

**НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ ЧАСТНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«МОСКОВСКИЙ ФИНАНСОВО-ПРОМЫШЛЕННЫЙ  
«УНИВЕРСИТЕТ СИНЕРГИЯ»**

Факультет электронного обучения

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

по дисциплине

**«Международные стандарты финансовой отчетности»**

на тему

**«Учет нематериальных активов. МСФО 38 «Нематериальные  
активы»»**

**Работу выполнил (а) студент (ка)**

**группы**

**ОБЭф-1508НЯбу**

**Направление подготовки:**

**Экономика**

**Профиль:**

**Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

**Ангел Алина Николаевна**

**Научный руководитель:**

**Кокорев Александр Сергеевич**

**МОСКВА**

**2018**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА 1. ПРОБЛЕМЫ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ О НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВАХ В ОТЧЕТНОСТИ, СОСТАВЛЕННОЙ ПО РОССИЙСКИМ И МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ.....	5
1.1 Общее понятие и классификация нематериальных активов.....	5
1.2 Порядок учета нематериальных активов.....	9
1.3 Раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о нематериальных активах организации.....	14
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ В ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	18
2.1. Техничко-экономическая характеристика НПП «Микроном».....	18
2.2 Анализ наличия и движения нематериальных активов НПП «Микроном»..	24
2.3 Отражение нематериальных активов в бухгалтерской отчетности.....	29
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	33

## ВВЕДЕНИЕ

Нематериальные активы (НМА) — это не денежные активы, не имеющие физического выражения, но играющие большую роль в деятельности предприятия и самое главное — в получении прибыли.

Современный период развития экономики определяется существенным ростом роли науки и техники и интеллектуальной деятельности основным источником которых является творческий труд. Сегодня во всем мире интеллектуальная собственность становится мощным рычагом экономического развития общества. Из интеллектуальных ресурсов формируется интеллектуальный капитал.

Именно интеллектуальный капитал все больше превращается в ведущий фактор экономического роста, радикальных экономических сдвигов, становится главным рычагом в определении рыночной стоимости и формировании высокого уровня конкурентоспособности.

Актуальность данной работы обусловлена тем, что возможность получения значительного дохода от владения новыми технологиями и исключительное право на объект промышленной собственности является особым видом конкурентных преимуществ в условиях рыночных отношений. Поэтому сегодня приобрели актуальность вопросы повышения эффективности управления в сфере интеллектуальной собственности и ускорения инновационных процессов на предприятиях всех сфер экономики РФ.

Предметом курсовой работы являются теоретические и практические аспекты управления нематериальными активами

Объектом являются нематериальные активы компании НПП «Микроном»

Целью является изучение теоретических вопросов по учету и оценке нематериальных активов на предприятии, а так же описание видов и содержания.

Задачи исследования:

– дать определение экономической сущности нематериальных активов;

- изучить классификацию нематериальных активов;
- проанализировать классификацию нематериальных активов;
- провести анализ эффективности использования нематериальных активов на примере компании НПП «Микроном»;
- предложить пути повышения эффективности использования НМА.

Теоретическо-эмпирической базой курсовой работой являются федеральные законы и план счетов бухгалтерского учета, так же статьи различных ученых, другие интернет источники, связанные с нематериальными активами предприятия.

# **ГЛАВА 1. ПРОБЛЕМЫ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ О НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВАХ В ОТЧЕТНОСТИ, СОСТАВЛЕННОЙ ПО РОССИЙСКИМ И МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ**

## **1.1 Общее понятие и классификация нематериальных активов**

Среди активов предприятия, то есть ресурсов, в которые вложен его капитал, особое место принадлежит правам и привилегиям, приобретение которых обусловлено необходимостью их использования в хозяйственной деятельности. Они являются специфическим видом ресурсов, их невозможно почувствовать на ощупь, их существование подтверждают определенные правовые документы. В частности, это нематериальные активы.

Нематериальные активы - это стоимость нематериальных объектов, которые признаются объектом права собственности конкретного предприятия, используемые в течение относительно длительного периода (более года) в хозяйственной деятельности и способны давать прибыль (величину которого трудно прогнозировать) в течение нескольких лет.

Нематериальные активы - это стоимость прав на использование в хозяйственной деятельности предприятия объектов интеллектуальной, в том числе промышленной, собственности, а также других прав собственности и пользования<sup>1</sup>.

К нематериальным активам, используемым в течение длительного периода (свыше одного года) в хозяйственной деятельности и приносящим доход, относятся права, возникающие из:

- авторских и иных договоров на произведения науки, литературы, искусства и объекты смежных прав, на программы для ЭВМ, базы данных и др.;

---

<sup>1</sup> Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 336 с.

- патентов на изобретения, промышленные образцы, селекционные достижения, из свидетельств на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование;

- прав на ноу-хау;
- права на пользование земельными участками, природными ресурсами.

К ним относятся:

- организационные расходы;
- деловая репутация организации;
- прочие.

В состав прочих нематериальных активов организация-покупатель включает стоимость отдельных квартир, приобретенных в объектах жилого фонда, которые продолжают числиться на забалансовом счете организации-продавца.

Нематериальные активы по своим характеристикам похожи на основные средства: они используются длительное время, приносят прибыль, с течением времени большая часть из них теряет свою стоимость. Но они имеют и особенности - отсутствие материально-вещественной структуры, сложность расчета стоимости, большая неопределенность при исчислении прибыли от их применения<sup>2</sup>.

Права на нематериальные активы могут возникнуть на основании:

- авторских договоров;
- патентов (свидетельств);
- лицензионных договоров;
- лицензий на право пользования;
- договоров о передаче ноу-хау;
- учредительных документов;
- договоров купли-продажи.

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих

---

<sup>2</sup> Гладышева Ю.П. Нематериальные активы: бухгалтерский и налоговый учет // Бухгалтерские консультации. - 2017. - №22

условий:

а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации);

б) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);

в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

д) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

При выполнении условий, установленных в пункте 3 настоящего Положения, к нематериальным активам относятся, например, произведения

науки, литературы и искусства; программы для электронных вычислительных машин; изобретения; полезные модели; селекционные достижения; секреты производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки обслуживания.

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

Нематериальными активами не являются: расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы); интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду.

Достаточно подробная классификация объектов нематериальных активов представлена в Общероссийском классификаторе основных фондов ОК 013-94, утвержденном постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359, в котором используется понятие «нематериальные основные фонды» вместо понятия «нематериальные активы». В соответствии с ОКОФ к нематериальным основным фондам (нематериальным активам) относятся:

Раздел ОКОФ «Нематериальные основные фонды» включает в себя:

- геологические изыскания и разведку недр. Информация, полученная предприятиями в результате выполнения этих работ, оказывает влияние на производственную деятельность этих предприятий в течение ряда лет.

- компьютерное программное обеспечение и базы данных, которые предприятие предполагает использовать в производстве более одного года, независимо от того, куплены они на рынке или произведены для собственного использования.

- оригинальные произведения развлекательного жанра, литературы или искусства, поскольку предприятия, владеющие такими фондами, могут их продать либо использовать в производстве неоднократно в течение более одного года.

- наукоемкие промышленные технологии,

- топологии интегральных микросхем,

- секреты производства («ноу - хау»),
- торговые знаки,
- патенты,
- прочие объекты интеллектуальной собственности, права владения которыми позволяют предприятию как продавать данные нематериальные фонды, так и использовать их в производстве в течение более одного года [5].

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театральное-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

## **1.2 Порядок учета нематериальных активов**

Порядок учета нематериальных активов (НМА) регламентирован Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2016), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2016 № 153н.

Согласно пп. 4, 5, [п. 6](#) ПБУ 14/2016 НМА принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету. По общему правилу первоначальная стоимость НМА изменению не подлежит, за исключением случаев их переоценки и обесценения<sup>3</sup>.

<sup>3</sup> Нематериальные активы: Бухгалтерский и налоговый учет / под. ред. Касьяновой Г.Ю. - М., 2017.

При принятии НМА к бухгалтерского 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) (п. 25 ПБУ 14/2016).

Стоимость объекта НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока его полезного использования (п. 23 ПБУ 14/2016).

Амортизация начисляется одним из трех способов по выбору организации: линейным, способом уменьшаемого остатка либо способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). В том случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2016).

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений при линейном способе рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости НМА равномерно в течение срока полезного использования этого актива (п. 29 ПБУ 14/2016).

Срок полезного использования и способ определения амортизации НМА подлежат ежегодной проверке на необходимость 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 как изменения в оценочных значениях (п. 27 ПБУ 14/2016). Результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки НМА подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно (п. 21 ПБУ 14/2016) и перспективно ([п.](#)

4Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2017), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2017 № 106н).

Переоценку НМА организация производит на конец отчетного года (п. 17 ПБУ 14/2016).

Сумма дооценки НМА, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные годы и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов и отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Сумма уценки НМА в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов, т.е. отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Изменение в оценочном значении НМА производится путем уменьшения (увеличения) сальдо по счету 05 «Амортизация нематериальных активов».

Рассмотрим изменение срока полезного использования НМА на условном примере.

Пример.

При принятии НМА к бухгалтерскому учету Организация установила срок полезного использования 30 месяцев. По окончании 2016 года было принято решение об увеличении срока его полезного использования до 48 месяцев. Первоначальная стоимость НМА составляет 90 000 руб., в декабре 2016 г. полностью погашена его стоимость в бухгалтерском и налоговом учете. Амортизация начисляется линейным способом.

Рассчитаем сумму, на которую следует уменьшить сальдо по счету 05 «Амортизация нематериальных активов».

Ежемесячная сумма амортизации, исходя из нового срока полезного использования, равна 1 875,00 руб. (90 000 руб. / 48 мес.). Умножим эту сумму на старый срок полезного использования, затем вычтем полученное значение из первоначальной стоимости объекта НМА.

Результат – 33 750,00 руб. (90 000 руб. – (90 000 руб. / 48 мес. x 30 мес.) – представляет собой сумму, на которую в условном примере следует уменьшить

сальдо по счету 05 «Амортизация нематериальных активов».

Одновременно на ту же сумму следует увеличить входящее сальдо по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Таким образом, организация продолжит начислять амортизацию по НМА для целей бухгалтерского учета.

Сумму корректировки по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» следует отразить в Отчете об изменениях капитала в графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раздела I «Движение капитала» по строке «Переоценка имущества», который формируется с учетом произведенной корректировки.

Факт корректировки срока полезного использования НМА должен быть зафиксирован документально, например, составлением бухгалтерской справки (акта) или иного документа, разработанного организацией самостоятельно.

В налоговом учете вся стоимость НМА уже списана на расходы, изменение оценочных значений налоговым законодательством не предусмотрено, поэтому амортизацию в налоговом учете не начисляем.

Возникшая разница при определении расходов в бухгалтерском учете и для целей налогообложения прибыли является постоянной разницей (п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н). Соответствующее постоянной разнице постоянное налоговое обязательство (ПНО) отражается по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» (на отдельном субсчете «Постоянные налоговые обязательства») и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (п. 7 ПБУ 18/02).

В заключение отметим, что раскрывать информацию об оценочных значениях должны все организации (кроме кредитных и бюджетных) в пояснениях к бухгалтерской отчетности ([п. 1](#) Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2017), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2017 № 106н).

Согласно п. 6 ПБУ 21/2017 организация должна раскрывать следующую

информацию об изменении оценочного значения:

содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период;

содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.

Если изменение учетной политики обусловлено применением нормативного правового акта впервые или изменением действующего нормативного правового акта, в текстовой части пояснений раскрытию подлежит факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом.

В частности, в составе информации об учетной политике организации раскрываются изменения сроков полезного использования НМА ([п. 40](#) ПБУ 14/2016).

В соответствии с [п. 41](#) ПБУ 14/2016 в бухгалтерской отчетности организации подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация по отдельным видам НМА<sup>4</sup>:

фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость с учетом сумм начисленной амортизации и убытков от обесценения на начало и конец отчетного года;

стоимость списания и поступления нематериальных активов, иные случаи движения нематериальных активов;

сумма начисленной амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования;

фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких нематериальных

---

<sup>4</sup> Нематериальные активы: Бухгалтерский и налоговый учет / под. ред. Касьяновой Г.Ю. - М., 2017

активов, с выделением существенных факторов;

стоимость переоцененных нематериальных активов, а также фактическая (первоначальная) стоимость, суммы дооценки и уценки таких нематериальных активов;

оставшиеся сроки полезного использования нематериальных активов в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческих организаций;

стоимость нематериальных активов, подверженных обесценению в отчетном году, а также признанный убыток от обесценения;

наименование нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды;

наименование, фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость, срок полезного использования и иная информация в отношении нематериального актива, без знания о которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

При раскрытии в бухгалтерской отчетности информации о нематериальных активах отдельно раскрывается информация о нематериальных активах, созданных самой организацией.

### **1.3 Раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о нематериальных активах организации**

Учет НМА в 2017 году, как имущественный объект контролирует МСФО 38 «Нематериальные активы», вступивший в силу 31.03.2004, объединивший основные характеристики активов, учитываемых в категории НМА и трактующий признание себестоимости актива в качестве основной оценки для принятия его к учету в составе нематериальных объектов. ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» - основной документ, регламентирующий создание и

порядок учета нематериальных активов в российской практике. Оно дает определения НМА. К подобным видам имущества относят программные продукты, технологические изыскания, патенты на ведение деятельности или продукты, бренды и торговые знаки, а также и другая интеллектуальная собственность, в т. ч. привилегии собственника.

Идентичность между МСФО 38 и ПБУ 14/2007 проявляется в наличии требований для признания объекта в учете в качестве нематериального актива. Этими документами осуществляется нормативное регулирование учета нематериальных активов: определены особые признаки, по которым они относятся к категории НМА, установлен перечень затрат, не включаемых в себестоимость НМА и др.

Таблица 1. Раскрытие информации о нематериальных активах в бухгалтерском балансе, составленном по требованиям российских стандартов учета и отчетности

Название статей баланса	<a href="#">Код</a> строки	Счета бухгалтерского учета (в частности)				
I. Внеоборотные активы						
Нематериальные активы	1110	Разница	между	остатками	по	счетам:
		<ul style="list-style-type: none"> <li>– 04 «Нематериальные активы» (без учета расходов на НИОКР)</li> <li>– 05 «Амортизация нематериальных активов» (без учета расходов на НИОКР);</li> <li>– остаток по счету 97 «Расходы будущих периодов» (в части разового (паушального) платежа за право пользования результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации при условии, что период списания этих расходов превышает 12 месяцев после отчетной даты или продолжительность операционного цикла, если он превышает 12 месяцев)</li> </ul>				
Результаты исследований и разработок	1120	Разница	между	остатками	по	счетам:
		<ul style="list-style-type: none"> <li>– 04 «Нематериальные активы» (в части расходов на НИОКР с зарегистрированными исключительными правами и (или) подлежащих правовой охране)</li> <li>– 05 «Амортизация нематериальных активов» (в части расходов на НИОКР с зарегистрированными исключительными правами и (или) подлежащих правовой охране)</li> </ul>				

МСФО 38 требует от компаний раскрытие следующей информации для каждой группы НМА (с разграничением на внутренне созданные и прочие нематериальные активы):

- является ли срок полезного использования определенным (ограниченным) или неопределенным; в случае определенного срока указываются сам срок и методы начисления амортизации;

- валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация (и накопленный убыток от обесценения) на начало и конец отчетного периода;

- выверка балансовой стоимости на начало и конец отчетного периода (с учетом поступлений и выбытий за период, амортизации и обесценения объектов);

- статьи в отчете о совокупной прибыли (или в отдельном отчете о прибылях и убытках), по которым отражена амортизация НМА.

Отдельно приводятся балансовая стоимость НМА с неопределенным сроком полезного использования и описание основных факторов, указывающих на эту неопределенность. Также раскрывается информация о затратах на исследования и разработку, которые были включены в прибыль (убыток) отчетного периода.

В соответствии с ПБУ 14/2016, коммерческая организация может не чаще одного раза в год переоценивать группы однородных НМА по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов. При этом, под текущей рыночной стоимостью НМА понимается сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость НМА может быть определена на основе экспертной оценки. При принятии решения о переоценке НМА, входящих в однородную группу, следует учитывать, что в последующем данные активы должны переоцениваться регулярно, чтобы стоимость, по которой они отражаются в бухгалтерской отчетности, существенно не

отличалась от текущей рыночной стоимости<sup>5</sup>.

Информация о проведенной переоценке должна раскрываться в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В соответствии с МСФО 38, если НМА учитываются по переоцененной стоимости, то раскрывается информация (по каждой группе НМА) о дате переоценки, балансовой стоимости активов, балансовой стоимости, которая была при использовании метода оценки по первоначальной стоимости, существенных допущениях и методах определения справедливой стоимости.

Таким образом, в целях сближения отечественных и международных стандартов учета и отчетности, необходимо:

- вернуть практику начисления амортизации НМА по кредиту счета 04;
- открыть субсчета второго порядка к счетам 83 и 84 для отражения сумм переоценки НМА;
- расширить объем требований по формированию пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах для уточнения информации по отраженным в отчетности НМА для большей прозрачности форм отчетности и её понятности пользователям.

---

<sup>5</sup> Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - Люберцы: Юрайт, 2017. - 509 с.

## **ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ В ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

### **2.1. Техничко-экономическая характеристика НПП «Микроном»**

Частное научно-производственное предприятие «Микроном» было образовано в 2001г. Основным видом деятельности было производство и поставка нестандартизованных средств измерительной техники и средств допускового контроля применяемых при осмотре, ремонте и производстве узлов и деталей подвижного состава железных дорог.

На сегодняшний день предприятие «Микроном» предоставляет следующие услуги:

1. Производство и поставка не стандартизованных средств измерительной техники и средств допускового контроля, применяемых в подразделениях железных дорог при ремонте и обслуживании: колесных пар, тележек, автосцепки, автотормозного оборудования, а также изготовление иных изделий по чертежам заказчика.

2. Разработка, производство и поставка программно-аппаратных комплексов для модернизации средств измерительной техники.

3. Разработка программного обеспечения для ОС Windows, для микроконтроллеров (MSP430, AVR и другие), для устройств ЦОС, а также выполнение всего комплекса работ по разработке схемотехнического решения и программного обеспечения по техническому заданию. Специалисты НПП «Микроном» используют современные технологии и оборудование.

4. Услуги по разработке радиоэлектронной аппаратуры (в том числе с применением микроконтроллеров, микросхем FPGA/CPLD и т.п.), все работы по проектированию устройства, изготовлению опытного образца (партии) и разработке ПО для него.

Лазерный центр НПП «Микроном» оказывает услуги по высокоточной лазерной маркировке, резке (по контуру любой сложности) пластмассы, металла, бумаги, кожи и других материалов.

Метрологическая лаборатория НПП «Микроном» производит метрологическую аттестацию и контроль всего мерительного инструмента изготавливаемого и поставляемого предприятием. Также лаборатория оказывает услуги предприятиям и организациям по метрологической аттестации и калибровке средств измерений (геометрические измерения) как железнодорожного назначения, так и общего использования: штангенциркули, микрометры, штангенрейсмасы, скобы и т.д.

На основании данных, приведенных в таблице 1, выполним анализ технико-экономических показателей НПП «Микроном» за 2015 – 2017 гг. Доход от реализации увеличивается с 33127268 руб. в 2015 г. до 44 181 052 руб. в 2016 г. и снижается до 30 527 120 руб. в 2017 г. Таким образом, валовый доход 2016 г. вырос в сравнении с 2015 г. на 11 053 784 руб. или 33,4 %; в 2017 г. доход от реализации снизился по отношению к 2016 г. на 13 653 932 руб. или 30,9 %.

При этом доход от реализации услуг занимает в структуре дохода около 80 %, причем, увеличение его удельного веса в 2016 г. до 83,7 % с последующим снижением до 75,7 % свидетельствует о том, что рост дохода преимущественно связан с увеличением реализации услуг, а доход от других операций, существенного влияния не оказывает.

Себестоимость реализации значительно превышает величину чистого дохода предприятия: темп прироста в 2016 г. по сравнению с 2015 г. составил 23,8 %, при этом темп прироста себестоимости реализации составил 39,3%. В 2017 г. наблюдается снижение себестоимости реализации по сравнению с 2016 г. (21,3 %), что связано со снижением валового дохода предприятия.

Таблица 1 - Техничко-экономические показатели деятельности НПП «Микроном» за 2015 – 2017 гг.

№ п/п	Наименование показателя	Един. изм.	2015 год	2016 год	2017 год	Абсолютное отклонение		Темп прироста, %		
						13/12	14/13	13/12	14/13	
1	Доход от реализации	тыс. руб.	33127,3	44181,1	30527,1	11053,8	-13653,9	33,4	- 30,9	
2	в т.ч. реализация услуг	тыс. руб.	26143,0	36966,1	23099,8	10823,1	-13866,3	41,4	- 37,5	
3	Удельный вес дохода от реализации газа	%	78,9	83,7	75,7	4,8	- 8,0	6,0	- 9,6	
4	Чистый доход от реализации	тыс. руб.	23638,4	35955,1	24841,5	12316,7	-11113,5	52,1	- 30,9	
5	в т.ч. чистый доход от реализации природного газа	тыс. руб.	20818,1	29942,6	18659,4	9124,4	-11283,2	43,8	- 37,7	
6	Себестоимость реализованных услуг	тыс. руб.	30957,7	38312,9	30170,7	7355,2	-8142,2	23,8	- 21,3	
7	Чистая прибыль (+), убытки (-) от основной деятельности	тыс. руб.	4319,3	2357,9	5329,2	-1961,5	2971,3	-45,4	126,0	
8	Чистая прибыль (+), убытки (-) от обычной деятельности	тыс. руб.	4566,0	2496,3	5434,2	-2069,6	2937,9	-	45,3	117,7
9	Оборотные средства на конец периода	тыс. руб.	6314,4	7826,8	1149,7	1512,4	-6677,0	24,0	- 85,3	
10	Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги	тыс. руб.	3219,9	4826,3	100,0	1606,4	-4726,3	49,9	- 97,9	
11	Всего активы баланса	тыс. руб.	13364,9	14732,1	7674,9	1367,2	-7057,3	10,2	- 47,9	
12	Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	тыс. руб.	2,1	3,5	7,2	1,5	3,7	71,1	103,5	
13	Текущие обязательства по оплате труда	тыс. руб.	182,6	190,2	394,7	7,6	204,5	4,2	107,5	
14	Всего обязательства	тыс. руб.	12846,7	14591,8	7669,9	1745,2	-6921,9	13,6	- 47,4	
15	Фонд оплаты труда	тыс. руб.	3987,5	3251,6	4646,6	-736,0	1395,1	-18,5	42,9	
16	Среднесписочная численность всего персонала	чел.	98	55	88	-43	33	-21,7	21,3	

В 2015 г. на один рубль чистого дохода были понесены расходы в сумме 1,31 руб., при этом от операций по реализации услуг – 1,02 руб. В 2016 г. предприятию удалось достичь минимальной рентабельности при реализации услуг: на один рубль чистого дохода были понесены расходы в сумме 0,98 руб.

Несмотря на позитивную динамику, по всем операциям основной деятельности предприятия на один рубль чистого дохода были понесены расходы в сумме 1,07 руб. В 2017 г. на один рубль чистого дохода были понесены расходы в сумме 1,21 руб.,

В связи с тем, что себестоимость реализации на протяжении 2015 – 2017 гг. превышала полученный доход, предприятием от основной деятельности получен убыток в сумме 4 319 324 руб., который в 2016 г. удалось снизить на 1 961 474 руб. (45,4 %). В 2017 г. убыток увеличился на 2 971 347 руб. (126,0 %) и достиг 5329 197 руб. От обычной деятельности предприятие также получает убытки, при этом их величина близка к величине убытка от основной деятельности с подобными тенденциями изменения.

Анализ актива баланса показал, что в 2015 г. и 2016 г. значительная доля оборотных активах была представлена дебиторской задолженностью: 51,0 % и 61,7 % соответственно. Данная ситуация является для предприятия крайне нежелательной, поскольку свидетельствует о неудовлетворительном состоянии расчетов с дебиторами и не взыскании в срок значительных сумм задолженности. На конец 2017 г. наблюдается резкое снижение дебиторской задолженности с 4826287 руб. до 100025 руб., темп снижения составил 97,9 %. В результате удельный вес дебиторской задолженности в оборотных активах снизился до 8,7 %.

Сумма кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками не является значительной и не превышает 1 % в структуре текущих обязательств. На конец 2015 г. она составила 2067 руб.; в 2016 г. задолженность поставщикам увеличилась на 1469 руб. и составила 3536 руб. В 2017 г. величина задолженности по расчетам с поставщиками увеличилась на 3659 руб. и составила 7195 руб. на конец года. Несмотря на негативную тенденцию роста

кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками, ее величина не является значительной, что свидетельствует о соблюдении предприятием расчетной дисциплины.

Среднесписочная численность персонала предприятия в 2015 г. составляла 98 человек. В 2016 г. среднесписочная численность персонала снизилась на 43 человека в сравнении с 2015 г. и составила 55 человек; в 2017 г. – выросла на 33 человека (21,3 %) и составила 88 человек.

Финансовое состояние предприятия в значительной степени зависит от целесообразности и правильности вложения финансовых ресурсов в имущество предприятия. В процессе функционирования предприятия величина активов и их структура претерпевают постоянные изменения.

На основании показателей, полученных путем анализа форм финансовой отчетности, можно сделать следующие выводы (табл. 2).

Таблица 2 – Показатели, характеризующие финансовое состояние НПП «Микроном»

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год
Коэффициент финансовой автономии	0,02	0,01	0,002
Коэффициент финансовой зависимости	46,9	100,0	500,0
Коэффициент концентрации заёмного капитала	0,98	0,99	1,0
Коэффициент общей ликвидности	0,50	0,56	0,15
Коэффициент быстрой ликвидности	0,44	0,51	0,07
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,04	0,03	0,02
Коэффициент оборачиваемости активов предприятия.	2,0	2,6	2,2
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	10	11	12
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	2977	5623	13767
Период оборачиваемости дебиторской задолженности	37	33	29
Период оборачиваемости кредиторской задолженности	0,12	0,06	0,03
Чистая рентабельность продаж	(0,17)	(0,07)	(0,22)

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость многократно

превышают рекомендуемые значения. Коэффициент финансовой автономии снизился с 0,02 в 2015 г. до 0,002 в 2017 г. при критическом значении 0,5. Это говорит о том, что на конец 2017 г. практически все источники финансирования предприятия (общая сумма капитала) сформирована привлеченными средствами. Коэффициент финансовой зависимости рассчитывается как отношение общей суммы источников средств к сумме собственного капитала; критическое значение коэффициента – 2. Коэффициент финансовой зависимости увеличился с 46,9 в 2015 г. до 500,0 в 2017 г. Это говорит о том, что доля заемных средств в финансировании предприятия очень велика, что свидетельствует о полной финансовой зависимости предприятия. Коэффициент концентрации заемного капитала близок к единице в 2015 г. и 2016 г.; на конец 2017 г. достигает единицы, что свидетельствует о том, что все активы предприятия сформированы за счет заемных средств.

Коэффициент общей ликвидности показывает, достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы для погашения краткосрочных обязательств. В соответствии с международной практикой, значения коэффициента должны находиться в пределах от единицы до двух (иногда до трех). Значение коэффициента не удовлетворяет минимально рекомендуемым значениям: от 0,50 в 2015г. показатель снизился до 0,15 в 2017г.

Коэффициент быстрой ликвидности характеризует отношение наиболее ликвидной части оборотных средств к краткосрочным обязательствам. Обычно рекомендуется, чтобы значение этого показателя было больше 1. Однако, реально значения для отечественных предприятий редко составляют более 0,7–0,8, что признается допустимым. В 2015 г. значение коэффициента было практически в два раза меньше допустимого; в 2017 г. – увеличилось до 0,07. Это говорит об увеличении наиболее ликвидных активов и обеспечения возможности погашения краткосрочных обязательств.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, что только 4 % в 2015 г. и 2 % в 2017 г. краткосрочных обязательств могут быть покрыты за счет денежных средств и их эквивалентов.

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов характеризует эффективность использования (скорость оборота) оборотных активов. Он показывает сколько раз за период (за год) оборачиваются оборотные активы или величину выручки от реализации, которая приходится на один рубль оборотных активов. Выполненный расчет показал, что на один рубль оборотных активов приходится 2,0 руб. чистого дохода в 2015 г.; 2,6 руб. – в 2016 г. и 2,2 руб. – в 2017 г.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности показывает насколько эффективно предприятие использует финансовые ресурсы при реализации услуг. Чем ниже оборачиваемость дебиторской задолженности, тем выше будут потребности предприятия в оборотном капитале для расширения объема сбыта. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности увеличился с 10 в 2015 г. до 12 в 2017 г., соответственно период ее оборачиваемости снизился с 37 дней в 2015 г. до 29 дней в 2017 г., что является позитивной тенденцией и свидетельствует об улучшении платежной дисциплины. Чем выше коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, тем быстрее предприятие рассчитывается со своими поставщиками. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности НПП «Микроном» имеет очень высокие значения, в связи с чем период ее оборачиваемости – менее одного дня.

## **2.2 Анализ наличия и движения нематериальных активов НПП «Микроном»**

На первом этапе анализа необходимо исследовать структуру и динамику нематериальных активов. Анализ проводится за период 2015 – 2017 гг. Данные для анализа приведены в таблицах 3, 4.

Таблица 3 – Анализ структуры и динамики нематериальных активов НПП «Микроном» за 2015 – 2016 гг.

Группы нематериальных активов	2015 г.		2016 г.		Абсол. отклонение, руб.	Темп прироста, %	Измен в стр-ре, %
	Первонач. стоимость, руб.	Удел. вес, %	Первонач. стоимость, руб.	Удел. вес, %			
Компьютерное программное обеспечение	9036889	70,2	9036889	69,5	0	0,0	-0,7
Патенты и права на промышленную собственность	1428670	11,1	1478915	11,4	50245	3,5	0,3
Лицензии и франшизы	999856	7,8	1009892	7,8	10036	1,0	0,0
Модели, чертежи и прототипы	461752	3,6	464250	3,6	2498	0,5	0,0
Разрабатываемые нематериальные активы	944893	7,3	1018505	7,8	73612	7,8	0,5
Всего	12872060	100,0	13008451	100,0	136391	1,1	

Таблица 4 – Анализ структуры и динамики нематериальных активов НПП «Микроном» за 2016 – 2017 гг.

Группы нематериальных активов	2016 г.		2017 г.		Абсол. отклонение, руб.	Темп прироста, %	Измен в стр-ре, %
	Первонач. стоимость, руб.	Удел. вес, %	Первонач. стоимость, руб.	Удел. вес, %			
Компьютерное программное обеспечение	9036889	69,5	9084183	69,0	47294	0,5	-0,5
Патенты и права на промышленную собственность	1478915	11,4	1414218	10,7	-64697	-4,4	-0,6
Лицензии и франшизы	1009892	7,8	1115829	8,5	105937	10,5	0,7
Модели, чертежи и прототипы	464250	3,6	468084	3,6	3834	0,8	0,0
Разрабатываемые нематериальные активы	1018505	7,8	1087734	8,3	69229	6,8	0,4
Всего	13008451	100,0	13170048	100,0	161597	1,2	

Структура нематериальных активов НПП «Микроном» за 2015 – 2017 гг. изменилась незначительно. Наибольший удельный вес в структуре нематериальных активов предприятия приходится на группу «Компьютерное

программное обеспечение» – около 70 %. При этом за 2016 г. как приобретение, так выбытие нематериальных активов этой группы отсутствовало. В 2017 г. по отношению 2016 г. стоимость группы «Компьютерное программное обеспечение» увеличилась на 47294 руб., темп прироста составил 0,5 %.

Удельный вес группы «Патенты и права на промышленную собственность» составлял около 11% на протяжении всего периода исследования. Стоимость группы увеличилась с 1428670 руб. в 2015 г. до 1478915 руб. в 2016 г., темп прироста составил 3,5 %. В 2017 г. стоимость группы снизилась на 64697 руб., темп снижения составил 4,4 %.

Удельный вес группы «Лицензии и франшизы» в течение 2015- 2016 гг. составлял 7,8%; в 2017 г. - 8,5%. Стоимость группы в 2015 г. составляла 999856 руб.; в 2016г. - увеличилась до 1009892 руб.; абсолютное отклонение составило 10036 руб. В 2017г. стоимость группы увеличилась до 1115829 руб.; абсолютное отклонение составило 105937 руб., темп прироста 10,5%.

Удельный вес группы «Разрабатываемые нематериальные активы» составляет около 8% в течение периода исследования. Стоимость группы в 2015г. составляла 944893 руб.; в 2016г. - 1018505 руб.; абсолютное отклонение - 73612 руб., темп прироста - 7,8 %. В 2017г. стоимость группы увеличилась до 1087734 руб.; абсолютное отклонение - 69229 руб., темп прироста 6,8%.

Удельный вес групп «Модели, чертежи и прототипы» на протяжении трех лет не изменялся и составлял 3,6 %.

Исследуем изменение стоимости нематериальных активов на основании данных таблицы 5.

Таблица 5 – Анализ изменения стоимости нематериальных активов

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год	Абс.откл, руб.		Темп роста, %	
				2016/ 2015	2017/ 2016	2016/ 2015	2017/ 2016
Первоначальная стоимость	12872060	13008451	13170048	136391	161597	1,1	1,2
Накопленный износ	7560418	8060882	8412228	500464	351346	6,6	4,4
Остаточная	5311642	4947569	4757820	-364073	-189749	-6,9	-3,8

стоимость							
-----------	--	--	--	--	--	--	--

Первоначальная стоимость нематериальных активов увеличилась в 2016 г. по отношению к 2015 г. на 136391 руб. или 1,1 %; в 2017 г. – на 161597 руб. или 1,2 %. Несмотря на позитивную динамику, темп прироста накопленного износа превышает темп прироста первоначальной стоимости и составляет 6,6 % и 4,4 % по отношению к 2015 г. и 2016 г. соответственно. Это обусловило снижение остаточной стоимости нематериальных активов на 364073 руб. или 6,9 % по отношению к 2015 г.; на 189749 руб. или 3,8 % по отношению к 2016 г.

Данные о наличии, движении нематериальных активов и их износе служат основным источником информации для оценки производственного потенциала предприятия. Анализ движения нематериальных активов проводится на основе следующих показателей – коэффициентов обновления, выбытия, прироста, годности и износа. Расчет произведем на основании данных о движении нематериальных активов НПП «Микроном», приведенных в таблице 6.

Расчетные показатели представлены в таблице 7.

Таблица 6 – Данные для расчетов коэффициентов

Год	Наличие на начало года, руб.	Поступило за год, руб.	Выбыло за год, руб.	Наличие на конец года, руб.	Отклонение поступление/выбытие, руб.
2015	12061809	815242,0	4991,0	12872060	810251,0
2016	12872060	138830,0	2439,0	13008451	136391,0
2017	13008451	256203,0	82441,0	13170048	173762,0

Таблица 7 – Анализ состояния нематериальных активов НПП «Микроном» в 2016 – 2017 гг.

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год	Абсолютное отклонение	
				2016/2015	2017/2016
Коэффициент обновления, %	6,33	1,07	1,95	-5,3	0,9
Коэффициент выбытия, %	0,04	0,02	0,63	-0,9	0,6
Коэффициент прироста, %	6,76	1,08	1,97	-5,7	0,9
Коэффициент годности, %	41,3	38,0	36,1	-3,2	-1,9
Коэффициент износа, %	58,7	62,0	63,9	3,2	1,9

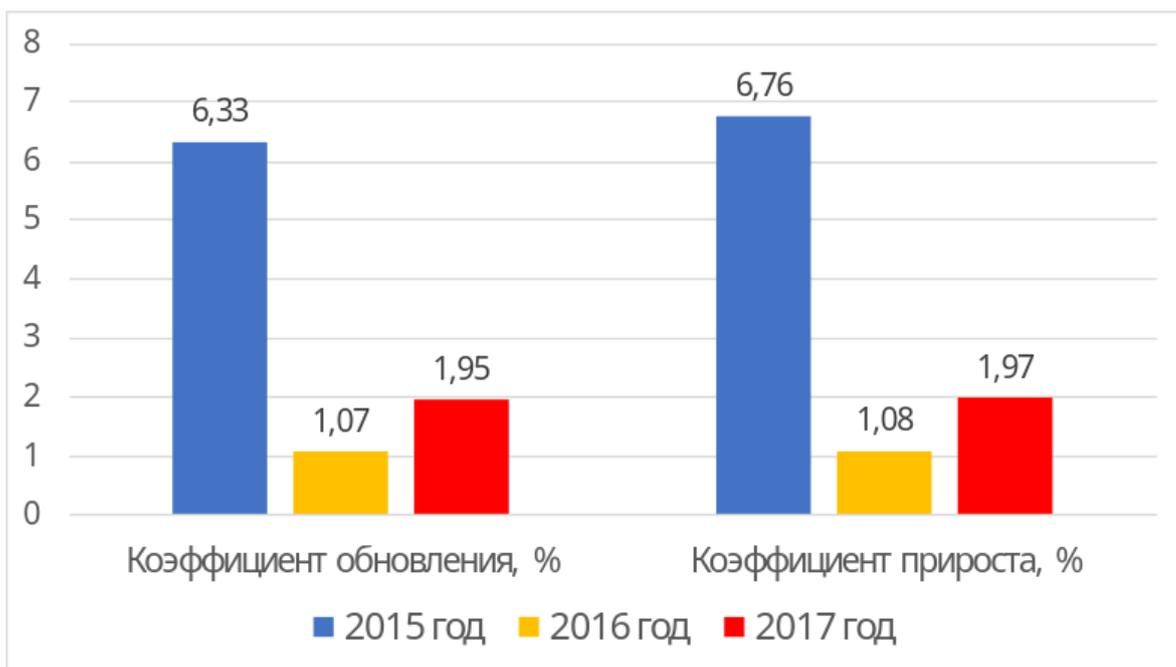


Рисунок 1 – Динамика показателей, характеризующих состояние нематериальных активов НПП «Микроном»

Показатели прироста и обновления нематериальных активов – взаимосвязанные величины: чем выше доля прироста, тем выше уровень обновления, и наоборот. В НПП «Микроном» коэффициенты обновления и прироста нематериальных активов опережают коэффициент выбытия, что говорит о том, что предприятием осуществляется приобретение нематериальных активов, а выбытие их в результате списания или реализации незначительно. Вместе с тем, следует отметить резкое снижение коэффициентов обновления и прироста в 2016 г. по сравнению с 2015 г. – в шесть раз с незначительным увеличением в 2017 г. Это говорит об уменьшении средств, которые направляются на обновление основного капитала предприятия.

## 2.3 Отражение нематериальных активов в бухгалтерской отчетности

Нематериальный актив приобретается, либо создается. Например, компания приобретает исключительное право на товарный знак. Цена, указанная в договоре составляет 400 тыс. руб. без НДС. Для регистрации соглашения компания уплатила госпошину 10 тыс. руб., а для внесения в реестр товарных знаков изменения – 3 тыс. руб. Бухгалтер делает следующие записи:

Операции по учету НМА	Сумма	Д/т	К/т
Оплата приобретения права на товарный знак	472000	76	51
Цена права	400000	08.05	76
НДС на приобретенное право	72000	19.02	76
НДС к вычету	72000	68.02	19.02
Уплачена пошлина за регистрацию соглашения	10000	76	51
Включены регистрационные расходы в затраты на приобретение НМА	10000	08.05	76
Уплата пошлины за внесение изменений в реестр ТЗ	3000	76	51
Расходы включены в затраты на приобретение	3000	08.05	76
Актив принят к учету в составе НМА	413000	04.01	08.05

Первичные документы по учету НМА – [карточки учета НМА](#), где указываются все характеристики имущества, его первоначальная стоимость, сумма ежемесячного износа и другая информация. Кроме этого, любое приобретение активы оформляется соответствующим пакетом документов: договор, счет-фактура, платежные поручения, акт приема и др.

Стоимость актива компенсируют начислением сумм износа НМА. Счет учета - 05. Обычно [амортизация](#) начисляется ежемесячно по кредиту сч. 05 с дебета счетов производства 20, 23, 25, 26, (для производственных компаний), либо торговых издержек сч. 44 (для предприятий торговли). Бухгалтерские проводки:

Операция	Сумма	Д/т	К/т
Начисление амортизации:			
на счет 05	с НДС	20,23,44	05
без применения счета 05		20,23,44	04.01
на актив, используемый в другой организации		91.02	05

С середины 2017 года компаниям, [применяемым УСН](#) и осуществляющим учет нематериальных активов, предоставлена возможность не начислять амортизацию, а списывать НМА на расходы в момент осуществления расходов.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной курсовой работе была рассмотрена тема «Раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о нематериальных активах организации» и на ее основе можно сделать вывод, что правила оценки и учета нематериальных активов является одними из самых сложных.

С развитием рыночной экономики нематериальные активы приобрели большое значение для организаций, в частности это организации, которые занимаются научно-технической и информационной деятельностью и оказанием услуг, связанных с интеллектуальной собственностью.

Нематериальные активы являются активами предприятия до тех пор, пока они способны приносить доход. В течение расчетного срока действия НА подлежат амортизации. Затраты в нематериальные активы окупаются за счет дополнительной выручки, которая получает предприятие в результате их применения в своей хозяйственной деятельности.

В курсовой работе был проведен анализ и оценка эффективности использования нематериальных активов на примере НПП «Микроном».

Частное научно-производственное предприятие «Микроном» предоставляет следующие услуги :

- Производство и поставка не стандартизованных средств измерительной техники и средств допускового контроля, применяемых в подразделениях железных дорог при ремонте и обслуживании: колесных пар, тележек, автосцепки, автотормозного оборудования, а также изготовление иных изделий по чертежам заказчика.

- Разработка, производство и поставка программно-аппаратных комплексов для модернизации средств измерительной техники.

- Разработка программного обеспечения для ОС Windows, для микроконтроллеров (MSP430, AVR) и другие.

В данной компании в состав нематериальных активов входят:

- Компьютерное программное обеспечение

- Патенты и права на промышленную собственность
- Лицензии и франшизы
- Модели, чертежи и прототипы
- Разрабатываемые нематериальные активы.

Структура нематериальных активов НПП «Микроном» за 2015 – 2017 гг. изменилась незначительно. Наибольший удельный вес в структуре нематериальных активов предприятия приходится на группу «Компьютерное программное обеспечение» – около 70 %. При этом за 2016 г. как приобретение, так выбытие нематериальных активов этой группы отсутствовало. В 2017 г. по отношению 2016 г. стоимость группы «Компьютерное программное обеспечение» увеличилась на 47294 руб., темп прироста составил 0,5 %.

Проведенный анализ показал, что нематериальные активы в НПП «Микроном» используются малоэффективно. На каждую вложенную единицу стоимости нематериальных активов предприятие получило доход в сумме 1,24 руб.; в 2015 г.; 1,26 руб. в 2016 г. и 1,30 руб. в 2017 г. Фондоемкость нематериальных активов с 0,80 руб. в 2015 г. снизилась до 0,77 руб. в 2017 г. (2,5 %). Несмотря на положительную тенденцию величина фондоемкости достаточно высока.

В настоящее время предприятия используют далеко не всю свою интеллектуальную собственность, показатели эффективности использования нематериальных активов являются низкими.

Наиболее результативными путями решения этой задачи являются:

- . целенаправленная государственная политика по поддержке предприятий, активно создающих и использующих интеллектуальный продукт;
- . выработка единых критериев и подходов в оценке нематериальных активов, в т.ч. объектов интеллектуальной собственности;
- . льготные режимы налогообложения и амортизации нематериальных активов;
- . возмездная передача объектов государственной интеллектуальной собственности частным предприятиям.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. I и II. [Электронный ресурс]. -Режим доступа: Консультант Плюс
- 2 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96г. №129.-ФЗ.-М.,1996. [Электронный ресурс]. -Режим доступа: Консультант Плюс
- 3 Приказ Минфина РФ от 27 декабря 2016 г. N 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2016)» [Электронный ресурс]. -Режим доступа: Консультант Плюс
- 4 Минфин РФ письмо от 29 марта 2005 года N 07-05-06/91. О бухгалтерском учете нематериальных активов ) [Электронный ресурс]. -Режим доступа: Консультант Плюс
- 5 ОК 013-94. Общероссийский классификатор основных фондов» (утв. Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 N 359) [Электронный ресурс]. -Режим доступа: Консультант Плюс
- 6 Методические рекомендации по определению рыночной стоимости интеллектуальной собственности» (утв. Минимуществом РФ 26.11.2002 N СК-4/21297) ) [Электронный ресурс]. -Режим доступа: Консультант Плюс
- 7 Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» ).
- 8 Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - Люберцы: Юрайт, 2017. - 509 с.
- 9 Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: Учебник / В.И. Стражев, Л.А. Богдановская, О.Ф. Мигун и др.: Под общ. ред. В.И. Стражева. - Минск: Выс. шк., 2016. - 363 с.
- 10 Гладышева Ю.П. Нематериальные активы: бухгалтерский и налоговый учет // Бухгалтерские консультации. - 2017. - №22.
- 11 Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия:

Учебник для вузов / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. - М.: Проспект, 2016. – 424 с.

12 Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 336 с.

13 Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / И. А. Фельдман. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 287 с

14 Нематериальные активы: Бухгалтерский и налоговый учет / под. ред. Касьяновой Г.Ю. - М., 2017.

15 Экономика предприятия (организации): Учебник / Баскакова О.В., Сейко Л.Ф. – М.: Дашков и К, 2015. – 138 с.