SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Учёт нематериальных активов

1. Понятие и оценка нематериальных активов
2. Учёт движения и амортизации нематериальных активов
3. Отражение нематериальных активов в отчётности

Вопрос 1. Понятие и оценка нематериальных активов

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Условия признания объекта НМА	1) не имеет материально-вещественную форму 2) используются в обычной деятельности и для предоставления за плату во временное пользование 3) срок эксплуатации более 12 месяцев 4) способны приносить доход в будущем 5) может быть отделён от других объектов и ограничен доступ других лиц
НМА не являются	1) финансовые вложения 2) результаты ИД и активы для продажи 3) права, возникающие по договору аренды 4) средства индивидуализации созданные самостоятельно и др.

Виды и оценка НМА

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг



Права, вытекающие из:

- авторских прав
- патентных прав
- права на ПО для ЭВМ, БД
- прав на ноу-хау

Отличительные особенности:

- фирменное наименование
- бренд, логотип
- текстовая и звуковая идентификация

Разрешения, права, лицензии на ведение экономической деятельности

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Первоначальная стоимость	Переоценённая стоимость
Для признания НМА или учёта	Для учёта НМА после признания
Фактические капитальные затраты связанные с НМА до признания его в учёте	Оценка по справедливой стоимости (МСФО 13), т.е. рыночной стоимости
Стоимость материального носителя не может быть больше стоимости НМА и учитывается отдельно	Применяется, если есть активный рынок (МСФО 38), актив регулярно переоценивается
Эта стоимость с течением времени не меняется	Не применяется для оценки лицензий, средств индивидуализации

Вопрос 2. Учёт движения и амортизации нематериальных активов

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Инвентарный объект	Переоценка	Амортизация
Совокупность прав, вытекающих из документа и подтверждающих существование НМА (отдельный или сложный объект) Объекты классифицируют по - видам - группам	Балансовая = Справедливая стоимость стоимость Дооценка увеличивает совокупный результат или прибыль периода Уценка относится на расходы периода или совокупный результат Накопленная дооценка списывается единовременно или по мере амортизации	СПИ зависит от: - срока действия прав или лицензии - ожидаемого срока использования, соглашения - ожидаемого морального устаревания или физического износа носителя

Примеры операций по учёту НМА

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

№	Хозяйственная операция и документы	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
1	Объект НМА введён в эксплуатацию (акт приёма-передачи, карточка учёта)	04	08
2	Начислена амортизация НМА (справка-расчёт, регламентная операция при закрытии месяца)	20 26 44	05
3	Отражена переоценка НМА с отнесением на совокупный результат (заключение оценщика, справка-расчёт)	04	83
4	Произведена уценка НМА с отнесением на расходы периода (справка-расчёт)	91	04
5	Списана амортизация по выбывшему НМА (справка-расчёт, акт на списание)	05	04

Особенности учёта НМА

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

- ✓ Гудвилл – разница балансовой стоимости приобретённой организации и её ценой

- ✓ Ликвидационная стоимость не рассчитывается, если:
  - договором не предусмотрена обязанность другого лица купить НМА
  - нет активного рынка или есть вероятность, что рынок перестанет существовать

- ✓ Не амортизируются только те НМА, по которым невозможно установить срок полезного использования

- ✓ Регулярная проверка элементов амортизации и актуальности переоценённой стоимости

- ✓ Накопленные амортизация и обесценение не изменяют стоимости НМА в учёте

Вопрос 3. Отражение нематериальных активов в отчётности

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

