

Оглавление

Введение	4
1. Нематериальные активы как объект бухгалтерского учета	7
1.1 Понятие нематериальных активов для целей бухгалтерского учета	7
1.2. Состав нематериальных активов.....	41
1.3. Классификация нематериальных активов для формирования учетно-аналитической информации.	47
2. Формирование учетно-отчетной информации о нематериальных активах организации	65
2.1. Стоимостное измерение нематериальных активов при принятии к бухгалтерскому учету.....	65
2.2. Оценка нематериальных активов в процессе их использования	77
2.2.1. Амортизация нематериальных активов.....	77
2.2.2. Переоценка и обесценение нематериальных активов	90
2.3. Бухгалтерский учет операций, связанных с наличием и использованием нематериальных активов.....	97
2.3.1. Бухгалтерский учет операций по поступлению нематериальных активов.....	97
2.3.2. Бухгалтерский учет операций по выбытию нематериальных активов	106
2.3.3. Бухгалтерский учет операций, связанных с предоставлением права на использование нематериальных активов.....	112
2.4 Раскрытие информации о нематериальных активах в бухгалтерской отчетности организации	122
3. Методическое обеспечение экономического анализа нематериальных активов.....	128
3.1. Сравнительная оценка методических подходов к анализу нематериальных активов	128
3.2. Методическое обеспечение оценки экономических выгод организации от использования нематериальных активов.....	144
Список использованной литературы	163
Приложения	189

Введение

Использование в деятельности организаций активов, приносящих экономические выгоды и не имеющих материально-вещественной формы, способствовало появлению новых объектов бухгалтерского учета - нематериальных активов. В середине XX века за рубежом, а позднее и в России, нематериальные активы стали важной составляющей бухгалтерских балансов, поскольку наряду с материальными средствами товарные знаки, знаки обслуживания, изобретения, полезные модели, секреты производства (ноу-хау) и т.п. вносят огромный вклад в функционирование и развитие организации. За последние десять лет инвестиции крупных и средних российских организаций в нематериальные активы увеличились почти в девять раз: с 3 281,3 млн. руб. в 1998 году до 29 317,6 млн. руб. в 2008 году¹.

Увеличение доли нематериальных активов в имуществе хозяйствующих субъектов, их значимость для обеспечения финансовой устойчивости и конкурентоспособности организации требуют наличия учетно-аналитической информации, отвечающей потребностям внутренних и внешних заинтересованных пользователей.

К настоящему времени в экономической литературе не сложилось единого мнения в отношении понятия объектов, приносящих экономические выгоды, но не имеющих материально-вещественной формы. Например, часто нематериальные активы отождествляются с интеллектуальной собственностью, интеллектуальными активами и интеллектуальным капиталом. Недостаточно проработанными остаются вопросы о критериях признания нематериальных активов объектами бухгалтерского учета, о составе, классификации нематериальных активов для целей формирования учетно-аналитической информации.

¹ По данным Росстата www.gks.ru

Складывающиеся условия хозяйствования экономических субъектов, изменяющееся законодательство в области гражданского права и бухгалтерского учета порождают новые проблемы в области учета объектов нематериальных активов, связанные с определением их первоначальной и последующей стоимости, оформлением операций с нематериальными активами первичными учетными документами и другие.

Следует отметить, что решение методических вопросов анализа нематериальных активов, как правило, ограничивается расчетом отдельных показателей. При этом большинством авторов для анализа нематериальных активов предлагаются коэффициенты, отражающие состояние, движение, эффективность использования основных средств без учета специфики нематериальных активов.

В настоящей книге предпринята попытка обобщения теоретических и практических аспектов, связанных с признанием, правовым регулированием, оценкой, организацией учета и экономическим анализом нематериальных активов.

В первой главе «Нематериальные активы как объект бухгалтерского учета» проанализированы существующие в экономической литературе точки зрения на понятие «нематериальные активы». Выявлены и обоснованы критерии признания нематериальных активов как объекта бухгалтерского учета. Уточнены определение нематериальных активов и их состав. Разработана классификация нематериальных активов по признакам, имеющим юридический и экономический характер.

Во второй главе «Формирование учетно-отчетной информации о нематериальных активах организации» проведен анализ затратного, доходного, сравнительного подходов к определению стоимости нематериальных активов, выявлены их преимущества и недостатки, проанализированы возможности их применения для оценки нематериальных активов в бухгал-

терском учете. Рассмотрен и уточнен состав затрат, формирующих первоначальную стоимость нематериальных активов, при различных путях их поступления. Разработаны формы первичных учетных документов для оформления поступления, выбытия, предоставления прав пользования, изменения сроков полезного использования и способов начисления амортизации, обесценения нематериальных активов. Установлен порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности изменений в оценочных значениях применительно к нематериальным активам. Рассмотрен порядок отражения операций, связанных с наличием и использованием нематериальных активов на счетах синтетического и аналитического учета.

В третьей главе «Методическое обеспечение экономического анализа нематериальных активов» проведен обзор существующих методик анализа нематериальных активов организации. Предложены методические рекомендации по оценке экономических выгод от использования нематериальных активов организации, предполагающие выделение двух направлений их анализа - коммерческое (лицензионное) и внутрихозяйственное использование.