



# 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


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

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


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:**

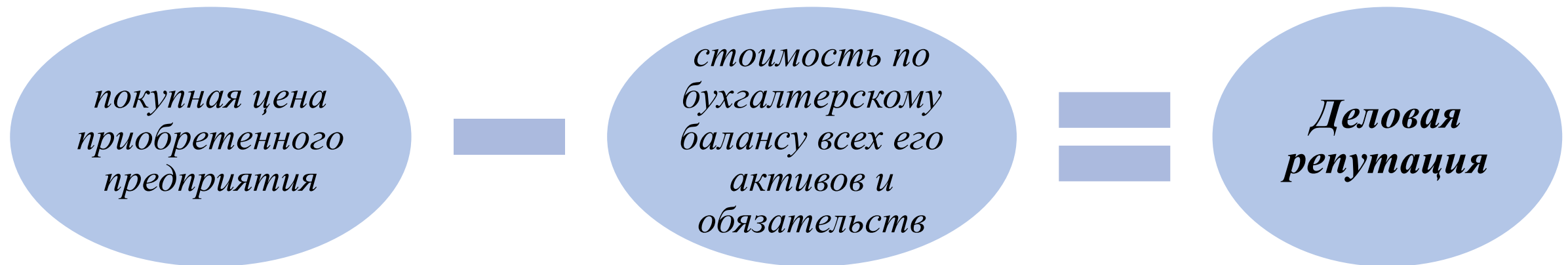
- 1 • исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель, селекционные достижения
- 2 • исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных
- 3 • имущественное право автора и иного правообладателя на топологии интегральных микросхем
- 4 • исключительное 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

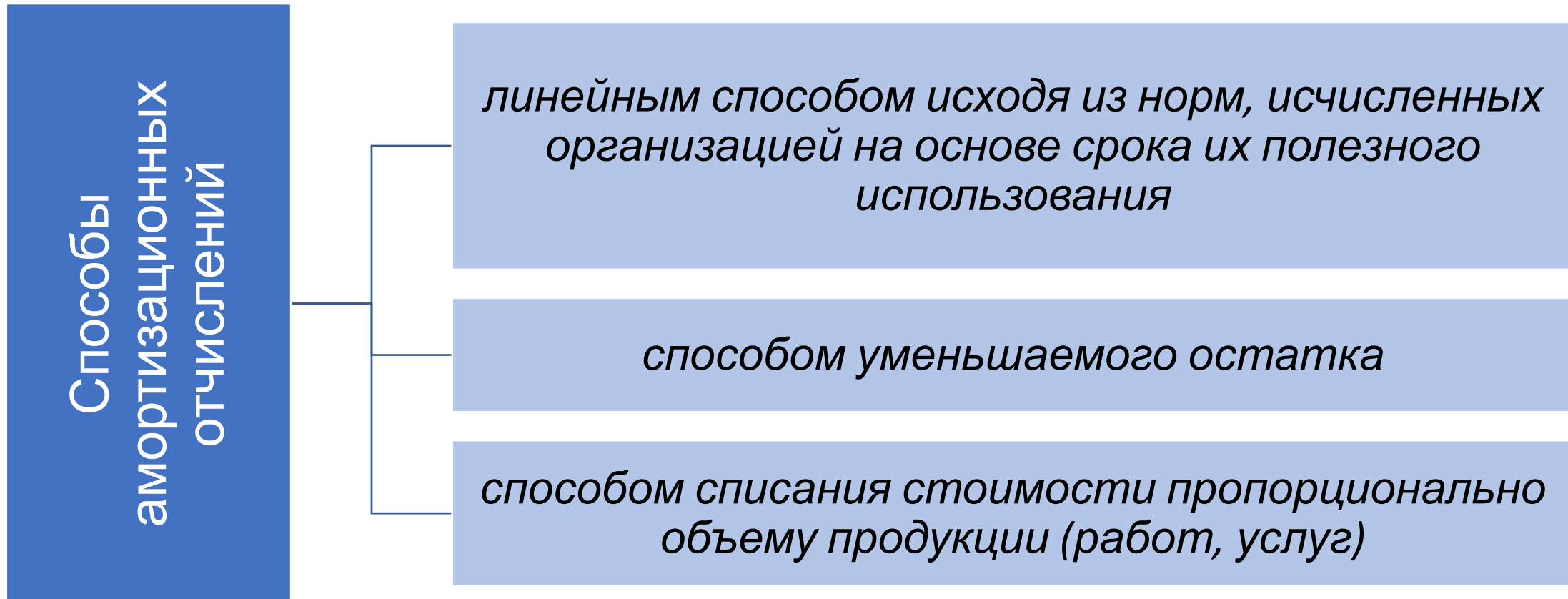
## *3) сравнительный*

- 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,

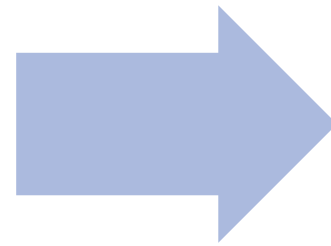
$V_{\text{пл. спи}}$  – планируемый объем за весь срок полезного использования.



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!**