



ЭКОНОМИКА ОРГАНИЗАЦИИ

Преподаватель Юридического колледжа
Бурмистрова Светлана Евгеньевна

Тема 5.

Нематериальные активы организации

Вопросы:

1. Понятие и характеристика нематериальных активов.
2. Состав и классификация нематериальных активов.
3. Оценка нематериальных активов.
4. Амортизация нематериальных активов.

•

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

Нематериальные активы – это затраты хозяйствующего субъекта в не имеющие материально-вещественной основы объекты, используемые в хозяйственной деятельности в течение длительного периода (свыше одного года), приносящие доход, надлежащим образом оформленные и принадлежащие ему на правах собственности.

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. N 91н. [Приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 N 654 "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению"](#) **Счет 04 "Нематериальные активы"** – предназначен для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов организации.

Для отнесения в состав нематериальных активов необходимо следующее выполнение единовременных

условий:

1) отсутствие материально-вещественной (физической) структуры

2) возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества

3) использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд

4) использование их в течение длительного времени, т. е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев



5) наличие способности приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем



6) отсутствие у организации намерения их перепродать



7) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т. п.)

Отчуждаемость нематериальных активов (НМА)

Поскольку нематериальные активы бестелесны по своей природе, то *важным критерием* отнесения того или иного объекта к данной *категории имущества* является также его *отчуждаемость*.

Применительно к *нематериальным активам* **отчуждаемость** означает возможность передачи объекта как такового в собственность другому лицу.

Нематериальными активами не могут быть признаны интеллектуальные и деловые качества гражданина, его квалификация и способность к труду, поскольку они не могут быть отчуждены от гражданина и переданы другим лицам.

Вопрос 2. Состав и классификация нематериальных активов.



Гудвилл – это преимущества, которые получает покупатель при приобретении действующей компании по сравнению с созданием новой фирмы.

К объектам интеллектуальной собственности

относятся такие права, как:

1

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель, селекционные достижения

2

- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных

3

- имущественное право автора иного правообладателя на топологии интегральных микросхем

4

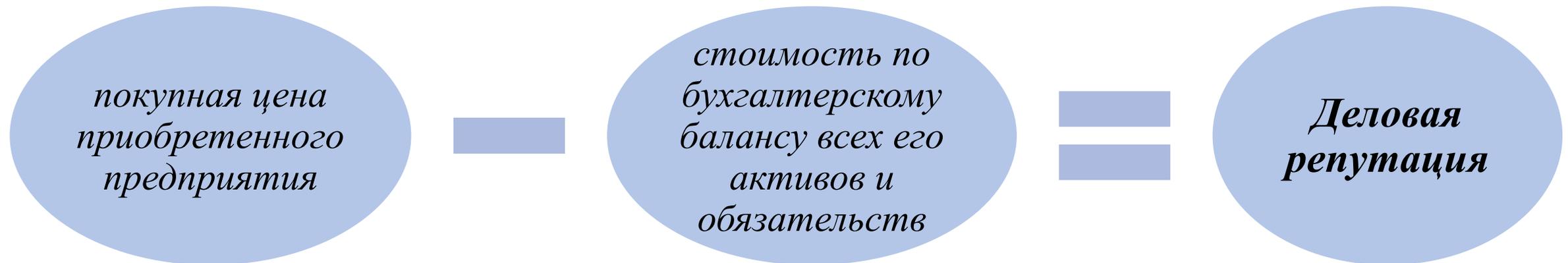
- исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров



К организационным расходам относятся гонорары юристам за составление учредительных документов, услуги за регистрацию фирмы и так далее, осуществляемые в момент создания.

Расходы по переоформлению учредительных документов, изготовление новых печатей и штампов состав нематериальных активов не включаются.

Деловая репутация появляется у предприятия только в том случае, если им была совершена покупка другого предприятия.



Классификация нематериальных активов

1) По признаку использования в производстве

функционирующие (работающие) объекты

нефункционирующие (неработающие) объекты

2) По степени влияния на финансовые результаты предприятия

способные приносить доход прямо, за счет внедрения их в эксплуатацию

объекты, опосредованно влияющие на финансовые результаты

Вопрос 3. Оценка нематериальных активов.

Оценка (определение стоимости нематериальных активов) зависит от способа их приобретения.

Нематериальные активы
могут быть

1) внесены в качестве вклада в уставный капитал

2) приобретены за плату у других организаций

3) получены безвозмездно

4) созданы на самом предприятии

Первоначальная стоимость нематериальных активов

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях. ([Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н \(ред. от 16.05.2016\) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" \(ПБУ 14/2007\)" \(Зарегистрировано в Минюсте России 23.01.2008 N 10975\)](#))

II. Первоначальная оценка нематериальных активов).

Первоначальная стоимость нематериальных активов

1) внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации

вычисляется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями и (участниками) организации

2) приобретенных за плату

определяется как сумма всех фактических расходов на приобретение и приведение их в состояние, в пригодное для использования в запланированных целях

3) полученных организацией безвозмездно

соответствует их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету

4) созданных самой организацией

рассчитывается как сумма всех фактических расходов на их создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.)

В оценке нематериальных активов используют

три основных подхода:

1) доходный

- стоимость объекта нематериальных активов принимается на уровне текущей стоимости тех преимуществ, которые имеет предприятие от его использования

ПРИМЕР. *Метод освобождения от роялти* (для оценки стоимости патентов и лицензий).

Роялти – это периодическое отчисление лицензеру (продавцу) за пользование интеллектуальной собственностью.

Обычно роялти составляет 5-20 % дополнительной прибыли, получаемой предприятием, купившим интеллектуальную собственность.

Если объект интеллектуальной собственности является основой нового продукта (технологии), роялти может составлять до 50 %.



2) затратный

- нематериальные активы оцениваются как сумма затрат на их создание, приобретение и введение в действие

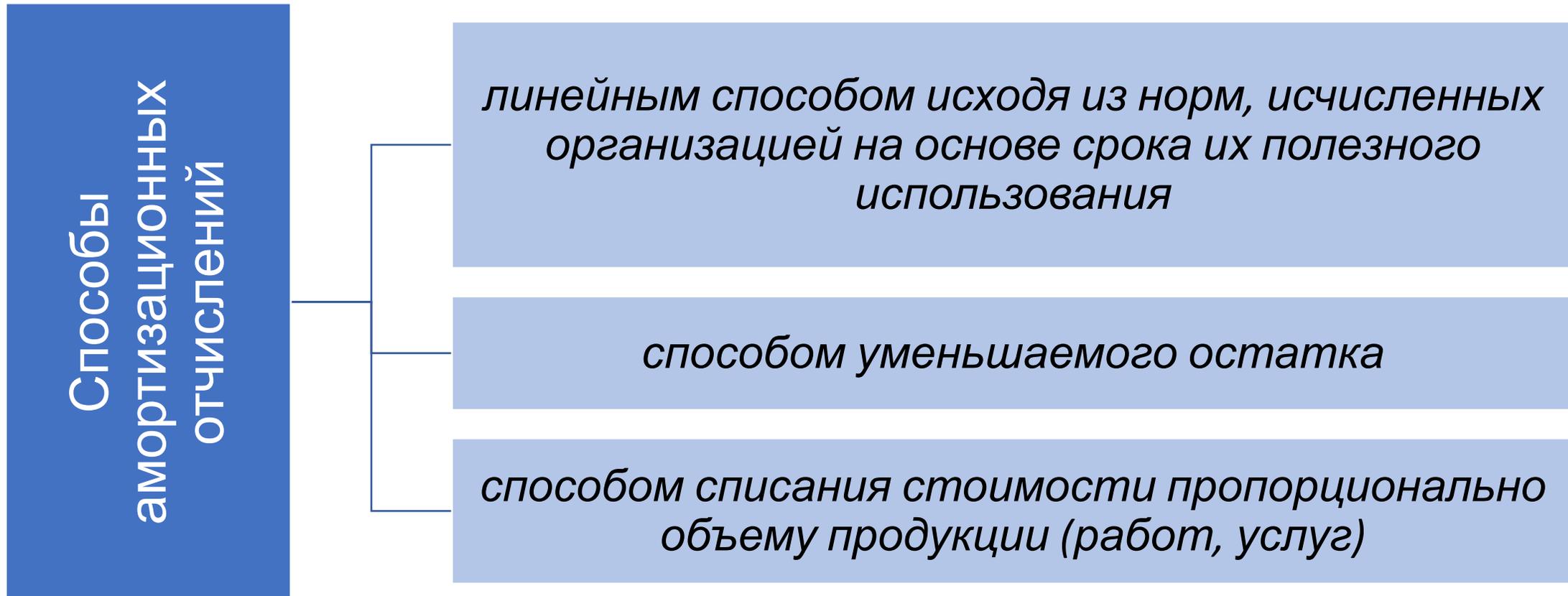
3) сравнительный

- применяться для тех видов нематериальных активов, сделки по которым часто совершаются на рынке. Исходной информацией для расчета стоимости объекта служат цены продажи аналогичных объектов.



Вопрос 4. Амортизация нематериальных активов.

Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации в течение установленного срока их полезного использования.





При линейном способе

годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется на основе первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

При линейном методе каждый месяц списывается одна и та же сумма амортизационных отчислений, которая рассчитывается по формуле:

$$A = \text{Перв. стоим. НМА} * H_a / 100\%,$$

где перв. стоим. НМА – это стоимость, по которой актив принят к учету (в дебет сч.04), а норма амортизации (H_a) рассчитывается как 100%, поделенные на срок полезного использования.

ПРИМЕР. НМА имеет перв.ст. 100 тыс.руб., срок полезного использования 4 года. Амортизация (А) рассчитывается следующим образом:

$$\text{Норма} = 100\% / 4 = 25\%$$

$$A \text{ за год} = 100\ 000 * 25\% / 100\% = 25\ 000.$$

$$A \text{ в месяц} = 25\ 000 / 12 = 2083,33.$$



*При способе
уменьшаемого
остатка*

сумма амортизационных отчислений за год рассчитывается на основе остаточной стоимости нематериальных активов на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Расчет амортизации по методу уменьшаемого остатка происходит по следующей формуле:

$$A = \text{остаточная стоимость} * N_a / 100\%.$$

**Норма=100%*коэфф-т ускорения/срок
полезного использования.**



*При способе списания
стоимости пропорционально
объему продукции (работ)*

начисление амортизационных отчислений производится в зависимости от натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости нематериального актива и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования данного объекта.

Формула для расчета имеет вид:

$$A = \text{первонач. стоим. НМА} * V_{\text{факт. мес}} / V_{\text{пл. спи}},$$

где $V_{\text{факт. мес}}$ – объем продукции за месяц,

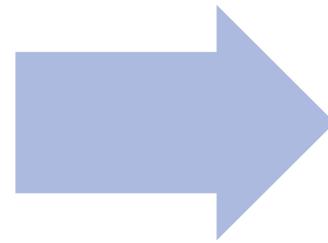
$V_{\text{пл. спи}}$ – планируемый объем за весь срок полезного использования.



Срок полезного использования нематериальных активов определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта приносит прибыль, выгоду предприятию.

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



Амортизационные отчисления по нематериальным активам **прекращаются** с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Выбытие нематериальных активов

1

- Если наступил моральный или физический износ актива, в связи с чем он становится непригоден к дальнейшему использованию

2

- При передаче НМА другому предприятию за плату, то есть продажа

3

- При безвозмездной передаче актива другому предприятию, то есть дарение

4

- Внесение в уставный капитал другого предприятия

Выбытие нематериальных активов при списании

Если нематериальный актив испорчен, закончен срок его полезного использования, НМА потерял свои функции и свойства и не пригоден к дальнейшему использованию по назначению, то его **необходимо списать с учета.**

При выбытии нематериальных активов нужно списать остаточную стоимость в расходы предприятия.



1. Экономика предприятия : учебник. Практикум / В.Д. Грибов, В.П. Грузинов. - 7-е изд., перераб. и доп. — М. : КУРС : ИНФРА-М, 2018. — 448 с. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=930124&spec=1>
2. Экономика организации: Учебник / Кнышова Е.Н., Панфилова Е.Е. - М.:ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 336 с.: 60x90 1/16. - (Профессиональное образование) ISBN 978-5-8199-0022-2 Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=493154>
3. Экономика организации (предприятия): Учебное пособие / Раздорожный А.А. - М.:ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 95 с.: 70x100 1/32. - (ВО: Бакалавриат) (Обложка. КБС) ISBN 978-5-369-00643-6 Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=550938>
4. Практикум по экономике организаций (предприятий) [Электронный ресурс] / Новосиб. гос. аграр. ун-т. Экон. фак.; авт.-сост.: С.Л. Кириллов, Е.В. Рудой – Новосибирск: Золотой колос, 2014. – 118 с. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=516536>



**СПАСИБО ЗА
ВНИМАНИЕ!**