

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра экономики и информационных технологий

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ Газетдинов М.Х.
«20» мая 2016г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу

Архипова Артема Валерьевича

- 1. Тема работы** Совершенствование бухгалтерского и налогового учета нематериальных активов на примере общества с ограниченной ответственностью «Восток» Кукморского района Республики Татарстан
- 2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы** «21»мая 2018г.
- 3. Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, средние республиканские данные, результаты личных наблюдений и разработок
- 4. Перечень подлежащих разработке вопросов:** Экономическое содержание нематериальных активов и направления развития методики их учета, анализа и аудита; понятие, классификация и оценка нематериальных активов; проблемы учета нематериальных активов; отражение НМА в учетной политике предприятия; анализ нематериальных активов; проблема учета

нематериальных активов; учет поступления и выбытия нематериальных активов; пути совершенствования учета нематериальных активов.

5. Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания

«20» мая 2016г.

Руководитель

О.В. Кириллова

Задание принял к исполнению

А.В. Архипов

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.09.16	
1. ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДРЕЖАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ МЕТОДИКИ ИХ УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА	15.03.17	
1.1. Понятие, классификация и оценка нематериальных активов		
1.2 Проблемы учета нематериальных активов		
1.3 Отражение НМА в учетной политике предприятия		
2. АНАЛИЗ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	15.10.17	
2.1 Организационно-экономическая характеристика СХПК «Восток» Кукморского района		
2.2 Амортизация нематериальных активов		
2.3 Учет поступления и выбытия нематериальных активов		
2.4 Порядок проведения инвентаризации и оформление результатов инвентаризации на примере предприятия ООО "Восток"		
3. ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	15.04.18	
3.1 Автоматизация учета нематериальных активов		
3.2 Повышение эффективности использования нематериальных активов		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.18	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.18	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.18	

Обучающийся

А.В. Архипов

Руководитель

О.В. Кириллова

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра экономики и информационных технологий

Допустить к защите

Заведующий кафедрой

_____ Газетдинов М.Х.
«21» июня 2018г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Совершенствование бухгалтерского и налогового учета
нематериальных активов на примере ООО «Восток»
Кукморского района**

Обучающийся:

Архипов Артем Валерьевич

Руководитель:

к.э.н., доцент

Кириллова Ольга Викторовна

Рецензент:

к.э.н., доцент

Мавлиева Лейсан Мингаелиевна

Казань 2018
ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....6

1. ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И МЕТОДИКИ ИХ УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА	10
1.1 Понятие, классификация и оценка нематериальных активов.....	10
1.2 Проблемы учета нематериальных активов.....	15
1.3 Отражение НМА в учетной политике предприятия.....	19
2. АНАЛИЗ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ.....	25
2.1 Организационно-экономическая характеристика СХПК «Восток» Кукморского района.....	25
2.2 Амортизация нематериальных активов.....	31
2.3 Учет поступления и выбытия нематериальных активов.....	38
2.4 Порядок проведения инвентаризации и оформление результатов инвентаризации на примере предприятия ООО "Восток"	40
3. ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	44
3.1 Автоматизация учета нематериальных активов	44
3.2 Повышение эффективности использования нематериальных активов.....	53
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	57
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	59
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	64

ВВЕДЕНИЕ

В последние годы, проблема совершенствования и анализа учета нематериальных активов приобрела особую актуальность для отечественных предприятий. Это связано с тем, что в финансовой и производственной деятельности предприятий возросла роль и степень нематериальных активов.

В нынешней экономике нематериальными активами порождаются и богатство, и рост. Финансовые и материальные активы с огромной скоростью конвертируются в товары, которые, в лучшем случае, приносят среднюю окупаемость.

Даже на сегодняшний день, на отечественных предприятиях недооценивают важность НМА в производственном процессе. Причиной неэффективного управления в Российских компаниях является то, что многие руководители не соотносят критерий максимизации рыночной стоимости предприятия с правильным управлением стоимостью НМА при внутреннем планировании. Также при купле-продаже, возникает проблема недооценки стоимости отечественных корпораций, из-за того, что не учитывается его деловая репутация, что существенно искажает информацию для инвесторов.

Крупные отечественные компании, которые стремятся получить проход в мировые кредитные и фондовые рынки, пытаются улучшить учетную и инвестиционную прозрачность своей деятельности, совершенствуя учет и анализ НМА. Приблизив свои правила учета к международным стандартам финансовой отчетности, Россия расширила свои возможности для управления стоимостью компаний за счет оптимизации структуры НМА. Действующие в России системы и стандарты налогового, бухгалтерского и статистического учета частенько противоречат друг другу.

Нематериальные активы являются практически составной частью предприятия как имущественного комплекса. НМА выражены и в бухгалтерских, и в юридических документах.

НМА общепризнаны в множестве стран рыночной экономики. Но несмотря на это, подходы к идентификации нематериальных активов, к оценке, к способам поступления на баланс, к амортизации остаются

объектами споров. Именно поэтому, на сегодняшний день среди множества Международных стандартов по бухгалтерскому учету, нет стандарта, который специально посвящен НМА.

С юридической точки зрения, НМА являются объектом исключительных прав, а не вещных. Стоимостная структура многих НМА, характеризуется низкими предельными издержками и создает хорошие возможности, чтобы извлечь выгоду из эффекта масштаба. Отсутствие организационных рынков, также ограниченная исключительность и врожденная рискованность препятствует вовлечению НМА в хозяйственную деятельность российских предприятий.

Действующие в РФ правила формирования в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах приводят к образованию существенного разрыва между балансовой стоимостью нематериального актива и его справедливой рыночной стоимостью.

В России, можно сказать, почти не используют подходы, которые повышают качество и пользу бухгалтерской отчетности в качестве информационной базы. Это приводит к особому вниманию финансовых аналитиков к качеству, к содержанию, к пригодности для анализа и к принятию управленческих решений информации, которая предоставляется в бухгалтерской отчетности. В связи с этим, в последнее время зарубежные модели, которые добровольно раскрывают информацию о НМА в бухгалтерской отчетности, получает все более широкое распространение.

В итоге получается, что с одной стороны и компании и инвесторы признают, что НМА источник создания стоимости, и основной показатель развития экономики, но с другой стороны получается большое отличие между чистыми активами компании и между ее рыночной стоимостью.

Это говорит, что НМА не учтены. Это можно увидеть при анализе существующих подходов к НМА. Множество из них будут списаны на расходы или те, которые не прошли критерии признания, вообще не учтены.

На сегодняшний день, также нету адекватной системы сбора информации о НМА, как в рамках предприятий, так и на уровне статистических агентов. Это сильно затрудняет возможность управления и отчетности НМА.

Потребность в интенсивном вовлечении НМА в хозяйственную деятельность отечественных компаний, и недостаточная теоретическая, методическая и прикладная проработка вопросов учета и анализа НМА в условиях реформирования системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности показывает, что учет и анализ нематериальных активов надо совершенствовать, и это указывает также на актуальность данного исследования.

Цель данной работы – рассмотреть действующую практику учета НМА в организации и разработать мероприятия по совершенствованию.

Для того, чтобы достичь этой цели, нужно:

- рассмотреть теоретические аспекты организации учета НМА
- изучить методику бухгалтерского и налогового учета НМА
- изучить и проанализировать формирование данных налогового учета НМА в СХПК «Восток»
- дать оценку организации учета, сделать выводы и сделать предложения по улучшению и устранению недостатков.

Объектом исследования является СХПК «Восток» Кукморского района Республики Татарстан.

В основе аргументов и выводов данного исследования лежат общие законы логики, категории системного мышления, результаты применения методов диалектики к изучению явлений – анализа и синтеза, индукции и дедукции, сравнения, формализации, постановки и проверки гипотез, агрегации и детализации и других. Исследование также основано на базовых понятиях экономической теории, основных положениях теории финансов предприятия, бухгалтерского учета и отчетности, экономического анализа.

Методика исследования основана на поэтапном движении от обоснования теоретико-концептуального фундамента к разработке конкретных приемов, и затем – к формулированию и описанию методики, позволяющей реализовать эти приемы на практике.

В ходе исследования был использован широкий круг источников по рассматриваемым вопросам (публикации в периодических изданиях, материалы конференций и презентаций).

Научная новизна исследования заключается в разработке обоснованных предложений по совершенствованию модели бухгалтерского учета и анализа нематериальных активов коммерческой организации.

1. ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ МЕТОДИКИ ИХ УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

1.1 Понятие, классификация и оценка нематериальных активов

Нематериальные активы — это созданные или приобретенные организациями объекты, которые используются в хозяйственной деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев, имеют денежную оценку, обладают способностью отчуждения и приносят доходы, но не являются при этом материально-вещественными ценностями.

Основным нормативным документом для учета нематериальных активов (НМА) в коммерческих организациях (кроме кредитных) является Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.01.2008 N 10975)

Для того, чтобы принять объект к бухгалтерскому учету в виде НМА нужно следующее:

- объект должен приносить выгоду в будущем, также объект должен быть предназначен для использования в деятельности, чтобы достичь цели создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности);

- организация имеет право на получения экономической выгоды, который данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации — патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без

договора, и т.п.),
а также имеются
ограничения доступа
иных лиц
к таким экономическим
выгодам;

- возможность идентификации объекта от объекта других активов;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не должна продавать объект в течении 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- у объекта нет материально-вещественной формы.

Нематериальным активом признается исключительное право на использование результата, а не сам результат интеллектуальной деятельности.

Таблица 1 - Объекты,
относящиеся к НМА
в соответствии с ПБУ 14/2007

Объекты, относящиеся к НМА	
Произведения науки, литературы и искусства	Программы для ЭВМ
Изобретения	Полезные модели
Селекционные достижения	Секреты производства (ноу-хау)
Товарные знаки и знаки обслуживания	Деловая репутация (гудвилл)

В составе нематериальных активов согласно ПБУ 14/2007 учитывается деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса.

Деловая репутация - это превышение текущей цены организации над стоимостью по бухгалтерскому балансу всех ее активов и обязательств. Она может быть как положительной, так и отрицательной. Если деловая репутация положительна, уплачиваемая покупателем цена, в ожидании будущей экономической выгоды, будет больше. Она меняется в течение 20 лет (но не более срока деятельности организации) и отражается в бухгалтерском учете путем равномерного уменьшения ее первоначальной стоимости. Если деловая репутация отрицательная, то покупателю, будет скидка с цены. Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов.

В состав нематериальных активов не включаются расходы, связанные с образованием юридического лица, организационные расходы, интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду. К нематериальным активам нельзя отнести также какие то качества физических лиц. Это могут быть деловые связи, либо же квалификация работника, также работоспособность сотрудника. Безусловно, эти качества могут учитываться при оплате труда, но они принадлежат только данному лицу и не могут быть переданы другому.

Таблица 2 - Классификация

НМА

Классификационный признак	Группы нематериальных активов
Общэкономический подход	
1. Принадлежность к отрасли	Используемые в промышленности, в сельском хозяйстве, в лесном хозяйстве, в строительстве, в других отраслях.
2. Функциональное назначение	Производственные и непроизводственные.

3. Отношение к процессу эксплуатации	Функционирующие и нефункционирующие.
4. Срок использования	От 1 до 5 лет; от 5 до 10 лет; от 10 до 20 лет; свыше 20 лет.
5. Нормативное регулирование	Регулируемые патентным правом, авторским правом, другими отраслями права.
6. Степень отчуждения	Отчуждаемые и неотчуждаемые.
7. Влияние на финансовые результаты	Объекты, оказывающие прямое и косвенное влияние.
8. Этапы жизненного цикла	Разработка, выведение на рынок, рост, зрелость и упадок.

Продолжение таблицы 2

9. Стадии кругооборота движения средств	Процесс снабжения, производства и продажи товаров (работ, услуг)
10. Степень вложения индивидуального труда работников предприятия	Единоличные, паевые, приобретенные.
Бухгалтерский подход	
11. Наличие материального носителя	Имеющие и не имеющие материальный носитель.
12. Виды нематериальных активов	Произведения науки, литературы, искусства; программы для ЭВМ; изобретения; полезные модели; селекционные достижения; секреты производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки обслуживания; деловая репутация.
13. Использование механизма амортизации	Амортизируемые и не амортизируемые.
14. Отношение к хозяйствующему субъекту	Собственные и арендованные.

Нематериальные активы также классифицируются по связи с другими элементами. Р.Рейли и Р.Швайс в своей монографии выделяют 10 типов нематериальных активов, связанных:

- с маркетингом (бренды, логотипы, товарные знаки и т.д.)

- с технологиями (техническая документация, патентные заявки и т.д.)

- с творческой деятельностью (издательские права, авторские права)

- с обработкой данных (авторские права на ПО, запатентованные программные обеспечения для ПК и т.д.)

- с инженерной деятельностью (инженерные схемы и чертежи, проекты, промышленные образцы и т.д.)

- с клиентами (списки клиентской базы,

контракты с клиентами и
т.д.)

-с контрактами (лицензионные
соглашения, контракты
с поставщиками)

-с
человеческим капиталом (договоры
найма, обученная
рабочая
сила
)

-с земельным
участком (права
на водное или
воздушное пространство,
права на разработку
ископаемых)

-с деловой
репутацией (по
другому «гудвилл») (гудвилл организации, гудвилл специалиста,
также общая
стоимость бизнеса
в качестве действующей
организации)

В соответствии со статьей 11 закона « О бухгалтерском учете» и пункт 6 ПБУ 14/2007, нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериальных активах признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине

оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создание актива и обеспечение условий для использования актива в запланированных целях.

Переоценка нематериальных активов – это право организации, но решение об этом необходимо закрепить в учетной политике и проводить переоценку регулярно.

Коммерческая организация не может чаще одного раза в год (на начало отчетного периода) переоценивать группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным рынка.

Результаты переоценки принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года. Результаты переоценки не включаются данные бухгалтерского баланса предыдущего отчетного года, но раскрываются организацией в пояснительной записке в бухгалтерской отчетности этого года.

Нематериальные активы могут проверяться на обесценивание в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

В балансе организации нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости (первоначальная стоимость минус сумма амортизации).

1.2 Проблемы

учета нематериальных

активов

Основным двигателем прогресса это – человеческие идеи. Чтобы идеи заработали, их надо сформулировать, обосновать, а потом воплотить в жизнь. Для того, чтобы извлечь выгоду из этого объекта интеллектуальной

собственности, нужен учетный процесс, в ходе которого осуществляется классификация, оценка и последующий учет нематериального актива.

Нематериальные активы, в современных условиях, неотъемлемая часть формирования полной и достоверной информации о хозяйственных процессах предприятия. Данный вид внеоборотных активов применяется везде и в то же время, является одной из самых проблемных сторон бухгалтерского учета. Исходя из этого, чтобы бухгалтерский учет велся в соответствии с Законодательством РФ, нужно детально рассмотреть и изучить вопрос учета нематериальных активов.

Основные
задачи учета

НМА:

- формирование информации,
которое отражает
движение объектов

НМА на предприятии;

- организация
синтетического и аналитического
учета;

- отражение в бухгалтерском
учете амортизации
нематериальных активов.

Бухгалтерский учет приобретаемых нематериальных активов ведется по первоначальной стоимости, включающую в себя цену приобретения, затраты, сопровождающие процесс приобретения, а так же приведение до состояния готовности этих объектов. В бухгалтерском учете НМА отражаются по остаточной стоимости.

На предприятии
отдельно выделяются несколько групп для учета
нематериальных активов.

Таблица 3 - Группы учета нематериальных активов

Вид нематериального актива	Охранный документ
Изобретения	Патент
Полезные модели	Свидетельство
Программы для ЭВМ (Электронно-Вычислительные Машины)	Свидетельство
Промышленный образец	Патент
Авторское право	Договор
Товарный знак	Свидетельство

В соответствии с Учетной политикой предприятия НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости с применением счетов 04 «Нематериальные активы» и 08 «Вложения во внеоборотные активы». Лицензии не являются объектами нематериальных активов и учитываются на забалансовых счетах.

НМА могут создаваться как по инициативе работника, так и в рамках служебных заданий. Если объект интеллектуальной деятельности создается штатным сотрудником его служебного задания, то в соответствии со ст.1370 ГК РФ исключительное право на служебное произведение принадлежит работодателю. Если РИД (Результат Интеллектуальной Деятельности) созданы не в связи с выполнением трудовых обязанностей или

служебного задания,
то право на получение
охранного документа
принадлежит автору
и с предприятием заключается
гражданско-правовой договор
о передачи авторских
прав.

Учет нематериальных
активов по РСБУ(Российские Стандарты Бухгалтерского Учета)
и МСФО(Международные Стандарты Бухгалтерского Учета) регулируются
разными нормативными
документами:

-IAS 38 (МСФО 38) – «Международный
стандарт финансовой
отчетности «Нематериальные
активы»;

-ПБУ 14/2007 – Российский
стандарт бухгалтерского
учета «Учет
нематериальных активов».

Таблица 4 - Признание
нематериальных активов
по РСБУ и МСФО

РСБУ (ПБУ 14/2007)	МСФО 38
Отсутствие материально-вещественной (физической) формы	Является важным, но не обязательным условием
Возможность идентификации (выделение, отделения) организацией	Условие идентификации напрямую связано

от другого имущества, следует учитывать деловую репутацию (гудвилл) как НМА	с разграничением актива от гудвилла, которые не относятся к НМА
Использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказания услуг либо для управленческих нужд организации напрямую связано с получением будущих экономических выгод	
Использование в течение длительного времени	Это условие не обязательно и определяется самой организацией
Организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла	
Способность приносить организации экономические выгоды(доход) в будущем	
Наличие надлежаще оформленных документов подтверждающих существование самого актива исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности	Не является условием при признании НМА

Из данной таблицы можно увидеть, что основная проблема в учете НМА в том, что международный стандарт МСФО 38 сильно отличается от ПБУ 14/2007. Это ведет к признанию НМА в одном учете и непризнанию в другом, это существенно искажает финансовую отчетность и вызывает значительные затруднения при принятии к учету.

Надо также уделить внимание проблемам, которые возникают при идентификации объектов НМА и при отражении этих объектов в учете.

Признание объекта нематериальным активом и его классификация по группам и по сей день является серьезной проблемой.

Идентификация имущества, в том числе НМА, как составной части внеоборотных активов предприятия производится при обязательном условии долгосрочного периода его существования и полезного использования.

Долгосрочный период, проще говоря, это срок больше одного года. Но учитывая соответствие учета и отчетности к характеру деятельности предприятия, разумно использовать такой критерий, как длительность производственного цикла. Продолжительность цикла может быть больше года, поэтому, если имущество используется на протяжении одного цикла, оно уже не может быть отнесено к внеоборотным активам по своему экономическому содержанию.

В Российском
законодательстве предусмотрена
возможность применения
согласованной оценки,
если НМА
внесены в Уставный
капитал, как
взнос. Все
же такая практика
противоречит определению
НМА, потому
что, если
НМА внесены
в Уставный капитал
как взнос, это
то же что и получить
их безвозмездно, в таком

случае отсутствуют
затраты предприятия.

В проекте международного стандарта учета «Нематериальные активы» говорится, что объекты могут быть нематериальными активами, только если можно достоверно оценить затраты предприятия на их создание или приобретение. Если смотреть с точки зрения НМА как объекты, которые приносят доход, то можно сказать, если объект имущественного права – не источник будущего дохода, то он не должен учитываться в составе НМА.

НМА могут быть как необходимый компонент комплекса ресурсов, так и самостоятельным источником дохода. Объект может быть определен как нематериальный актив только тогда, когда он способен приносить доход, даже если совместно используется с иными производственными ресурсами. Такой объект можно продать или сдать в аренду другому предприятию, которого есть необходимые ресурсы. Если при продаже доход от использования этого объекта в свою очередь, тоже переходит к этому предприятию, то можно сказать, что этот объект способен приносить доход. Этот доход можно оценить.

1.3 Отражение НМА в учетной политике предприятия

Учетная политика - это принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета. Учетная политика формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем организации.

В учетной политике по разделу «Нематериальные активы» предприятие обычно определяет:

1. Перечень нематериальных активов, подлежащих амортизации с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».
2. Срок полезного использования этих объектов.

3. Перечень нематериальных активов, по которым погашение стоимости производится без использования счета 05.

4. Перечень нематериальных активов (организационные расходы, товарные знаки, знаки обслуживания), которые не подлежат амортизации.

Также в учетной политике определяются способы амортизации объектов НМА в зависимости от группы. Об этом подробнее повествует глава, посвященная амортизации нематериальных активов.

Отражение в учете основных способов поступления нематериальных активов на предприятие.

Основными видами поступления нематериальных активов являются:

Приобретение НМА.

Создание своими силами и привлечением сторонних исполнителей на договорной основе.

Приобретение на условиях обмена.

Поступление в счет вклада в уставный капитал организации.

Безвозмездное поступление.

Поступление нематериальных активов для осуществления совместной деятельности.

Расходы по приобретению и созданию нематериальных активов относятся к долгосрочным инвестициям и отражаются по дебету счета 08 «Капитальные вложения» с кредита расчетных, материальных и других счетов.

При покупке нематериальных активов они ставятся на учет в порядке, установленном для учета долгосрочных инвестиций (капитальных вложений). Постановка на баланс купленных нематериальных активов производится по получении:

- имущественных прав на предмет авторского договора (исключительных и неисключительных), включая также топологию (элементы интегральных микросхем) после регистрации данного договора;

- права собственности согласно договору купли-продажи на НИОКР, на «ноу-хау», на программы для ЭВМ и базы данных; права на использование товарного знака и знака обслуживания, либо объектов патентопользователя (изобретения, полезной модели, промышленного образца) на основании лицензионного договора после его регистрации;

- права пользования недрами и водными ресурсами на основе договора и лицензии, а также на земельные участки согласно договору и акту передачи объекта.

Приобретение НМА. Расходы по покупке данных активов учитываются на счете 08 "Капитальные вложения", субсчет 6 «Приобретение нематериальных активов» (без стоимости НДС, включаемого в стоимость счета на покупку актива) в корреспонденции с кредитом счетов учета расчетов (60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»). Учет затрат на счете 08 ведется по каждому виду купленных нематериальных активов.

Расходы по покупке отдельного актива определяются его стоимостью в размере, установленном договором, и иными фактическими затратами на приобретение. При приобретении нематериальных активов с оплатой их стоимости за счет привлеченных заемных денежных средств проценты, начисляемые и уплачиваемые за пользование ими, учитываются в следующем порядке. Проценты по кредитам банка, начисленные до ввода в эксплуатацию покупаемого актива, относятся на увеличение его стоимости в пределах ставки ЦБ России: дебет счета 08 «Капитальные вложения», кредит счета 90 «Краткосрочные кредиты банка». Суммы процентов сверх ставки рефинансирования ЦБ России списываются со счета 08 за счет собственных средств организации.

Проценты по кредитам банка, начисленные после ввода в эксплуатацию покупаемого актива, относятся за счет собственных средств организации: Дебет счета 99 «Прибыли и убытки», Кредит счета 51 «Расчетные счета».

Сумма платежей по займам рассчитывается исходя из величины займа с учетом срока, на который он получен.

Когда проценты по привлеченным средствам выплачиваются должником при возврате предоставленных ссуд и средств, сумма процентных платежей может равномерно на протяжении всего срока договора займа относиться в уменьшение прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, с кредита счетов «Краткосрочные займы» (сч.66) и «Долгосрочные займы» (сч.67).

Возврат полученных ссуд заимодавцев отражается в бухгалтерском учете так же, как и возврат кредитов банков. Задолженность, обеспеченная выданными организацией векселями, со счетов «Краткосрочные займы» и «Долгосрочные займы» не списывается, а учитывается обособленно в соответствии с правилами учета вексельных операций.

Проценты (доходы), начисленные по заемным средствам, относятся за счет собственных средств организации: дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», кредит счета 66 «Краткосрочные займы».

Нематериальные активы, требующие после их покупки выполнения определенных работ, связанных с их доведением до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, до завершения этих работ продолжают учитываться по стоимости приобретения на счете 08. Затраты по доведению объекта также учитываются на счете 08, по окончании работ активы в оценке затрат по их покупке и доведению списываются со счета 08 в дебет счета 04 «Нематериальные активы».

Аналогично учитываются расходы организации по покупке лицензий на осуществление определенных видов предпринимательской деятельности, которые согласно совместному письму Минфина России и Госналогслужбы России от 01.10.93 № 119/НП-4-04/172н учитываются в составе нематериальных активов организации, если лицензия приобретена на срок свыше одного года. На сумму расходов делается запись по дебету счета 04 и кредиту счета 51 «Расчетный счет» (либо 76 «Расчеты с разными дебиторами

и кредиторами»). Расходы на приобретение лицензий, если срок их использования не превышает одного года, относятся к текущим расходам, которые учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

По мере готовности объекта к использованию его стоимость списывается со счета 08 в дебет счета 04 «Нематериальные активы». Бухгалтерский учет наличия и движения нематериальных активов ведется на счете 04 «Нематериальные активы». Зачисление в состав нематериальных активов производится на основании карточки учета нематериальных активов типовой формы № НМА-1.

В соответствии с письмом Минфина России от 29.10.95 № 37 приобретаемые организацией нежилые помещения учитываются в составе основных средств - на счете 01 «Основные средства». А в случае финансирования организацией в порядке долевого участия жилищного строительства и получения от застройщика по окончании строительства отдельных квартир в ее бухгалтерском учете делаются следующие записи: Дебет сч 76 - Кредит сч 51 - перечисляются денежные средства на строительство жилого дома в порядке долевого участия;

Дебет сч 08 - Кредит сч 76 - получены права пользования квартирами по вводу в эксплуатацию жилого дома;

Дебет сч. 04 - Кредит сч. 08 - поставлены на учет квартиры в составе нематериальных активов.

Сложной разновидностью процесса покупки нематериальных активов является операция по приобретению организацией другой организации (или ее филиала) с включением ее активов и пассивов на свой баланс по цене, превышающей величину их чистых активов. В данном случае покупатель сначала ставит на учет имущество и иные активы покупаемого субъекта (на основании индивидуально составленных документов их первичного учета), а затем на основании карточки учета по форме № НМА-1 как нематериальный актив сумму превышения общих расходов по покупке - деловую репутацию продаваемой организации. К деловой репутации могут относиться

месторасположение организации, наличие рынка сбыта продукции, работ или услуг и т.п. В бухгалтерском учете операции по покупке организации (ее филиала) отражаются следующими записями:

Д-т сч. 08, 19, К-т сч. 76 - отражается покупка организации и обязательства по сделке;

Д-т сч. 01, 10, 20 и др., К-т сч. 08 - имущество, приобретенное в составе организации, ставится на учет по видам, в оценке по первоначальной (балансовой) стоимости;

Д-т сч. 04, К-т сч. 08 - отражаются расходы в сумме превышения над величиной чистых активов;

Д-т сч. 76, К-т сч. 51, 52 - погашена задолженность продавцу.

По приобретенным нематериальным активам организации уплачивают НДС по установленным ставкам. Порядок дальнейшего отражения операций по НДС зависит от назначения нематериальных активов (для производственных нужд, непроизводственных нужд и др.), вида организаций (сельскохозяйственные и малые организации, фермерские хозяйства) и осуществляется таким же образом, как и по основным средствам.

Вместе с тем следует иметь в виду, что в соответствии с Инструкцией ГНС о НДС, НДС по приобретенным нематериальным активам учитывается в общеустановленном порядке по дебету счета 19, субсчет «НДС по приобретенным нематериальным активам», в корреспонденции с кредитом счетов 60 и 76. Ежемесячно после их принятия на учет сумма НДС списывается с кредита счета 19 в дебет счета 68 «Расчеты по налогу на добавочную стоимость». По безвозмездно поступившим нематериальным активам налогооблагаемая прибыль увеличивается на стоимость поступивших активов, но не ниже их остаточной стоимости, числящейся у передающей организации.

2. АНАЛИЗ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ.

2.1 Организационно-экономическая характеристика СХПК «Восток» Кукморского района

Общество с ограниченной
ответственностью «Восток» расположено
в селе Ядыгерь Кукморского

района Республики
Татарстан, на северо-восточной
части Предкамья Татарстана
на границе с Кировской
областью и Удмуртией,
то есть Предуралья.

ООО «Восток» находится
в 30 км от районного центра(г. Кукмор), в 154 км
от столицы Республики
Татарстан – г. Казани. В 8 км
от него проходит
железная дорога (станция
Шемордан).

ООО «Восток» является
сельскохозяйственным предприятием,
занимается производством
животноводческой и растениеводческой
продукции. Хозяйство
имеет 3186 га сельхозугодий,
в том числе
пашни 2639 га. поголовье
крупного рогатого
скота на 1 января 2018 года
составило 1814 голов,
из них коровы 600 голов.
Среднегодовая
численность работников

в 2017 году

составила 98 чел.

Существующее
производственное направление
хозяйства определяется
производством молока,
мяса крупного
рогатого скота
и зерна. Хозяйство
также занимается
производством и продажей
картофеля.

Климат хозяйства
вполне благоприятен
для возделывания соответствующих
сортов кормовых,
зерновых, технических
и других культур,
которые при
правильном ведении
хозяйства могут
приносить неплохие
и стабильные урожаи. Климат
умеренно-континентальный относительно холодными
зимами (до -40°C) и
умеренно-теплым летом
со средней температурой
января -14°C ,

июля +19 С. Количество
осадков не более 450 мм в
год.

Хозяйство обеспечено
телефонной связью,
имеется рация
и мобильная связь.

Одним
из основных ресурсов
производства в сельском
хозяйстве является
земля. Для
проведения анализа
обеспеченности земельными
ресурсами и эффективности
их использования в ООО «Восток» Кукморского
района РТ рассмотрим
состав земельных
фондов и структуру
сельскохозяйственных угодий.

Таблица 5 - Состав
земельных фондов
и структур сельскохозяйственных
угодий в ООО «Восток» Кукморского района
РТ на 2014-2017 гг.

	2014		2015		2016		2017		В среднем по РТ	
	Пло щадь, га	Струк тура, %	Пло щадь, га	Струк тура, %	Пло щадь, га	Струк тура, %	Пло щадь, га	Струк тура, %	Пло щадь, га	Струк тура, %

Всего земель в	3355	X	3355	X	3355	X	3355	X	6518	X
т.ч. сельхоз-угодий	3186	100	3186	100	3186	100	3186	100	6309	100
из них пашня	2639	82,8	2639	82,8	2639	82,8	2639	82,8	5491	87,1
сенокосы	35	1,1	35	1,1	35	1,1	-	-	159	2,5
пастбища	512	16,1	512	16,1	512	16,1	547	17,2	656	10,4
Процент распаханности	X	82,8	X	82,8	X	82,8	X	82,8	X	87,1

Исходя
из данных таблицы 5,
можно сделать
следующие выводы. В
период с 2014-2017годы
в исследуемой организации
в составе и структуре
земельных угодий
изменений не произошли. За
исследуемый период
площадь земли
в хозяйстве составила 3355га,
сельхозугодий – 3186 га,
пашни – 2639 га. Процент
распаханных земель
в хозяйстве составляет 82,8%,
что свидетельствует
о высокой эффективности

использования земельных
ресурсов.

Присутствие в структуре
сельскохозяйственных угодий
пастбищ позволяет
предположить об обеспеченности
части животноводства
обеспеченностью зелеными
кормами в пастбищный
период.

Эффективность функционирования
хозяйствующего субъекта
в значительной мере зависит
как от организационной,
так и производственной
структуры организации. Организационная
структура представляет
собой совокупность
подразделений хозяйства (отделений). Производственная структура
зависит от специализации
хозяйства и определяется
сочетанием отраслей
в нем.

Организационная структура – это
состав, соотношение,
соподчиненность различных
подразделений и служб хозяйства. В
зависимости от места

расположения зданий
и сооружений и в зависимости
от их назначения производственная
часть хозяйства
делится на 3 подразделения:
подразделение растениеводства,
подразделение животноводства
и обслуживающие и вспомогательные
производства. Они
подчиняются директору
организации. Между
ними находятся
службы, которые
также подчиняются
директору и контролируют
процесс производства в
хозяйстве.

Специализация – есть
процесс сосредоточения
деятельности организации
какой-либо зоны
или экономического
региона на развитие
той или
иной отрасли
или на производстве
определенных видов
продукции.

Целью специализации является создание условий для увеличения прибыли, объема производства продукции, снижения издержек, повышения производительности труда, улучшения качества продукции.

Основным экономическим показателем, характеризующим специализацию сельскохозяйственного производства, является структура товарной продукции. Необходимые данные для определения показателя специализации в ООО «Восток» представлены в таблице.

Таблица 6 – Состав и структура товарной продукции в ООО «Восток» Кукморского района РТ за 2014-2017 гг.

Вид продукции	Стоимость товарной продукции, тыс. руб.				Структура, %				В среднем за 4 года	
	2014	2015	2016	2017	2014	2015	2016	2017	Сумма,	Удель-
1	2	3	4	5	6	7	8	9	тыс. руб.	ный вес, %

Зерно	2714	9091	14962	15238	3,4	10,6	14,5	10,6	42005	10,2
КРС	26619	28902	29833	35805	33,5	33,7	28,8	25	121159	29,4
Молоко	50219	47760	58668	92230	63,1	55,7	56,7	64,4	248877	60,4
цельное										
Итого	X	X	X	X	100	100	100	100	X	100

Из таблицы 6 видно,
что первое
место в структуре
товарной продукции занимает
молоко—60,4 %(в
среднем за 4 года),
второе место – КРС (29,4 %),
третье место – зерно (10,2%). Таким
образом, можно
сделать вывод
о том, что
в ООО «Восток» Кукморского
района имеет
скотоводческую специализацию
молочного направления.

Для
характеристики уровня
специализации воспользуемся
показателем коэффициента
специализации, который
рассчитывается по данным
таблицы 6 и
по формуле, предложенный

профессором Поповичем

И.В.:

$$K_c = \frac{100}{\sum P(2i-1)}$$

K_c – коэффициент
специализации;

P – удельный
вес каждой
отрасли в структуре
товарной продукции;

i – порядковый
номер отрасли
в ранжированном ряду
по удельному вес
в структуре товарной
продукции, начиная с наивысшего.

Величина коэффициентов
в интервалах:

-до 0.20 свидетельствует
о слабом уровне
специализации хозяйства;

-от 0.20-0.40 – о
среднем уровне
специализации хозяйства;

-от 0.40-0.60 – о
высоком уровне
специализации хозяйства;

-от 0.60 – о
глубоком уровне
специализации хозяйства.

Для
расчета коэффициента
специализации возьмем
усредненные данные
за 4 года.

$$K_{sp_{2017}} = \frac{100}{10,2 * 1 + (29,4 + 60,4) * 4} = 0,3$$

Величина коэффициента 0,3 говорит
нам о среднем уровне
специализации хозяйства.



Рис. 1 - Организационная
схема предприятия
ООО "Восток»

По
организационной структуре
ООО «Восток»,
можно сказать,
что данная
структура является
линейной организационной
структурой, то есть – это
значит, это
простейшая форма
организации управления
иерархического типа,
характеризующаяся тем,

что во главе
каждого звена
или подразделения (филиала,
отдела, цеха) стоит
единоличный руководитель,
наделенный всем
объемом полномочий
и власти.

Текущей деятельностью
предприятия руководит
единоличный исполнительный
орган (директор,
генеральный директор),
действующий в пределах
своей компетенции
на основе единоначалия Леонтьев
Алексей Иванович.

Основные
экономические показатели
предприятия ООО "Восток" представлены в
таблице 7

Таблица 7 Показатели
финансово-хозяйственной деятельности
ООО "Восток"

Показатели	2016 год	2017 год	2017 год в % к 2016 году
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	173405	191098	110

Полная себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	122815	153336	125
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	50590	37762	75
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	46981	46112	98
Чистая прибыль (убыток) тыс. руб.	46400	45078	97

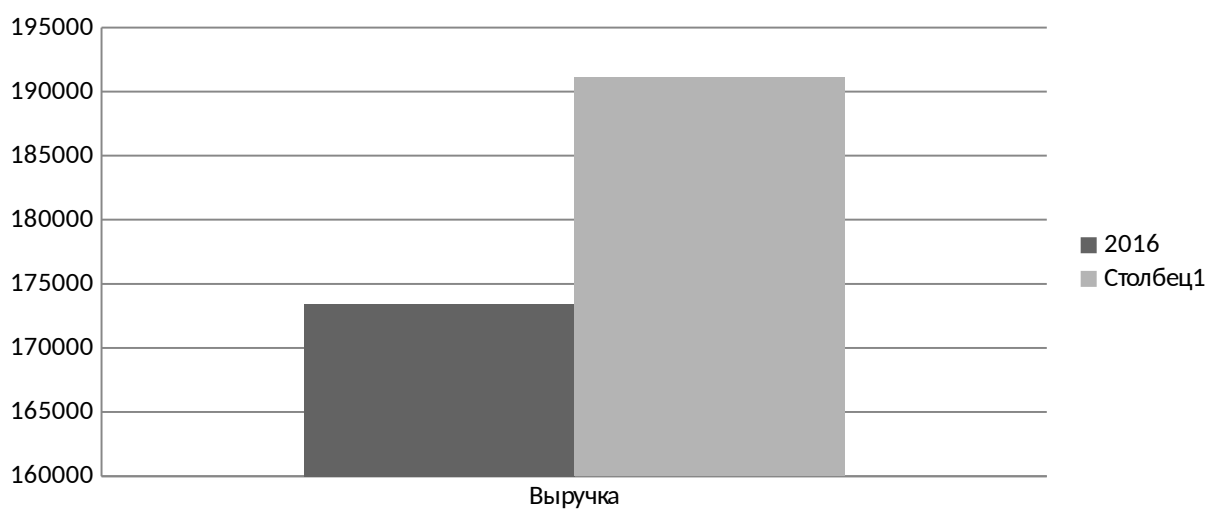


Рис. 2 - Динамика
выручки предприятия за 2016–2017 год

Из
таблицы 7 можно
увидеть, что
выручка от продажи
товаров, продукции,
работ, услуг
увеличилась на 11%;
чистая прибыль
снизилась на 3%;

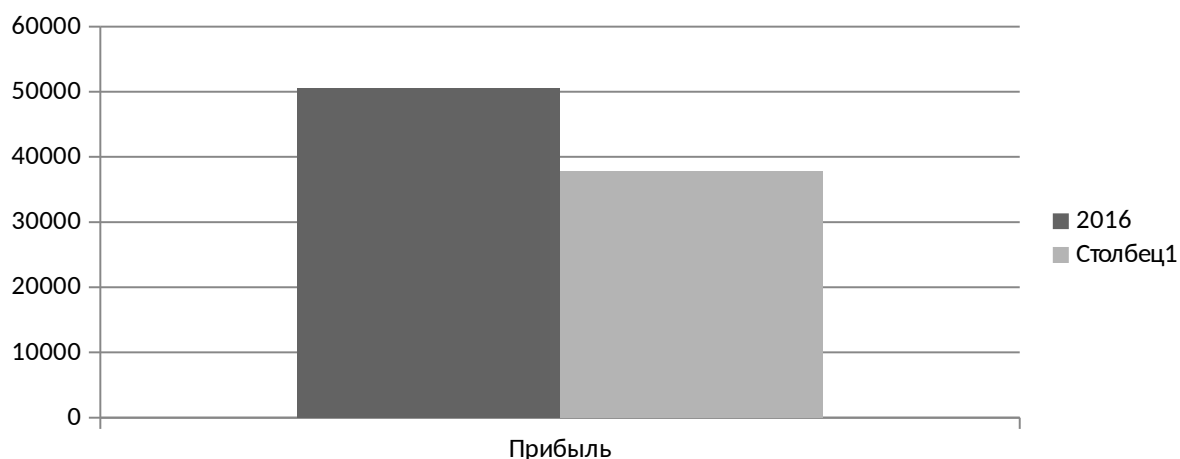


Рис. 3 - Динамика
прибыли предприятия
за 2016–2017 год

Прибыль
от продажи в 2017 году
по сравнению с 2016 годом
уменьшилась на 25%.

2.2. Амортизация

нематериальных

активов

На сегодняшний
день, в учетной
системе современного
предприятия, расчет
и начисление амортизации
нематериальных активов
занимают особое
место, как
и наряду с их идентификацией

и оценкой, и это
сопровождается с рядом
проблем. В силу
условности данного
методического приема,
перед бухгалтерией
возникают трудности
и в выборе способа
начисления амортизации,
и в попытке предварительной
оценки срока
полезного использования
НМА. При
этом задача
усложняется отсутствием
у них материально-вещественной
формы. Определение
этих параметров
служит одним
из элементов учетной
и амортизационной политики
организации. Амортизационная
политика, в свою
очередь, неразрывно
связана со стратегией
экономического развития
субъектов бизнеса. Системообразующая роль амортизационной политики
проявляется во влиянии

на параметры воспроизводственного
процесса, поскольку
амортизация должна
служить источником,
как минимум,
простого воспроизводства.

Как
известно, «амортизация
представляет собой
процесс распределения
или переноса
стоимости средств
труда на стоимость
вновь созданного
продукта, в отличие
от износа, который
отражает степень
утраты активов
своей потребительной
стоимости или
полезности». Из контекста
данного определения
вытекает двоякая
функция амортизации:
как инструмента
распределения затрат
по периодам и регулирования
финансового результата

и как средства
возмещения стоимости
актива. Функция
износа, в отличие
от амортизации, - показать
степень потери
стоимости имущества
на определенный момент
времени. В связи
с этим износ
принято считать
инструментом статистической
учетной концепции,
а амортизацию – динамической. В
рамках динамической
концепции амортизацию
также нередко трактуют
в качестве резерва
или фонда
на восстановление и замену
актива.

Нематериальные активы
наравне с основными
средствами входят в состав
амортизируемого имущества
и погашение их стоимости
производится путем
начисления амортизации

на протяжении всего
срока полезного
использования.

В соответствии
с п. 26. ПБУ 14/07 «Учет
нематериальных активов» «срок
полезного использования
не может превышать
срок деятельности
организации и устанавливается
с учетом:

А) срока
действия прав
организации на результат
интеллектуальной деятельности
и периода контроля
над активом;

Б) ожидаемого
срока использования
актива, в течение
которого организация
предполагает получать
экономические выгоды;

В) количества
продукции или
иного натурального
показателя объема
работ, ожидаемого

к получению в результате
использования активов
этого вида».

Согласно
МСФО (IAS) 38 «Нематериальные
активы» «срок
полезной службы
нематериального актива,
возникающего из договорных
или иных
юридических прав,
не должен превышать
периода действия
таких прав. Если
договорные или
другие юридические
права передаются
на ограниченный срок,
который может
быть возобновлен,
то срок полезной
службы нематериального
актива должен
включать возобновленный
период только
при наличии
свидетельств о том,
что возобновление

будет осуществлено
организацией без
существенных издержек». Гражданским
кодексом РФ предусмотрено «продление
срока действия
для всех
объектов интеллектуальной
собственности, за исключение
прав на селекционные
достижения, топологию
интегральных микросхем
и сообщений в эфир
радио- или
телепередачи, которые
по окончании срока
действия переходят
в общественное достояние».

Таким
образом, в российской
практике срок
полезного использования
нематериальных активов
определяется не только
их экономической ролью
в процессе ведения
бизнеса, но и находится
в существенной зависимости
от юридических ограничений. Исходя

из возможности определения
срока полезного
использования выделяют:

А) нематериальные
активы с определенным
сроком полезного
использования;

Б) нематериальные
активы с неопределенным
сроком полезного
использования (например,
деловая репутация)

По
нематериальным активам
с неопределенным сроком
полезного использования,
а также по нематериальным
активам некоммерческих
организаций (если они
используются в приносящей
доход деятельности) амортизация
не начисляется. В отношении
нематериальных активов
с неопределенным сроком
полезного использования «организация
должна ежегодно
рассматривать наличие
факторов, свидетельствующих

о невозможности его
определения, и в случае
прекращения существования
указанных факторов
определить срок
полезного использования
активов и способ
их амортизации»

Срок полезного
использования ежегодно
проверяется на необходимость
его уточнения. «В
случае существенного
изменения продолжительности
периода, в течение
которого организация
предполагает использовать
актив, срок
полезного использования
должен быть
уточнен». «Определение срока
полезного использования (периода,
в течение которого
объект с определенным
сроком полезного
использования будет
амортизироваться), а также
самой возможности

его установить
признается оценочным
значением».

Расчет ежемесячных
сумм амортизации
однородных групп
нематериальных активов
может производиться:

А) линейным
способом;

Б) способом
уменьшаемого остатка;

В) способом
списания стоимости
пропорционально объему
продукции (работ).

Основным
критерием при
выборе способа
начисления амортизация
должен быть
характер извлекаемых
из актива экономических
выгод. Обобщенная информация
о допустимых способах
начисления амортизации
различных групп
нематериальных актов

о соответствии с действующими
 российскими правилами
 представлена на рисунке
 ниже.

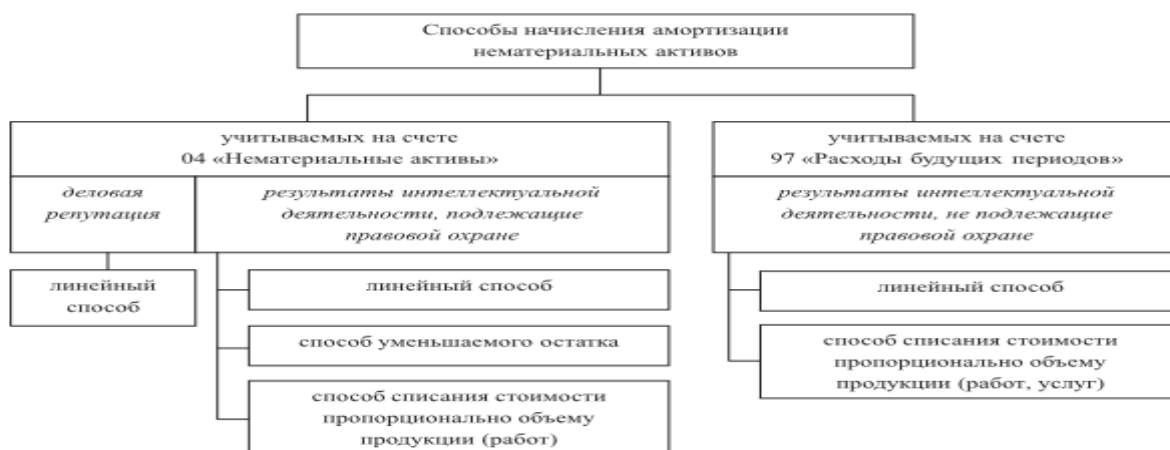


Рис. 4 - Способы
 амортизации нематериальных
 активов

Надо заметить, что
 в России в отношении
 деловой репутации
 установлены фиксированный
 срок и способ
 начисления амортизации – она
 амортизируется в течение
 двадцати лет
 линейным способом.

Согласно
 МСФО «деловая
 репутация не амортизируется,
 а тестируется на обесценение»

МСФО

рассматривают деловую репутацию как самостоятельный вид активов, наравне с основными средствами, запасами, денежными эквивалентами и т.д. Согласно российским стандартам деловая репутация – часть нематериальных активов вместе с авторскими правами на произведения науки, литературы и искусства, патентами на изобретения, полезные модели, промышленные образцы и т. д.

Амортизация, как правило, включается в состав издержек производства, но она также может капитализироваться, т. е. увеличивать стоимость другого актива.

Начисление амортизации нематериальных

активов учитывается
по соответствующим направлениям
затрат (в зависимости
от того, где
они задействованы,
например, при
создании новых
основных средств
или нематериальных
активов, при
производстве продукции,
в рекламе и т. д.):

Дебет 08 «Вложения
во внеоборотные активы», 20 «Основное
производство», 23 «Вспомогательные
производства», 25 «Общепроизводственные
расходы», 26 «Общехозяйственные
расходы», 44 «Расходы
на продажу» и др.

Кредит 05 «Амортизация
нематериальных активов».

Одновременно
с начислением амортизации
нематериальных активов,
полученных безвозмездно,
производится пропорциональное
списание ранее
признанных в отношении

таких активов
доходов будущих
периодов:

Дебет 98 «Доходы
будущих периодов»,
субсчет «Безвозмездные
поступления»

Кредит 91 «Прочие
доходы и расходы»,
субсчет «Прочие
доходы».

С точки
зрения ПБУ 9/99 «Доходы
организации», имеются
достаточные основания
для признания
дохода от безвозмездного
поступления имущества
единовременно: «в момент
перехода экономических
выгод и рисков,
связанных с владением
и использованием данного
имущества»

Иными словами,
если при
безвозмездном получении
нематериального актива

был признан
прочий доход (на
счете 91 «Прочие
доходы и расходы»),
а не доход будущих
периодов (на
счете 98 «Доходы
будущих периодов»),
то при последующем
начислении амортизации
по такому активу
никакой дополнительной
записи по списанию
отсроченных доходов
не требуется.

«Амортизация нематериальных
активов начисляется
с первого числа
месяца, следующего
за месяцем принятия
этого актива
к бухгалтерскому учету,
до полного погашения
стоимости либо
списания этого
актива с бухгалтерского
учета. Начисление
амортизации прекращается

с первого числа
месяца, следующего
за месяцем полного
погашения стоимости
или списания
этого актива
с учета»

При прекращении
использования нематериальных
активов в связи
с продажей, безвозмездной
передачей и по иным
причинам их остаточная
стоимость списывается
на прочие расходы:

Дебет 05 «Амортизация
нематериальных активов»

Кредит 04 «Нематериальные
активы» - на сумму
накопленной амортизации
списываемых нематериальных
активов;

Дебет 91 «Прочие
доходы и расходы»,
субсчет «Прочие
расходы»

Кредит 04 «Нематериальные
активы» - на сумму

остаточной стоимости
списываемых нематериальных
активов.

В порядке,
аналогичном начислению
амортизации нематериальных
активов, производится
погашение стоимости
затрат на НИОКР,
результаты которых не
подлежат правовой
охране и которые
в связи с этим
учитываются не на счете 04 «Нематериальные
активы», а на счете 97 «Расходы
будущих периодов»:

Дебет 08 «Вложения
во внеоборотные активы», 20 «Основное
производство», 23 «Вспомогательные
производства», 25 «Общепроизводственные
расходы», 26 «Общехозяйственные
расходы», 44 «Расходы
на продажу» и др.

Кредит 97 «Расходы
будущих периодов»,
субсчет «Результаты
интеллектуальной деятельности,

не подлежащие правовой
охране».

Списание затрат
по каждой выполненной
опытно-конструкторской, технологической
работе может
производиться:

А) линейным
способом;

Б) способом
списания стоимости
пропорционально объему
продукции (работ,
услуг)

Период списания
затрат на НИОКР,
результаты которых
не подлежат правовой
охране, «определяется
организацией самостоятельно,
исходя из ожидаемого
срока использования
полученных результатов
работ, в течение
которого организация
может получать
экономические выгоды (доход),
но не более пяти

лет (либо
срока деятельности
организации, если
он составляет менее
пяти лет)»

По
своей сути
такое погашение
стоимости представляет
собой амортизацию,
однако в нормативных
документах амортизацией
не называется.

В случае
прекращения использования
результатов опытно-конструкторских
и технологических работ
до истечения установленного
срока их нераспределенная
стоимость списывается
в состав прочих
расходов:

Дебет 91 «Прочие
доходы и расходы»,
субсчет «Прочие
расходы»

Кредит 97 «Расходы
будущих периодов»,

субсчет «Результаты интеллектуальной деятельности, не подлежащие правовой охране».

Таким образом, наряду с переоценкой и обесценением, амортизация служит одним из оценочных приемов, что проявляется в ее влиянии на остаточную стоимость амортизируемых активов, величину себестоимости и финансового результата отчетного периода. «Регулирование финансового результата составляет основу финансовой амортизационной концепции. При этом акцент делается на возможности и направлениях использования высвобождаемого финансово результата»

2.3. Учет

поступления и выбытия

нематериальных активов

Учет
поступления нематериальных
активов

Нематериальные активы
являются частью внеоборотных активов
организации. И порядок
учета движения
нематериальных активов
в целом единый
для этой
группы активов.

Основной
вопрос при
поступлении объекта
НМА – определение
его первоначальной
стоимости. Ведь
именно от этого
зависит величина, которая в
конечном счете
будет отражаться
на счете 04 «Нематериальные
активы» ([п. 6 ПБУ 14/2007](#), [Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н](#)).

Порядок
исчисления первоначальной
стоимости зависит
от того, как
объект НМА

поступает в организацию. Варианты поступления могут быть разные:

- приобретение за плату;
- создание самой организацией;
- получение в качестве вклада в уставный капитал;
- получение по договору мены;
- безвозмездное получение и др.

Напомним, что при приобретении объекта НМА за плату его первоначальная стоимость складывается, в частности, из ([п. 8 ПБУ 14/2007](#)):

- суммы, которая уплачиваются продавцу по договору продажи интеллектуальной собственности
- пошлин и сборов;

- вознаграждений посредническим организациям;
- стоимости информационных и консультационных услуг, связанных с приобретением объекта НМА.

Важно учитывать, что учет поступления и создания нематериальных активов, их получения от учредителей, а также при иных вариантах поступления производится в едином порядке. Первоначальная стоимость НМА предварительно аккумулируется по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», а затем переносится на счет 04 при принятии объекта НМА к бухгалтерскому учету: Дебет счета 04 – Кредит счета 08.

Учет

выбытия нематериальных
активов

Как и при
поступлении, причины
выбытия объектов

НМА могут
быть самые
разнообразные ([п. 34 ПБУ 14/2007](#)):

- прекращение
срока действия
прав на объект
НМА;
- передача такого
права по договору
другому лицу;
- прекращение
использования актива
по причине морального
износа;
- передача в качестве
вклада в уставный
капитал другой
организации;
- безвозмездная передача
НМА и т.д.

При
любом варианте

выбытия объекта
нематериальных активов
в первую очередь
по нему списывается
начисленная на момент
выбытия амортизация ([Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н](#)): Дебет
счета 05 – Кредит
счета 04. А
затем остаточная
стоимость обычно
относится на прочие
расходы организации:
Дебет счета 91 «Прочие
доходы и расходы»,
субсчет «Прочие
расходы» — Кредит
счета 04.

2.4 Порядок

проведения инвентаризации
и оформление результатов
инвентаризации на примере

предприятия ООО "Восток"

На
предприятии ООО "Восток" инвентаризация
проводится, согласно
методическим указаниям и ПБУ 14/2007. Порядок
проведения инвентаризации

на предприятии прописан
в уставной политике.

Инвентаризация
на предприятии проводится
один раз

в _____ год,

так

же может проводиться

раньше этих

сроков в связи

с увольнением, уходом

в отпуск или

сменой штата

сотрудников.

Инвентаризационные действия проводятся в обязательном порядке в соответствии с Законом о бухгалтерском учете:

- если имущество было продано, выкуплено, сдано в аренду, или же было преобразовано муниципальное унитарное или государственное предприятие;

- когда происходит смена материально-ответственного лица (на момент приема – передачи дел);

- когда были выявлены факты хищения, порчи имущества или злоупотребления;

- когда возникли ЧС, стихийное бедствие, пожар, другие экстремальные условия;

- перед составлением ликвидационного баланса, когда производится ликвидация или реорганизация компании;

- либо в случаях, которые предусмотрены Законодательством РФ.

Процесс инвентаризации

в 2017 году
начался с того,
что директор
выпустил приказ в котором
написал срок проведения инвентаризации. Объектом
инвентаризации является - исключительные
права на товарные
знаки, базы
данных. Была
указана причина
инвентаризации - контрольная
проверка, а так
же куда будет
сдано заключение
об инвентаризации - в бухгалтерию.

В
состав инвентаризационной
комиссии на примере
ООО "Восток" входит
три человека:

- Директор: Леонтьев
А.И.
- Главный бухгалтер: Сабитова Р.М.
- Экономист: Хазиева Р.Р.

Председатель
комиссии по инвентаризации -
директор организации, Леонтьев
Алексей Иванович.

С 7 декабря 2017 года
начиналась работа
инвентаризационной комиссии,
перед началом
работы инвентаризационной
комиссии, были
подготовлены все
необходимые документы.

1) Бланки
инвентаризационной описи;

2) Бланк
акта о результатах
инвентаризации;

3) Бланк
акта о недостачи;

4) Бланк
акта об излишках;

5) Инвентаризационные
карточки нематериальных
активов.

Материально ответственное
лицо, дало
расписку, в которой
было написано,
что до проведения инвентаризации 07.12.2017 года
все расходные
и приходные документы
на нематериальные активы

и все нематериальные
активы, поступившие
на ответственность Леонтьева
А.И., оприходованы,
а выбывшие списаны
в расход.

В ходе
инвентаризации нематериальных
активов было
проверено:

1. Документы, подтверждающие
право на нематериальные
активы.

(договора купли
продажи, право
собственности)

2. Документы формирования
первоначальной стоимости
нематериальных активов.

Нематериальные
активы на примере
предприятия представлены
в таблице 8

Таблица 8 - Нематериальные
активы предприятия
ООО "Восток"

п/п №	Наименование	Срок использования	Куплено за (тыс. руб.)
1	Товарный знак	С 2007 года	

2	База данных по охранным сигнализациям	С 2014 года	250000
3	«Селэкс»	С 2011 года	60000+35000
4	1С:Предприятие 8.2	С 2017 года	60000
5	«Taxnet»	С 2014 года	15000
6	«Меркурий» (программа электронной ветеринарной справки)	С 1 июня 2018 года	

По результатам инвентаризации были составлены следующие документы: инвентаризационная опись нематериальных активов; акт о результатах инвентаризации нематериальных активов.

Таким образом, инвентаризация нематериальных активов на предприятии ООО "Восток" проходит согласно ПБУ 14/2007, оформление процессов инвентаризации нематериальных активов идет согласно (ПБУ 14/2007) стандартным формам инвентаризационных документов. Инвентаризация нематериальных активов на предприятии ООО "Восток" проводится так же согласно

внутренним документам
организации.

Процедура инвентаризации
нематериальных активов
на предприятии является
стандартной.

Предложение по улучшению
инвентаризации нематериальных
активов в связи
с результатами инвентаризации
на предприятии:

- Улучшить контроль
над нематериальными
активами.

- Составить карточки
и ввести первичный
учет нематериальных
активов в электронном
виде.

- Проводить инвентаризацию
нематериальных активов
чаще, чем
один раз
в год.

- Ужесточить контроль
над ведением
инвентаризационной документации.

- Вводить
санкции за несоблюдение

материально ответственными
лицами своих
должностных обязательств
и разработать соответственные
положения.

- Постоянно проверять
срок полезного
использования нематериальных
активов и обновить
фонд нематериальных
активов, так
как совершенствуются
технологии.

3. Пути совершенствования учета

нематериальных активов

3.1 Автоматизация учета нематериальных активов.

Для совершенствования учета нематериальных активов в ООО «Восток» можно предложить автоматизировать учет нематериальных активов в системе Microsoft Axapta (Navision Axapta).

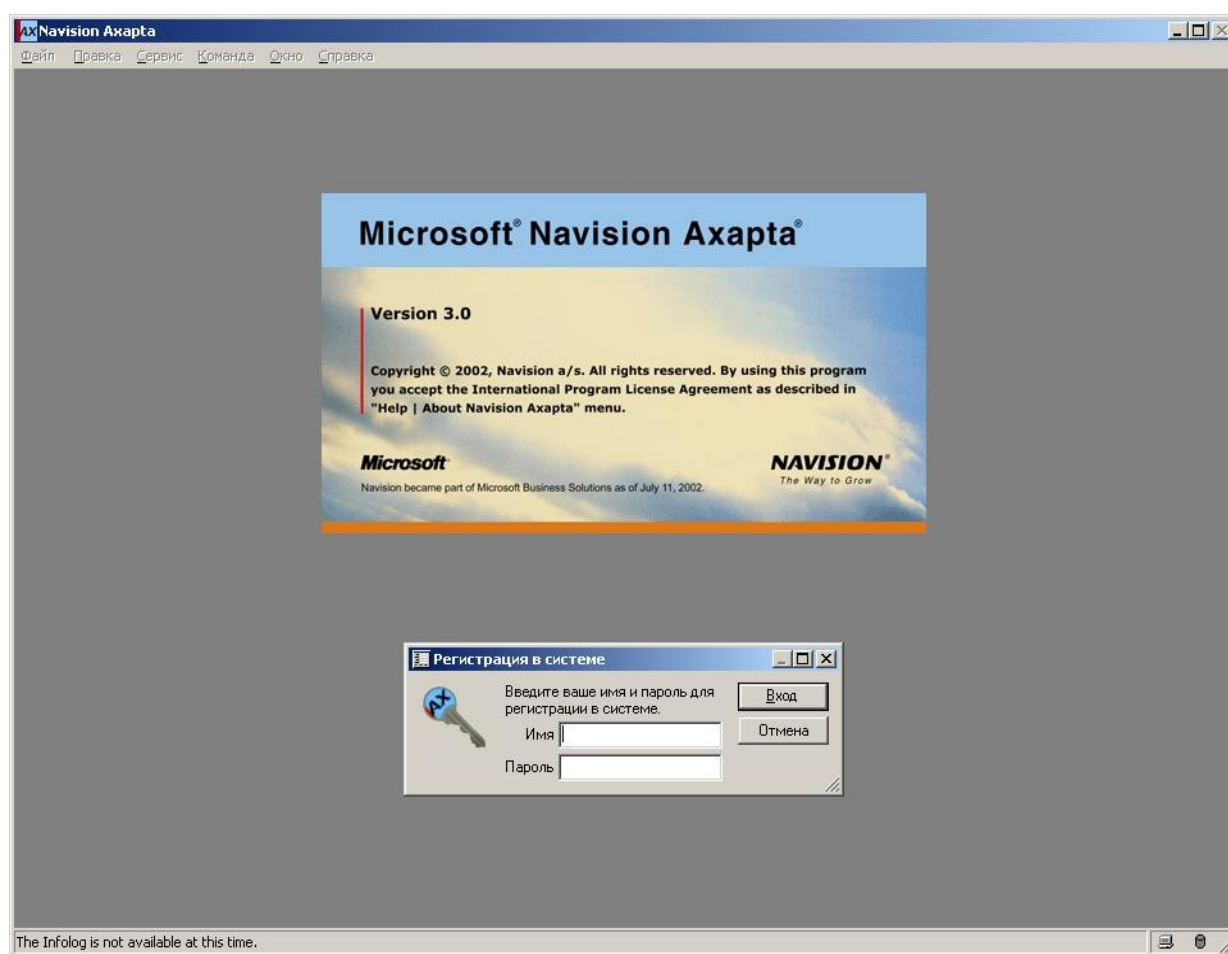


Рис. 5 Скриншот работы программы Navision Ахapta

Практика работы российских предприятий показывает, что автоматизированная система управления предприятием должна решать

следующие функциональные
задачи, касающиеся
учета нематериальных
активов:

- ведение
учета в соответствии
с требованиями российского
бухгалтерского учета;
- хранение
всей необходимой
информации по нематериальным
активам в единой
карточке;

- автоматическое
отражение операций,
с нематериальными активами,
проводками по счетам
Главной книги;

- отражение
операций ввода
в эксплуатацию нематериальных
активов;

- автоматическое
начисление амортизации
по нематериальным активам;

- отражение
выбытия нематериальных
активов в интегрированных
модулях системы;

- получение

отчетности

по нематериальным активам

и полной информации

о них.

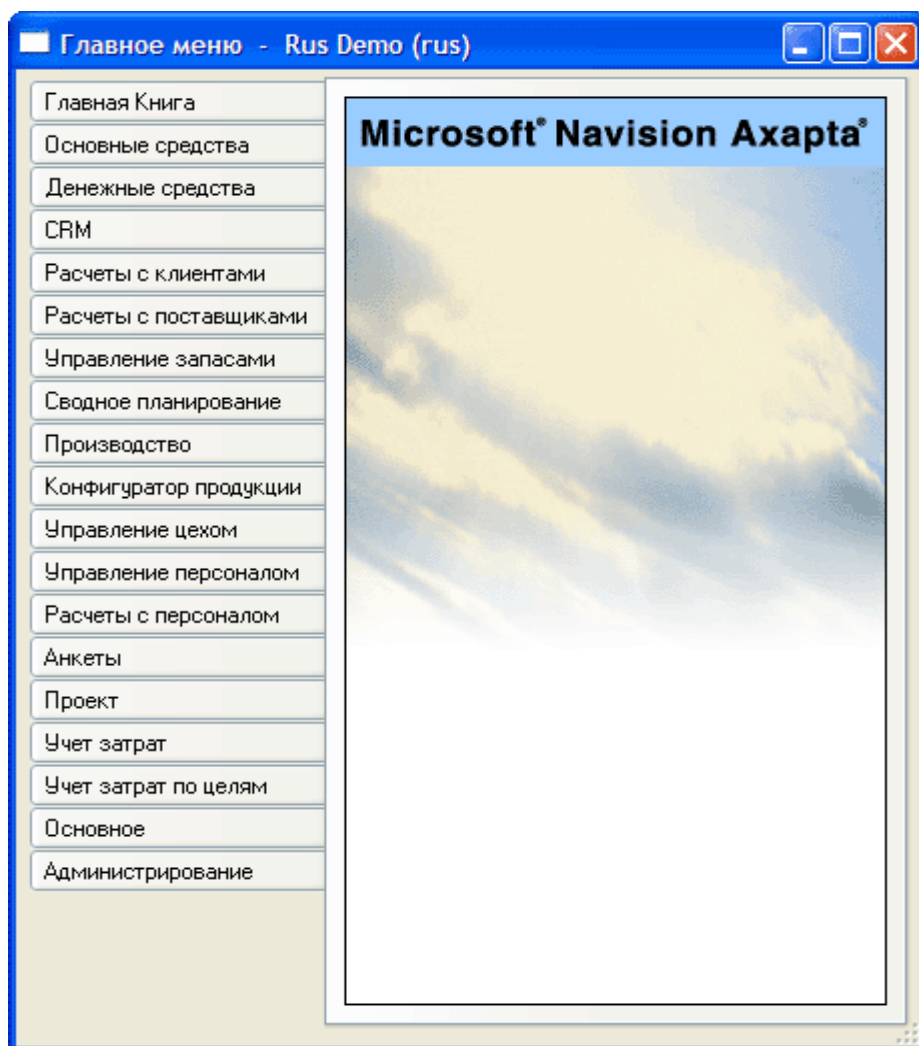


Рис. 6 Скриншот работы программы Navision Axapta

Для реализации

этих учетных

задач в системе NavisionAxapta,

локализованной для

России, был

разработан специальный

модуль «Нематериальные активы», который тесно интегрирован со всей системой.

Современная ERP-система (англ. Enterprise Resource Planning, планирование ресурсов предприятия), учитывающая требования Положения по бухгалтерскому учету нематериальных активов, должна предоставлять возможность параллельного учета нематериальных активов, как для нужд бухгалтера, так и для нужд финансиста. В связи с этим необходимо отражать операции жизненного цикла нематериальных активов как в рублевом выражении по российским стандартам, так и в иностранной валюте по международным стандартам. Рассмотрим, как это реализуется в системе.

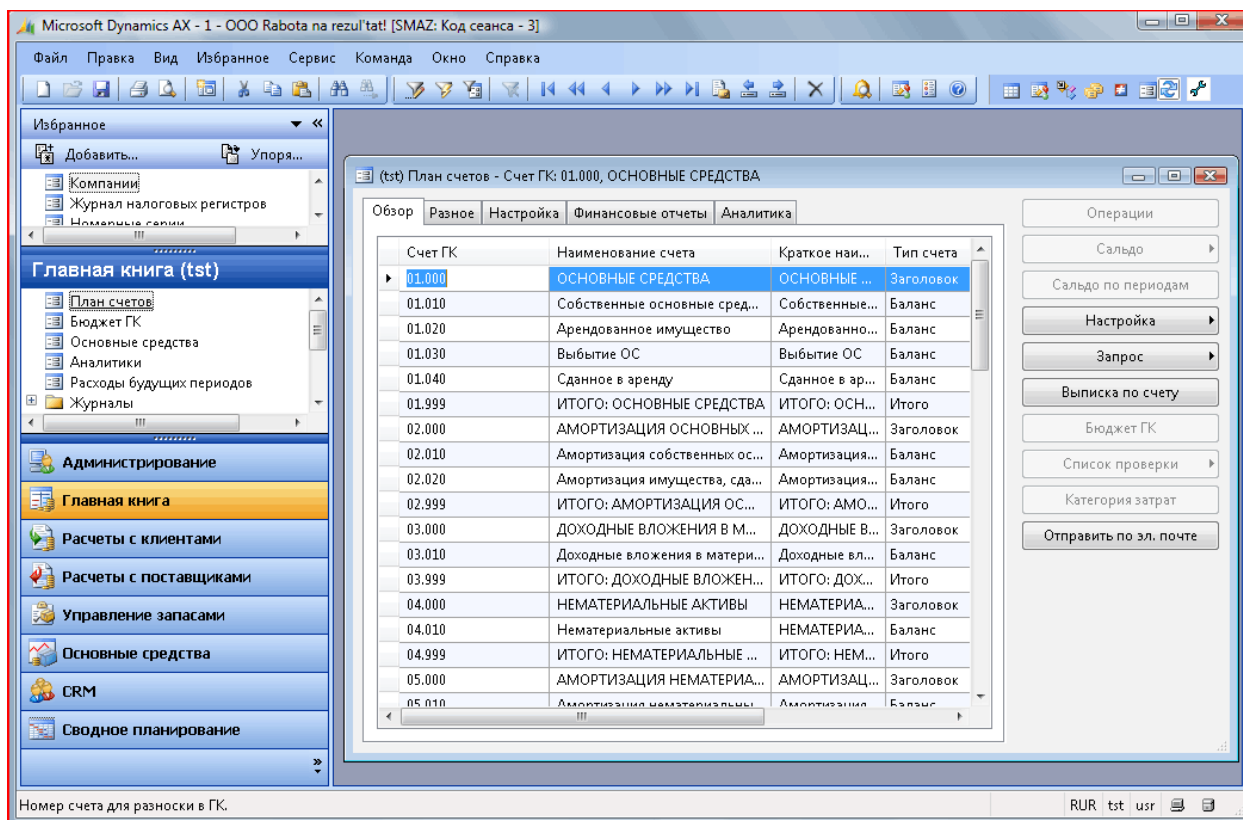


Рис. 7 Скриншот работы программы Navision Ахрта

Все

операции с нематериальными
активами в системе
могут выполняться
в двух схемах
учета. Первая
схема – «Базовая» и
используется для
учета в соответствии
с требованиями российского
бухгалтерского и налогового
учета. Дополнительно
к стандартным возможностям
учета в этой
схеме можно
настроить начисление

амортизации в соответствии со «Справочником единых норм амортизационных отчислений». Вторая схема – «Корпоративная» обычно используется для учета нематериальных активов по международным корпоративным стандартам. При настройке модуля для каждой из двух схем указывается валюта, в которой будет производиться учет нематериального актива в рамках этого учета. Операции по нематериальным активам в разных схемах учета могут производиться независимо друг от друга и за разные даты. При учете в ООО «Восток» можно использовать столько схем учета, сколько требуется. В каждой схеме учета все

нематериальные активы
организации делятся
на группы. Группировку нематериальных
активов имеет
смысл организовать
на основе классификатора
имущества, методов
начисления амортизации
и сроков службы
нематериальных активов. Наличие
двух схем
учета в системе
позволяет разрешить
противоречие между
российской и западной
практикой учета
нематериальных активов,
сэкономить время
и силы сотрудников
предприятия по проведению
операций.

В соответствии
с ПБУ 14/2007 «Учет
нематериальных активов» при
учете данного
вида активов
используется пообъектный принцип
учета. В системе
для каждого
объекта учета

создается запись
в картотеке нематериальных
активов – карточка
данного нематериального
актива, которая
будет содержать
всю информацию
по нематериальному активу.

Карточка
создается при
регистрации нематериального
актива в ERP-системе. В
ней определяется
инвентарный номер
этого нематериального
актива (автоматически
или вручную). Карточка
учета нематериальных
активов содержит
коды групп,
к которым относится
данный актив
в разных схемах
учета, название
нематериального актива,
статус его
текущего состояния,
дополнительные данные – описание
нематериального актива,
данные от производителя (название

производителя, модель,
серийный номер,
дата гарантии),
данные по страхованию
актива и другая
информация. Также
в карточке указывается
местоположение нематериального
актива и
материально
ответственное лицо
по нему с сохранением
изменений этих
данных в системе.

После
приобретения или
продажи нематериального
актива в карточке
отразятся данные
по поставщику, покупателю,
обработанным счетам-фактурам. Указанные
в каждом из учетов
методы начисления
амортизации определяют,
каким образом
начислять амортизацию
по данному нематериальному
активу. Кроме
того, в карточке
доступны данные

по текущему балансу
по нематериальным активам
во всех используемых
схемах учета (первоначальная
стоимость, начисленная
амортизация, остаточная
стоимость и т.д.).

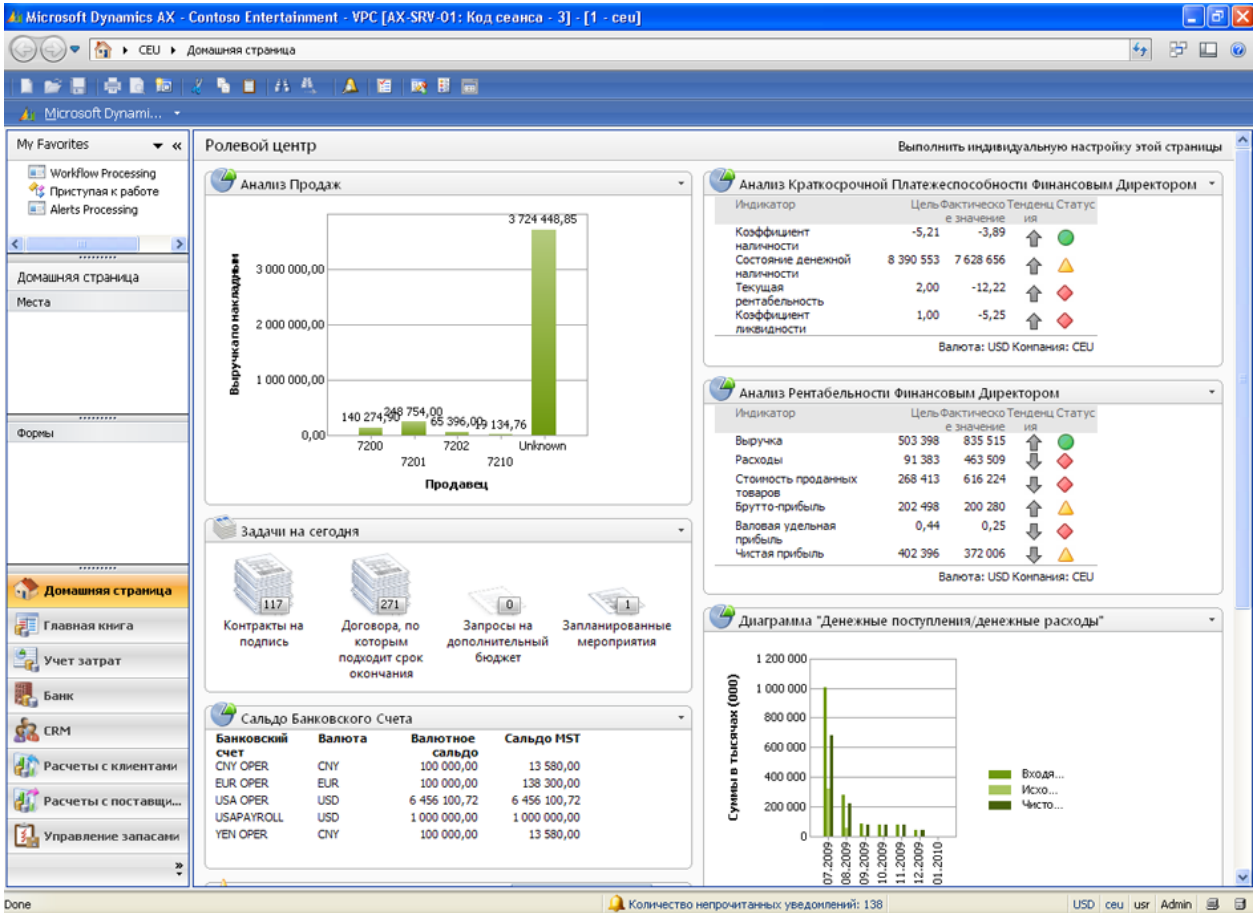


Рис. 8 Скриншот работы программы Navision Ахпта

В
интегрированной ERP-системе
операция, выполненная
в одном из модулей,
отражается изменениями
в других модулях
и, в соответствии с произведенными

настройками, проводками
по бухгалтерским счетам
Главной книги. Для
настройки этих
проводок используется
механизм определения «профилей
разноски». В каждом
профиле указываются
необходимые счета
Главной книги
для требуемых
операций по нематериальным
активам. Можно
сделать любое
необходимое количество
профилей разноски. В
карточке каждого
нематериального актива
указывается два
профиля разноски – для
каждой схемы
учета. При
настройке профилей
разноски для
базовой схемы
учета используются
счета российского
Плана счетов
и проводки настраиваются
по правилам российского

бухгалтерского учета. При
настройке профилей
разноски для
корпоративной схемы
учета обычно
используются специально
созданные в плане
счетов вспомогательные
счета, забалансовые с точки
зрения российского
Плана счетов.

Как
и все операции
в системе NavisionАхapta, операции
по нематериальным активам
могут нести
в себе дополнительную
информацию для
анализа, построения
запросов и отчетов
в виде значений
кодов аналитики. Отнесение
операций к какому-либо
коду аналитики
позволяет отразить
связь этой
операции с определенным
центром затрат,
отделом и пр.

Таким образом, ведение учета нематериальных активов не только избавляет от значительного объема рутинных операций, но и позволяет перейти к аналитическим процедурам.

Как в работе ООО «Восток», так и в ERP-системе жизненный цикл нематериального актива начинается с его приобретения и регистрации. Создается карточка приобретаемого нематериального актива, и в ней указываются необходимые параметры. Далее оформляется покупка нематериального актива и при поступлении накладной и счета-фактуры от поставщика приобретение данного актива отражается в системе.

Если стоимость нематериального актива должна сложиться

из нескольких источников (при создании хозяйственным способом), то затраты по его созданию или приобретению аккумулируются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» Главной книги. Таким образом, производится формирование стоимости нематериального актива перед его вводом в эксплуатацию.

После приобретения нематериального актива и передачи его в эксплуатацию в системе производится отражение этой операции. Удобно, когда операция ввода нематериального актива в эксплуатацию сопровождается необходимыми проводками по бухгалтерским счетам Главной книги и изменением статуса данного актива в карточке. Интегрированная ERP-система позволяет

это сделать. В
случае покупки
нематериального актива
стоимость ввода
в эксплуатацию формируется
автоматически.

По введенным
в эксплуатацию нематериальным
активам необходимо
производить начисление
амортизации. Для
всестороннего отражения
этого процесса
в системе предусмотрена
возможность настройки
для каждого
нематериального актива (группы
однородных нематериальных
активов) способа
подсчета сумм
амортизации на основе
традиционных алгоритмов
расчета: линейный
способ, способ
уменьшаемого остатка,
способ списания
стоимости по сумме
числа лет
срока полезного
использования, способ

списания стоимости
пропорционально объему
выпущенной продукции.

В

дополнение ко всем
стандартным способам
подсчета сумм
амортизации в системе NavisionАхapta предоставлена
возможность создания
способов начисления
амортизации с указанием
графиков начисления
амортизации. При
таком способе
указывается, какой
процент от стоимости
нематериального актива
должен амортизироваться
в каждом периоде.

При

проведении операций
начисления амортизации
за период в системе
автоматически производится
подсчет сумм
амортизации в соответствии
с указанными в карточке
нематериального актива
методами амортизации
для каждой

из схем учета. Также
в системе автоматически
отслеживаются уже
произведенные операции
начисления амортизации
во избежание ошибок
в начислении. Кроме
этого, при
решении производить
начисление амортизации
в соответствии со «Справочником
единых норм
амортизационных отчислений» легко
настраиваются необходимые
нормы начисления
амортизации. При
проведении данной
операции в системе
подсчитанные суммы
амортизации автоматически
проставляются в сформированные
в журнале строки
по амортизации. Функция разности
журнала формирует
операцию амортизации
по нематериального актива
за период, проводки
по счетам Главной
книги, изменяет
величину начисленной

амортизации, дату
последней произведенной
амортизации и остаточную
стоимость в карточках
нематериального актива. Таким
образом, система
берет на себя
рутинные операции
по ежемесячному начислению
амортизации, производит
автоматический подсчет
сумм амортизации
и контроль корректного
начисления амортизации.

Жизненный
цикл нематериального
актива завершается
списанием или
продажей. Если
остаточная стоимость
нематериального актива
по одной или
по всем схемам
учета равна
нулю или
обнаружено отсутствие
нематериального актива
по итогам инвентаризации,
то производится операция

списания этого

актива.

При оформлении
счета-фактуры операции
продажи происходит
изменение статуса
нематериального актива и формируются
дополнительные проводки,
отражающие выбытие
нематериального актива. После
обработки и печати
счета-фактуры по текстовой
фактуре, в дополнение
к созданию в системе
задолженности клиента
и соответствующих этой
операции проводок
по счетам Главной
книги, в карточках
проданных нематериальных
активов отразится
стоимость продажи (с
пересчетом в валюты
учета по схемам
учета). Нематериальные
активы приобретают
статус «Списано (продажа)» со
ссылкой на клиента,
дату и номер
счета-фактуры. Дополнительно сформируются

проводки по счетам
Главной книги,
которые были
настроены для
операции выбытия – продажи
в профиле разности
в данной схеме
учета для
данного нематериального
актива.

По всем
нематериальным активам,
учитываемым в ООО «Восток»,
в соответствии с требованиями
российской отчетности
необходимо производить
оформление первичной
учетной документации,
а также формировать
отчетность о наличии
и движении нематериальных
активов.

В системе NavisionAxapta реализовано
формирование типовой
формы № НМА-1. Типовые
формы создаются
на основе шаблонов
в привычном для
сотрудников современной
организации формате MicrosoftWord. В

поля шаблонов
типовых форм
автоматически помещаются
все данные,
которые содержатся
в карточке нематериального
актива и в проведенных
операциях по нематериальным
активам. Заполненная
таким образом
типовая форма
для каждого
нематериального актива
всегда доступна
для редактирования
и может быть
доработана, сохранена
и распечатана.

В виде
стандартного отчета
системы в соответствии
с ПБУ реализована «Ведомость
учета нематериальных
активов и начисленных
амортизационных отчислений (износа)». Дополнительно
разработаны многочисленные
стандартные отчеты
по нематериальным активам,
которые предоставляют
полную информацию

о нематериальных активах,
их состоянии, проведенных
по ним операциям.

Рассмотренное

решение для

учета нематериальных

активов для

ООО «Восток» в западной

системе автоматизации

не только удовлетворяет

всем требованиям

современного российского

бухгалтерского учета,

предоставляет возможность

производить учет

нематериальных активов

в соответствии с положениями

по бухгалтерскому учету,

формировать типовые

формы отчетности,

но и организует гибкую

оценку стоимости

нематериальных активов

предприятия с применением

альтернативных методов

амортизации. Это

позволяет отследить

весь жизненный

цикл каждого

нематериального актива, начиная

с момента его
закупки у поставщика
и ввода в эксплуатацию
и заканчивая списанием
нематериального актива.

3.2 Повышение эффективности использования нематериальных активов

Самое
благополучное состояние
предприятия останется
в прошлом, если
постоянно не заботиться
о создании предпосылок
для расширения
и усиления его
позиций в будущем.

Практика
многих предприятий
показывает, что
все успешные
мероприятия и проекты
всегда осуществляются
только при

мобилизации усилий
и тесном взаимодействии
всех или
большинства служб
и подразделений. Чтобы
не загубить огромные
возможности получения
экономических выгод
от использования НМА,
ни в коем случае
не надо создавать
какой-либо особый
отдел по их эксплуатации.

Если
предприятие стремится
быть рентабельным,
оно должно
постоянно улучшать
выпускаемую продукцию. Если
этого не делать,
то другие фирмы
будут захватывать
большую часть
рынка, предлагая
потребителям более
совершенную продукцию. Изобретение
новых конструкций,
материалов или

методов обработки
может сделать
устаревшей продукцию,
считавшуюся накануне
вполне современной. Непрерывное
проведение исследований
и разработок дает
возможность быть
на равном уровне
с конкурентами.

Если один
из видов продукции
перестает быть
рентабельным, то потери
перекрываются прибылью,
получаемой от другого
продукта. Служба
исследований и разработок
должна постоянно
разрабатывать новые
виды продукции,
чтобы доказать
свою полезность
в данной области. Все
новые виды
продукции должны
быть разработаны,
их преимущества просчитаны

и оценены прежде,
чем будет
начато их производство.

Результаты
всех собственных
исследований и разработок,
а также информация
о положении в отрасли
и у ближайших конкурентов
должны тщательно
анализироваться для
ориентирования в тенденциях
технического прогресса и выработки
эффективных направлений
дальнейших исследований. Полнота
информации позволяет
правильно оценить
наиболее выгодный
вариант решения
между проведением
собственных исследований
и приобретением лицензии
на готовое техническое
новшество.

Работники научно-технической
службы должны
хорошо знать
возможности, технологию

и организацию производства,
какие изделия,
каким образом
и с какими затратами
можно изготовить
в этих условиях. Они
также должны
представлять, как
можно усовершенствовать
производство.

Руководство предприятия
должно понимать,
что многие
элементы специальной
информации, связанной
с основной коммерческой
деятельностью, необходимо
охранять от несанкционированного
распространения. Чем
более успешно
предприятие и чем
совершеннее и конкурентоспособнее
производимая продукция,
тем большую
ценность для
конкурентов представляют
любые сведения
о ней.

При
ведении бухгалтерского
учета возникает
много разногласий
и споров с налоговым
учетом, поэтому
возникает идея
как бы объединить
эти два вида
учета в один,
или упростить
хотя бы процедуру
исчисления налога
на прибыль.

Задачей налогового
учета, является,
как можно
больше изъять
прибыли у предприятий,
а задачей бухгалтерского
учета, формирование
полной и достоверной
информации о деятельности
организации и ее имущественном
положении. Из определений
мы видим, что
сама суть
и назначение этих

видов учета
различна, но в тоже
время, если
бухгалтерский учет
формирует и предоставляет
достоверную информацию
о деятельности организации,
то почему налоговый
учет не может
основываться на бухгалтерском
учете, не изменяя
его и не внося
корректировки.

Получается, что
бухгалтер делает
двойную работу,
на которую необходимы
как время,
так и знания,
а в силу отсутствия
того и другого,
необходимо
в срочном порядке
каким-то
образом находить
компромиссы и объединить
учет, или
преобразовать бухгалтерский

учет так,
чтобы не приходилось
где-то записывать.

Конкретным
предложением на данный
момент может
быть признание
налоговым учетом
способа уменьшаемого
остатка, для
начисления амортизации
по нематериальным активам.

Нематериальный
актив является
одним из тех
объектов, у которых
очень сильно
развит моральный
износ и объект
за короткий период
времени быстро
устаревает, поэтому
для его
обновления необходимы
средства и сразу
в большом количестве,
их может предоставить
амортизация, начисленная

по способу уменьшаемого
остатка. Именно
при этом
способе распределение
первоначальной стоимости
происходит неравномерно,
большая часть
распределяется в первоначальном
периоде.

Этот способ
амортизации очень
выгоден, но в силу
того, что
налоговый учет
не признает этот
способ, и бухгалтеру
приходиться для
налогового учета
делать перерасчет,
а если у предприятия
не один такой
объект, то на это
уходит много
времени, и поэтому
чтобы не тратить
время на предприятиях
очень редко
применяют этот

способ начисления
амортизации, в основном
все останавливаются
на линейном способе начисления
амортизации.

Получается, что
налоговый учет
мешает ведению
бухгалтерского учета,
так как
это необходимо.

Вторым
конкретным предложением
будет признание
лицензий как
нематериальный актив. Лицензия
обладает одним
из важных свойств
нематериальных активов - приносить
доход.

Не имея лицензии,
предприятие не может
осуществлять те или
иные виды
деятельности (торговля
отдельными видами
товара), то становится
очевидным, что

учитывать их необходимо,
либо в составе
нематериальных активов,
либо на одном
из счетов материальных
активов. Лицензии
не дают исключительных
прав, как
того требует
законодательство, но можно
же сделать исключение
или включить
как отдельный
перечень.

В международных
стандартах самым
главным является
способность приносить
экономическую выгоду,
а раз мы пытаемся
переходить на их стандарты,
то необходимо вносить
корректировки в регулирующие
документы.

Общей рекомендацией
может быть
разработка специальных
форм первичного

учета объектов
нематериальных активов.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Учет
нематериальных активов
в нашей стране
получают все
большее развитие,

прежде всего
потому, что
появилось положение,
непосредственно регулирующее
учет нематериальных
активов, во-вторых прогресс
и наука не стоят
на месте и новые
изобретения требуют
своего учета.

В
данной
работе был
рассмотрен круг
вопросов, связанных
с организацией ведения
учета нематериальных
активов. В первой
главе работы
была рассмотрена
классификация нематериальных
активов, даны
определения основным
видам нематериальных
активов и обозначены
проблемы учета
объектов нематериальных
активов.

Во второй
главе была
рассмотрена методика
бухгалтерского учета
нематериальных активов.

В
третьей главе
были вынесены
конкретные предложения
по совершенствованию бухгалтерского
учета
нематериальных активов
на примере ООО «Восток». А именно: автоматизировать
учет нематериальных
активов в системе Microsoft Ахapta (Navision Ахapta). Эта система учета
позволит избавить от значительного объема рутинных операций ведения
учета нематериальных активов.

В
результате проделанной
работы можно
сделать следующие
выводы:
—для учета
нематериальных активов
вследствие их разнообразия
по составу и назначению
имеет значение
их классификация, исходя из которой

и составляется отчетность
о наличии и движении
нематериальных активов,
отсюда, учет
данного вида
средств организуется
в бухгалтерии по их видам,
независимо от организационно-правовой
формы собственности
предприятия;

– аналитический учет,
организованный с применением
вычислительной техники,
позволяет сократить
трудоемкость, затраты
времени, повысить
качество контроля,
обеспечивает быстрый
доступ к информации;

– особенностью
учета нематериальных
активов, в частности
выбытия, является
определение финансового
результата по данной
операции с последующим
его отнесением

либо на прибыль,
либо на убытки.

Предложения по улучшению
инвентаризации нематериальных
активов в ООО «Восток»

- Улучшить контроль
над нематериальными
активами.

- Составить карточки
и ввести первичный
учет нематериальных
активов в электронном
виде.

- Проводить инвентаризацию
нематериальных активов
чаще, чем
один раз
в год.

- Ужесточить контроль
над ведением
инвентаризационной документации.

- Вводить
санкции за несоблюдение
материально ответственными
лицами своих
должностных обязательств
и разработать соответственные
положения.

- Постоянно проверять

срок полезного
использования нематериальных
активов и обновить
фонд нематериальных
активов, так
как совершенствуются
технологии.

И

последнее, следует
отметить, что
нематериальные активы
как объекты
учета еще
недостаточно изучены
и не регламентированы должным
образом.

Приближаясь к заключению
работы, надо
отметить, что
главные задачи
ее выполнены, рассмотрены
в частности и совокупности
актуальные для
этой работы
темы учёта
нематериальных активов. Из
этой работы
мы выявили, что

такое нематериальные
активы, рассмотрели
их классификацию и оценку,
учета наличия,
поступления и использования
нематериальных активов,
также уделили
внимание амортизации
и выбытию нематериальных
активов. Из всего
вышесказанного можно
сделать вывод,
что понятием «нематериальные
активы» пользуются
во всех случаях,
когда возникают
затруднения с отнесением
тех или
иных объектов
и расходов к определенным
активам предприятия.

Все
важные задачи
рассмотрены, поставленные
цели ее выполнены. В
работе по возможности
были отражены
и освещены все

операции связанные
с учетом нематериальных
активов, особое
внимание уделялось
тем вопросам
учета, которые
вызывают наибольшее
затруднение и которые
претерпели изменения
в связи с изменением
законодательной базы.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный
закон "О бухгалтерском
учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя
редакция) 6
декабря 2011
года N
402-ФЗ.

2. Приказ
Минфина России
от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) "Об
утверждении положений
по бухгалтерскому учету" (вместе
с "Положением по бухгалтерскому
учету "Учетная
политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением
по бухгалтерскому учету "Изменения
оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") (Зарегистрировано
в Минюсте России 27.10.2008 N 12522)

3. Приказ
Минфина России
от 27.12.2007 N 153н (ред. от 16.05.2016) "Об
утверждении Положения
по бухгалтерскому учету "Учет
нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)" (Зарегистрировано
в Минюсте России 23.01.2008 N 10975)

4. Приказ

Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств"

5. Приказ

Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.03.2018) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023)

6.

Приказ

Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252)

7. Альфред

Кинг Оценка справедливой стоимости для финансовой отчетности: новые требования FASB/ Альфред Кинг—М.: Альпина Паблишер, 2017.— 383 с.

8. Баранов

В.В. Инновационное развитие России:

возможности и перспективы/ Баранов

В.В., Иванов

И.В.— М.: Альпина

Паблицер, 2017.— 352 с.

9. Бобошко В.И. Контроль
и ревизия: учебное
пособие для
студентов вузов,
обучающихся по специальностям «Экономическая
безопасность», «Бухгалтерский
учет, анализ
и аудит» и «Финансы
и кредит»/ Бобошко В.И.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 312 с.

10. Болтава А.Л. Автоматизация составления финансовой и налоговой отчетности: практикум для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»)/ Болтава А.Л.— Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018.— 64 с.

11. Бухгалтерский финансовый учет: методические указания по выполнению курсовой работы для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»)/.— Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018.— 84 с.

12. Григорьева М.В. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Григорьева М.В.— Электрон. текстовые данные.— Томск: Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, 2016.— 262 с.

13. ЖУРНАЛ «[Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика](#)». Текст научной статьи по специальности «Экономика и

экономические науки» /»АМОРТИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ: РАСЧЕТ И УЧЕТ»/ ВЫПУСК 3(185) (страницы 81-87)-2016

14. ЖУРНАЛ «Имущественные отношения в Российской Федерации». Текст научной статьи по специальности «Экономика и экономические науки» -«КОММЕРЦИАЛИЗАЦИЯ НМА: РЕГУЛИРОВАНИЕ, УЧЕТ, ОЦЕНКА» - №5 (188) – 2017/(61- 74 страницы)

15. Заика А.А. Практика бухгалтерского учета в 1С:Бухгалтерии 8 / Заика А.А.— М.: Интернет-Университет Информационных Технологий (ИНТУИТ), 2016.— 526 с.

16. Защита интеллектуальной собственности: учебник для бакалавров/ И.К. Ларионов [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2016.— 256 с.

17. Информационные технологии и управление предприятием / В.В. Баронов [и др.].— Саратов: Профобразование, 2017.— 327 с.

18. Каковкина Т.В. Бухгалтерский учет: основы организации и ведения. Учебное пособие/ Каковкина Т.В.— М.: Русайнс, 2015.— 146 с.

19. Касьянов И.Б. Вайзман И.В. /Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве/ Москва 2015/ -2017-№5- 760 с.

20. Ковалева В.Д. Бухгалтерская финансовая отчетность: учебное пособие/ Ковалева В.Д.— 2018.— 153 с.

21. Ковалева В.Д. Учет и аудит операций с ценными бумагами в соответствии с РСБУ и МСФО: учебное пособие/ Ковалева В.Д.—2018.— 300 с.

22. Козлова Н.П. Особенности формирования деловой репутации современной омпании: монография/ Козлова Н.П.— М.: Дашков и К, 2014.— 376 с.

23. Мартынова О.Д Чернов М.А /Расчет бухгалтерского баланса/ - №5 - 2017 - 400с.

24. Мартынова О.Д Чернов М.А /Учет налога на прибыль и отчет о финансовых результатах/ - №6- 2017 - 350 с.

25. Мартынова О.Д Чернов М.А /Черная бухгалтерия/ - №3 - 2017 - 830с.
26. Мартынова О.Д Чернов М.А /Электронный документооборот/ - №4 - 2017 - 300с.
27. Мельников А.А Вайзман И.В /Патентная система налогообложения/ - №6 - 2017 - 400с.
28. Мельников А.А Вайзман И.В /Положение по ведению бухгалтерского учета /- №4 - 2017 -200с.
29. Мельников А.А Вайзман И.В /Помощник студента по Бухучету/ - №3- 2017 - 500с.
30. Мельников А.А/ Вайзман И.В /Оптимизация налогов при УСН и ЕНВД /-№2 – 2017 - 400с.
31. Новикова В.Н Мартынова О.Д . / Все о бухгалтерском балансе / МОСКВА 2015 / - 2017 - №5 - С. 360
32. Панова Е.А. Маркетинговый подход к оценке влияния нематериальных активов на стоимость компании: монография/ Панова Е.А., Данько Т.П.— М.: Дашков и К, 2017.— 215 с
33. Полковский А.Л. Теория бухгалтерского учета : учебник для бакалавров/ Полковский А.Л.—.— М.: Дашков и К, 2015.— 272 с.
34. Сборник разъяснений Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации по банкротству - М.: Статут, 2015.— 496 с.
35. Словарь финансово-экономических терминов / А. В. Шаркова, А. А. Килячков, Е. В. Маркина и др.; под общ. ред. д. э. н., проф. М. А. Эскиндарова. — М.: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2015.
36. Смекалов П.В. Анализ финансовой отчетности предприятия: учебное пособие/ Смекалов П.В., Смолянинов С.В., Бадмаева Д.Г.— СПб.: Проспект Науки, 2016.— 472 с.
37. Толлок Ю.И. Библиотекосведение, патентосведение и защита интеллектуальной собственности: учебное пособие/ Толлок Ю.И., Поникарова

Н.Ю., Толок Т.В.— Казань: Казанский национальный исследовательский технологический университет, 2015.— 220 с.

38. Троицкий А.В Чернов М.А . / Годовой отчет 2015 / - 2016- 800 с.

39. Троицкий А.В Чернов М.А / Готовые решения практических ситуаций для бухгалтера / - №5 - 2017 - 550с.

40. Троицкий А.В Чернов М.А Все об инвентаризации / МОСКВА 2015 / - 2017 - №2 - С. 370

41. Чеботарев Н.Ф. Оценка стоимости предприятия (бизнеса): учебник для бакалавров/ Чеботарев Н.Ф.— М.: Дашков и К, 2015.— 253 с.

42. Чернов В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности (080109) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»/ Чернов В.А.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 127 с.

43. Чиркунова Е.К. Управленческая экономика: учебное пособие/ Чиркунова Е.К., Киреева Е.Е.— Самара: Самарский государственный архитектурно-строительный университет, ЭБС АСВ, 2014.— 144 с.

44. Шарков Ф.И. Константы гудвилла. Стил, паблисити, репутация, имидж и бренд фирмы: учебное пособие/ Шарков Ф.И.— М.: Дашков и К, 2015.— 272 с.

45. Шинкарёва О.В. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс]: учебно-методическое пособие/ Шинкарёва О.В.— М.: Экономическое образование, 2015.— 60 с.

46. Шинкарёва О.В. Бухгалтерский учет : учебное пособие/ Шинкарёва О.В.— Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2015.— 126 с.

47. Шишмарева Т.П. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» и практика его применения: учебное пособие для экзамена по Единой программе подготовки арбитражных управляющих/ Шишмарева Т.П.— М.: Статут, 2015.— 416 с.

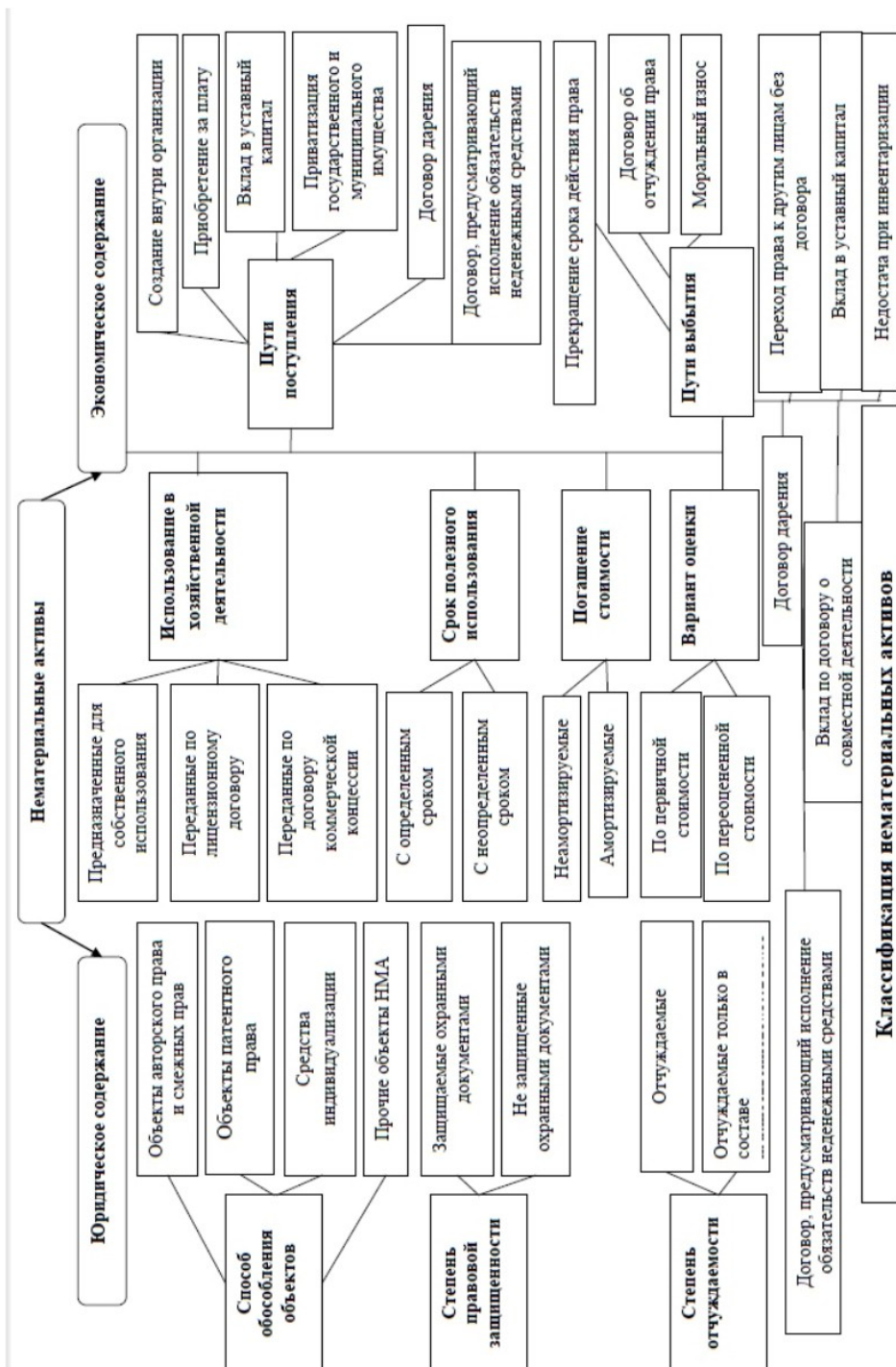
48. Ярушкина Е.А. Актуальные проблемы бухгалтерского учета: краткий курс лекций для студентов, обучающихся по направлению

подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»)/ Ярушкина Е.А.— Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017.— 51 с.

49. Ярушкина Е.А. Актуальные проблемы бухгалтерского учета: краткий курс лекций для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»)/ Ярушкина Е.А.— Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017.— 51 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А



ПРИЛОЖЕНИЕ В

Форма по ОКУД	Код
по ОКПО	0317018
ООО "Восток"	
(организация)	
<u>Склад</u>	
(структурное подразделение)	

ПРИКАЗ
(постановление, распоряжение)
о проведении инвентаризации

Номер документа	Дата составления
45	07.12.2017

Для проведения инвентаризации _____ Товарно-материальных ценностей _____

назначается рабочая инвентаризационная комиссия в составе:

Председатель комиссии	Директор	Леонтьев Алексей Иванович
	(должность)	(фамилия, имя, отчество)
Члены комиссии:	Главный бухгалтер	Сабитова Раушания Максutowна
	(должность)	(фамилия, имя, отчество)
	Главный экономист	Хазиева Разия Расуловна
	(должность)	(фамилия, имя, отчество)
	(должность)	(фамилия, имя, отчество)

Инвентаризации подлежит Товарно-материальных ценностей
(наименование имущества, обязательства)

К инвентаризации приступить «07» 12 2017 г.
и окончить «30» 12 2017 г.

Причина инвентаризации _____ Контрольная проверка
(контрольная проверка, смена материально ответственных лиц, переоценка и т.д.)

Материалы по инвентаризации сдать в бухгалтерию
ООО "Восток"

не позднее «31» 12 2017 г.

Руководитель

Директор
(должность)



Леонтьев А. И.
(расшифровка подписи)