

Baryanova D.M., Frolova M.E.

Keywords: *functional method, the cost of production, the traditional method, management accounting, cost.*

The work is devoted to study of the functional cost accounting method (Activity Based Costing, ABC), which provides more accurate information about the costs for management decisions, as well as to overcome the disadvantages of traditional costing systems.

УДК 619:616-07

УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В РОССИИ И МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРАКТИКЕ

**Барянова Д.М., студентка 3 курса экономического факультета
Научный руководитель – Прохорова Л.М.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновская ГСХА**

Ключевые слова: *нематериальные активы, бухгалтерский учет, объект, международная система финансовой отчетности*

Работа посвящена изучению учета нематериальных активов в России и международной практике, приведены некоторые отличительные особенности в учетах.

Нематериальные активы (НМА) – это условная стоимость промышленной и интеллектуальной собственности и другие имущественные права, на которые распространяется право собственности предприятия. Они приносят доход и используются в течение периода свыше 1 года [1].

К НМА относятся следующие объекты:

товарные знаки и знаки обслуживания, селекционные достижения, произведения науки, литературы, искусства, компьютерные программы, ноу-хау, изобретения, деловая репутация.

Основопологающим документом нормативного регулирования операций с НМА является ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Для принятия к учету объекта в качестве НМА необходимо единовременное выполнение следующих условий:

1. Объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем;

2. Организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить, а также доступа иных лиц к таким экономическим выгодам;

3. Возможность выделения объекта от других активов;

4. Объект предназначен для использования в течение длительного времени (более 1 года);

5. Организацией не предполагается продажа объекта в течение 1 года;

6. Фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

7. Отсутствие материально-вещественной формы у объекта [2].

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, которая определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Учет поступления нематериальных активов осуществляется с помощью счета 08.5 «Приобретение нематериальных активов».

Объекты нематериальных активов зачисляются в дебет счета 08 на сумму фактических расходов по их приобретению.

Учет и движение нематериальных активов ведется на счете 04 «Нематериальные активы» [3].

Нематериальные активы используются, как правило, длительное время.

Стоимость НМА погашается посредством амортизации. Амортизационные отчисления по НМА, начиная с первого числа месяца следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету и начисляются до полного погашения стоимости, либо списания актива с бухгалтерского учета [4].

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по НМА согласно ПБУ 14/2007 производится одним из следующих способов: линейный, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

В большинстве зарубежных стран предприятиям предоставляется право выбора метода начисления амортизации нематериальных активов, исходя из ожидаемой формы потребления экономических выгод, воплощенных в этом активе [5].

Разногласий относительно термина «нематериальный актив» в большинстве зарубежных стран нет. Основаниями для отнесения актива к нематериальному являются: возможность идентификации, отсутствие материальной формы (физической субстанции), способность приносить доход и долгосрочность использования, при выполнении

этих условий признается нематериальный актив согласно МСФО 38 «Нематериальные активы» [6,7].

На данный момент отсутствует единство трактовки нематериальных активов в МСФО и ПБУ 14/2007, несмотря на признание МСФО в российском учете.

В МСФО к нематериальным активам относятся как сами имущественные права на программное обеспечение, так и права на пользования ими, а в ПБУ 14/2007 к нематериальным активам могут быть отнесены только имущественные права на программы для ЭВМ, но не права пользования ими.

В Российском законодательстве лицензии не признаются НМА не зависимо от срока их использования, так как на лицензии не распространяется имущественное право.

Можно привести пример и в отношении подходов относительно деловой репутации. Положительная деловая репутация, которая может быть получена только в результате приобретения бизнеса в российском учете является нематериальным активом, а в МСФО введен критерий идентифицируемости нематериального актива, для того чтобы отделить его от гудвилла [8,9].

В зарубежной практике используется три подхода к учету гудвилла:

- капитализация с последующей амортизацией в течение срока полезного использования (характерно для США);
- капитализация (отражение в составе активов) без амортизации и списание лишь при очевидной и существенной потере стоимости (например, в Дании);
- немедленное списание за счет собственного капитала или прибыли (разрешено в Великобритании).

Гудвилл является отдельным активом, отличным от нематериального актива, и регулируется МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса».

Применение и использование международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) на сегодняшний день имеет рекомендательный характер [10,11].

Между российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ) и международной системой финансовой отчетности (МФСО) существуют различия, однако для успешной постановки учета нематериальных активов в соответствии с МСФО требуется анализ текущей учетной системы и определение разниц по РСБУ, а затем определить формирование отчетности по международным стандартам [12].

Библиографический список:

1. Прохорова, Л.М. Сущность нематериальных активов / Л.М. Прохорова // *Материалы международной научно-практической конференции «Основные проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета, отчетности и аудита».* – Ульяновск: УГСХА, 2006. – С.81 – 88.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 1/2008). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27 декабря 2007г. №153н (в ред. от 24.12.2010г.) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>
3. Прохорова, Л.М. Бухгалтерский учет в АПК: Учебно-методический комплекс / Л.М. Прохорова, П.А. Навасардян, Н.Е. Климушкина. – Ульяновск: УГСХА, 2013. – Часть 1. – 376с.
4. Прохорова, Л.М. Использование объектов интеллектуальной собственности в АПК / Л.М. Прохорова // *Материалы II-й Открытой Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых «Молодежь и наука XXI века».* – Ульяновск: УГСХА, 2007. – С. 299 – 302.
5. Прохорова, Л.М. Преимущества организации, работающей с интеллектуальной собственностью / Л.М. Прохорова // *Материалы Всероссийской научно-практической конференции «Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность».* – Ульяновск: УГСХА, 2007. – С. 174 – 180.
6. МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>
7. Байгулов, Р.М. Инновационная привлекательность вовлечения интеллектуальной собственности в нематериальные активы // Р.М. Байгулов, Л.М. Прохорова // *Вестник Ульяновской государственной сельскохозяйственной академии.* – 2006. – №1(2). – С.35 – 38.
8. Байгулов, Р.М. Использование объектов промышленной собственности / Л.М. Прохорова, Р.М. Байгулов // *Вестник Ульяновской государственной сельскохозяйственной академии.* – 2007. – №1. – С.48 – 51.
9. Прохорова, Л.М. Охрана объектов интеллектуальной собственности в современных условиях / Л.М. Прохорова, Р.М. Байгулов // *Материалы II-ой Открытой Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых «Молодежь и наука XXI века».* – Ульяновск: УГСХА, 2007. – С. 302 – 305.
10. Прохорова, Л.М. Инновационная привлекательность коммерциализации интеллектуальной собственности / Л.М. Прохорова, Р.М. Байгулов // *Вестник Университета (Государственный университет управления).* – 2007. – № 9(9). – С. 108 – 110.

11. Прохорова, Л.М. Коммерциализация результатов научно-технической деятельности в Ульяновской области / Л.М. Прохорова, Р.М. Байгулов // Материалы Всероссийской научно-практической конференции «Аграрная наука и образование в реализации национального проекта «Развитие АПК»». – Ульяновск: УГСХА, 2006. – С.120 – 125.

12. Прохорова, Л.М. Доходный метод оценки интеллектуальной собственности в АПК / Л.М. Прохорова, Р.М. Байгулов // Материалы Всероссийской научно-практической конференции «Современное развитие АПК: региональный опыт, проблемы, перспективы». – Ульяновск: УГСХА, 2005. – С.18 – 26.

ACCOUNTING FOR INTANGIBLE ASSETS IN RUSSIA AND INTERNATIONALLY

Baryanova D.M., Prokhorova LM,

Keywords: *intangible assets, accounting, the object, the international system of financial reporting*

This is a study of intangible assets in Russia and internationally, are some of the distinctive features into account.

УДК 336.717

НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ КАК ОСНОВНОЙ ИНСТРУМЕНТ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

**Батракова Н.В., студентка 4 курса экономического факультета
Научный руководитель – Нуретдинов И.Г.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновская ГСХА**

Ключевые слова: *налоговое планирование; налоговые льготы; налог на прибыль, Налог на имущество, НДС.*

В данной статье рассмотрены понятия налогового планирования, налоговых льгот.

В последнее время всё более распространенным способом повышения эффективности предпринимательской деятельности становится оптимизация налоговых платежей, налоговое планирование.