

Учет нематериальных активов (НМА)

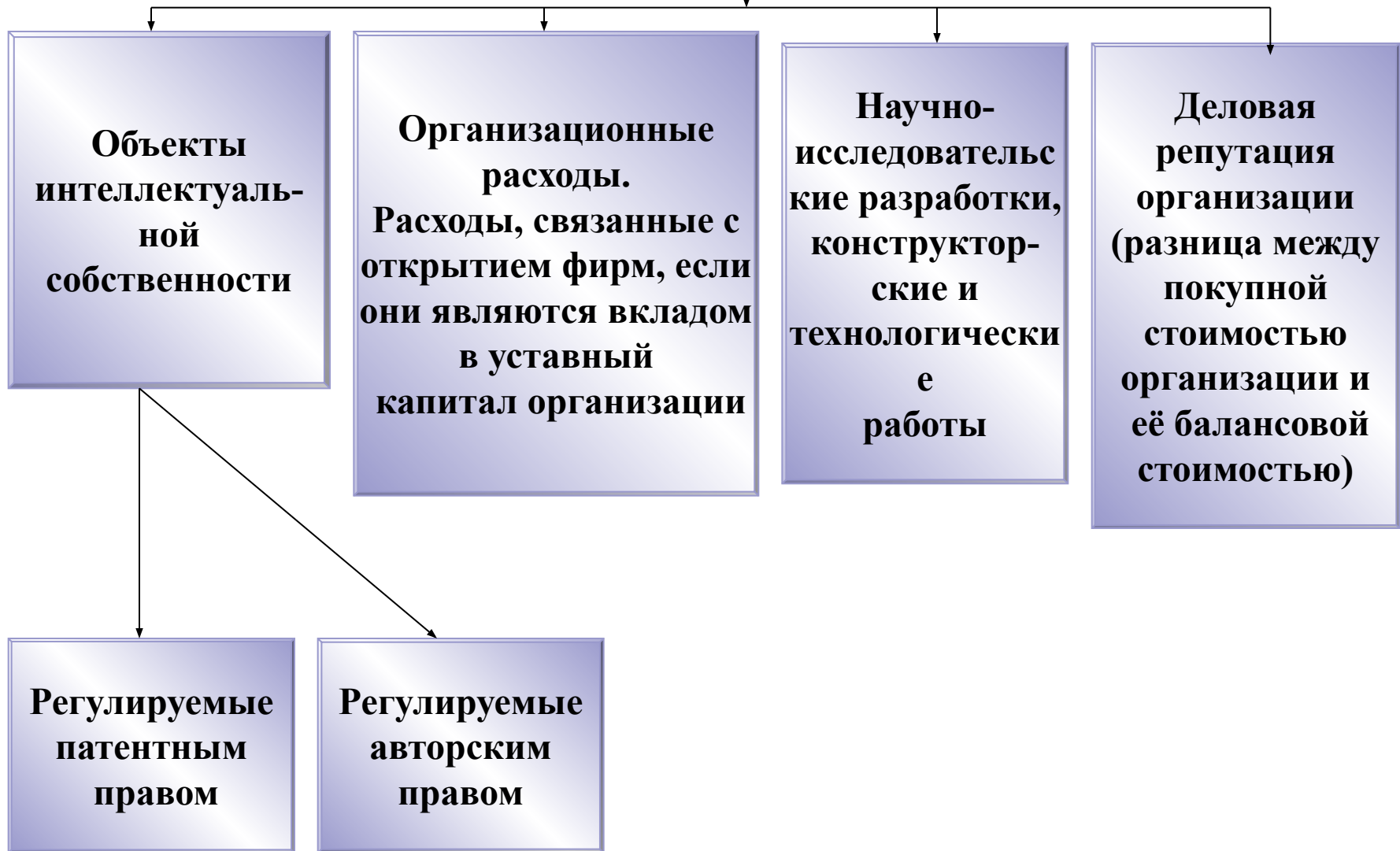
Вопросы

1. Нематериальные активы (НМА), их характеристика, классификация, нормативное регулирование, задачи учета.
2. Оценка нематериальных активов.
3. Документальное оформление и учет поступления, создание НМА.
4. Порядок начисления и учет амортизации НМА.
5. Учет выбытия НМА, документальное оформление.
6. Отражение сведений о НМА в бухгалтерской отчетности

Согласно ПБУ 14/2000 при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве НМА необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- отсутствие материально-вещественной основы;
- Возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества;
- Использование в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- Использование в течение длительного периода, т.е. срок полезного использования свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Не предполагается их последующая перепродажа;
- Способность приносить доход (экономические выгоды) в будущем;
- Наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительные права у организации на результаты интеллектуальной деятельности;

Классификация НМА



Объекты интеллектуальной собственности

Регулируемые патентным правом

- Изобретения
- Промышленные образцы
- Полезные модели
- Селекционные достижения
- Фирменное наименование
- Товарный знак, знак обслуживания
- Наименование места происхождения товара
- Ноу-хау

Регулируемые авторским правом

1. Программы для ЭВМ.
2. База данных.
3. Технология интегральных микросхем.

Деловая репутация организаций (цена фирмы).
Приобретение имущественного комплекса в целом.

Положительная деловая репутация - надбавки к цене,
уплачиваемая покупателем
в ожидании будущих
экономических выгод.
Это НМА

Отрицательная деловая репутация – скидка с цены,
предоставленная
покупателю
в связи с отсутствием
факторов наличия
стабильных
покупателей, репутация
качественных деловых
связей и др.
Это доходы будущих
периодов.

Варианты формирования первоначальной стоимости НМА

№	Оценка НМА	Каналы поступления	Формирование оценки
1.	Фактические расходы на приобретение.	Приобретение за плату.	-суммы, обусловленные договором; -информационные, консультационные услуги; - регистрационные сборы, таможенные пошлины и др. (ПБУ 14/2000).
2.	Рыночная стоимость на дату оприходования.	Безвозмездное поступление.	Сведения о рыночной стоимости подтверждаются документально или экспертным путем с привлечением профессионального оценщика.
3.	Фактические расходы на создание, изготовление.	Создание юридическим лицом.	Материальные ресурсы, расходы на оплату труда, ЕСН и др.
4.	Договорная стоимость - исходя из денежной оценки, согласованной с учредителями.	Вклад в уставный капитал.	Если взнос в УК составляет более 200 МРОТ, то необходима денежная оценка независимым оценщиком НМА.
5.	Стоимость НМА, переданных или подлежащих передаче организаций.	Поступление по договорам, предусматривающим исполнение обязательств надежными средствами.	-

Оценка НМА

```
graph TD; A[Оценка НМА] --> B[Первоначальная стоимость (ПС)]; A --> C[Остаточная стоимость (Первоначальная стоимость - амортизация)];
```

Первоначальная
стоимость
(ПС)

Остаточная
стоимость
(Первоначальная
стоимость
- амортизация)

Состав документов,
оформляющих права
организации на
НМА

→ Охранные документы
(патенты, свидетельства)

→ Договоры об уступке прав

→ Лицензионный договор

→ Договор о НОУ-ХАУ

→ Договор о создании объектов
НМА

→ Учредительные документы

Состав первичной документации по учету НМА

```
graph TD; A[Состав первичной документации по учету НМА] --> B[Типовые формы документов: -Акт приемки – передачи; -Акт оценки; -Карточка учета НМА (форма № НМА – 1)]; A --> C[Организация самостоятельно разрабатывает формы документов и отражает их в учетной политике: акт выбытия, акт списания и др.];
```

Типовые формы документов:

- Акт приемки – передачи;
- Акт оценки;
- Карточка учета НМА (форма № НМА – 1)

Организация самостоятельно разрабатывает формы документов и отражает их в учетной политике: акт выбытия, акт списания и др.

Д Счет 08 «Вложение во внеоборотные активы К
Сн – формирование

первоначальной стоимости
не

завершено к началу месяца

Формирование ПС НМА

в зависимости от

каналов поступления.

Первоначальная стоимость
объектов НМА, введенных
в эксплуатацию.

Оборот по дебету

–Ск – объем незавершенных

затрат по поступлению

НМА

на конец отчетного

периода

Оборот по кредиту

Счёт 04 «НМА»

- Относится к счетам по учёту хозяйственных средств, синтетический, основной, активный.
- Сальдо показывает наличие НМА на предприятии
- Обороты по дебету – операции по зачислению НМА на баланс, увеличение их стоимости
- Обороты по кредиту – операции по выбытию НМА, их списанию.
- Аналитический учёт ведётся по каждому объекту в **карточках учёта НМА (ф. НМА-1) или в ведомости аналитического учёта НМА.**
- Регистры синтетического учёта – **ж/о № 13 или анализ счета, главная книга.**
- Сальдо по счёту отражается в 1 разделе актива баланса.

Учет движения НМА

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит
1.	Постановка объекта НМА на учёт	04	08
2.	Выбытие НМА: -остаточная стоимость -амортизация за период использования	91.2 05	04 04
3.	Продажа НМА: -признание выручки (по договорной стоимости). -суммы НМА. -остаточная стоимость НМА. -амортизация объекта НМА -оплата контрагентом счетов. -результат от продаж.	62 91.2 91.2 05 51 91.9 (99)	91.1 68.НДС 04 04 62 99 (91.9)
4.	Безвозмездная передача НМА: -накопленная амортизация -остаточная стоимость НМА -НДС (плательщик – передающая сторона) -убыток от безвозмездной передачи)	05 91.2 91.2 99	04 04 68.НДС 91.9

Амортизация НМА

- Нормы амортизационных отчислений устанавливаются на предприятии, исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования, но не более срока деятельности самого предприятия.
- По НМА, по которым сложно определить срок полезного использования, норма рассчитывается исходя из 10 лет.

Амортизация НМА

- Для учёта амортизации по НМА предназначен синтетический **счёт 05 «Амортизация НМА»**.
- Счёт регулирующий, контрактивный к счёту 04, пассивный.
- Сальдо по кредиту – наличие начисленной амортизации по НМА
- Обороты по кредиту – операции по начислению амортизации за отчётный период
- Обороты по дебету – списание начисленной амортизации при выбытии НМА.
- Аналитический учёт в ведомости 17 (72 АПК).
- Регистры синтетического учёта – ж/о № 10, главная книга.
- Основания для записи – расчёты бухгалтерии, акты на списание НМА.

**Система записей
по учёту
амортизации НМА**

Путём накопления
соответствующих
сумм

Дебет 20,46,44 и т.д.
Кредит 05

Путём уменьшения
первоначальной стоимости
объектов

Дебет 20,26,44 и т.д.
Кредит 04
(для организационных
расходов и деловой
репутации)



Источники информации

1. ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов»



Контрольные вопросы

1. Какие объекты относятся к НМА?
2. Что является единицей учета нематериальных активов?
3. Почему деловые качества персонала не включаются в состав нематериальных активов?