

Содержание

Введение.....	3.
1. Нематериальные активы: понятие, виды и нормативно-правовое регулирование их учета.....	4
2. Оценка нематериальных активов.....	7
3. Учет движения нематериальных активов.....	7
3.1. Учет поступления нематериальных активов ГКУ ЦБДД Пермского края.....	9
3.2. Амортизация нематериальных активов: способы начисления и порядок учета.....	15
3.3. Учет выбытия нематериальных активов.....	18
Заключение.....	22
Список используемой литературы.....	23

Введение

Актуальность темы данной курсовой работы, направленной на изучение бухгалтерского учёта объектов нематериальных активов, не вызывает сомнений, так как особенности учета данных объектов являются одной из наименее освещенных проблем российского бухгалтерского учета, и, соответственно, наиболее любопытной и интересной.

Основной целью написания данной курсовой работы является изучение порядка бухгалтерского учёта объектов нематериальных активов.

Для достижения поставленной цели в процессе написания курсовой работы необходимо решить ряд нижеследующих поставленных задач:

- а) изучить и проанализировать нормативно-законодательные акты, раскрывающие особенности бухгалтерского учёта объектов нематериальных активов;
- б) дать определение данных объектов бухгалтерского учёта в соответствии с выше указанными документами;
- в) изучить и проанализировать порядок оценки и учёта объектов нематериальных активов в процессе их движения (поступления и выбытия) на предприятии в бухгалтерском учёте;
- г) изучить и проанализировать методы начисления и отражения в учёте амортизации по объектам нематериальных активов в бухгалтерском учёте;
- д) рассмотреть порядок учёта нематериальных активов на примере объекта исследования.

В качестве объекта исследования в данной курсовой работе выступает ГКУ ЦБДД Пермского края.

1. Нематериальные активы: понятие, виды и нормативно-правовое регулирование их учета

Нематериальные активы наряду с основными средствами являются объектами долгосрочных инвестиций, и их бухгалтерский учет во многом совпадает с учетом основных средств.

Для целей бухгалтерского учета понятие «нематериальные активы» раскрывается через конкретный перечень единовременно выполняемых условий, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 (далее - ПБУ 14/2007).

Согласно п.3 ПБУ 14/2007 в качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету может быть принято имущество, которое единовременно отвечает следующим условиям:

- не имеет материально-вещественной (физической) структуры;
- может быть идентифицировано (выделено или отделено от другого имущества организации);
- используется в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- используется в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предназначено для последующей перепродажи;
- способно приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- снабжено необходимыми документами, подтверждающими существование как самого актива, так и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).

Срок полезного использования - период, в течение которого использование объекта нематериальных активов призвано приносить доход организации или служить для выполнения целей деятельности организации.

ПБУ 14/2007 устанавливает исчерпывающий перечень объектов интеллектуальной собственности, которые могут быть отнесены к нематериальным активам:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем;
- исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения.

ПБУ 14/2007 не включает в состав нематериальных активов исключительные авторские права на произведения науки, литературы и искусства, а также исключительные права на объекты смежных прав.

Перечень объектов, которые нельзя квалифицировать как нематериальные активы, установлен п.2 ПБУ 14/2007.

В состав нематериальных активов не включаются:

- не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- не законченные и не оформленные в установленном законодательством порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- материальные объекты (материальные носители), в которых выражены произведения науки, литературы, искусства, программы для ЭВМ и базы данных.

В состав нематериальных активов также не включаются интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду, поскольку они неотделимы от своих носителей и не могут быть использованы без них,

Таким образом, объектами нематериальных активов являются не сами патенты, промышленные образцы, полезные модели, товарные знаки, программы ЭВМ и др., а права на них и на их использование.

Нематериальные активы можно подразделить на следующие три группы:

1) права на объекты интеллектуальной собственности:

- права на принадлежащие программы для ЭВМ и базы данных, а также права, возникающие из заключенных авторских и иных договоров на использование программ для ЭВМ и баз данных,

- права, возникающие из принадлежащих патентов на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, селекционные достижения, или лицензионных договоров на их использование,

- права, возникающие из принадлежащих свидетельств на товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование,

- права на принадлежащие топологии интегральных микросхем, а также права, возникающие из заключенных договоров на использование топологии интегральных микросхем;

2) организационные расходы;

3) деловая репутация организации.

Объекты НМА, входящие в первую группу, объединены общим понятием «интеллектуальная собственность».

Интеллектуальная собственность - обобщающее понятие исключительных прав гражданина или юридического лица на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации юридического лица.

В соответствии со ст.128 ГК РФ охраняемые результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (интеллектуальная собственность), относятся к объектам гражданских прав. Обладателем исключительного права на результаты интеллектуальной собственности РФ может быть гражданин или юридическое лицо (правообладатель). Использование результатов

интеллектуальной деятельности, которые являются объектом исключительных прав, может осуществляться третьими лицами только с согласия правообладателя.

2. Оценка нематериальных активов

В оценке нематериальных активов кратко можно выделить 2 основных вида:

- первоначальная оценка;
- последующая оценка.

Первоначальная оценка нематериальных активов производится на момент принятия объектов к бухгалтерскому учету (п. 6 ПБУ 14/2007). Соответственно, последующая оценка может быть произведена только после того, как по объекту НМА была сформирована первоначальная стоимость, а сам объект был принят на учет.

Первоначальная стоимость нематериальных активов - это сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании НМА и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях (п. 7 ПБУ 14/2007).

Оценка основных средств и нематериальных активов в целом производится исходя из одних и тех же подходов.

3. Учет движения нематериальных активов

Процесс движения НМА в организации состоит из трех основных стадий:

- поступление НМА в организацию;
- использование НМА в процессе производства, при выполнении работ, оказании услуг и (или) для нужд управления;
- выбытие НМА из организации.

Основными способами поступления объектов НМА в организацию являются:

- приобретение объектов НМА за плату у других организаций;
- создание объектов НМА в самой организации;
- поступление объектов НМА в счет вклада в уставный капитал организации;
- безвозмездное получение объектов НМА от других организаций. На стадии использования объектов НМА в производстве продукции (работ, услуг) либо для нужд управления они постепенно переносят свою стоимость на стоимость вновь создаваемой продукции путем начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Выбытие НМА из организации происходит в случаях:

- прекращения срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- передачи по договору отчуждения исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;
- перехода исключительного права к другим лицам без договора;
- прекращения использования вследствие морального износа;
- передачи в качестве вклада в уставный капитал другой организации;
- передачи по договору мены и др.

Бухгалтерский учет НМА должен обеспечивать выполнение следующих задач:

- правильное оформление документов и своевременное отражение в учете всех случаев движения НМА;
- достоверное определение результатов от списания и прочего выбытия НМА;
- контроль за сохранностью НМА.

3.1. Учет поступления нематериальных активов на примере ГКУ ЦБДД Пермского края

Для учета НМА предусмотрен активный счет 04 «Нематериальные активы». Операции по приобретению НМА носят характер финансовых вложений и предварительно учитываются на активном счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» является калькуляционным и предусмотрен для накапливания вложений в приобретаемые НМА. Вложения, связанные с приобретением НМА, отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетами учета расчетов, а также расходов в зависимости от их характера.

При принятии НМА к бухгалтерскому учету фактические расходы, учтенные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», относятся в дебет счета 04 «Нематериальные активы». Аналитический учет по счету 04 «Нематериальные активы» ведется по каждому отдельному виду НМА. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении НМА, необходимых для составления бухгалтерской отчетности. Рассмотрим бухгалтерские записи по поступлению НМА. При этом в зависимости от способа приобретения будут сделаны соответствующие записи на счетах бухгалтерского учета.

По способу приобретения принято различать четыре группы операций:

1) приобретение отдельных объектов НМА за плату; Д 08/5 «Приобретение нематериальных активов»; К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — отражена покупная стоимость, приобретенного объекта НМА; Д 19/2 «НДС по приобретенным нематериальным активам»; К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — начислен НДС по приобретенным нематериальным активам; Д 08/5 «Приобретение нематериальных активов»; К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — отражены расходы предприятия по оплате консультационных и информационных услуг, непосредственно связанных с

приобретением объектов НМА; Д 08/5 «Приобретение нематериальных активов»; К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — начислены пошлины за регистрацию объекта НМА;

2) поступление НМА, созданных (изготовленных) силами самой организации: Д 08/5 «Приобретение нематериальных активов»; К 10 «Материалы» — отпущены материалы на создание базы данных; Д 08/5 «Приобретение нематериальных активов»; К 05 «Амортизация нематериальных активов» — начислена амортизация объекта НМА, используемого при создании базы данных; Д 08/5 «Приобретение нематериальных активов»; 8 К 02 «Амортизация основных средств» — начислена амортизация по объектам основных средств, используемым при создании базы данных; Д 08/5 «Приобретение нематериальных активов»; К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — начислена заработная плата работникам, занятым созданием базы данных; Д 08/5 «Приобретение нематериальных активов»; К 69 «Расчеты по социальному страхованию» — произведены отчисления во внебюджетные фонды обязательного страхования от сумм оплаты труда работников, занятых созданием базы данных; Д 08/5 «Приобретение нематериальных активов»; К 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» — начислена государственная пошлина за рассмотрение заявки на официальную регистрацию базы данных; Д 08/5 «Приобретение нематериальных активов»; К 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» — начислена государственная пошлина за внесение в Реестр базы данных сведений об официальной регистрации базы данных; Д 08/5 «Приобретение нематериальных активов»; К 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» — начислена государственная пошлина за выдачу свидетельства об официальной регистрации базы данных; Д 04 «Нематериальные активы»; К 08/5 «Приобретение нематериальных активов» — отражена первоначальная стоимость созданного на предприятии объекта НМА;

3) учет НМА, поступивших в счет вклада в уставный капитал организации: Д 08/5 «Приобретение нематериальных активов»; К 75/1

«Расчеты с учредителями по вкладам в уставный капитал» — отражена денежная оценка объекта НМА, внесенного учредителем в счет погашения его задолженности перед предприятием по вкладам в уставный капитал; Д 04 «Нематериальные активы»; К 08/5 «Приобретение нематериальных активов» — отражена первоначальная стоимость внесенного учредителем в уставный капитал объекта НМА;

4) учет безвозмездно полученных НМА: Д 08/5 «Приобретение нематериальных активов»; К 98/2 «Безвозмездные поступления» — отражена текущая рыночная стоимость безвозмездно полученного объекта НМА на дату принятия к учету; Д 04 «Нематериальные активы»; К 08/5 «Приобретение нематериальных активов» — отражена первоначальная стоимость безвозмездно полученного объекта НМА. Учет операций, связанных с предоставлением права на использование НМА. Организация-правообладатель может предоставить другим организациям права на использование принадлежащих ему объектов интеллектуальной собственности или средств индивидуализации (за исключением права использования наименования места происхождения товара). 9 НМА, предоставленные правообладателем (лицензиаром) в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете у правообладателя (лицензиара). Начисление амортизации по НМА, предоставленным в пользование, производится правообладателем (лицензиаром). НМА, полученные в пользование, учитываются пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера оплаты, установленного в лицензионном договоре. Ввиду отсутствия в Плане счетов бухгалтерского учета забалансового счета, организации могут самостоятельно его вводить. Платежи (роялти) за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей,

исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода.

Учет нематериальных активов ГКУ ЦБДД Пермского края.

ГКУ ЦБДД Пермского края – государственное учреждение более 40-ка лет решающее вопросы обеспечения безопасности дорожного движения Пермского края. Учредителем ЦБДД является Министерство общественной безопасности Пермского края, от имени Пермского края полномочия собственника имущества осуществляет Агентство по управлению имуществом Пермского края.

История ГКУ ЦБДД Пермской области началась с распоряжения Пермского облисполкома №214-р от 17.03.1977 г. “О создании при УВД Пермского облисполкома специализированного монтажно-эксплуатационного участка (СМЭУ)”.

С 1979 г. к предприятию присоединялись создаваемые в городах Пермской области участки, строились светофорные объекты, с 1983 г. проектировалась и строилась автоматизированная система управления дорожным движением (АСУД) в г. Перми. Сегодня ГКУ ЦБДД Пермского края включает в себя кроме г. Перми десять участков, которые обслуживают 23 города и крупные населенные пункты края, такие как: Березники, Верещагино, Губаха, Добрянка, Краснокамск, Кунгур, Соликамск, Чайковский, Чернушка, Чусовой и другие. Предприятие имеет собственную производственную базу «Бахаревка», численность персонала – 189 специалистов различных направлений деятельности.

Основными видами деятельности ГКУ ЦБДД Пермского края являются: изготовление, установка, эксплуатация и обслуживание технических средств регулирования дорожного движения (светофоры, дорожные знаки, разметка, дорожные ограждения, направляющее устройство, аппаратура регулирования и. т. п.); элементов обустройства автомобильных дорог; систем видеонаблюдения; средств (комплексов)

автоматической видео-фото-фиксации правонарушений. Большая часть светофорных объектов в г. Перми и Пермском крае построена, введена в эксплуатацию и обслуживается специалистами ЦБДД.

Основные показатели ГКУ ЦБДД Пермского края за 2021-2022 год:

Показатель	2021 год	2022 год	Абсолют.отклонение	Относит.отклонение
Средняя стоимость средств труда, руб.	50726,5	56870,0	6143,5	112,1
Фондоотдача (руб. продукции на 1 руб.)	8,49	5,08	- 3,41	59,8
Стоимость валовой продукции, руб.	430677	289133	- 141544	67,1
Стоимость материалов, руб.	0677	17602	7725	178,2
Материалоотдача (руб. продукции на 1 руб. материалов)	43,60	16,43	- 27,17	37,7
Относительная экономия (перерасход) материальных затрат, руб.	10051,12			
Средняя численность работающих, (чел)	189	189	0	0
Фонд оплаты труда, руб.	85000	85000	0	0
Производительность труда, руб. / раб.	20508,43	15217,53	5290,9	74,2

Поступление нематериальных активов в организацию отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» является калькуляционным и предназначен для накапливания и суммирования затрат по поступающим

нематериальным активам. Затраты, связанные с приобретением нематериальных активов за плату, отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет 08-5 «Приобретение нематериальных активов») в корреспонденции со счетами учета расчетов.

При принятии нематериальных активов к бухгалтерскому учету фактические расходы, учтенные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет 08-5 «Приобретение нематериальных активов»), относятся на дебет счета 04 «Нематериальные активы».

Аналитический учет по счету 04 «Нематериальные активы» ведется по отдельным объектам нематериальных активов. При приобретении НМА используются следующие счета и первичные документы:

Содержание операции	Корреспондирующие счета		Первичный документ
	Дт	Кт	
1. Принят к оплате счет поставщика по приобретению НМА	08	76,60	Акт приемки-передачи (имущественных прав при пользовании компьютерной программой и т.д.)
2. Отражена сумма НДС по приобретенному НМА	19	60, 76	Счет-фактура
3. Отражены расходы по доведению НМА до состояния, пригодного к использованию	08	60, 76	Акт приемки-сдачи выполненных работ
4. Отражена сумма НДС по оказанным услугам по доведению НМА до состояния, пригодного к использованию	19	60, 76	Счет-фактура
5. Произведена оплата поставщику за приобретенный объект НМА и услуги по его доведению до состояния, пригодного к использованию	60, 76	51	Выписка банка по расчетному счету
6. НМА оприходован и введен в эксплуатацию	04	08	Карточка учета НМА
7. Уплаченный НДС списан на расчеты с бюджетом в момент принятия НМА к учету	68	19	Карточка учета НМА

3.2. Амортизация нематериальных активов: способы начисления и порядок учета

Первоначальная стоимость НМА погашается посредством начисления амортизации. Амортизация — это потеря объектами нематериальных активов своей стоимости в течение всего срока их полезного использования, отражаемая путем постепенного переноса части стоимости НМА на стоимость вновь создаваемой продукции. При принятии объекта НМА к учету организация должна определить срок его полезного использования. ПБУ 14/2007 все нематериальные активы делит на две группы — с определенным и с неопределенным сроком полезного использования. По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Срок полезного использования объекта НМА определяется организацией при принятии его к бухгалтерскому учету исходя: • из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды. Для отдельных видов НМА срок полезного использования может определяться исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования активов этого вида. Если срок полезного использования актива установить не получается, НМА будет считаться с неопределенным сроком полезного использования. Амортизация по нему начисляться не будет. По таким активам ежегодно организация должна подтверждать, что продолжают иметь место факторы, мешающие надежному установлению срока полезного использования. Если впоследствии выяснится, что неопределенный срок перестал быть таковым, следует установить определенный срок для данного актива и способ его амортизации.

10 Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение

срока их полезного использования. При этом срок полезного использования НМА не может превышать срока деятельности организации. Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях. Таким образом, организация может применять следующие способы определения срока полезного использования объекта НМА. Первый способ. Когда срок полезного использования объекта НМА совпадает со сроком действия охранного документа или лицензионного договора. Второй способ. Когда организация самостоятельно определяет ожидаемый срок полезного использования объекта НМА, в течение которого она может получать экономические выгоды. Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Для целей бухгалтерского учета установлены следующие способы начисления амортизации НМА:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Расчет сумм амортизационных отчислений указанными выше способами производится аналогично расчету амортизационных отчислений по основным средствам. В связи с этим конкретные примеры расчета сумм ежемесячных амортизационных отчислений для НМА не приводятся. Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации

определяются только линейным способом. Амортизационные отчисления производятся в течение 20 лет. При использовании способа уменьшаемого остатка организации могут применять специальный коэффициент не выше трех.

Начисление амортизации по НМА, предоставленным в пользование, производится правообладателем (лицензиаром). Выбранные для целей бухгалтерского учета способы начисления амортизации организация должна отразить в учетной политике. Для обобщения информации о движении сумм амортизационных отчислений предусмотрен пассивный счет 05 «Амортизация нематериальных активов».

Рассмотрим основные хозяйственные операции по учету сумм амортизационных отчислений: Д 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»; К 05 «Амортизация нематериальных активов» — начислена амортизация по НМА производственного назначения, а также НМА, используемым в управлении; Д 44 «Расходы на продажу»; К 05 «Амортизация нематериальных активов» — начислена амортизация по НМА, используемым торговым предприятием; Д 08/3 «Строительство объектов основных средств»; К 05 «Амортизация нематериальных активов» — начислена амортизация по НМА, используемым при строительстве объекта основных средств хозяйственным способом; Д 05 «Амортизация нематериальных активов»; К 04 «Нематериальные активы» — списана амортизация по выбывшим объектам НМА (независимо от причины выбытия). Аналитический учет по счету 05 ведется по отдельным объектам нематериальных активов. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных об амортизации нематериальных активов, необходимых для составления бухгалтерской отчетности.

3.3. Учет выбытия нематериальных активов

Стоимость НМА, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Выбытие НМА может происходить по следующим причинам:

- прекращение срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- передача по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;
- переход исключительного права к другим лицам без договора;
- прекращение использования вследствие морального износа;
- передача в виде вклада в уставный капитал другой организации;
- передача по договору мены, дарения;
- внесение в счет вклада по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности);
- выявление недостатка.

Одновременно со списанием стоимости НМА подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений. Доходы и расходы от списания НМА относятся на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов и расходов. Для учета выбытия НМА предусмотрен активно-пассивный счет 91 «Прочие доходы и расходы». В кредит счета 91/1 «Прочие доходы» относят выручку (доход) от продажи (передачи). В дебет счета 91/2 «Прочие расходы» относят НДС и расходы, непосредственно связанные с выбытием НМА, независимо от причины их выбытия. Путем сопоставления

оборотов по кредиту и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» рассчитывают финансовый результат от выбытия НМА. Превышение кредитового оборота счета 91 над дебетовым оборотом свидетельствует о полученной прибыли, а превышение дебетового оборота счета 91 над кредитовым свидетельствует о величине полученного убытка. Рассмотрим хозяйственные операции по выбытию НМА в зависимости от причины их выбытия:

- учет выбытия нематериальных активов при их списании: Д 05 «Амортизация нематериальных активов»; К 04 «Нематериальные активы» — списана амортизация, начисленная по выбывшему объекту НМА. Д 91/2 «Прочие расходы»; К 04 «Нематериальные активы» — списана остаточная стоимость выбывшего НМА; Д 99 «Прибыли и убытки»; К 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов» — определен финансовый результат (убыток) от списания объекта НМА;

- учет выбытия нематериальных активов при их продаже: Д 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»; К 91/1 «Прочие доходы» — отражена продажная стоимость объекта НМА, включая НДС; Д 91/2 «Прочие расходы»; К 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» — начислен НДС по проданным объектам НМА; Д 05 «Амортизация нематериальных активов»; К 04 «Нематериальные активы» — списана амортизация по выбывшим объектам НМА; Д 91/2 «Прочие расходы»; К 04 «Нематериальные активы» — списана остаточная стоимость НМА; Д 91/2 «Прочие расходы»; К 76 «Расчеты с прочими кредиторами и дебиторами» — списаны расходы, непосредственно связанные с продажей объектов НМА; Д 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов»; К 99 «Прибыли и убытки» — определен финансовый результат (прибыль) от продажи объекта НМА; Д 99 «Прибыли и убытки»; К 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов» — определен финансовый результат (убыток) от продажи объекта НМА; Д 51

«Расчетные счета»; К 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — получена оплата за проданный объект НМА, включая НДС;

- учет выбытия нематериальных активов при передаче их в счет вклада в уставный капитал: Д 08/5 «Приобретение нематериальных активов»; К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — отражена стоимость приобретенного объекта НМА (без учета НДС); Д 19/2 «НДС по приобретенным нематериальным активам»; К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — начислен НДС по приобретенным НМА; Д 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; К 51 «Расчетные счета» — произведена оплата поставщику НМА; Д 08/5 «Приобретение нематериальных активов»; К 19/2 «НДС по приобретенным нематериальным активам» — НДС по приобретенным НМА включен в стоимость приобретенного объекта; Д 04 «Нематериальные активы»; К 08/5 «Приобретение нематериальных активов» — отражена первоначальная стоимость объекта НМА, включая НДС; Д 58/1 «Паи и акции»; К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — отражена задолженность по вкладу в уставный капитал другой организации на величину первоначальной или остаточной стоимости передаваемого объекта НМА; Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; К 04 «Нематериальные активы» — отражена передача объекта НМА в счет вклада в уставный капитал другой организации в размере его первоначальной стоимости;

- учет выбытия нематериальных активов при их безвозмездной передаче: Д 05 «Амортизация нематериальных активов»; К 04 «Нематериальные активы» — списана сумма амортизации, начисленная по объекту НМА к моменту передачи; Д 91/2 «Прочие расходы»; К 04 «Нематериальные активы» — списана остаточная стоимость безвозмездно переданного объекта НМА; Д 91/2 «Прочие расходы»; К 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» — начислен НДС от рыночной стоимости безвозмездно переданного объекта НМА; Д 99 «Прибыли и убытки»; К

91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов» — определен финансовый результат (убыток) от безвозмездной передачи объекта НМА.

Заключение

Данная курсовая работа рассматривает круг вопросов, связанных с организацией ведения учета нематериальных активов. В результате проделанной работы можно сделать следующие выводы:

- для учета нематериальных активов вследствие их разнообразия по составу и назначению имеет значение их классификация, исходя из которой, составляется отчетность о наличии и движении нематериальных активов, отсюда, учет данного вида средств организуется в бухгалтерии по их видам, независимо от организационно-правовой формы собственности предприятия;
- аналитический учет, организованный с применением вычислительной техники, позволяет сократить трудоемкость, затраты времени, повысить качество контроля, обеспечивает быстрый доступ к информации;
- особенностью учета нематериальных активов, в частности выбытия, является определение финансового результата по данной операции с последующим его отнесением либо на прибыль, либо на убытки;

Главные задачи курсовой работы выполнены, рассмотрены в частности и совокупности актуальные для этой работы темы учёта нематериальных активов.

Из этой работы мы выявили, что такое нематериальные активы, рассмотрели их классификацию и оценку, учета наличия, поступления и использования нематериальных активов, также уделили внимание амортизации и выбытию нематериальных активов.

Основной целью курсовой работы было определить и раскрыть основные особенности бухгалтерского учета нематериальных активов.

Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что понятием «нематериальные активы» пользуются во всех случаях, когда возникают затруднения с отнесением тех или иных объектов и расходов к определенным активам предприятия

Выводы курсовой работы сделаны, цели выполнены.

Список используемой литературы

1. Гражданский кодекс. Часть IV. Федеральный закон от 18.12.2006, № 230-ФЗ (в редакции) // Режим доступа: www.consultant.ru
2. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 06.12.2011, № 402-ФЗ;
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998, № 34 н.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007. Утверждено Приказом Минфина РФ от 27.12.2007;
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» - ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 08.11. 2010;
6. Антипова А.Е. Бухгалтерский учет. Учебник. – М.: Буклайн, 2020;
7. Астахов В.П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. – М.: НЦК «МарТ», 2021;
8. Белов А.А. Учет внеоборотных активов. – М.: Книжный мир, 2021;
15. Богатая И.И. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – Ростов на Дону: Феникс, 2021. – 608 с.
9. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях. – М.: Финансы и статистика, 2022;
10. Прохоров В.В., Данилова Н.В. Бухгалтерский учет: 1001 проводка с комментариями. –М.: Юрайт, 2022;
11. Рустамов А.М. Бухгалтерский учет нематериальных активов.-М.: Финансы и статистика, 2021;
12. Трунов П.К. Бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов. –М.: Дело и сервис, 2021;
13. Макаров В.Э. Бухгалтерский учет нематериальных активов: особенности и подходы // аудит и финансовый анализ. -2021.