Содержание

Введение

Глава 1. Теоретические основы и особенности возникновения нематериальных и непроизведенных активов в бюджетных учреждениях

1.1 Законодательная база возникновения нематериальных активов

1.2 Процессы формирования учетных действий непроизведенных активов

Глава 2. Основные характеристики и организация учета нематериальных и непроизведенных активов

2.1 Экономическая сущность и оценка нематериальных и непроизведенных активов

2.2 Синтетический и аналитический учет нематериальных и непроизведенных активов

2.3 Учет амортизации нематериальных активов

Глава 3. Контроль за движением нематериальных и непроизведенных активов

3.1 Документальное оформление движения нематериальных и непроизведенных активов

3.2 Порядок оформления нематериальных активов в регистрах бюджетного учета

Заключение

Список литературы

Введение

Нематериальные активы в отечественной практике появились в 1988 году, но только для предприятий с иностранным участием. В июле 1990 года использование нематериальных активов было разрешено только для акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью. Эти нововведения были вызваны тем, что новым законодательством СССР было предусмотрено внесение объектов нематериальных собственности в счет вкладов в уставный капитал.

Однако проблемы соответствия российского учета требованиям международных стандартов сохраняются. Для того чтобы изучить сущность проблемы в отношении учета нематериальных активов, необходимо изучить особенности их учета.

Нематериальные активы – это объекты долгосрочного пользования (свыше одного года), не имеющие материально – вещественной формы, но имеющие стоимостную оценку и приносящие доход.

В настоящее время трудно представить жизнь без нематериальных активов, а именно программы для компьютерного обеспечения, товарные знаки, знаки обслуживания и другие. Они имеют глобальное значение в жизни современного общества. Каждое учреждение стремится к эффективной и качественной работе, но для этого нужно создать необходимые условия.

Непроизведенные активы – это объекты, используемые в процессе деятельности учреждения, но не являющиеся продуктами производства, права собственности, на которые должны быть установлены и законодательно закреплены (земля, ресурсы недр и прочие).

Нематериальные и непроизведенные активы расположены в разделе I Плана счетов бюджетного учета «Нефинансовые активы».

Целью данной курсовой работы является исследование сущности непроизведенных и нематериальных активов, их учета в бюджетных учреждениях, а также своевременности отражения в регистрах бюджетного учета.

Объектом изучения являются нематериальные и непроизведенные активы в бюджетных учреждениях.

Предметом исследования являются законодательный и инструктивный материал, при помощи которого происходит изучение объекта.

Исходя из намеченных целей, необходимо решить следующие основные задачи:

1. Раскрыть законодательную базу возникновения нематериальных активов в бюджетном учете.
2. Рассмотреть процессы формирования учетных действий непроизведенных активов.
3. Дать общую характеристику и оценку нематериальным и непроизведенным активам.
4. Изучить контроль за движением нематериальных и непроизведенных активов в бюджетных учреждениях.

Глава 1. Теоретические основы и особенности возникновения нематериальных и непроизведенных активов в бюджетных учреждениях

* 1. Законодательная база возникновения нематериальных активов

Объект нематериальных активов может возникнуть в результате создания непосредственно собственными силами.

Применительно к авторскому праву возможны следующие варианты:

* создания объекта нематериальных активов оформляется договором заказа на создание произведения;
* приобретение объекта нематериальных активов оформляется договором на использование произведения.

Применительно к договору на объекты интеллектуальной собственности, охраняемые патентным правом, возможны следующие варианты:

* создание объекта нематериальных активов оформляется договором подряда на выполнение научно – исследовательских и опытно - конструкторских работ, результатом которого и будет объект вновь созданной интеллектуальной собственности;
* приобретение нематериального актива у патентообладателя на основании лицензионного договора в качестве уступки прав.

Возможны и другие варианты поступления нематериальных активов:

* в качестве вклада сторон вклада в уставный капитал согласно учредительному договору;
* на основании договора дарения (если как минимум один из участников договора не является коммерческой организацией) и другие.

Однако во всех случаях возникновения объектов нематериальных активов должен зарегистрированный в полномочном государственном органе либо патент Российской Федерации (РФ) на полезную модель, товарный знак, право пользования наименования места происхождения товара, либо лицензионный договор на уступку ответствующих прав.

Свои особенности имеются у объектов нематериальных активов, регулируемых Законом «Об авторском праве и смежных правах». Согласно данному Закону авторское право на произведения литературы, науки и искусства возникает в силу факта его создания. Для возникновения и осуществления авторского права не требуется регистрация произведения, иного специального оформления произведения или соблюдения каких-либо формальностей.

Заключение договора на создание аудиовизуального произведения влечет за собой передачу авторами изготовителю исключительных прав на воспроизведение. распространение, публичное исполнение, передачу в эфир или любое другое публичное сообщение аудиовизуального произведения, а также на субтитрирование и дублирование текста, если иное не предусмотрено в договоре. Указанные права действуют в течение срока действия права на аудиовизуальное произведение.

1.2 Процессы формирования учетных действий непроизведенных активов

Бюджетный учет осуществляется в соответствии Федеральным законом (ФЗ) «О бухгалтерском учете», бюджетным законодательством, Инструкцией по бюджетному учету и иными нормативно – правовыми актами РФ.

Отражение операций при ведении бюджетного учета осуществляется в соответствии с Планом счетов бюджетного учета.

С принятием Инструкции №70н у бюджетных учреждений появился новый объект учета – непроизведенные активы.

В План счетов введен новый счет 010200000 «Непроизведенные активы». Счет предназначен для учета непроизведенных активов, используемых в процессе производства, права собственности, на которые должны быть установлены и законодательно закреплены.

Для более детализированного учета непроизведенных активов к счету 010200000 открыты три аналитических счета: 010201000 «Земля», 010202000 «Ресурсы недр», 010203000 «Прочие непроизведенные активы».

Каждому объекту непроизведенных активов независимого от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный порядковый инвентарный номер, который используется в регистрах бюджетного учета и не ставится на объект.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, приказом Министерства финансов РФ от10.02.2006 г. №25н утверждена другая Инструкция по бюджетному учету, утвержденная приказом Министерства финансов от 01.01.2006 г. №70н утратила силу.

Действия приказа распространены на отношения, возникши с 01.01.2006 г. Учет непроизведенных активов, используемых в процессе деятельности учреждения, ведется на счете 010300000.

В настоящее время на основании статьи 165 Бюджетного кодекса РФ, в целях установления Плана счетов бюджетного учета и единого порядка ведения бюджетного учета в органах государственной власти, органах управлении государственных внебюджетных фондов, органах управления территориальных государственных внебюджетных фондов, органах местного самоуправления, бюджетных учреждениях, в органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы РФ, а также в финансовых органах и органах управления государственных внебюджетных фондов и территориальных государственных внебюджетных фондов, осуществляющих составление и исполнение их бюджетов, приказом Министерством финансов РФ от 30.12.2008 г. №148н утверждена новая Инструкция по бюджетному учету, утвержденная приказом Министерства финансов РФ от 10.02.2006г. №25н утратила силу. Действия приказа распространены на отношения, возникшие с 01.01.2009г. Учет непроизведенных активов, используемых в процессе деятельности учреждения, ведется на счете 010300000.

Инструкция устанавливает единый порядок ведения бюджетного учета. Для ведения бюджетного учета в учреждениях применяются регистры. содержащие обязательные реквизиты и показатели. Формы регистров бюджетного учета, учитывающие специфику исполнения соответствующего бюджета бюджетной системы РФ, а также правила их ведения, утверждаются финансовым органом. Финансовым органом, органам казначейства и учреждениям разрешается введение в код аналитического учета Плана счетов разрядов для получения дополнительной информации необходимой внутренним пользованием.

нематериальный непроизведенный актив учет

Глава 2. Основные характеристики и организация учета нематериальных и непроизведенных активов

2.1 Экономическая сущность и оценка нематериальных и непроизведенных активов

Пунктом 24 Инструкции №148н установлен порядок отнесения объектов к нематериальным активам. К нематериальным активам, по определению, относятся объекты, которые одновременно удовлетворяют следующим требованиям:

* отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
* возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;
* использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения;
* использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
* не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
* наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у учреждения на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.) или права учреждения на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

В состав объектов нематериальных активов не включаются:

* не давшие положительного результата научно – исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
* незаконченные и не оформленные в установленном законодательством порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
* материальные объекты (материальные носители), в которых выражены произведения науки, литературы, искусства.

Объекты нематериальных активов принимаются к бюджетному учету по первоначальной стоимости, то есть по стоимости фактических вложений на их приобретение (изготовление), с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками и подрядчиками (кроме их приобретения (изготовления) в рамках деятельности, приносящей доход, облагаемой налогом на добавленную стоимость, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации).

Стоимость приобретения (изготовления) нематериальных активов включает в себя:

* суммы, уплачиваемые в соответствии с договором уступки (приобретения) прав правообладателю (продавцу);
* суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объектов нематериальных активов;
* таможенные пошлины, регистрационные сборы, патентные пошлины и иные аналогичные платежи, связанные с уступкой (приобретением) исключительных (имущественных) прав правообладателя;
* вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены объекты нематериальных активов, в соответствии с условиями договора;
* иные расходы, непосредственно связанные с приобретением объектов нематериальных активов и доведением их до состояния, пригодного к использованию в установленных целях;
* расходы по изготовлению (израсходованные учреждением материалы, оплата труда и начисления на оплату труда, услуги сторонних организаций и так далее).

Изменение первоначальной стоимости объектов нематериальных активов производится лишь в случаях модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов нематериальных активов.

Балансовой стоимостью нематериальных активов является их первоначальная стоимость с учетом указанных изменений.

Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов, полученных учреждением по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бюджетному учету.

Оценка объекта нематериальных активов, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в валюте Российской Федерации путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия объекта к бюджетному учету.

Учреждения проводят переоценку стоимости объектов нематериальных активов по состоянию на начало отчетного года путем пересчета их балансовой стоимости и сумм амортизации, начисленной за все время использования объектов. Сроки и порядок переоценки устанавливаются Правительством Российской Федерации. Результаты проведенной переоценки объектов нематериальных активов подлежат отражению в бюджетном учете обособленно. Они не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года. Инвентарным объектом нематериальных активов признается 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, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

Под непроизведенными активами понимают активы, не являющиеся продуктами производства, используемые в процессе деятельности учреждения, права собственности, на которые должны быть установлены и законодательно закреплены (земля, ресурсы недр и прочие).

Учет объектов непроизведенных активов ведется на следующих счетах Плана счетов бюджетного учета:

010301000 «Земля»;

010302000 «Ресурсы недр»;

010303000 «Прочие непроизведенные активы».

###### Счет 010301000 «Земля»

На счете учитываются объекты непроизведенных активов в виде земельных участков, а также неотделимые от земельных участков капитальные расходы, к которым относятся расходы неинвентарного характера (не связанные со строительством сооружений) на культурно-технические мероприятия по поверхностному улучшению земель для сельскохозяйственного пользования, производимые за счет капитальных вложений (планировка земельных участков, корчевка площадей под пашню, очистка полей от камней и валунов, срезание кочек, расчистка зарослей, очистка водоемов, мелиоративные, осушительные, ирригационные и другие работы, которые неотделимы от земли), за исключением зданий и сооружений, построенных на этой земле (например, дорог, туннелей, административных зданий и т.п.), насаждений, подземных водных или биологических ресурсов.

Счет 010302000 «Ресурсы недр»

На счете учитываются объекты непроизведенных активов в виде природных ресурсов, которые включают в себя подтвержденные запасы ресурсов недр (нефть, природный газ, уголь, запасы полезных рудных и нерудных ископаемых, залегающие под землей или на ее поверхности, включая морское дно), некультивируемые биологические ресурсы (животные и растения, находящиеся в государственной и муниципальной собственности), водные ресурсы (водоносные пласты и другие ресурсы подземных вод).

###### Счет 010303000 «Прочие непроизведенные активы»

На счете учитываются объекты непроизведенных активов, не учитываемые на других счетах по учету объектов непроизведенных активов, например радиочастотный спектр.

Непроизведенные активы отражаются по их первоначальной стоимости в момент вовлечения их в экономический (хозяйственный) оборот. Первоначальной стоимостью этих активов признаются фактические вложения учреждения в их приобретение, за исключением объектов, впервые вовлекаемых в экономический оборот, первоначальной стоимостью которых признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бюджетному учету.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов на дату принятия к бюджетному учету.

Учреждения проводят переоценку стоимости объектов непроизведенных активов по состоянию на начало отчетного года путем пересчета их первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данные объекты переоценивались ранее.

Результаты проведенной по состоянию на 1-е число отчетного года переоценки объектов непроизведенных активов подлежат отражению в бюджетном учете обособленно. Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года.

2.2. Синтетический и аналитический учет нематериальных и непроизведенных активов

Учет нематериальных активов ведется на балансовом активном счете 010201000 «Нематериальные активы».

По дебету отражается принятие к учету нематериальных активов, по кредиту – списание нематериальных активов (безвозмездная передача). Сальдо дебетовое показывает наличие нематериальных активов в стоимостном выражении на определенную дату. Учет операций ведется в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления (КОСГУ): 320 – на увеличение стоимости нематериальных активов, 420 – на уменьшение стоимости нематериальных активов.

Типовая корреспонденция по движению нематериальных активов представлена в Приложении 1.

Учет непроизведенных активов ведется на балансовом активном счете 010300000 «Непроизведенные активы»

По дебету отражается принятие к учету непроизведенных активов, по кредиту – списание непроизведенных активов.

Сальдо дебетовое показывает наличие нематериальных активов в стоимостном выражении на определенную дату. Учет операций ведется в соответствии с КОСГУ: 330 – на увеличение стоимости непроизведенных активов, 430 – на уменьшение стоимости непроизведенных активов.

Типовая корреспонденция по движению непроизведенных активов представлена в Приложении 2.

Аналитический учет объектов нематериальных и непроизведенных активов ведется в Инвентарной карточке учета основных средств (Приложение 3).

Учет операций по выбытию и перемещению объектов нематериальных и непроизведенных активов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (Приложение 4).

Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов применяется для учета выбывающих с баланса учреждения основных средств, нематериальных и непроизведенных активов, операций по отражению сумм начисленной за месяц амортизации, материальных запасов. Записи в журнале производятся на основании соответствующих актов о списании нефинансовых активов с учетом суммы амортизации, отраженной в Инвентарных карточках.

2.3 Учет амортизации нематериальных активов

Амортизация – это процесс постепенного перенесения стоимости средств труда по мере их физического и морального износа на производимый с их помощью продукт.

Расчет суммы амортизации производится линейным способом исходя из балансовой стоимости нематериального актива и нормы амортизации.

В течении отчетного года амортизация на нематериальные активы исчисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. Норма амортизации определяется исходя из срока полезного использования.

Срок полезного использования объектов нефинансовых активов в целях принятия объектов к бюджетному учету и начисления амортизации определяется исходя из:

* информации, содержащейся в законодательстве Российской федерации, устанавливающем сроки полезного использования имущества в целях начисления амортизации (постановление Правительства от 01.01.2002 г. №1);
* при отсутствии информации в законодательстве Российской Федерации, исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества;
* при отсутствии информации в законодательстве Российской Федерации и в документах производителя, на основании решения комиссии учреждения по выбытию основных средств, принятого с учетом:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

* нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта;
* гарантийного срока использования объекта;
* сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации - для объектов, безвозмездно полученных от бюджетных учреждений, участников бюджетного процесса бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и от государственных и муниципальных организаций.

Начисление амортизации начинается с 1 числа следующего за месяцем принятия объекта к учету и производится до полного погашения стоимости этого объекта.

Начисление амортизации не может производиться свыше 100 % стоимости объектов нематериальных активов.

Начисление амортизации прекращается с 1 числа месяца следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или его полного списания с учета.

Начисленная амортизация в размере 100 % стоимости на объекты, которые пригодны для дальнейшей эксплуатации, не может служить основанием для списания их по причине полной амортизации.

Порядок начисления амортизации на нематериальные активы:

* на объекты нематериальных активов стоимостью до 3000 рублей включительно амортизация не начисляется;
* на объекты нематериальных активов стоимостью от 3000 до 20000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100 % балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;
* на объекты нематериальных активов стоимостью свыше 20000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами.

Глава 3. Контроль за движением нематериальных и непроизведенных активов

3.1 Документальное оформление движения нематериальных и непроизведенных активов

Поступление нематериальных активов, внутреннее перемещение оформляются следующими первичными документами:

* Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001);
* Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306031);
* Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф. 0306032);
* Требование-накладная (ф. 0315006).

Поступление объектов непроизведенных активов оформляется следующими первичными документами:

* Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001);
* Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306031).

Выбытие нематериальных непроизведенных активов оформляется следующими первичными документами:

* Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. 0306003);
* Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. 0306033);
* Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001);
* Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306031).

3.2 Порядок оформления нематериальных активов в регистрах бюджетного учета

Одной из форм отчетности бюджетного учреждения является баланс. Он формируется по состоянию на 1 января года следующего за отчетным. Показатели отражаются в балансе в разрезе бюджетной деятельности приносящей доход деятельности и средств во временном распоряжении и итогового показателя на начало года и конец отчетного периода. В графах на начало года показываются данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года, которые должны соответствовать данным граф на конец отчетного периода предыдущего года. В графах на конец отчетного периода показываются данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на 1 января года следующего за отчетным с учетом проведенных 31 декабря при завершении финансового года заключенных оборотов по сетам бюджетного учета. Баланс состоит из двух частей – актива и пассива.

Актив баланса включает:

* нефинансовые активы (раздел I);
* финансовые активы (раздел II).

Пассив баланса включает:

* обязательства (раздел III);
* финансовый результат (раздел IV).

Особенности и порядок составления баланса можно рассмотреть на примере Отдела по физической культуре и спорту администрации Гусь – Хрустального района (Приложение 5).

На ряду с балансом составляется пояснительная записка, рекомендации по составлению которой даны в приказе Министерства финансов №128н от 13.11.2008 г. (Приложение 6).

Пример 1.

Бюджетное учреждение заключило договор на приобретение исключительных прав на использование промышленного образца. Стоимость приобретения по договору составила 100 000 рублей. Стоимость консультационных услуг сторонней организации составила 10 000 рублей. Сбор за регистрацию лицензионного договора - 1400 рублей.

В бюджетном учете учреждения данные операции будут отражены следующими записями (Таблица 1).

Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма |
| 1 | Отражены затраты на приобретение исключительных прав на использование промышленного образца | 2 106 02 320 | 2 302 20 730 | 100 000 |
| 2 | Отражены затраты на оплату консультационных услуг | 2 106 02 320 | 2 302 09 730 | 10 000 |
| 3 | Отражены затраты на оплату сбора за регистрацию лицензионного договора | 2 106 02 320 | 2 302 09 730 | 1 400 |
| 4 | Принят к учету новый объект нематериальных активов | 2 102 01 320 | 2 106 02 420 | 111 400 |

Пример 2.

Образовательное учреждение приняло решение о списании исключительного авторского права на компьютерную обучающую программу, в связи с тем, что она морально устарела. Первоначальная стоимость программы – 30 000 рублей. На дату списания начислена амортизация – 18 000 рублей.

В бюджетном учете данная операция будет отражена следующим образом (Таблица 2)

Таблица 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма |
| 1 | Списана сумма начисленной амортизации | 1 104 08 420 | 1 102 01 420 | 18 000 |
| 2 | Списана остаточная стоимость программы | 1 401 01 172 | 1 102 01 420 | 12 000 |

Заключение

В заключение данной курсовой работу можно сделать вывод, что учет нематериальных и непроизведенных активов осуществляется в соответствие с Инструкцией №148н и получает все большее развитие, новые изобретения требуют своего места в учете.

Нематериальные активы являются составной частью хозяйственных средств. К ним относится объекты. которые не обладают материально-вещественной формой, о обеспечивают возможность получения дохода в течении длительного периода времени или постоянно.

До недавнего времени в нашей стране нематериальные активы учитывались в сравнительно небольших объемах, но по данным статистики в настоящее время принимает более крупные масштабы. Это связано с тем, что учреждению выгодно и престижно иметь у себя на балансе нематериальные активы, кроме тог, законодательные и нормативные акты обязывают учитывать объекты, удовлетворяющим условиям признания нематериальных активов, как нематериальные активы.

Для учета нематериальных активов в соответствие с Инструкцией №148н предназначен счет 010200000 «Нематериальные активы».

Объекты нематериальных активов принимаются к бюджетному учету по первоначальной стоимости, то есть по стоимости фактических вложений на их приобретение (изготовление), с учетом сумм налога на добавленную стоимость (НДС), предъявленных учреждению поставщиками и подрядчиками (кроме их приобретения (изготовления) в рамках деятельности, приносящей доход, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством РФ).

Нематериальным активом признается не сам результат интеллектуальной деятельности, право на использование этого результата.

Для того, чтобы бюджетные учреждения могли отразить в учете используемые в их деятельности непроизведенные активы, учреждения должны иметь установленные и законодательно закрепленные права собственности на указные объекты. В соответствии с приказом Министерств финансов РФ от 30.12.2008 г. №148н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету» непроизведенные активы (земля, ресурсы недр и прочие) становятся объектом бюджетного учета и учитываются на счете 010300000 «Непроизведенные активы».

Непроизведенные активы отражаются по их первоначальной стоимости в момент вовлечения их в экономический (хозяйственный) оборот. Первоначальной стоимостью этих активов признаются фактические вложения учреждения в их приобретение, за исключением объектов, впервые вовлекаемых в экономический оборот, первоначальной стоимостью которых признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бюджетному учету.

Учет операций по выбытию и перемещению нематериальных и непроизведенных активов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, а также в Инвентарной карточке учета основных средств.

Список литературы

1. Конституция РФ (с учетом поправок, внесенных Законами Российской Федерации о поправках к Конституции Российской Федерации от 30.12.2008 № 6-ФКЗ и от 30.12.2008 № 7-ФКЗ).
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998г. №145-ФЗ (с дополнениями и изменениями).
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.2004г. №51-ФЗ (с дополнениями и изменениями).
4. Закон Российской Федерации «О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров» от 23.09.1992 г. №3520-1.
5. Постановление Правительства Российской Федерации «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002г. №1.
6. Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» от13.11.2008 г. №128н (с дополнениями и изменениями).
7. Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении инструкции по бюджетному учету» от 30.12.2008г. №148н (ред. от 30.12.2009г.)
8. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. – М: «Проспект», 2007. – 209 с.
9. Фадейкина Н.В. Бюджетный учет и бюджетная отчетность: методология и организация учетного процесса. – Новосибирск: СИФБД, 2007. – 435с.
10. Алексеева И.В. Особенности учета нефинансовых активов в соответствии с Инструкцией №25н // БиНО: Бюджетные учреждения. 2006. №8(92). С. 13
11. Маслова Т.С. Бюджетный учет материальных активов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2007. №9 (177) с. 4 – 12.
12. www.minfin.ru