

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт социально-гуманитарных технологий
Специальность Бухгалтерский учет анализ и аудит
Кафедра Экономики

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

Тема работы
Отражение в учете нематериальных активов (на примере ООО «Трайдес»).

УДК 657.471.12:331.21

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3501	Онькова Яна Алексеевна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
	Плучевская Эмилия Валерьевна	Доцент, к.э.н.		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
	Барышева Галина Анзельмовна	Доктор экономических наук		

Томск - 2016г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
 Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
 высшего профессионального образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
 ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт социально-гуманитарных технологий
 Направление подготовки (специальность) Бухгалтерский учет анализ и аудит
 Кафедра Экономики

УТВЕРЖДАЮ:
 Зав. кафедрой

 (Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Дипломной работы

(бакалаврской работы, дипломной работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
3-3501	Онькова Яна Алексеевна

Тема работы:

Утверждена приказом директора (дата, номер)	881/с от 08.02.2016 года
---	--------------------------

Срок сдачи студентом выполненной работы:	7 июня 2016 года
--	------------------

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Исходные данные к работе Составление плана работы для выпускной квалификационной работы Предоставления черновика для проверки Предоставления чистового варианта диплома Подготовка доклада для защиты, редактирование Подготовка презентации	Декабря 2015 года До 15 марта 2016 года До 30 апреля 2016 года май 2016 года май 2016 года
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов	Глава 1. Теоретические и нормативные аспекты учета нематериальных активов. 1.1.Нормативное регулирование 1.2.Документальное оформление. 1.3.Виды нематериальных активов. Глава 2. Синтетический, аналитический и налоговый учет нематериальных активов. 2.1. Организационно-правовая форма

	организации ООО «Трайдес». 2.2. Формирование стоимости нематериальных активов и обращение в учете. 2.3. Проведение и отражение в учете инвентаризации НМА. 2.4. Налоговый учет нематериальных активов. Глава 3. Аудит нематериальных активов. 3.1. Ознакомительный этап. 3.2. Основной этап. 3.3. Заключительный этап.
Перечень графического материала	
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы (с указанием разделов)	
Раздел	Консультант
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	
Реферат	Essay

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	Декабрь 2015
---	---------------------

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
	Плучевская Э.В.			

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
З-3501	Онькова Яна Алексеевна		

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа содержит 117 страниц, 16 таблиц, 15 использованных источников, 3 приложения.

Ключевые слова: объекты нематериальных активов, амортизация, договор, бухгалтерский учет, расходы, аудит.

Объектом исследования является система учета в организации ООО «Трайдес».

Предмет исследования – учет нематериальных активов в ООО «Трайдес». Изучить и рассмотреть на примере предприятия бухгалтерский учет нематериальных активов согласно законодательству и нормативным документам.

В процессе исследования проводилось изучение теоретических основ учета нематериальных активов, рассмотрение основных понятий и проблемных вопросов, аудит нематериальных активов, бухгалтерский и налоговый учет организации ООО «Трайдес».

ESSAY

Final qualifying work contains 117 pages, 16 tables, 15 sources used, 3 applications.

Key words: intangible assets, depreciation, contract, accounting, expenditures, audit.

The object of the research is the accounting system in the organization OOO "Traydes".

Subject of research – the accounting of intangible assets in Trades". To study and consider for example, the company accounting for intangible assets in accordance with the legislation and regulations.

In the process of investigation the study of the theoretical foundations of accounting intangible assets , a review of the main concepts and problematic issues, the audit of intangible assets , accounting and tax accounting of the organization OOO "Traydes".

Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки

Нематериальные активы – это активы, которые не имеют физического выражения, но все же представляют существенную ценность для предприятия.

Ноу-хау – секрет производства.

Патентное право — институт гражданского права, регулирующий правоотношения, связанные с созданием и использованием (изготовление, применение, продажа, иное введение в гражданский оборот) объектов интеллектуальной собственности, охраняемых патентом.

Положения по бухгалтерскому учёту (ПБУ) — стандарты бухгалтерского учёта России, регламентирующие порядок бухгалтерского учёта тех или иных активов, обязательств или событий хозяйственной деятельности.

Инвентарным объектом нематериальных активов является совокупность прав, которые возникли из одного патента, свидетельства, договора уступки прав и т.п.

Карточка учета нематериальных активов – это обязательный документ на предприятиях, в организациях и учреждениях. Его главная цель – учет всех без исключения нематериальных активов, независимо от вида.

Деловая репутация — нематериальное благо, которое представляет собой оценку деятельности лица (как физического, так и юридического) с точки зрения его деловых качеств. Деловая репутация организации — это разница между покупной ценой организации и стоимостью ее активов.

РФ – Российская Федерация

ФЗ – Федеральный Закон

ТК РФ – Трудовой кодекс Российской Федерации

НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации

ГК РФ – Гражданский кодекс Российской Федерации

Ст.3 – статья 3

Ч.4 – часть 4

В ред. от 14.03.2016 – в редакции от 14.03.2016

НМА – Нематериальные активы

НДС – Налог на добавленную стоимость

НДФЛ – Налог на доходы физических лиц

Оглавление

РЕФЕРАТ	4
Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки	6
Введение	9
Глава 1. Теоретические и нормативные аспекты учета нематериальных активов	11
1.1. Нормативное регулирование	11
1.2. Документальное оформление.	26
1.3. Виды нематериальных активов.	29
Глава 2. Синтетический, аналитический и налоговый учет нематериальных активов	35
2.1 Организационно-правовая форма организации ООО «Трайдес».	35
2.2 Формирование стоимости нематериальных активов и обращение в учете	48
2.3 Проведение и отражение в учете инвентаризации НМА	64
2.4 Налоговый учет нематериальных активов.	72
Глава 3. Аудит нематериальных активов.	88
3.1 Ознакомительный этап	90
3.2 Основной этап	95
3.3 Заключительный этап	100
Задание для раздела «Социальная ответственность»	101
Заключение.	111
Список используемых источников	112
Приложение А.	114
Приложение Б.	116
Приложение В.	117

Введение.

Материальные активы, являются не единственными факторами, которые могут обеспечивать доходность организации, имеются и другие виды, не имеющие такого классического признака, как физическая форма, но в процессе получения организацией прибыли, они могут играть очень большую роль.

С развитием и становлением рыночных отношений в Российской Федерации, в теории и практике бухгалтерского учета появился такой новый фактор, новое понятие – нематериальные активы.

Принимая в расчет западный опыт, несмотря на тот факт, что в большинстве стран с рыночной экономикой общепризнаны нематериальные внеоборотные активы, объектами горячих споров все также остаются способы поступления их на баланс, амортизация, оценка, подходы к их идентификации.

Это связано с формированием законодательной базы в сфере налогообложения, с постоянными изменениями в методах учета данных активов, происходящими в процессе реформ отечественного учета.

Необходимость этой темы, ее актуальность, вытекает из происходящих в наше время исследований, связанных с особенностями налогообложения и учета нематериальных активов.

Раскрыть основные особенности бухгалтерского учета нематериальных активов согласно с нормативными и законодательными актами является целью данной работы.

В этой работе выработаны правовые основы создания, учета, налогообложения, приобретения и вывода нематериальных активов.

Информационной базой при написании данной работы стали периодические издания, работы российских авторов, затрагивающие

проблемы и практику учета нематериальных активов в РФ, законодательные и нормативные акты.

Целью аудита нематериальных активов является установление соответствия применяемых методов бухгалтерского учета в конкретной организации, происходящих в проверяемом периоде, нормативным документам.

Глава 1. Теоретические и нормативные аспекты учета нематериальных активов.

1.1.Нормативное регулирование

Программы для электронной вычислительной машины и информационной базы. Отношения, образующиеся в связи с правовой охраной и применением программ для электронных вычислительных машин и информационных баз, регулируются [ч.4 ст.1542 ГК РФ от 18.12. 2006 № 230- ФЗ (ред. от 28.11.2015, с изм. от 30.12.2015) Право на технологию]¹.

Программы для электронной вычислительной машины и информационной базы относятся к объектам авторского права. Программам для электронных вычислительных машин предоставлена правовая охрана как литературным творениям, а информационным базам - как сборникам.

Создателю программы для электронных вычислительных машин или информационных баз или же другому обладателю прав принадлежат исключительные права осуществления и/или разрешения осуществлять следующие действия:

- воспроизводить программы для электронной вычислительной машины или информационной базы (частичное или полное) любыми способами и в любой форме;
- распространять программы для электронной вычислительной машины или информационной базы;
- улучшать программы для электронной вычислительной машины или же информационной базы, в том числе перевод программы для электронных вычислительных машин или информационных баз на другой язык;
- иное применение программы для электронных вычислительных машин или информационных баз.

¹ Гражданский кодекс РФ (часть четвертая ст.1542) от 18.12.06 №230 – ФЗ

Создателем программы для электронных вычислительных машин или информационных баз признают физическое лицо, в итоге творческой работы которого они были созданы.

Исключительные права на программы для электронных вычислительных машин или информационных баз, разработанные сотрудником (творцом) в связи с исполнением трудовых обязанностей, либо по заданию нанимателя, принадлежит нанимателю, в случае, когда договором между ним и работником (автором) не было предусмотрено другое.

Правообладатель - это создатель, его преемник, а еще любое физическое, либо юридическое лицо, обладающее исключительным правом на программу для электронной вычислительной машины или информационной базы в следствие закона или же договора.

Авторское право распространяется на всевозможные программы для электронных вычислительных машин и информационных баз, как выпущенные, так и не выпущенные в свет, представленные в беспристрастной форме, в независимости от их материального носителя, достоинства и назначения. Авторское право на программу для электронных вычислительных машин или информационных баз возникает в следствие творения. Для признания и воплощения авторского права на программу для электронных вычислительных машин или информационных баз не требует депонирования, регистрации, либо соблюдения других формальностей.

Авторское право функционирует с этапа творения программы для электронной вычислительной машины или же информационной базы на протяжении всей жизни автора и 50 лет в последствие его кончины, начиная с 1 января года, грядущего за годом смерти творца.

Срок завершения действия авторских прав на программы для электронных вычислительных машин или информационных баз, разработанные в соавторстве, считается с момента кончины последнего автора, пережившего иных соавторов.

Для хорошей охраны копирайта предусматривается официальная регистрация программ для электронных вычислительных машин или информационных баз.

Правообладатель лично или через собственного адепта на протяжении срока действия авторского права сможет по собственному желанию осуществить регистрацию программы для электронных вычислительных машин или информационных баз в федеральном органе исполнительной власти по интеллектуальной принадлежности, кроме программ для ЭВМ или информационных баз, содержащих сведения, основополагающие государственную тайну.

Регистрация программы для электронных вычислительных машин или информационных баз выполняется на основании заявки на официальную регистрацию программы для электронных вычислительных машин или информационных баз.

Заявка на регистрацию обязана иметь отношение к одной программе для электронной вычислительной машины или одной информационной базе и должна содержать:

- утверждение для официальной регистраций программы для ЭВМ или информационных баз с указанием обладателя прав, а также автора, если он согласился быть упомянутым в качестве такового, и их местожительства либо местонахождения.
- документ, который подтверждает оплату пошлины государству в установленном размере, либо причины, при которых правообладатель может быть освобожден от ее оплаты.
- депонируемые материалы, которые идентифицируют программу для электронных вычислительных машин или информационных баз, включая реферат;

Право автора на программы для ЭВМ или информационных баз не связывается с правом принадлежности на их материальный носитель. Любое

предоставление прав на материальный носитель не несет за собой передачу других прав на программы для электронной вычислительной машины или информационных баз.

К нематериальным активам может быть отнесено только лишь исключительное право на программу для электронных вычислительных машин или информационной базы.

При приобретении одиночного экземпляра программы для электронных вычислительных машин или информационных баз на материальном носителе (при сохранении авторского права на них за правообладателем) эти затраты не имеют возможности относиться к нематериальным активам.

От того, что конкретно, права либо вещь покупает организация, находится в зависимости отражение в бухгалтерском учете полученной программы для электронных вычислительных машин или информационных баз.

Воплощение государственной политики в области правовой охраны промышленных образцов, изобретений и полезных моделей возложено на федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности (Роспатент).

Права на промышленные образцы, изобретения, полезные модели находятся под охраной закона и подтверждены согласно патентам на промышленные образцы, патентам на изобретения и патентам на полезные модели.

Патент подтверждает ценность, промышленного образца, полезной модели, либо изобретения и исключительное право на вышеперечисленные нематериальные активы.

В виде изобретения охраняется техническое решение в любой области, которое относится к продукту (а именно, приспособлению, веществу, штамму мельчайшего организма, культуре клеток растений или животных), либо способу (процессу воплощения деяний над материальным

объектом при помощи материальных средств). Изобретению предоставлена правовая служба охраны, в случае если оно считается новым, имеет изобретательский уровень и промышленно применимо.

В виде полезной модели под охраной находится техническое решение, которое относится к устройству. Этой моделью может быть признана подходящей условиям патентоспособности, в случае, если она считается новинкой и применимой в промышленности.

Срок действия исключительных прав на промышленные образцы, изобретения, полезные модели и подтверждающего данные права патента с 1 января 2008 г. стало считаться с момента подачи первоначальной заявки на его выдачу в федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности и при соблюдении условий, которые установлены настоящим Кодексом, и будет составлять:

Полезные модели - 10 лет;

Промышленные образцы - 15 лет;

Изобретения - 20 лет.

Защитой исключительного права, который был удостоверен патентом, быть может осуществлена только после государственной регистрации промышленного образца, изобретения или полезной модели и выдачи патента.

Заявка на продление срока действия патента должна подаваться патентообладателем в сроки его действия до истечения 6-ти месяцев с даты получения разрешения на использование изобретения или же даты выдачи патента исходя из того, какой из данных сроков истекает позднее.

Действие подтверждающего данное право патента и исключительного права на полезную модель продлевается на срок, по заявлению обладателя патента, отмеченный в заявлении, но не более чем на три года, а подтверждение данного права патента и исключительных прав на

промышленные образцы - на срок, указанный в заявлении, но не более десяти лет.

Права, которые возникли из принадлежащих свидетельств на знаки обслуживания и товарные знаки, либо лицензионных договоров на их внедрение, регулируются [§ 2 «Право на товарный знак и право на знак обслуживания» гл.76 ч.4 ГК РФ]².

Учитывается, что на протяжении 10-ти лет с момента подачи заявки на государственную регистрацию товарного знака в федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной принадлежности будет действовать исключительное право на товарный знак.

Имеет возможность продления на десять лет при подаче заявления обладателем прав сроки действия исключительных прав на товарные знаки, который был подан на протяжении заключительного года действия данного права. Сроки действия исключительных прав на товарные знаки могут быть продлены нелимитированное количество раз.

Учитывается, что будет действовать право на название места возникновения продукта на протяжении 10-ти лет со дня подачи заявки на наименование места происхождения продукта в федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности.

Действие свидетельства об исключительных правах на наименование места происхождения может быть продлен на десять лет по заявлению владельца свидетельства, поданному на протяжении заключительного года действия данного права. Срок действия свидетельства продлевается постоянно на 10-ть лет.

С 1 января 2008 г., как и до этого момента, распоряжение исключительным правом на наименование места происхождения товара, даже методом его отчуждения или предоставления иному лицу права применения данного наименования, не разрешается.

² Гражданский кодекс РФ (часть четвертая ст.1479) от 18.12.06 №230 – ФЗ

Основными документами, которые определяют порядок учета нематериальных активов, являются:

Утвержденное приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 года №34н, [Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, с изменениями и дополнениями, внесенными приказом Минфина Российской Федерации от 24.12.2010 года]³;

Утвержденное приказом Минфина Российской Федерации от 23.12.2007 года №153н, [положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)(с изм. от 24.12.2010)]⁴,

Приказ Министерства Финансов РФ от 02.07.2010 года №66н [«О формах бухгалтерской отчетности организации»]⁵ с изменениями, внесенными приказом Минфина Российской Федерации от 06.04.2015 года.

Вступила в силу с 1 января 2008 года [ч.4 ГК РФ]⁶, которая регулирует аспекты использования итогов интеллектуальной работы. Она собрала в себя свод законов, которые касаются отдельных объектов интеллектуальной принадлежности (Закон об авторском праве, Закон об авторском праве и смежных правах, Закон о товарных знаках, Патентный закон и т. д.) и заполнила ряд пробелов в «интеллектуальном» законодательстве.

Так, установлены 3 способа, посредством которых лицо, не являющееся автором итога интеллектуальной работы, имеет возможность получения прав на его применение. Это:

³ Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»

⁴ Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении по ведению бухгалтерского учета «Учет нематериальных активов».

⁵ Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) « О формах бухгалтерской отчетности».

⁶ ГК РФ от 18.12.2006 № 230 – ФЗ (в ред. от 28.11.2015, с изм. от 30.12.2015)

- договор об отчуждении исключительного права (ст. 1234 ГК РФ);
- лицензионный договор (ст. 1235 ГК РФ);
- в результате перехода исключительного права к другим лицам без договора (ст. 1241 ГК РФ).

Договор об отчуждении исключительного права

Отталкиваясь от положений ч.3 ст.1233 и ч.1 ст.1234 ГК РФ, исключительное право на итог интеллектуальной работы или же средство индивидуализации передается одной стороной (правообладателем) в полном размере иной стороне (приобретателю) и это должно быть прописано в договоре. Когда это условие отсутствует - договор считается лицензионным.

По договору об отчуждении исключительного права приобретатель обязуется оплатить правообладателю предусмотренное уговором вознаграждение. Тогда как данный договор может быть и безвозмездным. А вот если договор считается возмездным, хотя в нем нет условия об объеме гонорара , либо порядке его определения, таковой договор будет считаться незаключенным.

Дарение, кроме простых презентов, цена которых не выше 5-ти минимальных размеров оплаты труда, в отношениях между коммерческими организациями воспрещено. В следствие этого договор об отчуждении исключительного права, сторонами которого будут являться коммерческие организации, постоянно будет возмездным.

Лицензионный договор

В статье 1235 ГК РФ установлены притязания, которые нужно исполнять при решении заключить лицензионный договор. К таким условиям, в том числе, относятся:

- письменная форма и государственная регистрация договора;
- указание территориального места, на котором разрешено применение итога интеллектуальной работы или же средства

индивидуализации (в случае недопустимости данного условия, лицензиат имеет право воплощать в жизнь применение такового итога или такого средства на всей территории РФ);

- предмет договора методом указания на итог интеллектуальной работы, либо на средство индивидуализации, право применения которых предоставляется по договору;
- номер и дата выдачи документа, подтверждающего исключительное право на таковой эффект или же на это средство (патент, свидетельство);
- методы применения итога интеллектуальной работы или средства индивидуализации.

Согласно со статьей 1236 ГК РФ лицензионный договор имеет возможность учитывать лицензиату права применения итога интеллектуальной работы или средства индивидуализации сохраняя за лицензиаром право выдачи лицензий иным лицам за лицензиаром (простая (неисключительная) лицензия). Иной вариант: лицензиату предоставляется право использования результата интеллектуальной работы или средства индивидуализации без сохранения права выдачи лицензий другим лицам за лицензиаром (исключительная лицензия). В случае если лицензионным договором не предусмотрено иное, лицензия предполагается простой (неисключительной).

Новшеством в гражданском законодательстве считается повинность лицензиата представлять лицензиару доклады применения итогов интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, предусмотренная статьей 1237 ГК РФ. Тогда как в лицензионном договоре может быть предвидено освобождение лицензиата от данной обязанности.

Патентное право

Патентное право отражено [в главе 72 ГК РФ]⁷. Согласно со статьей 1345 ГК РФ интеллектуальные права на промышленные образцы, изобретения и полезные модели считаются патентными правами. Автору принадлежат исключительное право и право авторства на промышленный образец, изобретение или полезную модель.

В случаях, которые предусмотрены в ГК РФ, принадлежат автору промышленного образца, изобретения или полезной модели, помимо прочего, права на получение патента, права на вознаграждение за внедрение промышленного образца, служебного изобретения или же полезной модели.

Итоги интеллектуальной работы в научно-технической сфере считаются объектами патентных прав, когда соответствуют установленным ГК РФ требованиям к изобретениям и полезным моделям, и итоги интеллектуальной деятельности в области художественного конструирования, отвечающие установленным ГК РФ требованиям к промышленным образцам.

Приемы клонирования жителя нашей планеты, внедрение человеческих эмбрионов в промышленных и коммерческих целях, методы модификации генетической целостности клеток зародышевой линии человека, иные решения, противоречащие общественным интересам, основам гуманности и морали не в состоянии быть объектами патентных прав.

Только после государственной регистрации промышленного образца, изобретения или полезной модели и выдачи патента становится возможным осуществить защиту исключительных прав, которые были удостоверены патентами. Исключительные права на полезные модели подтверждаются патентами, выдаваемыми федеральным органом исполнительной власти по интеллектуальной принадлежности при государственной регистрации полезных моделей. Патент на полезную модель подтверждает ценность

⁷ Гражданский Кодекс РФ Статья 1345. Патентные права

полезной модели, авторство и исключительное право на нее (статьи 1353, 1354 ГК РФ).

По прошествии срока действия исключительного права промышленный образец, изобретение или полезная модель переходит в общественное достояние и имеет все шансы в отсутствии согласия или же разрешения и без выплаты гонорара за применение непринужденно использоваться любым лицом.

Ноу-хау.

В списке объектов интеллектуальной принадлежности был замечен такой новый объект, как секрет производства, или ноу-хау (ст. 1225 ГК РФ). В ст. 1465 ГК РФ приведено определение секрета производства (ноу-хау) как объекта интеллектуальной принадлежности.

Так, признаются секретом производства (ноу-хау) сведения любого характера (производственные, технические, экономические, организационные и другие), такие как результаты интеллектуальной работы в научно-технической сфере, а еще сведения о способах осуществления профессиональной деятельности, которые имеют действительную или вероятную коммерческую ценность в следствие неизвестности их 3-м лицам, к которым у третьих лиц нет на законном основании свободного доступа и введен режим коммерческой тайны.

Исключительное право на ноу-хау согласно статье 1467 ГК РФ функционирует до того времени, пока сохраняется конфиденциальность сведений, которые составляют его содержание. Исключительное право на ноу-хау прекращается у всех правообладателей с этапа утраты секретности надлежащих сведений.

Почти всегда исключительное право на итог интеллектуальной работы или на средство индивидуализации признается и охраняется, если соблюдать условие, государственной регистрации такового результата или такового средства. Обеспечивается конфиденциальностью информации исключительное право на ноу-хау, составляющей секрет производства, и

вовсе не имеет необходимости в государственной регистрации и выдачи охранного документа. Помимо прочего данное право не урезано сроками действия и пока сохранена конфиденциальность сведений считается бессрочным.

С бухгалтерской отчетности 2008 года вступает в силу приказ Минфина России от 27.12.2007 № 153н (зарегистрирован в Минюсте России 23 января 2008 года № 10975). Этим указом утверждено новое ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» и отнесены нужные переходные положения, связанные с изменениями правил бухгалтерского учета нематериальных активов. Ранее действовавшее ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», подтвержденное приказом Минфина России от 16.10.2000 № 91н, прекратило свое действие.

Организации, которые являются юридическими лицами по законодательству РФ (кроме кредитных организаций и бюджетных учреждений), включая некоммерческие организации, обязаны использовать Правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о нематериальных активах, установленные ПБУ 14/2007. Некоммерческие организации используют ПБУ 14/2007 в отношении объектов, принятых ими к бухгалтерскому учету в 2008 и последующие годы. Некоммерческие организации не вели учет НМА ранее.

Правила ПБУ 14/2007 не используются в отношении:

- не давших положительного результата технологических, научно-исследовательских и опытно-конструкторских;
- вовсе не оформленных и не завершенных в установленном законодательством порядке технологических, научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;

В ПБУ 17/02 установлены правила учета затрат на опытно-конструкторские, технологические и научно-исследовательские работы.

- материальных носителей (вещей), в которых выражены итоги интеллектуальной работы и приравненные к ним средства индивидуализации (диски, дискеты, бумажные носители и др.);
- экономических инвестиций.

В ПБУ 19/02 установлены правила учета финансовых вложений организации.

Для того чтобы организация имела возможность принять объект к бухгалтерскому учету в виде нематериального актива нужно одновременное исполнение последующих критериев:

1. объект имеет способность приносить организации финансовые выгоды в дальнейшем, а именно, объект обязан быть предназначен для применения в производстве продукции, при исполнении работ или оказании услуг, для управленческих дел организации или для применения в работе, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (также и предпринимательской);

2. организация вправе получать экономические выгоды, которые он способен приносить в дальнейшем (также компания владеет надлежаще оформленными документами, которые подтверждают существование самого актива и права этой организации на итог интеллектуальной работы или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, иные охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на итог интеллектуальной работы или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права в отсутствие и т. п.), а также имеют место быть ограничения доступа иных лиц к получению финансовых выгод от данного объекта. Кратко возможно вычислить перечисленное как присутствие контроля у организации над объектом. Одним из компонентов контроля над объектом считается присутствие надлежаще оформленных документов, что, собственно, соответствует требованиям ГК РФ;

3.вероятность выделения или же отделения (идентификации) объекта от иных активов;

4.объект уготован для применения на протяжении долгового времени, т.е. срока полезного использования, длительностью более 12 месяцев или обычного операционного цикла, в случае превышения 12 месяцев;

5.организацией не ожидается реализация объекта на протяжении 12 месяцев или же обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. В этом условии уточнен срок в 12 месяцев, на протяжении которого не предполагается продажа объекта;

6.может быть определена достоверно фактическая (первоначальная) стоимость объекта;

7. у объекта отсутствует материально-вещественной формы.

Примеры нематериальных активов приведены в ПБУ 14/2007. Программы для ЭВМ, секреты производства (ноу-хау), полезные модели, селекционные заслуги, творения литературы, науки и искусства, изобретения, товарные знаки и знаки обслуживания. Обращаю внимание, что секреты производства (ноу-хау) включены в состав НМА, которые раньше не признавались в бухгалтерском учете в виде таковых.

В составе нематериальных активов предусматривается особенный расчетный признак - деловая репутация, образовавшаяся в результате приобретения компанией как имущественного комплекса (в общем или его доли).

Нематериальными активами не могут являться:

- затраты, которые связаны с образованием юридического лица (организационные затраты);
- интеллектуальные и деловые качества сотрудников компании, их обученность и способность к труду.

В виде единицы бухгалтерского учета нематериальных активов ПБУ 14/2007 определен инвентарный объект, под которым понимается

совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на итог интеллектуальной работы, либо на средство индивидуализации или в ином установленном законом порядке, которые предназначены для исполнения определенных самостоятельных функций.

В виде инвентарного объекта нематериальных активов, помимо прочего, может быть признан сложный объект, который включает несколько охраняемых итогов интеллектуальной работы. Образцами сложного объекта или сложными объектами имеют шансы быть кинофильм, иное аудиовизуальное творение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая разработка (ст. 1240 ГК РФ).

1.2.Документальное оформление.

Для документального оформления хозяйственных операций, которые отображают исполнение задач бухгалтерского учета НМА и процесс перемещения нематериальных активов в компании, обязательно должна быть разработана рациональная система документооборота, соответствующая утвержденному графику.

Распоряжением либо приказом по организации имеет необходимость определения круга лиц, которые будут отвечать за сохранность документов, удостоверяющих право организации на нематериальные активы, и определение должностных лиц, имеющих право подписи документов на приобретение, списание и движение объектов НМА.

Учет нематериальных активов производится по их видам и отдельным объектам.

Единица бухгалтерского учета НМА - это инвентарный объект.

Совокупность прав, которые возникли из одного патента, свидетельства, договора уступки прав и т.п. принято считать инвентарным объектом нематериальных активов. Ключевым аспектом, исходя из которого идентифицируется один инвентарный объект от другого, считается исполнение им самостоятельной функции в выполнении, оказании услуг или производстве продукции либо использования для управленческих нужд организации.

Кроме документа, который подтверждает существование самого нематериального актива, на любой инвентарный объект НМА в бухгалтерском учете обязана оформляться соответствующая первичная документация.

Для учета операций по движению нематериальных активов может быть использована только одна унифицированная форма первичной учетной документации - карточка учета нематериальных активов (форма № НМА-1).

Согласно Положению по бухгалтерскому учету долговременных вложений по мере создания либо поступления нематериальных активов в

компанию и завершения работ по доведению их до состояния пригодности к применению в поставленных целях, нематериальные активы регистрируются на основании акта приемки в состав нематериальных активов.

Один из экземпляров указанного акта, который подтвержден управляющим компании, совместно с подтверждающей документацией передается в бухгалтерскую службу организации. Сообразно данным документам открывает карточку учета нематериальных активов.

Карточка учета нематериальных активов применяется для учета всех видов нематериальных активов, которые поступили на баланс организации. В данной карточке указываются все главные признаки и свойства принимаемого на учет объекта нематериальных активов. Карточка ведется в бухгалтерии на каждый инвентарный объект.

Форма заполняется в единственном экземпляре на основании документа на оприходование, приемки-передачи (перемещения) нематериальных активов и другой документации.

Иные подтвержденные формы первичной учетной документации по учету перемещения данных активов (к примеру, акт на списание НМА, аналогичный акту на списание основных средств) на сегодняшний день еще не предусмотрены. В этой связи компания сможет без чьей-либо помощи создать иные формы документов для учета движения НМА и отразить их в учетной политике организации.

Для учета НМА применяются следующие документы :

- акт приемки НМА;
- акт списания НМА;
- карточка учета НМА.

В связи с неимением форм первичной учетной документации по учету движения нематериальных активов компания вправе без помощи со стороны проектировать их.

Вне зависимости от направления поступления нематериальных активов рекомендовано использовать первичные документы подобные применяемым документам в учете основных средств:

1. в соответствии с Положением по учету долгосрочных инвестиций, утвержденного письмом Минфина России от 30 декабря 1993 г. № 160 п. 5.2.4, нематериальные активы принимаются к учету на основании акта приемки;

2. первичные документы, могут быть разработаны согласно [Приказу Минфина от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «План счетов применяется в организациях (кроме кредитных и государственных (муниципальных) учреждений) всех форм собственности и организационно-правовых форм, ведущих учет методом двойной записи»]⁸ и утверждены Приказом руководителя в учетной политике:

- акт приема (оприходования) нематериальных активов;
- акт приема-передачи нематериальных активов и др.

В данных документах неотъемлемыми реквизитами, определяющими объект нематериальных активов, обязаны быть его первоначальная стоимость, сумма начисленной амортизации, срок полезного использования, инвентарный номер, данные охранного документа (патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на объект интеллектуальной принадлежности и др.).

При списании нематериальных активов с баланса и их выбытии оформляется акт на списание нематериального актива, подобный акту на списание основных средств.

⁸ Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «План счетов применяется в организациях (кроме кредитных и государственных (муниципальных) учреждений) всех форм собственности и организационно-правовых форм, ведущих учет методом двойной записи».

1.3.Виды нематериальных активов.

Виды нематериальных активов:

- торговые марки;
- фирменные наименования;
- программное обеспечение;
- лицензии и франшизы;
- авторские права, патенты и другие права на промышленную собственность, права на обслуживание и эксплуатацию;
- рецепты, формулы, проекты и макеты;
- незавершенные нематериальные активы.

Исходя из источника приобретения может идти речь о приобретенных со стороны, собственных и паевых нематериальных активах. К собственным относятся все активы, созданные непосредственно тружениками либо учредителями компании; к паевым – созданные в сочетании с иными юридическими или физическими лицами на долевых критериях; обретенные со стороны нематериальные активы полученные от иных физических или юридических лиц, за вознаграждение или бескорыстно.

Руководствуясь определением «интеллектуальный капитал» и, следовательно, чуть-чуть расширяя группу нематериальных активов, возможно привести классификацию, подчеркивающую в составе нематериальных активов рыночные активы, интеллектуальную собственность, человеческие активы и инфраструктурные активы. Рассмотрим поочередно каждую составляющую.

Рыночные активы – активы, образующиеся при взаимодействии компании с элементами внешней среды. Лидирующим среди распространённых и важных рыночных активов принято считать бренд. Кроме бренда, присутствует большое количество иных рыночных активов,

помимо прочего оказывающие существенное воздействие на капитализацию организации.

Интеллектуальная собственность на самом деле считается юридическим гарантом защиты прав, имеющих отношение к интеллектуальной работе, и включает копирайт, торговые секреты, торговые марки товаров и услуг, патенты, ноу-хау. Изобретения защищаются лицензиями, новейшие продукты – патентами, оригинальное имя – торговой маркой товара или услуги, торговые секреты – договорами о неразглашении.

Человеческие ресурсы, коими располагает фирма, правильнее рассматривать как один из потенциалов, и при грамотном управлении его можно преобразовать в человеческие активы, увеличивающие стоимость компании. Человеческие активы, в отличие от иных, не принадлежат фирме, они аккумулированы в головах работников. Это совокупность коллективных познаний работников, их возможностей, умений и личностных достоинств.

Права интеллектуальной принадлежности порой относят и к так именуемому «структурному капиталу», туда же входят информационные ресурсы, инструкции и методологии работы и т.п. Впрочем, в данном ключе правомерно и более оправданно говорить о понятии «инфраструктурных активов». Оно объединяет в себе технологии, способы и процессы, обеспечивающие деятельность организации. Это, непременно, является одной из самых разнородных долей интеллектуального капитала, потому что он соединяет внутри себя корпоративную культуру фирмы, способы управления, применяемые в фирме, политику предприятия, информационной базы по рынку и потребителям, способы оценки риска, коммуникационные системы, – иными словами, всё, на чём базирована работа компании. При всем этом главное выделить, собственно отличительное значение имеет не конкретная материальная цена вещей (компьютерной техники, стоимость подключения к Интернетной сети, и прочее, а характер, способы их применения в компании, умения и навыки, которые позволяют считать всё вышеперечисленное активами.

Присутствует явное разделение нематериальных активов по отраслям их применения. Одним из данных секторов экономики является производство.

На производстве, обычно, применяются такие виды активов, как лицензионное соглашение, на программное обеспечение, которое используется на высокотехнологических станках под управлением программ; «Ноу-хау», промышленные образцы и др. в любом случае, связанные с производством.

Лицензионным именуют соглашение о передаче прав на применение лицензий, «ноу-хау», товарных символов и др. лицензионное соглашение, и сможет учитывать передачу патентной лицензии; комплексную передачу нескольких патентов и связанного с ними «ноу-хау»; увеличивается также число лицензионных соглашений на использование «ноу-хау» без патентов на открытие. Лицензионные соглашения заключительных 2-х типов учитывают кроме передачи технических знаний предложение лицензиаром (обладателем патента) сопутствующих инжиниринговых услуг по организации лицензионного производства (см. Инжиниринг), и еще соответствующие поставки оборудования, исходного сырья, отдельных узлов и т.п. лицензионные соглашения различаются: исходя из того, разрешают они экспорт лицензионной продукции, полностью ликвидируют его либо отчасти сдерживают ; наличием либо неимением в них обязательства лицензиара на протяжении срока действия соглашения давать лицензиату (потребителю лицензии) информацию о новейших модернизированиях лицензионной техники; по способу передачи технологии, то есть лицензия предоставляется вне зависимости или же сразу с заключением контракта на возведение объекта, поставку комплектного оборудования и предложение по оказанию инжиниринговых услуг (самостоятельные или сопутствующие лицензионные соглашения).

Открытие подлежит правовой охране, при условии, что оно считается новейшим, имеет изобретательский уровень и промышленно применимо

(прибор, метод, субстанция, штамм, мельчайший организм, культуры клеток растений и животных) или же считается именованным приспособлением, приемом, препаратом, но имеет новое использование. Патент на открытие выдается сроком до 20 лет и подтверждает ценность изобретения, авторство, а также исключительное право на его применение.

Промышленный прототип - художественно-конструкторское решение продукта, характеризующее его внешний облик. Характерными показателями патентоспособности промышленного прототипа считаются его свежесть, уникальность и промышленная применимость. Патент на промышленный прототип выдается на срок до 10 лет и быть может продлен еще на срок до 5 лет.

Полезная модель представляет из себя плодотворное исполнение из составных деталей. Характерные показатели полезной модели - новизна и промышленная применимость. Правовая охрана полезных моделей осуществляется при условии наличия свидетельства, которое выдается Патентным отделом сроком до десяти лет и продлевается по ходатайству обладателя патента на дополнительный срок до трех лет.

Последующий вид нематериальных активов по отраслям применения это активы, которые связаны с коммерческой деятельностью. К данному виду активов относятся товарные знаки, название места возникновения продукта.

Фирменное название, являющееся коммерческим именованием компании, соединено с его деловой репутацией. Под данным названием бизнесмен совершает сделки и другие юридические деяния, несет юридическую ответственность и осуществляет свое права и обязанности, анонсирует и продает произведенную им продукцию и т.д. Фирменное название, получившее распространение у покупателей и пользующееся доверием у деловых партнеров, навевает коммерсанту не столько много дивидендов, сколько заслуженное почтение в обществе и признание его достижений. Применение фирменного названия, кроме всего прочего,

исполняет значительную информационную роль, так как доводит до сведения 3-х лиц данные о принадлежности, виде и организационной форме компании.

Товарный символ и символ обслуживания, коими маркируются производимые продукты и оказываемые услуги, считаются интенсивным связывающим звеном между производителем и покупателем, выступая в роли безмолвного продавца. Вместе с характерной функцией, пользующийся популярностью товарный символ вызывает у покупателей конкретное представление о качестве продукции. Одной из весомой функций товарного символа считается также реклама издаваемых изделий (отсюда 2-е название-рекламное обозначение), так как завоевавший доверие покупателей товарный символ содействует продвижению всех продуктов производства, маркированных этим символом. Известно помимо прочего, что на мировом рынке стоимость товаров с товарным символом в среднем на 15-20 процентов больше, нежели безызначных товаров. В конце концов, товарный символ служит для защиты выпускаемых изделий на рынке и используется в бесчестной конкурентной борьбе.

Подобные функции выполняются и таким средством обозначения продукции, как название места возникновения продукта. Вместе с ними обозначение продукта названием места его возникновения выступает как залог присутствия в товаре особенных неподражаемых качеств, которые обусловлены местом его происхождения.

«Ноу-хау» - информация технического, организационного, служебного или коммерческого характера, имеющая действительную или потенциальную коммерческую ценность в связи с неизвестностью ее 3-м лицам. К данной информации нет вольного доступа на законном основании, и владелец информации принимает конструктивные меры к охране ее конфиденциальности. В отличие от иных объектов промышленной принадлежности «ноу-хау» не пригодно регистрации, а охраняется методом запрета на ее разглашение для лиц, которые имеют доступ к данной информации. По уговору о передаче «ноу-хау» передается само «ноу-хау»,

но не право его потребления. Неотъемлемыми составляющими договора о передаче «ноу-хау» считаются описание всех показателей объекта для передачи, меры по охране конфиденциальности и содействия в фактической применимости «ноу-хау».

Очередной вид нематериальных активов - это активы с правами пользования. К ним относятся права на изобретения, копирайт, права на использование земельных участков, естественными ресурсами, лицензиями и др. связанные с правами потребления.

Права потребления природными ресурсами составляют право использования земельных участков, недрами (к примеру, на добычу полезных ископаемых) и право на геологическую и иную информацию о недрах.

Гуд-вилл, интеллектуальная собственность и др., относят к прочим видам нематериальных активов.

На использование нескольких видов прав собирает в себя интеллектуальная собственность.

Патентное право оберегает содержание творения. Регистрация по установленной процедуре нужна для охраны промышленных образцов, изобретений, полезных моделей, товарных символов, символов обслуживания, фирменных названий. Список объектов, оберегаемых патентным правом, исчерпывающий.

Не является необходимостью регистрация объектов, которые регулируются авторским правом. Создатель должен выразить свое творение в любой беспристрастной форме, позволяющей воссоздавать данный объект. Список объектов, которые регулируются авторским правом, примерный и быть может расширен с помощью творения новейших произведений.

Глава 2. Синтетический, аналитический и налоговый учет нематериальных активов.

2.1 Организационно-правовая форма организации ООО «Трайдес».

Имущество компании создается за счет заемных средств.

Сообщество имеет право в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и в других странах. Общество имеет круглую печать, которая содержит его полное фирменное название на русском языке, кроме того, имеет распоряжение на его местонахождение. Общество вправе иметь штампы и бланки с персональным названием, личную эмблему и иные средства зрительной узнаваемости.

Все виды работ выполняются согласно с действующим законодательством Российской Федерации. Отдельными видами деятельности, список которых может быть определен только лишь специальными федеральными законами. Общество имеет право осуществлять деятельность только при получении специального разрешения (лицензии).

Общество вправе создавать и открывать представительства на территории Российской Федерации, а также за ее пределами. Филиалы и представительства должны быть учреждены полным собранием участников и действовать согласно с Положением о них. Положение о филиалах и представительствах утверждаются Общим собранием акционеров.

Юридический адрес Общества: 634029, г.Томск, ул.Гоголя, д.23, кор.А, кв.1.

Фактический адрес Общества: 634009 г. Томск пр-кт. Ленина д.166, оф.16 А.

ООО «Трайдес» осуществляет учет результатов работ, ведет бухгалтерский и налоговый учет по нормам, действующим в Российской Федерации.

Управление организацией ведется согласно с законодательством Российской Федерации и Уставом организации.

Органом управления Общества является:

– генеральный директор

Общество без посторонней помощи задумывает свою производственно-хозяйственную деятельность и социальное становление коллектива.

В базе структуры организации лежит прежде всего структура самой организации.

Общее количество работников предприятия в Томском Филиале на конец 2015 года составляет 6 человек. ООО «Трайдес» имеет 70 домов, которым предоставляет услуги.

Учетная политика организации (для бухгалтерского учета, в отсутствии налогов).

Имущество Общества образуется за счет заемных средств, а также за счет иных источников, предусмотренных действующим законодательством РФ. В частности, источниками образования имущества Общества являются:

- Уставный капитал;
- Доходы, полученные от реализации продукции (товаров), работ, услуг, а также других видов хозяйственной деятельности;
- Доходов от ценных бумаг;
- Кредиты банков и других кредиторов;
- Вклады участников;
- Заемные средства юридических и физических лиц;
- Иные источники, не запрещенные законодательством.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется согласно Федеральному закону о бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;

Положением по осуществлению ведения бухгалтерского учета и отчетности в РФ, который был утвержден Приказом Министерства Финансов

Российской Федерации от 02.07.10 №66н (в ред. Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 06.04.2015);

Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной работы компаний и аннотации по его применению, который был утвержден приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31.10.2000 №94н (в ред. Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 08.11.2010 №142н), на основании натуральных измерителей в обобщенном валютном выражении методом непрерывного, нескончаемого, документального и взаимосвязанного их отражения.

Информация, которая содержится в принятых первичных документах, в регистрах мемориально-ордерной форме учета скапливается и автоматизируется с использованием компьютерной техники.

Период с 1 января по 31 декабря включительно считается отчетным годом.

Организация обязана предоставлять годовую бухгалтерскую отчетность в сроки, которые предусматриваются Положением о бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации:

- ежегодную – на протяжении 90-ти дней с момента окончания отчетного года;
- в государственную налоговую инспекцию по месту регистрации организации.

Организация оценивает собственное имущество, обязательства и хозяйственные операции в рублях.

Одним из главных документов, которым устанавливаются правила ведения бухгалтерского учета в организации, считается учетная политика. Учетная политика ООО «Трайдес» создана согласно требованиям нормативных актов по бухгалтерскому учету, с учетом отдельных притязаний налогового и гражданского законодательств Российской Федерации.

Учетная политика компании была сформирована главным бухгалтером компании на основе ПБУ 1/08 и утверждена руководителем предприятия.

В компании бухгалтерский учет ведется на базе Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. N 402ФЗ, вместе с ПБУ в ред. Приказа Министерства Финансов Российской Федерации. Бухгалтерский учет осуществляется по журнально-ордерной форме счетоводства, в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета.

Предприятие оказывает услуги по подключению домашней сети интернет посредством передачи данных при помощи оптоволоконного кабеля.

Оптоволоконная сеть состоит из:

- Материалов (кабель);
- Оборудования (маршрутизаторы, коммутаторы, сервера, медиаконверторы);
- Комутационных шкафов.

Предприятие ООО «Трайдес» имеет нематериальный актив – состав автоматизированной системы расчетов «NetUP UTM 5», версия ПО 5.0.

При помощи данной программы ООО «Трайдес» зачисляет на баланс абонентов, пользующихся услугами связи данной компании, денежные средства для оказания телекоммуникативных услуг в области электросвязи.

Нематериальный актив списывается с баланса предприятия в случае его выбытия или в результате продажи, или невозможности получения предприятием в дальнейшем экономических выгод от его использования.

Поступление наличных средств в кассу ООО «Трайдес» осуществляется по приходным кассовым ордерам.

Для подтверждения о приеме наличных средств выдается квитанция к ПКО с подписями главного бухгалтера или лица, который имеет полномочия

для этого, и кассира, заверенная печатью (штампом) кассира или же оттиском кассового аппарата.

Так, к примеру, 11.01.2016 г. приняты от Ивановой Т.В. в подтверждении договора на оказание услуг наличные средства в размере 450 рублей.

При выдаче средств из кассы оформляется расходный кассовый ордер.

В расходном кассовом ордере заполняют следующие реквизиты:

- наименование предприятия и структурного подразделения, а также код предприятия по ОКПО и код структурного подразделения;
- регистрационный номер и дата выписки расходного кассового ордера;
- номер корреспондирующего счета, субсчета;

Для учета движения наличных денежных средств в кассе компании используют кассовую книгу.

В ООО «Трайдес» ведение кассовой книги проводится путем внесения данных в программу «1С: Бухгалтерия. Упрощенная система налогообложения». Листы кассовой книги формируются в виде машинограммы «Вкладной лист кассовой книги». В тоже время с ней оформляется машинограмма «Отчет кассира». Благодаря этому обеспечивается полная сохранность кассовых документов и выполняются последующие условия – обе машинограммы:

- отчеты формируются на начало последующего рабочего дня;
- полностью идентичны;
- содержат все данные, которые предусмотрены формой кассовой книги.

Листы кассовой книги в данных машинограммах пронумерованы при помощи программы «1С» в порядке возрастания с начала года. В машинограмме «Вкладной лист кассовой книги» автоматизировано

пропечатывается общее количество листов кассовой книги ежемесячно, а в последний месяц за календарный год – полное количество листов кассовой книги за последний год.

Отмечу, собственно, в последствии получения машинограмм «Вкладной лист кассовой книги» и «Отчет кассира» кассир должен определить верность оформления данных документов, заверить своей подписью и передать данный отчет совместно с приходными и расходными кассовыми ордерами в бухгалтерский отдел под расписку во вкладном листе кассовой книги.

Отталкиваясь от обеспечения сохранности и удобства применения, на ООО «Трайдес» машинограммы «Вкладной лист кассовой книги» на протяжении года сохраняются кассиром отдельно за каждый месяц. По завершении календарного года (или же постепенно) данные машинограммы брошюруют в хронологическом порядке.

В компании применяют повременную премиальную систему оплаты труда, которая принимает во внимание количество и качество труда, увеличивает обязанность и индивидуальную и материальную заинтересованность трудящихся при выполнении работ. Отношения между организацией и работником оформляются при помощи Трудового договора .

Количество тружеников компании утверждена штатным расписанием.

Заработная плата в ООО «Трайдес» выплачивается работникам 2 раза в месяц, в сроки, прописанные в коллективном договоре.

Вопросами начисления и удержаний из вознаграждений работников в ООО «Трайдес» занимается главный бухгалтер.

Поскольку выдача заработной платы производится два раза в месяц 8 – ого и 28 – ого числа, то за его первую половину выдается аванс. Объемы аванса и сроки его выдачи установлены в коллективном договоре ООО «Трайдес». Аванс устанавливается в размере 30 % по отношению к средней заработной плате за предыдущий период. Размер аванса не более практически заработанной за соответствующий период.

Кроме основного вознаграждения в организации предусматривается и дополнительная плата за труд, состоящая из выплат, которые предусмотрены законодательством о труде за непроработанное время сверх установленных окладов: за отпуск.

При начислении и выплаты сумм заработной платы бухгалтерия ООО «Трайдес» придерживается значительного количества законодательных и нормативных актов гражданского и налогового законодательства, главным из которых является Трудовой Кодекс Российской Федерации.

Перемещение личного состава отражается в стандартных первичных документах, которые поступают в бухгалтерский отдел, являющиеся основанием для отражения записей по учету рабочего времени и начисления оплаты труда. Чтобы достичь желаемого результата составляются основные унифицированные формы первичной документации, по учету труда и его оплаты.

Для отражения в учете операций, связанных с реализацией работ и услуг в ООО «Трайдес» предусмотрены следующие документы:

- Договор
- Договор заключенный с контрагентом;

Договор является документом заказом при взаиморасчетах с клиентом. При этом становится возможным выполнение скользящих оплат (одна оплата по нескольким накладным). Для таких контрагентов требуется установить в поле «Вид взаиморасчетов» значение «В разрезе договоров», а в поле «Основной договор» выбрать договор, заключенный с клиентом. Во всех документах в качестве заказа будет этот договор. Взаиморасчеты будут вестись в целом по клиенту, без детализации по заказам.

Счет-Фактура. Документ предназначен для оформления предварительных договоренностей на продажу товаров (оказание услуг) клиентам.

Счет-фактура является документом заказом при выполнении клиентом предоплаты за еще не поставленные товары и услуги. Таким образом, счет-фактура может начать последовательность документов при реализации товаров с предоплатой. В случае, когда нет предоплаты, вводить документ «Счет-фактура» необязательно. В этом случае Заказом может выступать «Договор», или сама «Расходная Накладная».

Расходная-накладная. С помощью этого документа можно оформить продажу товара, продукции, основных средств, а также материалов и услуг.

Банковская выписка. Документ выполняет движение по расчетному счету.

Акт выполненных работ (оказанных услуг).

Перемещение средств, на расчетном счете ООО «Трайдес» должно быть оформлено платежными (банковскими) документами, к которым могут относиться объявления о вносе наличных средств, чеки, платежные поручения и др. Все банковские документы заполняются в отсутствии и поправок. Подписывать их вправе лишь установленный круг лиц, примеры подписей которых имеются в банке. Право 1-й подписи принадлежит руководителю организации, а 2-й главному бухгалтеру.

Банк, который принял платежное поручение плательщика, должен осуществить перевод соответствующей денежной суммы в банк получателя средств для ее зачисления на счет лица, указанного в поручении, в установленный срок.

Согласно документу «Положение о безналичных расчетах в Российской Федерации», организации вправе выбирать любую из форм безналичных расчетов, согласно своим интересам, ООО «Трайдес» пользуется при своих расчетах платежными поручениями.

Каждодневно банк выдает выписки с расчетного счета с приложением подтверждающих документов.

В конце года по указу управляющего ООО «Трайдес» проводится инвентаризацию активов и обязательств, в т.ч. и денежных средств на

расчетном счете компании. Чтобы достичь желаемого результата ООО «Трайдес» высылает акт с указанием величины фактического остатка на его счете денежных средств (по достоверным сведениям бух.учета). Банк, в свою очередь, подтверждает (либо опровергает) фактическое наличие денег на счете клиента.

Акт является основанием для отражения сальдо счета в балансе и должен прикладываться к годовому отчету.

В целях осуществления правдивости бухгалтерского учета временами проводят инвентаризацию денежных средств организации, т.е. проверку на соответствие данных бухгалтерского учета на фактическое наличие денежных средств.

Инвентаризация считается одним из важнейших способов бухгалтерского учета.

Порядок проведения инвентаризации досконально установлен Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержден [приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. №49 (ред. от 08.11.2010)]⁹, согласно с которыми инвентаризации подлежит все имущество организации вне зависимости от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Для проведения инвентаризации денежных средств на расчетном счете сформирована неустанно работающая инвентаризационная комиссия, включающая в себя представителей администрации, бухгалтерского отдела.

По итогам проведения проверочных действий составляются следующие документы:

- ИНВ15 «Акт инвентаризации наличных денежных средств»;
- ИНВ16 «Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности».

⁹ Приказ Минфина от 13.06.1995 №49 (ред. 08.11.2010) «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

В процессе проверки выполняется, помимо прочего, оценка верности работы программных средств обработки кассовых документов.

При обнаружении ревизией недостачи либо избытка ценностей в кассе в акте указывается их сумма и способы происхождения.

Обязанность за соблюдение порядка ведения кассовых операций возлагается на управляющего организации, главного бухгалтера и кассиров.

В 2015 году ООО «Трайдес» были уплачены следующие налоги:

- 1) Единый налог, который уплачивается из-за применения упрощенной системы налогообложения;
- 2) Страховые взносы во внебюджетные фонды;
- 3) Налог на доходы физических лиц.

Налоговое поле предприятия представлено в таблице 1.

Таблица 1 Налоговое поле предприятия на 2016 год

Наименование налога	Налоговая база	Ставка	Срок уплаты
Единый налог при УСНО	Доходы	6%	Не позднее 31 марта
НДФЛ	Доходы налогоплательщика, которые были получены в виде материальной выгоды, в натуральной и денежной формах.	13%, 35%, 30% , 9 %	Не позднее 25го числа первого месяца уплачиваются авансовые платежи по налогу, который следует за истекшим отчетным периодом. Уплата налога и представление налоговой декларации до 1 апреля года осуществляется по итогам налогового периода, который следует за истекшим

			налоговым периодом. Сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода (форма 2НДФЛ) в налоговый орган по месту учета представляют налоговые агенты
Страховые взносы в ПФР, ФСС, ФОМС	Отдельно в отношении каждого физического лица с начала года по истечении каждого календарного месяца определяется нарастающим итогом база. В отношении каждого физического лица устанавливается база для начисления страховых взносов в сумме, которая не превышает 568000 рублей нарастающим итогом с начала года. Страховые взносы не взимаются с сумм, которые превысят указанную величину.	ФСС – 2,9 %, ПФР – 22 %, ФФОМС – 3,1 %, ТФОМС – 2 %.	Страхователь осуществляет уплату страховых взносов в течение расчетного периода до 15 го числа календарного месяца, который следует за месяцем, за который начисляется . Уплата взносов осуществляется отдельными расчетными документами, которые направляются в ФСС, ПФР, ФФОМС и ТФОМС.

Как показано в данной таблице организация ООО «Трайдес» осуществляет оплату в бюджет лишь 2 вида налогов, это Единый налог, который уплачивается из-за применения упрощенной системы налогообложения и налог на доходы физических лиц. Кроме того, компания производит уплату Страховых взносов в ПФР, ФСС, ФОМС.

Так как главным налогом, который уплачивается в бюджет, считается единый налог при УСНО, налоговый учет характеристик собственной

работы, которые необходимы для исчисления налоговой базы и суммы единого налога при УСНО, ООО «Трайдес» ведет в книге учета доходов и затрат.

Форма книги учета доходов и расходов и порядок отражения в ней хозяйственных операций организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения, утверждены Министерством Российской Федерации по налогам и сборам по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.

Учет в данной книге в ООО «Трайдес» проводится в хронологическом порядке основываясь на первичных документах, позиционным способом отражают все хозяйственные операции за отчетный (налоговый) период.

Организация обязана гарантировать полноту, непрерывность и правдивость учета характеристик своей работы, которые являются необходимыми для исчисления налоговой базы и размера единого налога.

Ведение Книги учета, а также документирование прецедентов предпринимательской работы производится на отечественном языке.

Книга учета доходов и расходов в организации осуществляется в бумажном виде, прошнурована и пронумерована. На заключительной странице пронумерованной и прошнурованной Книги учета доходов и расходов указывается численность содержащихся в ней страниц, подтверждающиеся подписью управляющего компании и печатью фирмы, кроме того, должно быть заверено подписью должностного лица налогового органа и скреплено печатью до начала ее ведения.

В случае корректировки погрешностей в Книге учета доходов и расходов, данное действие должно быть обосновано и подтверждено подписью управляющего компанией с указанием даты исправления и печатью фирмы.

Книга учета доходов и расходов создается на 1 налоговый период.

Для определения налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода. При всем при этом налоговым периодом по единому налогу признается календарный год.

Налоговую декларацию по УСНО, компания ООО «Трайдес» сдает исключительно по результатам налогового периода, т.е. за год. Срок уплаты налога не позже 31 марта года, грядущего за истекшим налоговым периодом.

Декларация представляется в налоговый орган по месту учета.

Организация ООО «Трайдес» имеет нематериальный актив – состав автоматизированной системы расчетов «NetUP UTM 5», версия ПО 5.0.

При помощи данной программы ООО «Трайдес» зачисляет на баланс абонентов, пользующихся услугами связи данной компании, денежные средства для оказания телекоммуникативных услуг в области электросвязи.

Нематериальный актив списывается с баланса предприятия в случае его выбытия или в результате продажи, или невозможности получения предприятием в дальнейшем экономических выгод от его использования.

2.2 Формирование стоимости нематериальных активов и обращение в учете.

При поступлении НМА более трудным в бухгалтерском учете считается определение первоначальной стоимости. Способ ее определения находится в зависимости от причины, по которой нематериальные активы поступают в организацию. Оценка имущества выполняется по совокупному правилу, которое действует в настоящий момент в нашей стране согласно с Законом «О бухгалтерском учете»

Компании могут стать собственниками нематериальных активов разными методами, к примеру: они были приобретены за вознаграждение, созданы собственными силами или привлекая исполнителей со стороны на договорной основе, приобретение в следствии обмена, поступление в счет вклада в уставный капитал, безвозмездное поступление и поступление НМА для осуществления совместной деятельности.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется на момент принятия его к бухгалтерскому учету.

Сумма, которая исчисляется в валютном выражении, соответствующая размеру оплаты в денежной и другой форме или размеру кредиторской задолженности, начисленная либо начисленная фирмой по приобретению, созданию актива и обеспечении условий для применения актива в поставленных целях является первоначальной (фактической) стоимостью нематериального актива.

Затратами на приобретение нематериального актива, в соответствии с п.8 ПБУ 14/2007 являются:

- суммы, уплачиваемые согласно договору отчуждения исключительного права на итог интеллектуальной работы или на предмет индивидуализации правообладателю (продавцу);

- невозмещаемые суммы налогов, патентные, государственные и другие пошлины, которые уплачиваются при приобретении нематериального актива;
- таможенные сборы и таможенные пошлины;
- уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив, вознаграждения;
- уплачиваемые суммы за консультационные и информационные услуги, которые связаны с приобретением нематериального актива;
- которые непосредственно связанные с обеспечением условий для применения актива в поставленных целях и приобретением нематериального актива другие суммы.

Помимо затрат, которые предусмотрены в п. 8 ПБУ 14/2007, при создании нематериального актива к затратам также относятся:

- суммы, которые уплачиваются за исполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа или же договорам на выполнение технологических, опытно-конструкторских или научно-исследовательских; заработную плату работникам, которые непосредственно заняты при создании нематериального актива или при осуществлении технологических, опытно-конструкторских или научно-исследовательских работ по трудовому договору;
- перечисления на социальные нужды, затраты на эксплуатацию и содержание установок и сооружений, научно-исследовательского оборудования, иных основных средств и другого имущества, амортизация нематериальных активов и основных средств, которые были использованы

непосредственно при создании нематериального актива, когда может быть сформирована фактическая (первоначальная) стоимость;

- другие затраты, которые связаны с обеспечением и созданием нематериального актива, условий для его применения в поставленных целях.

Не в состоянии быть интегрированы в издержки на приобретение, творение нематериального актива: воздаваемые суммы налогов, помимо случаев, которые учтены законодательством России; общехозяйственные и другие подобные затраты, за исключением случаев, когда они конкретно соединены с созданием и приобретением активов; расходы по технологическим, научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам предшествовавших отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами. Затраты по приобретенным займам, кредитам не считаются затратами на приобретение, создание нематериальных активов, кроме случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) цена которого складывается, относится к инвестиционным.

Для объектов нематериальных активов распознают последующие ключевые методы определения их первоначальной оценки:

- при внесении учредителями в качестве вноса в уставный капитал – по договоренности сторон;
- при приобретении за оплату у иных предприятий и лиц - отталкиваясь от практически осуществленных расходов по их приобретению и приведению в состояние, пригодное для применения в организации;
- в случае сотворения предмета нематериальных активов внутри компании – по стоимости его производства;

- в случае получения объекта по договору мены - по стоимости товаров (ценностей), переданных или же подлежащих передаче организацией;
- при получении от иных компаний и лиц бескорыстно – экспертным методом, отталкиваясь от их рыночной цены на момент принятия к бухгалтерскому учету.

Необходимо весомой является техническая сторона регистрации в учете нематериальных объектов. Так как данный вид имущества не имеет материальной формы, то на практике нередко встает вопрос об осуществлении контроля за практическим поступлением и применением данных объектов. Любое поступление нематериальных активов на баланс организации обязано быть оформлено первичными учетными документами. Но нужно отметить, что стандартные варианты первичных документов, подтвержденные распоряжением Госкомстата РФ для учета поступления и перемещения объектов нематериальных активов, отсутствуют.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долговременных вложений первичным документом, который служит причиной для постановки на баланс того или иного объекта нематериальных активов, обязан быть акт приемки. В силу того, что единая форма данного акта не установлена, то у нее есть возможность быть разработанной организацией собственноручно при наличии всех нужных реквизитов, которые определены Законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете». По собственному содержанию и нраву данный документ имеет возможность соответствовать акту приемки основных средств. Документ о приемке объекта нематериальных активов обязан зафиксировать факт поступления его в компанию и содержать доскональную характеристику объекта, его норму амортизации, первоначальную стоимость, срок полезного использования, подразделение, в котором будет применяться объект и другие важные критерии.

Причиной для оприходования объектов являются документы, идентифицирующие их, которые подтверждают существование этого объекта и права компании на его применение в любой форме. К ним относятся документы, обрисовывающие объект нематериальных активов, а также порядок его применения, и документы, которые подтверждают те или иные имущественные права фирмы.

Карточка учета нематериальных активов (НМА-1) составляется на основе акта приемки нематериальных активов, ее типовая форма утверждена постановлением Госкомстата России и которая применяется для учета всех видов нематериальных активов, поступивших на предприятие.

Инвентарная карточка может являться своеобразным «паспортом» объекта, содержащая такие реквизиты, как: краткое наименование информации (название объекта); учетный (архивный) номер объекта, отражающий ее основное функциональное назначение, или условный шифр объекта; авторы или организации, создавшие (собранные, составившие) информацию; основания создания информации (инициативная работа или по заказу); перечень (спецификация, состав) и вид материальных носителей информации; наличие в информации отдельных патентоспособных решений; наименование права предприятия на данный объект; перечень и состав затрат по приобретению информации и подготовке ее к полезному использованию с указанием источников финансирования; перечень и источники заимствованной (использованной) информации, созданной другими лицами.

Инвентарный объект является единицей бухгалтерского учета нематериальных активов. Совокупность прав признается инвентарным объектом нематериальных активов, которые возникли из одного патента, договора об отчуждении исключительного права на средство индивидуализации или на итог интеллектуальной работы, свидетельства либо в ином установленном законом порядке, которые предназначены для выполнения определенных самостоятельных функций. Также может признаваться, в качестве инвентарного объекта нематериальных активов,

сложный объект, который включает в себя несколько охраняемых результатов интеллектуальной работы (мультимедийный продукт, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, единая технология, кинофильм).

На одноименном активном инвентарном счете 04 «НМА», также 05 «Амортизация НМА», 19/2 «НДС по приобретенным НМА», 91 «Прочие доходы и расходы» ведется бухгалтерский учет наличия и движения нематериальных активов, принятых на баланс. Счет 04 «НМА» - активный, предназначен для получения информации о движении и наличии НМА. На счете 04 осуществляются в первоначальной оценке учет НМА. В настоящее время не предусмотрены определенные субсчета для учета нематериальных активов в соответствии с типовым планом счетов бухгалтерского учета. Для удобства использования информации в аналитических целях специалисты рекомендуют на счете «Нематериальные активы» открывать субсчета по видам нематериальных активов: «Деловая репутация», «Прочие права», «Патенты и лицензии», «Авторские права», «Прочие права», «Товарные знаки и торговые марки».

К долгосрочным инвестициям относятся расходы по созданию и приобретению НМА и отражаются по Дебету счета 08 «Вложение во внеоборотные активы» с Кредита расчетных, материальных и других счетов:

- По Дебету 08 «Вложение во внеоборотные активы» с Кредитом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражают приобретение за плату НМА;
- Также первоначально отражают поступление НМА в порядке бартера (обмена) на счете 08 «Вложение во внеоборотные активы» с Кредита 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

- Целесообразно отражать НМА, внесенные учредителями или участниками в счет их вкладов в уставный капитал на счете 08. Составляются бухгалтерские записи на стоимость поступивших в счет вклада в уставный капитал НМА: Дебет 08 «Вложение во внеоборотные активы» Кредит 75 «Расчеты с учредителями»;
- Необходимо учитывать по рыночной стоимости в составе внереализационных доходов организации, НМА, полученные по договору дарения или иным образом безвозмездно. По Дебету 08 Вложение во внеоборотные активы» с Кредита 98 «Доходы будущих периодов» субсчет 98/2 «безвозмездные поступления» приходятся безвозмездно полученные НМА.

Отражается следующей записью: Дт04 «Нематериальные активы» - Кт08 «Вложение во внеоборотные активы» отражают принятие к учету НМА, в качестве помощи от государства, либо которые были получены от других компаний или лиц, либо , приобретенных за плату у других организаций и лиц .

По счету 08 ведется аналитический учет затрат по каждому приобретаемому НМА. С этого счета производится списание накопленных затрат после приемки объекта для использования.

Компании уплачивают НДС по приобретенным НМА по установленным ставкам. Порядок дальнейшего отражения операций по НДС зависит от назначения НМА (для производственных нужд, непроизводственных нужд) и вида организации.

Согласно НК РФ НДС по приобретенным НМА учитывается в общеустановленном порядке по Дт19 / субсчет «НДС по приобретенным НМА» в корреспонденции с Кт счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Сумма НДС списывается ежемесячно после принятия на учет НМА с Кредита 19

«НДС по приобретенным ценностям» в Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Амортизация нематериальных активов

Посредством начисления амортизации погашается в течение срока их полезного использования стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования, в случае если другое не установлено настоящим Положением.

Не может начисляться амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования. Также амортизация не может начисляться по нематериальным активам некоммерческих организаций.

Организация должна определить срок полезного использования нематериального актива при принятии его к бухгалтерскому учету.

Период, выраженный в месяцах, в течение которого организация собирается применять нематериальный актив для получения экономической выгоды (или для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации) является сроком полезного использования.

Срок полезного использования для отдельных видов нематериальных активов может быть определен исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования активов этого вида.

Нематериальными активами с неопределенным сроком использования являются активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Исходя из следующих критериев, определяется срок полезного использования:

- срока действия прав компании на средство индивидуализации и периода контроля над активом или результат интеллектуальной работы;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Не может превышать срок деятельности компании срок полезного использования нематериального актива .

Компания ежегодно проверяет срок полезного использования нематериального актива на необходимость его уточнения. Срок полезного использования, если существенно изменилась продолжительность периода, во время которого компания собирается применять актив, подлежит уточнению. В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного отражаются возникшие корректировки года как изменения в оценочных значениях.

Одним из следующих способов производится определение суммы ежемесячных амортизационных отчислений :

- линейным способом;
- способом уменьшаемого остатка;
- способом списания стоимости соразмерно объему продукции (работ).

Компанией выбирается метод определения амортизации актива отталкиваясь от расчетов ожидаемых поступлений экономических выгод в будущем от его применения, включается также финансовый результат от возможной продажи этого актива. Если расчет не считается надежным от ожидаемого поступления экономических выгод в будущем от использования нематериального актива, то амортизационные отчисления будут определяться линейным способом.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается:

а) равномерно в течение срока полезного использования этого актива исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной

стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива - при линейном способе;

Пример:

Компания приобрела нематериальный актив на срок 60 месяцев, стоимость которого без налога на добавленную стоимость составила 40000 р. Амортизация начисляется при помощи линейного метода:

Дт08 Кт76 — 40000 р. – стоимость покупки

Дт19 Кт76 — 7200 р. – начислен налог на добавленную стоимость

Дт04 Кт08 — 40000 р. – объект нематериального актива принят к учету.

Дт76 Кт51 — 47200 р. – произведена оплата за объект

Дт 68 Кт 19 — 7200 р. – уплачен налог на добавленную стоимость

Дт20, 44 Кт05 – $40000 : 60 \text{ мес.} = 666,6 \text{ р.}$ – начислена амортизация нематериального актива.

б) методом уменьшаемого остатка – отталкиваясь от остаточной стоимости (фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) за минусом начисленной амортизации) нематериального актива на начало месяца, умноженной на дробь, в числителе которой - установленный организацией коэффициент (не выше 3), а в знаменателе - оставшийся срок полезного использования в месяцах;

Пример:

Фирма приобрела программу для ЭВМ, первоначальная стоимость которой составляет 550000 руб. (без НДС). Срок ее полезного использования - 60 мес. Амортизация по программе начисляется способом уменьшаемого остатка. При этом компания использует коэффициент в размере 3. При оприходовании программы делают следующие проводки:

Дт08.5 Кт60 - 550000 руб. отражены затраты на покупку программы;

Дт04 Кт08.5 - 550000 руб. - программа учтена в составе НМА.

Амортизация по программе будет начисляться в следующих суммах:

в 1-й месяц эксплуатации: $550000 \text{ руб.} : 60 \text{ мес.} \times 3 = 27500 \text{ руб.};$

во 2-й месяц эксплуатации: $(550000 \text{ руб.} - 27500 \text{ руб.}) : 59 \text{ мес.} \times 3 = 26568 \text{ руб.};$

в 3-й месяц эксплуатации: $(550000 \text{ руб.} - 27500 \text{ руб.} - 26568 \text{ руб.}) : 58 \text{ мес.} \times 3 = 26102 \text{ руб.};$

в 4-й месяц эксплуатации: $(550000 \text{ руб.} - 27500 \text{ руб.} - 26568 \text{ руб.} - 26102 \text{ руб.}) : 57 \text{ мес.} \times 3 = 24728 \text{ руб.};$

в 5-й месяц эксплуатации: $(550000 \text{ руб.} - 27500 \text{ руб.} - 26568 \text{ руб.} - 26102 \text{ руб.} - 24728 \text{ руб.}) : 56 \text{ мес.} \times 3 = 23845 \text{ руб.};$

в 6-й месяц эксплуатации: $(550000 \text{ руб.} - 27500 \text{ руб.} - 26568 \text{ руб.} - 26102 \text{ руб.} - 24728 \text{ руб.} - 23845 \text{ руб.}) : 55 \text{ мес.} \times 3 = 22978 \text{ руб.}$

Далее расчеты производятся по аналогии предыдущих.

Начисление амортизации по программе для ЭВМ отражают записями:

Дт20 (26, 44) Кт05 - 27500 руб. - начислена амортизация в 1-й месяц;

Дт20 (26, 44) Кт05 - 26568 руб. - начислена амортизация во 2-й месяц;

Дт20 (26, 44) Кт05 - 26102 руб. - начислена амортизация в 3-й месяц и

т.д.

в) при методе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) исходя из натурального показателя объема продукции (работ) за месяц и соотношения фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования нематериального актива.

Пример:

Компания осуществила покупку исключительных прав на торговую марку. Ее стоимость составила 500000 руб. (без НДС). С использованием торговой марки планируется реализовать 13000 ед. товаров. Амортизация по ней начисляется пропорционально объему реализованных товаров.

Предположим, что компания реализовала:

в 1-й месяц - 500 ед. товаров;

во 2-й месяц - 1000 ед. товаров;

в 3-й месяц - 1500 ед. товаров;

в 4-й месяц - 3000 ед. товаров;

в 5-й месяц - 5300 ед. товаров;

в 6-й месяц - 1700 ед. товаров.

При оприходовании торговой марки делают бухгалтерские проводки:

Дт08.5 Кт60 - 500 000 руб. - отражены затраты на покупку торговой марки;

Дт04 Кт08.5 - 500 000 руб. - торговая марка учтена в составе НМА.

Амортизация по торговой марке будет начисляться в следующих суммах:

в 1-й месяц: $500 \text{ ед.} \times 500\,000 \text{ руб.} : 13\,000 \text{ ед.} = 19231 \text{ руб.};$

во 2-й месяц: $1000 \text{ ед.} \times 500\,000 \text{ руб.} : 13\,000 \text{ ед.} = 38462 \text{ руб.};$

в 3-й месяц: $1500 \text{ ед.} \times 500\,000 \text{ руб.} : 13\,000 \text{ ед.} = 57692 \text{ руб.};$

в 4-й месяц: $3000 \text{ ед.} \times 500\,000 \text{ руб.} : 13\,000 \text{ ед.} = 115385 \text{ руб.};$

в 5-й месяц: $5300 \text{ ед.} \times 500\,000 \text{ руб.} : 13\,000 \text{ ед.} = 203846 \text{ руб.};$

в 6-й месяц: $1700 \text{ ед.} \times 500\,000 \text{ руб.} : 13\,000 \text{ ед.} = 65385 \text{ руб.}$

Дальнейшие расчеты делаются в аналогичном порядке. Начисление амортизации по торговой марке отражают записями:

Дт20 (26, 44) Кт05 - 19231 руб. - начислена амортизация в 1-й месяц;

Дт20 (26, 44) Кт05 - 38462 руб. - начислена амортизация во 2-й месяц;

Дт20 (26, 44) Кт05 - 57692 руб. начислена амортизация в 3-й месяц и

т.д.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

Не приостанавливается начисление амортизационных отчислений в течение срока полезного использования нематериальных активов.

Прекращение амортизационных отчислений по объектам нематериальных активов начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем списания или полного погашения стоимости этого актива с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Пассивный счет 05 «Амортизация НМА» используется в учете для начисления амортизации. На данном счете по объектам нематериальных активов, на правах собственности принадлежащих организации, ведется учет информации по накопленным амортизационным отчислениям. По кредиту счета 05 учитывается начисление амортизации, по дебету – ее списание по выбывшим нематериальным активам.

Следующие бухгалтерские записи, Дт08 «Вложение во внеоборотные активы», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу» Кт05 «Амортизация НМА», делаются при начислении амортизации по объектам НМА, которые используются в основном и вспомогательном производстве, при капитальном строительстве, на общехозяйственные и общепроизводственные нужды, в обслуживающих хозяйствах и производствах, торговой деятельности.

Данная запись Дт97 «Расходы будущих периодов» Кт 05 «Амортизация НМА» делается при начислении амортизации по нематериальным объектам, которые используются в процессе осуществления расходов будущих периодов (освоения новых производств и т.д.).

Проводкой Дт05 «Амортизация НМА» Кт04 «Нематериальные активы» отражается списание накопленной амортизации при выбытии нематериального актива.

Иная схема записи планом счетов по бухгалтерскому учету по учету амортизирования объектов нематериальных активов, согласно которой сумма амортизации относится с кредита 04 «нематериальные активы» в дебет учета расходов и затрат (сч. 29, 44, 23, 26, 20 и др.). Этот вариант позволит уменьшить остаточную стоимость, что приведет к полному гашению стоимости амортизации. Так, оценка объекта производится условно и отражается на сч. 91 «Прочие доходы и расходы» как операционные доходы: Дт04 «Нематериальные активы» Кт91 «Прочие доходы и расходы», или же перестает числиться в бухгалтерском учете.

Выбытие нематериальных активов.

Списанию стоимости объекта нематериальных активов подлежит актив, выбывающий или неспособный приносить компании в будущем экономических выгод.

Нематериальный актив может выбыть, если: прекращен срок действия права компании на средство индивидуализации или итог интеллектуальной работы; актив передан по договору отчуждения исключительного права на средство индивидуализации или итог интеллектуальной работы; исключительное право перешло иным лицам без договора (при обращении взыскания на этот актив и в порядке универсального правопреемства); прекращено применение из-за морального износа; передан в качестве вклада в уставный капитал другой компании; передан по договору мены, дарения; внесен в качестве вклада согласно договору о совместной работе; была выявлена недостача активов при инвентаризации; и др. Сумма накопленных амортизаций по этим активам подлежит списанию одновременно со списанием их стоимости.

В отчетном периоде в бухгалтерском учете отражаются расходы и доходы от списания нематериального актива, к которому он относится. На финансовые результаты компании относят расходы и доходы от списания активов, кроме случаев, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Отталкиваясь от установленных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету правил признания расходов или доходов, определяется дата списания с бухгалтерского учета нематериального актива.

На основании авторского договора, лицензионного договора и др., правообладателем передается пользователю право на применение объектов интеллектуальной работы.

Когда происходит передача прав на применение другой компании объекта нематериального актива по неисключительной лицензии (авторскому договору передачи неисключительных прав на применение творений искусства, науки, литературы), за правообладателем сохраняется право, которое подтверждено свидетельством (патентом). В подобном случае актив, который был передан в пользование, не списывают с баланса компании-правообладателя (лицензиара), а продолжают учитывать на сч.04 «Нематериальные активы», для этого открывается субсчет «НМА, переданные в пользование». По этому объекту в обычном режиме правообладателем начисляются амортизационные начисления.

Платежи, которые обусловлены соответствующим соглашением, полученные лицензиаром, рассматривают как доход. Доходы отражают по Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и Кт счетов 90 «Продажи» или 91 «Прочие доходы и расходы», выбор счета зависит от предмета деятельности компании-правообладателя.

Счет продаж используют при предоставлении за вознаграждение прав, которые возникли из патентов на промышленные образцы, изобретения и иные виды интеллектуальной принадлежности, явившихся предметов работы компании.

На счет прочих расходов и доходов списывается выручка от его продажи и остаточная стоимость выбывшего объекта, а также стоимость нематериального актива, который получен в качестве обмена на выбывший объект НМА.

При этом делаются следующие записи:

Дт91 Кт04 – остаточная стоимость выбывшего объекта

Дт76 Кт91 –выручка от продажи НМА

Дт91 Кт70, 71, 69 - затраты по выбытию нематериального актива

Дт91 Кт68 - сумма налога на добавленную стоимость на реализованный нематериальный актив.

Дт10, 08, 58 Кт91 –стоимость материалов основных средств и других внеоборотных активов, ценных бумаг, полученных в результате обмена на выбывающий объект НМА

В финансовый результат деятельности компании включается выявленный на 91 счете, итог от списания нематериального актива (также недоамортизированная часть его стоимости) :

Дт91 Кт99 «Прибыли и убытки» или же Дт99 Кт91 – на величину результата от выбытия объекта. В бухгалтерском учете в отчетном периоде отражаются потери и доходы от списания нематериального актива, в котором они были выявлены.

В настоящее время одними из сложнейших и неоднозначно обсуждаемых вопросов в мировой учетной практике среди финансовых аналитиков, бухгалтеров, экономистов являются правила учета нематериальных активов, так как имеют место существовать разные методы подхода к отражению активов в учете, определение его состава, оценка, определение сроков его амортизации, капитализация в качестве нематериального актива, списание затрат в текущем периоде.

2.3 Проведение и отражение в учете инвентаризации НМА.

Инвентаризации нематериальных активов

Руководителем компании определяется срок проведения и порядок инвентаризационных действий (также дата, список обязательств и имущества, которые каждый раз проверяются, их количество), кроме случаев, когда инвентаризация обязательна.

Утвержденный и разработанный управляющим компании порядок проведения инвентаризации обязан фиксироваться в учетной политике на соответствующий год, согласно п.8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, который утвержден Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29.07.98 г. № 34н (ред. от 24.12.2010).

Инвентаризационные действия проводятся в обязательном порядке в соответствии с п. 2 ст. 12 Закона 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.

Когда имеет место быть бригадная (коллективная) материальная ответственность, смена бригадира (руководителя коллектива), выбытие из бригады (коллектива) больше 50% членов, по требованию 1-го или

нескольких членов бригады (коллектива) являются основанием для проведения инвентаризации.

В компании создают постоянно действующую инвентаризационную комиссию для осуществления инвентаризационных действий (рабочие инвентаризационные комиссии создают при большом объеме, а выполнение инвентаризационных действий при маленьком объеме возлагается на созданные ревизионные комиссии).

Приказом (распоряжением, постановлением) управляющего компанией утверждается постоянный состав комиссии. Работники бухгалтерской службы, представители администрации компании могут быть включены в состав данных комиссий, а также могут быть включены служба внутреннего аудита компании и независимые аудиторские организации.

Нематериальные активы, производственные запасы, основные средства, товары, финансовые вложения, готова продукция, прочие запасы и иные финансовые активы, наличие которых проверилось при инвентаризации, является имуществом компании, а резервы и займы, кредиторская задолженность, кредиты банков – финансовыми обязательствами.

Порядок проведения инвентаризации.

Этапы, которые проводятся при инвентаризационных действиях финансовых обязательств и имущества, проводят в следующей последовательности:

- подготовка;
- проверка на фактическое наличие обязательств и имущества;
- соответствие данных инвентаризационной проверки с данными бухгалтерского учета, выявление расхождений и их документальное оформление;
- оформление итогов инвентаризационной проверки и приведение в соответствие с ними данных бухгалтерского учета.

Приказ, определяющий срок проведения, объем, состав комиссии, которая будет проводить инвентаризацию, содержание и порядок проведения инвентаризационных действий, издается при проведении каждой конкретной инвентаризации (форма №ИНВ – 22). В журнале учета контроля за исполнением приказов об инвентаризационных действиях (форма №ИНВ – 23) регистрируется данный приказ.

Основанием признания недействительности итогов проведения инвентаризационных действий является отсутствие даже 1-го члена комиссии.

Инвентаризационные действия, проводящиеся в отношении имущества, должны осуществляться по его месторасположению и материально-ответственным лицам. Материально-ответственные лица обязаны участвовать при проверке фактического наличия товара. Методом обмера, обязательного подсчета или взвешивания определяется фактическое наличие имущества.

От материально-ответственного лица должна быть получена расписка, до проверки фактического наличия имущества, о том, что переданы комиссии или же сданы в бухгалтерию приходные и расходные документы, а также ценности, которые поступили на их ответственное хранение, учтены, в расход списаны выбывшие (расписки предусмотрены формами первичной учетной документации).

Основанием для определения остатков имущества на начало инвентаризационных действий по учетным данным для бухгалтерии служат документы, при получении которых председателем комиссии визируется с указанием: «до инвентаризации на «__»(дата)».

Форму №ИНВ-1 применяют для инвентаризационной описи основных средств.

Опись составляется в 3-х экземплярах, если объект основных средств находится в аренде, 3-й экземпляр отправляется арендодателю.

В опись инвентаризации включают все ценности, которые были выявлены, а также их излишек, при выявлении испорченных или же негодных ценностей при инвентаризационных действиях составляют соответствующие акты.

Опись инвентаризации может заполняться при помощи организационной или вычислительной техники, а также собственноручно. Опись должна быть заполнена шариковой ручкой или же чернилами ясно и четко, без исправлений.

Прописью, на каждом листе описи, указываются порядковые номера материальных ценностей и общее количество в натуральных показателях, которые записаны на данном листе, не завися от единиц измерения (штуки, килограммы, метры и пр.) этих ценностей.

В каждом экземпляре описи, путем зачеркивания неверных записей и проставления верных, осуществляется исправление ошибок. Материально-ответственными лицами и членами инвентаризационной комиссии подписываются и оговариваются поправки в описях.

В описи недопустимо оставлять пустые строки, на заключительных листах пустые строки прочеркивают. На последнем листе опись должна присутствовать отметка о достоверности подсчета итогов, проверки цен и таксировки с подписями лиц, которые проводили данную проверку.

Материально-ответственные лица и все члены комиссии должны подписать опись. Материально-ответственное лицо дает расписку, которая подтверждает, что проверка имущества комиссией проходила в его присутствии, не имеет претензий к членам комиссии и принимает перечисленное в описи имущество на ответственное хранение (если меняется материально-ответственное лицо, то лицо принимающее имущество ставит подпись в описи о получении, а сдающий – в передаче данного имущества).

Оформление результатов инвентаризации.

Сличительная ведомость итогов инвентаризационных действий в отношении основных средств (форма №ИНВ-18) и сличительная ведомость

итогов инвентаризационных действий в отношении товарно-материальных ценностей (форма №ИНВ-19) должны быть составлены по итогам проверочных действий по фактическому наличию имущества и финансовых обязательств.

На ценности, которые числятся в бухгалтерском учете, но не принадлежат компании (находятся на ответственном хранении, находятся в аренде и т.д.) составляют отдельные сличительные ведомости.

Сличительные ведомости во всех случаях составляют лишь по имуществу, при инвентаризационных действиях которого выявили отклонения в учетных данных.

В ведомость учета результатов (форма №ИНВ-26) , которые были выявлены при инвентаризационных действиях, заносятся результаты данных проведенной инвентаризации.

Председатель инвентаризационной комиссии докладывает управляющему компании расхождения, которые были выявлены инвентаризацией, для определения порядка их регулирования.

Управляющий компании рассмотрит результаты предоставленных материалов и примет решение о взаимозачете недостач и излишков в итоге инвентаризационных действий; о возможности списания выявленных недостач в пределах норм естественной убыли; о способах привлечения виновного лица к ответственности за недостачу ценностей сверх норм естественной убыли (также с передачей дел в судебные или следственные органы).

Отражение выявленных разниц.

Расхождения, которые были выявлены при проведении инвентаризационных действий, между данными бух.учета и фактического наличия имущества, согласно п.28 Положения по ведению бухгалтерского учета, отражают на счетах в следующем порядке:

а) выявленный излишек должен оприходоваться по рыночной цене во время проведения инвентаризационных действий, и эта сумма должна быть зачислена на счет финансовых результатов;

б) если порча и недостача имущества в пределах нормы естественной убыли, то их относят на издержки производства или обращения (расходы), если же сверх нормы – за счет виновного лица. Если виновное лицо не было установлено или судебный орган отказал с них во взыскании убытков, то они списываются на финансовые результаты.

Списание недостачи за счет виновных лиц оформляется в бухгалтерском учете следующим образом:

1) За счет виновного лица если:

- Лицо признано виновным по решению суда (при этом никто не отменял презумпция невиновности);
- Лицо является виновным из-за принятия полной материальной ответственности;
- Работник может быть привлечен согласно ТК РФ к ограниченной или полной материальной ответственности.

Оформление недостач за счет виновного лица оформляется следующим образом:

Дт73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет расчеты по возмещению материального ущерба Кт84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - отнесение недостачи на виновное лицо;

Дт50 «Касса», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт73 субсчет расчеты по возмещению материального ущерба – виновное лицо возместило ущерб внося деньги в кассу компании или списана сумма из заработной платы;

Дт73 субсчет расчеты по возмещению материального ущерба Кт83 субсчет разница между оценочной и покупной стоимостью – на счет виновного лица была отнесена разница суммы взыскания и стоимостью

недостающих продуктов (товаров) по учетным ценам (если они являются продажными);

Дт83 «Добавочный капитал» Кт 80 «Уставный капитал» - отражается сумма получения торговой надбавки (если цены учитывают по продажным ценам);

2) с помощью финансового результата деятельности компании, если:

- Судебные или следственные органы вынесли решение об отсутствии виновного лица;
- Есть решение суда, в котором имеется отказ о взыскании с этого лица ущерба из-за необоснованности иска (тогда убытки списывают на финансовый результат лишь для целей учета – налогооблагаемая прибыль компании не уменьшится).

3) с помощью собственных средств компании (нераспределенная прибыль):

- Если виновное лицо не установлено, а компания не взыскивает с него сумму убытка;
- Если виновное лицо установлено, но компания не взыскивает с него сумму убытка.

Отражение нематериальных активов в отчетности

Нематериальные активы, при составлении годовой отчетности в компании, отражают:

- 1) В подразделе «Нематериальные активы» в балансе организации (форма №1) отражается их наличие. Данные по строкам подраздела записываются по фактическим расходам изготовление, приобретение и расходы по доведению пригодности к применению в запланированных целях за вычетом начисленной амортизации (кроме объектов жилого фонда и нематериальных активов, в отношении которых погашение стоимости не производится).

Расшифровка состава нематериальных активов приводится в Приложении к бухгалтерскому балансу (форма № 5).

2) В подразделе «Нематериальные активы» справки №3 «Амортизируемое имущество» показываются по первоначальной стоимости:

- по ст. «права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности» указывают стоимость прав, которые возникли из авторских и иных договоров на произведения искусства, науки, литературы и объекты смежных прав, на программы электронных вычислительных машин, информационных баз и др., из патентов на коллекционные достижения, изобретения, промышленные образцы, из свидетельств на полезные модели, знаки обслуживания и товарные знаки или лицензионных договоров на их применение; из прав на ноу-хау и др.;
- по ст. «права на пользование обособленными природными объектами» указывают цену прав на пользование земельными участками, природными ресурсами (вода, недра и др.) ;

2.4 Налоговый учет нематериальных активов.

Особенности обложения НДС нематериальных активов.

Осуществление налоговых вычетов НДС по нематериальным активам имеют некоторые особенности. Так, предусматривается открытие отдельного субсчета «Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам». Для осуществления налогового вычета нематериальные активы необходимо принять к учету (расходы отражаются на сч. 04), их применение предполагает амортизационные начисления и принятие их к учету в составе затрат при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.

Советую обратить внимание, что согласно [п.3 ст.39 НК РФ]¹⁰ не признают реализацией товара передачу активов компании ее правопреемнику при осуществлении реорганизационных действий в отношении этой компании, также передачу НМА некоммерческой организации на предмет осуществления основной уставной деятельности, т.е. при подобных передачах объектов налогообложение не возникнет.

Вычеты НДС налогоплательщика по объектам нематериальных активов, согласно п.3 ст.170 НК РФ, будут подлежать восстановлению :

- Если имеет место быть факт передачи нематериального актива в счет вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственному обществу и товариществу или же паевые взносы в паевые фонды кооператива. Сумма НДС подлежит восстановлению соразмерно сумме остаточной стоимости без переоценки. Сумма НДС, которая подлежит восстановлению, не включают в стоимость нематериального актива и подлежит налоговому вычету у принимающей компании. Сумму восстановленного налога указывают в документах, оформляемых передачу

¹⁰ НК РФ от 31.07.1998 № 146 – ФЗ (в ред. от 26.04.2016, с изм. и доп., вступ. в силу с 05.05.2016)

указанного имущества, нематериального актива и имущественного права.

Например:

В 2008 году в счет вклада в уставный капитал передан объект нематериального актива, остаточная стоимость которого составила 20 т.р. Первоначальная стоимость актива при покупке в 2008 году составила 25 т. р. При его приобретении был уплачен и предъявлен к вычету НДС в сумме 5 т. р. (25 т. р. x 20 %). В 2015 году действует ставка налога 18 %. Отсюда следует, что сумма налога, которая подлежит восстановлению, должна быть определена из этой ставки: $(20 \text{ т. р.} : 25 \text{ т. р.}) \times 25 \text{ т. р.} \times 18 \% = 3,6 \text{ т. р.}$ На эту же сумму налоговый вычет может предъявить сторона, которая получила объект в качестве вклада в уставный капитал. Т.е., сумма, предъявленная к вычету на момент поступления актива в компанию, позднее передавшую его, при расчете суммы, подлежащей восстановлению и новому вычету, значения не имеет;

- дальнейшего применения нематериального актива для совершения операций, который не облагается налогом на добавленную стоимость, и передачи нематериального актива правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации юридических лиц. В данном случае восстановлению подлежит сумма налогов соразмерно сумме, которая пропорциональна остаточной/балансовой стоимости без учета переоценки. Суммы НДС, которые подлежат восстановлению, не включают в стоимость вышеуказанных работ и услуг, в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, а учитываются в составе других расходов в соответствии со статьей 264 НК РФ (для целей обложения налогом на прибыль).

В налоговом периоде, когда нематериальный актив, не облагаемый налогом на добавленную стоимость, был передан или введен в эксплуатацию налогоплательщиком, производят восстановление налоговых сумм.

Когда налогоплательщик в одно и то же время осуществляет операции, которые облагаются и не облагаются налогом на добавленную стоимость, то предъявленные продавцом объекта нематериального актива суммы:

- учитывают в стоимость объекта нематериального актива по объекту, который используется при осуществлении операций, не облагаемых налог на добавленную стоимость;
- принимают к налоговому вычету согласно ст.172 НК РФ по объекту, который используют для осуществления операций, облагаемому налогом на добавленную стоимость;
- принимают к вычетам или же учитывают в стоимости пропорционально его использованию для производства и продажи услуг (товаров, работ), имущественные права, реализация которых подлежит налогообложению (освобождена от налогообложения), по нематериальному активу, используемому для необлагаемых и облагаемых налогом на добавленную стоимость операций, в порядке учетной политики компании, который установил налогоплательщик.

Отталкиваясь от стоимости отгруженных товаров (услуг, работ), имущественного права, операций по осуществлению реализации которые облагаются налогом на добавленную стоимость (не облагаются налогом), в обобщенной стоимости услуг (товаров, работ), имущественного права, отгруженные за налоговый период, определяют вышеуказанную пропорцию.

Особенности обложения налогом на прибыль нематериальных активов.

Огромную роль для цели налогообложения прибыли являются:

- Вид нематериального актива, который приобрели или получили от других источников имущества;
- Определение правильности первоначальной стоимости объекта нематериального актива;
- Осуществление расчета норм амортизационных отчислений, правильность и своевременность их списания в затраты, которые уменьшают ставку налоговой базы.

Гл.25 НК РФ установлены отдельные нормы:

- Нематериальный актив признают приобретенным и (или) созданным плательщиком итог интеллектуальной работы и иной объект интеллектуальной собственности (исключительное право на него), который используется при оказании услуг, (производстве продукции, выполнении работ) или для управленческих нужд компании, продолжительность которого составляет более 12 месяцев.
- Чтобы признать нематериальный актив, нужны способность приносить доход (экономическую выгоду) налогоплательщику, кроме того, должны присутствовать правильно оформленные документы, которые подтверждают фактическое существование данного актива или же исключительного права на итог интеллектуальной работы (включая свидетельства, патенты, охранные документы, договор приобретения (уступки) патентного права, товарного знака).

В целях налогообложения к нематериальным активам относят:

- Исключительные права обладателем патента на полезные модели, изобретения, промышленные образцы;
- Исключительные права авторов и иных патентообладателей на применение информационных баз и программ для электронных вычислительных машин;

- Исключительные права на знаки обслуживания, фирменные наименования, товарные знаки и наименование мест происхождения товара;
- Исключительные права обладателем патента на достижение в селекционной сфере;
- Владение «ноу-хау», секретными формулами или процессами, информацией, относящейся к научному, промышленному или коммерческому опыту.

Список прав, которые могут учитывать в перечне объектов нематериальных активов для цели налогообложения, имеет некоторые отличия от списка, который установлен ч.4 ГК РФ. Но отличия считают формальными (терминология). Все активы, которые учитывают для целей налогообложения, могут быть учтены для целей бух.учета на счете 04 и, соответственно, наоборот.

Первоначальную стоимость амортизируемого нематериального актива определяют как сумму затрат на его создание (приобретение) и доведения до пригодности его применения, кроме акцизов и НДС.

Стоимость нематериального актива, которой компания создала собственноручно, определяют суммой фактических затрат на его создание, изготовление (включая материальные затраты, затраты по оплате труда, затраты по услугам сторонних организаций, патентную пошлину, связанную с его получением), исключая суммы налогов, которые учитывают в составе затрат согласно НК РФ.

Не относят к нематериальным активам следующее:

- Если технологические, научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы не дали положительный результат;
- Способность к исполнению трудовых обязанностей, квалификация, деловые и интеллектуальные качества сотрудников компании.

Хочу обратить внимание, что в вышеперечисленном списке не присутствуют финансовые вложения, материальный носитель и приравненное к нему средство индивидуализации, которые указаны в ПБУ 14/07. Однако, основания учитывать вышеприведенные виды имущества в составе объекта нематериального актива нет, потому как учет имеет место регулироваться иными статьями гл.25 НК РФ.

Напрашивается вывод о том, что для отнесения поступившего имущества в состав объекта нематериального актива и для определения его первоначальной стоимости для цели налогообложения возможно использовать данные бухгалтерского учета без каких-либо корректирующих действий.

Единственное существенное отличие в данной части, по моему мнению, это норма, закрепленная п.3 ст.322 НК РФ, согласно ей первоначальная стоимость нематериального актива, который не числился в бухгалтерском учете на 01.01.2002 г. в их составе, но, согласно, гл.25 НК РФ относится к нематериальному активу, признают сумму затрат, которая определена разницей между затратами на их покупку (создание) и доведение для пригодности использования, и сумма затрат, уменьшающая ранее налоговую базу в порядке, который действовал до вступления в законную силу НК РФ. Это отличие является неактуальным, потому как все нужные процедуры учета вышеприведенных активов должны были быть осуществлены в 2002 г.(п.3 был введен в действие ФЗ от 29.05.2002№57 «О внесении изменений и дополнений в ч.2 НК РФ и в отдельные законодательные акты РФ»).

Особенности налогового учета НИОКР.

При бюджетном финансировании, включая другие источники, которые перечислены в подпункте 16 п.3 ст.149 НК РФ, сумма выплаченного налога на добавленную стоимость возмещению и вычету не подлежит и должна быть учтена в стоимость выполненной работы. Осуществление

таковых работ подрядчиками (учитывающиеся затраты на сч.20) налогом на добавленную стоимость не облагаются.

Ст.262 НК РФ установлено определение суммы затрат на НИОКР и ее списание.

Затраты, которые относятся к созданию или улучшению производимых товаров (услуг, работ), в том числе затраты изобретательство, затраты при формировании Российского фонда развития технологии и других межотраслевых и отраслевых фондов по финансированию опытно-конструкторских и научно-исследовательских работ по списку утвержденному Правительством нашей страны согласно Федеральному закону от 23.08.1996№127, признают затратами на НИОКР.

Затраты налогоплательщика на НИОКР, которые относятся к улучшению производимых товаров (работ, услуг), в том числе затраты на изобретательство и создание новых товаров, когда осуществляются собственноручно или с другими компаниями (в объеме, который соответствует его части затрат), основываясь на договорах, согласно которым он выполняет роль заказчика данных разработок или исследований, признают для цели налогообложения лишь по завершению данных разработок или исследований (окончание отдельного этапа работ) и подписанию акта сдачи-приемки сторонами.

Для цели обложения налогом на прибыль гл.25 НК РФ установлена особенная последовательность списания затрат на НИОКР:

- Затраты на НИОКР налогоплательщиком могут в равных мерах включаться в состав прочих затрат на протяжении 1-го года, если использование вышеперечисленных исследований и разработок в производстве и/или реализации товаров (оказания услуг, выполнения работ) с первого числа месяца, который следует за месяцем, когда были закончены исследования (отдельный этап исследования);

- Затраты на НИОКР налогоплательщиком, не давшим положительный результат, включаются в прочие затраты в равных мерах на протяжении 1-го года в сумме произведенных затрат по факту в таком же порядке.

Соответственно, отличия в бухгалтерском и налоговом учете выражаются:

- В бух.учете допущено включение в с/с продукции цены НИОКР соразмерно производственному объему, в налоговом же – лишь линейным методом (соразмерно сроку применения итогов НИОКР);
- Срок применения НИОКР в бухгалтерском учете составляет от 1-го года до 5-ти лет, в налоговом же только 3-и года;
- При прекращении использования результатов НИОКР, не списанную часть стоимости (со сч.04) списывают в прочие затраты (Дт91/прочие расходы) разово в момент принятия такого решения (п.15 ППБУ 17/02), в налоговом учете система по списанию растянута на 3-и года.

По данным вышеупомянутым случаям следует применять требования ПБУ 18/02. При этом имеют возможность возникновения отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства. При списании затрат, которые не дали положительного результата, возникнут постоянные налоговые обязательства.

Соответственно, имеет место возникновение необходимости разрабатывания вспомогательной справки-расчеты для определения объема суммы затрат на ежемесячное списание.

Справка-расчет о суммах расходов на НИОКР, подлежащих ежемесячному списанию на уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль

№ п/п	Вид разработок	Дата окончания	Оправдательный документ	Сумма
-------	----------------	----------------	-------------------------	-------

			Т	
Разработки, которые дали результат				
1.	Проект №			
2.	Сумма ежемесячных отчислений (с месяца, следующего за месяцем завершения работ, указанном в графе 3)-стр.1(сумма):12 месяцев			
3.	Проект №			
4.	Сумма ежемесячных отчислений (с месяца, следующего за месяцем завершения работ, указанном в графе 3)-стр.3(сумма):12 месяцев			
	И т.д.			
	Итого:			
Разработки, которые не дали результата				
1.	Проект №			
2.	Общая сумма расходов			
3.	Сумма ежемесячных отчислений (с месяца, следующего за месяцем завершения работ, указанном в графе 3)-стр.2(сумма):12 месяцев			
	И т.д.			
	Итого:			
	Всего:			

Таблица 2 - Справка-расчет о суммах расходов на НИОКР

Затраты на НИОКР налогоплательщиком, которые осуществлены в виде перечислений на формирование Российского фонда развития технологий и других отраслевых и межотраслевых фондов финансирования научно-исследовательской и опытно-конструкторской работы, по списку, которые утверждается Правительством нашей страны согласно Федеральному закону от 23.08.1996 №127, признают для целей налогообложения в размере 1,5% прибыли (валовой выручки) налогоплательщика.

Помимо этого, учитывая вышеуказанные особенности налогообложения затрат на НИОКР, будет целесообразным (при присутствии определенных условий) применение еще 2-х справок.

Бухгалтерская справка о суммах списания стоимости НИОКР

Рег.№ записи	Хозяйственная операция	Бухгалтерская проводка		Сумма	Принято к налоговому вычету	Оправдательный документ
		Дт	Кт			
	Списаны расходы в части работ, относящихся к разработкам, давшим результат	91	20			Справка-расчет, акт приемки выполненных работ
	Списаны расходы в части работ, относящихся к разработкам, давшим результат	91	20			Справка-расчет, акт приемки выполненных работ
	Итого:					

Таблица 3 - Бухгалтерская справка о суммах списания стоимости НИОКР

Бухгалтерская справка о суммах отчислений в фонды НИОКР

Рег. № записи	Хозяйственная операция	Бухгалтерская проводка		Сумма	Принято к налоговому вычету	Оправдательный документ
		Дт	Кт			
	Начислены отчисления в фонды НИОКР-всего	26	76			Договор или распорядительный документ
	Справочно: размер дохода (валовой выручки) нарастающим итогом с начала года					
	Итого:					

Таблица 4 - Бухгалтерская справка о суммах отчислений в фонды НИОКР

Если компания выполняет НИОКР в роли исполнителя (подрядчика или субподрядчика), то ведение учета этих расходов ведется в порядке, который установлен для учета затрат на осуществление деятельности, которая направлена на получение прибыли (по основной деятельности).

Если компания-налогоплательщик, в итоге произведенных затрат на НИОКР, получит исключительное право на итог интеллектуальной работы, то данное право будет признано нематериальным активом, который подлежит амортизации, другими словами, в конкретном случае списание доли затрат, описанный выше, производиться не будет, а понесенные расходы возместятся в порядке, который установлен для объекта нематериального актива. Срок списания расходов, вероятнее всего, будет более длительным.

Особенности налогового учета расходов на освоение природных ресурсов.

Ст.325 НК РФ установлено, что плательщик налога, который приобретает лицензию на пользование недрами, должен обособленно отражать в аналитическом регистре налогового учета затраты, которые были произведены для приобретения лицензии, также этой статьей регулируется упорядоченное ведение учета затрат на предмет освоения природных ресурсов. Затраты по каждой конкретно приобретенной лицензии учитывают отдельно. При заключении лицензионного соглашения на право использования недр (получение лицензии) по итогам конкурса, затраты, в связи с участием в конкурсе, налогоплательщика сформировывают стоимость данной лицензии (соглашения) и должна быть учтенной в составе объекта нематериального актива. Амортизацию на данный нематериальный актив начисляют в обычном режиме. При отрицательном исходе участия в конкурсе (не получает лицензию) затраты налогоплательщика в связи с участием, включают в прочие расходы с первого числа месяца, который

следует после месяца проведенного конкурса, в одинаковом размере на протяжении 5-и лет. Если налогоплательщик решает отказаться от участия, то осуществленные затраты включают в состав прочих расходов, в одинаковом размере на протяжении 5-ти лет, с первого числа месяца, который следует за месяцем отказа. Данное решение должно быть оформлено распоряжением (приказом) управляющего компанией.

Если налогоплательщику выдана лицензия на право использования недр без конкурса, то такие затраты будут учтены в таком же порядке.

К затратам на приобретение лицензий относят:

- Затраты на предварительную оценку месторождений;
- Затраты по аудиторскому проведению на запасы месторождений;
- Затраты при разработке технико-экономических обоснований (любых подобных работ), проектированию освоения месторождений;
- Затраты при покупке геологической и другой информации;
- Затраты на уплату для участия в конкурсе.
- Оформление одной из двух справок бухгалтерии, носящей вспомогательный характер, зависит от результата конкурса.

Бухгалтерская справка-расчет стоимости затрат при приобретении лицензии

№ п/п	Хозяйственная операция	Бухгалтерская проводка		Принято к учету	Оправдательный документ
		ДТ	КТ		
1.	Оплачены расходы, связанные с предварительной оценкой месторождения	08 60	60 51		Счет организации, договор, платежное поручение

2.	Оплачены расходы, связанные с проведением аудита запасов месторождения	08 60	60 51		Тот же
3.	Оплачены расходы на разработку технико-экономического обоснования	08 60	60 51		Тот же
4.	Оплачены расходы на приобретение геологической и иной информации	08 60	60 51		Тот же
5.	Оплачены расходы на оплату участия в конкурсе	08 60	60 51		Тот же
6.	Сформирована стоимость объекта нематериального актива (конкурс выигран)	04	08		
7.	Определен срок полезного использования				
8.	Определена норма амортизации (стр.6 : стр.7)				

Таблица 5 - Бухгалтерская справка-расчет стоимости расходов на приобретение лицензий

Бухгалтерская справка-расчет стоимости расходов на приобретение лицензий

№ п/п	Хозяйственная операция	Бухгалтерская проводка		При нято к учет у	Оправдательный документ
		ДТ	КТ		
1.	Оплачены расходы, связанные с предварительной оценкой месторождения	08 60	60 51		Счет организации, договор, платежное поручение
2.	Оплачены расходы, связанные с проведением аудита запасов месторождения	08 60	60 51		Тот же
3.	Оплачены расходы на разработку технико-экономического обоснования	08 60	60 51		Тот же
4.	Оплачены расходы на приобретение геологической и иной информации	08 60	60 51		Тот же

5.	Оплачены расходы на оплату участия в конкурсе	08 60	60 51		Тот же
6.	Сформирована стоимость объекта нематериального актива (конкурс не выигран)	04	08		
7.	Определена норма ежемесячного списания (стр.6 : 5 лет : 12 месяцев)				

Таблица 6 - Бухгалтерская справка-расчет стоимости расходов на приобретение лицензий

Специальные налоговые режимы.

Компании, которые используют специальный налоговый режим, столкнулись с обязанностью определять стоимость нематериального актива, когда осуществляют переход от общего режима на специальные налоговые режимы и наоборот.

П.3 ст.170 НК РФ установили, что переход на специальный налоговый режим согласно с гл.26.2 «Упрощенная система налогообложения» и гл.26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» НК РФ (кроме уплаты единых сельскохозяйственных налогов) сумма налога на добавленную стоимость, которая были принята к вычету по объектам нематериальных активов, восстанавливается в налоговом периоде, который предшествует переходам на вышеописанные режимы.

Налогоплательщик, который был переведен на систему единого налога на вмененный доход при отдельных видах деятельности (ЕНВД) и осуществляющий другой вид деятельности, обязана производить отдельный учет суммы налога при приобретении товаров (работ, услуг), также сюда включаются объекты основных средств и нематериальных активов, имущественные права, которые используются при осуществлении облагаемых и необлагаемых (освобождены от налогообложения) операций.

Порядок включения произведенной оплаты ЕНВД в стоимость объекта нематериального актива и его вычет идентичен порядку, который применяют компании, не использующие данный режим, но осуществляют

деятельность, облагаемую и не облагаемую налогом : его сумму предъявляют к вычету или включает в цену объекта нематериального актива полностью или по частям – это зависит от степени, в который используют данный объект, облагаемой ЕНВД.

Когда организовывается налоговый учет налога на прибыль, необходимо учитывать особые случаи, которые установлены [п.2.1 и 3 ст.346.25 НК РФ]¹¹:

- Если компания переходит на упрощенку, то на эту дату отражают остаточную стоимость купленного (собственноручно созданного) нематериального актива, который был оплачен до этого перехода, в виде разницы цены покупки (создания) и сумм амортизационных начислений, согласно требованиям гл.25 НК РФ;
- если компания применяет систему для сельско-хозяйственного производителя, согласно гл.26.1 НК РФ, то на дату данного перехода отражают остаточную стоимость купленного (собственноручно созданного) нематериального актива, отталкиваясь от его остаточной стоимости во время перехода, уменьшенной на сумму затрат, которые установлены подпунктом 2 п.4 ст.346.5 НК РФ, за время использования систем налогообложения для сельско-хозяйственного товаропроизводителя;
- Если компания переходит на упрощенку, то на эту дату отражают остаточную стоимость купленного (собственноручно созданного) нематериального актива, который был оплачен до этого перехода, в виде разницы цены покупки (сооружений, изготовлений, создания) основного средства и нематериального актива и сумм амортизационных начислений, начисляемых в

¹¹ НК РФ часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 15.02.2016)

порядке, который установлен законодательством нашей страны о бухгалтерском учете, согласно требованиям гл.26.3 НК РФ;

- Если компания решила перейти на другой режим (кроме ЕНВД) и имеет нематериальный актив, затраты на покупку (собственноручное создание) которого полностью не перенесено на затраты за время использования упрощенной системы в порядке, который предусмотрен подпунктом 3 п.3 ст.346.16 НК РФ, остаточную стоимость нематериального актива в налоговом учете на момент перехода определяют методом уменьшения остаточной стоимости этого актива, которая была установлена на дату перехода на упрощенку, на суммы затрат за время ее использования. Хотелось бы напомнить, что списание стоимости внеоборотных активов, которые были приобретены до перехода на упрощенку, должно проводится в порядке, установленном подпунктом 3 п.3 ст.346.16 НК РФ. При этом, сумма, принимаемая к уменьшению налоговой базы, в большинстве случаев, значительно выше суммы, которая была бы включена в затраты методом амортизационных начислений. Из вышеописанной ситуации следует, что объект нематериально актива будет отражен по стоимости, отличающейся от суммы, которую могли бы определить, отталкиваясь от первоначальной стоимости, времени фактического использования объекта и его срока полезного использования.

Глава 3. Аудит нематериальных активов.

Соответствие между методикой бухгалтерского учета в компании и нормативных документов является целью аудита нематериальных активов.

Задачи по аудиту НМА выражаются в следующем:

- Изучении состава нематериальных активов по первичным документам и учетным регистрам, установление подлинности прав собственности на данные активы;
- Оценивании состояний аналитического и синтетического учетов нематериальных активов;
- Установлении подлинности по первичной оценке систем внутреннего контроля и бух.учета нематериальных активов;
- Освидетельствование по своевременному и полному отражению в бух.учете операций с нематериальными активами, согласно с требованиями законодательства нашей страны;
- В положенное время проведение инвентаризационных действий в отношении нематериальных активов, раскрытие ее итогов и отражение в бух.учете.

Аудитору предоставляют следующие документы:

- Бухгалтерский баланс (Форма №1);
- Отчет о движении денежных средств (Форма №4);
- Оборотно-сальдовую ведомость или главную книгу;
- Учетную политику предприятия;
- Регистры бух.учета по счетам 04 «Нематериальные активы», 05 «Амортизация нематериальных активов», 91 «Прочие доходы и расходы», 90 «Продажи», 98 «Доходы будущих периодов».

Работы по аудиторской проверке нематериальных активов делятся на три этапа:

- Ознакомительный;
- Основной;
- Заключительный.

3.1 Ознакомительный этап

Главная задача аудиторской проверки нематериальных активов заключается в подтверждении информации в финансовой отчетности по учету нематериальных активов. Аудитору предстоит изучение всего комплекта предоставляемой ему отчетности, а важнее всего установить :

- Соответствие между данными по остаткам на счетах нематериальных активов, которые указаны в главной книге или оборотно-сальдовой ведомости, с данными в строке 110 «Нематериальные активы» бух.баланса (Форма №1).

Пример:

Субсчета 04 за вычетом счета 05	Название субсчета	Сальдо начальное (дебетовое)	Оборот по дебету за период	Оборот по кредиту за период	Сальдо конечное (дебетовое)	Изменения за отчетный период	Краткое объяснение изменений
Итого по счету 04-05			-			-	
Итого по данным строки 110 бухгалтерского баланса (форма №1)			-			-	
Отклонения			-			-	

Таблица 7 – Форма №1

- Соответствие данных по приобретению объекта нематериального актива с данными, которые указаны в строке 290 отчет по движению денежных средств (Форма №4). Помимо этого, должно быть соответствие данных поступления денежных средств при продаже объекта нематериального актива.

Пример:

Строка формы №4	Наименование регистра бухгалтерского учета	Отклонения	Краткое объяснение отклонений
Строка 210	Дт51,50 – Кт62,76		
Строка 290	Дт60,76 – Кт50,51		

Таблица 8 – Форма №4

- Отражение сумм амортизационных начислений в строке 020 «Себестоимость проданных товаров» отчета о прибыли и убытке (Форма №2)

Пример:

№ п/п	Наименование нематериальных активов	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации
Итого по данным аналитического учета			
Итого по данным, входящим в строку 020 отчета о прибыли и убытке			

Таблица 9 – Форма №2

Информацию о материальных активах анализируют согласно данным учетных регистров и первичных документов, проверяют правильность оформления прав собственности на данные активы, изучают системы внутреннего контроля. В соответствии с регистрами бух.учета по сч.04 «Нематериальные активы» и первичными документами проводят правильность отнесения отдельных видов к нематериальным, наличие прав собственности на эти активы. Их наименования и документ, который подтверждает отнесение указаны в таблице 10.

Наименование нематериальных активов, краткое определение	Первичные документы, подтверждающие наличие нематериальных активов
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	Патент, выданный Роспатентом (если нематериальный актив создан в компании). Договор и исключительная лицензия (если компания купила исключительное право на данный нематериальный актив).
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	Акт ввода НМА вводят в эксплуатацию или свидетельство о регистрации права на данный НМА, получаемое в добровольном порядке (если НМА создан в компании). Договор и первичные документы, подтверждающие передачу НМА (если компания приобрела исключительное право на данный НМА)
Имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем	Свидетельство о регистрации права, выданное Роспатентом (если НМА создан в компании). Договор и первичные документы, подтверждающие передачу НМА (если компания приобрела исключительное право на данный НМА)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	Свидетельство, выданное Роспатентом (если нематериальный актив создан в компании). Договор и первичные документы (если компания купила исключительное право на данный нематериальный актив).
Исключительное право патентообладателя на селекционные достижения	Патент, выданный Госсорткомиссией (если НМА создан в компании). Договор и исключительная лицензия (если компания приобрела исключительные права на НМА).
Деловая репутация организации	Документы, подтверждающие приобретение организации как имущественного комплекса и позволяющие определить величину деловой репутации (стоимость НМА).

Таблица 10

Патентом считается документ об охране изобретения, который выдается органом, удостоверяющим государственную новизну и

потенциальную пригодность изобретенного предмета, который закрепит за владельцем монопольную принадлежность данного изобретения.

Изобретением считается новые прогрессивные творческие решения задач технического характера в областях наук, культур, здравоохранения и остальных хозяйственных отраслей, использование которого практически осуществимо. Признаками изобретений являются: применение на практике, мировая новизна, полезность, высокий технический характер решений задач, прогрессивность. Изобретением может быть устройство, способ ведения, вещество, культура клеток животного или растения, которые удовлетворяются требованиями описанными выше. Также изобретением может считаться применимость ранее известных способов, устройств, веществ по новым назначениям.

Промышленным образцом считается решение вида объекта, которое было получено в итоге дизайнерской (художественно-конструкторской) работы.

Полезной моделью считается конструктивные выполнения производственных средств и потребительских предметов, включая их составные части. Применимость в промышленных целях и новизна являются признаками полезной модели.

Селекционным достижением считаются новые сорта растений или новые породы животных, то есть определенные группы растений и животных, имеющих признаки отличия, которые могут быть присущи лишь данным группам. Стабильность, новизна, однородность и отличимость являются признаками селекционного достижения.

Товарным знаком обслуживания считается обозначение, которое предназначено для отличия товаров или услуг физических или юридических лиц от другого лица. Товарным знаком может быть любое словесное, изобразительное, объемное, звуковое, световое, цветное и любое другое обозначение или комбинация с применением цветов и их сочетаний.

Запрещается регистрировать в виде товарных знаков обозначение, которое воспроизводит частично или в полном объеме: государственный герб, флаг, эмблему, официальное название государственной организации, обозначение, не способное вызывать у потребителей ассоциации, которые необходимы и достаточны для идентификации товаров и их происхождения.

Деловой репутацией компании считают разницу между ценой покупки компании (как приобретение имущества) и стоимостью по бух.учету всех обязательств и активов.

Аудитор должен произвести проверочные действия в отношении предоставленных первичных документов, которые подтверждают правдивость записей по сч.04 «Нематериальные активы».

Дальше следует осуществить выяснение отсутствия учета в составе нематериальных активов, активов, которые не являются нематериальными согласно требованиям ПБУ 14/2007.

Также, аудитору нужно осуществить проверку выполнения одновременных условий, согласно которым нематериальные активы принимают к учету.

Проверка состояния аналитического и синтетического учета нематериальных активов производится по 2-м направлениям:

- Обеспечение информацией по единицам бух.учета нематериальных активов;
- Соответствие систем субсчетов, которые открыты к сч.04 «Нематериальные активы», действующему плану счетов или плану счетов компании, который закреплен в ее учетной политике.

3.2 Основной этап

В данном этапе имеет место подтверждения первичной оценки систем внутреннего контролирования и бух.учета нематериальных активов, проверка своевременности и полноты отражений в бух.учете операций с нематериальными активами согласно требованиям законодательства нашей страны, достоверности начислений, поступлений и отражений в учете доходов от операций с нематериальными активами.

Аудитором устанавливаются подтверждения первичной оценки систем внутреннего контролирования и бух.учета нематериальных активов, которые заключаются в следующем:

- Определение круга лиц, которые несут ответственность по сохранности нематериальных активов, обеспечение о неразглашении коммерческой тайны;
- Были ли созданы условия, которые способны обеспечить сохранность нематериальных активов и относящуюся к ним информацию;
- Было ли произведено разделение нематериальных активов на группы по их соответствию.

Согласно требованиям ПБУ 14/2007 нематериальный актив принимается к бух.учету по первоначальной стоимости. Исходя из этого, аудиторскому лицу нужно определить, включили ли в стоимость нематериальных активов:

- Сумма, которая уплачена обладателю прав (продавцу) согласно договору отчуждения исключительных прав на итог интеллектуальной работы или на средства индивидуализации;
- Таможенная пошлина и таможенный сбор;

- Невозмещаемая сумма налогов, государственная, патентная и другая пошлина, которая уплачивается при приобретении нематериальных активов;
- Вознаграждение, которое уплачивают компании-посреднику и другому лицу, через которое имело место приобретение нематериального актива;
- Сумма, которая была уплачена при получении информационных и консультативных услуг, связанных с покупкой нематериальных активов;
- Другие затраты, которые связаны с покупкой нематериальных активов и обеспечения условий для его применения в поставленных целях.

Помимо этого, аудитору следует учесть, что к затратам при создании нематериальных активов также относят:

- Сумму, уплачиваемую за оказание услуг или выполнение работ компаниям со стороны по договору подряда, заказов, договору авторского заказа или же по договору для выполнения научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работы;
- Затраты на выплату вознаграждения работникам, которые заняты при создании нематериальных активов или выполняют научно-исследовательскую, опытно-конструкторскую или технологическую работу согласно трудовому договору;
- Затраты по содержанию и эксплуатации научно-исследовательского оборудования, сооружений и установок, иного основного средства и другого имущества, амортизационные начисления по основным средствам и нематериальным активам, которые использованы для создания

нематериального актива, на который фактическая (первоначальная стоимость) в процессе формирования;

- Другие затраты, которые связаны при создании нематериальных активов и обеспечении условий для применения данных активов в поставленных целях.

Кроме этого, аудитор должен убедиться, что в затраты при приобретении, создании нематериальных активов не были включены:

- Возмещаемая сумма налогов, кроме случаев, которые предусмотрены законодательством нашей страны;
- Общехозяйственные и подобные затраты, за исключением случаев, в которых они были осуществлены при приобретении и создании актива;
- Затраты по НИОКР в предыдущих периодах, признанных в составе прочих доходов и расходов.

Затраты по полученным кредитам и займам не относятся к расходам на создание, приобретение нематериального актива, кроме случаев, когда активы, формирование первоначальной (фактической) стоимости которых, относятся к инвестиционным.

Первоначальная стоимость нематериального актива, который был внесен в виде вклада в уставный капитал компании, определяют отталкиваясь от денежной их оценки, которая согласованна участниками (учредителями) компании, если другое не предусматривается законодательством нашей страны.

Аудитором должно учитываться, что при отсутствии возможности установления стоимости актива, который был передан или подлежащий передаче компании по договорам, то его стоимость устанавливают отталкиваясь от цены аналогичных нематериальных активов. Важным моментом при проведении аудиторской проверки нематериальных

активов считается правильность определения срока полезного использования в момент принятия объектов к бух.учету.

Определение срока полезного использования нематериальных активов зависит от:

Сроков действия патентов, свидетельств и иных ограничительных сроков применения объекта интеллектуальной принадлежности в соответствии с законодательством нашей страны (20 лет – срок действия патентов, 5 лет – свидетельств на полезные модели).

Ожидаемый срок применения данных объектов, на протяжении которого компания сможет получать доход (экономические выгоды);

Количество продукции или же другого натурального показателя объема работ, который ожидается получить при применении данных объектов (для отдельных групп нематериальных активов).

Помимо прочего, аудитором должно быть учтено, что в некоторых случаях отсутствует возможность определения сроков полезного использования. К примеру, товарный знак и свидетельство на право использования названием места происхождения товара применимы на протяжении 10-ти лет.

Компания каждый год обязана принимать к рассмотрению наличия факторов, которые свидетельствуют об отсутствии возможности достоверного определения срока полезного использования нематериальных активов. Если данные факторы прекращают свое существование, то компания имеет возможность определить срок полезного использования и амортизационные начисления данного нематериального актива. Возникающие из-за этого корректировки отражают в бух.учете и бух.отчетности на начало отчетного года в виде изменений оценочных значений. Этот факт нужно прописать в учетной политике компании.

При осуществлении проверки начисления амортизации по нематериальным активам, аудитор должен подтвердить правильное использование способа начисления, который установлен учетной политикой

компании, достоверные расчеты суммы амортизации и отражение ее на счетах бух.учета.

Основные варианты нарушений, выявленных в процессе проведения аудиторской проверки нематериальных активов:

- Отсутствие ведения аналитического учета нематериальных активов;
- Отсутствие документов, которые подтверждают обоснованность и правомерность при включении актива в состав нематериального или же документы не имеют правильного оформления согласно требованиям;
- Неправильное формирование первоначальной стоимости нематериальных активов;
- Неправильное определение срока полезного использования объектов нематериальных активов;
- Имеют место быть нарушения при начислении амортизации.

3.3 Заключительный этап

По окончании проверки аудитором формируется мнение по итогам работы на данном участке учета, составляется пакет рабочих документов, формулируется часть отчета аудитора, которая относится к проверяемой области, и представление его вместе с рабочей документацией (приложение) руководителю проверки.

Задание для раздела «Социальная ответственность»

Студенту

Группа	ФИО
3-3501	Онькова Яна Алексеевна

Институт	Социально-гуманитарных технологий	Кафедра	Экономики
Уровень образования	Специалист	Направление/специальность	Бухгалтерский учет анализ и аудит

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:	
1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения: - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрация, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - негативного воздействия на окружающую природную среду (атмосферу, гидросферу, литосферу) - чрезвычайных ситуаций (техногенного, стихийного, экологического и социального характера)	Рабочие места менеджера и бухгалтера компании состоят из: 1) Компьютерных столов 2) Офисных стульев 3) Ноутбуков 4) Телефонов 5) Канцелярских принадлежностей
2. Список законодательных и нормативных документов по теме	1. Трудовой кодекс; 2. Основные экологические законы РФ; 3. Закон о социальной защите населения РФ.
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке	
1. Анализ факторов внутренней социальной	Целью обучения и развития работников

ответственности: - Обучение и развитие сотрудников; - Программа единовременной материальной помощи; - Охрана труда.	является достижение высокого профессионализма работников после того, как они пройдут курсы по повышению, способность оказания эффективной и профессиональной работы, т.е. когда работник сможет выполнять более сложные работы, повышать квалификацию на Общественных условиях и работая на многих новых должностях. Более актуальным и стратегическим направлением в Обществе считается: 1. способность улучшения технологии и бизнес-процесса для того, чтобы реализовывать услуги, 2. обеспеченность правами работы организации, 3. экономический и финансовый вопрос работы Общества, 4. осуществление переквалификации работников. Программы по оказанию финансовой помощи. В компании присутствует дополнительное поощрение, которое выплачивают, когда человек оказывается в трудных жизненных ситуациях. Есть несколько основных целей систем управления трудовой охраной компании: 1. предупреждения травм на рабочем месте; 2. предупреждения заболеваний, связанных с профессией; 3. работы по устранению неблагоприятного фактора в производственной среде; 4. обеспеченность по требованиям безопасности в работе;
--	--

	5. пропаганда по охране труда; 6. проведение инструктажа.
2. Анализ факторов внешней социальной ответственности: - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров).	Так как наше предприятие оказывает услуги для клиентов, мы в свою очередь поощряем их льготными условиями предоставления интернет услуг.
3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности: - анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.	Анализ специальных правовых и нормативных законодательных актов (ТК РФ, НК РФ, ГК РФ, СК РФ, ФЗ-307, 402 и т.д.) Различные приказы и постановления РФ.
Перечень графического материала:	

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	
---	--

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Феденкова А.С.			

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3501	Онькова Яна Алексеевна		

Разработка программы КСО для предприятия.

В компании ООО «Трайдес» используется традиционная модель корпоративной социальной ответственности.

В компаниях не существует понятия этики, но ведут построение отношений с окружающими методами, часто включающие проблемы этики и решение этих проблем. Социальная ответственность определяется комплексом обязательных дел, которые подлежат выполнению компанией, для укрепления общества, деятельность внутри которого она осуществляет. Компания несет социальную ответственность входящих в нее подразделений, также по отношению к окружающей среде и по отношению процветания для общества в общих чертах.

Начало 1970-х дало толчок к использованию развития КСО, хотя ранее данное определение встречалось достаточно редко. Определение «стейкхолдеры» - лица, оказывающие влияние на работу компании, начали использовать с 1989 года при описании корпоративных собственников, за исключением акционеров.

Социальной ответственностью бизнеса является ответственность бизнеса, отвечающая за соблюдение правил и норм, которые определены неявно или же вовсе не были определены на законодательном уровне (в областях сострадания, этики, человеколюбия, экологии, милосердия и т.п.), оказывающие свою влияние на качество жизни общества в целом и отдельных социальных групп. Ответственность отражается в возникновении в результате отсутствия внимательности компании к запросам и требованиям общества и появлении замедленного воспроизводства трудовых ресурсов на территории, которая является ресурсной базой.

Социальной ответственностью бизнеса считаются добровольные взносы в процессы развития общества в социальные, экономические и экологические сферы, связанные напрямую с основной деятельностью компании, которые выходят за предел минимума определенного закона.

1. Долгосрочные благоприятные перспективы для бизнеса.

Социальное действие компании, которое улучшает жизнь или устраняет государственное регулирование, может быть в личных интересах компании из-за выгоды, которая обеспечивается благодаря участию в жизни общества. Кроме этого, даже возможность краткосрочных издержек высока из-за социальных действий, при долгосрочных перспективах они могут осуществлять стимулирование прибыли, так как у потребителя, поставщика и местного общества сформировываются более привлекательные образы компании.

2. Существование наличия ресурсов для того, чтобы оказывать помощь при решении социальных проблем.

Так как бизнес имеет в своем распоряжении значительные людские и финансовые ресурсы, ему следует осуществлять передачу их части на социальные нужды.

3. В моральное обязательство входит социально-ответственное поведение.

Компания – это член общества, из-за этого моральные нормы должны осуществлять управление ее поведением. Компания подобна индивидуальному члену общества и должна осуществлять действие социально-ответственными образами и укреплять моральные основы общества. Так как закон не может охватить всевозможные жизненные обстоятельства, компания должна осуществлять ответственное поведение для поддержания общества, которое основано на законности и упорядоченности.

Определение целей и задач программы КСО

Для принесения различных социальных и экономических результатов программами КСО существует необходимость их интегрирования в стратегии компании. Проще говоря, работа компании и программа КСО обязаны иметь идентичный вектор. Благодаря этому программы КСО будут являться элементом вспомогательного органа работы компании.

Принципы социальной ответственности.

- Социальная ответственность интегрируется в работу всей компании, согласно общественным потребностям, обеспечивает способность достижения долгосрочных целей развития ценностей.
- Общество осуществляет проведение сплошного совершенствования, гармонизации и поиска новых фирм, технологий и методики по реализации КСО.
- КСО дает гарантию успеха в получении положительного эффекта для компании.
- Работа компании в области КСО осуществляет свое начало со следования законодательным и нормативным документам, формирует свою деятельность, направленную на поддержку разработанных лично и уже существующих инициативных решений значимых задач.

Социальные гарантии сотрудников

- Постройка взаимоотношений с работниками, согласно социальному партнерству и заключению трудовых договоров.
- Соблюдение трудовых прав работника в соответствии установленных законов и нормативных документов.
- Осуществление предоставления достойного условия труда по отношению к его оплате, рабочее время, еженедельные выходные дни, отпуска, безопасности и охраны труда на рабочем месте, охрана материнства и возможность совмещения работы с семейными обязанностями.
- Предоставление своевременной оплаты труда и ее прозрачность, объективная система мотивирования работников и оплаты труда.
- Предоставлять ежегодный оплачиваемый отпуск, продолжительность которого по времени не менее чем предусматривает закон.
- Предоставлять дополнительный оплачиваемый отпуск за ненормированный рабочий день.

- Развитость систем негосударственного пенсионного обеспечения работников компании за счет средств работодателя.

Определение стейкхолдеров предприятия.

Стейкхолдер – это заинтересованное лицо, на которое работа компании оказывает прямое и косвенное влияние. Структура стейкхолдеров компании ООО «Трайдес» представлена в таблице 15.

Таблица 15 Стейкхолдеры предприятия.

Прямые Стейкхолдеры	Косвенные Стейкхолдеры
Собственники	Местное сообщество
Сотрудники предприятия	Администрация района
	Города

Совет директоров, акционеры и генеральный директор самостоятельно принимают решения относительно Общества.

Для работников компания предоставляет:

- достойное условие труда для работника;
- охрану труда и обеспечение безопасности при работе;
- возможности для личного, карьерного и профессионального роста;
- социальную поддержку работников.

Программа структуры КСО.

Таблица 16 – Структура программ КСО

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
Обучение и развитие сотрудников.	Социально-ответственное поведение	Сотрудники	Ежегодно	Курсы по повышению квалификации, получение наиболее высшего разряда, проведение семинаров

Программа единовременной материальной помощи.	Социально-ответственное поведение	Сотрудники	Ежегодно	улучшение условий сотрудникам оказавшийся в тяжёлой ситуации
Охрана труда.	Социально-ответственное поведение	Сотрудники	Ежегодно	снижение производственного травматизма, профессиональной общей заболеваемости и сохранения здоровья сотрудников.
Местное сообщество	Социально-ответственное поведение	Клиенты, которые пользуются услугами		Поощрение клиентов за пользование услугами.

Обучение и развитие сотрудников.

Целями обучения и развития сотрудников будут являться формирование высокопрофессионального кадрового потенциала сотрудников после прохождения курсов повышения, способного оказать эффективную и профессиональную работу, то есть когда сотрудник может выполнить более сложную работу, повышение квалификации на условиях Общества и занятия более новых должностей.

Более актуальным и стратегическим направлением в Обществе считается:

- способность улучшения технологии и бизнес-процесса для того, чтобы реализовывать услуги,
- обеспеченность правами работы организации,
- экономический и финансовый вопрос работы Общества,
- осуществление переквалификации работников.

Программы по оказанию финансовой помощи.

В компании присутствует дополнительное поощрение, которое выплачивают, когда человек оказывается в трудных жизненных ситуациях.

Охрана труда.

Работа по охране труда в ООО «Трайдес» ведется на основании стандарта предприятия «Система управления охраной труда в ООО «Трайдес» утвержденные генеральным директором на основании

«Положения о системе управления охраной труда, пожарной и экологической безопасностью производственной деятельности ООО «Трайдес».

Есть несколько основных целей систем управления трудовой охраной компании:

- предупреждения травм на рабочем месте;
- предупреждения заболеваний, связанных с профессией;
- работы по устранению неблагоприятного фактора в производственной среде;
- обеспеченность по требованиям безопасности в работе;
- пропаганда по охране труда;
- проведение инструктажа.

Местное сообщество.

Так как наше предприятие оказывает услуги для клиентов, мы в свою очередь поощряем их льготными условиями предоставления интернет услуг.

Определение затрат на программу КСО

Таблица 17 Предполагаемые затраты для мероприятия КСО

Мероприятия	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации предполагаемых затрат
Обучение и развитие сотрудников.	Тыс. руб.	50	50
Программа единовременной материальной помощи.	Тыс. руб.	15	15
Охрана труда.	Тыс. руб.	30	30
Местное сообщество	Тыс. руб.	70	70
Итого	Тыс. руб.	165	165

Под социальной политикой компании предполагается собственная программа, направленная на создание благоприятствующих социально-психологических условий и обеспечения социального равновесия в трудовом коллективе.

В коллективных договорах устанавливают единый перечень и размеры социальной льготы, гарантии и компенсации, учитывая экономическую возможность компании. Данные поощрения и вознаграждения привлекают и удерживают ценных сотрудников. Согласно Коллективному договору, сотрудникам предоставляют дополнительный оплачиваемый отпуск, если: родился ребенок; собственная свадьба, свадьба ребенка; смерть супругу (супруга), других членов семьи; у матери ребенок, который учится в 1-4 классе в День знаний.

Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций

Расходы по проведению мероприятий КСО адекватны, потому как результат мероприятий превысит финансовые вложения и будет соответствовать высококачественному достижению деятельности всех работников.

Из перечисленного выше напрашиваются выводы о том, что разработанные программы будут направлены на внутреннюю и внешнюю КСО и этого в принципе достаточно для соответствующих отношений между компанией и работниками.

Заключение.

Значительно возросла роль бух.учета в плане одного из важнейших средств по получению достоверной и полной информации, связанной с имуществом компании и ее обязательств и своевременного раскрытия данных для пользователей.

Из-за расширений прав компаний в постановке и ведению бух.учета имеет место возникновение проблемы оптимальной организованности учета разных объектов: основные средства, нематериальные активы, процессы производства и реализации, расчеты, финансовые вложения и т.д.

Данная работа посвящена рассмотрению круга вопросов, которые связаны со способами ведения учета нематериальных активов. По результатам выполненной работы напрашиваются следующие выводы:

1. Имеется классификация по назначению и составу нематериальных активов из-за их разнообразия, согласно которой составляют отчеты о движении и наличии данных активов, следовательно, учет организован в бухгалтерском отделе по видам, в независимости от форм собственности компании;

2. Финансовый результат при учете и выбытие нематериального актива, с отнесением на прибыль или же на убытки, является особенностью нематериальных активов.

Все компании обязаны руководствоваться нормативными и законодательными актами, регулирующими учет данных активов.

Очень много внимания сейчас уделяют отражению нематериальных активов. Но, к сожалению, проблем и вопросов не стало меньше. Исходя из этого можно сделать вывод о том, что существует необходимость совершенствования системы учета нематериальных активов.

Список используемых источников

1.Федеральный закон от 18.12.2006 №231 – ФЗ (ред. от 30.12.2015) «О введении в действие части четвертой Гражданского кодекса Российской Федерации».

2.Гражданский кодекс РФ (часть четвертая) от 18.12.2006 №230 – ФЗ (ред. от 28.11.2015, с изм. от 30.12.2015) «§ 2. Право на товарный знак и право на знак обслуживания».

3.Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»

4.Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении по ведению бухгалтерского учета «Учет нематериальных активов».

5.Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) « О формах бухгалтерской отчетности».

6.Консультант Плюс: Гражданский кодекс Российской Федерации часть четвертая [Электронный ресурс] : ГК РФ от 18.12.2006 № 230 – ФЗ (в ред. от 28.11.2015, с изм. от 30.12.2015) // Консультант Плюс: Государственной Думой. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=173642> (дата обращения 26.04.2016)

7.Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 – ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете».

8.Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «План счетов применяется в организациях (кроме кредитных и государственных (муниципальных) учреждений) всех форм собственности и организационно-правовых форм, ведущих учет методом двойной записи».

9.Приказ Минфина от 13.06.1995 №49 (ред. 08.11.2010) «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

10.Консультант Плюс: Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая [Электронный ресурс] : НК РФ от 31.07.1998 № 146 – ФЗ (в ред. от 26.04.2016, с изм. и доп., вступ. в силу с 05.05.2016) // Консультант Плюс: Государственной Думой. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=196452>

(дата обращения 27.04.2016)

11.Консультант Плюс: Налоговый кодекс Российской Федерации часть вторая [Электронный ресурс]: НК РФ часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 15.02.2016) // Консультант Плюс: Государственной думой. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=196449> (дата обращения 25.04.2016)

12.Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец. – М.: МФПУ Синергия, 2013. – 720 с.

13.Астахов, В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: Учебное пособие / В.П. Астахов. – Рн/Д: Феникс, 2013. – 479 с.

14.Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Рн/Д: Феникс, 2013. – 398 с.

15.Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И. Воронина. – М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 480 с.

**Приложение А.
(справочное)**

Таблица 14

№	Наименование операций	Дебет	Кредит
1	Приняты к оплате счета поставщиков.	08-5	60
2	Отражены расходы: -прочие расходы в связи с приобретением нематериальных активов; — вознаграждения посреднических организаций, через которые приобретены объекты нематериальных активов;	08-5	60,76
3	Отражены проценты по кредитам и займам, использованным на приобретение нематериальных активов, начисленных до ввода объекта в эксплуатацию.	08-5	66,67
4	Отражены невозмещаемые налоги, сборы, платежи, уплаченные при приобретении нематериальных активов.	08-5	68
5	Отражена стоимость нематериальных активов, внесенных в <u>уставный капитал</u> , в денежной оценке, согласованной учредителями (участниками) организации.	08-5	75-1
6	Отражены фактические расходы на создание объекта нематериальных активов собственными силами и по договорам с другими организациями.	08-5	60,69, 70,76 И др.
7	Начислена зарплата своим работникам за доведение актива до возможности использования	08-5	70
8	Отражены социальные выплаты с зарплат работников	08-5	69

9	Актив введен в эксплуатацию	04	08-5
10	Начислена амортизация по активу	05	04
11	Списание НМА в результате продажи	91	04
12	Оприходован неучтенный ранее актив	04	91-1
13	Списана остаточная стоимость актива	91-2	04

**Приложение Б.
(справочное)**

Таблица 15

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Отражена сумма налога на доходы (НДФЛ), удержанная с заработной платы (доходов) физического лица	70	68/НДФЛ
2	Удержана из заработной платы работника сумма по постановлению судебных органов	70	76
3	Погашена полностью или частично сумма задолженности за работником	70	71
4	Удержана из заработной платы работников организации (виновных лиц) полностью или частично сумма возмещения материального (иного) ущерба	70	73/2,94
5	Произведены удержания в пользу третьих лиц (по заявлению сотрудника)	70	76

**Приложение В.
(обязательное)**

Таблица 16

Номер унифицированной формы	Наименование формы
По учету нематериальных активов	
ОС-1	Акт (накладная) приемки-передачи
ИНВ-1а	Инвентаризационная опись нематериальных активов
ОС-4	Акт на списание основных средств (нематериальных активов)
НМА-1	Карточка учета нематериальных активов
по учету кассовых операций	
КО-1	Приходный кассовый ордер
КО-2	Расходный кассовый ордер
КО-3	Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов
КО-4	Кассовая книга