

Касымов А.Х.

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

УДК: 657.421.3: 631.11.

Все большую остроту приобретают вопросы повышения эффективности использования нематериальных активов, в решении которых важная роль принадлежит анализу. Исполнение данной задачи затруднено тем, что имеющиеся научные труды по учету, аудиту и анализу нематериальных активов до последнего времени были ориентированы в основном на международный опыт учета. Наряду с вопросами организации учета и анализа, остро стоит проблема аудита нематериальных активов, как внешнего, так и внутреннего.

Ключевые слова: нематериальные активы, объекты интеллектуальной собственности, амортизация нематериальных активов, международные стандарты, внеоборотные активы.

Несмотря на переход ведения бухгалтерского учета в соответствии с принципами международного учета, нематериальные активы до сих пор не отражаются в полной мере на статьях баланса.

Нематериальные активы имеют существенное значение в решении задач технического перевооружения предприятий и организаций всех отраслей экономики, а также их международного сотрудничества. Перспективы повсеместного увеличения объемов операций с нематериальными активами, требуют более разработанные подходы к учету нематериальных активов, которые призваны содействовать усилению экономического анализа и контроля за этим процессом, начиная с отдельного предприятия. Возникает потребность в новой системе формирования информации для анализа, выбора и обоснования тех или иных решений. Этому служит решение переводить бухгалтерский учет во всех организациях на международные стандарты бухгалтерского учета.

Задачами учета нематериальных активов являются:

- 1) документальное оформление и своевременное отражение в учете поступления нематериальных активов, их перемещения и выбытия;
- 2) правильное исчисление и отражение в учете износа;
- 3) точное определение результатов при выбытии данных объектов;
- 4) контроль за сохранностью и эффективностью использования.

Введение в практику бухгалтерского учета Кыргызской Республики счетов "Нематериальные активы" было обусловлено необходимостью отражения многочисленных операций с нематериальными активами не только в рамках отдельных предприятий, но и всей страны. Использование нематериальных активов в экономике государства заставляет все шире практиковать их оценку и учет. На счетах раздела "Внеоборотные активы" подраздела "Нематериальные активы" Типового плана счетов бухгалтерского учета находят отражение наличие и движение объектов интеллектуальной собственности, необходимой для деятельности предприятий. Операции по этим счетам отражаются в финансовой отчетности предприятий: "Бухгалтерский баланс" (Форма №1), "Отчет о прибылях и убытках" (Форма №2), а также "Отчет о движении денежных средств" (Форма №3). Нематериальные активы отражаются в годовом бухгалтерском балансе по сумме затрат на их приобретение, включая расходы по доведению их до состояния, в котором они пригодны для использования предприятием в запланированных целях. Стоимость таких нематериальных активов переносится на стоимость производимых предприятием продукции, работ и услуг за определенный период, в течение которого они должны приносить доход и учитываться в составе активов этого предприятия.

Основными задачами бухгалтерского учета интеллектуальной собственности являются:

- формирование полной и достоверной информации о наличии объектов интеллектуальной собственности в организации;
- правильное и своевременное отражение в первичной учетной документации операций движения интеллектуальной собственности;
- точное определение финансовых результатов по операциям выбытия объектов интеллектуальной собственности;
- проверка наличия, состояния и оценки объектов интеллектуальной собственности путем проведения инвентаризаций;
- организация внутреннего контроля движения интеллектуальной собственности;

• обеспечение информацией о наличии, движения, использовании объектов интеллектуальной собственности, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности.

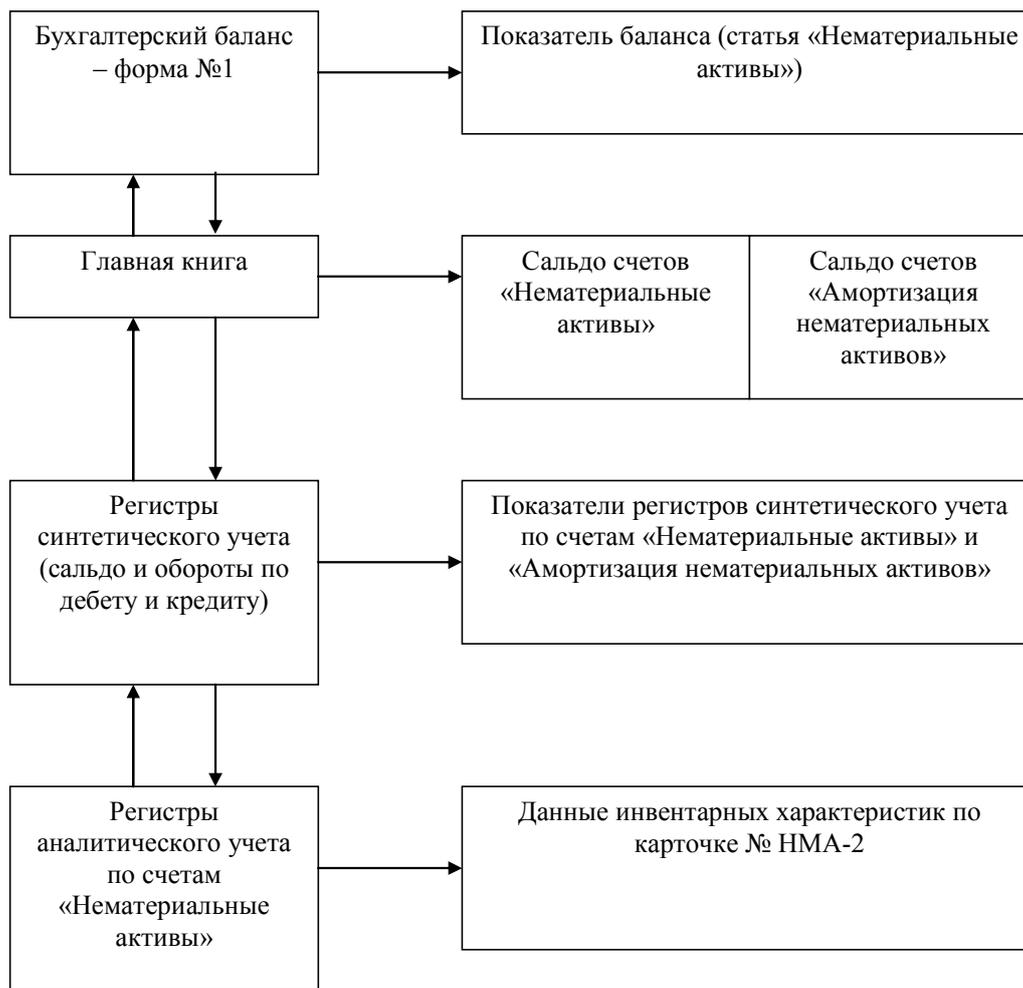
при начислении износа нематериальных активов исходя из первоначальной стоимости активов и срока их полезной службы. величина износа нематериальных активов определяется ежемесячно. по нематериальным активам, по которым нельзя определить срок полезного использования, норма износа устанавливается в расчете не более 20 лет (но, не превышая срока деятельности предприятия). исходя из функциональных особенностей конкретных подразделений аппарата управления, главным условием рациональной организации бухгалтерского учета является четкое разграничение учетных функций внутри предприятия. это позволит выявить узкие места, повысить контрольные значения и оперативность, обеспечить полноту необходимой информации. для исключения дублирования учетных работ необходимо предусмотреть рациональный документооборот и возможность обмена информацией между отделами. учитывая определяющее значение бухгалтерской информации для всех отделов аппарата управления, должно быть, определено содержание первичной документации и учетных регистров по каждому виду нематериальных активов.

в процессе отражения нематериальных активов в учете необходимо придерживаться принципа тождественности:

- показателей отчетных форм по нематериальным активам;
- данных отчетности и главной книги;
- показателей главной книги и регистров синтетического и аналитического учета.

для этого используется форма №1 "бухгалтерский баланс", регистры синтетического учета по счетам "нематериальные активы" и "амортизация нематериальных активов", карточки нематериальных активов форма №2 нма-2. схема проверки тождественности показателей бухгалтерской документации приведена ниже.

Схема 1 - Схема проверки тождественности показателей бухгалтерской документации.



Применение данных шагов формирования и сбора информации по учету нематериальных активов позволяет пользователям получить полную и достоверную информацию о нематериальных активах, по всем возможным видам ее сбора.

Согласно классификации нематериальных активов, основными объектами учета нематериальных активов должны стать: патенты, ноу-хау, лицензии, привилегии, фирменные и товарные знаки, макеты, модели, промышленные образцы, изобретения и т.д. классификация синтетических счетов учета нематериальных объектов даст возможность отражать в бухгалтерском учете информацию о нематериальных активах и одновременно позволит вписать ее в общий бухгалтерский учет производственно-хозяйственной деятельности организаций. нами предлагается вести бухгалтерский учет нематериальных активов по специализированному плану счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета, с учетом специфики и особенностей нематериальных активов, применяемых на предприятиях, образовав от синтетических счетов счета второго порядка (субсчета). предприятие обязано вести учет нематериальных активов с момента их возникновения до времени снятия с учета, что позволит осуществлять контроль за их сохранностью и получать при необходимости в любой момент достоверные данные об использовании и направлении их движения.

Литература:

1. Международный стандарт бухгалтерского учета №38 "нематериальные активы" //комитет по международным стандартам бухгалтерского учета. - 1994.
2. Соловьева о.в. Зарубежные стандарты учета и отчетности. - москва, 1998.
3. Поленова с.н., маслакова и.и. Бухгалтерский учет интеллектуальной собственности. - москва, 2009.