

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

## ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА ( БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА )

на тему Бухгалтерский учет и анализ нематериальных активов

Обучающийся

В.В.Смехнова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

д. экон. наук, профессор Д.Л.Савенков

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2023

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: В.В.Смехнова

Тема работы: Бухгалтерский учет и анализ нематериальных активов

Научный руководитель: доктор.экон.наук, профессор Д.Л.Савенков

Цель выпускной квалификационной работы – практики учета нематериальных активов исследуемой организации, проведение анализа нематериальных активов, выработка рекомендации по совершенствованию учета нематериальных активов.

Объект исследования ООО «Строительно-монтажная компания «РИД»

Предметом исследования выпускной квалификационной работы является порядок ведения бухгалтерского учета и анализа нематериальных активов.

В первом разделе работы определена экономическая сущность нематериальных активов: раскрыто понятие нематериальных активов; выявлена их роль в деятельности предприятия; раскрыты вопросы оценки нематериальных активов, дано сравнение учета нематериальных активов с МСФО.

Второй раздел работы посвящен исследованию учета нематериальных активов в ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД» А также дана технико-экономическая характеристика ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД»

В третьем разделе работы рассмотрены порядок анализа и контроля нематериальных активов, разработаны программа контроля нематериальных активов ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД» и процедуры его проведения.

Структура и объем работы. Бакалаврская работа состоит из содержания, введения, трех разделов, заключения, списка использованной литературы.

## Содержание

Введение.....	4
1 Понятие и экономическая сущность нематериальных активов.....	8
1.1 Понятие нематериальных активов и их роль в деятельности предприятия.....	8
1.2 Оценка нематериальных активов в бухгалтерском учете.....	13
2 Учет нематериальных активов в ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД» .....	20
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Строительно- Монтажная компания «РИД» .....	20
2.2 Учет поступления нематериальных активов .....	25
2.3 Учет выбытия нематериальных активов .....	36
3 Анализ нематериальных активов в ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД».....	44
3.1 Проведение анализа нематериальных активов в ООО «Строительно- Монтажная компания «РИД» .....	44
3.2 Совершенствование действующей на предприятии системы учета нематериальных активов.....	48
Список используемой литературы .....	54
Приложение А Производственная структура предприятия ООО «Строительно-монтажная компания «РИД» .....	59
Приложение Б Бухгалтерский баланс ООО «Строительно-монтажная компания «РИД» в 2021-2019 гг., тыс. руб.....	60
Приложение В Отчет о финансовых результатах ООО «Строительно- монтажная компания «РИД» в 2021-2022 гг., тыс. руб.....	62
Приложение Г Организационная структура бухгалтерии ООО «Строительно- монтажная компания «РИД».....	63

## Введение

Успех и долгосрочная стабильность организации в настоящее время во многом обуславливается уровнем ее адаптации к ускоряющейся и усложняющейся динамике модификаций, проистекающих во внутренней и внешней среде.

«В условиях информационной экономики адаптация является, прежде всего, информационно-интеллектуальным и социально-психологическим процессом. Производственная структура в развитых странах уже не дает возможности обеспечивать немаловажные преимущества организации только за счет материальных и финансовых факторов, делая их в принципе общедоступными. Субъективные преимущества и лидерство в большем уровне становятся следствием эффективного использования уникальных по своей природе факторов нематериального, неосязаемого характера, включающих в себя объекты интеллектуальной собственности» [1].

Являясь базой формирования нематериальных активов фирмы, интеллектуальная собственность играет все большую роль в формировании и повышении стоимости фирмы на рынке.

К сожалению, в отечественной практике понятие нематериальных активов у многих руководителей и специалистов слишком прямо ассоциируется с неосязаемостью, абстрактностью их реальной стоимости. До последнего времени в графе «Нематериальные активы» бухгалтерских балансов большинства российских предприятий значился прочерк или незначительные цифры.

По данным аналитика Пола Страссмана, в конце 2006 года общая стоимость 6153 американских компаний составила 13,7 трлн. долл., причем стоимость основного капитала 25% наиболее удачных из этих компаний (таких, как Microsoft, Symantec, Oracle, IBM и т.п.) составляет в среднем всего около 14% от их рыночной стоимости. Следовательно, оставшиеся 86% стоимости определяется как стоимость знаний, накопленных компанией, в

том числе и стоимость интеллектуальной собственности [2].

«Практика российских предприятий складывается иначе. Созданные внутри предприятия знания научно-исследовательского, опытно-конструкторского, организационно-управленческого, маркетингового и иного характера, внутрифирменная культура, опыт и квалификация персонала, торговые марки, репутация и многое другое не рассматриваются как реальные и основные ценности фирмы, а следовательно, воспринимаются как вспомогательные ресурсы и побочные продукты, используются достаточно хаотично и нерационально, редко рассматриваются как основной рыночный продукт компании. Однако следует отметить, что в условиях жесткой конкуренции только уникальный характер интеллектуальной собственности может обеспечить фирме в долгосрочном периоде достаточно прочные и высокие монопольные барьеры, позволяющие получать стабильные доходы на рынке в долгосрочном периоде» [9].

Особенность нематериальных активов - их относительно высокая стоимость, этот факт вынуждает предприятие уделять большое внимание лучшему использованию нематериальных активов в процессе их эксплуатации.

Нематериальные активы - права, возникающие из авторских и других договоров пользования, из патентов на изобретения, промышленные образцы, из свидетельств на полезные модели, товарные знаки, знаки обслуживания или из лицензий на их использование, из прав на ноу-хау; деловая репутация фирмы [39].

Характерными особенностями нематериальных активов являются:

- отсутствие материально-вещественной формы;
- использование в течение длительного времени (более одного года);
- способность приносить доход для предприятия;
- высокая степень риска в отношении возможных доходов в будущем

от их использования.

Актуальность исследования учета, анализа и контроля нематериальных активов заключается в том, что учет нематериальных активов - один из важнейших участков бухгалтерского учета, а рациональное их использование является одним из условий эффективного хозяйствования. Актуальность исследования порядка бухгалтерского учета нематериальных активов особенно повышается в связи с последними изменениями и дополнениями правил учета нематериальных активов, связанных с приведением их к требованиям международных стандартов финансовой отчетности.

Цель выпускной квалификационной работы – рассмотрение методологии учета нематериальных активов, а также практики учета нематериальных активов исследуемой организации, проведение анализа нематериальных активов, выработка рекомендации по совершенствованию учета нематериальных активов.

Задачами выпускной квалификационной работы являются:

- раскрыть понятие и экономическую сущность нематериальных активов;
- изучить учет нематериальных активов в ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД»;
- провести анализ и аудит нематериальных активов в ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД»

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД», занимающееся изготовлением (ручного механизированного и электроинструмента) специнструмента. Исследуемый период деятельности ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД»- 2020-2022 гг.

Предметом исследования выпускной квалификационной работы является порядок ведения бухгалтерского учета и анализа нематериальных активов.

Информационной базой для написания выпускной квалификационной

работы является законодательные и нормативные акты, регулирующие бухгалтерский учет в РФ, монографии различных авторов, публикации в периодических изданиях, а также бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД»

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка использованных источников и приложений.

В первом разделе работы определена экономическая сущность нематериальных активов: раскрыто понятие нематериальных активов; выявлена их роль в деятельности предприятия; раскрыты вопросы оценки нематериальных активов, дано сравнение учета нематериальных активов с МСФО.

Второй раздел работы посвящен исследованию учета нематериальных активов в ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД». А также дана технико-экономическая характеристика ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД». В главе определены задачи учета, нематериальных активов, рассмотрен порядок поступления и выбытия нематериальных активов, амортизации нематериальных активов. Исследован налоговый учет нематериальных активов.

В третьем разделе работы рассмотрены порядок анализа и контроля нематериальных активов, разработаны программа контроля нематериальных активов ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД» и процедуры его проведения. По результатам проведенного исследования в выпускной квалификационной работе даны рекомендации по совершенствованию учета и эффективности использования нематериальных активов в ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД».

# **1 Понятие и экономическая сущность нематериальных активов**

## **1.1 Понятие нематериальных активов и их роль в деятельности предприятия**

«В наше время со стремительным развитием рыночных отношений, совершенствованием программного обеспечения и появлением новых технологий и инноваций все существеннее становится роль нематериальных активов (НМА). Компании, помимо использования финансовых и материальных факторов, начинают уделять особое внимание факторам нематериального характера как способам повышения их конкурентоспособности и доходности. Наличие нематериальных активов у компании улучшает ее инвестиционную привлекательность, повышает рыночную стоимость, дает конкурентные преимущества, позволяет оптимизировать производства в целом и т. д. В российском налоговом законодательстве имеются положения, которые регулируют учет нематериальных активов» [32].

«Если в бухгалтерском учете основным источником информации по нематериальным активам является ПБУ 14/2007, то в налоговом учете нам понадобится обратиться к Налоговому Кодексу РФ. Итак, согласно статье 256 НК РФ амортизируемым нематериальным активом для целей налогообложения признаются объекты интеллектуальной собственности и результаты интеллектуальной деятельности, срок полезного использования которых составляет более 12 месяцев, а первоначальная стоимость превышает 100 000 рублей. В случае, когда первоначальная стоимость НМА не превышает 100 000 рублей, стоимость такого актива одновременно списывается на расходы» [1].

«Если возникает ситуация, когда объекты налогового учета признаются нематериальными активами согласно НК РФ, а в бухгалтерском учете объекты



в качестве НМА не признаются, тогда они должны отражаться только в первичных документах и регистрах налогового учета. Соответственно, в бухгалтерском учете никаких записей не производится. В общем случае первоначальная стоимость нематериального актива в налоговом учете совпадает с порядком ее образования в бухгалтерском учете» [15].

«При получении НМА за плату в первоначальную стоимость объекта включаются расходы на приобретение и доведение его до состояния пригодного к использованию без учета НДС и акцизов. Однако существуют исключения, приведенные в статье 170 НК РФ, когда НДС учитывается в составе первоначальной стоимости. К ним относят: - приобретение НМА, которые покупаются для осуществления операций по производству или реализации, не подлежащих налогообложению; - приобретение НМА для производства или реализации, не признающихся реализацией согласно статье 146 п. 2 НК РФ; - приобретение НМА, которые предполагают операции по реализации или производству, но при этом территория России не признается местом реализации; - приобретение НМА лицами, освобожденными от уплаты НДС или не являющимися плательщиками данного налога» [17].

«Касательно расходов, включаемых в стоимость НМА, отдельно следует обратить внимание на расходы по кредитам и займам. Если в бухгалтерском учете в случае, если актив инвестиционный, они являются расходами на приобретение или создание, то в налоговом учете, согласно статье 265 НК РФ (п. 1 пп. 2), они признаются внереализационными расходами [2]. При поступлении НМА через создание или безвозмездную передачу ситуация в налоговом учете в целом совпадает с бухгалтерским учетом. Теперь перейдем к оценке нематериального актива, переданного в виде вклада в уставный капитал (УК). Здесь оценка НМА зависит от того, кто является учредителем. В статье 277 НК РФ, п. 1 указано, что имущественные права, полученные от российской организации в виде вноса в УК, принимаются в налоговом учете по остаточной стоимости этой организации» [2].

«Она может быть подтверждена выписками из регистров налогового учета. Если же у принимающей стороны не окажется таких документов и остаточная стоимость не сможет быть подтверждена, то такой нематериальный актив принимается с нулевой первоначальной стоимостью» [17].

«Более того, дополнительные расходы, которые понесла передающая сторона, учитываются в оценке НМА только при условии, что они определены в качестве вклада в УК в учредительных документах. В случае, если нематериальный актив вносит физическое лицо или иностранная организация, то он также принимается по остаточной стоимости передающей стороны, но эту стоимость определяют документально подтвержденные расходы на создание или приобретение НМА с учетом начисленной передающей стороной в целях налогообложения прибыли амортизации. Однако здесь имеется одно условие – такая стоимость не должна превышать определяемую независимым оценщиком рыночную стоимость. В налоговом учете если объект признается по НК РФ нематериальным активом, то на него необходимо начислять амортизацию, чтобы постепенно переносить часть его стоимости на финансовый результат. Нормы и способы проведения амортизационных отчислений для целей налогового учета имеют ряд характерных особенностей. ериальных активов, тем не менее все равно существуют определенные сложности» [3].

«Одна из основных задач бухгалтерского учета согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» N 402-ФЗ - это формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности. Особую значимость в связи с этим приобретают проблемы принятия к учету, оценки и отражения в отчетности нематериальных активов» [11].

«Таким образом, использование нематериальных активов в

экономическом обороте дает возможность современному предприятию изменить структуру своего производственного капитала. За счет увеличения доли нематериальных активов в стоимости новой продукции и услуг увеличивается их наукоемкость, что имеет большое значение для повышения конкурентной способности продукции и услуг» [4].

Основными законодательными актами и нормативно-правовыми документами при работе с нематериальными активами являются:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н, которое введено в действие с 2020 года, [10];

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, (в редакции от 26.03.2007) [7].

К объектам авторских прав относятся:

- производные произведения, то есть произведения, представляющие собой переработку другого произведения;

- составные произведения, то есть произведения, представляющие собой по подбору или расположению материалов результат творческого труда (п.2 ст. 1259 ГК РФ), [3].

Изобретение подлежит правовой охране, если оно является новым, имеет изобретательский уровень и промышленно применимо (устройство, вещество, штамм, микроорганизм, культура клеток растений и животных) или является известным устройством, способом, веществом, штаммом, но имеет новое применение.

Промышленный образец – это художественно-конструкторское решение изделия, определяющее его внешний вид.

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

Товарный знак или знак обслуживания – это обозначения, позволяющие различать соответственно однородные товары и услуги разных юридических или физических лиц.

Наименование места происхождения товара – это название страны, населенного пункта или другого географического объекта, используемого для обозначения товара, особые свойства которого исключительно или главным образом определяются характерными или людскими факторами либо обоими факторами одновременно, [4].

До 2020 года секреты производства («ноу-хау») учитывались в качестве НМА только в налоговом учете (пп. 6 п. 3 ст. 257 НК РФ), теперь они признаются нематериальными активами и в бухгалтерском учете. В результате вступления в силу нового ПБУ 14/2007 организации смогут сблизить бухгалтерский и налоговый учет в отношении данных активов [10].

«Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов по-прежнему является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав и т.п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект отличается от другого, служит выполнение им определенной самостоятельной функции. При этом ПБУ 14/2007 допускает, что в качестве инвентарного объекта НМА будет признаваться сложный объект, который включает несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единую технологию)» [5].

Таким образом, нематериальные активы – важнейшая часть внеоборотных активов предприятия, в основе которых лежат, как правило, интеллектуальные разработки. Нематериальные активы являются важной составляющей баланса предприятия, так как они представляют собой ресурсы, которые не имеют физической формы, но могут значительно влиять на его

финансовые показатели и успех бизнеса в целом.

Нематериальные активы могут включать в себя такие ресурсы, как права на интеллектуальную собственность (патенты, авторские права, торговые марки и др.), лицензии на использование технологий, бренды, домены и т.д.

Эти активы могут оказывать значительное влияние на доходность предприятия, его конкурентоспособность и позиционирование на рынке. Например, наличие сильного бренда может привести к лояльности потребителей и повышению ценности компании в глазах инвесторов.

Таким образом, учет и управление нематериальными активами являются важными задачами для бизнеса. Необходимо правильно оценить их стоимость, защитить права на них и использовать их потенциал для достижения стратегических целей компании.

## **1.2 Оценка нематериальных активов в бухгалтерском учете**

«Для отражения в бухгалтерском учете нематериальные активы подлежат оценке. Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая определяется организацией на дату принятия его к бухгалтерскому учету (п. 6 ПБУ 14/2007). При этом в новом Положении первоначальная стоимость НМА называется фактической стоимостью» [22].

«В порядке определения первоначальной стоимости НМА, приобретенных за плату, практически ничего не меняется. Расходы, которые формируют первоначальную стоимость НМА в соответствии с п. 6 ПБУ 14/2000, практически полностью перенесены в п. 8 ПБУ 14/2007» [6].

«Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, отчисления на социальные нужды, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины,

связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.). За исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, осуществленные в прошлых отчетных периодах и признанные в составе прочих расходов и расходы по полученным займам и кредитам (за исключением случаев, когда НМА относится к инвестиционным активам) (п.10 ПБУ 14/2007)» [14].

Нематериальные активы считаются созданными в случае, если:

- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в порядке выполнения служебных обязанностей или по конкретному заданию работодателя, принадлежит организации - работодателю;

- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные автором (авторами) по договору с заказчиком, не являющимся работодателем, принадлежит организации - заказчику;

- свидетельство на товарный знак или на право пользования наименованием места происхождения товара выдано на имя организации.

«Первоначальная стоимость нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации (п.11 ПБУ 14/2007)» [7].

«При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы. Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не

подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и ПБУ (п.16 ПБУ 14/2007)» [16].

«При выбытии нематериального актива сумма его дооценки переносится с добавочного капитала в нераспределенную прибыль организации:

Дебет 83 «Добавочный капитал», субсчет «Переоценка НМА»,

Кредит 84 «Нераспределенная прибыль (непогашенный убыток)»»[17].

«Деловая репутация - это разница между той суммой, которую уплатил продавец за организацию при покупке организации как имущественного комплекса, и суммой всех ее активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату ее покупки» [35].

Таким образом, оценка нематериальных активов играет важную роль в определении первоначальной стоимости НМА и новое ПБУ 14/2007 разрешает коммерческим организациям переоценивать нематериальные активы по текущей рыночной стоимости (не реже одного раза в год).

«С точки зрения МСФО нематериальные активы, создаваемые собственными силами, - это не что иное, как исследования и разработки (Research and Development, R&D), более известные в России под аббревиатурой НИОКР (научные исследования и опытно-конструкторские разработки)» [8]. Этот объект учета в последнее время приобретает все большее значение для компаний и становится существенным информационным компонентом финансовой отчетности при ее анализе.

По мере развития научно-технического прогресса для хозяйствующих субъектов все более необходимым становится активное участие в нем. С каждым годом все короче становятся сроки эксплуатации средств производства, причем не по причине ухудшения их технической надежности, а по причине ускоряющегося морального износа. Параллельно с этим укорачиваются сроки рыночной жизни товаров и услуг. В условиях конкуренции компании, вовремя не обновляющие свою материально-техническую базу, не ведущие поиск новых видов продукции, сырья,

технологии, оказываются «за бортом». По этой причине такой объект учета, как затраты на исследования и разработки, все чаще фигурирует среди наиболее существенных статей финансовой отчетности организаций.

«С учетом изменений редакции IAS 38 в марте 2004 г. в ныне действующем тексте исследованиям и разработкам посвящены параграфы 42, 43, 52 – 71» [42, с.14].

«Порядок отражения затрат на исследования и разработки в российском бухгалтерском учете с 2003 г. регулируется отдельным ПБУ 17/02. Несмотря на то, что российский стандарт принимался через четыре года после принятия нового IAS 38 и отмены IAS 9, в основу ПБУ 17/02 был положен отмененный IAS 9» [9].

«В российском учете затраты на исследования и разработки формально не относятся к амортизируемым объектам, хотя принципы их учета не отличаются от принципов учета амортизируемых активов. Через полгода после принятия нового ПБУ российские правила бухгалтерского учета сделали полшага в сторону формального включения затрат на исследования и разработки в категорию нематериальных активов» [20].

С внесением изменений в План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцию по его применению расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы решено учитывать вместе с нематериальными активами на одном счете 04 «Нематериальные активы», при этом обеспечив их обособленный учет. Таким образом, результаты исследований и разработок косвенно сближены с понятием нематериальных активов. Однако п. 3 ПБУ 17/02 прямо говорит о том, что Положение не применяется к научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (НИОКРТ), результаты которых учитываются в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов.

«По отношению к НИОКТР не применяется понятие амортизации.



Вместо него используется термин «списание стоимости». Это списание отражается непосредственно по кредиту счета 04 «Нематериальные активы» без использования специального контрарного амортизационного счета. Получается, что по существу это списание ничем от амортизации не отличается. В то же время нематериальные активы могут амортизироваться тремя способами: линейным, уменьшаемого остатка и пропорционально объему продукции (п. 28 ПБУ 14/2007), тогда как в отношении списания затрат на НИОКТР применяются только два способа: линейный и пропорционально объему продукции (п. 11 ПБУ 17/02)» [10].

Все эти факты имеют формальное значение и не представляют серьезной проблемы для совмещения учета по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) и МСФО. Исполнение п. 119 IAS 38 «Нематериальные активы» все равно повлечет за собой необходимость обособленного раскрытия информации по существенным классам нематериальных активов. При этом формальное наименование результатов исследований и разработок в российском учете имеет номинальное значение и не является препятствием для раскрытия информации по МСФО для этой статьи. Запрет на применение амортизации способом уменьшаемого остатка также вряд ли создаст проблему, поскольку в отношении нематериальных активов по МСФО крайне низка вероятность необходимости применения ускоренных (геометрически прогрессивных) способов амортизации.

В полной мере такая схема построения требований касается и затрат на исследования и разработки. Стандарт IAS 38 устанавливает несколько групп критериев, которым должны соответствовать такие затраты для того, чтобы быть признанными активами. В случае несоответствия хотя бы одному критерию затраты должны признаваться текущими расходами.

IAS 38 устанавливает несколько групп критериев, только при соблюдении которых возможна капитализация затрат на R&D. В противном случае эти затраты признаются расходом и уменьшают финансовый результат

текущего периода.

Первая группа критериев связана с признанием актива как такового. Совет по МСФО, отказавшись признавать Framework (в ней дается принципиальное определение активов) частью стандартов, вынужден клонировать критерии признания активов в тексте каждого отдельно взятого стандарта. В том числе эти критерии повторяются и в IAS 38:

- контроль организации над ресурсом в результате прошлых событий;
- уверенность в будущих поступлениях в организацию экономических выгод от ресурса.

Стандарт дает определения исследованиям и разработкам (параграф 8):

- исследования - это оригинальные или плановые научные изыскания, проводимые в целях получения новых научных или технических знаний;
- разработки - это применение результатов исследований или других знаний в планировании или конструировании производства новых или существенно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала их коммерческого производства или использования.

Само ПБУ 17/02 применяется в отношении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ:

- по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке;
- по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства, [10].

«С учетом отражения результатов НИОКТР на счете 04 «Нематериальные активы» данные уточнения еще раз подтверждают правильность сделанных выводов о том, что понятие нематериальных активов в российских нормативно-правовых актах более широкое, чем сфера

применения ПБУ 14/2007. Главным критерием включения нематериальных активов в сферу действия ПБУ 14/2007 является их правовая охрана. Но все приводимые выше признаки НИОКТР и их видов не дают ответа на ключевой вопрос - определение момента начала капитализации затрат» [15].

«ФСБУ 14/2022 в отличие от ПБУ 14/2007 включает новый вид НМА: разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности. Так же новый стандарт не применим к НМА, чья стоимость ниже установленного компанией лимита. Затраты на появившиеся нематериальные активы, стоимость которых ниже лимита, будут списаны в расходы периода, в котором завершилось капиталовложение. На данный момент в составе нематериальных активов учитываются все объекты, независимо от их стоимости» [23].

«Гудвилл - понятие, впервые появившееся в ФСБУ 14/2022. Деловая репутация – некий аналог гудвилла, упоминающийся в ПБУ 14/2007» [33].

Современные подходы к трансформации концепций государственного регулирования и управления в социально-экономических системах.

На основании проведенного исследования можно сделать вывод о том, что в текущих условиях широко применяется достаточно большое число документов, которые оказывают влияние на порядок регулирования учета нематериальных активов. Можно отметить, что такие законодательные акты важны для любого предприятия. Таким образом, с принятием ПБУ 14/2022 законодательство в области учета нематериальных активов в значительной степени сблизилось с международными стандартами учета.

## **2 Учет нематериальных активов в ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД»**

### **2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД»**

Объектом исследования является – ООО «Строительно-монтажная компания «РИД».

ООО «Строительно-монтажная компания «РИД» создано в 2007 г. и специализируется в области строительства, так же предприятие имеет право осуществлять и иную деятельность, определенную в уставе организации.

Согласно Устава Общество имеет право осуществлять следующие виды деятельности помимо основного вида деятельности:

- изготовление (ручного механизированного и электроинструмента) специнструмента;
- оптовая и розничная торговля, посредническая деятельность;
- строительно-монтажные работы.

Предприятие ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД» вправе осуществлять иную деятельность в соответствии с действующим законодательством. Основная деятельность предприятия на данный момент – строительные работы, в виде дополнительного вида деятельности осуществляет ремонт ручного механизированного и электроинструмента.

ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД» представляет собой единый производственно-хозяйственный комплекс взаимосвязанных производственных единиц. Производственная структура представлена в Приложении А.

Формы, системы, размеры и условия оплаты труда работников устанавливаются акционерным обществом самостоятельно. ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД» вправе самостоятельно

устанавливать для работников отпуска; доплачивать за вредный труд, переработку, за выход в выходные дни.

Сырьё и материалы хранятся на складе сырья и материалов, готовая продукция на складе готовой продукции. Ремонтное хозяйство предназначено для ремонта оборудования, смазки, контрольного его осмотра. Энергетическое хозяйство осуществляет межремонтное профилактическое обслуживание электрической части оборудования.

Основные технико-экономические показатели деятельности ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД» за 2020-2022 гг. приведены в таблице 1. Данные берем из отчетности ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД» (Приложение Б и В).

В приведенной ниже таблице 1 обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО «Строительно-монтажная компания «РИД» за весь рассматриваемый период.

Таблица 1- Основные экономические показатели ООО «Строительно-монтажная компания «РИД»

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
Выручка	17 568	16 682	-886	-5	17 125
Расходы по обычным видам деятельности	17 350	20 889	+3 539	+20,4	19 120
Прибыль (убыток) от продаж	218	-4 207	-4 425	↓	-1 995
Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	–	8 566	+8 566	–	4 283

За последний год годовая выручка составила 16 682 тыс. руб. За анализируемый период (31.12.20–31.12.22) произошло ощутимое уменьшение выручки, составившее 886 тыс. руб.

Убыток от продаж за 2022 год составил -4 207 тыс. руб. Финансовый результат от продаж в течение анализируемого периода очень сильно снизился (-4 425 тыс. руб.).

Более наглядно анализ основных экономических показателей представлен в виде диаграмм (рисунки 1 и 2).

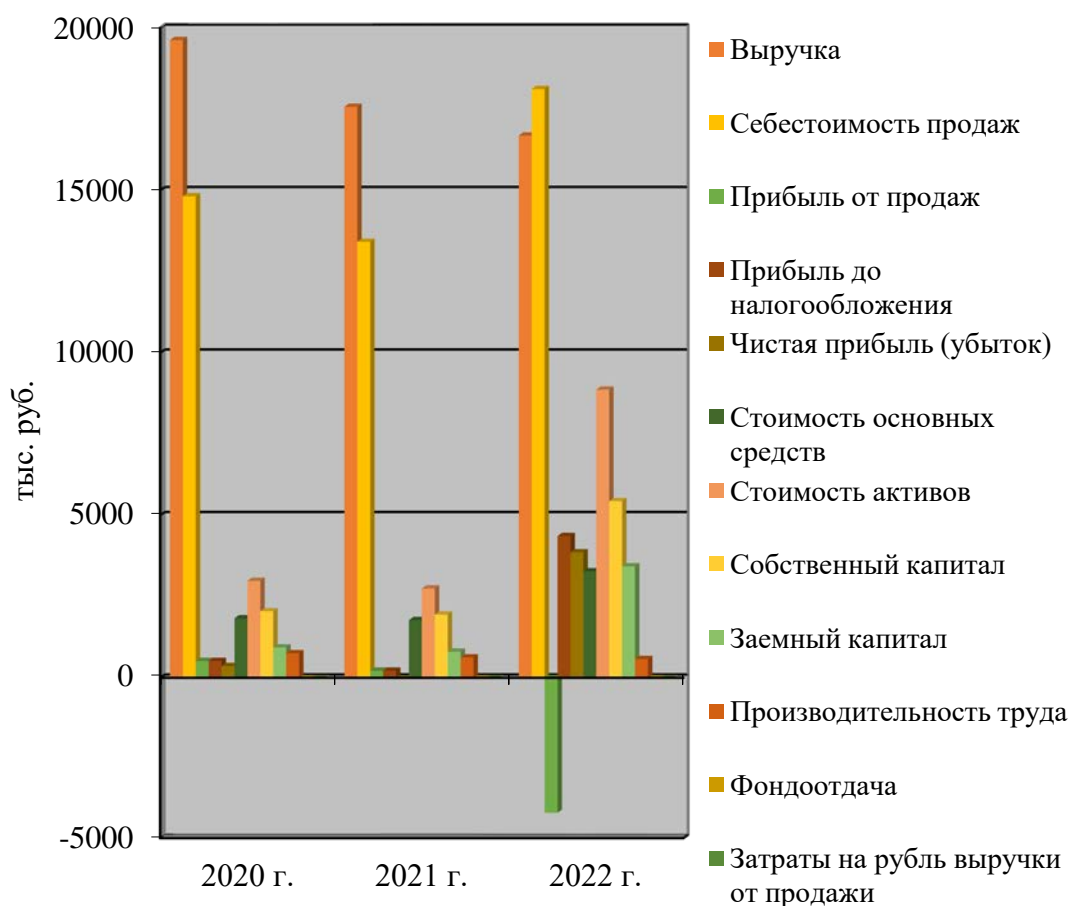


Рисунок 1- Динамика основных экономических показателей ООО «Строительно-монтажная компания «РИД» за 2020 – 2022 гг.

Выручка от продажи снизилась на 886 тыс. руб. в 2022 г., так же видим, что прибыль от продажи снизилась на 4425 тыс. руб., это отрицательно, так как данный показатель является финансовым результатом от обычного вида деятельности.

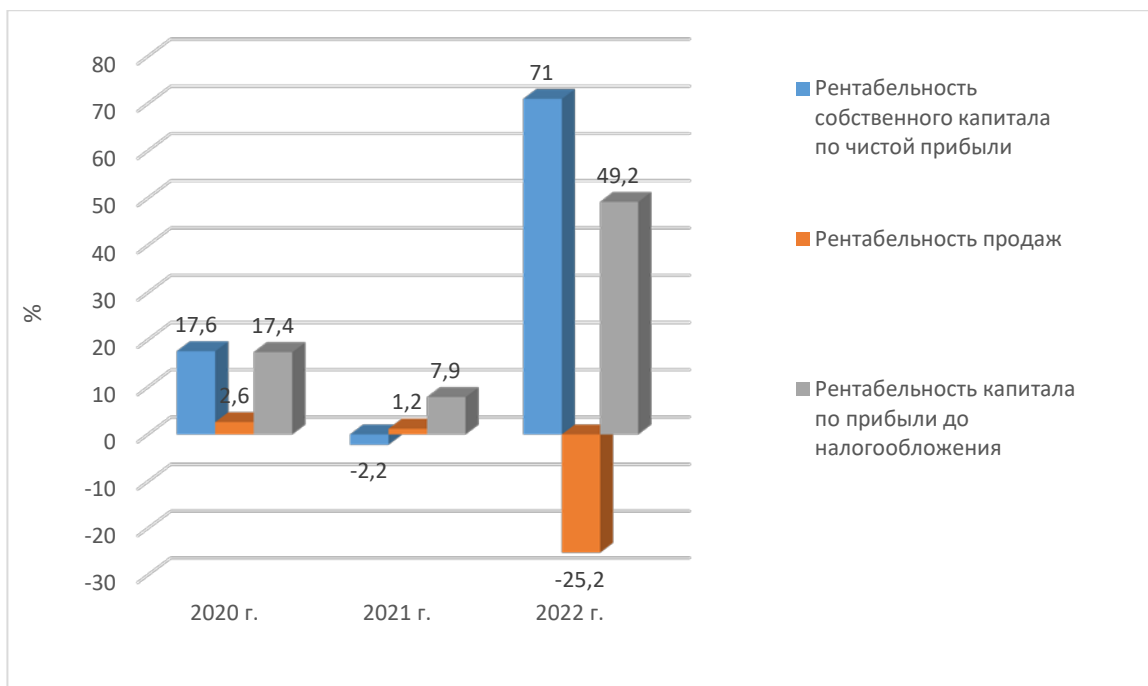


Рисунок 2-Динамика показателей рентабельности ООО «Строительно-монтажная компания «РИД» за 2020 – 2022 гг.

В ООО «Строительно-монтажная компания «РИД» произошло увеличение рентабельности собственного капитала 73,2 %, рентабельность продаж снизилась на 43,5 % и составила -25,2 %, что означает, что организация имеет 25,2 коп. убытка с одного рубля проданной продукции.

«В соответствии с учетной политикой ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД» оценка списываемых в себестоимость материальных ресурсов, а так же, определение размера материальных расходов при списании материалов осуществляется по методу средней себестоимости. Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, а также книги, брошюры т. п. издания списывать на затраты производства по мере отпуска их в производство или эксплуатацию, амортизация ОС осуществляется линейным методом» [14].

«Общехозяйственные расходы, собранные в течение месяца на счете 26 «Общехозяйственные расходы», подлежат списанию в конце периода в дебет счета 20 «Основное производство» с последующим их распределением между

объектами калькулирования» [17].

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются пропорционально общим прямым затратам на производство каждого вида продукции. Готовая продукция отражается в балансе по фактической производственной себестоимости, учет выпуска готовой продукции ведется без применения счета 40 «Выпуск продукции».

В учетной политике ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД» установлено, что нематериальные активы принимаются к учету в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153-н. Амортизация по нематериальным активам исчисляется линейным способом, в бухгалтерской отчетности группы однородных нематериальных активов отражаются по первоначальной стоимости.

За счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, создаются следующие фонды: резервный капитал – в размере 30%, оставшаяся прибыль 70% направляется в конце отчетного года на выплату дивидендов.

Ответственность за организацию хранения первичных документов, регистров бухгалтерского учета и отчетности возлагается на директора.

Таким образом, проведенное в первом разделе работы исследование, позволяет сделать следующие выводы. «Согласно ПБУ 14/2007 к нематериальным активам относятся: исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель; исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных; исключительное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем; имущественное право владельца или иного правообладателя на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара; исключительное право патентообладателя на селекционные достижения; деловая репутация организации и ноу-хау» [20].

Учет нематериальных активов является достаточно сложным участком



учетных работ, что обуславливает актуальность его исследования в ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД».

## **2.2 Учет поступления нематериальных активов**

Бухгалтерский учет нематериальных активов является важным аспектом финансовой отчетности компании. Нематериальные активы - это активы, которые не имеют физической формы, например, патенты, лицензии, авторские права, товарные знаки, программное обеспечение, базы данных и другие интеллектуальные права.

При бухгалтерском учете нематериальных активов компания должна учитывать стоимость приобретения актива, его срок полезного использования, амортизационные отчисления и суммы, связанные с изменением стоимости актива. Для учета нематериальных активов используются специальные бухгалтерские счета, которые позволяют отслеживать движение средств на счетах, связанных с этими активами. В бухгалтерском учете также может использоваться метод оценки рыночной стоимости для определения стоимости некоторых нематериальных активов.

Нематериальные активы могут иметь большую стоимость для компании, поэтому правильный учет и управление ими могут оказать значительное влияние на финансовые результаты и успех компании в целом.

«При принятии к учету нематериального актива сначала заполняется акт приемки-передачи нематериального актива (Приложение Г). Каждому документу присваивается порядковый номер, который нужно указать в строке «Акт № \_\_\_\_». Так же указываются дата и номер документа, подтверждающего первоначальную стоимость нематериального актива в качестве вложения во внеоборотные активы (при поступлении актива от сторонних организаций - дата и номер акта приемки-передачи научно-технической документации, при создании актива силами самой организации – дата и номер бухгалтерской справки-расчета)» [10].

«Разработанная форма акта приемки нематериальных активов позволит в ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД» наиболее рационально решить проблемы отсутствия данной формы в альбоме унифицированных форм первичной документации и повысить эффективность документального учета нематериальных активов. Дата составления карточки учета нематериальных активов должна совпадать с датой указанной бухгалтерией в акте приемки-передачи. Карточка ведется в бухгалтерии на каждый объект, заполняется в одном экземпляре на основании документов на оприходование, приемку-передачу (перемещение) нематериальных активов и другой документации» [7].

«Следует отметить, что это единственная унифицированная форма первичной учетной документации. Это служит одной из причин неверного оформления факта постановки на учет и движения нематериальных активов в организациях. Организации должны самостоятельно разработать формы первичной документации по нематериальным активам исходя из требований ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и других нормативных документов» [6].

«В строке «Наименование объекта» приводят полное наименование объекта, зачисляемого в состав нематериальных активов. Краткая характеристика объекта содержится в одноименной строке. Например, при зачислении в состав нематериальных активов прав на использование программного обеспечения в этой строке можно указать версию программы, фирму-производителя, среду (операционную систему), для работы в которой предназначена программа, назначение программы и т. п., а при зачислении в состав нематериальных активов прав, возникающих из договора на изобретение, – его наименование, основные характеристики, перечень прав, которые приобретаются организацией по указанному договору. Затем указываются наименование и реквизиты (дата и номер) документа, которым была назначена комиссия, оформляющая операции с нематериальными

активами» [14].

«В графе 1 «Структурное подразделение» приводят наименование или кодовый номер структурного подразделения организации, которое будет использовать нематериальный актив. Если он используется для деятельности организации в целом, то данную графу не заполняют» [21].

«В графе 2 указывается вид деятельности, для осуществления которого используется нематериальный актив. В ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД» заполнили эту графу «производство специнструмента»»[12].

«В графе 3 «Дебет, счет, субсчет» указывают счет (субсчет), по дебету которого оприходован объект нематериальных активов» [13].

«В графе 4 «Дебет, код аналитического учета» ставят код аналитического учета по счету, указанному в графе 3. Так как в ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД» система кодирования не используется, в графе ставится прочерк» [17].

«В графе 5 «Первоначальная (балансовая) стоимость» указывают первоначальную балансовую стоимость нематериального актива, которая зависит от способа его приобретения (получения) организацией – 38400 руб. в карточке № 6 ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД»»[18].

«В графе 6 «Срок полезного использования» заполняют срок полезного использования нематериального актива, который может быть определен экспертным путем или на основании документов, подтверждающих передачу нематериального актива. В данном случае в графе - 5 лет» [19].

«В графе 7 «Сумма начисленной амортизации» ставят сумму амортизации, исчисляемую ежемесячно по нормам, рассчитанным исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования нематериального актива. В ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД» заполнено «11520 руб.»» [14].

«В графе 8 «Норма амортизации, % или сметная ставка» - указывается норма амортизации, которая рассчитывается исходя из установленного срока

полезного использования нематериального актива (20%)»[18].

«В графе 9 «Код счета и объекта аналитического учета (для отнесения амортизации нематериальных активов)» указывается счет, на который будет списана фактически начисленная амортизация, если по данному нематериальному активу предусмотрено начисление амортизации» [25].

В ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД» начисляется амортизация на 20 счет «Основное производство».

Графа 10 «Дата постановки на учет» - дата акта (накладной) приемки-передачи, на основании которого была открыта карточка. Дата постановки нематериального актива на учет в ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД» 12 мая 2022 года.

В графе 11 «Способ приобретения» - указывается способ приобретения нематериального актива, от которого зависит порядок формирования первоначальной стоимости объекта. Данный нематериальный актив был разработан в организации собственными силами.

В графе «Сумма износа» приводится сумма начисленной амортизации нарастающим итогом. Так по нематериальному активу, принятому к учету 12 мая 2022 года в ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД» накоплена сумма амортизации 1 1520 руб. (18\*640), начислено за ноябрь 2022 года сумма амортизации 640 руб.

«В разделе «Краткая характеристика объекта нематериальных активов» записываются только основные показатели объекта, чтобы исключить дублирование данных имеющейся в организации технической документации на данный объект» [31].

Каждому объекту нематериальных активов присваивается инвентарный номер.

Основными способами поступления нематериальных активов в ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД» являются:

- осуществление долгосрочных инвестиций организации —

приобретение или создание нематериальных активов;

- поступление в счет вклада инвесторами в уставный капитал;
- безвозмездное получение от третьих лиц;
- поступление для осуществления совместной деятельности.

«Предприятия нередко разрабатывают и внедряют программные продукты. Программный продукт является представленная в объективной форме совокупность данных и команд, предназначенных для функционирования программного продукта и других компьютерных устройств в целях получения определенного результата, включая подготовительные материалы, полученные в ходе разработки программного продукта, и порождаемые ею аудиовизуальные отображения. Такое определение дана в статье 1261 ГК РФ» [3].

Нематериальные активы считаются созданными, если:

- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в порядке выполнения служебных обязанностей или по конкретному заданию работодателя, принадлежит организации-работодателю;
- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные автором (авторами) по договору с заказчиком, не являющимся работодателем, принадлежит организации-заказчику.

«ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД» самостоятельно разработала программное обеспечение, которое будет использоваться в собственных производственных целях. Фактические затраты на разработку составили 22 772 руб. В том числе на материалы – 480 руб., заработная плата штатного программиста – 7000 руб., страховые выплаты на заработную плату сотрудника – 2492 руб., амортизация основных средств – 800 руб., организации-соисполнителю по договору – 12000 руб., (в том числе НДС — 2000 руб.). Приказ руководителя о создании комиссии по вводу в эксплуатацию нематериальных активов, созданных собственными силами

предприятия № 11 от 11.01.2022 г. Предполагаемый срок полезного использования программного обеспечения — 5,5 лет. В соответствии с приказом по учетной политике предприятия амортизация для целей бухгалтерского и налогового учета начисляется линейным методом» [8].

«Для целей налогообложения прибыли в соответствии с пунктом 3 статьи 257 Налогового кодекса РФ первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расходов на оплату труда, расходов на услуги сторонних организаций, патентных пошлин, связанных с получением патентов, свидетельств), за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с Налоговым кодексом РФ» [4].

В бухгалтерском учете ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД» сделаны следующие записи.

Отражена передача материалов в создаваемое программное обеспечение:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит счета 10 «Материалы» - 480 руб. (требование – накладная № 14 от 10.05.2021);

Начислена заработная плата штатному программисту:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 7000 руб. (расчетно-платежная ведомость за май 2021);

Начислены страховые взносы на зарплату:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - 1841 руб. (ведомость начисления за май 2021);

Начислена амортизация по основным средствам:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств» - 800 руб. (ведомость начисления амортизации по ОС за май 2021);

Отражены затраты организации-соисполнителя:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 10169 руб. (договор № 31 от 15.05.2021 г., акт выполненных работ № 29 от 21.05.2021);

Отражена сумма НДС, предъявленная организацией-соисполнителем:

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» -2000 руб. (счет – фактура № 74 от 21.05.2021).

Принято к учету в качестве нематериального актива программное обеспечение:

Дебет счета 04 «Нематериальные активы»

Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» -20290 руб. (акт приемки-передачи НМА № 8 от 27.05.2020, карточка учета НМА-1 от 27.05.2021).

«С 1 числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету нематериального актива начислена амортизация:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 05 «Амортизация нематериальных активов» - 307,42 руб. (расчетная ведомость по начислению амортизации НМА за июнь 2021)»[32].

Порядок начисления амортизации по нематериальным активам в бухгалтерском учете регулируется ПБУ 14/2007. Для целей налогообложения прибыли гл. 25 НК РФ установлен свой порядок начисления амортизации, который закреплен в ст. 257 - 259 НК РФ. В таблице в Приложении Д представлены сходства и различия правил амортизации в бухгалтерском и налоговом учете. Из данной таблицы видно, что в целом правила начисления амортизации в бухгалтерском учете и для целей налогообложения одинаковы.

При этом в отдельных вопросах имеются расхождения. Но их гораздо меньше по сравнению с порядком начисления амортизации по основным средствам. Соответственно, у организации есть реальная возможность максимально сблизить бухгалтерский и налоговый учет нематериальных активов, [4].

В подавляющем большинстве случаев срок полезного использования нематериального актива определяется сроком действия охранного документа в соответствии со ст. 1363 ГК (таблице 2) или договора. Срок полезного использования объекта определяется в месяцах, [3].

Таблица 2-Срок полезного использования нематериальных активов

Охранный документ	Срок действия
Свидетельство на товарный знак (знак обслуживания)	10 лет
Свидетельство на право пользования наименованием места происхождения товаров	10 лет
Патент на изобретение	20 лет
Патент на полезную модель	10 лет
Патент на промышленный образец	15 лет
Патент на селекционное достижение	30 лет

Амортизационные отчисления по деловой репутации могут начисляться только путем уменьшения первоначальной стоимости на 04 счете, [27, с.20].

Полностью самортизированный объект НМА отражается в бухгалтерском учете по условной стоимости.

Программный продукт, стоимость которого полностью погашена, ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД» планирует использовать ещё один год на основании приказа руководителя за № 73 [24]. Организация условно оценила его в 24000 руб., что отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета 04 «Нематериальные активы»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» – 24 000 руб. (приказ руководителя № 73 от 06.08.2021г., карточка учета НМА-1 № 6 от 19.08.2004 г.).



В дальнейшем ежемесячно будет составляться проводка:

Дебет счетов по учёту затрат (20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и др.)

Кредит счета 04 «Нематериальные активы» – 2 000 руб. (ведомость по начислению амортизации НМА).

В Положении по бухгалтерскому учету 14/2007 «Учет нематериальных активов» нематериальных активов закреплено три способа начисления амортизации (п.15 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов») [14]:

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

«Амортизация по нематериальным активам производится в течение всего срока его полезного использования, который определяется при принятии объекта нематериальных активов к бухгалтерскому учету. В ПБУ 14/2007 впервые четко определено, с какого времени следует производить начисление амортизации по нематериальным активам. Так, амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо его выбытия в связи с уступкой (утратой) организацией исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (п.18 ПБУ 14/2007)» [11].

Способы амортизации остались прежними (п. 28 ПБУ 14/2007), [10]. Однако изменился способ расчета амортизации способом уменьшаемого остатка, при использовании которого организации смогут применять коэффициент не выше 3.

Согласно линейному способу амортизация должна начисляться равными долями в течение всего срока полезного использования. Организация

ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД» создала нематериальный актив, первоначальная стоимость 28000 рублей, срок полезного использования 5 лет. При линейном способе начисления амортизации ежегодно нужно списывать в амортизацию по 1/5 – й доли (20%) от первоначальной стоимости нематериального актива [25]:

$$28000 * 20\% : 100\% = 5600 \text{ рублей.}$$

Ежемесячная сумма амортизации будет равна:

$$5600 : 12 = 466,67 \text{ рублей.}$$

Способ уменьшаемого остатка. Данный способ считается ускоренным способом начисления амортизации. При расчете годовой нормы амортизации используется остаточная стоимость актива (определяется как разница между первоначальной стоимостью и амортизацией).

Для того же примера рассчитаем амортизацию способом уменьшаемого остатка:

$$\text{Первый год } 28000 * 20\% : 100\% = 5600 \text{ руб.}$$

$$5600 : 12 = 466,67 \text{ руб.}$$

$$\text{Второй год } (28000 - 5600) * 20\% : 100\% = 4480 \text{ руб.}$$

$$4480 : 12 = 373,33 \text{ руб.}$$

$$\text{Третий год } (22400 - 4480) * 20\% : 100\% = 3584 \text{ руб.}$$

$$3584 : 12 = 298,67 \text{ руб.}$$

$$\text{Четвертый год } (17920 - 3584) * 20\% : 100\% = 2867,20 \text{ руб.}$$

$$2867,20 : 12 = 238,93 \text{ руб.}$$

$$\text{Пятый год } (14336 - 2867,20) * 20\% : 100\% = 2293,76$$

$$2293,67 : 12 = 191,14$$

Пятый год эксплуатации завершился, а нематериальный актив полностью не окупился, осталось не списанным 9175,04 руб. Что делать с этим остатком: нормативные документы не дают ответа на данный вопрос.

Способ начисления амортизации пропорционально объему продукции.

Сумма амортизации в каждом месяце определяется исходя из

фактического объема продукции за этот месяц, и не зависит от срока полезного использования. Предположим, что организация будет использовать данный нематериальный актив до тех пор, пока не продаст 10000 единиц продукции. Находим соотношение первоначальной стоимости нематериального актива и предполагаемого объема продукции. Оно равно:

$$28000 : 10000 = 2,8 \text{ руб.}$$

Далее необходимо знать фактическую продажу единиц изделия за каждый месяц: январь – 180, февраль – 158, март – 167 и так далее. За первый год продано 2025 ед. (значит амортизацией будет списано  $2025 * 2,8 = 5670$ ),

$$\text{за второй год} - 2480 \text{ ед. } (2480 * 2,8 = 6944),$$

$$\text{за третий год} - 1965 \text{ ед. } (1965 * 2,8 = 5502),$$

$$\text{за четвертый год} - 1870 \text{ ед. } (1870 * 2,8 = 5236),$$

$$\text{за пятый год} - 1660 (1660 * 2,8 = 4648).$$

За пять лет нематериальный актив полностью самортизировался. Но амортизация могла продлиться 2 года, а могла 6, 7, и более лет.

Этот способ можно применять в том случае если существует натуральный показатель, к которому можно привязать начисление амортизации.

Ежемесячно бухгалтер организации производит расчет амортизации нематериальных активов и заполняет документ «Расчетная ведомость по начислению амортизации нематериальных активов». Указывается название организации, отчетный месяц и дата составления документа.

В графе 1 порядковый номер нематериального актива.

В графе 2 указывается наименование нематериального актива, по которому производится расчет.

В графе 3 проставляют номер и дату принятия к учету нематериального актива.

В графе 4 первоначальная стоимость приобретения/изготовления актива.

В графе 5 указывается срок полезного использования или планируемый объем производства.

Способ начисления амортизации заполняется в графе 6.

В графе 7 указывают норму амортизации, которую рассчитывают исходя из установленного срока полезного использования нематериального актива.

В графе 8 рассчитывается годовая сумма амортизации или фактический объем за текущий месяц.

В графе 9 суммируется амортизация, начисленная в предыдущие периоды, и в графе 10 указывается начисленная в данном месяце.

В графе 11 указывают бухгалтерскую проводку.

Расчетную ведомость подписывает бухгалтер (фамилия и инициалы), после проверки ведомость подписывает главный бухгалтер ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД»

Таким образом, рассмотренные способы начисления амортизации разные, существенно влияют на размер амортизационных отчислений и на себестоимость продукции. Менее выгодный: способ уменьшаемого остатка.

### **2.3 Учет выбытия нематериальных активов**

«Для обобщения информации о перечисленных процессах, а также для выявления финансовых результатов от реализации и прочего выбытия нематериальных активов применяется счет 91 «Прочие доходы и расходы». По дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражаются первоначальная (балансовая) стоимость нематериальных активов в корреспонденции с кредитом счета 04 «Нематериальные активы», а также возможные расходы, понесенные предприятием в связи с тем или иным процессом выбытия, в корреспонденции со счетами 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»»[29].

В соответствии с решением организации ООО «Строительно-

Монтажная компания «РИД» в июле 2021 г. ООО «Концессия» передается программа для ЭВМ, приобретенная организацией в январе 2021 г. по договору об отчуждении исключительных прав и числящаяся в бухгалтерском и налоговом учете в составе нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости, равной 280 000 руб. Сумма амортизации, начисленная по программе до ее передачи, составляет 6 000 руб.

Передача исключительных прав на программу для ЭВМ в качестве вклада в имущество ООО «Концессия» отражается как выбытие НМА (п. 34 ПБУ 14/2007), [34].

Специальный порядок отражения в бухгалтерском учете операции по внесению дополнительного вклада в имущество ООО «Концессия» нормативными документами, регулирующими бухгалтерский учет, не установлен.

Передача имущества в качестве вклада участника в имущество дочернего общества рассматривается как передача, носящая инвестиционный характер (пп. 4 п. 3 ст. 39 Налогового кодекса РФ, т.е. как операция, не признаваемая реализацией в целях налогообложения).

В то же время в соответствии с п. 2 ст. 38 НК РФ имущественные права в целях НК РФ имуществом не признаются, в связи, с чем норма пп. 4 п. 3 ст. 39 НК РФ к передаче имущественных прав не применяется. Следовательно, в общем случае такая передача является объектом налогообложения по НДС (пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ), [4].

Однако с 01.01.2020 реализация исключительных прав на программы для ЭВМ, а также прав на использование программ для ЭВМ на основании лицензионных договоров не подлежит обложению НДС (пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ), [4].

Таким образом, организация ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД», передающая дочернему ООО «Концессия» исключительные права на программу для ЭВМ в качестве вклада в имущество ООО «Концессия», НДС

не начисляет. При этом, в силу того что исключительные права на программу были приобретены после 01.01.2020, «входной» НДС по данной программе также отсутствует, т.е. восстановлению в порядке, установленном пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ, не подлежит [26].

Для целей налогообложения прибыли сумма вклада в имущество ООО «Концессия» не признается расходом организации-участника (п. 2 ст. 248 НК РФ), [4]. Расходы, которые признаны в бухгалтерском учете прочими расходами, но не учитываются в целях налогообложения прибыли, образуют постоянную разницу, которая приводит к возникновению постоянного налогового обязательства (п. п. 4, 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н), [14].

Рассмотрим пример продажи патента ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД» на промышленный образец (по заключенному договору об отчуждении патента) в марте 2021 года. Патент учитывается в составе нематериальных активов организации по первоначальной стоимости 108 000 руб. с 01.06.2006 года, сумма начисленной амортизации (включая март 2021 г.) 62 000 руб. Расчеты с приобретателем патента ЗАО «Проба» производятся разовым платежом в сумме 110 000 руб.

Согласно договора расходы по оплате пошлин несет приобретатель патента. Патент был приобретен у фирмы по договору об уступке патента, сумма НДС, предъявленная организации фирмой и принятая к вычету, составила 18 000 руб.

Бухгалтерские проводки по передачи НМА в качестве вклада в имущество ООО «Концессия» представлены в таблице 3.

Таблица 3-Вклад НМА в уставной капитал ООО «Концессия»

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма,ру б.	Первичный документ
На дату передачи исключительных прав на программу для ЭВМ				
Списана сумма амортизации, начисленной по программе для ЭВМ	02	04	6 000	Бухгалтерская справка
Списана стоимость программы (280 000 - 6 000) остаточная передаваемой для ЭВМ	91.2	04	274 000	Решение участника, Договор об отчуждении исключительных прав, Акт приемки-передачи программы
Отражено налоговое обязательство (274 000 x 20%) постоянное	99	68	54 800	Бухгалтерская справка-расчет

«С 01.01.2020 не подлежит обложению НДС реализация исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора (пп. 26 п. 2 ст. 149 Налогового кодекса РФ, пп. «а» п. 1 ст. 1, п. 1 ст. 3 Федерального закона от 19.07.2007 N 195-ФЗ)» [4].

До 01.01.2020 г. уступка патента признавалась в целях гл. 21 НК РФ реализацией услуг и от обложения НДС не освобождалась (абз. 2 п. 1 ст. 38, абз. 3 пп. 4 п. 1 ст. 148, пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ), [4]. Соответственно, фирма-правообладатель, уступившая организации ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД» патент на промышленный образец, предъявила организации соответствующую сумму НДС, которую организация правомерно предъявила к вычету (п. п. 1, 3 ст. 168, пп. 1 п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК РФ)» [28].

Таблица 4- Продажа патента на промышленный образец ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД»

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма,руб	Первичный документ
1	2	3	4	5
Отражен доход от отчуждения патента	76	91.1	110 000	Договор об отчуждении патента
Списана амортизация, начисленная по выбывающему НМА	04	05	62 000	Карточка учета нематериальных активов
Списана остаточная стоимость выбывающего НМА (108 000 - 62 000)	91.2	04	46 000	Карточка учета нематериальных активов
Восстановлен НДС, принятый к вычету при приобретении НМА (19 440 / 108 000 x 46 000)	91.2	68	8 280	Бухгалтерская справка-расчет, Счет-фактура
Получены денежные средства от приобретателя патента	51	76	110 000	Выписка банка по расчетному счету

Следовательно, в марте 2021 г. ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД» при отчуждении патента обязана восстановить НДС, принятый к вычету при приобретении патента, в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости патента (абз. 1, 2, 4 пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ) [4] (Таблица 4).

В бухгалтерском учете ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД» восстановленная сумма НДС включается в состав расходов, связанных с продажей НМА, что отражается записью по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы», и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Доход от отчуждения НМА (исключительного права на промышленный образец) признается доходом от реализации (п. 1 ст. 249 НК РФ).

Указанный доход уменьшается на остаточную стоимость данного НМА (пп. 1 п. 1 ст. 268 НК РФ).

Восстановленная сумма НДС учитывается в составе прочих расходов,



связанных с производством и реализацией (пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ), [4].

Таким образом, бухгалтерский учет движения нематериальных активов в ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД» соответствует требованиям к бухгалтерскому учету данных операций, установленных в Российской Федерации.

Для целей налогового учета первоначальная стоимость нематериального актива должна отражаться в налоговых регистрах. Для построения регистров в качестве основы можно использовать данные бухгалтерского учета и корректировать их для целей налогообложения либо построить автономную систему налогового учета. Налоговый кодекс не запрещает использовать оборотные ведомости по счетам бухгалтерского учета (в том числе и ведомости по счетам 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 04 «Нематериальные активы») в качестве налоговых регистров.

В феврале 2021 года ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД» приобретает у ООО «Мегабайт» исключительное право на программу для ЭВМ за 118000 руб. (в том числе НДС – 18000 руб.). Правообладатель по договору № 14 от 02.02.2021 г. становится ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД» Чтобы купить данное право, ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД» на один месяц взяло в банке кредит -118000 руб. под 15 процентов годовых. Проценты по кредиту были начислены до того, как программу оприходовали в составе нематериальных активов.

Чтобы скорректировать для целей налогообложения первоначальную стоимость объектов нематериальных активов, указанную в бухгалтерском учете, следует составить расчет.

Получен кредит на покупку права на программу для ЭВМ:

Дебет счета 51 «Расчетные счета»

Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» - 118000 руб. (договор с банком о предоставлении кредита, выписка банка);

Отражена стоимость права, указанная в договоре купли-продажи:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» -100000 руб. (договор № 14 от 02.02.2021 г. с ООО «Мегабайт», акт приемки-передачи НМА);

Учтен налог на добавленную стоимость:

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 18000 руб. (счет-фактура № 27 от 04.02.2021 г.);

Начислены проценты по кредиту:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» - 1475 (118000 \* 0,15 / 12) (расчет бухгалтерии).

Принят объект на баланс по первоначальной стоимости:

Дебет счета 04 «Нематериальные активы»

Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» - 101475 руб. (акт приемки-передачи НМА № 2 от 27.02.2021г., карточка учета НМА № 2 от 27.02.2021г.).

Оплачено право на программный продукт:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 51 «Расчетные счета» - 118000 руб. (платежное поручение № 18 от 25.02.2021 г.).

Возмещен из бюджета налог на добавленную стоимость:

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» - 1800 руб. (счет-фактура № 27 от 04.02.2022 г., книга покупок за первый квартал 2022 г.).

«Списание нематериальных активов. Нематериальные активы подлежат списанию с баланса, если они больше не используются для целей производства

продукции (выполнения работ, оказания услуг) либо для управленческих нужд организации, т.е. в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, других охранных документов, в связи с уступкой (продажей) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, либо по другим основаниям. Доходы и расходы от списания нематериальных активов подлежат отнесению на финансовые результаты организации» [21].

Таким образом, это сложный процесс, требующий внимательного и точного подхода со стороны бухгалтера и налогового специалиста. Необходимо полностью понимать, что является нематериальными активами, как их корректно учитывать и как какое налогообложение. Несоблюдение правил в данной области может привести к существенным штрафам, судебным искам и ущербу репутации компании. Поэтому компании должны относиться к учету нематериальных активов с особой заботой и профессионализмом.

### **3 Анализ нематериальных активов в ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД»**

#### **3.1 Проведение анализа нематериальных активов в ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД»**

В процессе анализа необходимо рассмотреть:

- движение нематериальных активов в целом и по составным частям, где показывается остаток на начало и остатки на конец года;
- наличие и достоверность документов, подтверждающих права на нематериальные активы. Необходимо убедиться в том, что предприятие имеет права на использование данных активов.

По степени правовой защищенности различают следующие группы нематериальных активов: защищенных авторскими правами, патентами на изобретение; свидетельствами на полезную модель; зарегистрированными лицензиями; патентами на промышленные образцы; свидетельствами на товарный знак; свидетельствами на право пользования наименованием мест происхождения товара; свидетельствами об официальной регистрации программных продуктов, баз данных.

Для эффективного использования нематериальных активов оценивается по уровню дополнительного дохода на рубль вложенного капитала в нематериальные активы (ДВК):

$$\text{ДВК} = \frac{\text{Прибыль}}{\text{Среднегод.стоимость немат.активов}} \quad (1)$$

Доходность нематериальных активов можно определить по формуле:

$$\text{Д} = \frac{\text{Прибыль}}{\text{Среднегод.стоимость нематериальных активов}} \quad (2)$$

$$Д = 1302 / 1449 = 0,898$$

В ходе анализа исследуют выполнение бизнес-плана и динамику по этому показателю, также влияние двух факторов:

Рентабельность продаж ( $Rn$ ):

$$Rn = \text{Прибыль} / \text{Объем продаж} \quad (3)$$

$$Rn = 1302 / 14997 = 0,0868$$

Оборачиваемость нематериальных активов ( $O_{нма.}$ ):

$$O_{нма.} = \frac{\text{Объем продаж}}{\text{Среднегодстоимость нематериальных активов}}. \quad (4)$$

$$O_{нма.} = 14997 / 1449 = 10,349$$

Рентабельность нематериальных активов можно найти по формуле ( $R$ ):

$$R_{нма} = Rn / O_{нма} \quad (5)$$

$$R_{нма} = 0,0868 / 10,349 = 0,0083$$

«В соответствии с параграфом 8 главы 30 Гражданского Кодекса Российской Федерации» возможна продажа предприятия в целом как единого имущественного комплекса. Очевидно, что стоимость любого предприятия, того в целом как единый имущественно-хозяйственный комплекс, отлична от совокупной стоимости его активов и пассивов» [3].

Разница между покупной ценой организации и стоимостью по бухгалтерскому балансу всех ее активов и обязательств составляет деловую

репутацию организации. Деловая репутация в соответствии ПБУ 14/2007 [30] относится в состав нематериальных активов.

«Деловая репутация не существует отдельно от предприятия. Это - неотчуждаемое имущество. Им нельзя распорядиться отдельно от распоряжения предприятием. Эта черта отличает данный вид активов от всех иных объектов бухгалтерского учета, включая другие виды нематериальных активов. Объектом бухгалтерского учета и балансового отражения деловая репутация становится только при совершении сделки купли-продажи предприятия, потому что в процессе хозяйственной деятельности события, порождающие рост стоимости предприятия, не могут быть выделены и отражены в учете обособленно» [40].

«Отрицательную деловую репутацию организации следует рассматривать как скидку с цены, предоставляемую покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга, и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала, и учитывать как доходы будущих периодов» [37].

Используются различные методы оценки деловой репутации фирмы. Для определения стоимости деловой репутации определяется превышение чистой прибыли фирмы, исходя из ее среднеотраслевого уровня за несколько предшествующих лет, над средой отраслевой чистой прибыли и это превышение делится на среднеотраслевую норму рентабельности производственных средств [35].

Проведем анализ нематериальных активов предприятия ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД»

На анализируемом предприятии все нематериальные активы сформированы за счет собственных средств предприятия.

Рассмотрим анализ, динамику и структуру нематериальных активов в целом и по видам (Приложение В).

В 2022 г. стоимость нематериальных активов на конец периода у предприятия составила 1343 тыс. руб., в 2021 г. – 1555 тыс.руб., что свидетельствует об уменьшении стоимости данного актива. Темп роста (снижения) составляет 86,37 %, что указывает на определенные изменения в структуре нематериальных активов.

На 2022 г. поступление объектов интеллектуальной собственности составило 136 тыс. руб., а выбытие 267 тыс.руб. наибольшее поступление произошло в группе программного обеспечения 72 тыс. руб., по этой же группе наблюдается и наибольшее выбытие 196 тыс. руб.

За 2022 г. изменилась структура нематериальных активов. По данным бухгалтерской отчетности проведем анализ эффективности использования нематериальных активов таблица 6.

Таблица 6 - Анализ эффективности использования нематериальных активов

Показатели	2021г. тыс.руб.	2022г. тыс.руб.	Отклонения тыс. руб.	Темпы роста, в%	Темп прироста, в%
1	2	3	4	5	6
1.Нематериальные активы	1555	1343	-212	86,37	-13,63
2. Объем продаж	17568	16682	-886	94,96	-5,04
3.Оборачиваемость нематериальных активов (2 : 1)	11,3	12,4	-3,8	1,099	-0,37

Из таблицы видно, что стоимость нематериальных активов имеет снижение в 13,67%, что указывает на использование данного вида актива в деятельности предприятия и недостаточное замещение устаревших на новые нематериальные активы. Наибольший прирост имеет третий показатель, т.е. оборачиваемость нематериальных активов (11,3%), объем продаж исследуемого объекта также имеет тенденцию к увеличению (-5,04%), что свидетельствует об не эффективном использовании данного вида актива.

Можно сделать вывод о том, что предприятие получило определенный

положительный эффект в использовании нематериальных активов. А вот уменьшение объема и структуры нематериальных активов в дальнейшем, должно отрицательно отразиться на деятельности предприятия.

### **3.2 Совершенствование действующей на предприятии системы учета нематериальных активов**

С целью обеспечения эффективности деятельности аппарата управления по защите законных имущественных интересов предприятия, совершенствования системы учета нематериальных активов и содействия повышению эффективности работы ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД» предлагаем разработать следующие мероприятия по совершенствованию порядка учета [36].

Разработать и внедрить систему внутреннего контроля на предприятии.

«Под внутренним контролем понимается организованная экономическим субъектом действующая в интересах его руководства и (или) собственников, регламентированная внутренними документами система контроля за соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля» [29].

Внутренний контроль нематериальных активов (НМА) является важным компонентом управления рисками компании. Основными задачами внутреннего контроля нематериальных активов являются:

- идентификация и классификация НМА: необходимо установить, какие именно активы являются нематериальными и классифицировать их по типу, такому как права интеллектуальной собственности, лицензии, договора, торговые марки, патенты и т.д.;
- идентификация нематериальных активов: внутренний контроль должен обеспечить идентификацию всех нематериальных активов, которые



принадлежат компании. Для этого необходимо вести учет и систематически обновлять список всех имеющихся нематериальных активов.

Нематериальные активы представляют собой ресурсы компании, которые не имеют физической формы, но могут оказывать значительное влияние на ее деятельность и финансовое состояние. Примерами нематериальных активов являются интеллектуальная собственность, бренды, технологии, права на использование земли и другие. Внутренний контроль нематериальных активов не менее важен, чем контроль материальных активов, поэтому задачи внутреннего контроля нематериальных активов включают в себя следующие.

Оформление результатов проверок финансово-хозяйственной деятельности предприятия и его подразделений службой внутреннего контроля производится в виде официальных актов проверок, докладных записок, проектов приказов.

Таким образом, создание службы внутреннего контроля в ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД» решит основные задачи: проверку эффективности контрольных методов и процедур на предприятии, оказании помощи администрации в контроле за работой всех подразделений и защиты законных имущественных интересов собственников.

Оптимизировать применение автоматизированных программных продуктов с целью более полной детализацией бухгалтерской информации и снижения трудоемкости труда учетных работников. Известно, что 50% своего рабочего времени бухгалтер затрачивает на расчет, оформление и заполнение бухгалтерских документов. Причем эта работа требует большого внимания, усидчивости, педантичности и значительных физических усилий. Именно из-за этой рутинной работы с документами многие считают профессию бухгалтера неинтересной.

В ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД» структура

бухгалтерии представлена главным бухгалтером, заместителями главного бухгалтера, рядовыми бухгалтерами и кассиром. Каждый из специалистов имеет доступ к части программы, вносит свои данные на основании первичных документов, формирует бухгалтерские регистры и отчеты. Все данные по счетам учета нематериальных активов собираются в части программы, используемой в секторе внутреннего контроля.

В программе можно сформировать карточку счета по датам, посмотреть формирование счетов за определенный период: счет 04 «Нематериальные активы», счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»; сумма начисленной амортизации по счету 05 «Амортизация нематериальных активов» и др. При формировании сводной таблицы, ее итоги сверяются с остатками главной книги, которая также формируется из программы. По данным отчетности, получаемой в этом отделе бухгалтерии, проводится анализ финансовых результатов.

Программа дает возможности при обработке бухгалтерских проводок сразу заполнить первичные документы.

В качестве рекомендаций ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД» можно предложить сменить существующую программу 1С: «Бухгалтерия» на программу «Инфософт» корпорации «Парус».

Исходя из вышесказанного, можно сделать следующий вывод: правильно выбранная система автоматизации бухгалтерской отчетности, такая, например как «1:С ERP».

Таким образом, программные продукты, позволяющие снимать информацию без участия человека, являются более экономичными, оперативными и препятствуют припискам, искажениям со стороны работников подразделений. Объективнее решаются вопросы мотивации, снижаются возможности хищений или фальсификации (улучшения) показателей.

## Заключение

Нематериальные активы представляют собой ресурсы компании, которые не имеют физической формы, но могут оказывать значительное влияние на ее деятельность и финансовое состояние. Примерами нематериальных активов являются интеллектуальная собственность, бренды, технологии, права на использование земли и другие. Внутренний контроль нематериальных активов не менее важен, чем контроль материальных активов, поэтому задачи внутреннего контроля нематериальных активов включают в себя следующие

В первом разделе выпускной квалификационной работы рассмотрены вопросы понятия и экономической сущности нематериальных активов. Нематериальные активы – важнейший элемент внеоборотных активов предприятия.

«В бухгалтерском и налоговом учете нематериальных активов существуют следующие основные различия:

- в налоговом учете нематериальные активы включены согласно п. 1 ст. 256 Налогового кодекса РФ в состав амортизируемого имущества. Причем если стоимость нематериального актива менее 20000 руб. или срок его полезного использования меньше 12 месяцев, то в налоговом учете он учитывается в составе прочих расходов.

- в бухгалтерском учете нет такого понятия, как лицензионное соглашение, а в налоговом - отсутствует деловая репутация;

- в налоговом учете отсутствуют требования материально-вещественной структуры и возможности дальнейшей перепродажи для признания нематериального актива;

- первоначальная стоимость нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете может различаться на величину процентов по кредитам банков, начисленных до принятия на учет нематериального

актива;

– в бухгалтерском учете амортизация по группе однородных нематериальных активов может проводиться линейным способом; способом уменьшаемого остатка; способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ); в налоговом учете амортизация по нематериальным активам начисляется линейным или нелинейным методом» [4]. Во втором разделе изучен учет нематериальных активов в ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД» Учет нематериальных активов является достаточно сложным участком учетных работ, что обуславливает актуальность его исследования в ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД»

Учет нематериальных активов в ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД» ведется в соответствии с требованиями бухгалтерского и налогового законодательства. В Положении по бухгалтерскому учету 14/2007 «Учет нематериальных активов» нематериальных активов закреплено три способа начисления амортизации: линейный способ; способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ); способ уменьшаемого остатка. ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД» в целях бухгалтерского и налогового учета используется линейный способ начисления амортизации [38]. В третьем разделе проведен анализ нематериальных активов ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД». Количество операций с нематериальными активами в ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД» незначительно, поэтому проверка правильности отнесения объектов к нематериальным активам была проведена сплошным способом. Проведенный анализ учета нематериальных активов ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД» позволил сделать вывод, что данные учета подготовлены таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение нематериальных активов по состоянию на 1 января 2022 года.

В целях повышения эффективности учета и внутреннего контроля нематериальных активов ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД» рекомендовано:

– в связи с тем, что альбом унифицированных форм первичной учетной документации содержит только форму карточки учета нематериальных активов, рационально использовать разработанный бланк акта приемки нематериальных активов. В выпускной квалификационной работе предложена форма акта приемки нематериальных активов, рекомендованного для применения в ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД» Разработанная форма акта приемки нематериальных активов позволит в ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД» рационально решить проблему отсутствия данной формы в альбоме унифицированных форм первичной документации и повысить эффективность документального учета нематериальных активов;

– в целях повышения эффективного налогового учета нематериальных активов рекомендовано ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД» ведение налогового учета нематериальных активов с преобразованием регистров бухгалтерского учета;

– создание службы внутреннего контроля в организации. Это решит основные задачи;

– сменить существующую программу 1С: «Бухгалтерия» на программу «1:С ERP». Информационной базой исследования учета, анализа и контроля нематериальных активов являются законодательные и нормативные акты регулирующие бухгалтерский учет в РФ, а также бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Строительно-Монтажная компания «РИД».

Проведенное исследование показало, что нематериальные активы являются важнейшим ресурсом современной экономики. Таким образом, основная цель выпускной квалификационной работы и поставленные задачи достигнуты.

## Список используемой литературы

1. Авдеев Ю.Б. Кто должен вести налоговый учет [Текст].// Учет, налоги и право, 2020. - № 2. – С.15.
2. Андросов А.М., Викулова Е.В. Бухгалтерский учет [Текст]. - М.: Андросов, 2021.
3. Бабаев Ю.А. Учет нематериальных активов [Текст].// Настольный аудитор бухгалтера. № 6, 2021. – С. 43-51.
4. Балакирева Н.М. НМА: учет, анализ, аудит. [Текст]. – М.: ЭКСМО, 2020.
5. Бондарь Е.В. Комментарий к ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» [Текст].// РНК 2020, № 1. – С. 12-14
6. Букова Е. Учет нематериальных активов и расходов на НИОКР [Текст].// Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь», выпуск 38, сентябрь 2020. – С. 3
7. Вагапова А. Учет нематериальных активов [Текст]. // «Финансовая газета. Региональный выпуск», № 32, август 2020. С. 7-11
8. Василевич И.П., Уткин Ф.А. Вопросы трансформации отчетности в соответствии с МСФО [Текст].// Бухгалтерский учёт. – 2021. - №7. – С. 11.
9. Волков Н.Г. Учет и определение налоговой базы по приобретению и использованию амортизируемых объектов [Текст].// Бухгалтерский учет. - 2021. - № 3. -С. 30-36.
10. Волошин А.Е., Клименко А.В. Аналитические регистры налогового учета [Текст]. // Налоговый вестник. – 2020. - № 1. – С. 24.
11. Гершун А. Тенденции в развитии международных стандартов финансовой отчетности [Текст].// Финансовая газета. – 2007. - №35. – С. 23.
12. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть I утвержденная Федеральным законом от 30.11.94 г. № 51-ФЗ (в ред. Федеральных законов 118-ФЗ от 14.07.2020, 141-ФЗ от 22.07.2020, от

18.07.2021 г. №181-ФЗ)

13. Гражданский Кодекс РФ: Часть первая от 30.11.1994 г. №51-ФЗ (в ред. от 27.07.2022 г. №194-ФЗ)

14. Конституция Российской Федерации, принята всенародным голосованием 12.12.1993, с изменениями от 25.03.2004г. // «Российская газета», 1993, 25 декабря № 237 (в ред. Федеральных конституционных законов от 25.03.2004 N 1-ФКЗ, от 14.10.2005 N 6-ФКЗ, от 12.07.2006 N 2-ФКЗ, от 30.12.2006 N 6-ФКЗ, от 21.07.2007 N 5-ФКЗ, в ред. от 30.12.2020 г. № 7 – ФКЗ)

15. Крутякова Т. Учет расходов на приобретение программных продуктов [Текст]. // Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь», выпуск 36, сентябрь 2020.

16. Ложников И.Н. О переходе российских организаций на международные стандарты финансовой отчетности [Текст].// Налоговый вестник. – 2020. - № 12. – С. 16.

17. Лямина И. Товарный знак: порядок регистрации и бухгалтерский учет [Текст].// «Финансовая газета. Региональный выпуск», № 2, июнь 2020.

18. Макарьев И.Н. Проверка состояния учета и использования нематериальных активов [Текст].// «Налоговый вестник», № 4, апрель 2020. С. 21-23

19. Муравьева А. Переход на международные стандарты финансовой отчетности и проблемы кредитования [Текст]. // Финансовая газета. – 2020. - №2. – С. 12.

20. Налоговый кодекс РФ. Часть первая от 31.07.1998 г. №146-ФЗ (в ред. от 28.12.2022 г. № 404 – ФЗ Налоговый кодекс РФ. Часть вторая от 05.08.2000 г. №117-ФЗ (в ред. от 28.12.2022 г. № 395 – ФЗ).

21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденное приказом Минфина России № 60н от 2.08.2001 г (в ред. от 27.11.2006 г. № 155н, до бухгалтерской

отчетности 2021 г.). Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2020)» от 06.10.2020 г. № 107н (в ред. от 08.11.2022 г. №144н).

22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное приказом Министерства финансов РФ Приказом от 27.12.2007 № 153н. (с изм. и доп. От 25.10.2022 №132н, от 24.12.2022 №186н).

23. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/20, утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2020 г. № 26н (в ред. от 27.11.2006 г. № 156н).

24. Правило (стандарт) №1. Цель и основные принципы контроля финансовой (бухгалтерской) отчетности. Утверждено Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696. (в редакции от 19.11.2020 г. № 863)

25. Правило (стандарт) №2. Документирование контроля. Утверждено Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696. (в редакции от 19.11.2020 г. № 863)

26. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)» от 06.05.1999 г. № 32н (в ред. от 08.11.2022 г. № 144н).

27. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02)» от 19.11.2002 г. № 114н (в ред. от 25.10.2022 г. № 132н).

28. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 г. № 94н (в редакции от 08.11.2022 г. № 142н).

29. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения



по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999 г. № 43н (в ред. от 18.11.2022 г. № 142н).

30. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 г. № 34н (в редакции от 25.10.2022 г. № 132н).

31. Семенченко Н.П. Модель совместного ведения бухгалтерского и налогового учета [Текст].// Бухгалтерский учет. – 2007. - № 17. – С. 35-37.

32. Соколов П.А. Практические рекомендации по формированию вступительных остатков показателей бухгалтерской отчетности [Текст].// Бухгалтерский учет. – 2020. - № 1. - С.4.

33. Суйц В.П., Ахметбеков А.Н., Дубровина Т.А. Аудит: общий, банковский, страховой [Текст].– М.:Инфра-М, 2007.

34. Сухарев И.Р. Отчетность по МФСО без трансформации: единый учет нематериальных активов. [Текст]. // «Финансовые и бухгалтерские консультации», 2020, N 3 – С. 13-17.

35. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (в ред. Федеральных законов от 28.03.2002 г. № 32-ФЗ, 31.12.2002 N 187-ФЗ, от 31.12.2002 N 191-ФЗ, от 10.01.2003 N 8-ФЗ, от 30.06.2003 N 86-ФЗ, от 03.11.2006 N 183-ФЗ, от 23.11.2021 г. № 261-ФЗ).

36. Bankruptcy Procedure for Individuals in Russia and the USA: Comparative Legal Analysis / Yu. V. Boltenkova, V. S. Sinenko, O. S. Lilikova, A. Yu. Gordeev // Cuestiones Políticas. – 2020. – Vol. 37. – No 64. – P. 92-100.

37. Carl S. Warren, Christine Jonick, Jennifer Schneider. Accounting 28th Edition. Cengage Learning; 28th edition. 2020. 1424 p.

38. Ibratova, F. Legal issues of signs of bankruptcy and the realization of the rights of workers in cases of bankruptcy of employers under the laws of the Republic of Uzbekistan / F. Ibratova, D. Khabibullaev // Znanstvena Misel. – 2019. – № 11- 2(36). – P. 55-61.

39. Melisa F. Galasso. Governmental Accounting and Auditing Update.

Wiley; 1st edition. 2020. 192 p.

40. Tom Free Wheelwright. Quickbooks: The Complete Guide to Master Bookkeeping and Accounting for Small Businesses. Independently published. 2020. 117 p.

Приложение А

**Производственная структура предприятия ООО «Строительно-монтажная компания «РИД»**

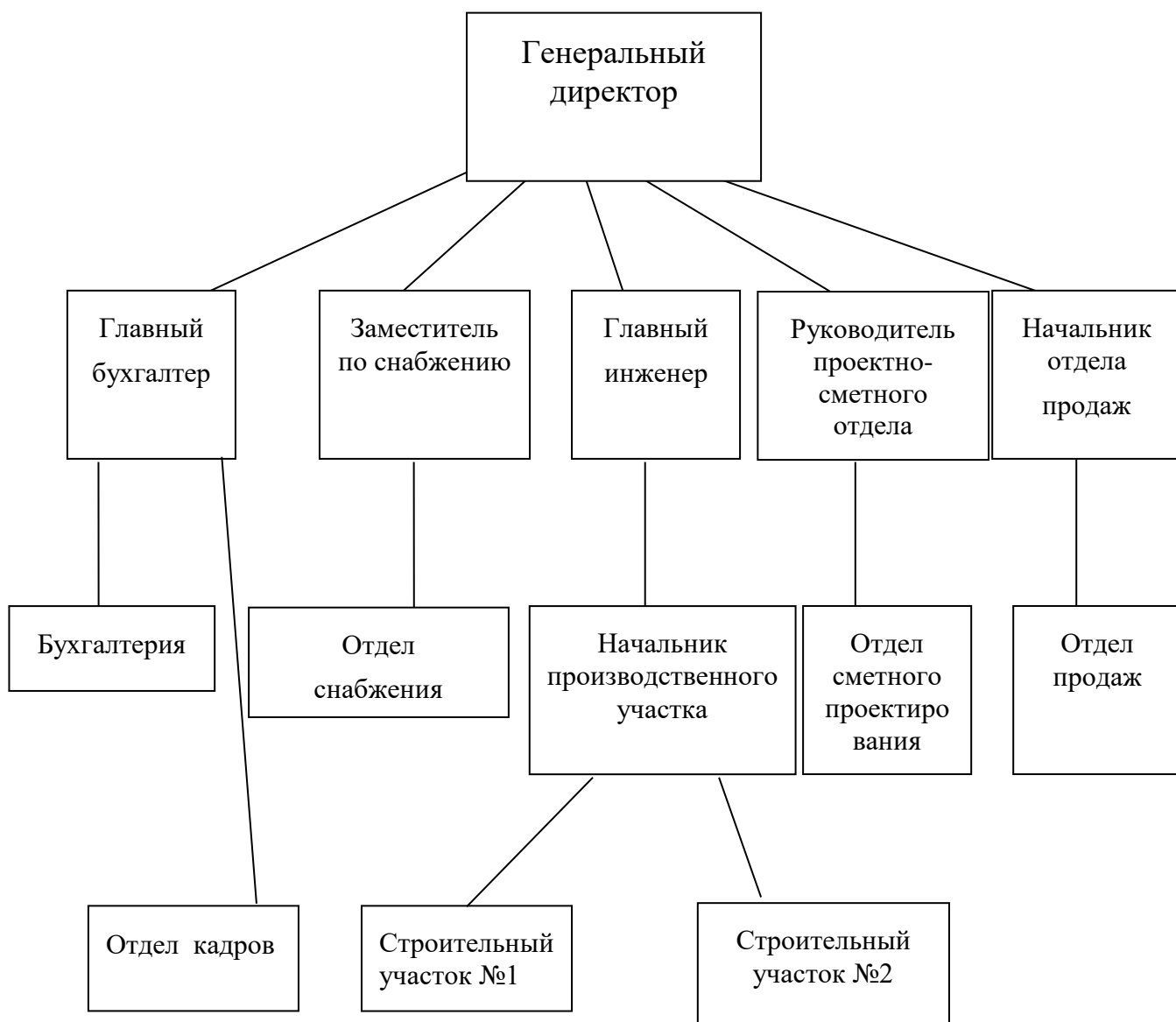


Рисунок А.1- Производственная структура предприятия

## Приложение Б

### Бухгалтерский баланс ООО «Строительно-монтажная компания «РИД» в 2021-2019 гг., тыс. руб.

Таблица Б.1 - Бухгалтерский баланс ООО «Строительно-монтажная компания «РИД» в 2022-2020 гг., тыс. руб.

«Показатель»[31]	ед. изм.	2022	2021	2020
<b>I. Внеоборотные активы</b>				
Нематериальные активы	тыс.	0	0	0
Результаты исследований и разработок	тыс.	0	0	0
Нематериальные поисковые активы	тыс.	1555	1343	815
Материальные поисковые активы	тыс.	0	0	0
Основные средства	тыс.	1720	431	1012
Доходные вложения в материальные ценности	тыс.	0	0	0
Финансовые вложения	тыс.	0	0	0
Отложенные налоговые активы	тыс.	0	0	0
Прочие внеоборотные активы	тыс.	0	0	0
<b>Итого по разделу I - Внеоборотные активы</b>	<b>тыс.</b>	<b>3275</b>	<b>1774</b>	<b>1827</b>
<b>II. Оборотные активы</b>				
Запасы	тыс.	403	352	329
Дебиторская задолженность	тыс.	1521	516	454
Финансовые вложения	тыс.	0	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	тыс.	3667	104	371
Прочие оборотные активы	тыс.	0	0	0
<b>Итого по разделу II - Оборотные активы</b>	<b>тыс.</b>	<b>5591</b>	<b>972</b>	<b>1154</b>
<b>БАЛАНС (актив)</b>	<b>тыс.</b>	<b>8866</b>	<b>2746</b>	<b>2981</b>
<b>III. Капитал и резервы</b>				
Уставный капитал	тыс.	80	80	80
Собственные акции, выкупленные у акционеров	тыс.	0	0	0
Переоценка внеоборотных активов	тыс.	0	0	0
Добавочный капитал (без переоценки)	тыс.	2722	2722	2722
Резервный капитал	тыс.	22	22	22
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	тыс.	2613	(881)	(777)
<b>Итого по разделу III - Капитал и резервы</b>	<b>тыс.</b>	<b>5437</b>	<b>1943</b>	<b>2047</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>				
Заемные средства	тыс.	0	0	0
Отложенные налоговые обязательства	тыс.	0	0	0
Прочие обязательства	тыс.	0	0	0
<b>Итого по разделу IV - Долгосрочные обязательства</b>	<b>тыс.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>				
Заемные средства	тыс.	3190	790	590
Кредиторская задолженность	тыс.	239	13	344

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

«Показатель»[31]	ед. изм.	2021	2020	2019
Доходы будущих периодов	тыс.	0	0	0
Прочие обязательства	тыс.	0	0	0
Итого по разделу V - Краткосрочные обязательства	тыс.	3429	803	934
БАЛАНС (пассив)	тыс.	8866	2746	2981

## Приложение В

### Отчет о финансовых результатах ООО «Строительно-монтажная компания «РИД» в 2021-2022 гг., тыс. руб.

Таблица Б.1 - Отчет о финансовых результатах ООО «Строительно-монтажная компания «РИД» в 2021-2022гг., тыс. руб.

«Показатель»[31]	ед.изм.	2021	2022
Выручка	тыс.	17568	16682
Себестоимость продаж	тыс.	(13412)	(18115)
Валовая прибыль (убыток)	тыс.	4156	1433
Коммерческие расходы	тыс.	(3938)	(2774)
Управленческие расходы	тыс.	0	0
Прибыль (убыток) от продаж	тыс.	218	(4207)
Доходы от участия в других организациях	тыс.	0	0
Проценты к получению	тыс.	0	0
Проценты к уплате	тыс.	0	0
Прочие доходы	тыс.	0	8566
Прочие расходы	тыс.	0	0
Прибыль (убыток) до налогообложения	тыс.	218	4359
Текущий налог на прибыль	тыс.	(260)	(498)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	тыс.	0	0
Изменение отложенных налоговых обязательств	тыс.	0	0
Изменение отложенных налоговых активов	тыс.	0	0
Прочее	тыс.	0	0
Чистая прибыль (убыток)	тыс.	(42)	3861

## Приложение Г

### Организационная структура бухгалтерии ООО «Строительно-монтажная компания «РИД»

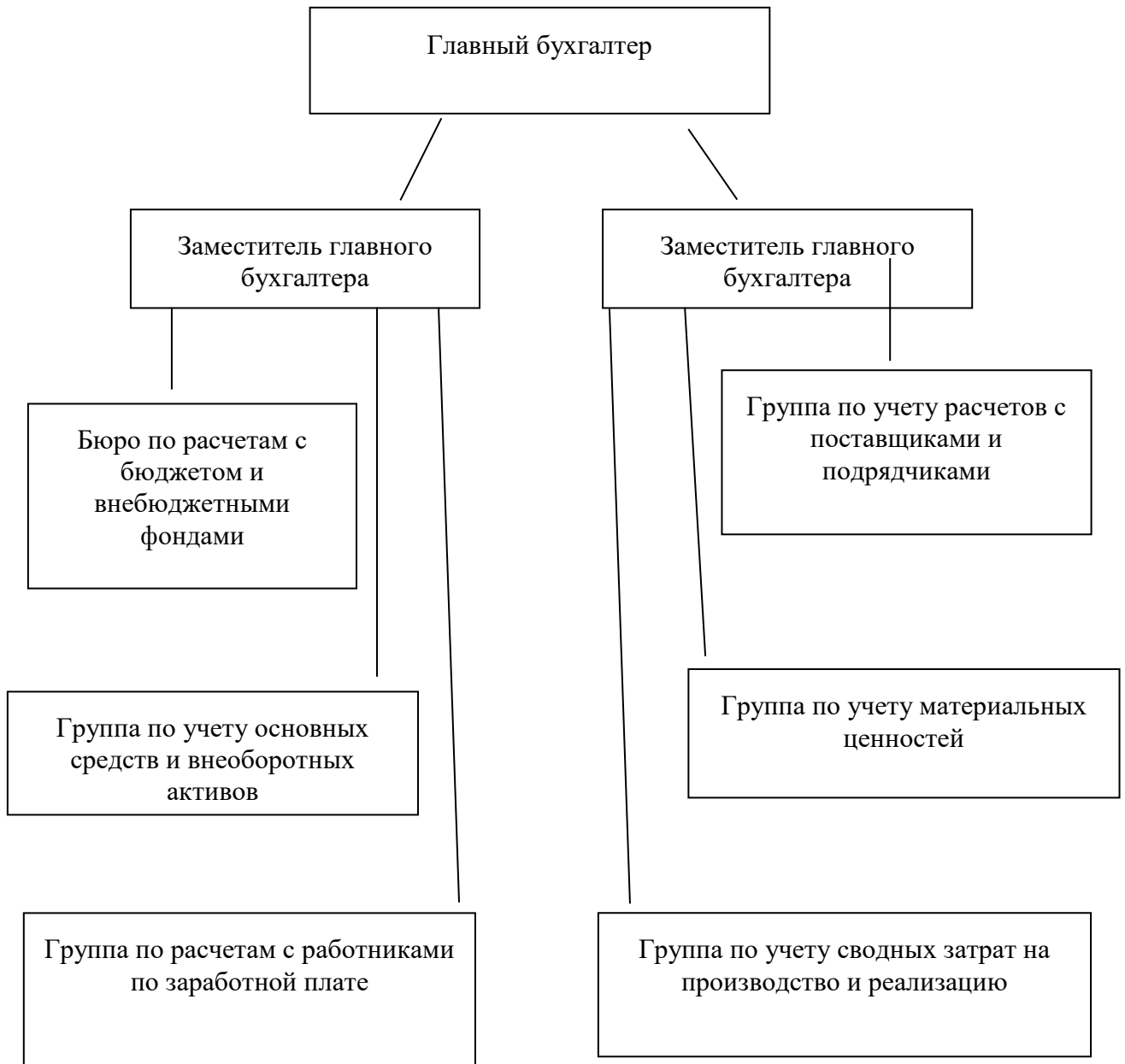


Рисунок Г.1 - Организационная структура бухгалтерии