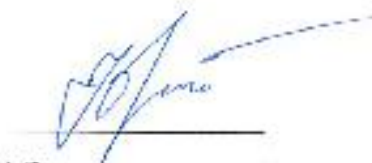


МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
*федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования*
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)

Экономический факультет
**Кафедра бухгалтерского учета, аудита
и автоматизированной обработки данных**

КУРСОВАЯ РАБОТА
**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ:
ВЫЯВЛЕНИЕ УГРОЗ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ**

Работу выполнила



Елизавета Сергеевна Юрченко

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность

курс 3

Специализация №5 «Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах»

Научный руководитель

канд. экон. наук, доц.

Д. В. Луговский

Нормоконтролер

канд. экон. наук, доц.

Д. В. Луговский

Краснодар

2020

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические основы бухгалтерского учета нематериальных активов.....	6
1.1 Понятие, группы и оценка нематериальных активов.....	6
1.2 Нормативно-правовое регулирование, задачи и принципы бухгалтерского учета нематериальных активов и их роль в обеспечении экономической безопасности хозяйствующего субъекта.....	11
1.3 Методические основы бухгалтерского учета нематериальных активов.....	16
2 Организация и методика ведения бухгалтерского учета нематериальных активов в целях обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта.....	20
2.1 Анализ типовых хозяйственных операций по учету нематериальных активов.....	20
2.2 Оценка типовых нарушений в учете нематериальных активов, выявляемых при осуществлении контроля со стороны правоохранительных органов.....	27
Заключение	32
Список использованных источников	35
Приложения	39

ВВЕДЕНИЕ

На данном этапе развития рыночных отношений, который характеризуется быстротой и масштабностью технологического роста, становится необходимым использовать не только материальные и финансовые средства, но и нематериальные активы, характеризующиеся отсутствием материально-вещественной формы. Нематериальные активы, входящие в состав внеоборотных средств, увеличивают рыночную стоимость организации, тем самым повышая ее конкурентоспособность.

Вопросы обеспечения экономической безопасности современных предприятий в условиях хаотичного возникновения внутренних и внешних угроз определяют возможность достижения устойчивого развития и повышения уровня конкурентоспособности, в том числе за счет рационального использования объектов интеллектуальной собственности.

Использование нематериальных активов позволяет организации изменить структуру своего производственного капитала. Включение нематериальных активов в стоимость готовой продукции приводит к росту их наукоемкости, и, как следствие, повышает их конкурентоспособность.

Треть стоимости цены продукции, оплачиваемой потребителем, создается такими нематериальными активами, как бренд компании или производственная технология. Объекты интеллектуальной собственности, такие как технологии, дизайн, ценность бренда, а также ноу-хау стали критически важными на динамично развивающихся конкурентных рынках, определяя рост или спад компаний.

В связи с вышесказанным необходимо учитывать и оценивать возможные угрозы и риски предприятий от использования различных видов нематериальных активов, что вызывает необходимость в разработке комплексного инструментария оценки и управления экономической безопасностью объектов интеллектуальной собственности предприятий в стратегической перспективе.

Таким образом, актуальность данного исследования обусловлена теоретической и практической значимостью вопросов, связанных с обеспечением экономической безопасности предприятий в процессе использования нематериальных активов.

Цель данной курсовой работы заключается в выявлении основных угроз экономической безопасности хозяйствующего субъекта на основе формируемой в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах.

Для осуществления поставленной цели в работе определены и подлежат решению следующие задачи:

- изучить понятие, группы и оценку нематериальных активов;
- рассмотреть нормативное регулирование, задачи и принципы бухгалтерского учета нематериальных активов и их роль в обеспечении экономической безопасности хозяйствующего субъекта;
- изучить методические основы бухгалтерского учета нематериальных активов.
- рассмотреть начисление амортизации и инвентаризацию нематериальных активов;
- изучить организацию и методику бухгалтерского учета нематериальных активов;
- проанализировать типовые хозяйственные операции по учету нематериальных активов;
- оценить типовые нарушения в учете нематериальных активов, выявляемых при осуществлении контроля со стороны правоохранительных органов.

Предмет исследования — организация и методика бухгалтерского учета нематериальных активов в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

Объект исследования — действующая система учета нематериальных активов.

Методическую базу исследования составили законодательно-нормативные документы, регламентирующие организацию и бухгалтерский учет нематериальных активов, методическая и учебная литература, статьи ведущих ученых по рассматриваемой теме.

Работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников и приложений. В первой главе рассматриваются теоретические основы и особенности бухгалтерского учета нематериальных активов. Эта глава включает в себя три пункта, в которых описывается понятие, группы и оценка нематериальных активов, задачи и принципы бухгалтерского учета нематериальных активов, методические основы бухгалтерского учета нематериальных активов. Во второй главе рассматривается организация и методика бухгалтерского учета нематериальных активов. Вторая глава включает в себя два пункта, в которых рассматривается анализ типовых хозяйственных операций по учету нематериальных активов и оценка типовых нарушений в учете нематериальных активов, выявляемых при осуществлении контроля со стороны правоохранительных органов.

1 Теоретические основы бухгалтерского учета нематериальных активов

1.1 Понятие, группы и оценка нематериальных активов

Нематериальные активы, как и основные средства, используются в процессе производства или для нужд управления в течение периода, превышающего 12 месяцев, но в отличие от основных средств они не имеют материально-вещественного содержания.

В соответствии с Гражданским кодексом РФ, нематериальными активами признаются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации юридических лиц, товаров, услуг и предприятий, которым предоставляется охрана.

В соответствии с ПБУ 14/2007 при принятии к учету активов в качестве нематериальных, должны быть соблюдены следующие условия:

- способность объекта приносить организации экономические выгоды в будущем;
- право организации на получение будущих экономических выгод, приносимых объектом;
- возможность выделения актива от других объектов;
- срок полезного использования актива свыше одного года или обычного операционного цикла;
- не предполагается перепродажа данного объекта;
- может быть достоверно определена первоначальная стоимость объекта;
- у актива отсутствует материально-вещественная форма [6].

В Гражданском кодексе приведен перечень нематериальных активов:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;

- базы данных;
- исполнения;
- фонограммы;
- сообщение в эфир или по кабелю радио- или телепередач (вещание организаций эфирного или кабельного вещания);
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- селекционные достижения;
- топологии интегральных микросхем;
- секреты производства (ноу-хау);
- фирменные наименования;
- товарные знаки и знаки обслуживания;
- наименования мест происхождения товаров;
- коммерческие обозначения.

Также, к нематериальным активам относится деловая репутация. Деловая репутация — это разница между покупной ценой предприятия и стоимостью всех ее активов и обязательств, включенных в бухгалтерский баланс. Это значение может быть как положительным, так и отрицательным.

Все результаты интеллектуальной деятельности можно распределить в три группы, имеющих свой правовой режим:

- результаты творческой деятельности, которые охраняются патентными правами. В эту группу относят изобретения, промышленные образцы и т.д.;

- средства индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг. К этой группе относятся: товарный знак, знак обслуживания и т.д.;

- результаты творческой деятельности, которые охраняются авторским правом. К ним можно отнести произведения искусства, литературы, базы данных и т.д. [12].

Объектами авторских прав являются произведения науки, литературы и искусства независимо от достоинств и назначения произведения, а также от способа его выражения, а именно:

- музыкальные произведения;
- аудиовизуальные произведения;
- литературные произведения;
- произведения архитектуры;
- хореографические произведения;
- географические карты, планы, эскизы и т.п.;
- программы для электронной вычислительной машины.

Из всех вышеперечисленных объектов авторских прав в Гражданском кодексе прописаны только авторские права на программы для электронной вычислительной машины аудиовизуальные произведения.

Официальные документы, нормативные акты, государственные символы и знаки, произведения народного творчества не являются объектами авторских прав.

Патентное право отличается от авторского тем, что оно требует подтверждения новизны и ценности изобретения, реализуется с момента регистрации патента (тогда как авторское право возникает сразу с момента создания и не требует доказательств и оформления), имеет ограниченный срок действия. Также, патент можно продать, а авторское право считается неотчуждаемым [20].

Не являются материальными активами: расходы, которые были понесены при образовании юридического лица, а также интеллектуальные, деловые качества работников предприятия, их квалификация и способность к труду.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной (фактической) стоимости, которая определяется на дату принятия нематериального актива к учету. Первоначальная стоимость — это такая

сумма, которая исчисляется в денежном выражении и приравнивается к величине оплаты или величине кредиторской задолженности при приобретении или создании актива и обеспечения условий для его использования.

Существует несколько способов поступления нематериального актива в организацию:

- приобретение за плату;
- создание самой организацией;
- поступление в качестве вклада в уставный капитал;
- безвозмездное поступление от третьих лиц;
- поступление в обмен на другое имущество [14].

При приобретении актива за плату учитывается сумма всех затрат на приобретение за исключением НДС и иных налогов.

При создании актива самой организацией учитывается сумма всех затрат на создание за исключением налогов.

При поступлении объекта в качестве вклада в уставный капитал первоначальная стоимость определяется исходя из оценки, согласованной учредителями предприятия. В ее основе лежит рыночная стоимость актива. Также, для проведения оценки может быть привлечен независимый оценщик.

При безвозмездном поступлении от третьих лиц стоимость актива оценивают по рыночным ценам, которые действовали на момент принятия объекта к учету.

При поступлении актива в обмен на другое имущество его стоимость оценивается исходя из стоимости ценностей, переданных организацией.

В состав расходов, формирующих первоначальную стоимость приобретенных объектов нематериальных активов, входят суммы, уплаченные покупателем прав продавцу (правообладателю); суммы, уплачиваемые за консультирование и информационные услуги, связанные с приобретением объектов нематериальных активов; сборы и пошлины, уплаченные в связи с приобретением исключительных прав правообладателя; вознаграждения, упла-

ченные посредническим организациям в связи с приобретением нематериальных активов; суммы невозмещаемых налогов и т.д.

При создании нематериального актива, кроме вышеперечисленных, к расходам также относят: расходы на оплату труда работников, участвующих в создании актива; социальные отчисления; расходы на содержание специального оборудования; иные расходы.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива допускается только в случаях переоценки и обесценения этих активов. Переоценка групп однородных объектов по текущей рыночной стоимости может производиться не чаще, чем один раз в год. Когда организация принимает решение о переоценке, нужно учитывать, что в дальнейшем эти нематериальные активы должны регулярно переоцениваться. Иначе стоимость, отраженная в бухгалтерской отчетности, будет существенно отличаться от текущей рыночной стоимости.

Итогом переоценки может стать дооценка или уценка нематериального актива.

В случае дооценки, эта сумма перечисляется в добавочный капитал организации. Если сумма дооценки равна сумме уценки нематериального актива, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в виде прочих расходов, то она зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

В случае уценки, эта сумма относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Происходит уменьшение добавочного капитала организации, который был сформирован за счет дооценки этого актива за предыдущие отчетные периоды. Если сумма уценки превышает сумму дооценки за предыдущие годы, то она относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.

Когда материальный актив выбывает, сумма его дооценки переносится с добавочного капитала на счет 84 «Нераспределенная прибыль».

В соответствии со статьей 1233 Гражданского кодекса РФ, правообла-

датель имеет право распоряжаться объектом любым противоречащим закону способом, в том числе путем его отчуждения или предоставления права на использование результата интеллектуальной деятельности.

Объекты интеллектуальной собственности могут быть переданы:

— по договору об отчуждении исключительного права;

— по лицензионному договору (без перехода исключительного права).

Договор об отчуждении исключительного права предполагает передачу правообладателем исключительного права на результат интеллектуальной деятельности приобретателю в полном объеме.

А заключение лицензионного договора предполагает предоставление права использования результата интеллектуальной деятельности в предусмотренных пределах. Срок действия такого договора не может превышать срок действия исключительного права, если же срок действия договора не определен, то он считается заключенным на пять лет.

Существует два вида лицензионных договоров:

— простая лицензия, т.е. договоры, которые при предоставлении права использования результата интеллектуальной деятельности предусматривают сохранение за лицензиаром права выдачи лицензий другим лицам;

— исключительная лицензия, т.е. договоры без сохранения за лицензиаром права выдачи лицензий другим лицам (ст. 1236 Гражданского кодекса РФ) [3].

1.2 Нормативно-правовое регулирование, задачи и принципы бухгалтерского учета нематериальных активов и их роль в обеспечении экономической безопасности хозяйствующего субъекта

Общее правовое и методологическое руководство бухгалтерским учетом в Российской Федерации осуществляется Правительством РФ и Министерством финансов РФ.

Основными нормативными документами, которые определяют порядок осуществления и учета операций с нематериальными активами являются:

— Гражданский Кодекс РФ;

— Налоговый Кодекс РФ;

— Приказ Министерства финансов РФ от 27 декабря 2007 г. №153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)»;

— Приказ Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»;

— План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению №94н;

— Приказ Минфина России от 19.11.2002 г. №115н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02».

В Гражданском кодексе РФ в ст. 1225 представлен перечень объектов интеллектуальной собственности, которые признаются нематериальными активами. 8 глава Гражданского кодекса РФ определяет порядок отнесения объектов к нематериальным «благам» и их защиту.

Налоговым кодексом РФ (п. 3, ст. 257) утверждаются требования к нематериальным активам, дается их определение. В соответствии с Налоговым кодексом РФ нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд в течение длительного времени (свыше 12 месяцев) [3].

В ПБУ 14/2007 раскрываются условия отнесения объектов к нематери-

альным активам, первоначальная и последующая оценка нематериальных активов. Также, вопросы амортизации и списания нематериальных активов. Приводятся правила учета операций, связанных с предоставлением или получением права использования нематериальных активов [6].

В 3 части Приказа Минфина РФ №34н обозначены общие нормы по учету нематериальных активов: определены основные требования, по которым определяется отнесение объекта к нематериальным активам; перечислены методы начисления амортизации. Также, говорится о том, что по нематериальным активам некоммерческих организаций амортизация не начисляется [5].

План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению определяют порядок отражения операций с нематериальными активами на счетах бухгалтерского учета, к ним относятся счета 04, 05 и 08, и требования к организации аналитического учета нематериальных активов.

Основной документ, регламентирующий учет расходов на НИОКР — ПБУ 17/02. К научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (НИОКР) относятся работы, направленные на получение новых знаний и практическое применение при создании нового изделия или технологии. Предметом НИОКР могут быть только научные исследования. Опытно-конструкторские работы предполагают разработку образца нового изделия и конструкторской документации на него или разработку новой технологии.

Указанное в ПБУ 17/02 применяется только в отношении:

— НИОКР по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке;

— НИОКР по которым получены результаты, но не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

Согласно ПБУ 17/02, расходы на НИОКР признаются в бухгалтерском учете, если:

— сумма расхода может быть определена и подтверждена;

— имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);

— использование результатов работ для производственных и управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод;

— использование результатов работ может быть продемонстрировано [7].

Соответственно, к расходам на НИОКР относят все фактические расходы, связанные с выполнением данных работ.

Бухгалтерский учет нематериальных активов должен обеспечивать решение следующих задач:

— правильное документальное оформление, а также своевременное отражение в учете поступления и выбытия нематериальных активов. Это создаст базу для мониторинга диагностики состояния финансово-хозяйственной деятельности организации в целях управления ее экономической безопасностью;

— формирование фактических затрат, которые связаны с принятием объекта к учету;

— достоверное выявление результатов от продажи или прочего выбытия нематериальных активов;

— обеспечение контроля за сохранностью и использованием объектов, принятых к учету;

— правильное и своевременное отражение в учете амортизации нематериальных активов.

Составление финансовой отчетности и бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляются с соблюдением некоторых принципов:

— непрерывности деятельности организации, который означает, что предприятие осуществляет свою деятельность непрерывно и будет продолжать ее осуществлять. У организации должны быть возможности продолжать свою деятельность в будущем, эти возможности определяются составом и

структурой имеющихся активов. Следовательно, крайне важна учетно-аналитическая информация об активах и обязательствах организации, обеспечивающая ее экономическую безопасность;

— осмотрительности (осторожности) в оценке, состоящий в большей готовности к учету потенциальных убытков, чем потенциальных прибылей. Это выражается в оценке активов по наименьшей из возможных стоимостей, а обязательств — по наибольшей для обеспечения экономической безопасности организации;

— постоянства правил бухгалтерского учета нематериальных активов, означающий соблюдение принятой методики ведения бухгалтерского учета в течение отчетного периода;

— начисления, представляющий собой отражение нематериальных активов в учете и отчетности на счетах, предназначенных для учета нематериальных активов в данном отчетном периоде;

— учета по первоначальной стоимости. Эта стоимость не изменяется до момента их выбытия;

— существенности информации. Информация может считаться существенной в том случае, если ее искажение или непредоставление может повлиять на управленческие решения. Точность и своевременность предоставления существенной информации играет важную роль для обеспечения экономической безопасности организации.

Выполнение всех вышперечисленных задач и принципов ведения учета позволит снизить вероятность как случайных, так и преднамеренных ошибок в учете нематериальных активов, тем самым увеличивая экономическую безопасность организации. Это будет способствовать поддержанию финансовой устойчивости и сохранению конкурентных преимуществ организации. За выполнением задач и соблюдением принципов учета нематериальных активов следят органы внутреннего контроля организации, работа которых направлена на своевременную фиксацию ошибок и их исправление до того,

как они неблагоприятно повлияют на экономическую безопасность организации.

1.3 Методические основы бухгалтерского учета нематериальных активов

Для учета наличия и движения нематериальных активов, которые принимаются на баланс, предназначен счет 04 «Нематериальные активы». Аналитический учет по данному счету ведется по видам активов и инвентарных объектов. К счету нематериальных активов организацией могут самостоятельно открываться субсчета и аналитические счета, исходя из специфики ее деятельности и определенных управленческих целей и задач.

Изначально на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» собираются все затраты, которые по факту были понесены на приобретение или создание актива, и определяется его фактическая (первоначальная) стоимость. Делаются записи по дебету этого счета в корреспонденции со счетами расчетов с поставщиками и подрядчиками, учредителями, доходов будущих периодов. По каждому приобретенному нематериальному активу ведется аналитический учет затрат по счету 08. После приемки объекта для дальнейшего использования производится списание с этого счета всех накопленных затрат.

При выбытии объектов нематериальных активов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость, учтенная на счете 04 «Нематериальные активы», уменьшается на сумму начисленной за время использования амортизации (с дебета счета 05 «Амортизация нематериальных активов»). Остаточная стоимость выбывших объектов списывается со счета 04 «Нематериальные активы» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы организации на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд организации, учиты-

ваются на счете 04 «Нематериальные активы» обособленно. При списании расходов на НИОКР, результаты которых используются для производственных или управленческих, на расходы по обычным видам деятельности кредитуется счет 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат (счет 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» и т.д.). При прекращении использования результатов НИОКР суммы расходов, которые не были отнесены на расходы по обычным видам деятельности, списываются в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счета 04 «Нематериальные активы».

Аналитический учет по счету 04 «Нематериальные активы» ведется по отдельным объектам нематериальных активов, а также по видам расходов на НИОКР. При этом ведение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения данных о наличии и движении нематериальных активов, а также суммах расходов по НИОКР.

При использовании в производстве или при предоставлении во временное пользование стоимость нематериальных активов, которые были приняты на баланс организации, погашается путем начисления амортизации. Амортизация начисляется исходя из срока полезного использования нематериального актива, и не зависит от результатов деятельности организации.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в учете на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» путем накопления на нем соответствующих сумм.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия нематериального актива к учету, и прекращается с первого числа месяца, который следует за месяцем полного погашения стоимости объекта или его выбытия.

Амортизация не начисляется по материальным активам:

- по которым не определен срок полезного использования;
- некоммерческих организаций.

Начисление амортизационных отчислений производится одним из сле-

дующих способов:

- линейный;
- уменьшаемого остатка;
- списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (работ) [6].

Организация ежегодно проверяет начисление амортизации нематериального актива на необходимость уточнения способа начисления. Если существенно меняется возможный объем поступления будущих экономических выгод, то способ начисления амортизации нематериального актива должен быть изменен.

Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации организации отражаются в бухгалтерском учете путем уменьшения ее первоначальной стоимости. Отрицательная деловая репутация организации в полной сумме списывается на финансовые результаты организации как прочие доходы.

При выбытии (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) объектов нематериальных активов сумма начисленной по ним амортизации списывается со счета 05 «Амортизация нематериальных активов» в кредит счета 04 «Нематериальные активы».

Также, все нематериальные активы организации подлежат инвентаризации.

Основными задачами инвентаризации нематериальных активов являются:

- выявление фактического наличия нематериальных активов;
- проверка документов, подтверждающих наличие прав на них;
- сопоставление фактического наличия с данными бухгалтерскими учета;
- проверка правильности начисления амортизации.

При выявлении расхождений между фактическим наличием и данными

бухгалтерского учета составляются сличительные ведомости, которая составляется в двух экземплярах бухгалтером, один из которых хранится в бухгалтерии, другой — передается материально ответственному лицу. В результате инвентаризации нематериальных активов в сличительной ведомости не заполняются графы 3, 8 и 10.

Выявленные отклонения отражаются в учете:

— излишек нематериальных активов приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, и сумма излишка переносится на финансовый результат организации.

— недостача нематериальных активов, если не установлены виновные лица, списывается на счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Совершенствование механизма проведения инвентаризаций и проведение анализа их эффективности обеспечит повышение качества проверок, снижение трудоемкости контрольных процедур, уменьшение рисков, повышение эффективности работы, что, в свою очередь, окажет положительное влияние на экономическую безопасность организации.

2 Организация и методика ведения бухгалтерского учета нематериальных активов в целях обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта

2.1 Анализ типовых хозяйственных операций по учету нематериальных активов

Как уже было сказано, учет наличия и движения нематериальных активов, принимаемых на баланс, ведется на счете 04 «Нематериальные активы».

На счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» формируется первоначальная стоимость нематериального актива, т.е. на нем собираются все фактические затраты на приобретение или создание объекта нематериальных активов. При приобретении нематериального актива за плату от поставщиков делается следующая проводка:

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 5 «Приобретение нематериальных активов»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

При поступлении нематериального актива в виде вклада в уставный капитал делается проводка:

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 5 «Приобретение нематериальных активов»

Кредит 75 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по взносам в уставный капитал».

При поступлении нематериального актива по договору дарения делается проводка:

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 5 «Приобретение нематериальных активов»

Кредит 98 «Доходы будущих периодов».

При создании или изготовлении объектов нематериальных активов силами самой организации делаются проводки:

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит 10 «Материалы», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 02 «Амортизация основных средств».

При принятии объекта к учету в качестве нематериального актива делается следующая проводка:

Дебет 04 «Нематериальные активы»

Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 5 «Приобретение нематериальных активов».

Коммерческая организация может не чаще одного раза в год переоценивать группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости. Переоценка производится путем пересчета остаточной стоимости нематериальных активов. Как известно, результатом может быть уценка или дооценка нематериального актива.

При выбытии объекта нематериального актива сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации на счет учета нераспределенной прибыли организации.

Сумма дооценки зачисляется на счет 83 «Добавочный капитал», а уценка при первичной переоценке на счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы». При последующих переоценках, в случае уценки сначала производится уменьшение по счету 83, а если резерва недостаточно – относится на расходы.

При этом производятся следующие бухгалтерские записи:

Дебет 04 «Нематериальные активы»

Кредит 83 «Добавочный капитал» — на сумму увеличения первоначальной стоимости нематериальных активов;

Дебет 83 «Добавочный капитал»

Кредит 05 «Амортизация нематериальных активов» — на сумму увеличения амортизации нематериальных активов.

При выбытии нематериального актива сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации на счет учета нераспределенной прибыли организации:

Дебет 83 «Добавочный капитал»

Кредит 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Сумма уценки объекта нематериальных активов относится на счет 91.

При этом производятся следующие записи:

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит 04 «Нематериальные активы» — на сумму уменьшения первоначальной стоимости нематериальных активов;

Дебет 05 «Амортизация нематериальных активов»

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» — на сумму уменьшения начисленной амортизации нематериальных активов.

Если ранее производимая дооценка нематериальных активов в отчетный период уценивается, то сумма уценки нематериального актива в пределах суммы ранее произведенной дооценки этого объекта относится в уменьшение добавочного капитала. При этом делаются следующие проводки:

Дебет 83 «Добавочный капитал»

Кредит 04 «Нематериальные активы» — на сумму уменьшения первоначальной стоимости нематериальных активов;

Дебет 05 «Амортизация нематериальных активов»

Кредит 83 «Добавочный капитал» — на сумму уменьшения начисленной амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

При начислении амортизации по нематериальным активам делается следующая проводка:

Дебет 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу», 97 «Расходы будущих периодов»

Кредит 05 «Амортизация нематериальных активов».

При списании нематериальных активов сумма накопленной амортизации списывается в бухгалтерском учете записью:

Дебет 05 «Амортизация нематериальных активов»

Кредит 04 «Нематериальные активы».

Амортизация по переданному в доверительное управление имуществу начисляется в общеустановленном порядке и относится к затратам на производство и продажу продукции, товаров, работ, услуг. При этом амортизация переданного в доверительное управление имущества продолжает начисляться способом и в пределах срока полезного использования, которые были приняты организацией. При этом делается следующая бухгалтерская проводка:

Дебет 20 «Основное средство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу», 97 «Расходы будущих периодов»

Кредит 05 «Амортизация нематериальных активов».

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы отражаются в бухгалтерском учете записью:

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»

Кредит 10 «Материалы», 02 «Амортизация основных средств», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 26 «Общехозяйственные расходы», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

После завершения всех работ и определения результата НИОКР собранные на счете 08 расходы списываются на счет 04:

Дебет 04 «Нематериальные активы»

Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» — если расходы на НИОКР подлежат применению при производстве продукции (работ, услуг) либо для управленческих нужд организации.

Если расходы на НИОКР не подлежат применению, делается следующая запись:

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

Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ».

При выявлении излишка после проведения инвентаризации нематериальных активов соответствующая сумма зачисляется на финансовый результат организации:

Дебет 04 «Нематериальные активы»

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» — если источник поступления не выявлен;

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дебет 04 «Нематериальные активы»

Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы» — если источник поступления выявлен.

При недостатке нематериальных активов, если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, списывается на финансовый результат организации. При этом делаются следующие бухгалтерские проводки:

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кредит 04 «Нематериальные активы» — на остаточную стоимость нематериального актива;

Дебет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», 98 «Доходы будущих периодов».

При отсутствии виновных лиц делается проводка:

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Передача нематериального актива в пользование по лицензионному договору отражается проводкой:

Дебет 04 «Нематериальные активы», субсчет 2 «Нематериальные активы, переданные по лицензионному договору»

Кредит 04 «Нематериальные активы», субсчет 1 «Нематериальные активы организации».

Начисление суммы ежемесячного лицензионного платежа за пользование объектом, передача которого не является основной деятельностью, отражается проводкой:

Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы».

Начисление НДС, подлежащего уплате в бюджет по лицензионному договору, отражается:

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам».

При поступлении лицензионного платежа делается проводка:

Дебет 51 «Расчетные счета»

Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Типовые хозяйственные операции по учету нематериальных активов представлены в таблице 2.1.

Аналитический учет по счету 04 «Нематериальные активы» ведут по видам и объектам нематериальных активов. Построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения данных о наличии нематериальных активов для составления бухгалтерской отчетности.

Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его примене-

нию субсчета к счету 04 «Нематериальные активы» не предусмотрены. Предполагается возможность их открытия по видам объектов нематериальных активов и расходов на НИОКР. Например, могут открываться следующие субсчета к счету 04:

- субсчет 04-1 «Программы для ЭВМ»;
- субсчет 04-2 «Изобретения»;
- субсчет 04-3 «Селекционные достижения»;
- субсчет 04-4 «Товарные знаки и знаки обслуживания» и т.д.

Все открываемые к счету 04 субсчета должны быть предусмотрены Учетной политикой организации.

Таблица 2.1 — Типовые хозяйственные операции по учету нематериальных активов

№ п/п	Содержание операции	Основание для записи	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
1	Поступили НМА в качестве вклада в уставный капитал	Акт приемки-передачи, учредительные документы	08	75
2	Приобретение НМА за плату	Акт приемки-передачи, счет или договор	08	60
3	Поступление НМА по договору дарения	Договор дарения	08	98
4	Создание НМА силами самой организации	Акты списания, ведомости начисления заработной платы и т.д.	08	10, 23, 25, 26, 60, 70, 69, 68
5	Принятие объекта к учету в качестве НМА	Акт приемки-передачи, карточка НМА-1	04	08
6	Прирост стоимости НМА в результате дооценки	Бухгалтерская справка, решение комиссии	04	83
7	Увеличение амортизации НМА в результате дооценки	Бухгалтерская справка	83	05
8	Перенос суммы дооценки при выбытии НМА	Бухгалтерская справка	83	84
9	Уменьшение первоначальной стоимости НМА в результате уценки	Бухгалтерская справка, решение комиссии	91	04
10	Уменьшение амортизации НМА в результате уценки	Бухгалтерская справка	05	91
11	Начисление амортизации по НМА	Амортизационная ведомость	20, 23, 25, 26, 29, 44, 97	05
12	Списание суммы накопленной амортизации при списании НМА	Акт списания (передачи) НМА, карточка НМА-1	05	04
13	Отражение затрат на НИОКР	Акты списания, ведомости начисления заработной платы и т.д.	08	10, 02, 70, 69, 26, 76

14	Списание расходов на НИОКР (в случае, если они подлежат применению при производстве)	Карточки учета НМА	04	08
15	Списание расходов на НИОКР (в случае, если они не подлежат применению при производстве)	Карточки учета НМА	91	08
16	Выявление излишка при инвентаризации (если источник не выявлен)	Инвентаризационная опись	04	91
17	Выявление излишка при инвентаризации (если источник выявлен)	Инвентаризационная опись	08	60
18	Недостача НМА после проведения инвентаризации	Инвентаризационная опись	94	04
19	Передача НМА в пользование по лицензионному договору	Договор уступки прав на актив	04	04
20	Начисление суммы ежемесячного лицензионного платежа за пользование НМА	Договор уступки прав на актив, карточки учета НМА	76	91
21	Начисление НДС, подлежащего уплате в бюджет по лицензионному договору	Счет-фактура	91	68

2.2 Оценка типовых нарушений в учете нематериальных активов, выявляемых при осуществлении контроля со стороны правоохранительных органов

При осуществлении контроля учета нематериальных активов со стороны правоохранительных органов ревизор руководствуется следующими нормами:

— Приказом Министерства финансов РФ от 27 декабря 2007 г. №153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)»;

— Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»;

— Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению №94н;

— Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. №115н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»

ПБУ 17/02;

— ГК РФ, НК РФ и другими нормативно-правовыми актами, регулирующими учет нематериальных активов.

К общим целям проверки можно отнести:

— соблюдение условий включения объекта в состав нематериальных активов;

— соблюдение порядка принятия к учету объектов нематериальных активов, начисления на эти объекты амортизации, установленного нормами законодательства РФ;

— соблюдение порядка списания объекта нематериальных активов со счетов бухгалтерского учета, установленного нормами законодательства РФ.

При осуществлении контроля со стороны правоохранительных органов в первую очередь проверяется факт наличия нематериальных активов. Проводится проверка документов, в которых объект нематериальных активов каким-либо образом зафиксирован на материальных носителях. Также, устанавливается наличие акта приема-передачи, который является подтверждением факта получения организации данного нематериального актива.

Проверяются документы, подтверждающие право организации на соответствующий объект нематериальных активов. Такими документами могут служить договор о переуступке права, лицензионное соглашение, документы, подтверждающие создание данного актива силами самой организации и другие документы.

При обнаружении ошибок и нарушений в ходе проверки они фиксируются в рабочей документации проверяющих, и определяется их количественное влияние на показатели бухгалтерской отчетности. По каждой отдельной ошибке или нарушению указываются: нормативный документ, требования которого нарушены, оценка значимости и существенности этого нарушения на результаты финансово-хозяйственной деятельности организации и достоверность бухгалтерской отчетности.

К наиболее распространенным ошибкам и нарушениям в учете немате-

риальных активов относятся:

- включение в состав нематериальных активов различных лицензий;
- ежеквартальное начисление амортизации;
- в периодах, когда предприятием был получен убыток, амортизация не начислялась;
- отсутствие первичных приходных документов;
- оформление первичных документов по движению нематериальных активов с нарушением установленных требований;
- неправильное отнесение отдельных видов расходов к нематериальным активам;
- неправильное начисление амортизации по отдельным объектам нематериальных активов;
- отсутствие аналитического учета;
- непроведение инвентаризации нематериальных активов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- несоблюдение сроков проведения инвентаризаций, установленных положениями учетной политики;
- неоформление результатов инвентаризации соответствующей документацией;
- несвоевременное отражение результатов инвентаризации в годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- неправомерное установление сроков полезного использования;
- начисление амортизации по категориям нематериальных активов, по которым амортизационные отчисления не должны производиться;
- отнесение на себестоимость продукции амортизационных отчислений по объектам нематериальных активов, используемым в непроизводственной сфере;
- нарушение методологии отражения операций выбытия нематериальных активов;

— неначисление и неправильное определение налога на добавленную стоимость при реализации нематериальных активов и их передаче по договору дарения;

— занижение налогооблагаемой прибыли при выбытии нематериальных активов;

— недержание налога на доходы с физических лиц при приобретении объектов нематериальных активов;

— отнесение к нематериальным активам научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, не давших положительного результата;

— отнесение к нематериальным активам незаконченных и не оформленных в установленном законодательством порядке научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;

— отнесение к нематериальным активам материальных объектов (материальные носители), в которых выражены произведения науки, литературы, искусства, программы для ЭВМ и базы данных;

— отнесение к нематериальным активам интеллектуальных и деловых качеств персонала предприятия, их квалификации и способности к труду.

Рассмотрим более детально несколько самых основных ошибок при учете нематериальных активов.

Во-первых, это признание нематериальным активом объекта, который им не является. Например, при приобретении организацией лицензии на осуществление деятельности данную лицензию отражают в бухгалтерском учете как нематериальный актив на счете 04 с ежемесячным начислением амортизации. Но лицензия не является нематериальным активом. Сумму, уплаченную за лицензию, в бухгалтерском учете следует относить на расходы будущих периодов.

Такая же ошибка допускается при приобретении компьютерных программ. Чаще всего данный продукт приобретается на основании лицензион-

ного договора. В этом случае не происходит перехода исключительных прав на компьютерную программу. Организация только получает право пользоваться данной программой на равных условиях с другими пользователями. Поэтому расходы, понесенные на приобретение компьютерной программы, не включаются в состав нематериальных активов, а признаются расходами будущих периодов, подлежащими списанию в состав текущих затрат исходя из срока, в который планируется использование данной программы.

Во-вторых, это неверное формирование первоначальной стоимости нематериального актива. Все расходы, которые включаются в первоначальную стоимость нематериального актива, прописаны в ПБУ 14/2007.

В-третьих, это неправильное отражение информации в бухгалтерской отчетности. Как уже говорилось, на счете 04 помимо нематериальных активов ведет учет расходов на НИОКР. Но эти расходы не являются нематериальными активами. Учет затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы отличается от правил учета нематериальных активов и регулируется отдельным ПБУ 17/02. При формировании бухгалтерского баланса организацией часто можно увидеть по статье «Нематериальные активы», в том числе и расходы на НИОКР. Однако это является ошибкой, так как эти расходы отражаются обособленно по отдельной статье.

Все вышеперечисленные ошибки и нарушения в учете нематериальных активов могут существенно повлиять на экономическую безопасность хозяйствующего субъекта, потому что допуск данных ошибок может повлечь за собой большие потери финансовых ресурсов и снижение конкурентоспособности хозяйствующего субъекта, что, в свою очередь, приведет к снижению стоимости бизнеса.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной курсовой работе, которая посвящена теме «Бухгалтерский учет нематериальных активов: выявление угроз экономической безопасности», были рассмотрены группы нематериальных активов, их понятие, оценка, нормативное регулирование, начисление амортизации и инвентаризация нематериальных активов, а также проведен анализ типовых операций по учету нематериальных активов и выявлены типовые нарушения в их учете.

Исходя из целей и задач, сформулированных во введении, можно сделать следующие выводы по первой главе работы.

Чтобы принять актив в качестве нематериальных, должны соблюдаться условия, перечисленные в нормативных правовых документах.

Первоначальная стоимость нематериального актива зависит от того, каким образом объект поступил в организацию. Это может быть приобретение за плату, создание актива самой организацией, поступление в качестве вклада в уставный капитал, безвозмездное поступление или поступление в обмен на другое имущество.

Учет наличия и движения нематериальных активов ведется на счете 04 «Нематериальные активы». Первоначальная стоимость нематериальных активов собирается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». При выбытии объектов нематериальных активов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость, учтенная на счете 04 «Нематериальные активы», уменьшается на сумму начисленной за время использования амортизации (с дебета счета 05 «Амортизация нематериальных активов»). Остаточная стоимость выбывших объектов списывается со счета 04 «Нематериальные активы» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

К типовым нарушениям в учете нематериальных активов относятся:

- включение в состав нематериальных активов объектов, которые таковыми не являются;
- неверное формирование первоначальной стоимости нематериально-

го актива;

- неправильное отражение информации в бухгалтерской отчетности;
- отсутствие первичных приходных документов;
- неправильное начисление амортизации по отдельным объектам нематериальных активов;
- отсутствие аналитического учета и др.

Таким образом, рост стоимости объектов интеллектуальной собственности способствует повышению деловой активности и конкурентных преимуществ организации, что отражается на повышении стоимости бизнеса. Треть стоимости цены продукции, оплачиваемой потребителем, создается такими нематериальными активами, как бренд компании или производственная технология. Поэтому необходимо учитывать и оценивать возможные угрозы и риски предприятий от использования различных видов нематериальных активов.

Можно выделить внутренние и внешние угрозы экономической безопасности объектов интеллектуальной собственности организации.

К внутренним угрозам экономической безопасности в данной области можно отнести:

- конфликты с нарушением технологий;
- конфликты по разглашению коммерческой тайны;
- разногласия с авторами результатов интеллектуальной деятельности;

К внешним угрозам относятся:

- недобросовестная конкуренция;
- нарушение патентных прав предприятия;

Система экономической безопасности управления объектами нематериальных активов организации должна решать следующие задачи:

- проведение инвентаризации нематериальных активов;
- анализ качественного состояния объекта нематериальных активов и

его сертификация;

— оценка рыночной стоимости прав на объекты интеллектуальной собственности;

— охрана прав на объекты интеллектуальной собственности;

— разработка договорных отношений с авторами результатов интеллектуальной деятельности;

— контроль за передачей прав на объекты нематериальных активов по договорам.

Таким образом, оптимальной стратегией, в которой экономическая безопасность обеспечивается на высоком уровне, будет считаться ситуация, в которой организация продолжает инвестировать в НИОКР, регистрировать права на вновь созданные и приобретенные нематериальные активы, а заключение лицензионных и авторских договоров осуществляется в соответствии с законодательством РФ.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 30.11.94 г. №51-ФЗ: (в ред. от 23.05.18 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 26.01.96 г. №14-ФЗ: (в ред. от 23.05.18 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая): Федеральный закон от 18.12.06 г. №230-ФЗ: (в ред. от 23.05.18 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31.07.98 г. №146-ФЗ: (в ред. от 19.02.18 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.
5. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 09.12.11 г. №402-ФЗ: (в ред. от 31.12.17 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.
6. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н: (в ред. от 11.04.2018) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020;
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007): Приказ Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н: (в ред. от 16.05.16 г.) // СПС КонсультантПлюс — Москва, 2020;
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02): Приказ Минфина России от 19.11.2002 г. № 115н: (в ред. от 16.05.2016) // СПС КонсультантПлюс — Москва, 2020;
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): Приказ Минфина России от 6 октября 2008 г. №106н: (в ред. от 07.02.2020 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020;

10. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49 // СПС Консультант-Плюс. — Москва, 2020.

11. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н: (в ред. от 08.11.10 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020

12. *Агеева, О.А.* Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 1. Бухгалтерский учет: учебник для вузов/ О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 273 с.

13. *Аксенов, А.П.* Нематериальные активы. Структура, оценка, управление / А.П.Аксенов. — Москва: Финансы и статистика, 2017. — 192 с.

14. *Алисенов, А.С.* Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для вузов / А.С.Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 471 с.

15. *Асаул, А.Н.* Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности: учебное пособие для вузов / А.Н. Асаул, В.Н. Старинский, Г.Ф. Щербина. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 182 с.

16. *Близнец, И.А.* Право интеллектуальной собственности. Международно-правовое регулирование: учебное пособие для вузов / И.А. Близнец, В.А. Зимина. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 253 с.

17. *Бочкарева, И.И.* Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов / И.И. Бочкарева, Г.Г. Левина; под ред. Я.В. Соколова. — Москва: Магистр, 2015. — 416 с.

18. *Воронченко, Т.В.* Бухгалтерский финансовый учет. Часть 2: учебник и практикум для вузов / Т.В. Воронченко. — 2-е изд. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 354 с.

19. *Гончаренко, Л.П.* Экономическая безопасность: учебник для вузов / Л.П.Гончаренко. — 2-е изд., пер. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 341 с.

20. *Дмитриева, И.М.* Бухгалтерский учет и анализ: учебник для вузов / под ред. И.М.Дмитриевой. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 358 с.
21. *Ершов, В.В.* Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы: учебник для вузов / В.В. Ершов; под ред. Е.М. Ашмариной. — 2-е изд., пер. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 300 с.
22. *Жарова, А.К.* Защита интеллектуальной собственности: учебник для вузов / А.К. Жарова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 342 с.
23. *Зенин, И.А.* Право интеллектуальной собственности. Часть 2: учебник для вузов / И.А. Зенин. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 170 с.
24. *Зонова, А.В.* Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие / А.В. Зонова, И.Н. Бачуринская, С.П. Горячих. — Москва: Питер, 2011. — 480 с.
25. *Казакова, Н.А.* Аудит: учебник для бакалавриата и специалитета / под ред. Н.А.Казаковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 409 с.
26. *Коцюбинский, А.О.* Учет основных средств и нематериальных активов / А.О. Коцюбинский, С.В. Грошев. — Москва: Триумф, 2015. — 224 с.
27. *Пузыня, Н.Ю.* Оценка интеллектуальной собственности и нематериальных активов / Н.Ю.Пузыня. — Москва: СПб, 2016. — 352 с.
28. *Сацук, Т.П.* Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: учеб. пособие / Т.П. Сацук, И.А. Полякова, О.С. Ростовцева. — Москва: КНОРУС, 2014. — 280 с.
29. *Соколова, Я.В.* Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие / под ред. Я.В. Соколова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Магистр, 2015. — 512 с.

30. *Уразгалиев, В.Ш.* Экономическая безопасность: учебник и практикум для вузов / В.Ш.Уразгалиев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 676 с.

31. *Фельдман, И.А.* Бухгалтерский учет: учебник для вузов / И.А.Фельдман. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 287 с.

32. *Шадрина, Г.В.* Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для вузов / Г.В.Шадрина, Л.И.Егорова. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 429 с.

33. *Шатунова, Г.А.* Контроль и ревизия в схемах и таблицах / Г.А. Шатунова. — Москва: Эксмо, 2019. — 352 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

КАРТОЧКА № 1
учета нематериальных активов

Организация ООО «Тех»
 Структурное подразделение Финансовый отдел

Форма по ОКУД
 по ОКПО

Коды
0310001
40062011

Дата составления	Код вида операции	Документ на оприходование	
		дата	номер
01.02.2017		01.02.2017	2

Лицензия на использование программы «Аналитик»

полное наименование и назначение объекта нематериальных активов

Структурное подразделение	Вид деятельности	Счет, субсчет	Код аналитического учета	Первоначальная (балансовая) стоимость, руб. коп.	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации, руб. коп.	Норма амортизации, % или сметная ставка	Код счета и объекта аналитического учета (для отнесения амортизации нематериальных активов)	Дата постановки на учет
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Финансовый отдел	Экономический анализ	04		100 000	10 лет		10%	26	01.02.2017

Способ приобретения	Документ о регистрации (наименование, номер, дата)	Выбыло (передано)				сумма выручки от реализации, руб. коп.
		по документу		причина выбытия (перемещения)		
		номер	дата	наименование	код	
11	12	13	14	15	16	17
Куплена по договору	Договор на приобретение лицензионных прав №1а от 01.02.2017					

Сумма износа, руб. коп.

Объект	Год создания	Дата принятия к учету (месяц, год)	
13	14	15	16
Промышленный образец прибора Р-567	2014	январь 2014	-

Краткая характеристика объекта **Прибор для обжига кирпича**

Заключение комиссии: **Принять нематериальный актив (промышленный образец прибора Р_567) на баланс ЗАО «Актив» и ввести его в эксплуатацию с 23 января 2014 года.**

Приложение. Перечень документации, подтверждающей право организации на объект нематериальных активов
Патент № 2138975 от 18.12.2013

Председатель комиссии

директор

должность

Васильев

подпись

А.И. Васильев

расшифровка подписи

Члены комиссии:

фин. директор

должность

Бирюков

подпись

В.С. Бирюков

расшифровка подписи

тех. директор

должность

Новиков

подпись

А.А. Новиков

расшифровка подписи

Отметка бухгалтерии об открытии карточки (записи в книге) или перемещении объекта.

Главный бухгалтер (бухгалтер)

Борисова

подпись

О.В. Борисова

расшифровка подписи

« 22 » января 20 14

