рекламные расходы, затраты на подготовку эксплуатационного персонала и т. п. В качестве нематериальных активов названные расходы принимаются к учету, например в том случае, когда учредительные документы рассматривают их частью вклада в уставный (складочный) капитал	

ОСОБЫЙ ВИД НМА — ДЕЛОВАЯ РЕПУТАЦИЯ

В бухгалтерском учете в составе нематериальных активов компания вправе учитывать свою положительную деловую репутацию.

Деловую репутацию нельзя купить, создать, получить в дар отдельно от компании. На нее как на обособленный объект не возникает права собственности.

Деловая репутация может возникнуть только при приобретении бизнеса в целом (предприятия как имущественного комплекса, его товарных знаков и исключительных прав на объекты НМА). Ее можно измерить.

Деловая репутация (англ. *goodwill*) — активы, капитал фирмы, не поддающийся материальному измерению: техническая компетенция, связи, маркетинговые приемы, влияние и т. п.

Под деловой репутацией понимается условная «цена» фирмы, условная стоимость существующих деловых связей и контактов. Деловая репутация оценивается как превышение рыночной оценки совокупных активов над рыночной стоимостью этих же активов, рассматриваемых в отдельности. Это превышение (*goodwill* (гудвилл) — доброе имя фирмы), определяемое экспертным путем, и есть деловая репутация фирмы. Сложность экспертной оценки деловой репутации связана с необходимостью выделения из нее стоимости торговой марки, фирменного стиля и прочих элементов, которые обычно являются составляющими гудвилла.

Причины возникновения гудвилла могут быть самыми разнообразными; как правило, это связано с эффективной рекламной политикой либо использованием производственных секретов, недоступных конкурентам; наличием устойчивых, эффективных и надежных связей с поставщиками, а также прогрессивной организацией труда и системы мотивации персонала и т. п.

Деловая репутация становится объектом бухгалтерского учета только при совершении сделки купли-продажи предприятия и отражается в цене, по которой покупается предприятие. Деловая репутация может быть оценена только субъективно как продавцом, так и покупателем. Она может быть либо положительной, либо отрицательной.

Положительную деловую репутацию организации следует рассматривать как надбавку к цене, уплачиваемую покупателем в ожидании будущих экономических выгод, и учитывать в качестве отдельного инвентарного объекта.

Положительная деловая репутация означает, что стоимость организации превышает совокупную стоимость ее активов и обязательств, что организации присуще нечто такое, что не определяется как активы и пассивы (уровень квалификации персонала, деловые связи, репутация качества и т. п.). Эти факторы обеспечивают более высокий уровень прибыли, чем тот, который может быть получен при использовании аналогичных активов, но без отмеченных нематериальных активов.

Возможна ситуация, когда при покупке компании появляется отрицательная деловая репутация. В противоположность гудвиллу ее называют *badwill* — «бэдвилл». *Отрицательная деловая репутация* возникает, как правило, тогда, когда стоимость активов приобретенной фирмы превышает сумму, за которую она была приобретена.

Отрицательную деловую репутацию организации 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., и учитывать как доходы будущих периодов.

Величина приобретенной деловой репутации организации для целей бухгалтерского учета определяется расчетным путем как разница между суммой, уплачиваемой продавцу за организацию, и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу организации на дату ее покупки (приобретения).

Единицей бухгалтерского учета объекта нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на результаты интеллектуальной деятельности (средства индивидуализации) согласно патенту, свидетельству и (или) возникающих из договора (государственного (муниципального) контракта), иного правоустанавливающего документа, подтверждающего создание, приобретение (отчуждение) в пользу Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования, государственного (муниципального) учреждения прав на результаты интеллектуальной деятельности (на средства индивидуализации).

В качестве одного инвентарного объекта нематериальных активов признаются объекты, включающие несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театральное зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология, иные аналогичные объекты).

Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный номер.

Инвентарный номер, присвоенный объекту нематериального актива, сохраняется за ним на весь период его учета.

Таким образом, к основным условиям для принятия актива к учету как нематериального необходимо убедиться, что в отношении него выполняется сразу семь условий:

1. Актив способен приносить деньги в будущем.

2. У организации есть право на получение дохода от этого объекта, а прочие лица не имеют доступа к экономическим выгодам от него. То есть у компании должны быть патенты, свидетельства, договоры об отчуждении исключительного права или другие документы.

3. Актив можно выделить или отделить от других активов.

4. Актив будет использоваться дольше 12 месяцев или операционного цикла, если он больше 12 месяцев.

5. Организация не собирается продавать актив в течение ближайших 12 месяцев или операционного цикла.

6. Первоначальную стоимость актива можно достоверно определить.

7. У актива нет материально-вещественной формы.

Если какое-то из условий не выполняется, учесть актив как НМА будет нельзя. В таких случаях его стоимость можно учитывать в расходах на НИОКР, расходах будущих периодов или текущих расходах.