

Содержание

Введение	3
Глава 1. Теоретические подходы к проблеме учета нематериальных активов	6
1.1. Принципы организации учета нематериальных активов	6
1.2. Нормативно-правовое регулирование учета нематериальных активов	20
Глава 2. Пути совершенствования учета нематериальных активов на предприятии ООО «Альфа-95»	30
2.1. Общая характеристика предприятия	30
2.2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия ООО «Альфа-95» за 2011-2013 год.....	34
2.3. Сравнительный анализ деятельности ООО «Альфа-95» за 3 периода..	61
Заключение	64
Список использованной литературы	65

Введение

Актуальность исследования обусловлена тем, что с развитием рыночных отношений становится все более очевидным, что так называемые материальные активы не являются единственным фактором обеспечения доходности организации и что существуют иные их виды, которые не имеют такого классического признака, как вещественная субстанция, но могут играть важнейшую роль в процессе получения предприятием прибыли.

Роль нематериальных активов в современной экономике трудно переоценить. Для иллюстрации этого тезиса достаточно привести факт, отмеченный Барухом Левом в его известной монографии по нематериальным активам: средний коэффициент “капитализация/балансовая стоимость” для 500 крупнейших компаний США стал постоянно возрастать с начала 1980-х гг., достигнув значения примерно 6,0 в марте 2001 г. Иными словами, из каждых шести долларов рыночной стоимости только один доллар зафиксирован в балансах компаний, а остальные пять представляют нематериальные активы.

Само понятие нематериального актива многогранно: это и бухгалтерское понятие, и экономическое, и юридическое. Разнообразен и состав НМА: наличие таких активов предприятия связано как с наличием конкурентных преимуществ, так и с использованием предприятием компонентов интеллектуального капитала. В общем случае все нематериальные активы можно разделить на две категории: идентифицируемые нематериальные активы и гудвилл (деловая репутация).

Первые экономические исследования, в которых анализируются объекты, ныне относимые к нематериальным активам, относятся к концу XIX века – 30-м годам XX века. Что же касается бухгалтерского понятия НМА, то первым нормативным документом, в котором такие активы стали фигурировать как объект учета был бюллетень “Амортизация

нематериальных активов” Комитета по методам бухгалтерского учета Американского института бухгалтеров, изданный в 1944 году. Позже нематериальные активы стали фигурировать и в международных стандартах финансовой отчетности: сначала в МСФО 9 “Затраты на исследования и разработки”, а затем и в МСФО 38 “Нематериальные активы”.

В российской практике составления бухгалтерской отчетности нематериальные активы впервые появились в Положении по бухгалтерскому учету и отчетности 1992 года. Эти положения еще не содержали четкого определения понятия “нематериальный актив”, ограничиваясь лишь бессистемным перечислением того, что к этой категории может быть отнесено. Сегодня учет нематериальных активов регулируется ПБУ 14/2007 (Бельшева).

Целью данной работы является анализ учетно-правовых вопросов нематериальных активов.

Задачи курсовой работы:

1. дать классификацию НМА;
2. проанализировать особенности бухгалтерского учета НМА.
3. выявить особенности налогообложения НМА.
4. Провести учет НМА на практическом примере

Предметом исследования являются нематериальные активы.

Объектом исследования выступает бухгалтерский учет НМА.

Методологической основой курсового исследования послужили труды отечественных и зарубежных ученых по исследованию теоретических и методических аспектов учета и анализа нематериальных активов, таких отечественных ученых и исследователей, как Бойкова М.П. и Пархачева М.А., Безруих П.С., Гримальский В.Л., Илышева Н.Н., Касьянова Г.Ю., Кондракова Н.П., Кузнецова О.А., Соколова Я.В., Соловьева Г.М., Сучкова И.В., и др.. В ходе исследования автором был использован широкий круг источников по рассматриваемым вопросам (публикации в периодических изданиях, материалы конференций и презентаций).

Методы исследования: наблюдение, сравнение, измерение, обобщение, написание.

Практическая значимость: пути улучшения учета нематериальных активов могут быть использованы в практике работы предприятия.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка литературы.

Глава 1. Теоретические подходы к проблеме учета нематериальных активов

В данной главе подлежат рассмотрению различные составляющие учета нематериальных активов как виды, типы, методы, формы, этапы и классификации, а также необходимые при проведении данного вида операций документы и счета.

1.1. Принципы организации учета нематериальных активов

С 01.01.2008 вступило в силу Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (далее - ПБУ 14/2007). Таким образом, ПБУ 14/2007 установлены новые правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о нематериальных активах.¹

Прежде всего, следует отметить, что с 01.01.2008 вступила в силу четвертая часть Гражданского кодекса РФ, раздел VII «Права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации» (далее - ГК РФ). Часть четвертая ГК РФ посвящена регулированию интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуги организаций - интеллектуальной собственности. Изменения, внесенные в российское законодательство ГК РФ, повлекли за собой необходимость внесения изменений в ряд нормативных документов

¹ Трофимова Н.А. Порядок отражения изменений в оценочных значениях в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» // Консультант бухгалтера. - 2008. - № 8. - С. 18-23.

бухгалтерского учета в области интел-лектуальной собственности. Именно датой вступления в силу части четвертой ГК РФ обусловлена и дата введения в действие ПБУ 14/2007.²

Еще одной причиной, которая повлияла на совершенствование бухгалтерского стандарта по учету нематериальных активов, стало то, что в Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу поставлена задача наиболее максимально использовать международные стандарты финансовой отчетности при создании российских стандартов, что и было выполнено при разработке ПБУ 14/2007.

Прокомментируем разделы ПБУ 14/2007 по порядку.

Раздел I. Общие положения. Пунктом 1 разд. 1 ПБУ 14/2007 определено, что ПБУ 14/2007 устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о нематериальных активах организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ (за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений).

Следовательно, теперь действие ПБУ 14/2007 распространяется на некоммерческие организации в отношении объектов, принимаемых к бухгалтерскому учету в 2008 г. и последующие годы.

Не применяется ПБУ 14/2007 в отношении (п. 2 ПБУ 14/2007):

а) не давших положительного результата научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;

б) не законченных и не оформленных в установленном законодательством порядке научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;

² Трофимова Н.А. Порядок отражения изменений в оценочных значениях в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» // Консультант бухгалтера. - 2008. - № 8. - С. 18-23.

в) материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации;

г) финансовых вложений.

Согласно п. 3 ПБУ 14/2007 для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий:

1) объект должен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности он должен быть 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 не-коммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством РФ);

2) организация должна иметь контроль за объектом. Такой подход для определения активов является новшеством в российском законодательстве. Он наиболее характерен для принципов, изложенных в МСФО. По общему правилу, организация может контролировать объект, когда она вправе получать экономические выгоды, которые данный объект способен приносить в будущем, а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам, при этом право на получение экономических выгод определяется, в частности, наличием у организации надлежащим образом оформленных документов, которые подтверждают существование самого актива и права этой 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 ит. п.;

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 мес. или обычного операционного цикла, если он превышает 12 мес;

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

6) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена. Хотя в других действующих бухгалтерских стандартах и отсутствует данное требование, но оно все-таки не является новым. Согласно Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике Российской Федерации для признания актива в бухгалтерском балансе нужно, чтобы его стоимость могла быть измерена с достаточной степенью надежности. Однако положения Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу не заменяют никаких нормативных актов по бухгалтерскому учету, следовательно, нормы бухгалтерских стандартов имеют приоритет при ведении бухгалтерского учета;

7) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.³

Таким образом, при выполнении всех перечисленных условий к нематериальным активам относятся, например, произведения науки, литературы и искусства; программы для электронных вычислительных машин; изобретения; полезные модели; селекционные достижения; секреты производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки обслуживания.

В составе нематериальных активов также учитывается деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

³ Филина Ф.Н. Беспалов М.В. Бухгалтерский и налоговый учет: пути сближения (под ред. О.Н. Берг). - "ГроссМедиа": РОСБУХ, 2010 г.-С.90.

Следует отметить, что теперь перечень нематериальных активов является открытым. Новым является включение в состав нематериальных активов секретов производства (ноу-хау), т.е. с 01.01.2008 данный вид интеллектуальной собственности урегулирован законодательством РФ, в частности частью четвертой ГК РФ.

Однако из ПБУ 14/2007 исключен такой объект интеллектуальной собственности, как топологии интегральных микросхем. Некоторые специалисты поспешно посчитали, что поскольку данного объекта нет в ПБУ, то и признаваться в качестве нематериального актива он не может. По мнению авторов, это неверно по следующим причинам. В ПБУ 14/2007 даны самые популярные и типичные примеры результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации. При этом перечень нематериальных активов является открытым основан на видах интеллектуальной собственности, установленных частью четвертой ГК РФ. В частности, подп. 11 п. 1 ст. 1225 ГК РФ установлено, что к охраняемым результатам интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации относятся топологии интегральных микросхем.

Нематериальными активами не являются:

- расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы);
- интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду (п. 4 ПБУ 14/2007).

Новшеством ПБУ 14/2007 является исключение из него организационных расходов, связанных с образованием юридического лица.

Раздел II. Первоначальная оценка нематериальных активов. В бухгалтерском учете в соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 нематериальный актив принимается по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

С 01.01.2008 изменено определение первоначальной стоимости, теперь фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива

признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и 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 п.8 ПБУ 14/2007 расходами на приобретение нематериального актива являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентны; и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях⁴.

При создании нематериального актива, кроме перечисленных расходов, к расходам также относятся:

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;
- расходы на оплату труда сотрудников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-

⁴ Стоянова Е. С. Финансовый менеджмент в условиях инфляции. - М.: Перспектива, 2011 – С.89.

исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;

- отчисления на социальные нужды (в том числе ЕСН);

- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется;

- другие расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.⁵

Пунктом 10 ПБУ 14/2007 установлено, что не включаются в расходы на приобретение создание нематериального актива:

- суммы возмещаемых налогов за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ;

- общехозяйственные и другие аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов;

- расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.

Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание нематериальных активов, кроме случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, который приобретается по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией,

⁵ Стоянова Е. С. Финансовый менеджмент в условиях инфляции. - М.: Перспектива, 2011 – С.89.

устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов (п. 14 ПБУ 14/2007).

Если нет возможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, то стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Если в отношении нематериальных активов, указанных в пп. 11 - 14 ПБУ 14/2007, возникают расходы, предусмотренные пп. 8 и 9 ПБУ 14/2007, то такие расходы также включаются в фактическую (первоначальную) стоимость (п. 15 ПБУ 14/2007).

Раздел III. Последующая оценка нематериальных активов. В соответствии с п. 16 ПБУ 14/2007 фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и ПБУ 14/2007.

Новшеством является то, что изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, теперь допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

При этом следует отметить, что изменять фактическую (первоначальную) стоимость нематериального актива вправе только коммерческие организации. Они могут переоценивать группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов.

Раздел IV. Амортизация нематериальных активов. Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их

полезного использования, если иное не установлено ПБУ 14/2007. Не начисляется амортизация по нематериальным активам:

- с неопределенным сроком полезного использования;
- некоммерческих организаций.⁶

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету организация обязана определить срок его полезного использования.

Выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив в целях получения экономической выгоды (или для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации), является сроком полезного использования.

Для отдельных видов нематериальных активов срок полезного использования определяется исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования активов этого вида.

Если по нематериальным активам невозможно надежно определить срок полезного использования, то они считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

В соответствии с п. 26 ПБУ 14/2007 определение срока полезного использования нематериального актива осуществляется исходя:

- из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля за активом;
- из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Следует отметить, что срок полезного использования нематериального актива не может превышать срока деятельности организации.

⁶ Сафронова Ю.В. Бухгалтерский учет. МИЭМП, 2010. – С.89.

Срок полезного использования нематериального актива должен ежегодно проверяться организацией на необходимость его уточнения. При существенном изменении продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования уточняется. Возникшие в связи с этим корректировки должны быть отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Согласно п. 27 ПБУ 14/2007 по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования организация ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки должны быть отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Способами определения ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу являются:

- 1)линейный способ;
- 2)способ уменьшаемого остатка;
- 3)способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Способ амортизации выбирается организацией не произвольно, а исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива. Однако, если такой расчет не является надежным, то амортизация начисляется линейным способом.

С 01.01.2008 способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Если

расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки должны быть отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях (п. 30 ПБУ 14/2007).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости или списания данного актива с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

В соответствии с п. 32 ПБУ амортизационные отчисления по нематериальным активам прекращаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Раздел V. Списание нематериальных активов. Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации экономических выгод в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета на основании п. 34 ПБУ 14/2007.

Нематериальный актив выбывает в случаях:

- прекращения срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;

— перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);

— прекращения использования материального актива вследствие морального износа;

-передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд;

— передачи по договору мены, дарения;

— внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;

— выявления недостачи активов при их инвентаризации;

— в других случаях.⁷

Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.

В соответствии с п. 35 ПБУ 14/2007 доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов и расходов, если другое не установлено нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Раздел VI. Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов. Отражение в бухгалтерском учете организации операций, связанных с предоставлением (получением) права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (за исключением права использования наименования места происхождения товара), осуществляется на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с установленным законодательством порядком.

⁷ Сафронова Ю.В. Бухгалтерский учет. МИЭМП, 2010. – С.90.

Согласно п. 38 ПБУ 14/2007 нематериальные активы, предоставленные правообладателем (лицензиаром) в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), не списываются и в бухгалтерском учете отражаются обособленно у правообладателя (лицензиара).

Начисление амортизации по нематериальным активам, предоставленным в пользование, производится правообладателем (лицензиаром).

Наиболее существенным новшеством ПБУ 14/2007 при учете операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов, является уточнение порядка определения стоимости полученных в пользование активов. Согласно п. 39 ПБУ 14/2007 такие активы учитываются пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. Указанное изменение позволяет избежать спорных ситуаций, возникающих в случае отсутствия в лицензионных договорах, договорах коммерческой концессии и других аналогичных договорах точной оценки предоставляемого (получаемого) в пользование актива.

Раздел VII. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности. С 01.01.2008 значительно расширен перечень необходимой к раскрытию информации о нематериальных активах.

Согласно п. 40 ПБУ 14/2007 в составе информации об учетной политике организации подлежит раскрытию как минимум следующая информация:

- способы оценки нематериальных активов, которые приобретены не за денежные средства;
- принятые организацией сроки полезного использования нематериальных активов;

— способы определения амортизации нематериальных активов, а также установленный коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка;

— изменения сроков полезного использования нематериальных активов;

— изменения способов определения амортизации нематериальных активов.⁸

При раскрытии в бухгалтерской отчетности информации о нематериальных активах отдельно должна быть раскрыта информация о нематериальных активах, которые созданы самой организацией.

Раздел VIII. Деловая репутация. В составе нематериальных активов учитывается деловая репутация, которая возникает в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части). При этом деловая репутация не подпадает под понятие интеллектуальной собственности организации, поэтому вопросам бухгалтерского учета деловой репутации отведен отдельный раздел ПБУ 14/2007.

В соответствии с п. 42 ПБУ 14/2007 для целей бухгалтерского учета стоимость приобретенной деловой репутации определяется расчетным путем. Приобретенная деловая репутация определяется как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения).

Положительная деловая репутация рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемая покупателем в ожидании будущих экономических выгод в связи с приобретенными неидентифицируемыми активами, и учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта.

Отрицательная деловая репутация рассматривается как скидка с цены, предоставляемая покупателю в связи с отсутствием факторов наличия

⁸ Сафронова Ю.В. Бухгалтерский учет. МИЭМП, 2010. –С.89.

стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т. п.

Приобретенная деловая репутация подлежит амортизации в течение 20 лет (но не более срока деятельности организации).

Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации определяются линейным способом в соответствии с п. 29 ПБУ 14/2007.

Отметим, что теперь отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов (п. 45 ПБУ 14/2007).

1.2. Нормативно-правовое регулирование учета нематериальных активов

Нематериальные активы - это обобщающее понятие, которым обозначается имущество организации длительного пользования (со сроком использования не менее 12 месяцев или не менее длительности обычного операционного срока организации, если он превышает 12 месяцев), которое не имеет материальной формы. Бухгалтерский учет нематериальных активов имеет много общего с бухгалтерским учетом основных средств. И основные средства, и нематериальные активы относятся к внеоборотным активам. Это означает, что и те, и другие используются на протяжении многих операционных циклов деятельности организации.⁹

Нематериальные активы в экономике представлены разнообразным рядом неосязаемых ценностей в виде прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненных к ним средств индивидуализации, относящихся к долгосрочному имуществу (в бухгалтерском учете – к внеоборотным активам), амортизируемому в течение срока его полезного

⁹ Филина Ф.Н. Беспалов М.В. Бухгалтерский и налоговый учет: пути сближения (под ред. О.Н. Берг). - "ГроссМедиа": РОСБУХ, 2010.-С.78.

использования в обычной и других видах деятельности хозяйствующих субъектов. Предприниматели инвестируют средства в НМА, поскольку прогнозируют получение долговременного дохода как результата их полезного использования.¹⁰

ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 27.12.2007г. №153н, устанавливает принципы, правила и способы ведения учета нематериальных активов и является методологической основой учета нематериальных активов организации. В соответствии с п.3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий:

а) 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);

б) 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);

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

г) 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;

¹⁰ Филина Ф.Н. Беспалов М.В. Бухгалтерский и налоговый учет: пути сближения (под ред. О.Н. Берг). - "ГроссМедиа": РОСБУХ, 2010.-С.67.

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

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

ж) отсутствие у объекта материально–вещественной формы (Интернет-ресурс).

Единицей бухгалтерского учёта нематериальных активов является инвентарный объект. 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, театральное–зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология) (Никитенко).

Налоговый кодекс РФ определяет, что к нематериальным активам нельзя отнести:

1) не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

2) интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.¹¹

При выполнении этих условий к нематериальным активам относятся:

1. Исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели и селекционные достижения:

– Право на изобретение – право на использование охраняемого патентом технического решения (устройства, способа, вещества, штамма

¹¹ Стоянова Е. С. Финансовый менеджмент в условиях инфляции. - М.: Перспектива, 2011 – С.89.

микроорганизма, культуры клеток растений и животных). А также на применение известного ранее устройства, способа, вещества, штамма по новому назначению;

– Право на промышленный образец – право на использование охраняемого патентом художественно-конструктивного решения изделия, определяющего его внешний вид. Физически промышленные образцы могут представлять собой объемную модель (автомобиля, станка, посуды, мебели и т.п.) или плоское изображение (промышленный рисунок ткани, ковра, шрифта и т.д.);

– Право на полезную модель – право на использование охраняемого свидетельством конструктивного выполнения средств производства и предметов потребления, а также их частей;

– Селекционное достижение – новый сорт растений или новая порода животных, которая имеет отличительные признаки, присущие только данной группе.

2. Исключительные авторские права на программы для ЭВМ и базы данных:

– Авторское право на программы для ЭВМ - право на опубликование, воспроизведение, распространение и иные действия по введению в хозяйственный оборот совокупности данных и команд, предназначенных для функционирования ЭВМ и других компьютерных устройств с целью получения определенного результата, включая подготовительные материалы, полученные в ходе разработки программы для ЭВМ, и порождаемые ею аудиовизуальные отображения;

– Авторское право на базу данных - право на опубликование, воспроизведение, распространение и иные действия по введению в хозяйственный оборот совокупности данных (статей, расчетов и т.д.),

систематизированных таким образом, чтобы эти данные могли быть найдены и обработаны с помощью ЭВМ.¹²

3. Исключительные права владельца на товарный знак и знак обслуживания. Наименование места происхождения товаров:

– Право на товарный знак и знак обслуживания – право пользования и распоряжения охраняемыми свидетельством обозначениями, способами отличить товары и услуги одних юридических или физических лиц от товаров и услуг других юридических и физических лиц. Товарный знак представляет собой словесные, изобразительные, объемные и другие обозначения или их комбинации с использованием любых цветов или цветовых сочетаний;

– Наименование места происхождения товара – название страны, населенного пункта, местности или другого географического объекта, используемое для обозначения товара, особые свойства которого исключительно и главным образом определяются характерными для данного географического объекта природными условиями или людскими факторами одновременно.

4. Секреты производства (ноу-хау): Секреты производства (ноу-хау) учитываются в составе НМА только в налоговом учете, но организации могут сблизить бухгалтерский и налоговый учет этих объектов (Филина).

5. Деловая репутация организации, организационные расходы:

– Деловая репутация организации – превышение покупной стоимости организации (при ее покупке) над текущей рыночной стоимостью приобретенного имущества (всех активов за вычетом обязательств) с учетом доходности приобретаемой организации, ее престижа на рынке производимой продукции и других факторов.¹³

Организационные расходы – совокупность затрат, понесенных в связи с созданием организации: расходы, связанные с разработкой технико-

¹² Стоянова Е. С. Финансовый менеджмент в условиях инфляции. - М.: Перспектива, 2011 – С.90.

¹³ Стоянова Е. С. Финансовый менеджмент в условиях инфляции. - М.: Перспектива, 2011 – С.78.

экономических обоснований и учредительных документов, плата за консультации в специализированных организациях, регистрационные сборы, расходы на рекламу, затраты на подготовку эксплуатационного персонала и т.п. В качестве НМА названные расходы принимаются к учету в том случае, когда учредительные документы рассматривают их как часть вклада в уставный (складочный) капитал (Ерофеева). Организационные расходы называют также отложенными затратами. Расходы организации, связанные с необходимостью переоформления учредительных и иных документов (расширение организации, изменение видов деятельности, представление образцов подписей должностных лиц и др.), изготовление новых штампов, печатей и т.п., включается в состав общехозяйственных расходов организации. Организации, изменяющие организационно-правовую форму, указанные расходы производят за счет прибыли, остающейся в их распоряжении.¹⁴

Первые четыре пункта приведенного перечня можно объединить понятием объекты интеллектуальной собственности.

Понятие деловой репутации используется в ситуации, когда одна организация приобретает другую организацию. При этом организация-покупатель ставит на бухгалтерский учет все имущество приобретенной организации по данным ее бухгалтерского баланса. Если сумма покупки не совпадает с балансовой стоимостью имущества (а обычно так и бывает), разницу надо как-то отразить в учете.

Деловая репутация организации – это разница между оценкой стоимости приобретаемой организации как единого имущественного комплекса и балансовой стоимостью ее имущества. В качестве НМА деловая репутация возникает только в случае приобретения другого предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

¹⁴ Ржаницына В.С. Изменения в методологии учета нематериальных активов // Бухгалтерский учет. - 2011. - № 7. - С. 5-11.

Деловая репутация может быть положительной или отрицательной. Положительная репутация приобретаемой организации является следствием стабильно высоких прибылей, высокого потенциала рентабельности активов или собственного капитала, деловых связей, благоприятного географического расположения, уровня маркетинговых исследований и других привлекательных преимуществ. Положительная деловая репутация принимается к бухгалтерскому учету на дату перехода собственности на приобретенное предприятие как имущественный комплекс или его часть к инвестору (новому владельцу), т.е. на дату государственной регистрации договора купли-продажи. Положительную деловую репутацию необходимо рассматривать как надбавку, выплачиваемую покупателем в обеспечение будущей потенциальной доходности приобретенной организации, отрицательную деловую репутацию – как скидку в связи с плохим финансово–хозяйственным положением приобретаемой организации.

Формально положительная деловая репутация представляет собой переплату непонятно за что – за некую субстанцию, наличие которой не подтверждено документами. Чтобы зафиксировать эту переплату, положительная деловая репутация ставится на учет как нематериальный актив, подлежащий списанию на расходы через начисление амортизации. А отрицательная деловая репутация формально представляет собой недоплату, что в бухгалтерском учете признается доходом. Отрицательная деловая репутация относится на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов (счет 98). Такая репутация свидетельствует о процессах, неблагоприятных для обычной деятельности: отсутствие стабильного и платежеспособного рынка сбыта, наличие невысокой репутации качества выпускаемых продуктов труда, навыков маркетинговых исследований и других маркетинговых работ, недостаточного уровня профессионализма персонала, неразвитых связей и др. С такой репутацией предприятие продается по цене иже стоимости чистых активов или стоимости, объявленной к началу торгов, а потому покупатель в результате

свершившейся сделки получает определенную скидку с цены, составляющую доход.

К числу идентифицируемых НМА с учетом вышесказанного относятся:

- исключительные имущественные права на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации – интеллектуальные права (ст.1226, 1229);

- права пользования землей, водой, другими природными ресурсами;

- права пользования недвижимым имуществом (зарегистрированные договора аренды).¹⁵

Основные отличия идентифицируемых объектов НМА (от не идентифицируемых) состоят в том, что они связаны с конкретным (осязаемым) объектом, могут существовать отдельно от бизнеса или предприятия (как имущественного комплекса) и, следовательно, могут быть проданы отдельно от него. А так как идентифицируемые НМА могут продаваться отдельно, теоретически можно говорить о рыночной стоимости таких активов, а практически – об их учете на бухгалтерском балансе в качестве отдельных учетных единиц, имеющих определенную стоимость. Идентифицируемые НМА: патенты, лицензии (права на использование ИД), права пользования земельными участками, право на вид деятельности, товарные знаки и знаки обслуживания, программы для ЭВМ и базы данных, организационные расходы, франшизы.

Неидентифицируемые НМА обычно не могут существовать отдельно от компании, а оцениваются только через оценку бизнеса в целом и оценку идентифицируемых активов. Это отложенные (капитализированные) затраты, или отсроченные расходы, научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки (НИОКР), гудвилл (деловая репутация). В настоящее время, отрицательная величина гудвилла в бухгалтерской отчетности не отражается. Положительный гудвилл может быть поставлен на

¹⁵ Ржаницына В.С. Изменения в методологии учета нематериальных активов // Бухгалтерский учет. - 2011. - № 7. -С. 5-11

бухгалтерский учет после покупки предприятия. Таким образом, если гудвил отражен в балансе предприятия, то он становится идентифицируемым НМА. В противном случае – неидентифицируемый НМА.¹⁶

¹⁶ Ржаницына В.С. Изменения в методологии учета нематериальных активов // Бухгалтерский учет. - 2011. - № 7. -С. 6.

Выводы по главе I

Крупнейшие российские компании, стремящиеся получить доступ на мировые фондовые и кредитные рынки, ищут способы улучшения учетной и инвестиционной прозрачности своей деятельности, в том числе и за счет совершенствования учета и анализа нематериальных активов. В результате приближения российских правил учета к международным стандартам финансовой отчетности расширяются возможности для управления стоимостью компаний за счет оптимизации структуры нематериальных активов. В то же время, действующие в РФ системы и стандарты учета (бухгалтерские, налоговые, статистические) часто противоречат друг другу.

Действующие в РФ правила формирования в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах приводят к образованию существенного разрыва между балансовой стоимостью нематериального актива и его справедливой рыночной стоимостью.

В практике российских предприятий практически не используются подходы, повышающие качество и полезность бухгалтерской отчетности в качестве информационной базы для принятия решений заинтересованными лицами. Такие подходы обуславливает особое внимание финансовых аналитиков к содержанию, качеству, пригодности для анализа и принятия управленческих решений информации, предоставляемой в бухгалтерской отчетности. В этой связи, особый интерес представляют получившие в последнее время широкое распространение зарубежные модели добровольного раскрытия информации о нематериальных активах в бухгалтерской отчетности.

Глава 2. Пути совершенствования учета нематериальных активов на предприятии ООО «Альфа-95»

В данной главе подлежат рассмотрению общая характеристика предприятия; анализ учета нематериальных активов, а также разработка путей улучшения.

2.1. Общая характеристика предприятия

Компания ООО "АЛЬФА-95" зарегистрирована 10 марта 1994 года, юридический адрес: 663305, Красноярский край, г. НОРИЛЬСК, ул. СЕВАСТОПОЛЬСКАЯ, д. 7Б, кв. 8. Компании присвоен ОГРН: 1022401623947. Основным видом деятельности является: "Оптовая торговля, включая торговлю через агентов, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами". Организация также осуществляет деятельность по следующим неосновным направлениям: "Лесоматериалы, кирпич, строительные конструкции (розничная торговля)", "Бытовая химия, обои и напольные покрытия (розничная торговля)", "Грузы (транспортная обработка)", "Автомобильный транспорт (вспомогательная деятельность)". Основная отрасль компании: "Оптовая торговля". Организационно-правовая форма — общества с ограниченной ответственностью. Тип собственности — частная собственность.

Для предприятия ООО «Альфа-95» характерна линейно – функциональная организационная структура.

Организационная структура рассматриваемого предприятия представлена на рисунке 1.



Рисунок 1. Организационная структура предприятия ООО «Альфа-95»

Очень долгий опыт применения линейно-функциональных структур управления продемонстрировал, что они более эффективны там, где аппарату управления приходится исполнять большое количество рутинных, нередко циклических операций и операций при сравнительной стабильности управленческих задач и функций: при помощи грубой системы взаимосвязей поддерживается точная работа любой подсистемы и организации в целом.

Во главе ООО «Альфа-95» стоит гендиректор, которому подчиняются все работники организации. Решения гендиректора считаются конечными. Гендиректор занимается обеспечением трудоспособности компании как хозяйствующего субъекта, предполагает организацию на основных переговорах с контрагентами, воспринимает свои и признает решения управляющих по ключевым направлениям финансово-хозяйственной работы.

Гендиректору лично подчиняются финансовый директор, директор по логистике, коммерческий директор, а также директор по персоналу.

Директор по персоналу осуществляет свою деятельность на основании как долгосрочных, так и оперативных планов, а также поручений руководства компании.

Директор по персоналу осуществляет свою деятельность в полном соответствии с действующим законодательством РФ, уставом компании, решениями и постановлениями ее органов управления и распоряжениями руководства компании, контрактом, действующими инструкциями, методиками, планами, положениями и другими внутренними нормативными документами, действующими в компании.

Директор по персоналу имеет в подчинении отдел кадров.

Коммерческий директор выполняет оперативную, консультативную, координационную и финансовую работу, включающую административно-хозяйственное руководство предприятием в целом или основными его структурными подразделениями.

В его обязанности входит менеджмент всех отчетных функций, создание эффективной организационной структуры предприятия, управление договорной и контрактной работой, бюджетное планирование и руководство подотчетным персоналом. Кроме того, он руководит работой по разработке стратегии маркетинга предприятия, определяет приоритеты коммерческой деятельности, ее территорию и сферу, осуществляет непосредственное руководство менеджерами по сбыту продукции, товаров, услуг. В общем, можно сказать, что основная цель работы коммерческого директора — максимальное извлечение прибыли и ее эффективное распределение. Коммерческий директор имеет в подчинении отдел закупок и отдел сбыта.

Директор по логистике выполняет ряд обязательств по реализации ответственности за круг вопросов: ВЭД, логистике, импорту, таможенному оформлению. Анализ и планирование по закупкам на основе взаимодействия с основными структурными подразделениями компании: отделом продаж,

транспортным отделом, производственно-складским комплексом. Имеет в своем подчинении отдел логистика, склад и транспортный отдел.

Финансовый директор - исполняет финансово-экономическое управление предприятием, он ведь управляющий служб сбыта и снабжения. Исполняет коммерческо-договорную и сбытовую работу фирмы. Берет на себя решения по основным вопросам сбытовой политики. Ему подчиняется глава продаж и закупок.

Главный бухгалтер – глава бухгалтерии, ответственный за учет хозяйственной работы компании. Представитель организации в фискальных муниципальных органах. Организует работу по учету, характеризует учетную политику исходя из собственных притязаний и притязаний экономических и плановых подразделений, отвечает вместе с начальником за правдивость представляемых сведений в государственные системы контроля. Заменяет гендиректора во время его отсутствия. Ему подчиняется помощник бухгалтера.¹⁷

¹⁷ Ржаницына В.С. Изменения в методологии учета нематериальных активов // Бухгалтерский учет. - 2011. - № 7. -С. 7.

2.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия ООО «Альфа-95» за 2011-2013 год

Таблица 2.1.

Бухгалтерский баланс ООО «Альфа-95» на 2011 год

Показатели	На начало 2011 года	На конец 2011 года
АКТИВ		
I. Внеоборотные активы		
Нематериальные активы	57	81
Основные средства	37369	37775
Доходные вложения в материальные ценности	0	0
Долгосрочные финансовые вложения	60	65
Отложенные налоговые активы	205	277
Прочие внеоборотные активы	0	0
Итого по разделу I	52768	54138
II. Оборотные активы		
Запасы	50652	67889

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	2282	286
Дебиторская задолженность	132540	201573
в том числе покупатели и заказчики	108681	164054
Краткосрочные финансовые вложения	931	431
Денежные средства	343	350
Прочие оборотные активы	145	3
Итого по разделу II	188028	270979
БАЛАНС	240796	325117
ПАССИВ		
III. Капитал и резервы		
Уставный капитал	36360	3630
Собственные акции выкупленные у акционеров	-149	-239
Добавочный капитал	30640	30640
Резервный капитал	433	433
Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)	103065	104585
Итого по разделу III	137619	139049
IV. Долгосрочные обязательства		
Займы и кредиты	0	0

Отложенные налоговые обязательства	273	74
Прочие долгосрочные обязательства	0	0
Итого по разделу IV	273	74
V. Краткосрочные обязательства		
Займы и кредиты	18624	34215
Кредиторская задолженность	84085	151616
Доходы будущих периодов	0	0
Резервы предстоящих расходов	0	0
Прочие краткосрочные обязательства	0	0
Итого по разделу V	102904	185994
БАЛАНС	240796	325117

Таблица 2.2.

Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Альфа-95» в течении 2011 года.

№ п\п	Дата х\о	Наименование хозяйственной операции	Сумма Тыс. руб.	Проводка	
				Дт	Кт
1.	01	Оприходованы на склад ТМЦ, полученные от поставщика	180.0	10	60
2.	02	Получены с расчетного счета в кассу наличные деньги для выплаты зарплаты	380.0	50	51
3.	02	Перечислена с расчетного счета задолженность бюджету по НДФЛ	50.0	68	51
4.	02	Перечислена с расчетного счета задолженность предприятия внебюджетным фондам	140.0	69	51
5.	02	Выдана из кассы зарплата работникам	420.0	70	50
6.	03	Отпущены в производство материалы	350.0	20	10
7.	04	Поступила на расчетный счет предоплата от покупателя	480.0	51	62
8.	05	Получена от покупателя выручка от реализации за отпущенные ранее товары	300.0	90	62
9.	08	Поступила на расчетный счет выручка от продажи товаров, отгруженных покупателям	320.0	51	62
10	09	Перечислено с расчетного счета поставщику в погашение задолженности за ТМЦ	850.0	60	51
11.	10	Отгружена покупателю готовая продукция со склада	500.0	62	43
12.	11	Отражена задолженность покупателя предприятию за отгруженную продукцию	500.0	62	90
13.	12	Частичное погашение задолженности банку по кредиту	60.0	66	51

14.	20	Начислена зарплата работникам основного производства	500.0	20	70
15.	20	Удержан НДФЛ из зарплаты работников	60.0	70	68
16.	20	Начислен единый социальный налог на фонд оплаты труда работников	170.0	20	69
17.	21	Поступила из производства готовая продукция на склад	470.0	43	20

Таблица 2.9.

Шахматная оборотная ведомость ООО «Альфа-95» за 2011 год.

Дб\Кр	01	10	20	43	50	51	60	62	68	69	70	90	Итог по Дб:
10							180.000						180.000
20		350.000								170.000	500.000		1020.000
43			470.000										470.000
50						380.000							380.000
51								320.000					320.000
60						850.000							850.000

62				500.000								500.000	1000.000
66						60.000							60.000
68						50.000							50.000
69						140.000							140.000
70					420.000					60.000			480.000
90													
Итог по Кр:		350.000	470.000	500.000	420.000	1480.000	180.000	320.000	560.000	170.000	500.000	500.000	4950.000

Таблица 2.10.

Бухгалтерские счета отражения хозяйственных операций ООО «Альфа-95» за 2011 год

10 «Материалы»	
Дебет	Кредит
Сн. 900.000	
60) 180.000	20) 350.000
Об. 180.000	Об. 350.000
Ск. 45.000	

20 «Основное производство»	
Дебет	Кредит
Сн.	
43) 470.000	43) 470.000
Об. 470.000	Об. 470.000
Ск. 0	

43 «Готовая продукция»	
Дебет	Кредит
Сн. 70.000	
20) 470.000	62) 500.000
Об. 470.000	Об. 500.000
Ск. 40.000	

50 «Касса»	
Дебет	Кредит
Сн. 80.000	
50) 420.000	70) 420.000
68) 60.000	
Об. 480.000	Об. 420.000
Ск. 59.800	

51 «Расчетный счет»	
Дебет	Кредит
Сн. 1300.000	
51) 320.000	50) 380.000
	60) 850.000
	66) 60.000
	68) 50.000
	69) 140.000
Об. 320.000	Об. 1480.000
Ск. 646.800	

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	
Дебет	Кредит
	Сн.
51) 850.000	10) 180.000
Об. 850 000	Об. 180 000
Ск. 0	

68 «Расчеты по налогам и сборам»	
Дебет	Кредит
	Сн. 5.200
51) 50.000	70) 60.000
Об. 50.000	Об. 60.000
Ск. 500	

69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	
Дебет	Кредит
	Сн.
51) 140.000	20) 170.000
Об. 140.000	Об. 170.000
Ск. 0	

62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	
Дебет	Кредит
	Сн.
43) 500.000	51) 320.000
90) 500.000	
Об. 1000.000	Об. 320.000
Ск. 0	

70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
Дебет	Кредит
	Сн. 34.800
20) 500.000	50) 420.000
	68) 60.000
Об. 500.000	Об. 480.000
Ск. 29.600	

90 «Уставный капитал»	
Дебет	Кредит
	Сн. 800.000
	62) 500.000
Об. 0	Об. 0
Ск. 800 000	

Таблица 2.11.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам ООО «Альфа-95» за 2011 г.

№ п/п	Наименование счета	Сальдо начальное		Оборот		Сальдо конечное	
		Дб	Кр	Дб	Кр	Дб	Кр
1	10 Материалы	900.000		180.000	350.000	730.000	
4	20 Основное производство			470.000	470.000	-	
5	43 Готовая продукция	70.000		470.000	500.000	40.000	
6	50 Касса	80.000		480.000	420.000	130.000	
7	51 Расчетный счет	1300.000		320.000	1480.00	140.000	
8	60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками			850.000	180.00	670.000	-
9	62 Расчеты с покупателями и заказчиками			1000.000	320.000	680.000	-

10	68 Расчеты по налогам и сборам		5.200	50.000	60.000		10.000
11	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»			140.000	170.000		30.000
11	70 Расчеты с персоналом по оплате труда		34.800	500.000	420.000	45.2000	
13	90 Уставный капитал		800.000		500.000		1300.000
	Итого	2350.000	840.000	4460.000	4870.000	2435200	1340.000

Таблица 2.3

Бухгалтерский баланс ООО «Альфа-95» на 2012 г.

Показатели	На начало 2011 года	На конец 2011 года
АКТИВ		
I. Внеоборотные активы		
Нематериальные активы	81	94
Основные средства	37775	45869
Доходные вложения в материальные ценности	0	0

Долгосрочные финансовые вложения	65	60
Отложенные налоговые активы	277	327
Прочие внеоборотные активы	0	0
Итого по разделу I	54138	101245
II. Оборотные активы		
Запасы	67889	78942
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	286	300
Дебиторская задолженность	201573	131871
Краткосрочные финансовые вложения	431	300
Денежные средства	350	25790
Прочие оборотные активы	3	3
Итого по разделу II	270979	237607
БАЛАНС	325117	338852
ПАССИВ		
III. Капитал и резервы		
Уставный капитал	3630	3630
Собственные акции выкупленные у акционеров	-239	0
Добавочный капитал	30640	30640

Резервный капитал	433	252
Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)	101385	118646
Итого по разделу III	135849	153168
IV. Долгосрочные обязательства		
Займы и кредиты	0	0
Отложенные налоговые обязательства	74	2680
Прочие долгосрочные обязательства	0	0
Итого по разделу IV	74	2680
V. Краткосрочные обязательства		
Займы и кредиты	34215	6400
Кредиторская задолженность	154816	153363
Доходы будущих периодов	0	0
Резервы предстоящих расходов	0	0
Прочие краткосрочные обязательства	0	0
Итого по разделу V	189194	183004
БАЛАНС	325117	338852

Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Альфа-95» в течении 2012 года.

№ п\п	Дата х\о	Наименование хозяйственной операции	Сумма Тыс. руб.	Проводка	
				Дт	Кт
1.	01	Оприходованы на склад ТМЦ, полученные от поставщика	280.0	10	60
2.	02	Получены с расчетного счета в кассу наличные деньги для выплаты зарплаты	370.0	50	51
3.	02	Перечислена с расчетного счета задолженность бюджету по НДФЛ	150.0	68	51
4.	02	Перечислена с расчетного счета задолженность предприятия внебюджетным фондам	240.0	69	51
5.	02	Выдана из кассы зарплата работникам	510.0	70	50
6.	03	Отпущены в производство материалы	250.0	20	10
7.	04	Поступила на расчетный счет предоплата от покупателя	480.0	51	62
8.	05	Получена от покупателя выручка от реализации за отпущенные ранее товары	200.0	90	62
9.	08	Поступила на расчетный счет выручка от продажи товаров, отгруженных покупателям	120.0	51	62
10	09	Перечислено с расчетного счета поставщику в погашение задолженности за ТМЦ	750.0	60	51
11.	10	Отгружена покупателю готовая продукция со склада	400.0	62	43
12.	11	Отражена задолженность покупателя предприятию за отгруженную продукцию	400.0	62	90
13.	12	Частичное погашение задолженности банку по кредиту	160.0	66	51

14.	20	Начислена зарплата работникам основного производства	300.0	20	70
15.	20	Удержан НДФЛ из зарплаты работников	60.0	70	68
16.	20	Начислен единый социальный налог на фонд оплаты труда работников	270.0	20	69
17.	21	Поступила из производства готовая продукция на склад	370.0	43	20

Таблица 2.9.

Шахматная оборотная ведомость ООО «Альфа-95» за 2012 год.

Дб\Кр	01	10	20	43	50	51	60	62	68	69	70	90	Итог по Дб:
10							280.000						280.000
20		250.000								270.000		300.000	820.000
43			370.000										370.000
50						470.000							470.000
51								480.000					480.000
60						750.000							750.000

62				400.000							400.000		800.000
66						160.000							160.000
68						150.000							150.000
69						240.000							240.000
70					510.000				60.000				570.000
Итог по Кр:		250.000	370.000	400.000	510.000	1770.000	280.000	480.000	60.000	270.000	400.000	300.000	5090.000

Бухгалтерские счета отражения хозяйственных операций ООО «Альфа-95» за 2012 год

10 «Материалы»	
Дебет	Кредит
Сн. 900.000	
60) 280.000	20) 250.000
Об. 280.000	Об. 250.000
Ск. 45.000	

20 «Основное производство»	
Дебет	Кредит
Сн.	
43) 370.000	43) 370.000
Об. 370.000	Об. 370.000
Ск. 0	

43 «Готовая продукция»	
Дебет	Кредит
Сн. 70.000	
20) 370.000	62) 400.000
Об. 370.000	Об. 400.000
Ск. 40.000	

50 «Касса»	
Дебет	Кредит
Сн. 80.000	
50) 510.000	70) 510.000
68) 160.000	
Об. 670.000	Об. 510.000
Ск. 59.800	

51 «Расчетный счет»	
Дебет	Кредит
Сн. 1300.000	
51) 670.000	50) 470.000
	60) 750.000
	66) 160.000
	68) 150.000
	69) 240.000
Об. 670.000	Об. 1770.000
Ск. 646.800	

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	
Дебет	Кредит
	Сн.
51) 750.000	10) 280.000
Об. 850 000	Об. 180 000
Ск. 0	

68 «Расчеты по налогам и сборам»	
Дебет	Кредит
	Сн. 5.200
51) 150.000	70) 160.000
Об. 150.000	Об. 160.000
Ск. 500	

69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	
Дебет	Кредит
	Сн.
51) 240.000	20) 270.000
Об. 240.000	Об. 270.000
Ск. 0	

62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	
Дебет	Кредит
	Сн.
43) 400.000	51) 670.000
90) 400.000	
Об. 800.000	Об. 670.000
Ск. 0	

70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
Дебет	Кредит
	Сн. 34.800
20) 400.000	50) 510.000
	68) 160.000
Об. 400.000	Об. 670.000
Ск. 29.600	

90 «Уставный капитал»	
Дебет	Кредит
	Сн. 800.000
	62) 400.000
Об. 0	Об. 0
Ск. 800 000	

Таблица 2.11.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам ООО «Альфа-95» за 2012 г.

№ п/п	Наименование счета	Сальдо начальное		Оборот		Сальдо конечное	
		Дб	Кр	Дб	Кр	Дб	Кр
1	10 Материалы	900.000		280.000	250.000	930.000	
4	20 Основное производство			370.000	370.000	-	
5	43 Готовая продукция	70.000		370.000	400.000	40.000	
6	50 Касса	80.000		670.000	510.000	240.000	
7	51 Расчетный счет	1300.000		670.000	1480.00	490.000	
8	60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками			750.000	180.00	570.000	-
9	62 Расчеты с покупателями и заказчиками			800.000	670.000	130.000	-
10	68 Расчеты по налогам и сборам		5.200	150.000	160.000		15.200
11	69 «Расчеты по социальному страхованию и			240.000	270.000		30.000

	обеспечению»						
11	70 Расчеты с персоналом по оплате труда		34.800	400.000	510.000		3488.000
13	90 Уставный капитал		800.000		400.000		1200.000
	Итого	2350.000	840.000	5200.000	4870.000	2400.000	4733200

Бухгалтерский баланс ООО «Альфа-95» на 2013 г.

Показатели	На начало 2013 года	На конец 2013 года
АКТИВ		
I. Внеоборотные активы		
Нематериальные активы	94	0
Основные средства	45869	55917
Доходные вложения в материальные ценности	0	0
Долгосрочные финансовые вложения	60	60

Отложенные налоговые активы	327	168
Прочие внеоборотные активы	0	0
Итого по разделу I	101245	157360
II. Оборотные активы		
Запасы	78942	533466
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	300	0
Дебиторская задолженность	131871	280228
Краткосрочные финансовые вложения	300	0
Денежные средства	25790	49988
Прочие оборотные активы	3	0
Итого по разделу II	237607	864196
БАЛАНС	338852	1021556
ПАССИВ		
III. Капитал и резервы		
Уставный капитал	3630	3630
Собственные акции выкупленные у акционеров	0	0
Добавочный капитал	30640	30640
Резервный капитал	252	182

Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)	118646	118824
Итого по разделу III	153168	153276
IV. Долгосрочные обязательства		
Займы и кредиты	0	4800
Отложенные налоговые обязательства	2680	1113
Прочие долгосрочные обязательства	0	0
Итого по разделу IV	2680	5913
V. Краткосрочные обязательства		
Займы и кредиты	6400	134100
Кредиторская задолженность	153363	713003
Доходы будущих периодов	23088	15264
Резервы предстоящих расходов	0	0
Прочие краткосрочные обязательства	0	0
Итого по разделу V	183004	862367
БАЛАНС	338852	1021556

Таблица 2.2.

Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Альфа-95» в течении 2013 года

№ п\п	Дата х\о	Наименование хозяйственной операции	Сумма Тыс. руб.	Проводка	
				Дт	Кт
1.	01	Оприходованы на склад ТМЦ, полученные от поставщика	220.0	10	60
2.	02	Получены с расчетного счета в кассу наличные деньги для выплаты зарплаты	280.0	50	51
3.	02	Перечислена с расчетного счета задолженность бюджету по НДФЛ	150.0	68	51
4.	02	Перечислена с расчетного счета задолженность предприятия внебюджетным фондам	230.0	69	51
5.	02	Выдана из кассы зарплата работникам	520.0	70	50
6.	03	Отпущены в производство материалы	250.0	20	10
7.	04	Поступила на расчетный счет предоплата от покупателя	580.0	51	62
8.	05	Получена от покупателя выручка от реализации за отпущенные ранее товары	400.0	90	62
9.	08	Поступила на расчетный счет выручка от продажи товаров, отгруженных покупателям	220.0	51	62
10	09	Перечислено с расчетного счета поставщику в погашение задолженности за ТМЦ	850.0	60	51
11.	10	Отгружена покупателю готовая продукция со склада	780.0	62	43
12.	11	Отражена задолженность покупателя предприятию за отгруженную продукцию	780.0	62	90
13.	12	Частичное погашение задолженности банку по кредиту	160.0	66	51
14.	20	Начислена зарплата работникам основного производства	200.0	20	70
15.	20	Удержан НДФЛ из зарплаты работников	40.0	70	68
16.	20	Начислен единый социальный налог на фонд оплаты труда работников	670.0	20	69
17.	21	Поступила из производства готовая продукция на склад	270.0	43	20

Таблица 2.9.

Шахматная оборотная ведомость ООО «Альфа-95» за 2013 год.

Дб\Кр	01	10	20	43	50	51	60	62	68	69	70	90	Итог по Дб:
10							220.000						220.000
20		250.000								670.000	200.000		1120.000
43			270.000										270.000
50						280.000							280.000
51								220.000					220.000
60						850.000							850.000
62				200.000								200.000	400.000
66						40.000							40.000
68						150.000							150.000
69						230.000							230.000
70					720.000				40.000				760.000
90													

Итого по Кр:		250.000	270.000	200.000	720.000	3100.000	220.000	220.000	40.000	670.000	200.000	200.000	4540.000
---------------------	--	---------	---------	---------	---------	----------	---------	---------	--------	---------	---------	---------	-----------------

Таблица 2.10.

Бухгалтерские счета отражения хозяйственных операций ООО «Альфа-95» за 2013 год

10 «Материалы»	
Дебет	Кредит
Сн. 900.000	
60) 220.000	20) 250.000
Об. 220.000	Об. 250.000
Ск. 45.000	

20 «Основное производство»	
Дебет	Кредит
Сн.	
43) 270.000	43) 270.000
Об. 270.000	Об. 270.000

Ск. 0

43 «Готовая продукция»	
Дебет	Кредит
Сн. 70.000	
20) 270.000	62) 200.000
Об. 270.000	Об. 200.000
Ск. 40.000	

50 «Касса»	
Дебет	Кредит
Сн. 80.000	
50) 720.000	70) 720.000

68) 40.000	
Об. 480.000	Об. 720.000
Ск. 59.800	

51 «Расчетный счет»	
Дебет	Кредит
Сн. 1300.000	
51) 220.000	50) 280.000
	60) 850.000
	66) 40.000
	68) 150.000
	69) 230.000

Об. 220.000	Об. 1480.000
Ск. 646.800	

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	
Дебет	Кредит
	Сн.
51) 8150.000	10) 220.000
Об. 850 000	Об. 180 000
Ск. 0	

62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	
Дебет	Кредит
	Сн.
43) 200.000	51)220.000
90)200.000	
Об. 1000.000	Об. 220.000
Ск. 0	

68 «Расчеты по налогам и сборам»	
Дебет	Кредит
	Сн. 5.200
51) 150.000	70) 40.000
Об. 150.000	Об. 40.000
Ск. 500	

70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
Дебет	Кредит
	Сн. 34.800
20) 200.000	50) 720.000
	68) 40.000
Об. 200.000	Об. 480.000
Ск. 29.600	

69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	
Дебет	Кредит
	Сн.
51) 230.000	20) 670.000
Об. 230.000	Об. 670.000
Ск. 0	

90 «Уставный капитал»	
Дебет	Кредит
	Сн. 800.000
	62)200.000
Об. 0	Об. 0
Ск. 800 000	

Оборотная ведомость по синтетическим счетам ООО «Альфа-95» за 2013 г.

№ п/п	Наименование счета	Сальдо начальное		Оборот		Сальдо конечное	
		Дб	Кр	Дб	Кр	Дб	Кр
1	10 Материалы	900.000		220.000	250.000	870.000	
4	20 Основное производство			270.000	270.000	-	
5	43 Готовая продукция	70.000		270.000	200.000		
6	50 Касса	80.000		480.000	720.000		160.000
7	51 Расчетный счет	1300.000		220.000	1480.00	40.000	
8	60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками			8150.000	180.00	670.000	-
9	62 Расчеты с покупателями и заказчиками			1000.000	220.000	7970.000	-
10	68 Расчеты по налогам и сборам		5.200	150.000	40.000		104.800
11	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»			230.000	670.000		440.000
11	70 Расчеты с персоналом по оплате труда		34.800	200.000	720.000		554800
13	90 Уставный капитал		800.000		200.000		600.000
	Итого	2350.000	840.000	11190.00	4950.000	9550.000	1859600

2.3. Сравнительный анализ деятельности ООО «Альфа-95» за 3 периода

Год	2010	2011	2012	2013
Учет собственных средств предприятия	240796	325117	338852	1021556

Динамика показателей по учету собственных средств предприятия ООО «Альфа-95» за 3 периода

Показатель		Год		
Величина	База	2011	2012	2013
1. Абсолютный прирост тыс. руб. (Δ)	С переменной базой $\Delta_1 \Delta_2$	$\Delta_1 = 2011г - 2010г = 325.117 - 240.796 = 84321$	$\Delta_2 = 2012г - 2011г = 338852 - 325117 = 13735$	$\Delta_2 = 2013г - 2012г = 1021556 - 338852 = 682704$
	С постоянной базой $\Delta'_1 \Delta'_2$	$\Delta'_1 = 2011г - 2010г = 325.117 - 240.796 = 84321$	$\Delta'_2 = 2012г - 2010г = 338852 - 240.796 = 98056$	$\Delta'_2 = 2013г - 2011г = 1021556 - 325117 = 696439$
2. Коэффициент роста. (Кр)	С переменной базой $Kp_1 Kp_2$	$Kp_1 = \frac{2011г}{2010г} = 325117/240796 = 1,35$	$Kp_2 = \frac{2012г}{2011г} = 338852/325117 = 1,04$	$Kp_2 = \frac{2013г}{2012г} = 1021556/338852 = 3,01$
	С постоянной базой $Kp'_1 Kp'_2$	$Kp'_1 = \frac{2011г}{2010г} = 325117/240796 = 1,35$	$Kp'_2 = \frac{2012г}{2010г} = 338852/240796 = 1,06$	$Kp'_2 = \frac{2013г}{2011г} = 1021556/325117 = 3,1$

3. Темп роста в %. (Тр)	С переменной базой $Тр_1$ $Тр_2$	$Тр_1 = Кр_1 \cdot 100 = 135\%$	$Тр_2 = Кр_2 \cdot 100 = 1,04 \cdot 100 = 104\%$	$Тр_2 = Кр_2 \cdot 100 = 3,01 \cdot 100 = 301\%$
	С постоянной базой $Тр'_1$ $Тр'_2$	$Тр'_1 = Кр'_1 \cdot 100 = 135\%$	$Тр'_2 = Кр'_2 \cdot 100 = 0,88 \cdot 100 = 88\%$	$Тр'_2 = Кр'_2 \cdot 100 = 3,1 \cdot 100 = 310\%$
4. Темп прироста в %. (Тп)	С переменной базой $Тп_1$ $Тп_2$	$Тп_1 = Тр_1 - 100 = 135\% - 100 = 35\%$	$Тп_2 = Тр_2 - 100 = 88\% - 100 = -12\%$	$Тп_2 = Тр_2 - 100 = 301\% - 100 = -201\%$
	С постоянной базой $Тп'_1$ $Тп'_2$	$Тп'_1 = Тр'_1 - 100 = 135\% - 100 = 35\%$	$Тп'_2 = Тр'_2 - 100 = 88\% - 100 = -12\%$	$Тп'_2 = Тр'_2 - 100 = 310\% - 100 = -210\%$
5. Абсолютное значение прироста тыс. руб. (А)	С переменной базой $А_1$ $А_2$	$А_1 = \frac{\Delta_1}{Тп_1} = 84321/35 = 2409$	$А_2 = \frac{\Delta_2}{Тп_2} = 13735/-12 = -1144,7$	$А_2 = \frac{\Delta_2}{Тп_2} = 682704/201 = 3396,5$
	С постоянной базой $А'_1$ $А'_2$	$А'_1 = \frac{\Delta'_1}{Тп'_1} = 2409$	$А'_2 = \frac{\Delta'_2}{Тп'_2} = 98056/-12 = -8171,3$	$А'_2 = \frac{\Delta'_2}{Тп'_2} = 696439/210 = 3316,3$

1) В 2013 году показатели абсолютного прироста оказался 682704 по сравнению с 2012 годом. Это связано с тем, что было увеличено количество потупивших материалов от поставщиков.

2) В 2013 году коэффициент роста по сравнению с 2012 годом оказался 3,01. Это связано с увеличением зачисленной дебиторской задолженностью от покупателей и заказчиков.

3) В 2013 году показатели темпа роста оказались 301% по сравнению с 2012 годом. Это связано с тем, что было увеличение выданных доходов учредителям из кассы.

4) В 2013 году показатели темпа прироста оказались 201% по сравнению с 2012 годом. Это связано с увеличением количества реализованной готовой продукции покупателям и заказчикам.

5) В 2013 году показатели темпа прироста оказались 210% по сравнению с 2011 годом. Это связано с тем, что был увеличен удержанный подоходный налог из доходов учредителей.

Заключение

В настоящее время объективный учет нематериальных активов является одним из самых проблемных вопросов российской методологии бюджетного учета. Ведется постоянная работа по совершенствованию порядка учета результатов интеллектуального труда, вносятся изменения в нормативные акты. От правильного ведения бюджетного учета нематериальных активов зависит достоверность бюджетной отчетности.

Важнейшая особенность учета нематериальных активов (далее - НМА) заключается в нематериальности данного объекта учета. То есть в большинстве случаев нематериальный актив невозможно измерить, осязать и т. п. С точки зрения бухгалтера основная сложность заключается в необходимости идентифицировать подобные активы и оценить их стоимость. Поэтому, чтобы отразить нематериальный актив в бюджетном учете учреждения, такой объект должен соответствовать ряду критериев (идентифицируемость, контроль, будущие экономические выгоды).

Ключевым моментом при отнесении объектов к нематериальным активам является документальное оформление учреждением в установленном законодательством порядке исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или прав на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны.

В соответствии с п. 24 Инструкции № 148н одним из условий для отражения объекта учета на счете "Нематериальные активы" является 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 и т. п.) или права учреждения на результаты научно-технической деятельности.

Список использованной литературы

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007: приказ Минфина России от 27.12.2007 №153н.
2. Гражданский кодекс РФ (часть четвертая) : Федеральный закон от 18.12.2006 № 230-ФЗ.
3. Налоговый кодекс РФ (часть первая) : Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в ред. от 29.06.2004).
4. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) : Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 03.06.2006).
5. Положение по бухгалтерскому учету 14/2007 «Учет нематериальных активов» // Бухгалтер. Нормативные документы. -2008. - № 1. - С. 116-124.
6. Положение по бухгалтерскому учету 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль» // Бухгалтер. Нормативные документы. -2008. - № 1. - С. 142-148
7. Бухгалтерский учет: пособие / сост. Ж. В. Андрейчикова. – Минск: БГАТУ, 2010. – 252 с.
8. Громов Н. Заключение эксперта как источник доказательств / Н. Громов // Законность. - 2013. - № 9. - С. 42-45.
9. Гуйда Т.В. Формирование и использование финансовых ресурсов. Учебное пособие. - М.: Буквица, 2011. – 278 с.
10. Гусаковская Е.Г. Учет ущерба, причиненного организации / Е.Г. Гусаковская // Бухгалтерский учет. 2013. - № 9. - С. 21-26.
11. Добров В.Н., Крышенинников В.И., Финансирование и кредитование в промышленности. – М.: Новое издание, 2011.- 256 с.

12. Ерофеева В.А., Тимофеева О.В. Бухгалтерский учет: конспект лекций. М.: Юрайт, 2011, 142 с.
13. Ефимова О.В. Финансовый анализ. - М.: Бухгалтерский учет, 2011 – 389 с.
14. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2011.- 178 с.
15. Количественные методы финансового анализа / Под ред. С. Дж. Брауна и М. П. Крипмена: Пер. с англ. - М.: Инфра-М, 2011 – 365 с.
16. Крейнина М. Н. Финансовое состояние предприятия. Методы оценки. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011 – 547 с.
17. Крюков А.В. Бухгалтерский учет с нуля. 2010. - 368 с.
18. Луговой В.А. Учет основных средств, нематериальных активов, долгосрочных инвестиций. – М.: ИНКОНСАУДИТ, 2011. – 156 с.
19. Невешкина Е.В., Соснаускене О.И., Шредер Е.Г. Бухгалтерский учет в торговле. Практическое пособие. М.: Дашков и К. 2009, 412с.
20. Никитенко Н.Н. Бухгалтерский (финансовый) учёт. Учебник. – Хабаровск: РИЦ ХГАЭП, 2010. – 316 с.
21. Островский О. М., Мизиковский Е. А., Приображенская В. В. Учет нематериальных активов. Комментарии, корреспонденция бухгалтерских счетов. М. 2010, 57 с.
22. Пятов М. Л. Относительность оценки показателей бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. - 2011. - № 6.
23. Ржаницына В.С. Изменения в методологии учета нематериальных активов // Бухгалтерский учет. - 2011. - № 7. -С. 5-11.
24. Сафронова Ю.В. Бухгалтерский учет. МИЭМП, 2010. - 338 с.
25. Стоянова Е. С, Быкова Е. В., Бланк И. А. Управление оборотным капиталом / Под ред. Е. С. Стояновой. - М.: Перспектива, 2011 – 423 с.
26. Стоянова Е. С. Финансовый менеджмент в условиях инфляции. - М.: Перспектива, 2011 – 574 с.

27. Стоянова Е.С. Финансовый менеджмент: Теория и практика. - М.: Перспектива 2012. – 145 с.
28. Трофимова Н.А. Порядок отражения изменений в оценочных значениях в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» // Консультант бухгалтера. - 2008. - № 8. - С. 18-23.
29. Филина Ф.Н. Беспалов М.В. Бухгалтерский и налоговый учет: пути сближения (под ред. О.Н. Берг). - "ГроссМедиа": РОСБУХ, 2010 г.
30. Финансы. Учебник. Под.ред. проф. В.М. Родионовой. - М.: Финансы и статистика, 2012. – 267 с.