

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО  
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**

Специальность 06.05.00 «Бухгалтерский учет»

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

по бухгалтерскому (финансовому) учету

**Тема: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ  
ОРГАНИЗАЦИИ**

Исполнитель:

студентка группы ФБУ – 06 – 1

Безносикова Е. В.

\_\_\_\_\_

дата сдачи

\_\_\_\_\_

подпись

Руководитель:

Тихоненко Л. Х.

Допущена к защите:

\_\_\_\_\_

дата

\_\_\_\_\_

оценка

\_\_\_\_\_

подпись

Курсовая работа

защищена:

\_\_\_\_\_

дата

\_\_\_\_\_

оценка

\_\_\_\_\_

подпись

Екатеринбург  
2008

## Содержание

Введение	3
Глава 1. Нематериальные активы: Сущность и оценка нематериальных активов в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности	5
1.1. Понятие и классификация нематериальных активов	5
1.2. Оценка нематериальных активов в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности	14
Глава 2. Учет нематериальных активов	18
2.1. Учет поступления нематериальных активов	18
2.2. Амортизация нематериальных активов	25
2.3. Инвентаризация нематериальных активов	28
2.4. Учет выбытия нематериальных активов	29
Заключение	32
Список используемой литературы	34

## Введение

С развитием рыночных отношений становится все более очевидным, что так называемые материальные активы не являются единственным фактором обеспечения доходности организации, и что существуют иные их виды, которые не имеют такого классического признака, как вещественная основа, но могут играть важнейшую роль в процессе получения предприятием прибыли.

Нематериальные активы являются одним из принципиально новых объектов бухгалтерского учета, появившихся в ее теории и практике на этапе становления и развития рыночных отношений в России.

Если иметь в виду западный опыт, то, несмотря на тот факт, что нематериальные внеоборотные активы общепризнанны в большинстве стран рыночной экономики, подходы к их идентификации, способам поступления на баланс, оценке, амортизации продолжают оставаться объектами дискуссий.

Это связано с постоянным изменением в методологии учета данных активов, происходящим в связи с процессом реформирования отечественного учета, а также формированием законодательной базы в области налогообложения.

Наиболее ярким примерами таких новшеств являются введение с 27 декабря 2007 года Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), окончательный переход с 1 января 2008 года на новый План счетов бухгалтерского учета, введение с 1 января 2006 года главы 25 «Налог на прибыль организации» Налогового кодекса РФ и т.д.

Происходящие изменения затронули, в частности, порядок отражения в бухгалтерском учете программ для ЭВМ с неисключительным правом использования, а также квартир, находящихся в собственности организации, выдвинули новые требования к расчету амортизации нематериальных активов для целей исчисления налога на прибыль и т.д.

Актуальность выбранной темы заключается в исследовании происходящих в настоящее время изменений связанных с особенностями учета, отражения в бухгалтерской отчетности, налогообложения нематериальных активов.

Цель настоящей работы – раскрыть основные особенности бухгалтерского учета нематериальных активов в соответствии с законодательными и нормативными актами и выявить основные различия в организации учета нематериальных активов в России.

Исходя из поставленной цели, задачами курсовой работы являются:

- 1) изучить понятие нематериальных активов, их классификацию и отражение в бухгалтерской отчетности;
- 2) рассмотреть порядок принятия нематериальных активов к учету, переоценки, выбытия и начисления амортизации;

Работа состоит из двух глав, введения и заключения. Первая глава носит теоретический характер. В ней раскрывается понятие и содержание нематериальных активов, их классификация, а также оценка в бухгалтерском учете и отчетности. Вторая глава посвящена особенностям бухгалтерского учета нематериальных активов. В ней рассматривается учет поступления, выбытия нематериальных активов и амортизация нематериальных активов.

В качестве информационной базы при написании курсовой работы были использованы законодательные и нормативные документы, периодические издания (журналы с приложениями), а также работы российских авторов, посвященные проблемам и практике учета нематериальных активов в Российской Федерации.

# **Глава 1 Нематериальные активы: сущность и оценка нематериальных активов в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности**

## **1.1 Понятие и классификация нематериальных активов**

В соответствии с п. 3 ПБУ 14/2007 к нематериальным активам относят имущество, которое одновременно отвечает следующим условиям:

- а) не имеет материально-вещественной (физической) структуры;
- б) может быть идентифицировано (выделено, отделено) от другого имущества;
- в) используется в течение длительного периода времени (свыше 12 месяцев или в течение обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);
- г) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- д) способно приносить организации экономическую выгоду;
- е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- ж) имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и исключительные права организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы и т.п.).

В соответствии с перечисленными условиями к нематериальным активам относят следующие объекты интеллектуальной собственности:

- 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, наименования места происхождения товаров;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения.

В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

При классификации можно выделить следующие виды нематериальных активов:

расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы);

интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду.

Интеллектуальная собственность представляет собой исключительное право гражданина или юридического лица на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации юридического лица, продукции, выполняемых работ и услуг (ст. 138 ГК РФ).

Объекты интеллектуальной собственности можно разделить на два вида: регулируемые патентным правом и регулируемые авторским правом.

Патентное право охраняет содержание произведения. Для охраны изобретения, полезных моделей, промышленных образцов, фирменных наименований, товарных знаков и знаков обслуживания необходима их регистрация по установленной процедуре в соответствующих органах. Перечень объектов, охраняемых патентным правом.

Регистрация объектов, регулируемых авторским правом, не нужна. Автор обязан выразить свое произведение в любой объективной форме, позволяющей воспроизводить указанный объект. Перечень объектов, регулируемых авторским правом, примерный и может быть расширен за счет создания новых произведений.

Объекты, регулируемые патентным правом (Объекты промышленной собственности). Правовое регулирование объектов промышленной собственности осуществляется Патентным законом РФ от 23.09.92 г. № 3517-1 (с изменениями и дополнениями, внесенными Федеральным законом от 07.02.03 г. № 22-ФЗ, введенным в действие с 11.03.2003, за исключением абзацев четырнадцатого и пятнадцатого пункта 2, абзаца восьмого пункта 23, пункта 30 статьи 1 и пункта 1 статьи 7 в части, касающейся секретных изобретений, которые вступают в силу с 1

января 2004 года, Федеральным законом от 02.02.2006 № 19-ФЗ), Законом РФ «О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров» от 23.09.92 г. № 3520-1 (с изменениями и дополнениями, внесенными Федеральным Законом от 11 декабря 2002 года № 166-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров"), а также подзаконными нормативными актами, регулирующими процедуру оформления и регистрации объектов, размеры пошлин и иные вопросы.

К объектам промышленной собственности относятся изобретения, полезные модели и промышленные образцы (ст. 1 Патентного закона). Приведенный перечень является исчерпывающим. Любые другие результаты интеллектуальной деятельности, схожие по характеру и сфере применения с названными объектами, но не отвечающие их определениям и критериям патентоспособности, не удостоверяются патентами и не являются объектами правовой охраны.

Функции по контролю и надзору в сфере правовой охраны и использовании объектов интеллектуальной собственности, патентов, товарных знаков, результатов интеллектуальной деятельности возложены на Федеральную службу по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам (постановление Правительства РФ от 16.06.04 № 299). Данная служба находится в ведении Министерства образования и науки РФ.

Изобретением признается техническое решение в любой области, относящееся к продукту (в частности, к устройству, веществу, штамму микроорганизма, культуре клеток растений или животных) или способу (процессу осуществления действий над материальным объектом с помощью материальных средств).

Изобретению предоставляется правовая охрана, если оно соответствует критериям патентоспособности: является новым, имеет изобретательный уровень и промышленно применимо.

Полезной моделью признается техническое решение, относящееся к устройству (ст. 5 Патентного закона). Развернутое определение полезной модели

содержится в правилах составления, подачи и рассмотрения заявки на выдачу свидетельства на полезную модель (утверждены приказом от 06.06.2003 N 83): полезная модель – это конструктивное выполнение средств производства и предметов потребления, а также их составных частей.

Полезная модель считается соответствующей условиям патентоспособности, если она является новой и промышленно применимой.

Промышленным образцом считается художественно-конструкторское решение изделия промышленного или кустарно-ремесленного производства, определяющее его внешний вид. Из данного определения следует, что промышленный образец представляет собой вариант дизайна определенного изделия.

Условиями патентоспособности промышленного образца являются его новизна и оригинальность.

Права на изобретение, полезную модель, или промышленный образец подтверждаются патентом. Патент может быть выдан: автору; работодателю автора; правопреемникам вышеуказанных лиц; Российской Федерации или субъекту Российской Федерации.

Автор (авторы) – это физическое лицо (несколько лиц), творческим трудом которого (которых) созданы изобретение, полезная модель, промышленный образец.

Право на подачу заявки на получение патента принадлежит автору изобретения (полезной модели, промышленного образца). Если изобретение, полезная модель или промышленный образец созданы работником (автором) в связи с выполнением им своих трудовых обязанностей или конкретного задания работодателя, то право на получение патента на названные объекты в соответствии с п. 2 ст.8 Патентного закона возникает у работодателя (если договором между ним и работником не предусмотрено иное). Объект в таком случае именуется служебным (служебное изобретение и т.д.), а патентообладателем будет являться предприятие-работодатель. Если работодатель не реализует свои права в срок, не превышающий 4 месяцев с даты сообщения работника о полученном результате, то права на получение патента переходят к работнику (автору).



В этом случае работодатель также в праве использовать служебное изобретение (полезную модель, промышленный образец) в собственном производстве в течение срока действия патента при условии выплаты автору компенсации, определяемой на основе договора. Но патентообладателем в этом случае будет автор объекта (т.е. физическое лицо).

В ст. 3 Патентного закона установлены следующие сроки действия патентов на:

- изобретение – 20 лет;
- полезную модель – 5 лет;
- промышленный образец – до 5 лет

Указанные сроки исчисляются с даты подачи заявки (даты приоритета) на регистрацию изобретения (полезной модели, промышленного образца).

Срок действия патента по ходатайству патентообладателя может быть как продлен, так и прекращен досрочно.

Основные формы использования охраняемых патентом прав объектов – передача прав по лицензионному договору и внесение объекта в качестве вклада в уставный капитал организации. Лицензионный договор существенно отличается от договора купли-продажи и найма, поскольку патентовладелец передает по лицензионному договору не само изобретение, а лишь исключительное право на его использование; патентовладелец может передать право на использование изобретения широкому кругу третьих лиц и сам использовать изобретение. Стоимость охраняемых патентом объектов складывается из затрат на их приобретение, юридических, консультационных и других затрат.

Товарный знак и знак обслуживания – обозначения, которые служат для индивидуализации товаров, выполняемых работ или оказываемых услуг юридических или физических лиц. При этом в указанном законе понятие «товарный знак» и «знак обслуживания» уравниваются. Правовая охрана товарного знака (знака обслуживания) предоставляется только после его государственной регистрации или в силу международных договоров Российской Федерации. Регистрация товарного знака удостоверяет исключительное право на товарный знак только в отношении

товаров, указанных в свидетельстве на товарный знак (п. 2 ст. 3 Закона РФ № 3520 – 1).

Срок действия регистрации товарного знака составляет 10 лет с даты подачи заявки на регистрацию. Этот срок может быть продлен по заявлению правообладателя каждый раз на 10 лет.

Наименование места происхождения товара – это обозначение, представляющее собой либо содержащее современное или историческое наименование страны, населенного пункта, местности или другого географического объекта или производное от такого наименования и ставшее известным в результате его использования в отношении товара, особые свойства которого исключительно или главным образом определяются характерными для данного географического объекта природными условиями и (или) людскими факторами.

Не признается наименованием места происхождения товара обозначение, хотя и представляющее собой или содержащее название географического объекта, но вошедшее в нашей стране во всеобщее употребление как обозначение товара определенного вида, не связанное с местом его изготовления (например, полтавская колбаса).

Правовая охрана места происхождения товара в Российской Федерации также возникает на основании его регистрации в порядке, установленном законом, или в силу международных договоров Российской Федерации.

Регистрация места наименования товара действует бессрочно. При этом срок действия свидетельства на право использования наименованием места происхождения товара составляет 10 лет с даты подачи заявки. Этот срок может быть продлен по заявлению обладателя свидетельства и при условии предъявления им заключения компетентного органа, в котором подтверждается, что обладатель свидетельства производит в границах соответствующего географического объекта товар, обладающий указанными в Государственном реестре наименований мест происхождения товаров Российской Федерации свойствами.

Объектами авторского права являются произведения науки, литературы и искусства, которые являются результатом творческой деятельности, независимо от

назначения и достоинства произведения, а также от способа его выражения. Отношения, возникающие в связи с созданием и использованием объектов авторского права, регулируется Законом РФ от 09.07.93 № 5351 – 1 «Об авторском праве и смежных правах» (с изменениями на 19 июля 1995 года), Законом РФ от 23.09.92 № 3523 – 1 «О правовой охране программ для электронных вычислительных машин и баз данных» (с изменениями и дополнениями, внесенными Федеральным Законом от 24 декабря 2002 г. № 177-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации»

«О правовой охране программ для электронных вычислительных машин и баз данных», Федеральным законом от 2 ноября 2004 № 127-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации», Федеральным законом от 02.02.2006 № 19-ФЗ «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», Законом РФ от 23.09.92 № 3526 – 1 «Об охране топологии интегральных микросхем».

Программа для ЭВМ – это объективная форма представления совокупности данных и команд, предназначенных для функционирования ЭВМ и других компьютерных устройств с целью получения определенного результата, включая подготовительные материалы, полученные в ходе разработки программы для ЭВМ, и порождаемые ею аудиовизуальные отображения.

База данных - объективная форма представления и организации совокупности данных (статей, расчетов и т.д.), систематизированных таким образом, чтобы эти данные могли быть найдены и обработаны с помощью электронной вычислительной машины.

Автором программы для ЭВМ или базы данных признается физическое лицо (группа лиц), в результате творческой деятельности которого они созданы. Исключение составляют имущественные права на программы ЭВМ или базы данных, созданные в порядке выполнения служебных обязанностей или по заданию работодателя. Эти права принадлежат работодателю, если в договоре не предусмотрено иное (п. 1 ст. 12 Закона № 3523 – 1).

Закон не устанавливает для правообладателя программы для ЭВМ или базы данных обязанности для их государственной регистрации. Правообладатель всех имущественных прав на эти объекты может по своему желанию зарегистрировать их путем подачи заявки в Российское агентство по правовой охране программ для ЭВМ, баз данных и топологии интегральных микросхем.

Топология интегральных микросхем – зафиксированное на материальном носителе пространственно-геометрическое расположение совокупности элементов интегральной микросхемы и связей между ними.

К объектам интеллектуальной собственности следует отнести лицензии, дающие право заниматься определенным видом деятельности (торговлей, аудитом и др.), если они выдаются на срок более одного года.

Отложенные затраты – это организационные расходы. Организационные расходы состоят из затрат по оплате услуг консультантов, рекламы, по подготовке документации, регистрационных сборов и других расходов организации в период ее создания до момента регистрации.

Следует отметить, что в состав организационных расходов, включаемых в нематериальные активы, входят расходы, связанные с образованием юридического лица и признанные в соответствии с учредительными документами вкладом участников (учредителей) в уставный капитал.

Расходы организации, связанные с необходимостью переоформления учредительных или иных документов (расширение организации, изменение видов деятельности, представление образцов подписей должностных лиц и пр.), изготовление новых штампов, печатей и т.п., включают в состав общехозяйственных расходов организации и отражают по дебету счета 26

«Общехозяйственные расходы». Организации, изменяющие организационно-правовую форму, указанные расходы производят за счет прибыли, остающейся в их распоряжении.

Деловая репутация организации (гудвилл) – это разница между покупной ценой организации (как приобретенного имущественного комплекса в целом) и балансовой стоимостью ее имущества. При приобретении объектов приватизации на аукционе или по конкурсу деловая репутация организации определяется как разница между покупной ценой, уплачиваемой покупателем, и оценочной (начальной) стоимостью проданной организации.

Объектом нематериальных активов является положительная деловая репутация, которая рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемая покупателем в ожидании будущих экономических выгод.

Отрицательная деловая репутация рассматривается как скидка с цены, предоставляемая покупателю, и учитывается как доходы будущих периодов.

В состав нематериальных активов 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.

## **1.2 Оценка нематериальных активов в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности**

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету, по первоначальной стоимости определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Расходами на приобретение нематериального актива являются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);

таможенные пошлины и таможенные сборы;

не возмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;

суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;

иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

При создании нематериального актива, к расходам также относятся:

суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;

расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;

отчисления на социальные нужды (в том числе единый социальный налог);

расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется;

иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Не включаются в расходы на приобретение, создание нематериального актива:

возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов;

расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.

Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание нематериальных активов, за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным.

Первоначальной стоимостью нематериального актива, внесенного в счет вклада в уставный (складочный) капитал (в том числе в случае внесения государственного или муниципального имущества в качестве вклада в уставные капиталы открытых акционерных обществ), уставный фонд, паевой фонд организации, признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальная стоимость нематериального актива, принятого к бухгалтерскому учету при приватизации государственного и муниципального имущества способом преобразования унитарного предприятия в открытое акционерное общество, определяется в порядке, предусмотренном для реорганизации организаций в форме преобразования.

Первоначальная стоимость нематериального актива, полученного организацией по договору дарения, определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Под текущей рыночной стоимостью нематериального актива понимается сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость нематериального актива может быть определена на основе экспертной оценки.

Стоимость нематериальных активов (НМА) отражается по строке 110 баланса. К ним относятся исключительные права на объекты интеллектуальной собственности и результаты интеллектуальной деятельности.

НМА отражаются в балансе по остаточной стоимости, то есть за минусом начисленной по ним амортизации.

В составе НМА по строке 110 баланса указывается сумма организационных расходов. Согласно нормам ПБУ 14/07 эти расходы относятся к нематериальным активам при условии, что они являются частью взноса учредителя в уставный капитал. В противном случае организация не вправе отражать эти расходы у себя в учете и в балансе - это затраты учредителя.

Согласно Плану счетов результаты выполненных НИОКР учитываются на отдельном субсчете счета 04. Если у организации есть документы, подтверждающие исключительные права на результаты научных исследований и конструкторских разработок, то эти НИОКР признаются нематериальными активами. Их стоимость отражается по строке 110 баланса. Если организация не зарегистрировала свои права на результаты НИОКР, их стоимость не отражается в балансе в составе НМА.



Расходы на выполнение таких НИОКР можно отразить по строке 150 "Прочие внеоборотные активы" либо ввести для них дополнительную строку.

Согласно приложению к бухгалтерскому балансу (форме №5) к нематериальным активам относятся:

1. Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)

в том числе:

- у патентообладателя на изобретение, промышленный образец;
- у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных;
- у правообладателя на топологии интегральных микросхем;
- у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- у патентообладателя на селекционные достижения

2. Организационные расходы;

3. Деловая репутация;

4. Прочие;

Отдельной строкой выделяется амортизация нематериальных активов на начало отчетного периода и на конец отчетного периода.

## **Глава 2. Учет нематериальных активов**

### **2.1 Учет поступления нематериальных активов**

При приобретении нематериальных активов основанием для выполнения записей в бухгалтерских регистрах являются: договор уступки (приобретения) прав правообладателем (продавцом), акт приемки-передачи, счет, счет-фактура, платежно-расчетный документ.

В соответствии с инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности (утвержденным приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94 н), приобретение нематериальных активов отражается через счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» как капитальные вложения (вложения во внеоборотные активы).

По дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» формируется первоначальная стоимость приобретенных нематериальных активов.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов признается сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Синтетический учет поступления и создания нематериальных активов осуществляют на счетах 04 «Нематериальные активы», 05 «Амортизация нематериальных активов», 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», субсчет 2 «НДС по приобретенным нематериальным активам», и счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Счет 04 «Нематериальные активы» активный, предназначен для получения информации о наличии и движении нематериальных активов, принадлежащих организации на правах собственности. Учет нематериальных активов на счете 04 «Нематериальные активы» осуществляется в первоначальной оценке. По некоторым видам нематериальных активов со счета 04 «Нематериальные активы» списывают на счета затрат начисленную амортизацию по этим активам.

При наличии в организации нескольких видов нематериальных активов значительной стоимости целесообразно для каждого вида активов открывать субсчета в соответствии с классификацией нематериальных активов, принятой в организации, например:

04-1 «Объекты интеллектуальной собственности»;

04-2 «Отложенные затраты»;

04-3 «Деловая репутация»;

04-4 «Прочие объекты».

На счете 05 «Амортизация нематериальных активов» отражают начисление и списание (при выбытии) амортизации по тем видам нематериальных активов, по которым погашение их стоимости производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Нематериальные активы могут поступать в организацию различными способами. В том числе они могут быть:

1. Приобретены за плату.

Расходы по приобретению и созданию нематериальных активов относятся к долгосрочным инвестициям и отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» с кредита расчетных, материальных и других счетов. После принятия на учет приобретенных или созданных нематериальных активов они отражаются по дебету счета 04 «Нематериальные активы» с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

2. Получены в порядке обмена.

Поступление нематериальных активов в порядке бартера (обмена) первоначально отражают по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» с последующим оприходованием по дебету счета 04 «Нематериальные активы» с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Переданные в порядке бартера объекты имущества списывают с кредита соответствующих счетов (01, 10, 40 и др.) в дебет счетов продажи (90, 91).

### 3. Приобретены в качестве вклада в уставный капитал организации.

Нематериальные активы, внесенные учредителями или участниками в счет их вкладов в уставный капитал организации (по согласованной стоимости), до 1 января 2000 года приходовались по дебету счета 04 «Нематериальные активы» с кредита счета 75 «Расчеты с учредителями».

С 23.01.08 г. нематериальные активы, внесенные учредителями или участниками в счет их вкладов в уставный капитал, целесообразно отражать на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

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:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями»

- на сумму вклада в виде НМА

Дебет счета 04 «Нематериальные активы»

Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

- объект НМА принят к учету

Важно отметить что согласно статьи 34 Федерального закона от 26 октября 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» к оценке имущества, вносимого в качестве вклада в уставный капитал, должен привлекаться независимый оценщик (аудитор). Если стоимость такого имущества превышает 200 МРОТ.

Поступление вклада в уставный капитал не облагается НДС и налогом на прибыль.

### 4. Получены безвозмездно.

Оприходование нематериальных активов, полученных от других организаций или физических лиц безвозмездно, а также в качестве субсидии правительственного органа, отражали до 23.01.08 года по дебету счета 04 и кредиту счета 87 «Добавочный капитал».

С 23.01.08 года нематериальные активы, полученные по договору дарения или иным образом безвозмездно, необходимо учитывать по рыночной стоимости на счете 98 «Доходы будущих периодов» с последующим отнесением соответствующей части амортизационных начислений в доход, (дебет счета 98 «Доходы будущих периодов», кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»).

При этом организация может выбрать способ отнесения стоимости безвозмездно полученных нематериальных активов на финансовые результаты организации:

В момент принятия нематериальных активов к учету

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кредит счета 98 «Доходы будущих периодов» субсчет «Безвозмездные поступления» - по рыночной стоимости на дату поступления

Дебет счета 04 «Нематериальные активы» Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» – введен объект в эксплуатацию;

По мере начисления амортизации в течение срока полезного использования нематериальных активов

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит счета 05 «Амортизация нематериальных активов»; 04 «Нематериальные активы» – начислена амортизация

Дебет счета 98 «Доходы будущих периодов» Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» – включена во внереализационные доходы часть стоимости безвозмездно полученного объекта.

5. Получены при приобретении предприятия как имущественного комплекса.

Сложной разновидностью процесса покупки нематериальных активов является операция по приобретению организацией другой организации с включением ее активов и пассивов на свой баланс по цене, превышающей величину их чистых активов. В данном случае покупатель сначала ставит на учет имущество и иные активы покупаемого объекта (на основании индивидуально составленных документов их первичного учета), а затем на основании карточки учета ф. № НМА – 1 как нематериальный актив сумму превышения общих расходов по покупке – деловую репутацию продаваемой организации. Указанная разница может быть либо

положительной, либо отрицательной. Положительная деловая репутация означает, что стоимость организации превышает совокупную стоимость ее активов и обязательств, что организации присуще нечто такое, что не определяется как активы и пассивы. Таким нечто может быть наличие стабильных покупателей, репутация качества, навыки маркетинга и сбыта, техническое ноу-хау, деловые связи, опыт управления, уровень квалификации персонала и т. п. Таким образом, положительная деловая репутация представляет собой надбавку к цене, уплачиваемую покупателем в ожидании будущих экономических выгод. В противоположность отрицательная деловая репутация – своего рода скидка с цены, свидетельствующая об отсутствии этих факторов.

В составе нематериальных активов учитывается только положительная деловая репутация, а отрицательная деловая репутация оценивается как доходы будущих периодов (счет 98 «Доходы будущих периодов»).

Спецификой деловой репутации является то, что, хотя она возникает в процессе хозяйственной деятельности организации, объектом учета она не является и не обособляется в бухгалтерском балансе. Это связано с практической невозможностью вычисления и группировки затрат по ее формированию, а значит и невозможностью ее оценки.

Объектом учета деловая репутация становится только при продаже организации как имущественного комплекса в целом.

Для целей учета величина приобретенной деловой репутации принимается в размере разницы между суммой, фактически уплаченной продавцу за организацию, и приобретенной покупателем долей в ее активах и обязательствах на дату приобретения. При приобретении объектов приватизации на аукционе или по конкурсу деловая репутация организации определяется как разница между покупной ценой, уплачиваемой покупателем, и оценочной (начальной) стоимостью проданной организации.

В бухгалтерском учете операции по покупке организации (ее филиала) отражаются следующими записями:

1. Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 20 «Основное производство» и др. Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – имущество, приобретенное в составе организации, ставится на учет по видам, в оценке по первоначальной стоимости;
2. Дебет счета 04 «Нематериальные активы» Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» – отражаются расходы в сумме превышения над величиной чистых активов (деловая репутация);
3. Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит счета 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» – погашена задолженность продавцу.

В момент принятия на учет нематериальных активов суммы НДС, уплаченные при приобретении нематериальных активов, в полном объеме вычитаются из сумм налога, подлежащих взносу в бюджет.

При этом делается проводка:

Дебет 68 субсчет «Расчеты по НДС»

Кредит 19 субсчет «НДС по приобретенным нематериальным активам» - отражена сумма НДС, подлежащего вычету при расчете с бюджетом после принятия на учет нематериальных активов.

В случае приобретения нематериальных активов для использования в производстве и реализации товаров (работ, услуг), освобожденных от налога на добавленную стоимость, сумма НДС к возмещению не принимается, а учитывается в балансовой стоимости и списывается через износ.

Под моментом принятия на учет объекта принимается его отражение на счете 04 «Нематериальные активы», поскольку согласно Инструкции по применению Плана счетов счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» предназначен для обобщения информации о затратах организации по объектам, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных и прочих активов.

Таким образом, «входной» НДС по таким расходам может быть отнесен к возмещению при расчетах с бюджетом только после их оплаты и отражения актива на счете 04 «Нематериальные активы».

Не учитывая этот момент в отчетном периоде, занижается сумма НДС, причитающаяся к уплате в бюджет. Это может привести к штрафным санкциям.

Аналитический учет нематериальных активов осуществляют в карточке учета нематериальных активов. Карточка применяется для учета всех видов нематериальных активов. Открывается она на каждый объект в отдельности.

На лицевой стороне карточки указывают полное наименование и название объекта, первоначальную стоимость, срок полезного использования, норму и сумму начисленной амортизации, дату постановки на учет, способ приобретения, документ о регистрации и основные сведения по выбытию объекта (номер и дата документа, причина выбытия, сумма выручки от реализации).

На оборотной стороне карточки изложена характеристика объекта нематериальных активов.

Дебет	Кредит	Название операции
08	60	Приобретение нематериальных активов за плату
08	98	Получение нематериальных активов в безвозмездное пользование
08	75	Получение нематериальных активов в качестве вклада в уставный капитал



## 2.2 Амортизация нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования, если иное не установлено настоящим Положением.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

По нематериальным активам некоммерческих организаций амортизация не начисляется.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету организация определяет срок его полезного использования.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды (или для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Для отдельных видов нематериальных активов срок полезного использования может определяться исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования активов этого вида.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится 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 (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности организации.

Срок полезного использования нематериального актива 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 бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится одним из следующих способов:

линейный способ;

способ уменьшаемого остатка;

способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Выбор способа определения амортизации нематериального актива производится организацией исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива. В том случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается:

При линейном способе - исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива;

При способе уменьшаемого остатка - исходя из остаточной стоимости (фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) за минусом начисленной амортизации) нематериального актива на начало месяца, умноженной на дробь, в числителе которой - установленный

организацией коэффициент (не выше 3), а в знаменателе - оставшийся срок полезного использования в месяцах;

При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) исходя из натурального показателя объема продукции (работ) за месяц и соотношения фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования нематериального актива.

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

В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

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

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

## 2.3 Инвентаризация нематериальных активов

При инвентаризации нематериальных активов проверяется:

- наличие документов, подтверждающих права организации на использование нематериальных активов;
- правильность и своевременность отражения нематериальных активов в балансе.

Данные инвентаризации нематериальных активов заносятся в *инвентаризационную опись нематериальных активов* (форма № ИНВ-1а). Составляется она в двух экземплярах и подписывается ответственными лицами комиссии и лицом, ответственным за сохранность документов, удостоверяющих право организации на нематериальные активы. Один экземпляр передается в бухгалтерию, второй – остается у ответственного - (ых) за сохранность документов лица (лиц).

До начала инвентаризации от каждого лица или группы лиц, отвечающих за сохранность документов, удостоверяющих право организации на нематериальные активы, берется расписка, которая включена в заголовочную часть формы.

При выявлении нематериальных активов, не отраженных в бухгалтерском учете, комиссия должна включать их в инвентаризационную опись.

## 2.4 Учет выбытия нематериальных активов

В силу тех или иных причин нематериальные активы, числящиеся в организации, списываются с учета.

Основными причинами списания объектов нематериальных активов являются:

- непригодность к дальнейшему использованию;
- истечения срока их полезного использования;
- передача нематериальных активов в счет вклада в уставный капитал;
- безвозмездная передача нематериальных активов;
- реализация нематериальных активов.

При выбытии нематериальных активов в результате их продажи, списании, безвозмездной передачи вся сумма накопленной амортизации списывается в дебет счета 05 «Амортизация нематериальных активов» с кредита счета 04 «Нематериальные активы». Остаточная стоимость нематериальных активов списывается со счета 04 «Нематериальные активы» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». В дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» списываются также расходы, связанные с выбытием нематериальных активов, и сумма НДС по проданным и безвозмездно переданным нематериальным активам. По кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражается сумма выручки от продажи или другого дохода от выбытия нематериальных активов.

Финансовый результат от выбытия нематериальных активов формируется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и затем списывается со счета 91 «Прочие доходы и расходы» на счет 99 «Прибыли и убытки». При этом если сумма выручки от продажи нематериальных активов превышает их остаточную стоимость и расходы, связанные с выбытием, то разницу списывают в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредит счета 99 «Прибыли и убытки». Если же остаточная стоимость выбывших нематериальных активов не возмещается выручкой от их

реализации, то разницу между ними списывают с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы» в дебет счета 99 «Прибыли и убытки».

Обороты по продаже и безвозмездной передаче нематериальных активов облагаются НДС.

Для определения суммы НДС по проданным нематериальным активам нужно выяснить факты приобретения активов – с НДС или без НДС.

При безвозмездной передаче нематериальных активов плательщиком НДС является передающая сторона (принимающая сторона уплачивает налог на прибыль). Облагаемый оборот определяется исходя из средней цены продажи (без учета НДС), но ниже остаточной стоимости нематериальных активов.

При передаче нематериальных активов в счет вклада в уставные капиталы других организаций и в счет вклада в общее имущество по договору простого товарищества остаточная стоимость нематериальных активов списывается с кредита счета 04 «Нематериальные активы» в дебет счета 58 «Финансовые вложения». Сумма амортизации по переданным активам списывается в дебет счета 05 «Амортизация нематериальных активов» с кредита счета 04 «Нематериальные активы».

Превышение согласованной стоимости над остаточной стоимостью по переданным нематериальным активам отражают по дебету счета 58 «Финансовые вложения» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Обратная разница учитывается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 58 «Финансовые вложения».

При инвентаризации нематериальных активов необходимо проверить:

наличие документов, подтверждающих права организации на использование нематериальных активов;

правильность и своевременность отражения нематериальных активов в балансе.

Следует отметить, что нематериальные активы как объекты учета еще не достаточно изучены и не регламентированы должным образом, поэтому возможны разногласия (особенно с налоговыми органами) по порядку учета некоторых

объектов. Организации должны в этом случае искать варианты решения подобных проблем (в том числе с помощью специалистов-экспертов).

В качестве примера неодинакового подхода к порядку учета отдельных объектов можно привести лицензии на право осуществления определенной деятельности: если срок действия лицензии составляет более одного года, то затраты, связанные с ее приобретением, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и затем списывают с этого счета на счет 04 «Нематериальные активы»; если срок действия лицензии составляет один год или менее одного года, то по действующему определению нематериальных активов стоимость такой лицензии не может быть отнесена к нематериальным активам. В действующих нормативных документах порядок списания стоимости лицензии со сроком действия до одного года включительно не предусмотрен, и многие налоговые органы требуют списывать указанную стоимость на уменьшение чистой прибыли или фондов организации.

В этих условиях можно рекомендовать организациям приобретать лицензии более одного года (в частности, лицензии на право занятий аудиторской деятельностью), с тем, чтобы включать их в состав нематериальных активов.

## Заключение

В условиях перехода предприятия к рынку значительно возрастает роль бухгалтерского учета как важнейшего средства получения полной и достоверной информации об имуществе предприятия и его обязательствах и своевременного доведения этих сведений до пользователей.

В связи с расширением прав предприятий в области постановки и ведения бухгалтерского учета перед бухгалтерскими службами возникает проблема оптимальной организации учета различных объектов: основных средств, нематериальных активов, процессов производства и реализации, расчетов, капитальных и финансовых вложений и др.

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 место их классификация, исходя из которой и 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 убыток;

Все предприятия при учете нематериальных активов должны руководствоваться соответствующими законодательными и нормативными документами.



В настоящее время отражению в учете нематериальных активов уделено довольно много внимания. Однако вопросов и проблем не становится меньше. Поэтому необходимо совершенствовать систему учета нематериальных активов.

## Список используемой литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части I и II. – Новосибирск: Сиб. унив. изд., 2008.
2. Налоговый кодекс РФ. Часть 2. Федеральный закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (в ред. Федерального закона от 29.12.2000 г. № 166-ФЗ).
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 30.06.03 г. № 129-ФЗ.
4. «Патентный закон Российской Федерации» от 07.02.03 г. № 3517-1.
5. «О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров». Закон Российской Федерации от 11.12.02 г. № 3520-1.
6. «О правовой охране программ для электронных вычислительных машин и баз данных». Закон Российской Федерации от 24.12.02 г. № 3523-1.
7. «Об охране топологии интегральных микросхем». Закон Российской Федерации от 23.09.92 г. № 5351-1.
8. «Об авторском праве и смежных правах». Закон Российской Федерации от 19.07.95 г. № 5351-1.
9. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н (в ред. приказа Минфина РФ от 24.03.2000 г. № 31н).
10. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н.
11. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации». ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н.
12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов». ПБУ 14/2007г. Утверждено приказом Минфина РФ. от 27 декабря 2007 г. №153н.
13. Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении

прибыли. Утверждено постановлением Правительства Российской Федерации от 05.08.92 г. № 552, с последующими изменениями и дополнениями.

14. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обстоятельств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49.

15. Методические рекомендации по применению главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса РФ. Утверждены приказом Министерства РФ по налогам и сборам от 20.12.2000 г. № БГ-3-03/447.

16. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

17. «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций». Инструкция Министерства РФ по налогам и сборам от 15.06.2000 г. № 62.

18. Бухгалтерский учет (под ред. Я.В. Соколова). – М.: Проспект, 2005г., - 771 с.

19. Арутюнова О. Л. Налоговый и бухгалтерский учет нематериальных активов // Бухгалтерский учет. 2005. №4. с. 13–18.

20. Малявкина Л. И. Учет объектов интеллектуальной собственности // Бухгалтерский учет. 2005. №3. с. 24–30.

21. Поленова С. Н. Поступление объектов интеллектуальной собственности: учет и налогообложение // Бухгалтерский учет. 2005. №6. с. 13–20.

22. Поленова С. Н. Порядок списания объектов интеллектуальной собственности // Бухгалтерский учет. 2005. №9. с. 27–32.

23. Ржаницына В. С. Понятие интеллектуальной собственности и нематериальных активов // Бухгалтерский учет. 2005. №5. с. 47–50.

24. Ржаницына В. С. Сущность нематериальных активов // Бухгалтерский учет. 2005. №7. с. 50–54.