

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/gotovye-raboty/kurovaya-rabota/24185>

Тип работы: Курсовая работа

Предмет: Финансовая Бухгалтерская отчетность

Содержание

ВВЕДЕНИЕ 3

1 Нематериальные активы и учетная политика их бухгалтерского учета в организации 5

1.1 Признание, классификация и состав нематериальных активов 5

1.2 Формирование, раскрытие и изменение учетной политики по бухгалтерскому учету нематериальных активов 8

2 Порядок и организация бухгалтерского учета нематериальных активов 11

2.1 Документальное отражение и учет поступления нематериальных активов 11

2.2 Документальное отражение и учет амортизации нематериальных активов 14

2.3 Документальное отражение и учет списания нематериальных активов 17

2.4 Документальное отражение и учет операций, связанных с предоставлением (получением) права на использование нематериального актива 19

3 Подготовка и представление полученной информации по бухгалтерскому учету нематериальных активов в отчетности 22

3.1 Порядок проведения инвентаризации нематериальных активов 22

3.2 Раскрытие информации о нематериальных активах в бухгалтерской отчетности 24

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 27

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 29

ПРИЛОЖЕНИЯ 31

экземпляре, подписывается членами комиссии, утверждается руководителем организации. Акт передается в бухгалтерию /13/.

Согласно действующему Плану счетов бухгалтерского учета учет выбытия нематериальных активов ведется в составе счета 04 «Нематериальные активы», на отдельном субсчете. Кроме того, для учета операций, связанных с выбытием объектов нематериальных активов, используется счет 91 «Прочие доходы и расходы» /14/.

В таблице 5 представлены записи по отражению реализации нематериального актива в бухгалтерском учете.

Таблица 5 – Бухгалтерский учет реализации нематериального актива по договору уступки патента (передачи исключительного права)

Первичный документ и содержание операции Сумма, руб. Корреспонденция счетов

Дебет Кредит

1. Акт списания нематериального актива

Списан нематериальный актив (Патента № RU 2394959 С1 «Конструкция дорожной одежды» от 19.05.2009г.) в связи с реализацией:

- списана первоначальная стоимость
- списана сумма накопленной амортизации
- списана остаточная стоимость

465090,00

151154,25

313935,75

04/2
05
91/2

04/1
04/2
04/2

2. Договор уступки патента, счет, счет-фактура

Отражена в учете выручка от реализации нематериального актива Патента № RU 2394959 C1 «Конструкция дорожной одежды» от 19.05.2009г.) с НДС (18%)

334534,24

62/1

91/1

3. Счет-фактура, выданный покупателю НМА

Начислен НДС по действующей ставке 18% от стоимости реализованного исключительного права на изобретение, подтвержденное договором уступки патента.

51030,64

91/2

68/2

4. Акт списания нематериального актива

Определен и отражен в учете финансовый результат от реализации объекта нематериальных активов – убыток в размере 30432,15 руб.

30432,15

99

91/9

В качестве одного из примеров выбытия нематериальных активов рассматривалась исключительного права, вытекающего из Патента № RU 2394959 C1 «Конструкция дорожной одежды» от 19.05.2009г., стороной организации ООО «Псковдорстрой» по договору об отчуждении исключительного права №б/н от

23.07.2012г.

На основании приказа руководителя №204 от 23.07.2012г. в связи с реализацией Патента по лицензионному договору сторонней организации был списан Патент № RU 2394959 С1 «Конструкция дорожной одежды». При списании патента был составлен Акт на списание нематериальных активов №1 от 23.07.2012г., в котором указана сумма убытка от реализации патента в размере 30432,15 руб. (Приложение Д). Таким образом, вышеизложенный порядок отражения выбытия нематериальных активов в бухгалтерском учете соответствует требованиям ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

2.4 Документальное отражение и учет операций, связанных с предоставлением (получением) права на использование нематериального актива

Операции, связанные с предоставлением (получением) права на использование нематериального актива, оформляются соответствующими договорами (согласно требованиям Гражданского Кодекса РФ) и Актами приемки-передачи нематериальных активов, являющимися неотъемлемой частью таких договоров /15/. Чаще всего передача нематериальных активов в пользование оформляется лицензионными договорами. Если при этом правообладатель сохраняет за собой исключительное право на нематериальный актив, то этот объект числится у него на обособленном учете на счете 04. Организация-пользователь принимает объект на забалансовый счет в оценке, принятой в лицензионном договоре. Оформление операций с таким объектом нематериальных активов в бухгалтерском учете очень похоже на отражение операций по аренде основных средств /16/.

Например, с 1 октября 2009 года по 23 июля 2012 года между ОАО «ДСУ-3» и ООО «ПсковДорСтрой» действовал лицензионный договор на патент № RU 2394959 С1 «Конструкция дорожной одежды» от 19.05.2009г., согласно которому патентообладатель предоставил на возмездных условиях для право пользования данным патентом. Таким образом, лицензионным соглашением №1/2009 от 01.10.2009г. была оформлена аренда нематериального актива (Патента № RU 2394959 С1 «Конструкция дорожной одежды» от 19.05.2009г.), а его реализация произошла уже на основании договора уступки от 23.07.2012г. Лицензионный договор между ОАО «ДСУ-3» и ООО «ПсковДорСтрой» был зарегистрирован в Роспатенте. Государственная пошлина за регистрацию была оплачена с расчетного счета ОАО «ДСУ-3» на основании платежного поручения №4212 от 26.09.2009г. в размере 1200 руб.

В таблице 6 представлены записи по отражению передачи права пользования на запатентованное изобретение в бухгалтерском учете.

Таблица 6 – Бухгалтерский учет передачи права пользования на запатентованное изобретение по лицензионному соглашению

Первичный документ и содержание операции Сумма, руб. Корреспонденция счетов
Дебет Кредит

Лицензионное соглашение №1/2009 от 01.10.2009г., платежное поручение

Передан в аренду нематериальный актив (передано право пользования Патентом № RU 2394959 С1 «Конструкция дорожной одежды» от 19.05.2009г.) сторонней организации ООО «ПсковДорСтрой».

Оплачена госпошлина в Роспатент за регистрацию лицензионного соглашения

1200,00

1200,00

51

76/6

Лицензионное соглашение №1/2009 от 01.10.2009г. счет, счет-фактура

Отражены в учете доходы от предоставления права пользования запатентованного изобретения с НДС (18%)

5900,00

62/1

91/1

Счет-фактура, выданный пользователю НМА

Начислен НДС по действующей ставке 18% от суммы платы за право пользования запатентованным изобретением, подтвержденное лицензионным соглашением

900,00

91/2

68/2

Акт списания нематериального актива

Определен и отражен в учете финансовый результат от предоставления за плату права пользования запатентованным изобретением – прибыль в размере 3800,00 руб.

3800,00

91/9

99

Таким образом, вышеизложенный порядок отражения предоставления в аренду нематериальных активов в бухгалтерском учете соответствует требованиям ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

3 Подготовка и представление полученной информации по бухгалтерскому учету нематериальных активов в отчетности

3.1 Порядок проведения инвентаризации нематериальных активов

На законодательном уровне порядок инвентаризации нематериальных активов определен в пункте 3.8 гл. 3 правил проведения инвентаризации отдельных видов имущества и финансовых обязательств, утв.

Приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 /12/.

Так, при инвентаризации нематериальных активов необходимо проверить:

- ☐ наличие документов, подтверждающих права организации на использование нематериальных активов;
- ☐ правильность и своевременность отражения нематериальных активов в бухгалтерской отчетности (в бухгалтерском балансе по строке 1110 раздела I).

Порядок инвентаризации нематериальных активов можно условно разделить на три этапа:

- ☐ определение состава инвентаризационной комиссии, срока для осуществления инвентаризации и причин ее проведения (приказ руководителя о проведении инвентаризации);
- ☐ установление факта наличия объектов нематериальных активов путем проверки наличия и оформления подтверждающих документов;
- ☐ сличение установленных в результате процедуры проверки сведений с информацией, содержащейся в учете /11/.

Инвентаризационная комиссия устанавливает, являются ли достоверными сведения, включенные в инвентарные карточки учета соответствующих объектов нематериальных активов, и созданы ли такие карточки для всех указанных активов.

По результатам проведения проверки документов на нематериальные активы инвентаризационная комиссия оформляет ведомость (как правило, оформляется ведомость по форме ИНВ-1а). Каждое лицо, несущее ответственность за сохранность подтверждающих документов на объекты нематериальных активов, должно расписаться в заголовке инвентаризационной описи. Если в ходе инвентаризации были обнаружены неучтенные нематериальные активы, они подлежат включению в опись инвентаризации. Опись распечатывается в двух экземплярах (один для бухгалтерии, второй для ответственных лиц). Этот документ должен быть подписан каждым членом инвентаризационной комиссии.

Кроме этого, оформляется сличительная ведомость (как правило, используется форма ИНВ-18). Она предназначена для учета разночтений между фактическими данными (т. е. данными инвентаризационной описи) и данными бухгалтерского учета нематериальных активов. Этот документ также распечатывается в двух экземплярах.

Результаты инвентаризации нематериальных активов на предприятии должны быть приняты к бухгалтерскому учету.

Излишки относятся на финансовый результат и принимаются к учету по рыночной стоимости (дебет счета 04 кредит счета 91/1 «Прочие доходы»). Недостачи взыскиваются за счет виновных материально ответственных лиц или также списываются на финансовый результат (дебет счета 94 кредит счета 04, дебет счета 73/2 кредит счета 94 или дебет счета 91/2 «Прочие расходы» кредит счета 94) /8/.

Следует отметить, что, начиная с 2013 года унифицированные формы документов по инвентаризации нематериальных активов применять не обязательно. Однако для того, чтобы учитывать результаты инвентаризации объектов нематериальных активов, предприятие вправе разработать и утвердить собственные формы документации с указанием всех необходимых для этой операции реквизитов, установленных ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» /3/.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

Нормативно-правовые документы

1. Гражданский кодекс РФ (часть IV, раздел VII «Права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации») от 18.12.2006 N 230-ФЗ // Режим доступа : [http : // www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
2. Налоговый кодекс РФ (II часть) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ // Режим доступа : [http : // www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
3. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ // Режим доступа : [http : // www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29.07.1998 г. № 34н // Режим доступа : [http : // www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н // Режим доступа : [http : // www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утв. Приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н // Режим доступа : [http : // www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-

конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 115н // Режим доступа : [http : // www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

8. План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н // Режим доступа : [http : // www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

9. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти от 30.08.2010 г., № 35 // Режим доступа : [http : // www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

Научная литература и учебные пособия

10. Банк О.А., Банк С.В., Бачуринская И.Н., Зонова А.В. Бухгалтерский учет и аудит. – М.: Рид Групп, 2016. – 480 с.

11. Галкина Е.В. Бухгалтерский учет. – М.: Кнорус, 2016. – 588 с.

12. Муравицкая Н.К., Корчинская Г.И. Бухгалтерский учет. – М.: Кнорус, 2016. – 584 с.

13. Пожидаева Т.А. Анализ финансовой отчетности. – М.: Кнорус, 2016. – 320 с.

14. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: учебно-практическое пособие. – М.: Проспект, 2017. – 547 с.

15. Пятов М.Л. Бухгалтерский учет и оформление договоров. – М.: Проспект, 2017. – 527 с.

16. Сидорова Е.С. План и корреспонденция счетов. – М.: Омега-Л, 2017. – 546 с.

17. Соколов Я.В., Терентьева Т.О. Бухгалтерский учет и аудит. Современная теория и практика. – М.: «Экономика», 2016. – 440 с.

18. Тумасян Р.З. 25 ПБУ: комментарии и правила применения. 2-е изд. – М.: ЭКСМО, 2017. – 608 с.

19. Чая В.Т., Латыпова О.В. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. – М.: Кнорус, 2016. – 520 с.

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/gotovye-raboty/kurovaya-rabota/24185>