

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
образования «Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет)
Высшая школа экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, начальник отдела
внедрения, сопровождения и контроля
автоматизированных учетных
процессов ООО «Бизнес Инновации
Консалтинг»

_____ Н.А. Каурова
«__» _____ 2017 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

_____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2017 г.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ
В ООО «БИЗНЕС ИННОВАЦИИ КОНСАЛТИНГ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ
РАБОТЕ ЮУрГУ–38.03.01.2017.177.ВКР**

Руководитель ВКР, доцент

_____ А.Е. Иванов
_____ 2017 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-414

_____ П.С. Канина
_____ 2017 г.

Нормоконтролер, старший преподаватель

_____ М.И. Лаврова
_____ 2017 г.

Челябинск 2017

РЕФЕРАТ

Канина П.С. Бухгалтерский учет нематериальных активов в ООО «Бизнес Инновации Консалтинг».– Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ–414, 2017. – 93 с., 19 табл., 10 прил., библиографический список – 43 наим.

Объект исследования – ООО «Бизнес Инновации Консалтинг».

Предмет исследования – организация бухгалтерского учета нематериальных активов ООО «Бизнес Инновации Консалтинг».

Цель исследования – совершенствование организации бухгалтерского учета нематериальных активов в ООО «Бизнес Инновации Консалтинг».

Выпускная квалификационная работа состоит из двух разделов. В первом разделе приведены методические подходы к бухгалтерскому учету нематериальных активов. Во втором разделе рассмотрена организация бухгалтерского учета нематериальных активов в ООО «Бизнес Инновации Консалтинг».

Результаты работы. Для совершенствования ведения бухгалтерского учета в ООО «Бизнес Инновации Консалтинг» было предложено изменить применяемый метод начисления амортизации и предложен новый график документооборота. Начисление амортизации способом уменьшаемого остатка позволит отразить специфику деятельности организации в части использования нематериальных активов и позволит избежать убытков от списания нематериальных активов по причине морального износа. В новом графике документооборота спланировано движение первичных документов с момента их создания до перемещения к месту хранения, он представляет собой структурированную таблицу, в которой просто сориентироваться, график позволит обеспечить своевременное поступление документов в бухгалтерию и обеспечит пользователя полной и достоверной информацией о наличии и движении нематериального актива.

Результаты работы могут быть использованы в практической деятельности ООО «Бизнес Инновации Консалтинг».

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	8
1 МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	11
1.1 Нематериальные активы: понятие и классификация	11
1.2 Нормативное регулирование нематериальных активов	17
1.3 Бухгалтерский учет поступления нематериальных активов	20
1.4 Бухгалтерский учет амортизации нематериальных активов	24
1.4 Бухгалтерский учет переоценки нематериальных активов	27
1.5 Бухгалтерский учет списания нематериальных активов	32
1.6 Раскрытие информации о нематериальных активах в бухгалтерской отчетности	35
1.7 Актуальные вопросы стандартизации отечественных и международных стандартов учета нематериальных активов	37
2 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В ООО «БИЗНЕС ИННОВАЦИИ КОНСАЛТИНГ»	40
2.1 Организационно – экономическая характеристика предприятия	40
2.2 Состав нематериальных активов предприятия и учетная политика предприятия в части учета нематериальных активов	48
2.3 Организация документооборота предприятия по наличию и движению нематериальных активов	53
2.4 Синтетический и аналитический бухгалтерский учет нематериальных активов предприятия	57
2.5 Рекомендации по совершенствованию учета нематериальных активов предприятия	62
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	70
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	71

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А Бухгалтерский баланс ООО «Бизнес Инновации Консалтинг»	75
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Отчет о финансовых результатах ООО «Бизнес Инновации Консалтинг»	77
ПРИЛОЖЕНИЕ В Акт оказанных услуг ООО «Бизнес Инновации Консалтинг»	78
ПРИЛОЖЕНИЕ Г Акт на передачу прав на программу 1С:Предприятие	80
ПРИЛОЖЕНИЕ Д Акт на разработку программного обеспечения	83
ПРИЛОЖЕНИЕ Е Заключение комиссии	86
ПРИЛОЖЕНИЕ Ж Пользовательская инструкция к разработанному программному обеспечению	88
ПРИЛОЖЕНИЕ И Требование к техническому заданию на разработку программного обеспечения	89
ПРИЛОЖЕНИЕ К Распоряжение «О создании нематериального актива»	90
ПРИЛОЖЕНИЕ Л Оборотно – сальдовые ведомости ООО «Бизнес Инновации Консалтинг»	92

ВВЕДЕНИЕ

В современном мире роль нематериальных активов возрастает и изучением особенностей ведения их учета уделяют немалое значение. С развитием рыночных отношений происходит стремительное развитие новых технологий и изобретений, составляя конкуренцию уже имеющимся, растет значение интеллектуальной собственности. Каждый собственник хочет сделать свой продукт уникальным и превзойти конкурентов.

Для формирования полной и достоверной информации о хозяйственной деятельности предприятия невозможно обойти стороной нематериальные активы, в наши дни они имеют повсеместное применение и играют важную роль в экономической сфере, их все чаще и чаще используют в производственно – хозяйственной деятельности предприятия, и они участвуют в формировании финансового результата организации.

На сегодняшний день доля нематериальных активов в развивающихся компаниях стремительно увеличивается, что влечет за собой рост внимания к ведению бухгалтерского учета данного вида активов. Нематериальные активы являются частью внеоборотных активов предприятия, характеризующиеся отсутствием материально – вещественной формы. Их нельзя потрогать, но можно использовать, продать или купить.

Использование нематериальных активов в ходе финансово – хозяйственной деятельности способствует росту преимуществ среди конкурентов и увеличивает инвестиционную привлекательность предприятий.

Учет нематериальных активов имеет свои трудности, связанные, в первую очередь, с проблемой идентификации, т.е. с возможностью отделения их от других активов организации. Существуют трудности и при корректной оценке нематериальных активов, например, при создании нематериального актива внутри организации могут отсутствовать данные по аналогичным коммерческим сделкам, при приобретении актива за плату может возникнуть неопределенность по сроку

полезного использования актива, начисления амортизации, также возникают вопросы, связанные с проведением тестирования на обесценение.

Таким образом, актуальность рассмотрения вопросов бухгалтерского учета нематериальных активов связана, с одной стороны, с все возрастающей долей нематериальных активов в активах современных организаций, а, с другой стороны, со сложностью идентификации, оценки и последующего учета нематериальных активов.

Объектом исследования является ООО «Бизнес Инновации Консалтинг».

Предмет исследования – организация бухгалтерского учета нематериальных активов ООО «Бизнес Инновации Консалтинг».

ООО «Бизнес Инновации Консалтинг» является коммерческой организацией, основным видом деятельности которой является разработка программного обеспечения в области экономики, финансов и бухгалтерского учета, а дополнительным – оказание услуг по ведению бухгалтерского учета и консультирование по вопросам коммерческой деятельности.

Цель исследования – совершенствование организации бухгалтерского учета нематериальных активов в ООО «Бизнес Инновации Консалтинг».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- 1) рассмотреть методические подходы бухгалтерского учета нематериальных активов;
- 2) произвести анализ системы бухгалтерского учета нематериальных активов ООО «Бизнес Инновации Консалтинг» на предмет соответствия действующему законодательству и специфике деятельности предприятия;
- 3) разработать и обосновать рекомендации по совершенствованию организации бухгалтерского учета нематериальных активов в ООО «Бизнес Инновации Консалтинг».

В качестве информационной базы были использованы нормативно – правовые документы РФ, учебные пособия, статьи современных авторов по изучаемой теме, а также бухгалтерская отчетность ООО «Бизнес Инновации Консалтинг» за 2014

– 2016 гг. и регистры бухгалтерского учета (обороты – сальдовая ведомость, карточки учета нематериальных активов).

Разработанные в результате работы рекомендации по учету нематериальных активов могут быть использованы в практической деятельности ООО «Бизнес Инновации Консалтинг».

1 МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

1.1 Нематериальные активы: понятие и классификация

К объектам хозяйственной деятельности в организации относятся не только те, которые имеют вещественную (материальную) форму, но также и невещественные объекты, такие как имущественные права, результаты интеллектуальной деятельности.

Бухгалтерский учет нематериальных активов долгое время был наименее методологически разработан. Изменения, происходящие в экономике, стали причиной необходимости отражения в учете сведений не только об активах, имеющих вещественную форму, но также и о неосязаемых активах. В современном мире результаты интеллектуальной деятельности играют огромную роль, т.к. знания являются неотъемлемой частью развития экономики [39].

Самым ранним законом о защите интеллектуальной собственности в России является манифест, подписанный Александром I в 1812 году «О привилегиях на разные изобретения и открытия в ремеслах и художествах». Затем спустя 84 года документ расширяется и содержит уже большинство элементов современной патентной системы.

Развитию интеллектуальной собственности послужила научно – техническая революция. Наука становится ведущим фактором производства, а разработанные технологии становятся товаром, возникает необходимость закрепления прав собственности на научные достижения. В XXI веке интеллектуальная собственность важна для создания богатства компании и стимулирования конкуренции, высокие технологии развиваются очень стремительно, и в учете возникает проблема, как же отражать активы, которые не имеют материально-вещественной формы [20].

В России до 80-х гг. XX в. бухгалтерский учет нематериальных активов не осуществлялся, данный вид активов вообще отсутствовал как объект учета. В

зарубежных странах с рыночной экономикой хоть и занимались разработкой ведения учета таких активов, но все же конкретного подхода к учету нематериальных активов не было. Каждая страна руководствовалась своим подходом к разработке правил учета рассматриваемых активов, и поэтому учет очень сильно отличался друг от друга. Только в 90-е гг. XX в. Комитет по международным стандартам финансовой отчетности занялся данной проблемой. В результате был опубликован проект международного стандарта учета нематериальных активов. Впоследствии данный проект был изменен и дополнен, в настоящее время документом, отражающим учет активов по международным стандартам, является IAS 38 «Нематериальные активы» [21].

Документы по отдельным вопросам ведения учета нематериальных активов появляются параллельно с принятием Гражданского кодекса, федеральных законов («Патентный закон Российской Федерации», «О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров РФ», «О правовой охране программ для вычислительных машин и баз данных», «Об авторском праве и смежных правах» и др.). Первый стандарт по учету нематериальных активов был разработан в 2000 г. и введен в действие в 2001 г. и получил название Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000). Затем в 2007 г. был утвержден новый ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», положение было переработано в соответствии с нормами международного стандарта, а именно IAS 38, но все же некоторые отличия между данными документами существуют и сейчас [19; 21].

«Согласно ПБУ 14/2007 для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- 1) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в

предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации);

2) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);

3) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

4) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

5) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

6) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

7) отсутствие у объекта материально-вещественной формы» [6].

Если выполнены все вышеперечисленные условия, то примерами нематериальных активов в соответствии с п.4 ПБУ 14/2007 могут быть произведения науки, литературы и искусства; программы для электронных вычислительных машин; изобретения; полезные модели; селекционные достижения; секреты производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки обслуживания.

Указанные выше примеры нематериальных активов в соответствии со ст.1225 ГК РФ относятся к результатам интеллектуальной деятельности и средствам индивидуализации [1].

В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация, данный вид нематериального актива может возникнуть только тогда, когда одна организация покупает другую как имущественный комплекс (в целом или его части).

Деловая репутация определяется как разница между покупной ценой, которую уплачивают продавцу, при приобретении предприятия как имущественного комплекса, и суммой имеющихся активов и обязательств в организации по данным бухгалтерского баланса (составленного на дату приобретения). Получившаяся разница может быть как положительной, так и отрицательной, в соответствии с этим такой же может быть и деловая репутация. Положительную деловую репутацию рассматривают как нематериальный актив. Отрицательную деловую репутацию рассматривают как скидку с цены и относят на финансовые результаты как прочие доходы [6].

Таким образом, к нематериальным активам принято относить группу активов организации, имеющих определенную ценность, способные приносить организации экономические выгоды, использующиеся в течение длительного времени (более 12 месяцев) и не имеющие материальной формы.

Нематериальными активами не являются: расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы); интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду [6].

«Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, который представляет собой совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может

признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театральное-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология)» [6].

В настоящее время не существует единой классификации нематериальных активов, а также единого выделения классификационных признаков.

Изучив предложенные классификации разных авторов, а также учитывая, что учет нематериальных активов регулируется и гражданским, и бухгалтерским законодательствами, можно разделить классификационные признаки на две группы: юридическое и экономическое содержание [23; 28; 33].

По юридическому содержанию можно выделить такие признаки как:

- 1) способ обособления объектов;
- 2) степень правовой защищенности;
- 3) степень отчуждаемости.

Группировка по способу обособления объектов позволяет выделить информацию, необходимую для принятия решений о необходимости государственной регистрации объекта, т.к. согласно ГК РФ для некоторых объектов интеллектуальной собственности необходима государственная регистрация. При самостоятельном создании объекта расходы на государственную регистрацию включаются в первоначальную стоимость, т.е. данный признак оказывает влияние на определение оценки объекта. В зависимости от способа обособления выделяют: объекты авторского и смежных прав; объекты патентного права; средства индивидуализации; прочие объекты нематериальных активов [31].

Группировка по степени правовой защищенности представляет информацию об активах, которые защищены специальными охраняемыми документами (патентами, свидетельствами о государственной регистрации) и которые не защищены такими документами. Данная информация об активах напрямую влияет на некоторые показатели бухгалтерского учета, т.к. от того на какой срок приобретены права на данный объект у организации будет зависеть срок

полезного использования актива, а соответственно и сумма начисляемой амортизации.

Группировка по степени отчуждаемости определяет активы, права использования на которые могут быть предоставлены другому лицу с целью получения экономических выгод [31].

По экономическому содержанию нематериальные активы группируются в зависимости от:

- 1) использования в хозяйственной деятельности;
- 2) срока полезного использования;
- 3) погашения стоимости;
- 4) варианта оценки;
- 5) способа поступления;
- 6) способа выбытия.

В зависимости от срока полезного использования нематериальные активы делятся на активы с определенным сроком и активы с неопределенным сроком полезного использования. Отнесение актива к той или иной группе считается условным, т.к. согласно п.27. ПБУ 14/2007 срок полезного использования должен ежегодно проверяться, следовательно, возможен переход нематериального актива из одной группы в другую [38].

На основе предыдущей группировки активов можно выделить следующую группу, в которой активы подразделяются на амортизируемые и неамортизируемые. К неамортизируемым можно отнести активы, у которых не определен срок полезного использования и активы некоммерческих организаций.

Группировка в зависимости от варианта оценки актива подразделяет нематериальные активы на активы, оцененные по первоначальной стоимости и активы, оцененные по переоцененной стоимости.

Из такого признака как оценка активов по первоначальной стоимости возникает следующий способ группировки – способ поступления нематериального актива в организацию. Выделяют следующие способы поступления активов: приобретение за плату, создание самой организацией,

внесение в счет вклада в уставный капитал, при приватизации государственного и муниципального имущества способом преобразования унитарного предприятия в открытое акционерное общество, полученного по договору дарения, приобретение по договору, предусматривающему исполнение обязательств не денежными средствами.

По классификационному признаку способ выбытия можно выделить следующие причины выбытия активов: прекращение срока действия права; договор об отчуждении; переход права к другим лицам без договора; моральный износ; вклад в уставный капитал; договор дарения; недостача при инвентаризации и другие.

Классификация нематериальных активов по экономическому и правовому содержанию позволит более точно определить характеристики активов и уточнить информацию при принятии данных активов к бухгалтерскому учету [26; 33].

1.2 Нормативное регулирование нематериальных активов

В настоящее время информация о нематериальных активах рассматривается как в гражданско – правовой, так и в экономической сферах.

С гражданско – правовой стороны о нематериальных активах говорится в Гражданском кодексе Российской Федерации (четвертая часть), в котором нематериальные активы представлены как часть интеллектуальной собственности. В части 4 Гражданского кодекса Российской Федерации дан список, что относится к результатам интеллектуальной деятельности, указаны положения касающихся интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, например, кто является автором, срок действия прав, как правообладатель может распоряжаться своим исключительным правом на изобретение и другие важные моменты [1].

Закон, регулирующий ведение бухгалтерского учета в РФ является Федеральный закон от 06.12.2011 №402 – ФЗ «О бухгалтерском учете». В нем

устанавливаются единые требования к ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности для организаций [2].

На основе закона №402 – ФЗ разработано Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России №34н. В Положении определен порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности, приведены правила оценки статей бухгалтерской отчетности, касаемо нематериальных активов [3].

Положение по бухгалтерскому учету 14/2007 «Учет нематериальных активов» устанавливает, какая информация о нематериальных активах должна быть сформирована в бухгалтерском учете и отчетности организации, устанавливает критерии признания нематериальных активов и показывает возможные варианты ведения бухгалтерского учета данного вида активов, касающиеся определения первоначальной стоимости актива, срока его полезного использования, способа начисления амортизации, проведения переоценки нематериальных активов [6].

В положении по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» приводится информация о том, как должна формироваться учетная политика организации, и какая информация в отношении нематериальных активов должна быть в ней раскрыта [7].

Положение по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» устанавливает правила формирования информации в учете о доходах организации, связанных с нематериальными активами. Раскрывает, что является доходом от обычных видов деятельности, а что относится к прочим доходам. Также в данном документе приведены критерии признания в бухгалтерском учете выручки, полученной организацией от своей деятельности [8].

Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации» устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах организации, которые могут быть связаны с нематериальными активами. В документе указано, что относится к расходам организации, связанным с

обычным видом деятельности и к прочим, какое выбытие активов не признается расходами организации, также указаны условия признания расходов [9].

Если стоимость нематериальных активов выражена в иностранной валюте, то особенности формирования информации по учету таких активов определены в положении по бухгалтерскому учету 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В документе содержатся положения по пересчету в рубли стоимости нематериального актива и обязательств, связанных с их приобретением, порядок учета курсовой разницы, а также приведен перечень дат признания затрат по операциям, связанных с нематериальными активами, в иностранной валюте [10].

В положении по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» отражена информация о том, как должна быть сформирована бухгалтерская отчетность, какие формы документов должны в нее входить и какую информацию о нематериальных активах необходимо в ней отразить [5].

В приказе Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» утверждены унифицированные формы документов для формирования бухгалтерской отчетности, а также даны примеры оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части нематериальных активов [4].

Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н утвержден План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению, в котором указан счет учета объектов нематериальных активов, приведена корреспонденция счетов при отражении операции по нематериальным активам в бухгалтерском учете [11].

В методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых вложений, утвержденных Минфином России 13.06.1995 №49, содержатся правила проведения инвентаризации, содержащие перечень того, что необходимо проверить при инвентаризации нематериальных активов [12].

По международным стандартам учет нематериальных активов регламентируется в соответствии с Международными стандартами финансовой

отчетности (МСФО) 38 «Нематериальные активы», а процедура обесценения активов проводится по МСФО 36 «Обесценение активов» [13;14].

1.3 Бухгалтерский учет поступления нематериальных активов

При поступлении нематериальных активов в организацию необходимо определить их фактическую (первоначальную) стоимость. Согласно п. 7 ПБУ 14/2007 фактической стоимостью признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной или иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях. В соответствии с этим выделяют следующие способы поступления актива:

- 1) приобретение за плату;
- 2) получение в качестве вклада в уставный капитал;
- 3) безвозмездное получение;
- 4) получение по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами;
- 5) получение при приобретении предприятия как имущественного комплекса;
- 6) создание самой организацией.

К расходам при приобретении нематериального актива за плату можно отнести:

- 1) суммы, уплачиваемые правообладателю (продавцу) в соответствии с договором об отчуждении исключительного права;
- 2) таможенные пошлины и сборы; невозмещаемые суммы налогов, пошлины;
- 3) суммы, связанные с привлечением информационных и консультационных услуг;
- 4) другие суммы, связанные с приобретением и доведением до пригодного состояния данного актива [6].

Но к расходам на приобретения не относятся:

- 1) суммы возмещаемых налогов;
- 2) общехозяйственные и иные подобные расходы, если они непосредственно не относятся к прямым расходам на создание актива;
- 3) расходы на научно – исследовательские, опытно – конструкторские и технологические в прошлых отчетных периодах, которые уже были признаны в качестве прочих доходов и расходов.

Если приобретаемый нематериальный актив не относится к инвестиционным видам активов, то расходы, связанные с получением кредитов или займов не относятся к расходам на приобретение [6].

Отражение в учете приобретения нематериальных активов за плату представлено в таблице 1.

Таблица 1 – Порядок отражения в учете приобретения нематериальных активов за плату

Факт хозяйственной жизни	Дт	Кт
Отражение затрат, связанных с приобретением нематериальных активов (без НДС)	08-5	60,76
Отражен НДС	19	60,76
Принятие объекта нематериальных активов к учету	04	08-5

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива, полученного в качестве вклада в уставный капитал, признается его денежная оценка, согласованная учредителями организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. Отражение в учете нематериальных активов, полученных данным способом, представлено в таблице 2.

Таблица 2 – Порядок отражения в учете нематериальных активов, полученных в качестве вклада в уставный капитал

Факт хозяйственной жизни	Дт	Кт
Отражена задолженность учредителя по вкладу в уставный капитал	75-1	80
Нематериальный актив внесен в качестве вклада в уставный капитал	08-5	75-1
Принятие объекта нематериальных активов к учету	04	08-5

При безвозмездном получении нематериального актива, при принятии его к учету фактическая первоначальная стоимость определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Текущая рыночная стоимость – это та сумма, которая могла бы быть получена, если бы актив был продан на дату определения этой стоимости. Текущая рыночная стоимость может быть определена на основе экспертной оценки [36]. Отражение в учете безвозмездного получения нематериальных активов представлено в таблице 3.

Таблица 3 – Порядок отражения в учете нематериальных активов, полученных безвозмездно

Факт хозяйственной жизни	Дт	Кт
Отражение рыночной стоимости полученного нематериального актива	08-5	98-2
Принятие объекта нематериальных активов к учету	04	08-5
Ежемесячное списание начисленных сумм амортизационных отчислений по объекту нематериальных активов	98-2	91-1

При приобретении нематериального актива по договору, предусматривающему исполнение обязательств неденежными средствами, фактическая (первоначальная) стоимость определяется исходя из стоимости подлежащих передачи организацией активов. Если невозможно определить стоимость подлежащих передачи активов, то необходимо установить стоимость активов в соответствии с ценами аналогичных нематериальных активов, приобретаемых в сравнимых обстоятельствах. Отражение нематериальных активов в учете представлено в таблице 4.

Таблица 4 – Отражение в учете нематериальных активов, поступивших по договору, предусматривающему исполнение обязательств неденежными средствами

Факт хозяйственной жизни	Дт	Кт
Отражение поступления нематериальных активов	08-5	60,76
Принятие объекта нематериальных активов к учету	04	08-5
Списание, переданных объектов имущества организации в соответствии с договором	90,91	01,10,41 и др.

Приобретение неисключительных прав на нематериальные активы. Большинство организаций при приобретении компьютерных программ приобретают лишь право пользования программой. В таких случаях данные права следует учитывать на забалансовом счете по стоимости, указанной в договоре. При этом совершенные платежи необходимо учитывать в качестве расходов будущих периодов и списывать в течение срока действия договора [6]. Порядок отражения в учете неисключительных прав на нематериальные активы представлено в таблице 5.

Таблица 5 – Порядок отражения в учете неисключительных прав на нематериальные активы

Факт хозяйственной жизни	Дт	Кт
Отражена стоимость нематериального актива, полученного в пользование, на забалансовом счете	012	
Отражена стоимость программы в составе расходов будущих периодов	97	60
Отражен НДС	19	60
Часть расходов будущих периодов учтена в расходах отчетного периода	26	97

При создании нематериальных активов самой организацией, кроме перечисленных ранее расходов, к расходам относятся суммы, уплачиваемые сторонним организациям за выполненные работы и оказанные услуги; оплата труда работников, занятых непосредственно созданием нематериального актива; отчисления на социальные нужды и другие расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива. Нематериальный актив считается созданным данной организацией если:

- 1) исключительное право на объект принадлежит организации;
- 2) он создан ее работниками или по ее заказу сторонней организацией;
- 3) свидетельство на товарный знак или на право пользования выдано на имя организации. Порядок отражения в учете представлен в таблице 6.

Таблица 6 – Порядок отражения в учете объектов нематериальных активов, созданных самой организацией

Факт хозяйственной жизни	Дт	Кт
Отражены расходы, связанные с созданием объекта нематериальных активов	08-5	10,60,68, 69,70,76
Принятие объекта нематериальных активов к учету	04	08-5

При использовании займа или кредита для приобретения нематериального актива, расходы, связанные с данной операцией не относятся к расходам на приобретение нематериальных активов. Исключением является актив, который относится к инвестиционным [6].

В настоящее время отсутствуют унифицированные документы по учету движения нематериальных активов, в связи с этим организации могут разрабатывать их самостоятельно, исходя из требований, указанных в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» [2].

Операции по документальному оформлению нематериальных активов целесообразно выполнять при участии специальной действующей комиссии.

При принятии нематериального актива оформляется акт приемки и на каждый объект заводится соответствующая карточка учета нематериальных активов. Кроме обязательных реквизитов, указанных в Федеральном законе «О бухгалтерском учете», в документах, отражающих поступление нематериальных активов, должны быть указаны следующие пункты: характеристика объекта, порядок и срок использования, норма и сумма начисленной амортизации, способ приобретения, первоначальная стоимость, дата ввода и вывода из эксплуатации, документы о регистрации [18].

1.4 Бухгалтерский учет амортизации нематериальных активов

Нематериальные активы используются в организации многократно и в течение длительного времени, поэтому существует необходимость возмещения понесенных затрат на их приобретение. Возмещение затрат нематериальных

активов, по которым определен срок их полезного использования происходит посредством начисления амортизации, т.е. постепенным переносом стоимости на себестоимость готовой продукции. По активам, у которых не определен срок полезного использования амортизация не начисляется, а также не происходит ее начисление по нематериальным активам некоммерческих организаций [6].

Срок полезного использования определяется при принятии нематериального актива к учету. Он выражается в месяцах и является периодом, в течение которого организация планирует использовать данный актив с целью получения экономических выгод (или для достижения целей создания некоммерческой организации).

Определение срока полезного использования в зависимости от срока действия исключительных прав, данный способ применяется к нематериальным активам, у которых есть охранные документы (патенты, свидетельства и др.). При отсутствии охранных документов срок полезного использования определяется в зависимости от срока, в течение которого актив будет приносить экономические выгоды [6].

Для некоторых видов нематериальных активов срок полезного использования может быть определен в зависимости от количества продукции или иного показателя объема работ, который ожидается получить в результате использования активов этого вида. Такой способ может быть применен, например, для секрета производства (ноу-хау) [32].

Необходимо ежегодно проверять существующий срок полезного использования активов на соответствие. Факт пересмотра срока должен быть зафиксирован документально. Корректировка показателей при изменении срока использования должна быть отражена на начало отчетного года в порядке, предусмотренном для отражения изменений в оценочных значениях.

Организации могут начислять амортизацию нематериальных активов одним из трех способов: линейным, уменьшаемого остатка, списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

При линейном способе начисления ежемесячная сумма амортизационных отчислений определяется исходя из фактической (первоначальной) стоимости объекта нематериальных активов и срока его полезного использования. Если объект подлежал переоценке, то исходя из текущей рыночной стоимости. При таком способе отчисления происходят равномерно в течение срока полезного использования этого актива [6].

При способе уменьшаемого остатка сумма ежемесячных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости нематериального актива, умноженной на коэффициент (не более 3, устанавливается организацией) и делением на оставшийся срок полезного использования актива в месяцах.

При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) сумма ежемесячной амортизации определяется исходя из натурального количества объема продукции (работ) за месяц, фактической (первоначальной) стоимости актива и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования нематериального актива.

Согласно п.30 ПБУ 14/2007 способ начисления амортизации необходимо пересматривать ежегодно.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету. Ее начисление происходит до полного погашения стоимости либо до списания актива с бухгалтерского учета. При применении линейного способа и способа списания стоимости пропорционально объему выпуска начисление амортизации будет производиться в течение всего срока полезного использования соответствующих объектов. При использовании способа уменьшаемого остатка списание стоимости может произойти до окончания установленного срока полезного использования, т.к. данный метод предполагает ускоренную амортизацию объектов, и время полного списания будет зависеть от величины применяемого организацией коэффициента (не больше 3).

Бухгалтерский учет амортизации ведется на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». Начисление отражается по кредиту счета 05. Отражение амортизационных отчислений в учете представлено в таблице 7.

Таблица 7 – Порядок отражения амортизационных отчислений в учете.

Факт хозяйственной жизни	Дт	Кт
Начисление амортизации нематериальных активов, используемых при капитальном строительстве	08	05
Начисление амортизации нематериальных активов, используемых в основном производстве	20	05
Начисление амортизации нематериальных активов, используемых во вспомогательном производстве	23	05
Начисление амортизации нематериальных активов, используемых по общепроизводственному (общехозяйственному) назначению	25 (26)	05
Начисление амортизации нематериальных активов, используемых в организации торговли	44	05
Списание амортизации по выбывшим объектам нематериальных активов	05	04

Суммы отчислений необходимо отражать в бухгалтерском учете того периода, к которому они относятся. Начисление происходит независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

1.4 Бухгалтерский учет переоценки нематериальных активов

Согласно п.16 ПБУ 14/2007 изменение стоимости нематериального актива, по которой он был принят к учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов. Производить или нет переоценку нематериальных активов организация решает самостоятельно, положительное решение необходимо указать в учетной политике организации.

Коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на начала отчетного периода) производить переоценку групп однородных активов по текущей рыночной стоимости. Приняв решение о переоценке затем необходимо ежегодно производить переоценку этой группы активов, чтобы стоимость нематериального актива не отличалась от текущей рыночной стоимости [6].

Переоценка нематериальных активов производится путем пересчета их остаточной стоимости [6]. Результаты переоценки отражаются в бухгалтерском балансе на начало отчетного года. Они раскрываются в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности организации отчетного года, но не включаются в баланс предыдущего отчетного года. При первой переоценке активов сумма дооценки включается в добавочный капитал организации (счет 83 «Добавочный капитал»), а если происходит уценка, то на счет учета прочих расходов (непокрытого убытка) (счет 91-2 «Прочие расходы»).

Проведение переоценки отражается проводками, указанными в таблице 8.

Таблица 8 – Корреспонденция счетов при проведении переоценки нематериальных активов

Факт хозяйственной жизни	Дт	Кт
Переоценка проводится впервые		
1. Уценка нематериальных активов		
1.1. Отражена сумма уценки нематериального актива	91-2	04
1.2. Скорректирована сумма амортизации в результате уценки	05	91-1
2. Дооценка нематериальных активов		
2.1. Отражена сумма дооценки нематериального актива	04	83
2.2. Скорректирована сумма амортизации в результате дооценки	83	05
Проведение последующей переоценки		
1. Уценка нематериальных активов		
1.1. Отражена уценка нематериального актива равная сумме прошлой дооценки	83	04
1.2. Скорректирована сумма амортизации	05	83
1.3. Отражена сумма уценки сверх предшествующей дооценки	91-2	04
1.4. Скорректирована сумма амортизации	05	91-1
2. Дооценка нематериальных активов		
2.1. Отражена сумма дооценки, равная сумме предыдущей уценки	04	91-1
2.2. Увеличение суммы начисленной амортизации в пределах предшествующей уценки	91-2	05
2.3. Отражена сумма дооценки сверх суммы прошлой уценки	04	83
2.4. Доначислена сумма амортизации	83	05

Согласно п.22 ПБУ 14/2007 нематериальные активы могут быть проверены на обесценение в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: МСФО 36 «Обесценение активов» и МСФО 38 «Нематериальные активы». Таким образом, в российских положениях по бухгалтерскому учету нет информации о том, как может быть произведена проверка актива на обесценение. Но, если организация решила проводить тестирование своих нематериальных активов на возможность их обесценения она может руководствоваться Международными стандартами финансовой отчетности, а именно стандартом МСФО 36 «Обесценение активов» [13; 14].

В соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов» актив рассматривается как обесцененный, если его балансовая стоимость превышает возмещаемую сумму. При выполнении данного условия необходимо отразить убыток от обесценения соответствующего актива.

Возмещаемая сумма актива – это справедливая стоимость актива, т.е. та стоимость, за которую он может быть продан во время сделки, за минусом расходов на продажу данного актива; либо это стоимость актива, которая может быть возмещена в ходе его эксплуатации.

Также как и в ситуации с переоценкой, если компания однажды решила проводить тестирование на обесценение, то она должна делать это ежегодно, что необходимо зафиксировать в учетной политике. Тест на обесценение впервые может проводиться в любое время в течение отчетного периода, но затем ежегодно в это же самое время. На конец каждого отчетного периода организация оценивает наличие у актива каких-либо признаков на обесценение, если они присутствуют, то организация должна определить возмещаемую стоимость актива [14].

Существуют внутренние и внешние признаки, свидетельствующие об обесценении нематериального актива. К внешним относят:

- 1) существенное снижение рыночной стоимости нематериального актива;

2) существенные изменения в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, которые в скором времени могут повлиять на деятельность организации;

3) изменение процентных ставок или иных норм, влияющих на ставку дисконта, необходимую для расчета ценности использования и возмещаемой стоимости актива.

К внутренним признакам относят:

1) устаревание актива;

2) существенные изменения при эксплуатации актива (снижение эффективности использования актива, возможность выбытия актива до ранее запланированной даты);

3) анализ внутренней отчетности указывает на снижение экономической эффективности актива [14].

Но есть некоторые виды нематериальных активов, которые необходимо тестировать на обесценение ежегодно, независимо от наличия признаков. К таким активам относят:

1) нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования;

2) нематериальные активы, которые еще не готовы к использованию по назначению;

3) гудвилл, приобретенный при объединении бизнесов.

При наличии признаков обесценения необходимо определить возмещаемую стоимость данного нематериального актива. Как уже было упомянуто выше возмещаемая стоимость – это наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу или ценность использования актива. Нет необходимости определять обе эти величины, если хотя бы одна из них превышает балансовую стоимость, то актив не считается обесцененным [14].

При наличии активного рынка справедливая стоимость актива определяется по рыночной цене аналогичного объекта, но иногда определить рыночную цену

невозможно, т.к. бывает, что не существует подобного нематериального актива.

Тогда стоимость определяется на основании мнения эксперта – оценщика.

Определение ценности использования актива заключается в нахождении дисконтированных денежных потоков от использования этого нематериального актива.

Если найденная возмещаемая сумма нематериального актива меньше балансовой стоимости, то необходимо уменьшить балансовую стоимость на величину возмещаемой суммы и отразить убыток от обесценения [14]. На скорректированную балансовую стоимость необходимо продолжать начислять амортизацию до конца срока полезного использования соответствующего нематериального актива. Отражение результатов обесценения нематериального актива в бухгалтерском учете представлено в таблице 9.

Таблица 9 – Отражение результатов обесценения нематериальных активов

Факт хозяйственной жизни	Дт	Кт
Признана сумма обесценения актива (убыток от обесценения)	91	04

Таким образом, проведение переоценки вызвано несоответствием первоначальной стоимости актива и его рыночной стоимости. Она позволяет достоверно отражать информацию о существующих нематериальных активах в балансе организации. А при проведении дооценки даже увеличивается показатель чистых активов, что не может негативно влиять на привлекательность организации для внешних пользователей. Но в связи с определенными трудностями проведения переоценки, на практике организации не часто проводят переоценку нематериальных активов. На сегодняшний день идет процесс сближения отечественных и международных стандартов бухгалтерского учета, но, тем не менее, различия все таки существуют. И вопрос проведения переоценки не исключение [15; 27].

1.5 Бухгалтерский учет списания нематериальных активов

Нематериальные активы, которые подлежат выбытию или не приносящие экономические выгоды организации должны быть списаны с бухгалтерского учета.

Выбытие нематериальных активов происходит в следующих случаях [6]:

- 1) прекращение срока действие права на нематериальный актив;
- 2) отчуждение права на объект;
- 3) переход исключительного права;
- 4) моральный износ;
- 5) передача в виде вклада в уставный капитал других организаций;
- 6) передача в результате дарения и др.

Приведенные выше случаи выбытия активов не являются исчерпывающими.

Списание объекта происходит по остаточной стоимости, т.е. уменьшение первоначальной либо текущей стоимости на сумму начисленной амортизации.

При списании стоимости нематериальных активов необходимо списывать и сумму накопленных амортизационных отчислений по этим активам. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов и расходов и отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся [6].

Первичные документы, на основании которых происходит списание нематериальных активов, могут быть следующие:

- 1) акт на списание нематериальных активов, пришедших в негодность;
- 2) акт приемки – передачи нематериальных активов;
- 3) договоры, подтверждающие факт проведения операций по продаже нематериальных активов, обмена на иные неденежные активы и т.п.

При продаже нематериального актива, согласно Гражданскому кодексу Российской Федерации заключается договор об отчуждении исключительного права, в соответствии с которым правообладатель обязан передать приобретателю принадлежащее ему исключительное право на объект интеллектуальной

деятельности. Согласно этому договору приобретатель в свою очередь обязан уплатить вознаграждение за этот объект интеллектуальной деятельности [1].

При списании актива по причине непригодности организация должна собрать комиссию, которая установит причину непригодности использования, по результатам должен быть сформирован акт на списание нематериального актива, пришедшего в негодность. При истечении срока полезного использования актив необходимо списать с баланса предприятия. При продаже нематериального актива составляется договор купли – продажи; договор об отчуждении исключительного права (на изобретение, товарный знак, секреты производства и др.) [1]. На основании составленных первичных документов в карточке учета нематериального актива делается запись о выбытии актива [35] .

Списание нематериальных активов в организации отражают как финансовый результат в качестве прочих доходов и расходов, учет ведут на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Результаты отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся [6]. По дебету 91 счета отражается сумма остаточной стоимости нематериального актива, а по кредиту – выручка от продажи актива или другой доход, связанный с выбытием актива.

Согласно п.3 ПБУ 10/99 не признается расходом организации выбытие актива, произошедшее в результате вклада в уставный капитал другой организации. Поэтому при списании остаточной стоимости актива используют счет 58 «Финансовые вложения».

Записи в учете зависят от причины выбытия актива. Т.к. учет, связанный с выбытием актива, ведут на 91 счете, то необходимо открыть субсчета: 91-1 «Прочие доходы», 91-2 «Прочие расходы», 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов». По дебету 91-2 счета отражают остаточную стоимость актива; расходы, относящиеся к выбытию объекта; НДС на реализованные нематериальные активы. По кредиту 91-1 счета отражают поступления, связанные с выбытием нематериальных активов. При выбытии ранее дооцененного нематериального актива необходимо сумму дооценки списать с добавочного капитала на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) [6]. В

конце каждого месяца сверяют обороты по дебету и кредиту счета, и если сальдо кредитовое, то в учете необходимо отразить прибыль, а если дебетовое – убыток. Отражение результатов списания нематериальных активов представлено в таблице 10.

Таблица 10 – Отражение в бухгалтерском учете списания нематериальных активов

Факт хозяйственной жизни	Дт	Кт
Прекращение срока действия права		
Списание суммы накопленной амортизации	05	04
Списание остаточной стоимости нематериального актива	91-2	04
Убыток от списания нематериального актива	99	91-9
Моральный износ		
Списание суммы начисленной амортизации	05	04
Списание остаточной стоимости нематериального актива	91-2	04
Отражен убыток от списания нематериального актива	99	91-9
Отчуждение права (продажа)		
Списание суммы накопленной амортизации	05	04
Списание остаточной стоимости нематериального актива	91-2	04
Расходы по выбытию	91-2	69,70,76 и др.
Отражена выручка	62	91-1
Начислен НДС	91-2	68
Отражен финансовый результат от продажи: прибыль (убыток)	91-9 (99)	99 (91-9)
Передача в счет вклада в уставный капитал других организаций		
Списание остаточной стоимости нематериального актива	58-1	04
Списание суммы начисленной амортизации	05	04
Отражено превышение договорной суммы над остаточной стоимостью	58-1	91-1
Отражено превышение остаточной стоимости над договорной суммой	91-1	58-1
Отражен финансовый результат по передаче исключительных прав на нематериальный актив в уставный капитал другой организации: прибыль (убыток)	91-9 (99)	99 (91-9)
Передача при дарении		
Списание суммы начисленной амортизации	05	04
Списание остаточной стоимости нематериального актива	91-2	04
Отражен НДС с рыночной стоимости передаваемого безвозмездно нематериального актива	91-2	68

Факт хозяйственной жизни	Дт	Кт
Отражены расходы, связанные с безвозмездной передачей нематериального актива	91-2	69, 70, 76 и др.
Отражен убыток от безвозмездной передачи нематериального актива	99	91-9
Списание суммы дооценки нематериального актива в результате прошлой переоценки	83	84

Списание объекта нематериальных активов оформляется приказом руководителя организации и составляется акт на списание, в котором указана причина выбытия. Акт передается в бухгалтерию и на его основании делается отметка в карточке учета объекта нематериального актива о его списании.

1.6 Раскрытие информации о нематериальных активах в бухгалтерской отчетности

Согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ в состав бухгалтерской отчетности организации входят: бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах; приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчетные формы о движении денежных средств и об изменении капитала) и пояснительные записки.

В приказе Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» говорится о том, что в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должна содержаться информация, которая относится к учетной политике и необходима для пояснения и отражения реального финансового состояния организации [5].

В учетной политике необходимо раскрыть следующую информацию о нематериальных активах: способы оценки нематериальных активов, используемых организацией, приобретенных не за денежные средства; какие сроки полезного использования объектов и способы амортизации приняты организацией, а также возможность их пересмотра. Полученная информация

позволит пользователям отчетности понять правомерность совершения той или иной деятельности и будет полезна при принятии экономических решений.

В бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» раскрывается информация о фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости с учетом сумм начисленной амортизации. Также в данной статье отражается стоимость вложений во внеоборотные активы, накопленных на счете 08 и относящихся к нематериальным активам.

В отчете о финансовых результатах в статьях «Себестоимость продаж» или «Коммерческие расходы» (в зависимости от цели использования актива) отражается информация о начисленной за отчетный период амортизации, в статьях «Прочие доходы» и «Прочие расходы» отражается результат выбытия нематериальных активов. Например, при продаже объекта выручка относится к прочим доходам, а понесенные расходы при выбытии актива – к прочим расходам, при наличии остаточной стоимости она отражается в статье «Прочие расходы». Также в отчете отражается информация о переоценке нематериальных активов в статье «Результаты от переоценки внеоборотных активов», влияет на совокупный финансовый результат периода.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах необходимо раскрывать информацию, которую нецелесообразно включать в сами эти формы, но которая необходима для оценки реальной ситуации по учету нематериальных активов. В пояснениях раскрывается информация о наличии на начало и конец периода отдельных видов нематериальных активов и о движении в течение отчетного периода; сроках полезного использования и способах амортизации нематериальных активов; первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией; информация о незаконченных операциях по приобретению нематериальных активах; информация об активах с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета.

В отчете о движении денежных средств информация о движении денежных средств, связанных с нематериальными активами отражается в разделе

«Денежные потоки от инвестиционных операций». Изменения могут быть связаны с уменьшением средств при покупке и оплате нематериальных активов либо, наоборот, с поступлением средств при продаже.

В отчете об изменениях капитала отражают информацию о переоценке нематериальных активов [25; 30].

Вышеперечисленная информация оформляется в таблицах, пример которых представлен в Приказе Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации», исключение составляет информация об активах, по которым не определен срок полезного использования. В отношении таких активов организация сама разрабатывает формат предоставления информации, где раскрывает причины отнесения нематериальных активов к такому виду.

Кроме обязательной информации указанной в ПБУ 14/2007 организация может раскрыть дополнительную информацию об объектах, которая будет полезна для пользователей отчетности [6].

1.7 Актуальные вопросы стандартизации отечественных и международных стандартов учета нематериальных активов

В настоящее время происходит сближение отечественных и международных стандартов учета нематериальных активов, но, несмотря на это, все таки существуют различия в этих стандартах. Внедрение международных стандартов поможет российским компаниям привлекать иностранных инвесторов, что будет способствовать развитию отечественной экономики на международном уровне [34].

Отличие стандартов учета начинаются уже с цели их применения, так российские положения по бухгалтерскому учету имеют нормативный характер, их соблюдение является обязательным для российских компаний. Российская отчетность, как правило, составляется для вышестоящих контролирующих органов и используется, например, для проверки правильности составления налоговой отчетности. А отчетность по международным стандартам создается, в

первую очередь, для предоставления информации внешним пользователям, например инвесторам, на основании этой отчетности они уже будут принимать решения о финансовом положении компании. Исходя из разных целей составления отчетности, следуют и разные способы ее подготовки и различия в учете имеющихся активов в организации [16; 17; 22].

В положении по бухгалтерскому учету 14/2007 «Учет нематериальных активов» отсутствует четкое определение нематериальных активов, взамен этого в нем указаны условия, которым должен одновременно соответствовать актив при принятии его к бухгалтерскому учету. В МСФО 38 «Нематериальные активы» такое определение есть. Кроме того, в ПБУ 14/2007 указан минимальный срок, в течение которого организация должна использовать актив в своей деятельности для получения экономических выгод. В МСФО 38 такой показатель отсутствует.

В связи с этим могут возникнуть проблемы с отнесением того или иного объекта к нематериальным активам в разных стандартах, что в дальнейшем может повлиять на результат предоставленной информации. Также в стандартах существуют различия в признании объектов в качестве нематериальных.

Например, такой актив как гудвилл, приобретаемый при объединении бизнесов, в российской практике относится к ведению ПБУ 14/2007 и является нематериальным активом, в то время как в международной практике актив регулируется не МСФО 38, а МСФО 3 «Объединения бизнесов». В связи с этим при составлении отчетности по международным стандартам организации нужно будет очень много времени уделить изучению этих стандартов, т.к. существуют различия в учете и отнесении объектов к тем или иным видам активов [6; 13].

Сближением отечественных и международных стандартов учета можно назвать то, что проведение некоторых операций, связанных с ведением учета нематериальных активов основывается на международных стандартах. Например, в п.22 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» сказано, что проверка на обесценение объектов нематериальных активов может быть проведена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Это

первый случай, когда отечественный стандарт позволяет выбирать метод учета

между российскими положениями и международными стандартами. Но необходимо иметь в виду, что в российских положениях нигде не закреплено, как же отражать результаты обесценения нематериальных активов в соответствии с отечественными особенностями бухгалтерского учета. Поэтому в этой ситуации бухгалтеру необходимо применить свое профессиональное суждение. В международной практике очень популярно профессиональное суждение, можно даже сказать, что оно является неотъемлемой частью международного учета, что нельзя сказать про отечественный бухгалтерский учет, в котором все основано на четкой прописанной в нормативных документах методике [29; 37].

Внедрение международных стандартов в российских компаниях становится затруднительным и по причине кадровой обеспеченности, т.к. ведение учета по международным стандартам требует углубленных профессиональных знаний [40].

На данный момент в российской системе учета разрабатываются проекты Федеральных стандартов бухгалтерского учета. Проект по учету нематериальных активов до 31 января 2017 года находился на стадии публичного обсуждения, и любой компетентный человек мог ознакомиться с данным проектом и высказать свою точку зрения по нему либо предложить какие-то корректировки. Затем будет назначена экспертиза стандарта, которую проводит Совет по стандартам бухгалтерского учета. Таким образом, отечественная система учета продолжает процесс сближения с международными стандартами. И данный Федеральный стандарт уже будет представлять собой некий объединенный документ, в котором, например, присутствуют понятия и определения из МСФО, которых раньше не было в российском бухгалтерском учете [24].

В условиях современной экономики приведение отечественных и международных стандартов учета нематериальных активов к единой системе имеет огромное значение, т.к. их сближение позволит компаниям развивать международные отношения, привлекать иностранных инвесторов, упростит возможность предоставления информации и избавит компании от ведения учета по двум стандартам (отдельно по российским и отдельно по международным).

2 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В ООО «БИЗНЕС ИННОВАЦИИ КОНСАЛТИНГ»

2.1 Организационно – экономическая характеристика предприятия

Полное фирменное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Инновации Консалтинг».

Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО “БИК”.

Общество является юридическим лицом и свою деятельность организует на основании Устава и действующего законодательства Российской Федерации. Общество является коммерческой организацией, т.е. целью его деятельности является извлечение прибыли.

Общество находится по адресу: г. Челябинск, ул. Каслинская, д.5.

Управление Обществом осуществляется на основании трудового договора (контракта). Обществом заключены договора со специализированными организациями на следующие услуги:

- 1) правовые услуги и услуги по вопросам управления трудовыми ресурсами с ООО «УК «Стройком»;
- 2) услуги по оказанию сопровождения программного обеспечения и баз данных с ООО «Экспертиза».

В соответствии с уставом [43] основным видом деятельности организации является разработка программного обеспечения в области экономики, финансов и бухгалтерского учета, дополнительным – ведение бухгалтерского учета и проведение аудита, консультирование по вопросам коммерческой деятельности.

Организация обслуживает компании, работающие в различных сферах деятельности: управление инвестиционно – строительными проектами, проектирование, строительный подряд, управление жилищным фондом, услуги грузоподъемных механизмов, строительных машин и автотранспорта, консалтинг.

Организация размещает информацию о своих производимых товарах, работах, услугах (ТРУ) в оригинальном Каталоге продукции и Прайс листе ТРУ. В таблице 11 приведен фрагмент перечня ТРУ Общества.

Таблица 11 – Фрагмент Каталога продукции ООО «Бизнес Инновации Консалтинг»

Наименование единицы ресурса	Наименование продукции
CGC 69.20.23 Настройка программного обеспечения (ПО), подготовка методической инструкции (МИ) для регистрации автоматизированных бизнес-процессов на основе шаблона. Модуль: ОСНО	Настройка ПО, подготовка МИ для регистрации автоматизированных бизнес-процессов на основе шаблона. Модуль: ОСНО (впервые)
CGC 69.20.23 Сопровождение выездной налоговой проверки	Сопровождение выездной налоговой проверки
CGC 69.20.23 Регистрация в информационной системе неавтоматизированного учетного процесса	Регистрация в ИС неавтоматизированного учетного процесса
CGC 69.20.31 Участие специалистов в решении задач в области автоматизации учета бизнес-процессов Заказчика	Участие специалистов в решении задач в области автоматизации, стандартизации учетных технологий
CGC 70.10.10 Предоставление прав пользования ПО Начисление жилищно-коммунальных услуг УК ЖКХ	Предоставление прав пользования ПО Начисление жилищно-коммунальных услуг УК ЖКХ
CGC 70.10.10 Сопровождение программного обеспечения (ПО) Первичный учетный документ (ПУД)	Сопровождение ПО ПУД
CGC 70.10.10 Выставление Акта об оказании услуг в 1С: Бухгалтерия с формированием отчета по хранению товарно-материальных ценностей	Техническая поддержка и сопровождение автоматизированного процесса по созданию ПУД с формированием отчета по хранению товарно-материальных ценностей на основе ПО ПУД
CGC 70.22.12 Предоставление сервиса по сопровождению программного обеспечения 1С: Бюджет движения денежных средств	Предоставление сервиса по сопровождению ПО 1С: БДДС
CGC 70.22.12 Сопровождение, техническая поддержка и контроль обновления информации в информационной системе Заказчика о сотрудниках организации	Сопровождение, техническая поддержка и контроль обновления информации в информационной системе Заказчика о сотрудниках организации
CGC 70.22.12 Техническая поддержка и контроль работоспособности системы электронных платежей	Техническая поддержка и контроль работоспособности системы электронных платежей

Бухгалтерский учет организации осуществляется сотрудниками Управления по внедрению и сопровождению корпоративных систем, организационная структура данного управления представлена ниже на рисунке.

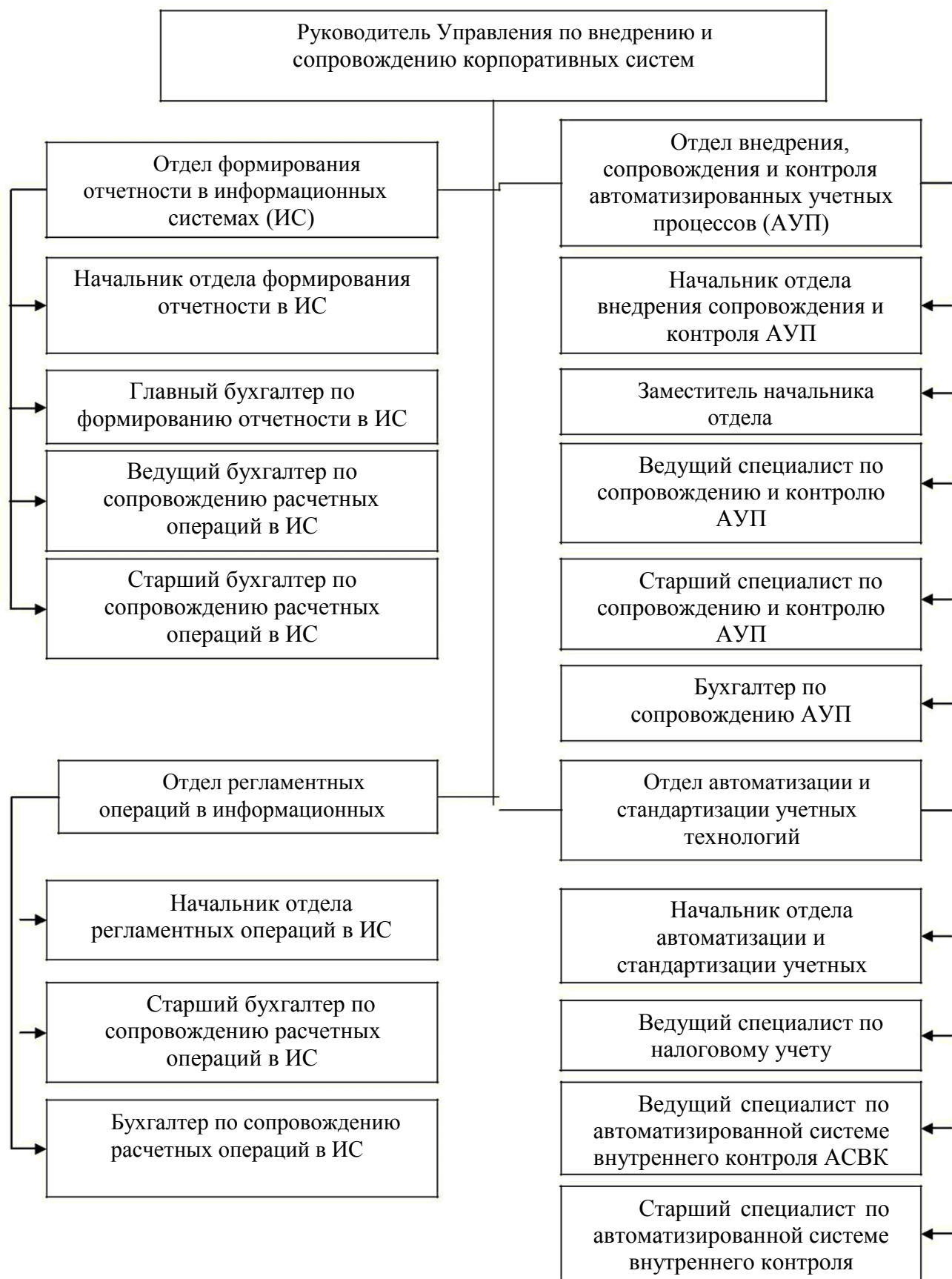


Рисунок – Организационная структура управления по внедрению и сопровождению корпоративных систем

Из рисунка видно, что Управление по внедрению и сопровождению корпоративных систем состоит из четырех отделов: отдел внедрения, сопровождения и контроля автоматизированных учетных процессов; отдел регламентных операций в информационных; отдел формирования отчетности в информационных системах; отдел автоматизации и стандартизации учетных технологий. Каждый отдел подчиняется руководителю Управления, который в свою очередь напрямую подчиняется руководителю Общества.

Бухгалтерский учет в организации полностью автоматизирован, т.е. основан на применении электронно – вычислительной техники. Для ведения учета используется программа 1С Бухгалтерия, в которую встроены прикладные модули. К таким модулям, например, относятся:

1) Программное обеспечение (ПО): Автоматизация представления бухгалтерской, налоговой, статистической и прочей отчетности в контролирующие органы;

2) ПО: Автоматизация контроля исполнения запущенных бизнес – процессов по расчетам с контрагентами;

3) ПО: Автоматизация создания и выгрузки в информационную базу (систему) документов: доверенность, счет – фактура, требование – накладная, перемещение товаров;

4) ПО: Автоматизация учета нематериальных активов и др .

К доходам организации относятся:

1) доходы от предоставления неисключительных имущественных прав на использование программного комплекса для ЭВМ;

2) доходы от предоставления права использования секрета производства (ноу – хау) для управления инвестиционным проектом;

3) доходы от оказания услуг по рекламному и маркетинговому сопровождению, услуг по организации и проведению тендеров;

4) доходы от оказания услуг (выполнения работ) по разработке программы, программного обеспечения, базы данных или их отдельных частей;

5) доходы от оказания услуг по информационному и сервисному обслуживанию;

б) доходы от оказания услуг (бухгалтерское, налоговое, правовое сопровождение) и др.

К расходам организации относятся:

1) расходы, связанные с проведением работ, оказанием услуг сторонним организациям по разработке программ, программного обеспечения, баз данных;

2) заработная плата работников;

3) расходы на услуги сторонних организаций (аренда помещений, информационное и сервисное обслуживание, охрана труда

4) расходы на рекламу собственной продукции и др.

Производственную деятельность Общество осуществляет в соответствии со следующими нормативными документами (стандарты организации, стандартные типовые договоры, методологические инструкции):

1) маркетинг: Стандартный договор. Система менеджмента качества (СТД СМК) 286 – 2010 Договор оказания услуг (рекламное и маркетинговое сопровождение, организация и проведение тендеров).

2) правовой менеджмент: Стандарт организации. Система менеджмента качества (СТО СМК) 82.19.13 Доверенности. Порядок оформления, контроля над сроком действия, прекращения действия доверенности и др.

3) управление документацией: СТО СМК 82.19.13 Управление документацией. Общие положения; МИ СМК 82.19.13 Инструкция по обработке финансово – бухгалтерской документации и др.

4) управление персоналом: СТО СМК 70.22.14 Поиск и подбор персонала; МИ СМК 70.22.14 Инструкция по поиску и подбору персонала и др.

5) управление производством: СТД СМК 277 – 2010 Договор разработки программного обеспечения; СТД СМК 281 – 2010 Договор оказания услуг (бухгалтерское, налоговое, правовое сопровождение) и др.

б) IT – менеджмент: СТО СТД 246 – 2010 Договор оказания услуг по информационному и сервисному обслуживанию; СТД СМК 025 –

Лицензионный договор о предоставлении неисключительных имущественных прав на использование программного комплекса для ЭВМ; СТД СМК 020 – 2012 Договор оказания услуг по сопровождению программного обеспечения и баз данных и др.

Общество организует и осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Внутренний контроль обеспечивается следующим:

- 1) проверка уровня профессиональных знаний работников, их квалификации, которые необходимы для осуществления определенных видов работ;
- 2) в зависимости от характера и масштаба деятельности организации строится соответствующая организационная структура;
- 3) разрабатываются прогнозные значения ключевых показателей, затем на их основе выполняются проверки, сравнение и анализ полученных фактических показателей;
- 4) выполняются проверки результатов по областям, подразделениям и др.;
- 5) создаются средства контроля, которые ограничивают доступ к конфиденциальным базам данных;
- 6) проводятся проверки счетов учета, составляются контрольные оборотные ведомости;
- 7) проводятся периодические инвентаризации;
- 8) выполняются автоматизированные процедуры контроля – проверка компьютером вводимых данных с дальнейшим появлением информационного сообщения об ошибке и др.

Основными конкурентами организации, разрабатывающие программное обеспечение в области экономики, финансов и бухгалтерского учета являются следующие компании, расположенные в городе Челябинске: ООО «Урал – Асц – Ит», ООО «БТ – ЧЕЛЯБИНСК», ООО «Консалтинг ИС». Но у ООО «БИК» есть преимущество, т.к. оно взаимодействует с группой компаний «Стройком» и оказывает услуги в области бухгалтерского и налогового учета компаниям,

входящим в их структуру, то маловероятно, что данные компании будут за аналогичными услугами обращаться к кому-то «со стороны».

Для того чтобы проанализировать экономическое положение предприятия, необходимо провести экспресс анализ основных экономических показателей предприятия за три предшествующих года. Данный анализ проведен по отчетности ООО «Бизнес Инновации Консалтинг», которая представлена в приложении А и в приложении Б. Результаты анализа представлены в таблице 12.

Таблица 12 – Экспресс анализ экономического положения ООО «БИК»

Наименование показателя	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Изменения 2015 г. к 2014 г.		Изменения 2016 г. к 2015 г.	
				Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
Выручка, тыс. руб.	48 699	42 133	42 077	- 6 566	- 13,5	-56	- 0,1
Себестоимость, тыс. руб.	54 715	45 194	45 995	- 9 521	- 17,4	801	1,8
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	(6016)	(3061)	(3918)	2 955	- 49,1	-857	-28,0
Прочие доходы, тыс. руб.	12 338	19 411	20 138	7 073	57,3	727	3,7
Прочие расходы, тыс. руб.	3442	12 479	24 932	9 037	262,5	12 453	99,8
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	1207	2027	(10 687)	820	67,9	- 12 714	- 627,2
Рентабельность продаж по чистой прибыли	0,02	0,05	—	—	150,0	—	—
Рентабельность общих доходов по чистой прибыли	0,02	0,03	—	—	50,0	—	—
Рентабельность общих расходов по чистой прибыли	0,02	0,04	—	—	100,0	—	—
Рентабельность совокупных активов по чистой прибыли	0,03	0,05	—	—	66,7	—	—

По результатам проведенного анализа можно сделать вывод, что за три анализируемых периода экономическое положение организации находится в колеблющемся состоянии. Так, сравнивая 2015 г. и 2014 г. можно увидеть, что выручка от основной деятельности организации уменьшилась на 6 566 тыс. руб.,

что составляет 13,5%, в то же время наблюдается и снижение себестоимости разрабатываемой продукции 45 194 тыс. руб. в 2015 г. по сравнению с 54 715 тыс. руб. в 2014 г. И в 2014 г., и в 2015 г. у компании наблюдается убыток от продаж, но можно наблюдать положительную тенденцию, т.к. к 2015 г. он снизился почти в 2 раза (49,1%). Положительная тенденция также наблюдается и при анализе результатов прочей деятельности компании, так в 2015 г. по сравнению с 2014 г. прочие доходы увеличились на 7 037 тыс. руб., что составляет 57,3%, но при этом наблюдается огромное увеличение прочих расходов на 262,5%. По результатам года в 2015 г. компания увеличила свою прибыль чистую прибыль на 67,9%. Рассчитав коэффициенты рентабельности, можно сказать, что рентабельность деятельности очень низкая. Рентабельность продаж по чистой прибыли составляет 0,05, т.е. на 1 рубль выручки приходится 0,05 коп. чистой прибыли; рентабельность общих доходов составила 0,03, т.е. на каждый рубль чистой прибыли приходится 0,03 коп. полученных общих доходов.

Анализируя экономическое положение организации в 2016 г. можно сказать, что по сравнению с предыдущими периодами результаты деятельности стали хуже. Выручка в 2016 г. по сравнению с 2015 г. снизилась незначительно, всего на 56 тыс. руб., что составляет 0,1 %; себестоимость продаж увеличилась также незначительно – 1,8%. В свою очередь убыток от основной деятельности увеличился на 28% или на 857 тыс. руб. Прочие доходы в 2016 г. выросли на 3,7%, когда как прочие расходы увеличились почти вдвое (99,8%). По итогам года наблюдается огромный для данной организации убыток в 10 687 тыс. руб., по сравнению с предыдущим годом изменения финансовый результат уменьшился на 627,2%.

Таким образом, из краткого анализа экономического состояния ООО «БИК» можно сделать вывод, что к 2015 г. положение организации улучшалось, важные показатели увеличивались, можно было наблюдать положительную тенденцию, но к 2016 г. положение резко ухудшилось, наблюдается огромный убыток от всей деятельности организации, данный убыток может быть связан с увеличением

себестоимости производства программного обеспечения и с увеличением расходов, связанных с дополнительной деятельностью компании.

2.2 Состав нематериальных активов предприятия и учетная политика предприятия в части учета нематериальных активов

Общество в ходе основной своей деятельности разрабатывает программные обеспечения, с использованием некоторых затем оказывает бухгалтерские, налоговые услуги различным организациям.

По состоянию на 01 января 2017 г. согласно данным оборотно – сальдовой ведомости ООО «Бизнес Инновации Консалтинг» в организации насчитывалось 99 объектов нематериальных активов:

- 1) ПО ПУД: Генерация калькуляций в подсистему ПУД;
- 2) ПО ПУД: Формирование доходов от оказания услуг перевозки;
- 3) ПО Управление инвестиционными проектами: Управление бюджетом инвестиционного проекта;
- 4) ПО: Автоматизация учета доходов и расходов по договорам строительного подряда;
- 5) ПО: Инструмент контроля: Контроль бухгалтерских проводок по документам;
- 6) ПО: Инструмент контроля: Контроль остатков по банковским выпискам;
- 7) ПО: Начисление жилищно-коммунальных услуг УК ЖКХ;
- 8) ПО: Автоматизация представления бухгалтерской, налоговой, статистической и прочей отчетности в контролирующие органы;
- 9) ПО: Автоматизация сверки данных системы «Город» с данными 1С:Предприятие;
- 10) ПО: Синхронизация 1С:ЗиУП и 1С:Бухгалтерия и др.

По данным оборотно – сальдовой ведомости сумма нематериальных активов предприятия на 1 января 2017 г. составляет 21 738 тыс. руб., а нематериальных

активов, полученных в пользование по лицензионным соглашениям – 297 тыс. руб.

При отнесении объекта в состав нематериальных активов общество руководствуется критериями, перечисленными в п. 3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Принятие к учету нематериального актива осуществляется на основании Заключения комиссии об отнесении исключительных прав на интеллектуальную собственность к нематериальным активам.

Согласно учетной политике ООО «Бизнес Инновации Консалтинг» [41] к нематериальным активам организации относятся:

- 1) исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ;
- 2) исключительное право автора и иного правообладателя на использование базы данных;
- 3) исключительное право на товарный знак, знак обслуживания и фирменное наименование;
- 4) другие активы, отвечающие критериям, перечисленным в п. 3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Состав единицы инвентарного объекта бухгалтерского учета нематериального актива в организации соответствует п.5 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». В случае если нематериальный актив является сложным объектом, который включает несколько охраняемых результатов, то он может учитываться как единый инвентарный объект (например, комплекс прав на базы данных, программы для ЭВМ и т.п.). Но при возникновении у организации сразу нескольких исключительных прав, их стоимость подлежит обособленному учету.

Нематериальные активы могут поступать в организацию несколькими способами:

- 1) в случае приобретения;
- 2) создание нематериального актива собственными силами;
- 3) предоставление в пользование.

Рассмотрим каждый из этих способов поподробнее. При приобретении нематериальных активов права на них у организации могут возникнуть на основании:

- 1) договора на отчуждения права;
- 2) лицензионного договора (простая неисключительная лицензия и исключительная лицензия);
- 3) сублицензионного договора;
- 4) без договора (в порядке правопреемства, вклад в уставный капитал и т.п.).

При необходимости обязательной государственной регистрации права отражение операций в учете по поступлению нематериального актива производится на дату государственной регистрации.

К расходам на приобретение нематериального актива относятся:

- 1) суммы, которые уплачиваются в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- 2) невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- 3) вознаграждения организациям за посреднические услуги при приобретении актива;
- 4) суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги при приобретении нематериального актива;
- 5) иные расходы, связанные с приобретением нематериального актива.

Если в течение времени использования нематериального актива организацией возникают расходы по его наполняемости, то они не увеличивают первоначальную стоимость нематериального актива. При проведении переработки нематериального актива (например, переработка программного обеспечения, осуществляемая не в рамках технической поддержки), а также другие изменения, которые приводят к его усовершенствованию, возникающие при этом расходы увеличат первоначальную стоимость нематериального актива.

При создании нематериальных активов собственными силами оформляется Распоряжение о создании нематериального актива, в котором утверждается план создания и введения в эксплуатацию созданных объектов. К расходам при создании нематериального актива относятся виды расходов, связанным с приобретением актива, а также:

- 1) суммы, уплачиваемые сторонним организациям при привлечении их к созданию нематериальных активов;
- 2) расходы на оплату труда работников, которые заняты непосредственно созданием нематериального актива;
- 3) отчисления на социальные нужды;
- 4) расходы на содержание и эксплуатацию имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, которые непосредственно используются при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется;
- 5) иные расходы, которые непосредственно связаны с созданием конкретного нематериального актива и которые обеспечивают условия для использования актива для запланированных целей.

При создании сайта затраты на регистрацию домена и услуги хостинга не включаются в первоначальную стоимость нематериального актива, а учитываются в составе общехозяйственных расходов на основании акта контрагента об оказании соответствующей услуги.

При определении срока полезного использования нематериального актива Распоряжением руководителя организации назначается комиссия, которая и определяет срок полезного использования при принятии к учету нематериальный актив. Срок полезного использования определяется организацией на основе:

- 1) срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- 2) ожидаемого срока использования актива, в течение которого планируется получать экономические выгоды.

В результате определения срока полезного использования могут быть установлены активы с определенным и неопределенным сроками использования.

Для активов с определенным сроком использования применяется линейный метод амортизации.

Ежегодно организация проводит процедуры проверки на необходимость уточнения сроков полезного использования и способа начисления амортизации нематериального актива, по результатам которых составляется Акт о пересмотре способов определения амортизации нематериальных активов. В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования организация ежегодно проверяет наличие факторов, указывающих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. Данная проверка проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года в отношении объектов, числящихся в учете на эту дату.

Согласно учетной политике организация не осуществляет переоценку объектов нематериальных активов и не проводит тестирование на их обесценение.

Также в организации присутствуют активы, полученные в пользование по лицензионным (сублицензионным) договорам. Такие активы учитываются на забалансовом счете.

За предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, организация исчисляет и уплачивает периодические платежи, которые включаются в расходы отчетного периода. Но, если указанные права используются для создания организацией нематериальных активов, то они включаются в их стоимость. Разовый платеж за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности отражается в бухгалтерском учете в составе расходов будущих периодов, затем в течение срока действия лицензионного договора данные расходы списываются в расходы текущего периода по обычным видам деятельности. Если для данного лицензионного (сублицензионного) договора необходима его государственная регистрация, то понесенные в связи с этим расходы по уплате патентной (государственной) пошлины отражаются как расходы по обычным видам

деятельности либо включаются в стоимость создаваемого нематериального актива. Если необходима доработка объекта, полученного по лицензионному (сублицензионному) договору, то связанные с этим расходы учитываются в момент их осуществления, как расходы по обычным видам деятельности.

Ежегодно перед составлением отчетности организация проводит инвентаризацию нематериальных активов, полученных и предоставленных в пользование. Инвентаризация проводится в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности №34н и Методическими указаниями по инвентаризации №49. Инвентаризация нематериальных активов и нематериальных активов, предоставленных в пользование, осуществляется на основании Решения руководителя о проведении инвентаризации. В ходе инвентаризации выявляется фактическое наличие нематериального актива, сопоставление фактического наличия с данными учета, проверяется полнота отражения информации в учете. По результатам инвентаризации составляются Протокол инвентаризационной комиссии и инвентаризационная опись нематериальных активов, в которых указываются результаты проверки, эти документы подписывает председатель и члены комиссии.

2.3 Организация документооборота предприятия по наличию и движению нематериальных активов

В организации документы могут создаваться как на бумажных носителях, так и в электронных информационных системах – система электронного документооборота «Lotus Notes» и 1С. Электронный документ необходимо подписывать средствами электронной цифровой подписи, только в этом случае документ будет иметь юридическую силу. Приоритет при создании документов отдается электронному способу создания [42].

Документирование и организация работы с официальными документами, т.е. прием, обработка, отправка документации осуществляет Управление ДОУ

(документационное обеспечение управления), централизованное хранение документации – подразделение Архив.

Документы, являющиеся основанием для отражения фактов хозяйственной жизни, регистрируются в информационной системе и направляются в консалтинговую организацию, затем им присваивается статус «В Отделе внедрения, сопровождения и контроля автоматизированных учетных процессов». В зависимости от степени автоматизации процесса и порядка поступления первичного учетного документа консалтинговая организация осуществляет одно из следующих действий:

1) контролирует завершение автоматизированного процесса (если первичный учетный документ создан и отражен в учетной системе «Служебным пользователем Lotus»);

2) регистрирует в информационной системе не заверченный автоматизированный учетный процесс (если поступает первичный учетный документ, созданный в учетной системе сотрудником организации);

3) регистрирует и сопровождает неавтоматизированный учетный процесс, созданный иной корпоративной системой (если поступает первичный учетный документ организации по взаимоотношениям с контрагентом, не являющимся участником информационной системы).

Если условия по оформлению документов выполнены неверно, то ПУД направляется ответственному лицу организации, и данному документу присваивается статус «На доработке».

Организация может при совершении сделок и в других случаях, предусмотренных законодательством РФ, использовать информационную систему общего пользования для организации электронного документооборота с применением электронной цифровой подписи (ЭП), тогда созданные и подписанные таким способом документы признаются юридически эквивалентными документам, созданным в письменной форме.

Обязательным условием идентификации нематериального актива должны быть документы, подтверждающие его существование.

При разработке нематериального актива самостоятельно организацией создается распоряжение «О создании нематериального актива» (пример Распоряжения представлен в приложении В). В распоряжении руководитель организации обязывает создать рабочую группу по разработке конкретного нематериального актива, назначает ответственного за действия данной группы, устанавливает срок, в течение которого данный актив должен быть создан, а также дает задание на подготовку документации, которая сопутствует созданию нематериального актива.

После создания распоряжения, в течение 30 дней рабочей группе необходимо подготовить требования к техническому заданию на разработку нематериального актива (пример требования к техническому заданию представлен в приложении Г). В данном документе указаны состав создаваемого объекта, его структура и характеристика требований и информационной и программной совместимости. Также в течение 30 дней рабочей группой создаются функциональные требования к разрабатываемому программному обеспечению. В данном документе должно быть отражено содержание каждого элемента в создаваемом объекте.

Затем в течение 6 месяцев рабочая группа должна подготовить и согласовать техническую документацию к нематериальному активу Программное обеспечение. В этом документе представлены назначение и область применения данного программного обеспечения и приведен порядок применения в программе 1С: Бухгалтерия предприятия (фрагмент пользовательской инструкции представлен в приложении Д).

После создания программного обеспечения комиссии предоставляются материалы, предусмотренные техническим заданием на выполненные работы, на основании которых создается заключение об отнесении исключительных прав на интеллектуальную собственность к нематериальным активам (пример Заключения представлен в приложении Е). Все перечисленные выше документы подлежат отражению в учете в день подписания, но не позднее 3 числа месяца, следующего за месяцем совершения факта хозяйственной жизни.

При привлечении сторонних организаций для создания программного обеспечения оформляется договор на оказание услуг, по окончании работы формируется акт приемки – сдачи выполненных работ, который составляет комиссия, назначаемая руководителем организации. Документы отражаются в учете в день подписания, но не позднее 3 числа месяца, следующего за месяцем совершения факта хозяйственной жизни.

При приобретении организацией прав пользования на нематериальные активы должен быть подписан договор передачи прав, к которому прилагается акт приемки – передачи материальных носителей, содержащих объекты нематериальных активов. Документы отражаются в учете организации в день подписания, а если это невозможно, то не позднее 3 числа месяца, следующего за месяцем совершения факта хозяйственной жизни.

При вводе объекта в эксплуатацию создается карточка учета нематериальных активов (форма №НМА – 1), которую заполняет бухгалтер, принимающий к учету данный нематериальный актив.

При изменении способа начисления амортизации нематериального актива, комиссией создается и подписывается акт о пересмотре способа определения амортизации нематериальных активов, который необходимо отразить в учете в день подписания либо не позднее 3 числа месяца, следующего за месяцем совершения факта хозяйственной жизни.

При предоставлении неисключительных имущественных прав на использование программного комплекса для ЭВМ организация создает договор по форме СТО СТД СМК 025-2012 Лицензионный договор о предоставлении неисключительных имущественных прав на использование программного комплекса для ЭВМ, затем создается акт на передачу прав, заполняемый бухгалтером.

Все перечисленные выше документы после создания размещаются в локальной сети в информационной системе «Lotus Notes».

2.4 Синтетический и аналитический бухгалтерский учет нематериальных активов предприятия

Синтетический учет нематериальных активов в организации ведется на счетах 04 «Нематериальные активы», 05 «Амортизация нематериальных активов», 91 «Прочие доходы и расходы».

К учету объекты нематериальных активов принимаются по первоначальной стоимости на счете 04 «Нематериальные активы».

Аналитический учет на счете 04 ведется по видам объектов нематериальных активов. К таким объектам относятся, например, ПО: Автоматизация процесса по агентским договорам, ПО: Инструмент контроля: Генерация актов оказанных услуг для ИП и др.

Амортизация нематериальных активов начисляется на счете 05 «Амортизация нематериальных активов», также на этом счете происходит списание начисленной амортизации по выбывающим объектам нематериальных активов. Аналитический учет на данном счете ведется также как и на счете 04 – по видам нематериальных активов.

При приобретении или создании нематериальных активов их первоначальная стоимость складывается на счете 08 «Вложение во внеоборотные активы» субсчет 5 «Приобретение нематериальных активов». Расчеты с организациями, оказываемыми услуги при создании объекта, учитываются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет 01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». При вводе объекта в эксплуатацию стоимость списывается с кредита счета 08 «Вложение во внеоборотные активы» субсчет 05 «Приобретение нематериальных активов» в дебет счета 04 «Нематериальные активы» субсчет 01 «Нематериальные активы организации».

Рассмотрим пример поступления нематериального актива в организацию способом создания этого объекта самой организацией.

Организация самостоятельно создала нематериальный актив. При разработке программного обеспечения организация воспользовалась услугами сторонней

организации. Согласно акту оказанных услуг (приложение Ж) стоимость разработки составила 175 111 руб., заработная плата персонала, участвующего в разработке объекта – 94 330 руб., отчисления в государственные внебюджетные фонды с заработной платы – 28 299 руб. Фактические затраты на разработку составили – 297 740 руб.

По результатам разработки программного обеспечения в ООО «Бизнес Инновации Консалтинг» создается комиссия, которая выдает заключение об отнесении исключительных прав на интеллектуальную собственность к нематериальным активам. В этом заключении указывается срок полезного использования данного актива. По итогам заключения, выдаваемого созданной комиссией, объект вводится в эксплуатацию.

Первоначальная стоимость ПО: Календарь учетных работ для подготовки бухгалтерской и налоговой отчетности составила 297 740 руб.

Таким образом, создание нематериального актива отражается в учете записями, указанными в таблице 13.

Таблица 13 – Отражение в учете создания нематериального актива

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Отражена стоимость услуг сторонней организации по созданию нематериального актива	08.05	60.01	175 111
Начислена заработная плата персоналу, участвующему в создании нематериального актива	08.05	70	94 330
Отчисления в государственные внебюджетные фонды с заработной платы	08.05	69	28 299
Ввод компьютерной программы в эксплуатацию	04	08.05	297 740

С 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта нематериального актива в эксплуатацию, осуществляется начисление амортизации. В учетной политике указано, что амортизация начисляется линейным методом и учитывается на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» с аналитикой по видам нематериальных активов.

Рассмотрим пример начисления амортизации нематериального актива. Первоначальная стоимость программного обеспечения составляет 297 740 руб. По

данным заключения комиссии срок полезного использования составляет 5 лет (60 мес.). Организация использует линейный метод начисления амортизации. Рассчитаем сумму амортизации за месяц по формуле (1):

$$\text{—} \quad (1)$$

где А – сумма, начисленной амортизации за месяц, руб.;

ПС – первоначальная стоимость объекта, руб.; СПИ

– срок полезного использования объекта, мес.

$$A = 297\,740 \times (1/60) = 4962 \text{ руб.}$$

Отражение в учете суммы, начисленной амортизации представлено в таблице 14.

Таблица 14 – Отражение в бухгалтерском учете начисленной амортизации

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Начислена амортизация нематериального актива (программное обеспечение)	20	05	4962,33

При приобретении нематериального актива по лицензионному договору платеж совершается единовременно. В бухгалтерском учете организации первоначальное приобретение такого объекта будет отражаться на счете 97 «Расходы будущих периодов» субсчет 21 «Прочие». Нематериальные активы, права на которые получены по лицензионному договору, организация учитывает на забалансовом счете 018 «Нематериальные активы, полученные в пользование по лицензионным договорам». Затем в течение всего срока действия лицензионного договора организация равными долями списывает его стоимость в расходы по обычным видам деятельности на счет 20 «Основное производство».

Рассмотрим пример, ООО «БИК» заключает с организацией А лицензионный договор на использование прав на программу для ЭВМ. Организация приобретает лицензию на пользование программой 1С: Бухгалтерия предприятия, сроком на 1

год. Стоимость лицензии составила 296 500 руб. (без НДС). Акт на предоставление права пользования программой представлен в приложении 3.

Рассчитаем сумму ежемесячного списания стоимости приобретенной компьютерной программы. Т.к. лицензия получена на срок 1 год (12 мес.), то сумма ежемесячных списаний на расходы составит $296\,500/12 = 24\,708$ руб.

Отражение в бухгалтерском учете приобретения данного вида актива представлено в таблице 15.

Таблица 15 – Учет приобретения прав на основании лицензионного договора

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Отражен разовый платеж за право использования программы 1С: Бухгалтерия предприятия	97.21	60	296 500
Произведена оплата полученного права использования программы 1С: Бухгалтерия предприятия	60	51	296 500
Программа 1С: Бухгалтерия предприятия учтена на забалансовом счете предприятия	018		296 500
Списана часть расходов на приобретение права использования объекта интеллектуальной деятельности	26	97.21	24 708

ООО «БИК» в процессе своей основной деятельности предоставляет другим организациям неисключительные права на использование программного обеспечения. Нематериальные активы, предоставленные в пользование другой организации, не списываются с баланса организации – правообладателя, а учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» субсчет 03 «Нематериальные активы, предоставленные в пользование». Расчеты с контрагентом ведутся на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет 01 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Выручка от предоставления прав учитывается на счете 90 «Продажи» субсчет 01 «Выручка».

Рассмотрим пример, связанный с данным видом операций. ООО «БИК» заключает с организацией Б договор о предоставлении неисключительных прав на программное обеспечение сроком на 1 год. По условиям договора ООО «БИК» предоставляет в пользование программное обеспечение «Регламентированная отчетность». Ежеквартально организация выставляет акт на использование

ограниченной лицензии на программное обеспечение на сумму 12 000 руб. (НДС не облагается). Пример акта представлен в приложении И. Отражение данной операции в учете представлено в таблице 16.

Таблица 16 – Отражение в бухгалтерском учете нематериального актива, предоставленного в пользование

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Передача нематериального актива по лицензионному договору	04.03	04.01	12 000
Выставлен счет контрагенту по лицензионному договору	62.01	90.01	12 000
Начислена амортизация актива, предоставленного в пользование	20	05	2482
На расчетный счет получена оплата по лицензионному договору за нематериальный актив, предоставленный в пользование	51	76	12 000

При выбытии нематериального актива вследствие морального износа сумма накопленной амортизации за период эксплуатации списывается с кредита счета 04 «Нематериальные активы» субсчет 01 «Нематериальные активы организации» субконто соответствующего вида выбывающего актива в дебет счета 05 «Амортизация нематериальных активов» также соответствующего субконто. Остаточная стоимость нематериального актива списывается со счета 04.01 в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 02 «Прочие расходы». Если при выбытии данного объекта были понесены дополнительные расходы, связанные с выбытием, то они также списываются в дебет счета 91 субсчет 02 «Прочие расходы». Финансовый результат от выбытия нематериального актива определяется на счете 99 «Прибыль и убытки» субсчет 1 «Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)».

Рассмотрим пример, связанный с выбытием нематериального актива. На балансе ООО «БИК» в составе нематериальных активов числится программное обеспечение «Автоматизация движения денежных средств». По данным оборотно – сальдовой ведомости (Приложение Л) первоначальная стоимость данной программы составляет 594 887 руб., сумма начисленной амортизации 337 103 руб. В 2016 г. организация создала комиссию, которая в своем заключении установила,

что дальнейшее использование данной программы нецелесообразно, т.к. она морально устарела. В результате было оформлено Распоряжение «О выбытие нематериального актива». Т.к. срок полезного использования данного объекта – 5 лет, а актив использовался меньше данного периода, то необходимо произвести списание остаточной стоимости и отразить убыток от выбытия данной компьютерной программы.

Остаточная стоимость данной компьютерной программы составила $594\ 887 - 337\ 103 = 257\ 784$ руб.

Т.к. первоначальная стоимость нематериального актива не была полностью амортизирована, то необходимо определить сумму убытка, связанную с выбытием актива, он составил 257 784 руб.

Отражение в бухгалтерском учете выбытия нематериального актива представлено в таблице 17.

Таблица 17 – Отражение в бухгалтерском учете выбытия нематериального актива

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Списана сумма начисленной амортизации за период использования программного обеспечения	05	04.01	337 103
Списана остаточная стоимость программного обеспечения	91.02	04.01	257 784
Отражен убыток, связанный с выбытием нематериального актива	99.01	91.02	257 784

После оформления Распоряжения «О выбытие нематериального актива» составляется акт на списание объекта нематериального актива, на основании которого вносится отметка в карточку учета объекта нематериального актива.

2.5 Рекомендации по совершенствованию учета нематериальных активов предприятия

Согласно ПБУ 14/2007 организация самостоятельно устанавливает метод начисления амортизации, в зависимости от возможных дальнейших поступлений

экономических выгод. Поэтому, вводя объект нематериального актива в эксплуатацию, организации следует заранее подумать об эффективности выбранного метода. Организация ООО «БИК» в процессе своей деятельности занимается разработкой программных обеспечений, а данный объект нематериальных активов, имеет способность быстро устаревать. Т.к. во время информационных технологий в поисках более совершенствованных программ постоянно происходит создание новых программных разработок, поэтому организации иногда не успевают полностью списать стоимость программного обеспечения при начислении амортизации линейным методом.

Например, в ООО «БИК» было ПО: Автоматизация движения денежных средств, срок полезного использования которого составлял 5 лет (60 месяцев), по прошествии 3 лет (36 месяцев) была разработана новая версия программы с новыми дополнительными и усовершенствованными функциями. По итогам заключения собранной комиссии было решено списать устаревшее программное обеспечение. Но т.к. срок полезного использования не был завершен, то необходимо было списать остаточную стоимость на прочие расходы, а затем отразить убыток, связанный с выбытием данного актива. А если бы в организации применялся метод начисления амортизации способом уменьшаемого остатка, то сумму убытка можно было бы сократить. Сравнительные данные начисления амортизации по двум методам представлены в таблице 18.

Таблица 18 – Начисление амортизации нематериальных активов линейным методом и методом уменьшаемого остатка

Период, месяц	Сумма начисленной амортизации, руб.		Сумма начисленной амортизации нарастающим итогом, руб.		Остаточная стоимость нематериального актива, руб.	
	Линейный метод	Метод уменьшаемого остатка	Линейный метод	Метод уменьшаемого остатка	Линейный метод	Метод уменьшаемого остатка
1	9915	19 830	9915	19 830	584 972	575 057
2	9915	19 493	19 830	39 323	575 057	555 564
...
36	9915	8066	356 932	502 125	237 955	92 762

Период, месяц	Сумма начисленной амортизации, руб.		Сумма начисленной амортизации нарастающим итогом, руб.		Остаточная стоимость нематериального актива, руб.	
	Линейный метод	Метод уменьшаемого остатка	Линейный метод	Метод уменьшаемого остатка	Линейный метод	Метод уменьшаемого остатка
...
58	9915	672	575 143	594 551	19 830	336
59	9915	336	584 972	594 887	9915	0
60	9915	0	594 887	594 887	0	0

Напомним, что по прошествии 36 месяцев необходимо было списать устаревшее программное обеспечение. Из таблицы 18 видно, что при применении линейного метода сумма начисленной амортизации составила 356 932 руб., остаточная стоимость 237 955 руб., а при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка сумма начисленной амортизации – 502 125 руб., остаточная стоимость – 92 762 руб. Таким образом, остаточная стоимость стала меньше почти в 2,5 раза, следовательно, применение метода уменьшаемого остатка позволило бы уменьшить убыток организации от списания данного актива почти в 2,5 раза. Данная ситуация не единственная, когда организации необходимо списать на убыток остаточную стоимость устаревшего программного обеспечения. В связи с этим предлагается организации применять для начисления амортизации программного обеспечения способ уменьшаемого остатка. При применении данного способа амортизация будет начисляться по формуле (2):

$$\text{---} , \quad (2)$$

где ОС – остаточная стоимость нематериального актива, руб.;

к – коэффициент, установленный организацией (не выше 3);

СПИ_{ост.} – оставшийся срок полезного использования, мес.

При определении коэффициента рекомендуется использовать коэффициент равный 2, т.к. он наиболее точно отражает поступления от использования программного обеспечения. Данный метод позволит списать сумму нематериального актива в более короткий срок, что в будущем уменьшит убытки организации при выбытии нематериального актива.

При анализе бухгалтерского учета нематериальных активов в ООО «БИК» было обнаружено, что в организации отсутствует отдельный график документооборота движения нематериальных активов. В связи с этим, был разработан такой график и предложен для включения его в учетную политику организации. Данный график помогает отразить реальное движение документов по учету нематериальных активов, также он содержит сроки регистрации документов в учете и ответственных лиц, связанных с ведением операций по нематериальным активам.

Предложенный график будет разработан для конкретной организации, что позволит увидеть движение документов, характерное именно для нашей организации.

Организация использует систему электронного движения документов – программу Lotus Notes. Данная программа позволяет работать с различного вида документами: входящие и исходящие первичные документы, распоряжения, приказы, заявления, письма и др.

Для составления графика документооборота, необходимо знать перечень документов, связанный с учетом нематериальных активов, примерное количество времени, необходимое для оформления того или иного документа, а также список должностей сотрудников, которые имеют отношение к документам, связанным с движением нематериальных активов в организации. Разработанный график движения нематериальных активов в ООО «БИК» представлен в таблице 19.

Таблица 19 – График документооборота по движению нематериальных активов

Наименование документа	Создание		Контроль исполнения	Порядок перемещения и хранения
	Ответственный за создание	Срок исполнения	Ответственный за проверку	
Создание и приобретение нематериального актива				
Распоряжение о создании нематериального актива	Начальник отдела внедрения, сопровождения и контроля автоматизированных учетных процессов (ОВСиК) (АУП)	3 дня с момента решения о создании нематериального актива	Руководитель управления по внедрению и сопровождению корпоративных систем	Печатная форма загружается в систему электронного документооборота (СЭД) Lotus Notes и подписывается электронной цифровой подписью (ЭЦП)
Требование к техническому заданию на разработку	Заместитель начальника ОВСиК АУП	Не позднее 30 дней с момента подписания распоряжения о создании	Руководитель управления по внедрению и сопровождению корпоративных систем	Печатная форма загружается в СЭД Lotus Notes
Заключение комиссии об отнесении исключительных прав на интеллектуальную собственность к нематериальным активам	Заместитель начальника ОВСиК АУП	В течение 2 дней после создания нематериального актива	Главный бухгалтер по составлению отчетности в ИС	Печатная форма загружается в СЭД Lotus Notes и подписывается ЭЦП
Акт сдачи - приемки выполненных работ по привлечению сторонних организации к разработке ПО	–	Если контрагент не использует СЭД, то 5 дней, а если использует – 3 дня с момента выполнения работ	Заместитель начальника отдела внедрения, сопровождения и контроля АУП	Если контрагент не использует СЭД, то Управление ДОУ загружает в ИС Lotus Notes, а если использует, то передача происходит через электронную почту. Хранение в ИС Lotus Notes в системе ПУД

Наименование документа	Создание		Контроль исполнения	Порядок перемещения и хранения
	Ответственный за создание	Срок исполнения	Ответственный за проверку	
Акт приема - передачи неисключительных прав	–	В течение 2 дней с момента совершения хозяйственной операции	Специалист отдела внедрения, сопровождения и контроля АУП	Если контрагент не использует СЭД, то Управление ДОУ загружает данный документ в ИС Lotus Notes, а если использует, то передача происходит через электронную почту. Хранение в ИС Lotus Notes в системе ПУД.
Карточка учета нематериальных активов	Старший бухгалтер по сопровождению расчетных операций в ИС	2 рабочих дня с момента получения в ИС заключения комиссии	Старший бухгалтер по сопровождению расчетных операций в ИС	Создается в ИС: Бухгалтерия предприятия, подсистема «Учет НМА», выгружается в СЭД Lotus Notes.
Принятие к учету	Специалист ОВСиК АУП	1 рабочий день с момента создания карточки учета	Старший бухгалтер по сопровождению расчетных операций в ИС	Создается в ИС: Бухгалтерия предприятия, подсистема «Учет НМА»
Предоставление неисключительных прав на нематериальный актив				
Акт о предоставлении прав на пользование нематериальными активами	Специалист отдела внедрения, сопровождения и контроля АУП	В течение 2 рабочих дней с момента подписания акта сторонами	Начальник отдела внедрения, сопровождения и контроля АУП	Создается в ИС: Бухгалтерия предприятия, выгружается в СЭД Lotus Notes.
Выбытие нематериальных активов				
Заключение комиссии об отнесении нематериального актива к морально устаревшему	Заместитель начальника ОВСиК АУП	В течение 2 дней после создания подписания комиссией	Главный бухгалтер по составлению отчетности в ИС	Печатная форма загружается в СЭД Lotus Notes. Подписывается ЭЦП

Наименование документа	Создание		Контроль исполнения	Порядок перемещения и хранения
	Ответственный за создание	Срок исполнения	Ответственный за проверку	
Распоряжение о выбытии нематериального актива	Начальник ОВСиК АУП	В течение 2 дней после заключения комиссии	Руководитель управления по внедрению и сопровождению корпоративных систем	Печатная форма подписывается ЭЦП и загружается в СЭД Lotus Notes
Акт на списание объекта нематериальных активов	Заместитель начальника ОВСиК АУП	В течение 2 дней с момента создания распоряжения о выбытии	Руководитель управления по внедрению и сопровождению корпоративных систем	Печатная форма подписывается ЭЦП и загружается в СЭД Lotus Notes
Амортизация нематериальных активов				
Акт о пересмотре способов определения амортизации нематериальных активов	Специалист по автоматизации учетных технологий	В течение 2 дней с момента проведения мероприятия	Руководитель управления по внедрению и сопровождению корпоративных систем	Создается в электронном виде, загружается в СЭД Lotus и подписывается ЭЦП
Инвентаризация нематериальных активов				
Инвентаризационная опись нематериальных активов	Бухгалтер по сопровождению автоматизированных учетных процессов	В течение 2 дней с момента проведения инвентаризации нематериальных активов	Начальник отдела внедрения, сопровождения и контроля АУП	Создается в программе 1С: Бухгалтерия предприятия, выгружается в ИС Lotus Notes и подписывается ЭЦП

Внедрение графика документооборота позволит повысить эффективность учета нематериальных активов и движения документов, связанных с ними. Также график позволит избежать путаницы в поиске ответственных лиц и потери времени из – за не вовремя предоставленной документации. Разработанный график документооборота позволит новому человеку в коллективе быстрее сориентироваться в движении документов.

Преимуществом документооборота в ООО «БИК» является то, что организация использует систему электронного документооборота, которая позволяет сократить время на обработку документации, а правильно разработанный график позволит еще в большей степени сократить время на обработку данных, а также организовать современную структуру управления и контроля хозяйственной деятельности организации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В выпускной квалификационной работе был осуществлен комплекс мероприятий, направленных на достижение цели исследования – совершенствования организации бухгалтерского учета нематериальных активов в ООО «Бизнес Инновации Консалтинг». Для этого в первой главе было рассмотрено понятие нематериальных активов, их классификация, рассмотрен бухгалтерский учет поступления, амортизации, переоценки и списания нематериальных активов, также особое внимание было уделено изучению актуальных вопросов стандартизации отечественных и международных стандартов учета нематериальных активов.

В результате проведения анализа системы бухгалтерского учета нематериальных активов в ООО «Бизнес Инновации Консалтинг» на предмет соответствия действующему законодательству и специфике деятельности предприятия был выявлен ряд несоответствий, в том числе несоответствие применяемого метода начисления амортизации специфике деятельности организации и отсутствие реального графика документооборота в части движения нематериальных активов.

По результатам написания выпускной квалификационной работы были разработаны и обоснованы рекомендации по совершенствованию организации бухгалтерского учета нематериальных активов в ООО «Бизнес Инновации Консалтинг», в том числе:

- 1) предложены изменения применяемого метода начисления амортизации, связанного со спецификой используемых нематериальных активов, предложенный метод позволит организации избежать непредвиденных расходов, связанных со списанием нематериальных активов вследствие их морального износа;

- 2) разработан график документооборота, в котором спланировано движение первичных документов с момента их создания до перемещения к месту хранения, график позволит обеспечить своевременное поступление документов в бухгалтерию и обеспечит пользователя полной и достоверной информацией о наличии и движении нематериального актива.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 (в ред. от 03.07.2016) №230-ФЗ // Справочно–правовая система «Консультант Плюс».

2 О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 №402–ФЗ (ред. от 23.05.2016) // Справочно–правовая система «Консультант Плюс».

3 Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина России от 29.07.1998 №34н (в ред. от 29.03.2017) // Справочно–правовая система «Консультант Плюс».

4 О формах бухгалтерской отчетности организации: Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н (в ред. от 06.04.2015) // Справочно–правовая система «Консультант Плюс».

5 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99: Приказ Минфина Российской Федерации от 06.07.1999 №43н (в ред. от 08.11.2010) // Справочно–правовая система «Консультант Плюс».

6 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007: Приказ Минфина Российской Федерации от 17.12.2007 №153н (в ред. от 16.05.2016) // Справочно–правовая система «Консультант Плюс».

7 Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008: Приказ Минфина России от 06.10.2008 №106н (ред. от 06.04.2015) // Справочно–правовая система «Консультант Плюс».

8 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: Приказ Минфина России от 06.05.1999 №32н (ред. 06.04.2015) // Справочно–правовая система «Консультант Плюс».

9 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: Приказ Минфина России от 06.05.1999 №33н (ред. 06.04.2015) // Справочно–правовая система «Консультант Плюс».

10 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006: Приказ Минфина Российской Федерации от 27.11.2006 №154н (в ред. от 24.12.2010) // Справочно–правовая система «Консультант Плюс».

11 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 №94н (ред. от 08.11.2010) // Справочно–правовая система «Консультант Плюс».

12 Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Приказ Минфина Российской Федерации от 13.06.1995 №49 (ред. от 08.11.2010) // Справочно–правовая система «Консультант Плюс».

13 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы»: Приказ Минфина России от 28.12.2015 (в ред. от 27.06.2016) №217н // Справочно–правовая система «Консультант Плюс».

14 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»: Приказ Минфина России от 28.12.2015 №217н // Справочно–правовая система «Консультант Плюс».

15 Агеева, О.А. Международные стандарты финансовой отчетности. Теория и практика: учебник / О.А. Агеева, А.Л. Ребизова. – Москва: Издательство Юрайт, 2014. – 509 с.

16 Башкатов, В.В. Особенности учета нематериальных активов по РСБУ и МСФО / В.В. Башкатов, Р.Г. Дагаргулия // Научный журнал КубГАУ. – 2014.– №7.– С. 8–10.

17 Белозерова, Т.Г. Актуальные вопросы признания результатов интеллектуальной деятельности в российской и международной практике / Т.Г. Белозерова, Д.В. Луговский, Р.А. Тхагапсо // Вестник АГУ. – 2014.– №4.– С.132–140.

- 18 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова – Ростов н/Д: Феникс, 2015. – 477 с.
- 19 Бухгалтерский (финансовый) учет / И.И. Бочкарева, Г.Г. Левина, под ред. Я.В. Соколова. – Москва: Магистр, 2010. – 194 с.
- 20 Вишневецкий, Л.М. Формула приоритета: Возникновение и развитие авторского и патентного права / Л.М. Вишневецкий, Б.И. Иванов, Л.Г. Левин – Санкт – Петербург: Издательство Наука, 2010. – 209 с.
- 21 Гетьман, В.Г. Бухгалтерский учет: учебник / В.Г. Гетьман, В.Э. Керимов, З.Д. Бабаева, Т.М. Неселовская – Москва: Издательство ИНФРА–М, 2014. – 717 с.
- 22 Добровольский, А.Г. Сравнительный анализ МСФО и РСБУ. Принципиальные расхождения в учете / А.Г. Добровольский, К.А. Медведева // Инновационное развитие экономики. – 2016. – №2.– С. 147–151.
- 23 Еремина, И.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / И.В. Еремина, Л.И. Чернышова, С.В. Рачек. – Екатеринбург: УрГУПС, 2016. – 411 с.
- 24 Канина, П.С. Проведение переоценки нематериальных активов по российским и международным стандартам / П.С. Канина // Научно–аналитический экономический журнал. – www://sae-journal.ru/?p=844. –2017.
- 25 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет / Н.П. Кондраков – Москва: ИНФРА–М, 2014. – 592 с.
- 26 Марсияпова, Л.И. Нематериальные активы: сущность значения в финансово-хозяйственной деятельности организации / Л.И. Марсияпова // Журнал Молодой ученый. – 2015.– №11.3.– С.58–60.
- 27 Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности / В.Ф. Палий – Москва: Издательство ИНФРА–М, 2013. – 646 с.
- 28 Пушечкина, О.А. Нематериальные активы / О.А. Пушечкина // ГлавБух. – 2014.– №4.– С. 11–13.
- 29 Селиверстова, Е.С. Бухгалтерский учет и оценка нематериальных активов при принятии инвестиционных решений: автореферат / Е.С. Селиверстова. – Москва, 2009. – 78 с.

- 30 Сигидов, Ю.И. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Ю.И. Сигидов, Г.Н Ясенко. – Краснодар: КГАУ, 2016. – 364 с.
- 31 Сорокина, Е.М. Нематериальные активы: признание, оценка, учет и анализ / Е.М. Сорокина, А.А. Фадеева. – Иркутск: БГУЭП, 2011. – 203 с.
- 32 Сорокина, Е.М. Об амортизации нематериальных активов / Е.М. Сорокина, А.А. Фадеева // Все для бухгалтера. – 2009.– №8.– С. 9–15.
- 33 Сорокина, Е.М. Понятие и классификация нематериальных активов / Е.М. Сорокина, А.А. Фадеева // Все для бухгалтера. – 2012.– №41.– С.11–14.
- 34 Суглобов, А.Е. Современные проблемы учета и оценки нематериальных активов в бухгалтерском учете / А.Е. Суглобов, И.В. Григорьева // Вопросы региональной экономики. –2010. – №3.– С. 28–37.
- 35 Трофимова, Н.А. Документальное оформление операций по нематериальным активам как элемент учетной политики / Н.А. Трофимова // Сибирская финансовая школа. – 2010. – №5.– С. 52–57.
- 36 Черненко, Н.Ю. Бухгалтерский финансовый учет: конспект лекций / Н.Ю. Черненко, А.Ф. Черненко. – Ростов н/Д: Феникс, 2015. – 398 с.
- 37 Современные проблемы и перспективы развития экономики: сборник научных статей / науч. ред. Ю.В. Рожков. – Хабаровск: РИЦ ХГАЭП, 2014. – 163 с.
- 38 Шеремет, А.Д. Старовойтова Е.В. Бухгалтерский учет и анализ / А.Д. Шеремет, Е.В. Старовойтова – М.: ИНФРА–М , 2010. – 618 с.
- 39 Щербакова, О.А. Развитие бухгалтерского учета нематериальных активов в коммерческих организациях: автореферат / О.А. Щербакова. – Мичуринск, 2009. – 50 с.
- 40 Фарафонова, И.С. Проблемы адаптации МСФО в России / И.С. Фарафонова, М.А. Ронжина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита. – Курск, 2015.– С.298–303.
- 41 СТО СМК «Индивидуальная политика управления инвестиционным проектом» ООО «Бизнес Инновации Консалтинг». – www://dokipedia.ru.
- 42 СТО СМК Управление документацией. Общие положения. – www://dokipedia.ru.
- 43 Устав ООО «Бизнес Инновации Консалтинг». – www://dokipedia.ru.

ПРИЛОЖЕНИЯ
ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс ООО «Бизнес Инновации Консалтинг»

Бухгалтерский баланс		на 31 декабря 2016 г.		Коды		
		Форма по ОКУД	0710001			
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2016	
Организация	ООО "Бизнес Инновации Консалтинг"	по ОКПО	37900112			
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7447208330			
Вид экономической деятельности	Разработка программного обеспечения и консультирование в этой области	по ОКВЭД	62.0			
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью		по ОКФС / ОКФС	65	16		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	384			
Местонахождение (адрес)						
454084, Челябинская обл, Челябинск г, Каслинская ул, дом № 5						

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	13 623	17 144	5 550
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	5 832	5 067	13 427
	Итого по разделу I	1100	19 455	22 212	18 978
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	170	236
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	10 603	15 075	19 646
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	-	57	427
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	10 603	15 301	20 309
	БАЛАНС	1600	30 058	37 513	39 287

Рисунок А.1 – Актив бухгалтерского баланса

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(4 864)	5 824	3 797
	Итого по разделу III	1300	(4 854)	5 834	3 807
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	297
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	297
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	21 257	18 737	19 543
	Кредиторская задолженность	1520	12 912	13 732	14 133
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	742	1 210	1 507
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	34 911	31 679	35 184
	БАЛАНС	1700	30 058	37 513	39 287

Рисунок А.2 – Пассив бухгалтерского баланса

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах ООО «Бизнес Инновации Консалтинг»

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2016 г.				
			Коды	
			0710002	
			31	12
			2016	
			37900112	
			7447208330	
			62.0	
			65	16
			384	
Организация	ООО "Бизнес Инновации Консалтинг"	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		
Вид экономической деятельности	Разработка программного обеспечения и консультирование в этой области	по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью	по ОКФС / ОКФС		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Выручка	2110	42 077	42 133
	Себестоимость продаж	2120	(45 995)	(45 194)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(3 918)	(3 061)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(3 918)	(3 061)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(1 305)	(1 213)
	Прочие доходы	2340	20 138	19 411
	Прочие расходы	2350	(24 932)	(12 479)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(10 017)	2 858
	Текущий налог на прибыль	2410	(442)	(544)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2480	(228)	(87)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(10 687)	2 027

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(10 687)	2 027
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Рисунок Б.1 – Отчет о финансовых результатах

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Распоряжение «О создании нематериального актива»



Бизнес Инновации Консалтинг

454084, Россия, г. Челябинск, ул. Каслинская, 5
www.cloudconsult.ru

РАСПОРЯЖЕНИЕ

01.07.2013

«О создании нематериального актива»

В целях создания нематериального актива «ПО: Календарь учетных работ для подготовки бухгалтерской и налоговой отчетности»:

ОБЯЗЫВАЮ:

1. Организовать рабочую группу по разработке «ПО: Календарь учетных работ для подготовки бухгалтерской и налоговой отчетности» в составе:

- руководителя управления по внедрению и сопровождению корпоративных информационных систем;
- начальника отдела автоматизации и стандартизации учетных технологий;
- начальника отдела внедрения, сопровождения и контроля автоматизированных учетных процессов;
- начальника отдела формирования отчетности в информационных системах;
- начальника отдела регламентных операций в информационных системах;
- заместителя начальника отдела формирования отчетности в информационных системах;
- заместителя начальника отдела внедрения, сопровождения и контроля автоматизированных учетных процессов;
- ведущего специалиста по стандартизации и автоматизации учетных технологий;

2. Назначить ответственным за координацию действий рабочей группы в рамках разработки «ПО: Календарь учетных работ для подготовки бухгалтерской и налоговой отчетности» начальника отдела внедрения, сопровождения и контроля автоматизированных учетных процессов;

3. Приступить рабочей группе к разработке «ПО: Календарь учетных работ для подготовки бухгалтерской и налоговой отчетности» в срок до 08.07.2013 г.

4. Подготовить рабочей группе:

не позднее 31.07.2013г.:


- требования к техническому заданию на разработку нематериального актива «ПО: Календарь учетных работ для подготовки бухгалтерской и налоговой отчетности», включающему экранные формы: «Виды работ этапов календаря», «Задачи календаря», «Этапы работ календаря», «Календарь работ», «Регламентная операция», «Отчет по исполнению календаря работ», «Выполнение этапов календаря», «Исполнение поручений»;

- функциональные требования на разработку нематериального актива «ПО: Календарь учетных работ для подготовки бухгалтерской и налоговой отчетности», включающие экранные формы: «Виды работ этапов календаря», «Задачи календаря», «Этапы работ календаря», «Календарь работ», «Регламентная операция», «Отчет по исполнению календаря работ», «Выполнение этапов календаря», «Исполнение поручений»;

не позднее 17.12.2013 г.:

- техническую документацию к нематериальному активу «ПО: Календарь учетных работ для подготовки бухгалтерской и налоговой отчетности», включающего экранные формы «Виды работ этапов календаря»,

Рисунок В.1 – Распоряжение «О создании нематериального актива»



Бизнес Инновации Консалтинг

454084, Россия, г. Челябинск, ул. Каслинская, 5
www.cloudconsult.ru

«Задачи календаря», «Этапы работ календаря», «Календарь работ», «Регламентная операция», «Отчет по исполнению календаря работ», «Выполнение этапов календаря», «Исполнение поручений»;

5. Получить рабочей группе:
не позднее 05.09.2016г.:

- заключение комиссии об отнесении исключительных прав на интеллектуальную собственность к нематериальным активам на созданный нематериальный актив «ПО: Календарь учетных работ для подготовки бухгалтерской и налоговой отчетности», включающего экранные формы: «Виды работ этапов календаря», «Задачи календаря», «Этапы работ календаря», «Календарь работ», «Регламентная операция», «Отчет по исполнению календаря работ», «Выполнение этапов календаря», «Исполнение поручений»;
- 6. Ввести в эксплуатацию созданный нематериальный актив «ПО: Календарь учетных работ для подготовки бухгалтерской и налоговой отчетности», включающего экранные формы: «Виды работ этапов календаря», «Задачи календаря», «Этапы работ календаря», «Календарь работ», «Регламентная операция», «Отчет по исполнению календаря работ», «Выполнение этапов календаря», «Исполнение поручений», согласно плану создания и введения в эксплуатацию созданных нематериальных активов в срок до 30.09.2016 года.
- 7. Контроль за исполнением настоящего распоряжения возложить на руководителя управления по внедрению и сопровождению корпоративных сист [REDACTED]

Рисунок В.2 – Продолжение Распоряжения «О создании нематериального актива»

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Требование к техническому заданию на разработку программного обеспечения

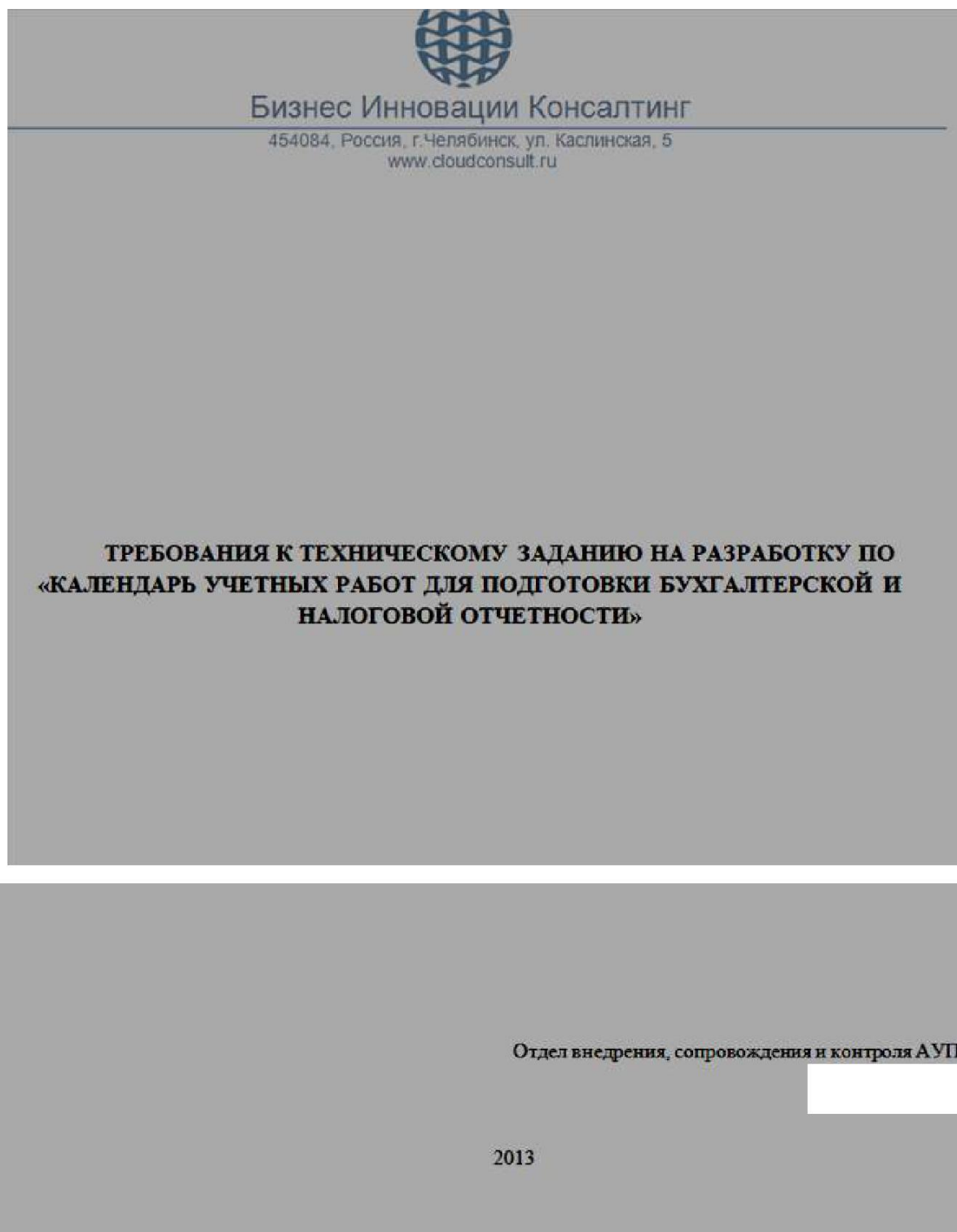



Рисунок Г.1 – Титульный лист Требования к техническому заданию



Бизнес Инновации Консалтинг
454084, Россия, г. Челябинск, ул. Каслинская, 5
www.cloudconsult.ru

Требования к техническому заданию на разработку ПО «Календарь учетных работ для подготовки бухгалтерской и налоговой отчетности»:

1. Создать подсистему «Календарь учетных работ»:
 - 1.1. Справочники:
 - 1.1.1. «Варианты адресации»;
 - 1.1.2. «Виды работ этапов календаря»;
 - 1.1.3. «Задачи календаря»;
 - 1.1.4. «Этапы работ по календарю»;
 - 1.2. Документы:
 - 1.2.1. «Календарь работ»;
 - 1.2.2. «Регламентная операция»;
 - 1.3. Бизнес-процессы:
 - 1.3.1. «Календарь работ»;
 - 1.3.2. «Выполнение этапов календаря»;
 - 1.3.3. «Исполнение поручений»;
 - 1.4. Отчеты:
 - 1.4.1. «Отчет по исполнению работ по календарю»;

2. Справочники:
 - 2.1. Справочник «Варианты адресации»:
 - 2.1.1. сделать иерархическим, внести predeterminedную группу «Роли ответственных лиц по календарю работ»;
 - 2.1.2. в группе создать роли «Контролер n-уровня», «Исполнитель n-уровня»;
 - 2.2. Справочник «Задачи календаря»:
 - 2.2.1. сделать не иерархичным;
 - 2.2.2. разработать стандартные реквизиты: «Код», «Наименование»;
 - 2.2.3. представление экранной формы в виде стандартных реквизитов;
 - 2.3. Справочник «Этапы работ по календарю»:
 - 2.3.1. сделать не иерархичным;
 - 2.3.2. разработать стандартные реквизиты: «Код», «Наименование»;
 - 2.3.3. разработать дополнительные реквизиты:
 - «Порядок выполнения», установить два варианта «Последовательно» и «Параллельно»;
 - «Порядковый номер» - целое число;
 - 2.3.4. представление экранной формы в виде стандартных реквизитов;
 - 2.4. Справочник «Виды работ этапов календаря»:
 - 2.4.1. сделать не иерархичным;
 - 2.4.2. разработать реквизиты:
 - «Владелец»;
 - «Порядковый номер»;
 - «Наименование»;

Рисунок Г.2 – Содержание Требования к техническому заданию



Бизнес Инновации Консалтинг
454084, Россия, г. Челябинск, ул. Каслинская, 5
www.cloudconsult.ru

Структурные требования

1. Справочники:
 - 1.1. «Варианты адресации»;
 - 1.2. «Этапы работ календаря»;
 - 1.3. «Виды работ этапов календаря»;
 - 1.4. «Задачи календаря»;
2. Документы:
 - 2.1. «Календарь работ»;
 - 2.2. «Регламентная операция»;
3. Бизнес-процессы:
 - 3.1. «Календарь работ»;
 - 3.2. «Выполнение этапов календаря»;
 - 3.3. «Исполнение поручений»
4. Отчеты:
 - 4.1. «Отчет по исполнению работ по календарю»

Требования к информационной и программной совместимости
Данная разработка предназначена для использования в 1С: Предприятие 8.2, кроме режима управляемого приложения.


Требования к программной документации
По заданию выполняется доработка инструкции пользователя


Требования к защите информации
Права доступа к объектам не изменяются

Рисунок Г.3 – Окончание Требования к техническому заданию

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Фрагмент Пользовательской инструкции к разработанному программному обеспечению


Бизнес Инновации Консалтинг
454084, Россия, г. Челябинск, ул. Каспийская, 5
www.cloudconsult.ru

УТВЕРЖДЕНО:
Управляющий ООО Бизнес Инновации Консалтинг


СТО СМК Пользовательская инструкция к программному обеспечению
«Календарь учетных работ для подготовки бухгалтерской и налоговой отчетности»

ВВЕДЕН ВПЕРВЫЕ
ДАТА ВВЕДЕНИЯ В ДЕЙСТВИЕ: « » 2016г

Оглавление	
1. НАЗНАЧЕНИЕ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ	2
2. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ	3
3. ТЕРМИНЫ, ОПРЕДЕЛЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ	3
4. ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ПО «КАЛЕНДАРЬ УЧЕТНЫХ РАБОТ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ» В ПРОГРАММЕ 1С: БУХГАЛТЕРИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ	3
НАСТРОЙКА АДРЕСАЦИИ БИЗНЕС-ПРОЦЕССА ПО	3
СОЗДАНИЕ, ВНЕСЕНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ В СПРАВОЧНИК «ВИДЫ РАБОТ ЭТАПОВ КАЛЕНДАРЯ»	5
РЕГИСТРАЦИЯ ДОКУМЕНТА «КАЛЕНДАРЬ РАБОТ» И СТАРТ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ ПО	7
ДЕЙСТВИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ ПО ВИДАМ РАБОТ	11
ДЕЙСТВИЯ КОНТРОЛЕРА ПО ВИДАМ РАБОТ	16
РЕГИСТРАЦИЯ ПОРУЧЕНИЯ ПО ВИДУ РАБОТ	21
ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ	27
ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ	28

Рисунок Д.1 – Титульный лист и оглавление Пользовательской инструкции

1. НАЗНАЧЕНИЕ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ

- 1.1. Настоящая методологическая инструкция устанавливает требования к порядку применения ПО «Календарь учетных работ для подготовки бухгалтерской и налоговой отчетности» в программе 1С: Бухгалтерия предприятия;
- 1.2. Требования данной методологической инструкции организации распространяются и обязательны для исполнения сотрудниками структурного подразделения консалтинговой организации, оказывающей услуги в области IT менеджмента - Управлению по внедрению и сопровождению корпоративных систем;

2. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

- 2.1. СТО СМК «Закрытие периода»;
- 2.2. СТО СМК Методологическая инструкция по формированию и предоставлению отчетности (бухгалтерской, налоговой, статистической) в контролирующие органы;
- 2.3. СТО СМК Методологическая инструкция «Предоставление отчетности по страховым взносам в ИФНС, ПФР, ФСС, порядок предоставления внутренней отчетности»;
- 2.4. СТО СМК Методологическая инструкция по внесению изменений в регистры учета и отчетности;
- 2.5. СТО СМК Методологическая инструкция «О порядке отмены регистрации факта хозяйственной жизни в информационной базе»;

3. ТЕРМИНЫ, ОПРЕДЕЛЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

СТО СМК «Термины, определения, сокращения».

4. ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ПО «КАЛЕНДАРЬ УЧЕТНЫХ РАБОТ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ» В ПРОГРАММЕ 1С: БУХГАЛТЕРИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ»

НАСТРОЙКА АДРЕСАЦИИ БИЗНЕС-ПРОЦЕССА ЦО

- 4.1. Куратор ЦО от каждого Отдела Управления по внедрению в программе 1С: Бухгалтерия предприятия создает документ «Установить адресацию бизнес-процессов» в разрезе организаций – Заказчиков в следующие сроки:
 - 4.1.1. в течении 1-го рабочего дня при смене Исполнителя вида работ и (или) Контролера вида работ;
 - 4.1.2. в течении 1-го рабочего дня с момента принятия решения Куратором ЦО Отдела отчетности включить организацию – Заказчика в бизнес-процесс ЦО «Календарь учетных работ»;
- 4.2. Куратор ЦО в программе 1С: Бухгалтерия предприятия в подсистеме «Бизнес-процессы» открывает журнал документа «Установить адресацию бизнес процессов», по кнопке «Ins» создает новый документ (рис. №1);

Рисунок №1



Рисунок Д.2 – Фрагмент Пользовательской инструкции

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

Разработчик

Зам. начальника Отдел внедрения, сопровождения
и контроля автоматизированных учетных
процессов ООО «Бизнес Инновации Консалтинг»

Управляющий ИП

ООО «Бизнес Инновации Консалтинг»

Руководитель Управление по внедрению и
сопровождению корпоративных систем ООО
«Бизнес Инновации Консалтинг»

Начальник Отдел формирования отчетности в
информационных системах

Начальник Отдел внедрения, сопровождения и
контроля автоматизированных учетных процессов

Начальник Отдел автоматизации и
стандартизации учетных технологий

Начальник Отдела регламентных операций в
Информационных системах

Рисунок Д.3 – Лист согласования Пользовательской инструкции

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

Изменение №	Должность и подпись лица, внесшего изменение	Дата

Рисунок Д.4 – Лист регистрации изменений Пользовательской инструкции

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Заключение комиссии об отнесении исключительных прав на интеллектуальную собственность к нематериальным активам

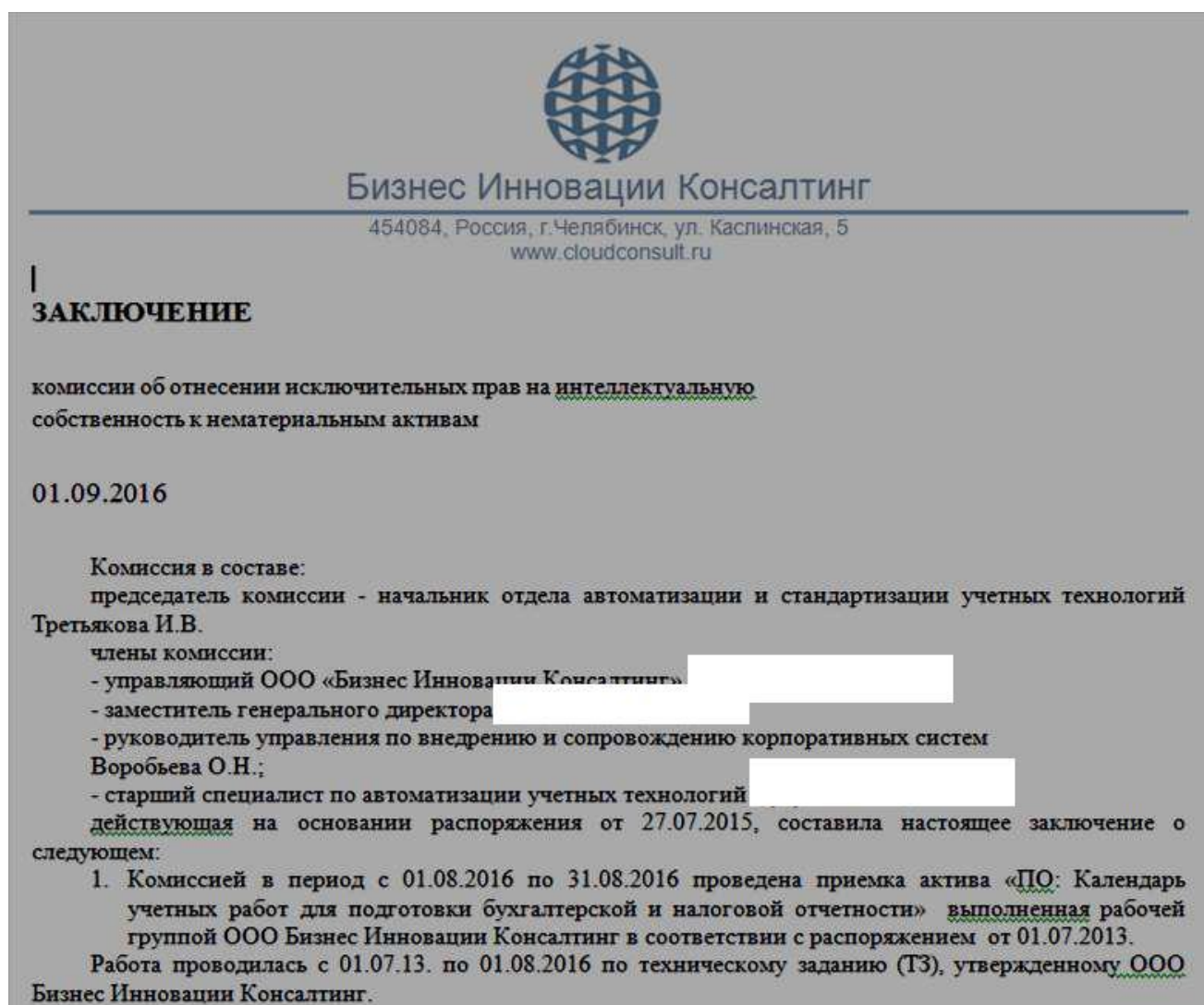


Рисунок Е.1 – Заключение комиссии

2. Комиссии были предъявлены следующие материалы, предусмотренные ТЗ, на выполненные работы:

- требования к техническому заданию на разработку нематериального актива «ПО: Календарь учетных работ для подготовки бухгалтерской и налоговой отчетности»;
- функциональные требования на разработку нематериального актива «ПО: Календарь учетных работ для подготовки бухгалтерской и налоговой отчетности»;
- техническую документацию к нематериальному активу «ПО: Календарь учетных работ для подготовки бухгалтерской и налоговой отчетности».

Ознакомившись с предъявленными материалами, комиссия признала их достаточными и сочла возможным приступить к приемке работы.

3. Комиссия изучила предъявленные материалы и установила, что полученные результаты работы соответствуют требованиям ТЗ.

В процессе выполнения работы получены следующие основные результаты:
 Экранные формы: «Виды работ этапов календаря», «Задачи календаря», «Этапы работ календаря», «Календарь работ», «Регламентная операция», «Отчет по исполнению календаря работ», «Выполнение этапов календаря», «Исполнение поручений».

4. Комиссия ПОСТАНОВИЛА:
 Считать «ПО: Календарь учетных работ для подготовки бухгалтерской и налоговой отчетности» объектом нематериальных активов.

Срок полезного использования нематериального актива «ПО: Календарь учетных работ для подготовки бухгалтерской и налоговой отчетности» 5 лет.

5. Комиссия рекомендует принять объект к учету.

6. Материалы получены на бумажном носителе в формате А4; в форме встроения в учетную систему (алгоритмы, модули, коды).

Председатель комиссии _____

Члены комиссии: _____

Управляющий ИП
 ООО «Бизнес Инновации Консалтинг» _____

Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки учета нематериальных активов	№ _____ г. _____
Ответственное лицо _____	

Рисунок Е.2 – Продолжение Заключения комиссии

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Акт на разработку программного обеспечения

Акт № 204 от 28 февраля 2014

Заказчик: ООО "Бизнес Инновации Консалтинг"
 Исполнитель: ООО "Инвестиционная венчурная компания"
 Основание: ИВКО/1 от 01.11.2013
 Период оказания услуг с 01.02.2014 по 28.02.2014

Наименование товара/работы/услуги по договору	Ед. изм.	Кол-во	Цена товара/ работы/ услуги по договору за ед.	Сумма по договору	НДС
1	2	3	4	5	6
Разработка программного обеспечения	нормо-час	205	854,20	175 111,00	БезНДС
Итого:				175 111,00	БезНДС

Сто семьдесят пять тысяч сто одиннадцать рублей 00 копеек

Вышеперечисленные услуги (работы) выполнены полностью и удовлетворяют условиям договора ИВКО/1 от 01.11.2013 Бизнес Инновации Консалтинг ООО претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

Заказчик: _____
 ИО генерального директора
 Горшевинова Ю. В.

Исполнитель: _____
 Управляющий Индивидуальный предприниматель
 Кагирова Г. Ф.

Рисунок Ж.1 – Акт оказанных услуг

ПРИЛОЖЕНИЕ И

Акт на передачу прав на программу 1С: Предприятие 8

Лицензиар 047501982, и/с 301018102000000000982
 ООО "Бизнес Инновации Консалтинг", ИНН 7447208330, 454084, Челябинская обл, Челябинск г, Каслинская ул, дом № 5, р/с 407028108720000000238, в банке
 Лицензиат ЧЕЛБИНСКОЕ ОСБ № 8597 Челябинск, БИК 047501602, и/с 301018107000000000902
 ООО "Бизнес Инновации Консалтинг", ИНН 7447208330, 454084, Челябинская обл, Челябинск г, Каслинская ул, дом № 5, р/с 407028108720000000238, в банке
 Плательщик ЧЕЛБИНСКОЕ ОСБ № 8597 Челябинск, БИК 047501602, и/с 301018107000000000902
 Основание Заказ покупателя № 09 от 06 февраля 2013

договор, иная форма

Акт на передачу прав

Общество с ограниченной ответственностью "АБ-Консалтинг" (далее Лицензиар) и ООО "Бизнес Инновации Консалтинг" (далее Лицензиат) составили и подписали настоящий Акт приема-передачи, в Лицензиат принял неисключительные (ограниченные) права, как они описаны в Лицензионном договоре между сторонами, на указанные ниже, программы для ЭВМ:

Но- мер по по- ряду	Товар наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	Единица измерения наименование	код по ОКЕД и	Вид упако- вы	Количество			Масса брутто	Кольч- ество (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		
						в местах	в штук	в местах					ставка, %	с р/с	
1	1С:Предприятие 8. Клиентская лицензия на 300 рабочих мест (программная защита) замена с 100 * 100 рабочих мест (8100M72090)	3 5621	шт	5 795	6	7	8	9	10	11	12	13	13	13	
Итого											296 500,00	296 500,00	Без НДС		
Всего по акту											1,000	296 500,00	X	X	
Всего по акту											1,000	296 500,00	X	X	

Акт имеет приложение на _____ порядковых номеров записей
 и содержит _____ страниц

Приложение (паспорта, сертификаты и т.п.) № _____ листов

Всего отгружено на сумму _____

Двасти девятьсот пять тысяч пятьсот рублей 00 копеек

По доверенности № _____ от _____
 выданной _____
 и/с _____

Рисунок И.1 – Акт на передачу прав на программу

ПРИЛОЖЕНИЕ К

Акт оказанных услуг ООО «Бизнес Инновации Консалтинг» (в том числе предоставление прав на программное обеспечение)

Акт № 807 от 31 декабря 2016

Заказчик: Общество с ограниченной ответственностью "ЭкоСити"

Исполнитель: ООО "Бизнес Инновации Консалтинг"

Основание: БИК/342 от 08.11.2012

Наименование товара/работы/услуги по договору	Ед. изм.	Кол-во	Цена товара/ работы/ услуги по договору за ед.	Сумма по договору	НДС	Итого сумма по договору
1	2	3	4	5	6	7
Внедрение, сопровождение и техническая поддержка автоматизированного процесса учета заемных обязательств Заказчика	руб.	1	1 140,16	1 140,16	БезНДС	1 140,16
Заполнение шаблонизированных форм документов, для электронной выгрузки в иную ИС	руб.	1	3 214,05	3 214,05	БезНДС	3 214,05
Подготовка и представление аналитической информации об обязательствах на основании завершенных учетных процессов. Модуль: период 1 год, 1 основание	руб.	1	6 680,49	6 680,49	БезНДС	6 680,49
Расчет выплат при увольнении сотрудников	руб.	1	145,70	145,70	БезНДС	145,70
Расчет выплаты за очередной отпуск и по иным основаниям	руб.	1	55,71	55,71	БезНДС	55,71
Расчет выплаты по страховому случаю	руб.	1	334,26	334,26	БезНДС	334,26
Расчет переменной части заработной платы	руб.	1	231,48	231,48	БезНДС	231,48
Расчет фиксированной части заработной платы	руб.	1	321,50	321,50	БезНДС	321,50
Регистрация в ИС неавтоматизированного учетного процесса	руб.	1	10 490,40	10 490,40	БезНДС	10 490,40
Регистрация в ИС незавершенного автоматизированного учетного процесса	руб.	1	25 031,93	25 031,93	БезНДС	25 031,93
Регистрация и сопровождение не автоматизированного учетного процесса, иницированного иной корпоративной системой (1 категория сложности)	руб.	1	16 974,05	16 974,05	БезНДС	16 974,05
Сопровождение и техническая поддержка процесса выгрузки электронных реестров на заработную плату в Клиент-банк Заказчика	руб.	1	124,56	124,56	БезНДС	124,56
Сопровождение ПО Формирование налоговых реестров НДС для Девалоплен	руб.	1	2 935,43	2 935,43	БезНДС	2 935,43
Подготовка и представление аналитической информации с применением АСВК в момент расторжения (превращения) трудовых отношений с сотрудником	руб.	1	171,42	171,42	БезНДС	171,42
Подтверждение завершения автоматизированного учетного процесса	руб.	1	34 156,16	34 156,16	БезНДС	34 156,16
Предоставление прав на создание документов для начисления заработной платы (до 40 человек) на основе ПО Решение о распределении ФОТ	руб.	1	1 833,47	1 833,47	БезНДС	1 833,47
Предоставление прав на создание индивидуального Приложения к Договору управления проектом на основе ПО Управление инвестиционными проектами	руб.	1	3 603,88	3 603,88	БезНДС	3 603,88
Предоставление прав пользования ПО Регламентированная отчетность	руб.	1	1 336,24	1 336,24	БезНДС	1 336,24
Предоставление прав пользования ПО Система Уведомлений о денежных выплатах и проведенных удержаниях	руб.	1	102,84	102,84	БезНДС	102,84
Проверка иницирующего основания (не шаблонизированная форма) для запуска автоматизированного учетного процесса	руб.	1	7 713,54	7 713,54	БезНДС	7 713,54
Расчет возмещения по договорам гражданско-правового характера	руб.	1	72,85	72,85	БезНДС	72,85

Рисунок К.1 – Акт оказанных услуг ООО «БИК»

Продолжение приложения К

Сопровождение создания индивидуального отчета о реализации фаз инвестиционного проекта на основе ПО Управление инвестиционными проектами	руб.		1	12 613,58	12 613,58	Без НДС	12 613,58
Сопровождение финансово-расчетных операций в информационных системах Заказчика, не требующих углубленного анализа	руб.		1	159 364,80	159 364,80	Без НДС	159 364,80
Сопровождение финансово-расчетных операций в информационных системах Заказчика, требующих использования дополнительной аналитической информации о состоянии взаиморасчетов Заказчика	руб.		1	8 010,02	8 010,02	Без НДС	8 010,02
Сопровождение, техническая поддержка и контроль обновления информации об актуальных остатках денежных средств на каждом р/сч в информационной системе Заказчика	руб.		1	2 874,48	2 874,48	Без НДС	2 874,48
Техническая поддержка и сопровождение автоматизированного процесса генерации калькуляции из ПО Конструктор ВДР в ПО	руб.		1	204,97	204,97	Без НДС	204,97
Участие специалистов в решении задач в области автоматизации, стандартизации учетных технологий	руб.		1	1 392,72	1 392,72	Без НДС	1 392,72
Формирование комплекта промежуточной бухгалтерской отчетности, в ИС (модуль: Девелопмент, ежеквартально)	руб.		1	43 281,58	43 281,58	Без НДС	43 281,58
				Итого:	348 538,41	Без НДС	348 538,41

Триста сорок восемь тысяч пятьсот тридцать восемь рублей 41 копейка

Вышеперечисленные услуги (работы) выполнены полностью и удовлетворяют условиям договора БИК/342 от 08.11.2012. ЭкоСити ООО (переименовано из ООО "Гидросеть" 25.06.2013 г.) претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

Заказчик:

Исполнитель:

Рисунок К.2 – Продолжение Акта оказанных услуг ООО «БИК»

ПРИЛОЖЕНИЕ Л

Оборотно – сальдовые ведомости ООО «Бизнес Инновации Консалтинг»

ООО "Бизнес Инновации Консалтинг"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 04						
Детализация по субсчетам, субконто: Нематериальные активы						
Выводимые данные: сумма						
Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
04.01	8 410 816,72		14 958 255,84	1 704 840,70	21 864 231,86	
ПО ПУД Генерация калькуляций в подсистему ПУД	53 108,34				53 108,34	
ПО ПУД Формирование доходов от оказания услуг	56 999,09			56 999,09		
ПО ПУД Формирование доходов от оказания услуг перевозки	45 317,78				45 317,78	
ПО ПУД Формирование доходов от оказания услуг по ремонту	47 369,17				47 369,17	
ПО ПУД Формирование доходов от оказания услуг по сдаче имущества в аренду	50 817,61				50 817,61	
ПО ПУД Формирование доходов от оказания услуг по хранению ТМЦ	44 400,49				44 400,49	
ПО ПУД Формирование доходов от оказания услуг Версия 1			264 461,34		264 461,34	
ПО Управление инвестиционными проектами Управление			2 532 577,49		2 532 577,49	
ПО Управление инвестиционными проектами Отчет по формированию фонда оплаты труда Версия 1			197 172,45		197 172,45	
ПО Управление инвестиционными	171 215,35			171 215,35		
ПО Автоматизация планирования движения ден. ср-в	594 886,95			594 886,95		
ПО Автоматизация планирования движения ден. ср-в (версия 1)			1 750 687,84		1 750 687,84	
ПО Автоматизация процедур учета налич. ден. ср-в	463 689,97				463 689,97	
ПО Автоматизация процедуры обмена данными с 1С и с-м телекомму. фин. расч.	662 454,07			662 454,07		
ПО Автоматизация процедуры обмена данными с 1С и с-м телекомму. фин. расч. (версия 1)			535 378,92		535 378,92	
ПО Автоматизация создания и выгрузки в информ. базу (с-м) док-в, довер-ть, треб-ние, наклад, перемещ-е т-ров	14 388,83				14 388,83	
ПО Автоматизация учета передачи активов и обязательств при реорганизации, заполнении инвентаризо. форм	35 147,91				35 147,91	
ПО Автоматизация доступа к 1С:ЗКУП закрытие периода	219 988,84				219 988,84	
ПО Автоматизация застройщиков			993 623,65		993 623,65	
ПО Модель расчета вознаграждений по Договору управления проектом			79 814,78		79 814,78	
ПО Предоставление аналитич. информации по обязательствам на основе завершенных учетн. проц-сов контрагенты (1 блок)	167 072,39				167 072,39	
ПО Предоставление аналитич. информации по обязательствам на основе завершен. уч. процес-блок 2 РСД	57 299,57				57 299,57	
ПО Предоставление аналитич. информации по обязательствам на основе завершен. учетн. процес-сов подотд. лица	9 192,05				9 192,05	
ПО Приобретение прав на использование НМА	4 146,62				4 146,62	
ПО Р-та с задолж-тью по МОР: составление уведомл-е о задолж-ти: при увольнении	104 857,11				104 857,11	
ПО С-ма уведомлений о денежных выплатах и произведенных удержаниях	11 867,77				11 867,77	
ПО Синхронизация 1С:ЗКУП и 1С:Бухгалтерия	208 431,74				208 431,74	
Итого	8 410 816,72		14 958 255,84	1 704 840,70	21 864 231,86	

Рисунок Л.1 – Оборотно – сальдовая ведомость по счету 04 ООО «БИК» 92

ООО "Бизнес Инновации Консалтинг"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 05						
Детализация по субсчетам, субконто: Нематериальные активы						
Выводимые данные: сумма						
Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ПО ПУД Генерация калькуляций в подсистему ПУД		21 243,36		10 621,68		31 865,04
ПО ПУД Формирование доходов от оказания услуг		22 799,52	31 349,34	8 549,82		
ПО ПУД Формирование доходов от оказания услуг перевозки		21 903,70		9 063,00		30 967,30
ПО ПУД Формирование доходов от оказания услуг по ремонту		22 895,21		9 473,88		32 369,09
ПО ПУД Формирование доходов от оказания услуг по сдаче имущества в аренду		24 581,84		10 163,52		34 725,36
ПО ПУД Формирование доходов от оказания услуг по хранению ТМЦ		21 460,29		8 880,12		30 340,41
ПО ПУД Формирование доходов от оказания услуг. Версия 1				13 223,07		13 223,07
ПО Управление инвестиционными проектами. Управление бюджетом инвестиционного проекта				126 628,86		126 628,86
ПО Управление инвестиционными проектами		59 900,00	81 464,00	21 564,00		
ПО Управление инвестиционными проектами Отчет по формированию фонда оплаты труда. Версия 1				9 858,63		9 858,63
ПО Управление инвестиционными проектами		71 339,75	97 022,06	25 682,31		
ПО Автом-ция планирования движения ден. ср-в		257 784,28	337 102,52	79 318,24		
ПО Автом-ция планирования движения ден. ср-в (версия 1)				115 941,16		115 941,16
ПО Автом-ция процедур учета валют. ден. ср-в		193 204,25		92 738,04		285 942,29
ПО Автом-ция процедуры обмена данными с 1с и с-м телекомму. фин. расч.		264 981,60	363 308,80	88 327,20		
ПО Автом-ция процедуры обмена данными с 1с и с-м телекомму. фин. расч. (версия 1)				35 691,92		35 691,92
ПО Автом-ция создания и выдачи в инфор. базу(с-м) док-в довер-ть, треб-ние, наклад, лиценци-я т-ров		8 954,49		2 877,72		9 832,21
ПО Автом-ция учета передачи активов и обязательств при		13 473,40		7 029,60		20 503,00
ПО Конструктор Положение об оплате труда		15 105,00	26 433,75	11 328,75		
ПО Конструктор Положение об оплате труда. Версия 1				16 731,12		16 731,12
ПО Модель расчета вознаграждения по Договору управления проектом				3 990,75		3 990,75
ПО Предостав-е аналитич. инф-ции по обяза-вам на основ завершен-х учетн. проц-сов контрагентами (1Блок)		75 182,58		33 414,48		108 597,06
ПО Предостав аналитич. информации по обязательствам на основ завершен-х уч. процес-блок 2 РСФ		18 234,83		11 459,88		27 694,71
ПО Предостав аналитич. информации по обязательствам на основ завершен-х учетн. процес-соводн. лица		4 442,80		1 838,40		6 281,20
ПО Приобретение прав на использование НМА		2 004,19		829,32		2 833,51
ПО Р-та с задолж-тью по МОП-сист-е задолж-ти уведомлен-е с задолж-ти-ель при увольнении		41 862,96		20 931,48		62 794,44
ПО С-ма уведомлений о денеж-х выплатах и произведенных уведомлениях		5 538,40		2 373,60		7 912,00
ПО Синхронизация 1С:ЗКУП и 1С:Бухгалтерия		62 107,90		41 686,32		63 794,22
Итого		2 980 569,99	926 680,47	2 586 131,44		4 520 040,96

Рисунок Л.2 – Оборотно – сальдовая ведомость по счету 05 ООО «БИК»

