



УДК 331.103

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ПРИОБРЕТЕНИЯ И СОЗДАНИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В ОРГАНИЗАЦИИ

Холодиева Анастасия Николаевна

студентка 3 курса кафедры учета, анализа и аудита

научный руководитель: **Ежакова Наталья Владимировна**

Крымский федеральный университет имени В. И. Вернадского, г. Симферополь

Аннотация. Нематериальные активы предприятия участвуют в процессе получения реальной прибыли, повышают узнаваемость предприятия. Следовательно, нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету и требуют правильного документального оформления, что обеспечит полноту и достоверность бухгалтерской информации.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, нематериальные активы, внеоборотные активы.

Нематериальные активы (НМА) — это часть внеоборотных активов организации. По своему экономическому содержанию нематериальные активы представляют собой результат творческой деятельности и совокупность средств индивидуализации, не обладающих материальными свойствами и реализуемых в виде особых прав. [1, с. 358].

НМА можно признать только тот актив который не имеет материально- вещественную форму, находится на предприятии более 12 месяцев и может принести организации дальнейшую прибыль.

Нематериальные активы учитываются на активном счете 04 «Нематериальные активы». Однако в момент приобретения синтетический учет вложений в приобретение внеоборотных активов ведется с использованием счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», к которому открывается субсчет 08.5 «Приобретение нематериальных активов» для учета вложений в приобретение нематериальных активов до момента появления у организации исключительного права на приобретаемый объект. До этого момента и оформления акта приемки приобретенный нематериальный актив продолжает относиться к незавершенным вложениям во внеоборотные активы.

На данный счет списываются все фактические затраты на приобретение внеоборотных активов и доведение их до состояния пригодности к использованию в запланированных целях (включая комиссионные вознаграждения, регистрационные сборы, государственные пошлины, другие аналогичные платежи, связанные с получением прав на объект, и т.п.) [2, с. 362].

Нематериальные активы в организацию поступают:



- в результате создания нематериальных активов хозяйственным способом, а также при их приобретении за плату у юридических и физических лиц (подрядным способом);
- в качестве вклада в уставный капитал;
- безвозмездно (в том числе в результате благотворительной помощи);
- в обмен на другое имущество;
- в иных случаях, установленных законодательством [3, с. 21-22].

Нематериальные активы, внесенные учредителями или участниками в счет и вкладов в установленный капитал, целесообразно отражать на счете 08 (по аналогии с основными средствами).

При этом задолженность учредителя по вкладу в уставный капитал отражают по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» и кредиту счета 80 «Уставный капитал». На стоимость поступивших в счет вклада в уставный капитал нематериальных активов составляют бухгалтерские записи: Д_т08 К_т75, Д_т04 К_т08 [4, с. 9].

В случае безвозмездного получения нематериальные активы учитываются как часть прочих доходов. Стоимость безвозмездно полученных активов должна быть отражена на счете 98 "Доходы будущих периодов" субсчет "Безвозмездные поступления". В бухгалтерском учете будет сделана запись по дебету счета 08.5 "Приобретение нематериальных активов" и кредиту счета 98.2 "Безвозмездные поступления". При этом производится бухгалтерская запись по дебету счета 19 и кредиту 98.2 "Безвозмездные поступления" — на сумму НДС по НМА, полученному бесплатно (если налог отражен в передаточном акте или другом первичном документе) [3, с. 362].

При создании нематериального актива стоимость включает:

- размер оплаты за работу всех специалистов (собственных сотрудников и подрядчиков), которые участвовали в создании НМА;
- расходы на обеспечение условий для создания зарегистрированного объекта;
- патентные расходы;
- расходы на техническое обслуживание и эксплуатацию оборудования, амортизацию основных средств и других НМА, используемых при работе на объекте[5].

При создании нематериального актива собственными силами организации затраты на создание актива собираются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 5 «Приобретение нематериальных активов» в размере фактических расходов. В бухгалтерском учете будет сделана запись по дебету счета 08.5 «Приобретение нематериальных активов» и кредиту счетов 10, 68, 70 и др.

При создании нематериального актива силами сторонней организации вложения в создание актива принимаются к учету на том же счете в размере договорной стоимости. В



бухгалтерском учете будет сделана запись по дебету счета 08.5 «Приобретение нематериальных активов» и кредиту счета 60, 76 (без НДС).

Для учета всех видов нематериальных активов, полученных для использования организацией, используется карточка учета нематериальных активов (форма № НМА-1). Он ведется в бухгалтерии по каждому объекту. Форма заполняется в одном экземпляре на основании документа о регистрации, приеме-передаче (перемещение) активов и другой документации (свидетельство на право пользования, патенты, соглашения об авторских правах, акты приема работ на разработку программного обеспечения и т.д.) [3, с. 363].

Как балансовые, так и небалансовые нематериальные активы дают возможность предприятию получать дополнительную прибыль, снижать расходы, увеличивать объемы продаж и т.д. Из этого следует что, нематериальные активы позволяют обеспечить многие конкурентные преимущества предприятию, а именно наличие устойчивых конкурентных преимуществ, основанных на высокой репутации предприятия, компетенциях квалифицированного персонала, собственных разработках и ноу-хау, долговременных связях с покупателями.

Список литературы:

1. Бухгалтерский учет: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. Ю.А. Бабаева, В.И. Бобошко, А.Ф. Дятловой. — 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Ю НИТИ-ДА НА, 2021. - 623 с.
2. Бухгалтерский учет : учебник / А. Ф. Дятлова, Е. Н. Колесникова, В. А. Бородин [и др.] ; под ред. Ю. А. Бабаева, В. И. Бобошко, А. Дятловой. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2021. – 624 с.
3. Бухгалтерский учет и аудит: конспект лекций для студентов специальности 1 – 27 01 01 – 01 «Экономика и организация производства (машиностроение)»: Н.В.Комина.- Минск.БНТУ, 2015.
4. Красильников, А. Учет нематериальных активов / А. Красильников. – Москва: Лаборатория книги, 2010. – 43 с.
5. Учет нематериальных активов: поступление, амортизация, списание // Бизнес^{py}. Портал для малого бизнеса // – URL: <https://www.business.ru/article/2387-nematerialnye-aktivy>