



МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
Федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(СПБГЭУ)

**Факультет экономики и финансов**

**Кафедра аудита и внутреннего контроля**

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

на тему: Бухгалтерский учет и отчетность по  
нематериальным активам

Направление 38.03.01 «Экономика»

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и  
аудит

Студент(ка) 4 курса группы Э-1612 Очная форма  
обучения

Кочурова Наталья Константиновна \_\_\_\_\_

Руководитель ВКР д.э.н., профессор, Каморджанова Наталия  
Александровна \_\_\_\_\_

Нормоконтроль пройден «\_\_» \_\_\_\_\_ 2020 г.

\_\_\_\_\_  
(подпись лица, проводившего нормо-контроль)

«Допущен(а) к защите» «\_\_» \_\_\_\_\_ 2020 г.

Зав. кафедрой д.э.н., профессор Каморджанова Наталия Александровна

Санкт-Петербург



МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
Федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(СПБГУ)

**Факультет экономики и финансов**

**Кафедра аудита и внутреннего контроля**

УТВЕРЖДАЮ:

Заведующий кафедрой аудита и внутреннего контроля

\_\_\_\_\_ Каморджанова Н. А.

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2020 г.

### **ЗАДАНИЕ**

на выполнение ВКР

студентку(ке) Кочуровой Наталье Константиновне группы Э-  
1612

1.Тема ВКР: «Бухгалтерский учет и отчетность по нематериальным активам»

2.Цель и задачи ВКР: Цель – рассмотрение теоретических аспектов бухгалтерского учета и отчетности по нематериальным активам (НМА), находящихся на балансе

организации, а также разработка рекомендаций по их учету и составлению отчетности.

Задачи:

- изучить понятие «нематериальный актив», а также его развитие в процессе развития экономики и принятия новых нормативно-правовых актов;

- выявить особенности учета, а также отличие российских стандартов бухгалтерского учета от международных;

- изучить учет нематериальных активов в цифровой экономике;

- проанализировать работу компании «Девис Дерби Сибирь», рассчитать экономические показатели, характеризующие ее деятельность;

- рассмотреть учет движения нематериальных активов в организации, их влияние на финансово-экономические показатели и на деятельность компании в целом;

- разработать рекомендации по ведению бухгалтерского учета НМА для компании «Девис Дерби Сибирь» и составлению нефинансовой отчетности.

3.Срок сдачи оформленной ВКР на кафедру (с сопроводительными документами): «01» июня 2020г.

4.Перечень вопросов, подлежащих разработке и изложению в ВКР:

- анализ рисков в учете НМА, выявление возможных путей их снижения;

- производство расчетов, связанных с учетом нематериального актива;
- изучение финансовой и нефинансовой отчетности, пользователей, требования и использование при принятии управленческих решений;
- рассмотрение нормативно-правового регулирования учета нематериальных активов.

#### 5.Консультанты по смежным вопросам ВКР: —

Руководитель ВКР

Д.э.н., профессор \_\_\_\_\_ Каморджанова Н. А.

Студент(ка) \_\_\_\_\_ Кочурова Н. К.

### **РЕФЕРАТ**

с. 78, рис. 13, табл. 16, прил. 5

**КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА** (5-10 слов)

Амортизация, анализ, аудит, бухгалтерский учет, нематериальный актив, отчетность, патент.

Объект исследования – ООО «Девис Дерби Сибирь».

Предмет исследования – бухгалтерский учет и отчетность по НМА.

Цель работы – рассмотрение теоретических аспектов бухгалтерского учета и отчетности по нематериальным активам (НМА), находящимся на балансе организации; разработка рекомендаций по их учету и составлению отчетности.

Методы и методология исследования: описание, сравнение, анализ, моделирование.

В процессе работы проводился анализ специфики учета и отчетности по нематериальным активам.

В результате разработаны рекомендации по ведению учета по НМА и составлению нефинансовой отчетности, предложения по созданию программы, упрощающей работу с патентами.

Эффективность разработок определяется возможностью их внедрения.

## Содержание

ВВЕДЕНИЕ.....	6
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ ПО НЕМАТЕРИАЛЬНЫМ АКТИВАМ.....	8
1.1. Понятие и оценка нематериальных активов.....	8
1.2. Виды нематериальных активов в соответствии с российскими и международными стандартами.....	17
1.3. Риски в учете нематериальных активов.....	21
1.4. Учет нематериальных активов в цифровой экономике...	26
2. УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ.....	33
2.1. Характеристика ООО «Девис Дерби Сибирь».....	33
2.2. Приобретение и принятие к учету нематериального актива.....	45
2.3. Элементы учетной политики по нематериальным активам.....	49
2.4. Выбытие нематериального актива.....	55
3. ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ.....	59
3.1. Финансовая отчетность организации.....	59
3.2. Нефинансовая отчетность организации.....	65
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	75
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	78
ПРИЛОЖЕНИЕ А.....	82
ПРИЛОЖЕНИЕ Б.....	94
ПРИЛОЖЕНИЕ В.....	109
ПРИЛОЖЕНИЕ Г.....	111
ПРИЛОЖЕНИЕ Д.....	112

## **ВВЕДЕНИЕ**

На сегодняшний день многие компании стремятся к инновационному развитию. Этому может способствовать создание и покупка нематериальных активов. Данные Роспатента показывают, что с каждым годом все больше и больше организаций регистрируют различные виды нематериальных активов [4].

Для успешного развития компаний и экономики в целом необходимо создание новых технологий и изобретений, а также усовершенствование прошлых версий.

Такой подход позволит организациям усовершенствовать свою работу, улучшить качество продукции, в результате чего получить конкурентное преимущество. Кроме того, это позволит предприятию увеличить долю на рынке, что тоже является положительным итогом. Также если компания имеет совершенно новые и уникальные технологии, то этот повысит ее привлекательность для инвесторов.

Таким образом, актуальность данной темы обусловлена тем, что многие предприятия имеют нематериальные активы, и с каждым годом их количество увеличивается. Поэтому необходимо понимать особенности НМА, трудности и риски в учете, а также их роль в эпоху цифровизации.

Цель данной работы заключается в рассмотрении теоретических аспектов бухгалтерского учета и отчетности по нематериальным активам (НМА), находящимся на балансе

организации, а также в разработке рекомендаций по их учету и составлению отчетности.

Объектом выпускной квалификационной работы является ООО «Девис Дерби Сибирь».

Предметом данной работы является бухгалтерский учет и отчетность по НМА.

Задачами данной работы являются:

- изучить понятие «нематериальный актив», а также его развитие в процессе развития экономики и принятия новых нормативно-правовых актов;

- выявить особенности учета, а также отличие российских стандартов бухгалтерского учета от международных;

- изучить учет нематериальных активов в цифровой экономике;

- проанализировать работу компании «Девис Дерби Сибирь», рассчитать экономические показатели, характеризующие ее деятельность;

- рассмотреть учет движения нематериальных активов в организации, их влияние на финансово-экономические показатели и на деятельность компании в целом;

- разработать рекомендации по ведению бухгалтерского учета НМА для компании «Девис Дерби Сибирь» и составлению нефинансовой отчетности.



# **1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ ПО НЕМАТЕРИАЛЬНЫМ АКТИВАМ**

## **1.1. Понятие и оценка нематериальных активов**

До перехода к рыночной экономике права на результаты интеллектуальной деятельности не являлись исключительными, поэтому не рассматривались как объекты имущества конкретной организации, а следовательно, как объекты бухгалтерского учета. После перехода к рыночной экономике, расширения международного сотрудничества, интеллектуальная собственность стала рассматриваться как объект, который может приносить экономические выгоды, поэтому является частью имущества компании и должен отражаться в бухгалтерском учете.

Можно выделить три этапа развития понятия нематериальные активы (НМА). Они обусловлены принятием

нормативно-законодательных актов, дополняющих или отменяющих состав и условия признания нематериальных активов.

На первом этапе (1990-1991гг.) определение нематериальных активов осуществлялось через увязку со счетом бухгалтерского учета 04 «Нематериальные активы». На втором этапе, который длился с 1992 по 2000 гг., определение понятия происходило через перечисление элементов, составляющих его.

С 2001 по 2007 год действовало ПБУ 14/2000, а с 2007 по настоящее время действует ПБУ 14/2007. В них определение нематериальных активов осуществляется исходя из условий принятия к бухгалтерскому учету. Этот подход позволяет определить отличительные особенности НМА, которые свойственны только данному виду активов.

Согласно ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов» нематериальные активы – это приобретенные и (или) созданные результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд организации в течение длительного времени [21].

Существует ряд условий, выполнение которых является обязательным для принятия НМА к учету в организации. Прежде всего, объект должен быть способен приносить компании экономические выгоды в будущем. Кроме того, организация имеет право на получение выгод, которые данный объект способен приносить в будущем. Организация

имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации. Например, к ним можно отнести 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.

Следующим условием является возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов, то есть установление тождественности неизвестного объекта известному на основании совпадения признаков.

Будущий нематериальный актив должен использоваться в организации в течение длительного времени, т. е. свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, при превышении им 12 месяцев. Кроме того, за этот период времени организация не планирует его продать.

Условиями также являются то, что фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена и у него отсутствует материально-вещественная форма.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету.

Первоначальной стоимостью НМА является 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 его использования в запланированных целях.

Формирование первоначальной стоимости объектов НМА осуществляется по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчетов 08.04 «Приобретение нематериальных активов», 08.08 «Выполнение НИОКР» в корреспонденции с кредитом счетов: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и т.д. Сформированная первоначальная стоимость объекта НМА списывается по кредиту счетов 08.04 «Приобретение нематериальных активов», 08.08 «Выполнение НИОКР» в дебет счета 04 «Нематериальные активы».

Приобретение за плату нематериальных активов, согласно гражданскому законодательству, осуществляется путем составления договора об отчуждении (уступке) исключительных прав. По договору об отчуждении исключительного права одна сторона (правообладатель) передает или обязуется передать принадлежащее ей исключительное право на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации в полном объеме другой стороне (приобретателю).

Для объектов, приобретенных за плату, первоначальная стоимость определяется по затратам на приобретение и доведение объектов до пригодного к использованию состояния.

К ним можно отнести:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю;

- таможенные пошлины и таможенные сборы;

- невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен НМА;

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением НМА;

- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива.

Для объектов, созданных на предприятии, первоначальная себестоимость определяется в сумме фактических затрат. Прежде всего, к ним 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 работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;

- отчисления на социальные нужды (в том числе единый социальный налог);

- 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;

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

Не включаются в расходы на приобретение, создание нематериального актива:

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

- общехозяйственные и иные 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 НМА, за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным.

Если нематериальные активы поступают по договору, которые предусматривает исполнение обязательств неденежными средствами, то каждая из сторон обязуется

передать в собственность другой стороны один товар в обмен на другой. К договору мены применяются правила о купле-продаже, если это не противоречит правилам гл. 31 ГК РФ и существу мены, при этом каждая из сторон признается продавцом товара, который она обязуется передать, и покупателем товара, который она обязуется принять в обмен. Согласно ст. 570 ГК РФ, если договором мены не предусмотрено иное право собственности на обмениваемые товары, то это право переходит к сторонам, выступающим по договору в качестве покупателей одновременно, после исполнения обязательств передать соответствующие товары обеими сторонами.

Когда предметом договора является НМА, то при его заключении необходимо указать на передачу исключительных прав, поскольку в формулировке ГК РФ речь идет только о праве собственности, а также составить договор об отчуждении исключительного права. Согласно ст. 1227 ГК РФ переход права собственности на вещь не влечет переход или предоставление интеллектуальных прав на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, выраженные в этой вещи.

Таким образом, для признания НМА, необходимо учесть требования договора об отчуждении исключительных прав. Следовательно, договор, предусматривающий исполнение обязательств неденежными средствами, должен быть составлен по условиям договора об отчуждении исключительных прав, необходимые не только для перехода права собственности, но и для передачи исключительных прав на объект.

Существенным моментом является вопрос оценки обмениваемых активов. Фактическая стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного компанией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные НМА.

Безвозмездное поступление нематериальных активов. Согласно ст. 572 ГК РФ по договору дарения одна сторона безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне вещь в собственность либо имущественное право (требование) к себе или к третьему лицу, либо освобождает или обязуется освободить ее от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом. При наличии встречной передачи вещи или права, либо встречного обязательства, договор не признается дарением.

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» стоимость безвозмездно полученных ценностей подлежит зачислению в состав прочих доходов, при этом рыночная стоимость таких объектов должна быть документально подтверждена.



Если нематериальный актив был получен предприятием по договору дарения, то его стоимость определяется исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Текущая рыночная стоимость НМА – это сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объекта на дату определения данной стоимости. Для того, что определить рыночную стоимость при отсутствии активного рынка, необходимо привлечь независимого оценщика.

Фактической стоимостью НМА, внесенного в счет вклада в уставный капитал, уставный фонд, паевой фонд организации, признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Фактическая стоимость, по которой НМА принимается к учету при приватизации государственного и муниципального имущества способом преобразования унитарного предприятия в открытое акционерное общество, определяется в порядке, предусмотренном для реорганизации организаций в форме преобразования.

Первоначальная стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Изменение фактической стоимости НМА, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в двух случаях:

- переоценки;
- обесценения нематериальных активов.

Коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных НМА по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов.

При принятии решения о переоценке нематериальных активов, входящих в однородную группу, следует учитывать, что в последующем данные активы должны переоцениваться регулярно, чтобы стоимость, по которой они отражаются в бухгалтерской отчетности, существенно не отличалась от текущей рыночной стоимости.

Переоценка нематериальных активов производится путем пересчета их остаточной стоимости. В случае проведения переоценки НМА сумма дооценки, относимая на добавочный капитал, отражается в разделе 3 «Капитал и резервы» по строке «Добавочный капитал». Сумма дооценки нематериального актива, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные годы и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов. Сумма уценки нематериального актива в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки нематериального актива относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого актива, проведенной в предыдущие отчетные годы. Превышение суммы уценки нематериального актива над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные

годы, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Бухгалтерские записи, отражающие данные операции, представлены в таблице 1. При выбытии нематериального актива сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации.

Результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки нематериальных активов подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно.

Таблица 1 - Отражение операций по переоценке нематериальных активов на счетах бухгалтерского учета

Результат переоценки	Бухгалтерские записи
Дооценка	Дебет 04 Кредит 83 Дебет 83 Кредит 05

Окончание таблицы 1

Уценка	Дебет 84 Кредит 04 Дебет 05 Кредит 84
Уценка после ранее проведенной дооценки	Дебет 83 Кредит 04 Дебет 05 Кредит 83 на сумму уценки, равной сумме проведенной ранее дооценки Дебет 84 Кредит 04 Дебет 05 Кредит 84 на оставшуюся сумму уценки
Дооценка после ранее проведенной уценки	Дебет 04 Кредит 84 Дебет 84 Кредит 05 на сумму дооценки, равной сумме ранее поведенной уценки Дебет 04 Кредит 83 Дебет 83 Кредит 05 на оставшуюся сумму дооценки

Теперь рассмотрим отличия в оценке по международным и российским стандартам. Согласно МСФО 38 «Нематериальные активы» и ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов» определения НМА в целом соответствуют друг другу, хотя и есть некоторые различия. Например, одно из них заключается в том, что, согласно ПБУ, нематериальные активы должны использоваться в течение длительного времени, то есть имеет срок полезного использования (СПИ) больше 12 месяцев. Международные стандарты финансовой отчетности не предусматривают временных критериев для признания данного вида актива.

Кроме того, ещё одним отличием можно назвать то, что согласно третьему пункту ПБУ для признания материальных активов необходимо наличие правильно оформленных документов, подтверждающих существование данного актива и исключительного права у предприятия. Например, это могут быть свидетельства, патенты, товарный знак и так далее. В МСФО 38 нет требования к наличию юридических прав. Критерием для определения нематериальных активов является способность к контролю будущим экономическим выгодам от использования нематериальных активов.

В результате этого появляются несоответствия в учете нематериальных активов согласно российским стандартам бухгалтерского учета и международным стандартам финансовой отчетности. Например, ПБУ 14 относит организационные расходы к нематериальным активам. Однако, в соответствии с МСФО 38 они не считаются

нематериальными активами, так как не связаны с получением экономических выгод напрямую.

Отличие есть и в отношении оценки деловой репутации организации. ПБУ 14/2007 деловая репутация определяется как разница между покупной ценой организации и стоимостью по балансу всех и активов, и обязательств. Российские стандарты относят ее к нематериальным активам компании.

МСФО 38 различает внутренне созданную и репутацию, возникающую при объединении компаний. Внутренняя деловая репутация не является нематериальным активом и не отражается в учете как актив. По международным стандартам финансовой отчетности репутация определяется как превышение стоимости покупки приобретаемой компании над справедливой стоимостью приобретенных активов и обязательств. Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки. Справедливая стоимость существенно отличается от балансовой стоимости, в результате этого, данная разница приводит к разным оценкам величин деловой репутации согласно международным стандартам финансовой отчетности и российским стандартам бухгалтерского учета.

## **1.2. Виды нематериальных активов в соответствии с российскими и международными стандартами**

При изучении ведения бухгалтерского учета по нематериальным активам необходимо изучить их классификацию. Самым распространенным классификационным признаком, выделяемым

специалистами, является деление нематериальных активов по видам.

О. П. Зайцева, Л.Ф. Бука, О. В. Усачева, Т. В. Жукова систематизировали классификационные признаки следующим образом [7]:

- 1) по источникам поступления:
  - 1.1) от учредителей в виде вклада в уставный капитал;
  - 1.2) безвозмездно;
  - 1.3) приобретение за плату;
  - 1.4) обмен;
  - 1.5) приобретение за счет бюджетных средств;
- 2) по направлениям выбытия:
  - 2.1) реализация,
  - 2.2) безвозмездная передача,
  - 2.3) списание,
  - 2.4) передача в залог;

Однако, правомерно добавить такие направления, как вклад в уставный капитал и мена. Следует не согласиться с включением признака «передача в залог», так как заложенное имущество остается на балансе предприятия.

- 3) по амортизируемости:
  - 3.1) амортизируемые;
  - 3.2) неамортизируемые;
- 4) по правовым основаниям, возникающим из:
  - 4.1) договоров авторских, лицензионных, др.;
  - 4.2) патентов;
  - 4.3) свидетельств;
  - 4.4) лицензий.

Согласно Гражданскому кодексу Российской Федерации, можно выделить следующие виды нематериальные активов:

- 1) произведения науки, литературы и искусства;
- 2) программы для электронных вычислительных машин (программы для ЭВМ);
- 3) базы данных;
- 4) исполнения;
- 5) фонограммы;
- 6) сообщение в эфир или по кабелю радио- или телепередач (вещание организаций эфирного или кабельного вещания);
- 7) изобретения;
- 8) полезные модели;
- 9) промышленные образцы;
- 10) селекционные достижения;
- 11) топологии интегральных микросхем;
- 12) секреты производства (ноу-хау);
- 13) фирменные наименования;
- 14) товарные знаки и знаки обслуживания;
- 15) наименования мест происхождения товаров;
- 16) коммерческие обозначения.

В Налоговом кодексе Российской Федерации тоже выделены виды нематериальных активов. В частности, в статье 257 «Порядок определения стоимости амортизируемого имущества» выделяются следующие виды НМА:

- 1) исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

2)исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;

3)исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;

4)исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;

5)исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;

6)владение "ноу-хау", секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта;

7)исключительное право на аудиовизуальные произведения.

Целесообразно также рассмотреть классификационные признаки, связанные с осуществлением НИОКР. В. В. Спорынин и другие специалисты подразделяют научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы на прикладные и фундаментальные НИОКР. Согласно работам Т. А. Соколовой, научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы подразделяются на текущие и капитальные. Текущие представляют собой обычную деятельность научных организаций. Капитальные научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы включают научно-технические работы, затраты, по которым являются вложениями в долгосрочные активы [25].



По результатам анализа нормативно-законодательных актов можно выделить следующие классификационные признаки НИОКР. Методические рекомендации по инвентаризации прав на результаты научно-технической деятельности выделяют такой признак как «охраноспособность».

В соответствии с ним результаты научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ подразделяются на следующие виды:

- потенциально охраноспособные результаты НИОКР;
- результаты НИОКР, по которым получены исключительные права;
- результаты НИОКР, не являющиеся объектами исключительных прав.

Исключительные права на результаты НИОКР включают в себя исключительные права на:

- изобретения,
- полезные модели,
- промышленные образцы,
- селекционные достижения,
- топологии интегральных микросхем,
- программы для ЭВМ,
- базы данных.

Потенциально охраноспособные результаты научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ представляют собой права на результаты НИОКР, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая технические решения и секреты производства (ноу-хау).

По целевому использованию НИОКР можно разделить на:

- используемые в основном, вспомогательном производстве;
- использование для нужд аппарата управления или для осуществления капитальных вложений;
- распоряжение результатами НИОКР.

Назначение данного классификационного признака выражается в определении счета затрат для начисления амортизации НМА или списания НИОКР в процессе использования данных объектов.

Следует отметить, что по МСФО объекты признаются в составе нематериальных активов независимо от срока полезного использования, тогда как в российском учете в состав нематериальных активов могут быть включены только объекты сроком полезного использования более 12 месяцев. В связи с этим, для представления информации о нематериальных активах по МСФО, целесообразно выделить признак по сроку полезного использования. В соответствии с данным признаком нематериальные активы подразделяются на:

- нематериальные активы, сроком полезного использования более 12 месяцев;
- нематериальные активы, сроком полезного использования менее 12 месяцев.

### **1.3. Риски в учете нематериальных активов**

Теперь я хотела бы рассказать о трудностях и рисках в учете нематериальных активов. К сожалению, в России есть

существенные проблемы с ведением бухгалтерского учета по нематериальным активам, что очень сильно затрудняет работу с НМА. Например, сложности возникают из-за различий в законодательстве РФ по бухгалтерскому учету и налогообложению. Кроме того, существуют отличия между международными и российскими стандартами ведения бухгалтерского учета и т. д.

При постановке на учет нематериального актива возникает сложность в определении срока полезного использования. Правила определения СПО в налоговом и бухгалтерском учете различны, что затрудняет данный процесс. Так, в п. 2 ст. 258 Налогового кодекса Российской Федерации срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из полезного срока использования нематериального актива, обусловленного соответствующими договорами. Кроме того, необходимо определить, в какую амортизационную группу относится нематериальный актив. Налоговый учет выделяет следующие группы:

- 1) все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;
- 2) имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно;
- 3) имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно;
- 4) имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно;

- 5) имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно;
- 6) имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно;
- 7) имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно;
- 8) имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно;
- 9) имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно;
- 10) имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

Однако, согласно ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», срок полезного использования – это выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Что касается нематериальных активов, по которым невозможно определить срок полезного использования, то согласно Налоговому кодексу нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам (но не более срока деятельности налогоплательщика). Согласно ПБУ 14/2007 по НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Таким образом, мы видим, что действительно есть противоречия, которые усложняют ведение бухгалтерского учета нематериальных активов.

Кроме того, у предприятий возникают трудности с начислением амортизации. Например, у некоторых компаний в составе нематериальных активов числятся объекты авторских прав, к которым относятся, например, различные программы для ЭВМ. Исключительные права на данные активы передаются на весь срок действия авторских прав, что означает, что на протяжении всей жизни создателя, а также 70 лет после его смерти, данные права будут переданы. Начисление амортизации на такой длительный срок не является возможным, учитывая, что нематериальные активы быстро поддаются моральному износу.

И эта проблема становится все актуальнее, потому что с каждым годом программ для ЭВМ становится все больше, а значит, количество предприятий, которые сталкиваются с трудностями учета нематериальных активов тоже становится больше. Об этом свидетельствует таблица 2, в которой представлена информация о программах для ЭВМ, баз данных и топологий ИМС.

Таблица 2 - Динамика регистрации программ для ЭВМ, баз данных и топологий интегральных микросхем [4]

	Программы для ЭВМ	Базы данных	Топологии ИМС
2015	13718	1829	144
2016	13988	1696	174
2017	14344	1530	199
2018	17007	2173	241
2019	17821	2544	263

Еще одной трудностью в учете нематериальных активов является их оценка. Прежде всего, данная проблема возникает из-за отсутствия физических свойств, поэтому этот актив нельзя увидеть, прикоснуться и т. д., значит, в некоторых случаях объект невозможно идентифицировать.

Также ситуация осложняется тем, что сложно рассчитать, какой будет результат от использования конкретного нематериального актива на предприятии. Когда объект находится на стадии разработки или освоения, различные факторы оказывают влияние на стоимость нематериального актива. В России нематериальные активы оцениваются согласно ПБУ 14/07, в котором прописано, что объекты принимаются к учету по фактической себестоимости.

Кроме того, существуют проблемы с деловой репутацией компании. Сегодня многие организации обязаны предоставлять отчетность не только по РСБУ, но и по МСФО. Как уже было сказано ранее, данный термин в российской и международной практике отличается, что очень сильно усложняет ведение бухгалтерского учета и отчетности в данном вопросе.

Деловая репутация согласно ПБУ 14/2007 – это 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).

Если эта разница положительная, тогда происходит увеличение цены, которую покупатель уплачивает в ожидании будущих экономических выгод. Если же разница отрицательная, то возникает скидка с цены. Согласно российским стандартам, деловая репутация учитывается как отдельные инвентарный объект нематериальных активов.

Что касается международных стандартов, то IAS 36 «Обесценение активов» определяет гудвил как актив,

представляющий будущие экономические выгоды от других активов, приобретенных при объединении бизнесов, которые не поддаются индивидуальной идентификации и отдельному признанию. Изучив 2 определения, можно сделать вывод, что в международных стандартах деловая репутация не относится к нематериальным активам, потому что не идентифицируется, в отличие от российских стандартов, которые признают ее в качестве НМА.

По российским стандартам амортизация деловой репутации начисляется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности компании). При положительной репутации амортизация рассчитывается линейным способом. При отрицательной – в полной сумме относится на финансовый результат как прочие доходы. Международная практика иначе регламентирует начисление амортизации по объектам нематериальным активов. Так, МСФО 38 «Нематериальные активы» говорит о том, что внутренне созданный гудвилл не подлежит признанию в качестве нематериального актива, который контролируется организацией и может быть надежно оценен по себестоимости. По этой причине внутренне созданная деловая репутация не подлежит никакой оценке и не отражается в отчетности организации. Однако, вместо этого организация обязана ежегодно проводить тест на обесценение в соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов».

Однако, если кто-то примет решение продать или купить бизнес, нужно точно знать деловую репутацию, так как при неправильном ее определении могут возникнуть проблемы.

Например, одна из сторон может отказаться заключать договор, если возникнут трудности с определением гудвила. Кроме того, менеджерам очень важно знать точную стоимость компании, так как это поможет принимать правильные управленческие решения.

Существуют множество параметров, которые определяют успешность компании. Например, к ним можно отнести базу клиентов, продуманную логистику, обученный и замотивированный работать персонал, кредитный рейтинг и другое. Однако, при оценке в бухгалтерском учете деловой репутации данные пункты не учитываются, хотя именно они влияют на экономическую выгоду в отчетном и последующих периодах.

В индивидуальной и консолидированной отчетности возникновение деловой репутации различается согласно РСБУ и МСФО. Так, согласно РСБУ, гудвил может возникать в обеих отчетности, но если отчетность составляется по МСФО, то деловая репутация будет только в консолидированной отчетности, а в индивидуальной она будет в составе инвестиций.

Для контроля нематериальных активов в организации проводится их аудит, который происходит следующим образом. На первом этапе аудита НМА необходимо ознакомиться с документами по нематериальным активам, проверить правильность их оформления и т. п. На втором этапе проверяется правильность отражения нематериальных активов, классификация объектов, соответствие начисленной амортизации выбранному способу, срок полезного использования и т. д. Основная цель аудита – выполнение



аудиторских мероприятий по элементам выборки и формирование полученных аудиторских доказательств для вынесения аудиторского заключения.

Таким образом, мы видим, что в учете нематериальных активов на сегодняшний день существуют трудности, что означает, что есть риски в неправильном принятии к балансу НМА, их оценке, начислении амортизации и т.д. Количество нематериальных активов с каждым годом увеличивается, поэтому компаниям становится все сложнее вести учет с данными активами. Но нормативно-правовые акты постоянно совершенствуются, поэтому, возможно, в ближайшее время часть проблем будет решена.

#### **1.4. Учет нематериальных активов в цифровой экономике**

Цифровой называется экономика, основанная на информационно-коммуникационных технологиях – ИКТ.

Последнее десятилетие данный вид экономики очень быстро развивается, о чем свидетельствует рисунок 1, на котором представлены данные о развитии ИКТ.

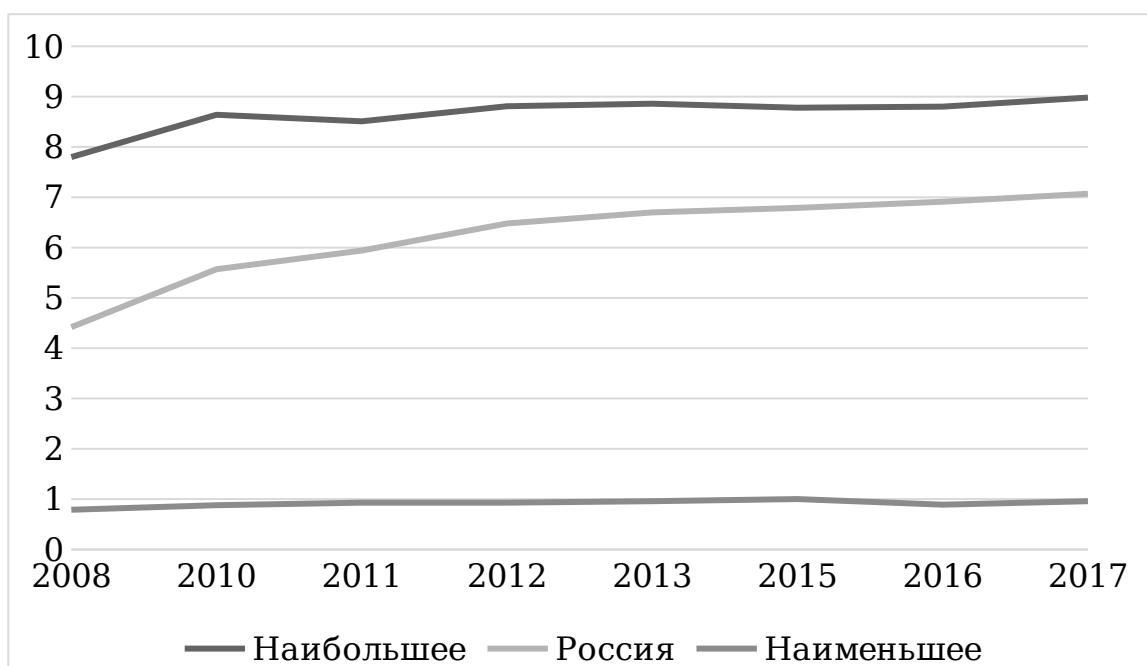


Рисунок 1 - Индекс развития ИКТ [12]

Как мы видим, за последние 10 лет ИКТ развиваются. Так, у лидирующей страны данный индекс вырос более чем на 1. В России ситуация тоже улучшилась, индекс в 2017 году превышает индекс 2008 на 2,65. Кроме того, Российская Федерация занимает 45 место в рейтинге стран по индексу развития ИКТ, а в 2008 она занимала 49 место.

Теперь рассмотрим страны, которые занимают первые 10 мест по индексу развития ИКТ. В таблице 3 представлена данная информация. Кроме того, в ней отражены данные по доступу к ИКТ, их использованию и практическим навыкам. На основании этой информации можно сделать вывод, что многие развитые страны имеют доступ к ИКТ, о чем свидетельствует высокий индекс, но, к сожалению, не все обладают хорошими практическими навыками использования ИКТ. Данная информация дает понять, что ИКТ развиваются, но ввиду их непродолжительного существования, есть трудности в использовании.

Таблица 3 - Индекс развития ИКТ по странам [12]

	Индекс развития ИКТ		В том числе субиндексы					
			Доступ к ИКТ		Использование ИКТ		Практическое навыки использования ИКТ	
	Место в рейтинге	Значение	Ранг	Значение	Ранг	Значение	Ранг	Значение
Исландия	1	8,98	2	9,38	5	8,70	9	8,75
Республика Корея	2	8,85	7	8,85	4	8,71	2	9,15
Швейцария	3	8,74	8	8,85	2	8,88	31	8,21
Дания	4	8,71	14	8,39	1	8,94	6	8,87
Великобритания	5	8,65	4	9,15	7	8,38	33	8,17
Гонконг	6	8,61	3	9,22	10	8,21	32	8,19
Нидерланды	7	8,49	10	8,65	9	8,28	14	8,59
Норвегия	8	8,47	27	8,00	3	8,82	11	8,71
Люксембург	9	8,47	1	9,54	8	8,30	74	6,65
Япония	10	8,43	9	8,80	11	8,15	30	8,22

Новые технологии оказывают трансформирующее воздействие на деятельность предприятий. Это заключается, прежде всего, в замене аналоговых механизмов работы, например, средства коммуникации или промышленные станки, на цифровые или имеющие в себе цифровые элементы, а также дальнейшей модернизации, например, уже имеющегося ПО.

Такие изменения ведут к повышению эффективности деятельности, сокращению времени производства продукции, ее доставки, сборки и т. д. Это повышает качество обслуживания клиентов, что является сильным конкурентным преимуществом. Поэтому происходит цифровизация многих организаций. На рисунке 2

представлена информация о данном явлении в России в предпринимательском секторе.

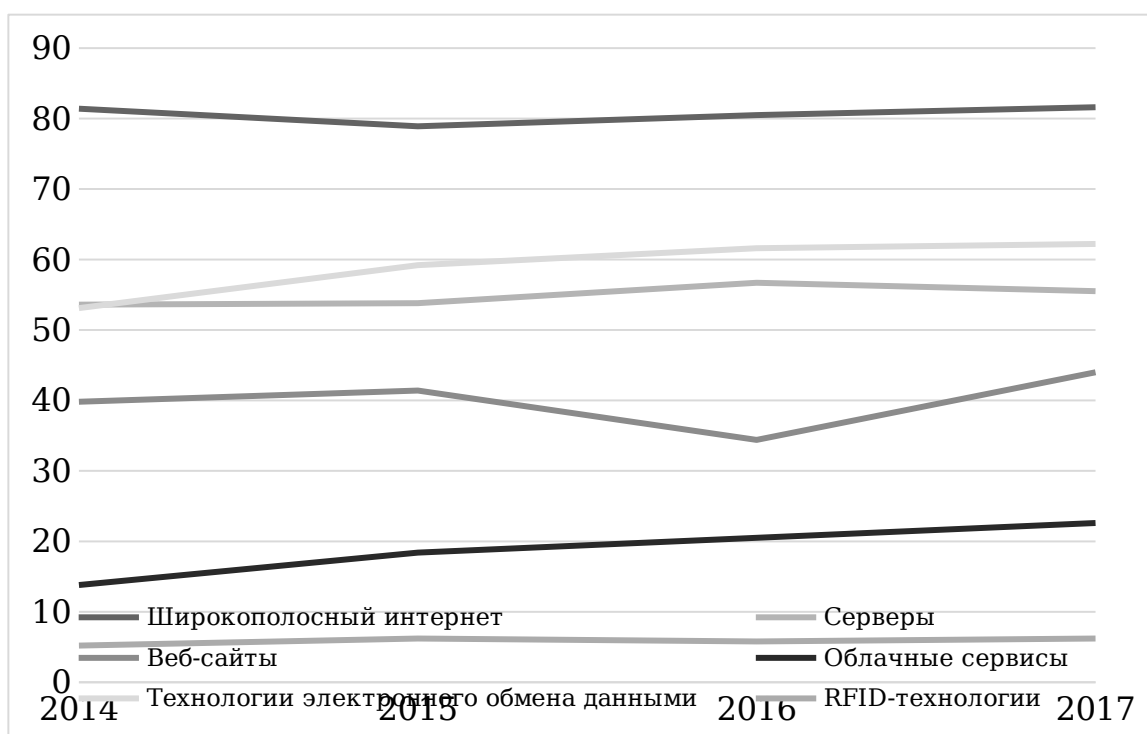


Рисунок 2 - Цифровизация организаций предпринимательского сектора (в % от общего числа организаций) [12]

Таким образом, можно сделать вывод, что цифровая экономика развивается, все больше и больше предприятий используют информационно-коммуникационные технологии. Кроме того, организации стараются внедрить в свою деятельность более современные цифровые технологии, позволяющие улучшить работу, ускорить процесс выполнения заказа, упростить некоторые моменты. Для покупателей это несомненно является плюсом, так как им становится удобнее. Для предприятий данный процесс тоже является положительным, так как они становятся более конкурентноспособными.

Цифровая экономика несет в себе изменения во многих сферах жизни человека. Она позволяет выполнять что-то

быстрее, нежели раньше. Так, например, сейчас можно получать многие услуги государственных и муниципальных органов в электронной форме. Это в значительной степени упрощает и ускоряет процесс. На рисунке 3 представлена информация о получении населением государственных и муниципальных услуг в электронной форме.

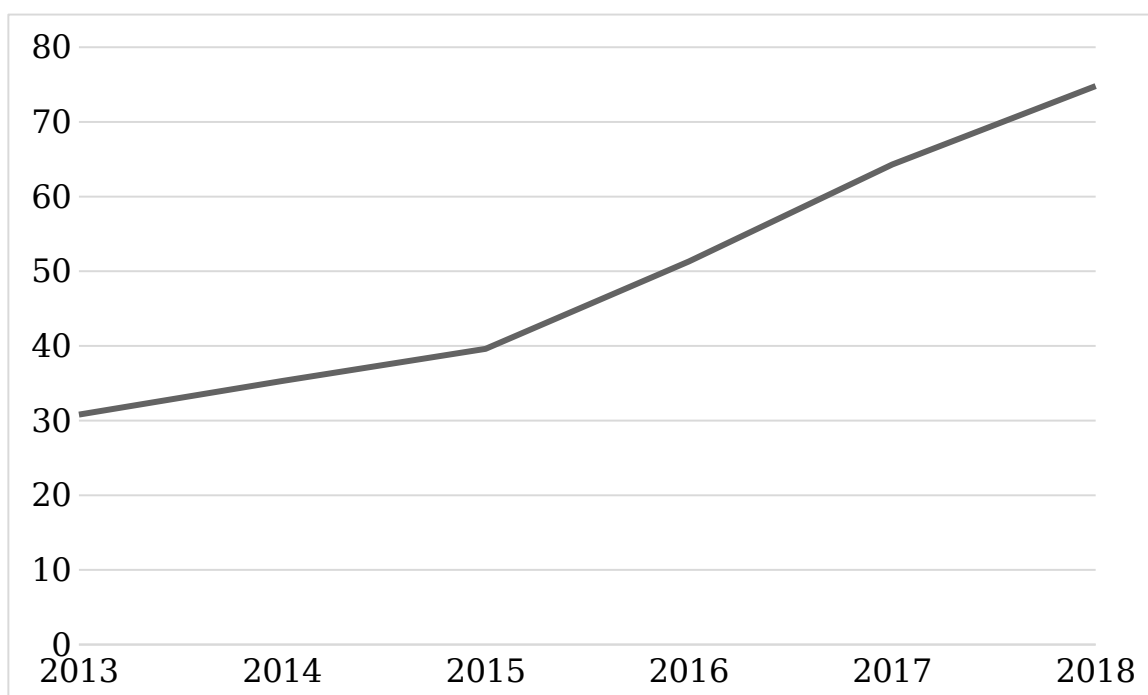


Рисунок 3 - Получение населением государственных и муниципальных услуг в электронной форме (в процентах от численности населения в возрасте 15-72 лет, получавшего государственные и муниципальные услуги) [12]

Как видно из данных рисунка 3, население в России все чаще отдает предпочтение услугам в электронной форме, что еще раз доказывает тот факт, что цифровые технологии становятся предпочтительнее традиционных.

Но цифровая экономика подталкивает не только менять оборудование и улучшать работу, но и увеличивать количество нематериальных активов, наличие которых в данное время является необходимым для дальнейшего успешного развития компании.

Инвестиции в НМА эксперты Всемирной организации интеллектуальной собственности называют ключевым источником экономического роста. Brand Finance оценивает долю нематериальных активов всех публичных компаний в 52% [5]. Но у большинства российских компаний доля нематериальных активов намного меньше рассчитанной экспертами ВОИС трети их стоимости.

Недооцененность нематериальных активов в промышленном секторе экономики сейчас заметна как никогда, считает Андрей Кричевский, президент Ассоциации IPChain, председатель Комитета по интеллектуальной собственности РСПП. «У нас есть законы, которые позволяют эффективно работать с нематериальными активами. Но факт остается фактом: Disney стоит дороже многих наших крупнейших транснациональных производственных или энергетических компаний», – говорит он. Так, например, доля объектов нематериальной собственности в добывающих компаниях не превышала 1,5% общей стоимости активов в 2018 году [3].

В эпоху цифровой экономики растет количество продаж нематериальных активов. Но, к сожалению, не все российские компании регистрируют права на изобретения, а если регистрируют, то только для использования на внутреннем рынке или внутри самой организации. Поэтому обороты от продаж НМА ниже, чем других странах, так как многие предприятия готовы продавать только сырье, продукцию и т. п.

Однако, если компания решила выйти на глобальный рынок, то ей необходимо, во-первых, защитить

нематериальные активы, а во-вторых, изучить законодательство стран, с которыми она планирует сотрудничать.

Развитие технологий вынуждает предприятия совершенствовать защиту авторских прав для нематериальных активов, ведь при отсутствии хорошей защиты их легко могут украсть из любой точки мира. Что касается законодательства, то в вопросе налогообложения возникает множество проблем. Так, например, анализ российской судебной практики позволяет сделать вывод, что при доказывании своей позиции налоговые органы сталкиваются с трудностями при определении сущности нематериальных активов. Также есть упущения в НК РФ. Например, изменения, раскрывающие необходимые признаки нематериальных активов, такие, как срок правовой защиты, стадия жизненного цикла нематериальных активов и т. п., позволят более качественно осуществлять налоговый контроль. Кроме того, Налоговый кодекс РФ не раскрывает ряд процедур, которые позволили бы точно оценить нематериальные активы. Нормы относительно оценки НМА носят общий характер. В зарубежном законодательстве, например, в США или ЕС, содержится детальное описание подходов в этом вопросе.

Таким образом, можно сделать вывод, что в эпоху цифровой экономики роль нематериальных активов резко возросла. Теперь они ключевой показатель успеха организации. Ежегодно количество заключенных патентов растет, значит, компании стремятся иметь в собственности как можно больше НМА.

Но увеличение количества нематериальных активов приносит больше трудностей с их как бухгалтерским, так и налоговым учетом. Это, прежде всего, связано со многими неопределенностями в нормативно-правовых актах, в результате чего, организации не всегда знают, как определить тот или иной объект нематериальной собственности. Зная данные проблемы, не все компании решаются на покупку НМА, что может отрицательно сказаться как на состоянии предприятий, так и на всей экономике в целом.

Но многие ученые занимаются вопросами разработки уточнений для НК РФ и других документов, поэтому в скором времени в России, возможно, произойдут изменения в учете нематериальных активов, так как данный вопрос как никогда актуален в эпоху цифровой экономики.

Данную мысль подтверждают слова Андрея Кричевского из Ассоциации IPChain: «Благодаря технологиям интеллектуальная собственность из инструмента защиты должна стать инструментом развития и для креативных индустрий, для которых нематериальные активы – главная ценность» [3].



## 2. УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

### 2.1. Характеристика ООО «Девис Дерби Сибирь»

ООО «Девис Дерби Сибирь» является одним из мировых лидеров в разработке, производстве и внедрении систем автоматизации для горнодобывающих и обогатительных отраслей промышленности [14].

Для подтверждения данного факта, рассмотрим данные по компании Девис Дерби, чей головной офис находится в Великобритании, Becker Mining, с головным офисом в Германии и Ингортех, у которой головной офис находится в России. Данные по выручке, прибыли и рентабельности представлены в таблицах 4, 5, 6.

Таблица 4 - Данные по Девис Дерби

Davis Derby	2019	2018	2017	2016
Выручка	209 952	174 960	127 217	163 333
Прибыль	31 439	22 457	14 807	6 950
Рентабельность	15%	13%	12%	4%

Таблица 5 - Данные по Becker Mining

Becker Mining	2019	2018	2017	2016
Выручка	861 144	717 620	827 496	732 949
Прибыль	81 711	58 365	193 925	41 091
Рентабельность	9%	8%	23%	6%

Таблица 6 - Данные по Ингортех

Ингортех	2019	2018	2017	2016
Выручка	4 126	3 439	2 589	981
Прибыль	1 470	1 050	-248	-75
Рентабельность	36%	31%	-10%	-8%

На основании информации, представленной в таблицах, можно сделать вывод, что показатели ООО «Девис Дерби Сибирь» выше среднеотраслевых значений.

Кроме того, организация является надежным партнером и активно содействует осуществлению задач развития, безопасности, эффективности.

Успех «Девис Дерби Сибирь» – крупные контракты по автоматизированным системам безопасности во многих основных угледобывающих странах, в частности, в России, поставки автоматизированных систем безопасности для аэрогазового контроля, управления водоотливом, конвейерных систем и систем наблюдения за перемещением персонала.

История компании начинается с 1843 года, когда Джон Дэвис открывает свой собственный бизнес в Дерби. В 1873 году Генри Дэвис стал преемником после смерти своего отца и открыл мастерские, уделяя больше внимания горным инструментам и шахтерским лампам. В 1910 Генри Дэвис остался на посту председателя, назначив своего сына Уилфреда Генри Дэвиса управляющим директором компании John Davis and Son (Derby) Limited, которая контролировала значительный рост продаж сигнальных и электрических систем управления, обслуживающих растущую угольную промышленность США. 1953 год – сын Генри, Уилфред Брюс Дэвис, был назначен управляющим директором, хотя, похоже, его интерес был больше направлен на сельское хозяйство, что привело к покупке компании в 1962 году компанией Standard Industrial Group.

В 1993 году после сокращения угольной промышленности Великобритании бизнес Дэвиса был куплен компанией Communication & Control Engineering Co. Ltd. В результате консолидации была образована компания под названием Davis Derby Ltd. Затем бизнес был стабилизирован с развитием и продажей ведущих технологий в области автоматизации шахт и контроля, которые сохраняются и сегодня.

Успешная работа английской компании в России привела к созданию в 2008 г. дочерней компании «Дэвис Дерби Сибирь», офис которой расположился в г. Новокузнецке. У компании появилась возможность обеспечения оперативной технической поддержки и высокого уровня обслуживания на российском рынке.

Основным видом деятельности организации является производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства. Кроме этого, есть дополнительные виды деятельности:

- производство приборов для контроля прочих физических величин;
- производство прочих приборов, датчиков, аппаратуры и инструментов для измерения, контроля и испытаний;
- производство приборов и аппаратуры для автоматического регулирования или управления;
- производство частей приборов и инструментов для навигации, управления, измерения, контроля, испытаний и прочих целей;
- производство электродвигателей, генераторов и трансформаторов, кроме ремонта;

- производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры;
- ремонт машин и оборудования;
- ремонт электронного и оптического оборудования;
- ремонт электрического оборудования;
- монтаж промышленных машин и оборудования;
- торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями;

- разработка проектов промышленных процессов и производств, относящихся к электротехнике, электронной технике, горному делу, химической технологии, машиностроению, а также в области промышленного строительства, системотехники и техники безопасности.

Структура ООО «Девис Дербн Сибирь» представлена на рисунке 4. Численность сотрудников составляет 22 человека, в том числе 1 генеральный директор, 1 технический директор, 1 главный бухгалтер, 1 бухгалтер, 1 помощник генерального директора, 1 главный инженер проектов и 16 сервис-инженеров.



Рисунок 4 - Структура организации

Бухгалтерский учет в ООО «Девис Дерби Сибирь» ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. В его подчинении находится 1 бухгалтер. Должностные обязанности, права, ответственность и функции сотрудников бухгалтерской службы установлены должностными инструкциями. Главный бухгалтер в данной организации занимается внутренним контролем, то есть проверкой бухгалтерского учета, наличия и состояния имущества организации, соблюдения закона и т.д. ООО «Девис Дерби Сибирь» является малой организацией, численность работников которой составляет 22 человека, поэтому нет необходимости в большем количестве сотрудников в данном отделе.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты.

К самостоятельно разработанным формам первичных учетных документов относятся:

- бухгалтерская справка;
- бухгалтерская справка-расчет;
- накладная;
- книга по учету документов строгой отчетности;
- приказ о создании комиссии по консервации основных средств;
- приказ о переводе основных средств на консервацию;
- акт о консервации объектов основных средств;
- акт о расконсервации объектов основных средств;

- акт о списании ТМЦ;

Их образцы представлены в Приложении Б.

Движение первичных учетных документов регулируется схемой документооборота, представленной на рисунке 5. С отдельными контрагентами при наличии возможности обмен документами происходит посредством электронного документооборота через программы: СБИС, ДИАДОК.

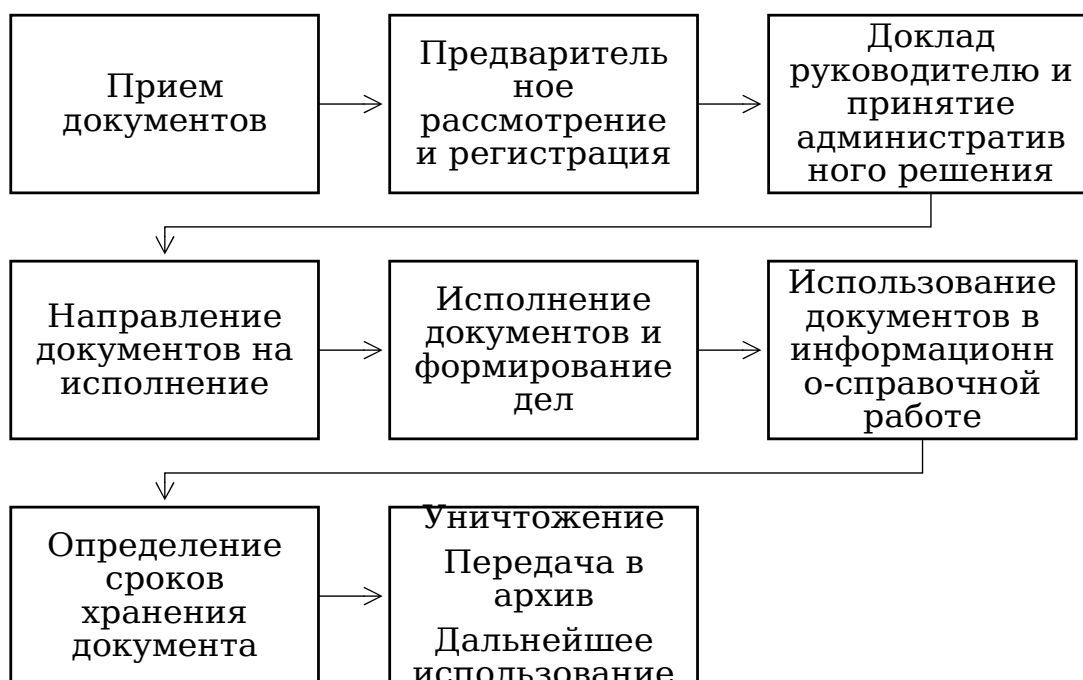


Рисунок 5 - Схема документооборота

На протяжении всей своей деятельности компания постоянно развивается, улучшает свою продукцию, расширяет ассортимент, увеличивает количество покупателей. Это положительно сказывается на финансовом состоянии компании. Проанализируем данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за последние несколько лет, чтобы убедиться в этом. В таблицах 7 и 8 представлен анализ баланса. Бухгалтерская отчетность компании представлена в Приложении А.

Таблица 7 - Горизонтальный анализ баланса

Актив	2018/		2019/1	
-------	-------	--	--------	--

	17		8	
	%	абс.	%	абс.
<b>I. Внеоборотные активы</b>				
Нематериальные активы	-90%	-104	-100%	-12
Результаты исследований и разработок			263%	507
Основные средства	40%	1 581	16%	872
Итого по разделу I	35%	1 670	21%	1 367
<b>II. Оборотные активы</b>				
Запасы	17%	7 300	45%	22 640
НДС по приобретенным ценностям	25%	2	1590%	159
Дебиторская задолженность	60%	25 632	111%	75 505
Денежные средства и денежные эквиваленты	-3%	-272	-75%	-6 499
Прочие оборотные активы	17%	270	-22%	-417
Итого по разделу II	34%	32 932	71%	91 387
<b>БАЛАНС</b>	<b>34%</b>	<b>34 602</b>	<b>68%</b>	<b>92 754</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. Капитал и резервы</b>				
Уставный капитал	0%	-	0%	-
Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)	34%	17 226	71%	48 307
Итого по разделу III	34%	17 226	71%	48 307
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>				
Отложенные налоговые обязательства	15%	70	20%	106
Кредиторская задолженность			-31%	-693
Итого по разделу IV	499%	2 307	-21%	-587
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>				
Кредиторская задолженность	30%	15 069	69%	45 033
Итого по разделу V	30%	15 069	69%	45 033
<b>БАЛАНС</b>	<b>34%</b>	<b>34 602</b>	<b>68%</b>	<b>92 754</b>

Таким образом, мы видим, что в 1 разделе баланса значительные изменения были по строке «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок».

Что касается второго раздела, то значительно выросла величина запасов и дебиторской задолженности. Так, по сравнению с 2018 годом разница составила 45% и 111% соответственно. Однако, денежные средства и их эквиваленты снизились на 3% с 2018 по сравнению с 2017 годом и на 75% в 2019 по сравнению с 2018 годом.

Нераспределенная прибыль ежегодно растет, что доказывает эффективную работу компании. Например, в 2019 году темп прироста составил 71%.

В разделе долгосрочных обязательства снизилась кредиторская задолженность, однако, выросли ОНО.

В 5 разделе, наоборот, значительно выросла кредиторская задолженность. Так, по сравнению с 2018 годов разница составила 45 033 тыс. руб.

Таблица 8 - Вертикальный анализ баланса

Актив	2019	2018	2017	2018/ 2017	2019/ 2018
I. Внеоборотные активы	Структура (Доля в валюте баланса), %			%	%
Нематериальные активы		0,01	0,11	-0,11	-0,01
Результаты исследований и разработок	0,31	0,14	0,00	0,14	0,16
Основные средства	2,80	4,08	3,91	0,17	-1,27
Отложенные налоговые активы	0,29	0,48	0,65	-0,17	-0,20
Итого по разделу I	3,40	4,71	4,67	0,04	-1,31
II. Оборотные активы					
Запасы	32,07	37,31	42,86	-5,55	-5,24
НДС по	0,07	0,01	0,01	0,00	0,07



приобретенным ценностям					
Дебиторская задолженность	62,87	50,21	42,05	8,16	12,66

Окончание таблицы 8

Денежные средства и денежные эквиваленты	0,93	6,36	8,80	- 2,4 4	- 5,4 3
Прочие оборотные активы	0,65	1,39	1,60	- 0,2 1	- 0,7 5
Итого по разделу II	96,6 0	95,2 9	95,3 3	- 0,0 4	1,3 1
БАЛАНС	100, 00	100, 00	100, 00	0,0 0	0,0 0
<b>ПАССИВ</b>					
<b>III. Капитал и резервы</b>					
Уставный капитал	0,00	0,01	0,01	0,0 0	0,0 0
Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)	50,8 7	50,0 4	50,1 3	- 0,0 9	0,8 3
Итого по разделу III	50,8 7	50,0 5	50,1 4	- 0,0 9	0,8 3
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>					
Отложенные налоговые обязательства	0,28	0,39	0,46	- 0,0 6	- 0,1 1
Прочие обязательства	0,68	1,65	0,00	- 1,6 5	- 0,9 7
Итого по разделу IV	0,95	2,04	0,46	- 1,5 8	- 1,0 8
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>					
Кредиторская задолженность	48,1 7	47,9 1	49,4 1	- 1,4 9	0,2 6
Итого по разделу V	48,1	47,9	49,4	-	0,2

	7	1	1	1,4	6
БАЛАНС	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

Наибольшую долю в активах составляют дебиторская задолженность и запасы (62,87% и 32,07% соответственно). Наименьшая доля у результатов исследований и разработок, ОНА и денежных средств (0,31%; 0,29% и 0,93%).

Что касается пассива, то доля прибыли превышает 50% как в 2019, так и в 2018 и 2017 г. Доля долгосрочных обязательств мала. Она составляет лишь 0,95%. Однако, кредиторская задолженность по краткосрочным обязательствам составляет более 48%.

На рисунке 6 представлен краткий анализ баланса компании «Девис Дерби Сибирь».

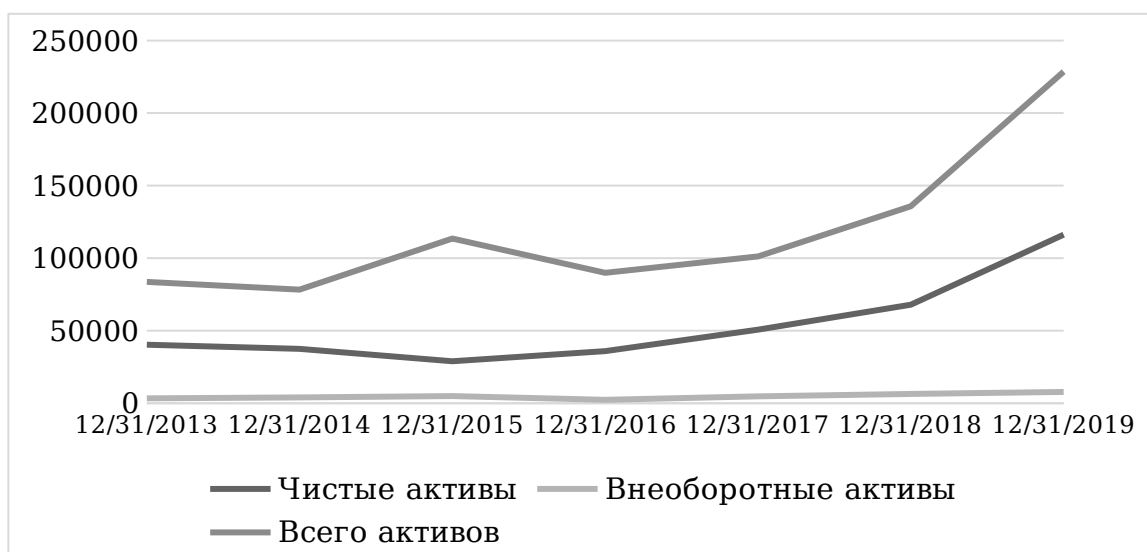


Рисунок 6 - Краткий анализ баланса

Мы видим, что за последние годы активы значительно выросли, что свидетельствует о том, что компания работает успешно.

Кроме того, рассчитаем коэффициент текущей ликвидности, который показывает способность организации погашать текущие обязательства за счет только оборотных

активов. Расчет представлен в таблице 9. Данный коэффициент рассчитывается как отношение суммы оборотных активов к сумме краткосрочных обязательств.

Таблица 9 - Коэффициент текущей ликвидности

2013	1,85
2014	1,82
2015	1,29
2016	1,63
2017	1,93
2018	1,99
2019	2,01

Данные таблицы свидетельствуют о том, что компания может погашать обязательства используя только оборотные активы.

Рассмотрим также данные отчета о финансовых результатах. В таблице 10 представлен его горизонтальный анализ.

Таблица 10 - Горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах

Показатель	Предыдущий период, тыс. р.	Текущий период, тыс. р.	Абсолютное отклонение, тыс. р.	Относительное отклонение (темпы прироста), %
<b>1. Доходы</b>				
Выручка	174 960	328 721	153 761	87,88
Проценты к получению	0	11	11	
Прочие доходы	20 075	27 252	7 177	35,75
Итого доходов	195 035	355 984	160 949	82,52
<b>2. Расходы</b>				
Себестоимость продаж	124 747	231 175	106 428	85,32

Коммерческие расходы	1 667	2 627	960	57,59
Прочие расходы	19 398	28 336	8 938	46,08
Итого расходов	145 812	262 138	116 326	79,78
<b>3. Налог на прибыль и прочие платежи</b>				
Текущий налог на прибыль	6 442	14 286	7 844	121,76
Изменение ОНО	71	106	35	49,30
Прочее	1 914	8	-1 906	-99,58
Итого налога на прибыль и прочих платежей	8 285	14 188	5 903	71,25
<b>4. Финансовый результат</b>				
Валовая прибыль (убыток)	50 213	97 546	47 333	94,26
Прибыль (убыток) от продаж	30 207	71 972	41 765	138,26
Прибыль (убыток) до налогообложения	30 884	70 899	40 015	129,57
Чистая прибыль (убыток)	22 457	56 499	34 042	151,59

По данным таблицы видно, что показатели отчета о финансовых результатах компания «Девис Дерби Сибирь» улучшились. Так, например, выручка увеличилась на 153 761 тыс. рублей, а прочие доходы на 7 177 тыс. рублей. В итоге доходы компании по сравнению с 2018 годов выросли на 82, 52%.

Так как в 2019 году количество проданной продукции выросло, то это влияет на строку «Себестоимость продаж» и

«Коммерческие расходы». Они выросли на 85,32% и на 57,59% соответственно.

Что касается налога на прибыль, то он увеличился, так как в результате увеличения объема продаж выросла прибыль.

Рассмотрим основные финансовые показатели. Они представлены на рисунке 7.

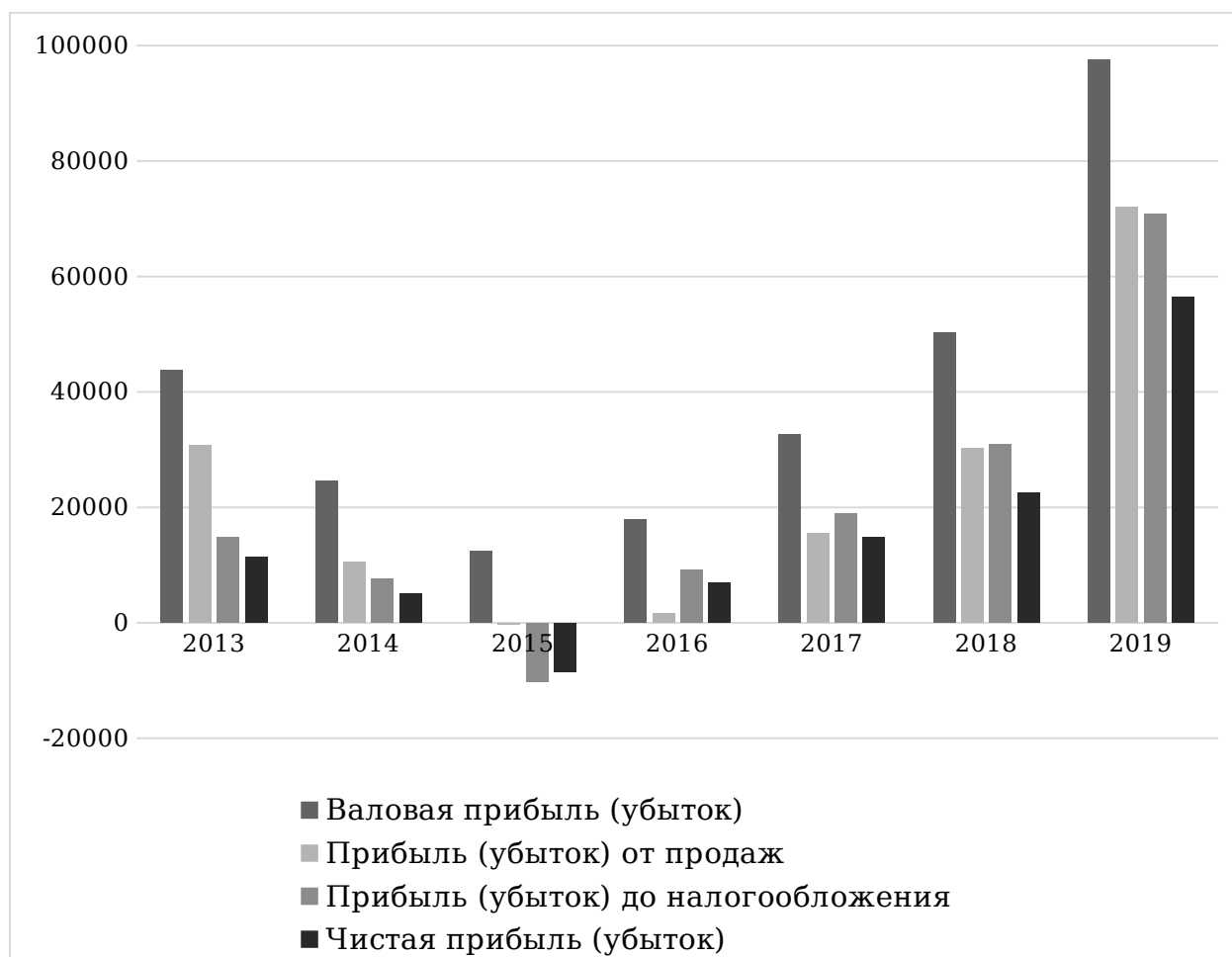


Рисунок 7 - Краткий анализ финансовых результатов

По рисунку 7 видно, что в 2014-2015 годах у компании возникли трудности, однако, с 2018 года финансовые результаты компании резко возросли.

Рассмотрим основные 4 показателя, представленные в таблице 11.

Таблица 11 - Краткий анализ финансовых результатов  
(продолжение)

Финансовый показатель	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013
ЕВИТ	708 99	30 884	189 06	931 4	- 1017 5	769 6	149 01
Рентабельность продаж	22	17	12	1	0	11	18
Рентабельность собственного капитала	48,6	33,0 5	29,2	19,3 6	- 29,4 1	13,3 5	28,0 2
Рентабельность активов	24,7 3	16,5 4	14,6 4	7,73	-7,5	6,39	13,5 1

В таблице, рассчитаны четыре показателя: ЕВИТ, рентабельность продаж, собственного капитала и активов. ЕВИТ - это прибыль или убыток до налогообложения. Рентабельность продаж показывает эффективность деятельности компании. Данный показатель рассчитывается как отношение прибыли (убытка) от продаж к общей сумме выручки. С 2016 года мы видим увеличение рентабельности от продаж, что является положительной тенденцией.

Рентабельность собственного капитала показывает величину прибыли, которую получит компания на единицу стоимости собственного капитала. Данный показатель равен отношению чистой прибыли к стоимости собственного капитала.

Показатель рентабельности активов показывает эффективность использования активов компании. Он рассчитывается в процентах как отношение чистой прибыли к общей сумме имеющихся активов.

На основании данных таблицы можно сделать вывод о том, что рассматриваемая организация эффективно использует имеющиеся у нее активы.

Теперь рассмотрим вертикальный анализ (таблица 12).  
Таблица 12 - Вертикальный анализ отчета о финансовых результатах

Показатель	Предыдущий период		Текущий период		Изменение удельного веса, %
	Тыс. р.	Удельный вес, %	Тыс. р.	Удельный вес, %	
<b>1. База для сравнения - доходы</b>					
Выручка	174 960	89,71	328 721	92,34	2,63
Прочие доходы	20 075	10,29	27 252	7,66	-2,64
Итого доходов	195 035	100,00	355 984	100,00	0,00
<b>2. База для сравнения - расходы</b>					
Себестоимость продаж	124 747	85,55	231 175	88,19	2,63
Коммерческие расходы	1 667	1,14	2 627	1,00	-0,14
Прочие расходы	19 398	13,30	28 336	10,81	-2,49
Итого расходов	145 812	100,00	262 138	100,00	0,00

По данным таблицы можно сделать вывод, что наибольший удельный вес в доходах компании занимает выручка. Так, в 2018 году на нее приходится 89,71%, а в 2019 - 92,34%. Что касается прочих доходов, то их вес уменьшился на 2,64%.

Большая часть расходов организации связана с себестоимостью продукции. В 2018 году доля составляет

85,55%, а в 2019 – 88,19%. Также весомый удельный вес приходится на строку «Прочие расходы». Их вес в 2018 году составлял 13,3 %, а в 2019 – 10,81%. Наименьшую долю в расходах компании «Девис Дерби» составляют коммерческие расходы (2018 год – 1,14%; 2019 – 1%).

Таким образом, изучив данные бухгалтерского учета компании ООО «Девис Дерби Сибирь», мы видим, что она успешно ведет свою деятельность на рынке, так как показатели растут.

## **2.2. Приобретение и принятие к учету нематериального актива**

В данной главе хотелось бы рассмотреть ситуацию, когда компания «Девис Дерби Сибирь» решила приобрести нематериальный актив, а также, как это решение повлияет на бухгалтерский баланс и финансовый результат компании.

Желая развиваться дальше, руководство компании приняло решение о приобретении исключительного права на производство нового оборудования, которое позволит производить более современное оборудование, что привлечет новых покупателей.

Спустя некоторое время организация нашла нужное оборудование и решила заключить договор. Стоимость патента на производство оборудования, составила 720 000 рублей, в том числе НДС 120 000 рублей, что было указано в договоре. Кроме того, договор уступки патента был зарегистрирован в Роспатенте с уплатой пошлины, которая составляет 5 000 рублей. Бухгалтер своевременно отразил



данный факт в бухгалтерском учете. Бухгалтерские записи представлены в таблице 13.

Таблица 13 - Приобретение НМА

		Дебет	Кредит	Сумма
1	Оплачена стоимость исключительного права на изобретение	76	51	720000
2	Отражена стоимость исключительного права на изобретение без учета НДС	08	76	600000
3	Выделен НДС из стоимости исключительного права	19	76	120000
4	НДС направлен к вычету	68.НДС	19	120000
5	Уплачена пошлина за регистрацию договора об отчуждении исключительного права на изобретение	76	51	5000
6	Уплаченная пошлина включена в состав расходов на приобретение	08	76	5000
7	Нематериальный актив принят к учету	04	08	605000

Таким образом, первоначальная стоимость нематериального актива, приобретенного ООО «Девис Дерби Сибирь» составила 605 000 рублей.

Принятие нематериального актива к учету документируется в организации составлением акта приема-передачи. Для этого используется установленная форма ОС-1.

На первой странице указываются данные о компании, которая приобретает НМА, и о поставщике. Вверху листа указываются должности руководителей компании, их подписи и расшифровка, дата подписания акта приема-

передачи. Кроме того, на первом листе есть информация о получателе, его полное название, юридический адрес, а также данные о расчетном счете организации. Аналогичные данные указываются и о передающей стороне.

Ниже вписываются еще 2 даты: принятия и списания с бухгалтерского учета. Также прописывается счет бухгалтерского учета. Далее вписывается порядковый номер акта, день его составления, название передаваемого нематериального актива, компания-изготовитель объекта.

На второй странице данного акта указывается стоимость и другие факты о нематериальном активе. На странице расположены три таблицы:

1. Указывается основанная информация об объекте, например, дата выпуска и ввода в эксплуатацию, срок полезного использования, стоимость нематериального актива и т. д. Стоит отметить, что данные строки заполняются только для объектов, которые ранее были в эксплуатации.

2. Указывается информация и принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету. К ней относится первоначальная стоимость, срок полезного использования и метод начисления амортизации.

3. Указываются данные об отличительных характеристиках объекта.

На третьей странице акта приема-передачи отражается заключение комиссии, а также подписи двух сторон. Кроме того, в акте указывается дата проведения комиссии. В завершении подписывается всеми членами комиссии, руководителями обеих организаций и главными бухгалтерами. Стоит отметить, что комиссия должна состоять

не менее, чем из трех сотрудников организации. Заполненный акт приема-передачи представлен в Приложении В.

Следующий шаг, который необходимо сделать при приобретении нематериального актива, это оприходовать его. Для этого нужно открыть специальную карточку, которая предназначена для аналитического учета всех операций с этим объектом.

Данной карточкой является форма НМА-1. В ней прописывается вся информация с момента поступления до выбытия нематериального актива. В этой карточке отражаются причины действий, которые совершены с данным активом в организации в течение всего срока эксплуатации.

Данная карточка учета нематериальных активов обязательно должна присутствовать в каждой организации. Главной целью ее ведения является контроль операций хозяйственной деятельности компании. Ведь с ее помощью можно проследить события, которые происходили в конкретным нематериальным активом.

Для каждого нематериального актива создается собственная форма НМА-1, первоначальная информация в которую вносится на основании документов, отражающих его приобретение и поступление в компанию. В карточке отражаются следующие операции, проводимые с НМА:

- приобретение;
- выбытие;
- другие движения.

Форма НМА-1 заполняется с двух сторон. На первой странице указывается общая информация, например, название бумаги, порядковый номер, присвоенный нематериальному активу, полное наименование учреждения. Кроме того, на странице указывается название НМА, а также подробные сведения о нем. У него можно отнести следующие:

- название структурного подразделения (при необходимости);
- тип профессиональной деятельности;
- счет или субсчет;
- код аналитического учета;
- начальная стоимость актива;
- длительность периода полезного использования;
- величина начисленной амортизационной суммы;
- процентная ставка или норма амортизации;
- код, присвоенный объекту аналитического учета;
- точная дата постановки нематериального актива на учет;
- технология приобретения актива;
- описание имеющегося документа о регистрации;
- сведения о выбытии.

На обратной стороне указываются характеристики нематериального актива. После этого ставятся подписи, их расшифровки и должности сотрудников. Когда карточка заполнена полностью, она передается в отдел бухгалтерии на хранение.

При отсутствии карточек НМА руководство компании может быть привлечено к ответственности. Чаще всего

организации выписывается штраф. Заполненная карточка представлена в Приложении Г.

### **2.3. Элементы учетной политики по нематериальным активам**

Учетная политика по нематериальным активам отражает следующие факты об объектах:

- срок полезного использования объектов;
- способ начисления амортизации;
- значение коэффициента ускорения при использовании способа уменьшаемого остатка;
- необходимость осуществления переоценки и обесценения;
- виды нематериальных активов, подлежащих и не подлежащих амортизации и т. д.

Срок полезного использования НМА определяется компанией при принятии данных объектов к бухгалтерскому учету. СПИ – это период, выраженный в месяцах, в течение которого предприятие предполагает использовать данные активы в целях получения экономической выгоды. Данный срок определяется исходя из:

- срока действия прав компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования ежегодно должен проверяться на необходимость уточнения. Если период, в

течение которого компания планирует использовать данный нематериальный актив, существенно изменен, то необходимо скорректировать срок полезного использования. Данные корректировки должны отражаться в бухгалтерском учете и отчетности как изменения в оценочных обязательствах.

К определению срока полезного использования необходимо подходить серьёзно, так как данное решение оказывает влияние на все показатели, связанные с использованием данного нематериального актива.

Компания «Девис Дерби» приняла решение о том, что срок полезного использования патента составит 10 лет.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, изменить которую можно при достройке, модернизации, переоценке и т. д.

Компания может принять решение о переоценивать основные средств, но не чаще одного раза в год. Нужно учитывать, что при принятии данного решения, необходимо проводить переоценку регулярно. Она производится путем пересчета первоначальной стоимости основных средств и суммы амортизации. Сумма дооценки относится на финансовый результат в качестве прочих доходов, а уценки – в качестве прочих расходов.

Переоценка может существенно изменить валюту баланса, так как текущая стоимость может меняться, значит, статья «Нематериальные активы» в разделе внеоборотные активы зависит от данного решения организации. Так, в условиях инфляции и роста цен регулярная переоценка может существенно увеличить величину внеоборотных активов и добавочного капитала.

Таким образом, мы видим, что переоценка изменяет величину прочих доходов (расходов), что влияет на прибыль до налогообложения, а значит, и на чистую прибыль.

Надо отметить следующее: если необходимо увеличить стоимость чистых активов, то выгоднее увеличить стоимость нематериальных активов, чем основных средств, поскольку с нематериальных активов налог на имущество не взимается.

ООО «Девис Дерби Сибирь» приняло решение не проводить переоценку данного нематериального актива.

Что касается амортизации, то существует три способа начисления амортизации:

- линейный;
- уменьшаемого остатка;
- списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции.

Выбранный способ начисления амортизации каждый год обязательно должен проверяться на необходимость уточнения. При существенных изменениях в расчете экономических выгод, необходимо скорректировать метод амортизации. Данные изменения отражаются в бухгалтерском учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Компания «Девис Дерби Сибирь» решила рассчитать амортизацию тремя возможными способами для определения наиболее привлекательного (таблица 14).

Как уже было сказано ранее, срок полезного использования – 10 лет, коэффициент ускорения при способе уменьшаемого остатка равен 2, предполагаемый объем продукции составляет 5 тысяч единиц.

Таблица 14 - Расчет амортизации

Способ Год	Линейный	Уменьшаемого остатка	Списания стоимости пропорционально объему продукции
1	60 500	121 000,0	36 300
2	60 500	96 800,0	62 920
3	60 500	77 440,0	72 600
4	60 500	61 952,0	76 230
5	60 500	49 561,6	84 700
6	60 500	39 649,3	101 640
7	60 500	31 719,4	60 500
8	60 500	25 375,5	52 030
9	60 500	20 300,4	30 250
10	60 500	16 240,3	27 830

При выборе линейного способа начисления амортизации годовая норма амортизационных отчислений в процентном соотношении:  $HAO = 1/10 * 100\% = 10\%$

Сумма амортизации =  $605\ 000 * 10\% = 60\ 500$  руб.

Данная сумма будет равномерно списываться на протяжении 10 лет.

При выборе способа уменьшаемого остатка годовая норма амортизационных отчислений в процентном соотношении:  $HAO = 1/10 * 2 * 100\% = 20\%$

Сумма амортизации =  $605\ 000 * 20\% = 121\ 000$  руб.

2 год:  $605\ 000 - 121\ 000 = 484\ 000$ . Следовательно, остаточная стоимость - 484 000 руб.

$484\ 000 * 20\% = 96\ 800$  руб.

3 год:

Остаточная стоимость - 387 200 руб.

$387\ 200 * 20\% = 77\ 440$  руб.

4 год:

Остаточная стоимость - 309 760 руб.



$$309\,760 * 20\% = 61\,952 \text{ руб.}$$

5 год:

Остаточная - 247 808 руб.

$$247\,808 * 20\% = 49\,561,6 \text{ руб.}$$

И так далее до 10 года.

Таким образом, мы видим, что в первые годы использования нематериального актива, сумма амортизации была максимальной, и по мере приближения к окончанию срока полезного использования она постепенно снижалась.

При выборе третьего способа необходимо знать ежегодный объем продукции (таблица 15).

Таблица 15 - Объем продукции

Год	Объем производства, шт.
1	300
2	520
3	600
4	630
5	700
6	840
7	500
8	430
9	250
10	230
Итого:	5 000

$$\text{Норма амортизации на штуку продукции} = 605\,000 / 5\,000 = 121 \text{ руб.}$$

В зависимости от количества продукции сумма амортизации будет меняться. Например, в 1 год - 300 шт., тогда:

$$300 \text{ шт.} * 121 = 36\,300 \text{ руб.}$$

Во 2 год - 520 штук:

520 шт. \* 121 = 62 920 руб.

3 год - 600 шт. \* 121 = 72 600 руб.

4 год - 630 шт. \* 121 = 84 700 руб.

5 год - 700 шт. \* 121 = 101 640 руб. и т. д.

При выборе такого способа стоит учесть, что амортизация будет неравномерна и будет напрямую зависеть от количества продукции.

ООО «Девис Дерби Сибирь» решила использовать линейный способ, так как он наиболее удобен для расчета.

Таким образом, мы можем сделать вывод, что способ начисления амортизации оказывает влияние на бухгалтерский баланс, так как при разных способах будет разная остаточная стоимость НМА. Значит, значение строки «Нематериальные активы» может варьироваться из-за данного момента, что, в свою очередь, оказывает влияние на итог 1 раздела и валюту баланса.

Кроме того, выбранный способ начисления амортизации оказывает влияние на финансовый результат деятельности компании, так как сумма амортизации попадает в себестоимость продукции, в результате чего уменьшает финансовый результат предприятия.

Так, если в бухгалтерском и налоговом учете использовать линейный способ начисления амортизации, то данные отчисления будут одинаковыми на всем протяжении срока полезного использования нематериального актива в организации. Таким образом, амортизация будет влиять на показатели финансовых результатов кампании одинаково в течение всего времени использования объекта.

Если применяется способ уменьшаемого остатка с применением коэффициента ускорения, то в начале использования нематериального актива отчисления амортизации будут значительно выше, чем в конце срока полезного использования. Таким образом, амортизация снизит финансовый результат компании в начале СПИ сильнее, нежели в конце.

При использовании способа списания стоимости пропорционально объему производимой продукции стоит отметить, что данный способ имеет наиболее экономически обоснованное влияние на показатели финансового результата деятельности организации. Чаще всего предприятие предполагает производить наибольшее количество продукции в начале срока полезного использования нематериального актива, в результате чего финансовый результат компании изменится сильнее в первые годы эксплуатации данного объекта.

Что касается нелинейного способа начисления амортизации в налоговом учете организации, то его влияние на финансовые показатели деятельности компании совпадает со способом уменьшаемого остатка из бухгалтерского учета.

Для того, чтобы упростить ведение бухгалтерского и налогового учета, можно выбрать линейный способ начисления амортизации как для целей бухгалтерского учета, так и для налогового.

Для бухгалтерского учета способы начисления амортизации утверждены ПБУ 14/07 «Нематериальные активы». К ним относятся линейный способ, уменьшаемого

остатка и способ списания стоимости пропорционально объему производимой продукции в организации.

Что касается налогового учета, то выделяют всего 2 способа начисления амортизации: линейный и нелинейный. Они утверждены Налоговым кодексом, в частности, ст. 256-259.

Показатели финансового результата деятельности компании показывают исход ее работы, т. е. прибыль, которая является главной целью любой торговой организации. Поэтому очень важно грамотно продумать учетную политику, ведь именно это частично влияет на прибыль организации.

#### **2.4. Выбытие нематериального актива**

После 6 лет использования компания «Девис Дерби Сибирь» приняла решение о продаже данного нематериального актива. Рассмотрим, как происходит выбытие НМА.

Прежде всего, нужно отметить, что согласно ПБУ 14/07, нематериальный актив выбывает в следующих случаях:

- срок действия права компании закончен;
- моральный износ;
- передача по договору мены;
- передача по договору дарения;
- передача в виде вклада в уставный капитал
- иные случаи.

Список обстоятельств, при которых выбывает нематериальный актив является открытым.

При выбытии НМА бухгалтерские проводки должны содержать не только информацию по списанию объекта, но и его амортизации. Поэтому прежде всего необходимо закрыть счет 05 «Амортизация нематериальных активов».

Все доходы и расходы, которые возникают в процессе выбытия нематериального актива, отражаются в учете в том периоде, к которому они относятся.

Что касается нематериального актива ООО «Девис Дерби Сибирь», то он был продан за 320 000 рублей другой компании, которая занимается производством оборудования. На момент продажи амортизация составила 363 000 рублей. Таким образом, бухгалтерские проводки были следующие (таблица 16).

Таблица 16 - Выбытие НМА

	Дебет	Кредит	Сумма
Отражен доход от продажи НМА	62	91-1	320 000
Списана амортизация объекта НМА на момент его продажи	05	04	363 000
Списана остаточная стоимость проданного актива	91-2	04	242 000
Отражена прибыль от продажи объекта НМА	91-9	99	78 000

Таким образом, прибыль от продажи патента составила 78 000 рублей.

Кроме отражения в бухгалтерском учете компании, выбытие нематериального актива обязательно должно быть оформлено документально. Например, издается приказ руководства предприятия. Кроме того, составляется акт на списание, где указывается причина выбытия

нематериального актива. После этого эти данные вносятся бухгалтером в карточку НМА-1. При продаже объекта НМА компании необходимо оформить следующие документы:

- карточка учета для определенного нематериального актива, где указана причина списания;
- акт, документирующий факт выбытия НМА;
- счет-фактура реализованного актива;
- соглашение об отчуждении актива.

Кроме бухгалтерского учета существует еще и налоговый учет. В нем списание объекта НМА зависит от того, является он амортизируемым или неамортизируемым. То есть если первоначальная стоимость нематериального актива не превышает 100 000 рублей, в результате чего, он является неамортизируемым, то расходы на приобретение уже учтены в прочих расходы компании. Значит, при списании нематериального актива расходов, которые не были учтены, нет.

Если происходит списание амортизируемого нематериального актива, то амортизация, которая не было начислена по нему, учитывается в качестве внереализационных расходов организации. При этом амортизация рассчитывается линейным способом.

При продаже данного объекта доход уменьшается на остаточную стоимость нематериального актива и расходы, которые связаны с его реализацией. Прибыль от продажи облагается в обычном порядке, а убыток равномерно включается в качестве прочих расходов в течение оставшегося срока полезного использования (пп. 1 п. 1, п. 3 ст. 268, ст. 323 НК РФ).

Таким образом, после проведения вертикального и горизонтального анализа бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, была предложена рекомендация проводить данный анализ регулярно для отслеживания изменений в работе компании и для предотвращения отрицательных моментов.

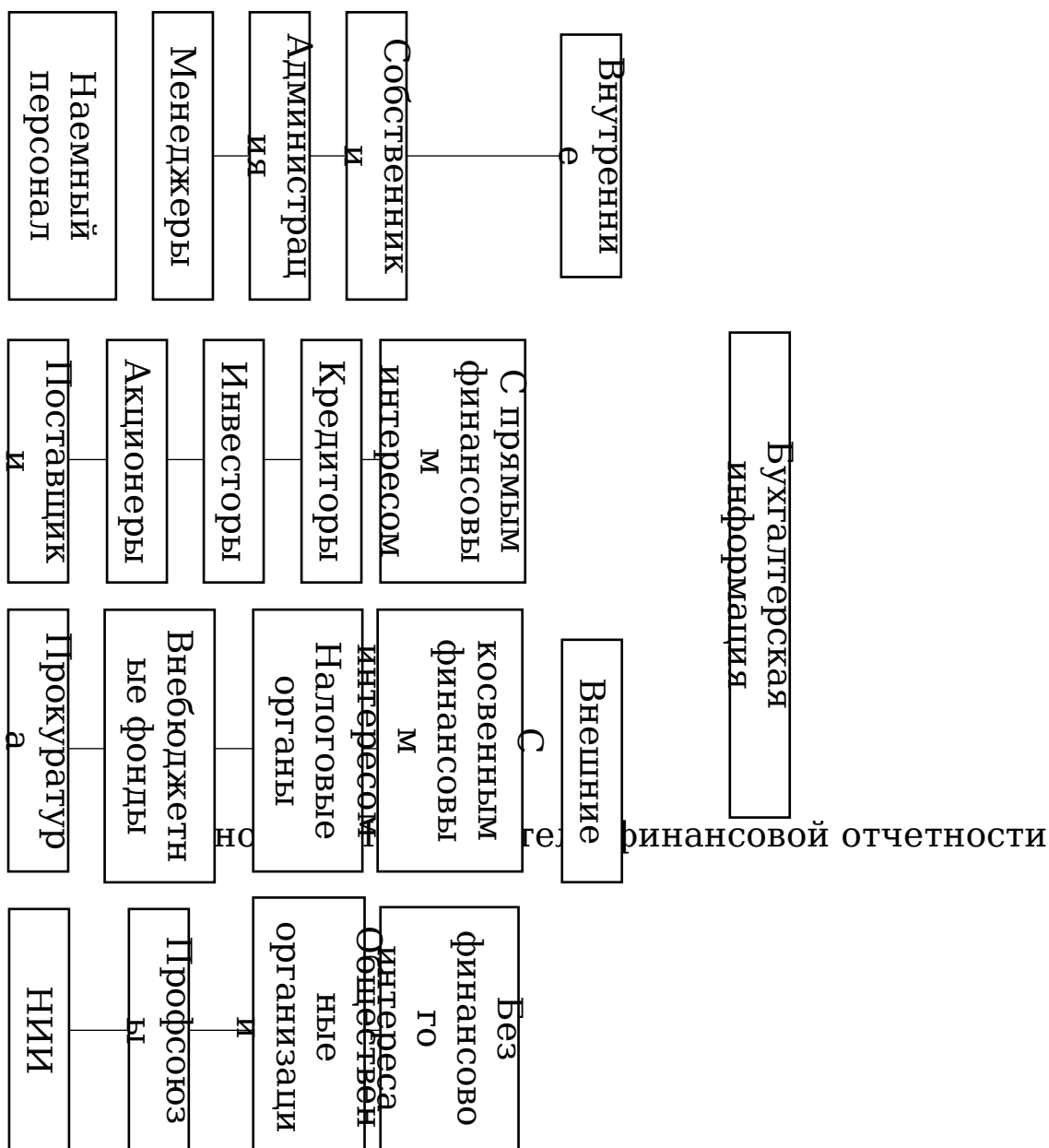
### **3. ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ**

#### **3.1. Финансовая отчетность организации**

Все торговые компании составляют финансовую отчетность, в которой отражается имущественное и финансовое положение компании на отчетную дату и финансовые результаты работы за период.

Большое количество людей заинтересовано в изучении этой отчетности. Так, выделяют внешних и внутренних пользователей. Более подробная информация об этом представлена на рисунке 8.





Каждый из них преследует собственную цель при анализе финансовой отчетности компании. Так, например, инвесторов и акционеров в первую очередь интересует информация о прибыли организации. Поставщики также анализируют прибыль и наличие денежных средств у компании, так как они хотят получить оплату за свой товар или услугу. Для наемного персонала интересна информация отчетности, так как они хотят быть уверены в том, что организация может выплатить им заработную плату. Что

касается налоговых органов, то отчетность им нужна для того, чтобы удостовериться в правильности налога, уплаченного организацией.

Согласно положению по бухгалтерскому учету 4/99, существует ряд обязательных требований при составлении финансовой отчетности организации. К ним относятся следующие:

- достоверность – положение организации в полной мере и достоверно отражено в отчетности компании;

- нейтральность – отсутствует приоритет чьих-либо интересов при формировании финансовой отчетности;

- сопоставимость – есть возможность сравнить предыдущие периоды с текущим;

- существенность – компания вправе дополнять отчетность необходимой информацией, которая отсутствует в типовых формах отчетности, если это дает возможность более полно представить отчетность;

- целостность – финансовая отчетность организации содержит информацию о ней и о ее филиалах;

- соблюдение отчетного периода – отчетный период должен совпадать с периодом, официально приняты в России;

- последовательность – объем информации в каждом отчетном периоде должен совпадать;

- правильность оформления – финансовая отчетность должна быть составлена согласно правилам, принятым в России.

Что касается состава финансовой отчетности, то она состоит из следующих документов:

- бухгалтерский баланс;

- отчет о финансовых результатах;
- приложения;
- пояснительная записка;
- аудиторское заключение, если компания подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерский баланс показывает финансовое положение компании на отчетную дату. В нем присутствует информация о ресурсах организации, ее капитале и обязательствах. Выделяют 5 разделов в балансе:

Внеоборотные активы. К ним относятся объекты, имеющие срок службы более 12 месяцев. Статьи в данном разделе расположены согласно их ликвидности.

Оборотные активы. Строки в данном разделе расположены так, как и во внеоборотных. Однако, здесь содержатся объекты со сроком полезного использования менее 12 месяцев.

Капитал и резервы. Данный раздел содержит информацию об уставном, добавочном, резервном капитале, а также о нераспределенной прибыли организации.

Долгосрочные обязательства. В данном разделе представлена информация об обязательствах организации со сроком погашения более года

Краткосрочные обязательства. Информация об обязательствах компании, которые она должна погасить за период, равный менее 12 месяцев.

В отчете о финансовых результатах отражаются финансовые результаты деятельности компании за отчетные период.

Схема формирования финансового результата организации представлена на рисунке 9.



Рисунок 9 - Схема формирования финансового результата

Данная форма отчета позволяет понять, что получила организация в результате своей работы.

В отчете о движении денежных средств представлена информация о денежных потоках, поступающих от различных видов деятельности. Выделяют потоки от текущих операций, инвестиционной и финансовой деятельности.

Благодаря этой форме отчета мы можем понять, сколько денежных средств поступило на счет организации, на какую сумму были совершены платежи и в итоге узнать остаток средств.

В отчете об изменении капитала представлена информация о состоянии уставного капитала. Если организация принимает решение о его увеличении, то это отражается в данной форме. Кроме того, там показаны способы данного увеличения, например, выпуск акций, переоценка имущества, увеличение номинальной стоимости акций. Помимо этого, в отчете представлена информация и о решении об уменьшении капитала.

Финансовая отчетность организации используется руководителями при принятии управленческих решений. Большая часть необходимой информации представлена в бухгалтерском балансе компании. Во-первых, данные в балансе представлены за несколько лет, что позволяет сравнивать их и делать на основе анализа выводы о том, какие строки увеличились, какие, наоборот, уменьшились, узнавать причины данных изменений и принимать решения, которые позволили бы избежать ухудшения ситуации в дальнейшем.

Кроме того, изучая актив баланса и дополнительные документы, можно узнать состояние, оставшийся срок использования нематериальных активов и основных средств. Также там представлена информация о дебиторской задолженности в организации. Необходимо выяснить, все ли дебиторы готовы и могут выплатить денежные средства.

Важным моментом является информация о количестве запасов. Если окажется, что их слишком много, то это приведет к увеличению расходов на хранение. Кроме того, если продукция является скоропортящейся, то это может привести еще к более высоким затратам.

Если запасов, наоборот, недостаточно, то это приведет к потере покупателей, следовательно, снижению доходов.

Кроме запасов необходимо проанализировать информацию о готовой продукции. Если объемы продаж растут быстрее, чем объемы запасов, то это с одной стороны положительный момент, так как это говорит о правильном управлении предприятием, но с другой стороны, при резком увеличении спроса, запасов может оказаться недостаточно для его удовлетворения, что приведет к последствиям, описанным ранее.

Что касается пассива, то важно рассмотреть краткосрочные обязательства и понять, сможет ли компания погасить их в течение года. Кроме того, важным моментом является величина нераспределенной прибыли и ее дальнейшее использование.

Используя финансовую отчетность организации, можно рассчитать показатели рентабельности, ликвидности, платежеспособности и другие. Это поможет понять, насколько хорошо и эффективно работает компания.

Таким образом, можно сделать вывод, что финансовая отчетность играет немаловажную роль в процессе принятия управленческих решений, так как обеспечивает менеджеров необходимой количественной информацией. На основе отчетности можно рассчитать много показателей

эффективности работы компании, что позволит провести полный анализ деятельности, выявить недостатки, которые можно исправить в дальнейшем.

Теперь рассмотрим, в каких формах отчетности отражаются нематериальные активы. При принятии к учету нематериального актива сначала все затраты, связанные с его приобретением или созданием, формируются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». После того, как все затраты собраны, нематериальный актив принимается к учету проводкой дебет 04 «Нематериальные активы» - кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Прежде всего, НМА расположены в бухгалтерском балансе компании, а именно в разделе внеоборотных активов в строке номер 1110. Стоит отметить, что баланс формируется в нетто-оценке, следовательно, в данной строке НМА представлены по остаточной стоимости. Строка 1100 рассчитывается как дебетовое сальдо по счету 04 «Нематериальные активы» - кредитовое сальдо по счету 05 «Амортизация нематериальных активов».

Кроме того, амортизация нематериальных активов отражается в отчете о финансовых результатах. В зависимости от вида деятельности компании, ее структуры, особенностей работы, амортизация по нематериальным активам может отражаться в себестоимости, то есть в строке 2120, коммерческих (строка 2210) или управленческих расходах (строка 2220). Это приводит к уменьшению финансового результата организации.

Таким образом, проанализировав учет нематериального актива в организации, можно дать следующие рекомендации.

Прежде всего, необходимо вести учет по каждому объекту нематериального актива отдельно. При принятии к учету необходимо рассчитать амортизацию 3 способами и выбрать наиболее подходящий под цель компании, обратив дополнительно внимание на способ начисления амортизации в налоговом учете.

Также, согласно учетной политике ООО «Девис Дерби Сибирь», переоценка нематериальных активов не проводится, на это тоже стоит обратить внимание при приобретении НМА.

### **3.2. Нефинансовая отчетность организации**

Нефинансовая отчетность компании – это отчетность, в которой раскрываются экологические, экономические и другие нефинансовые показатели деятельности организации.

Ежегодно количество нефинансовых отчетов в мире растет. Об этом свидетельствуют многие статистические данные. Информация о количестве выпущенных отчетов представлена на рисунках 10 и 11 [1].



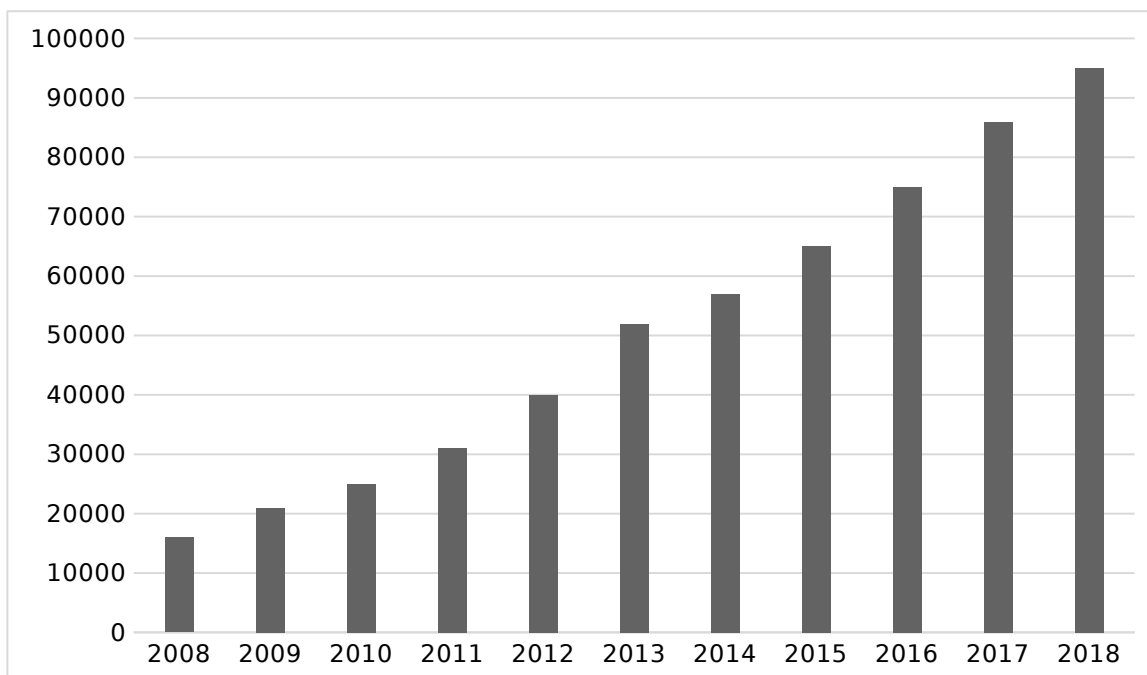


Рисунок 10 - Количество отчетов нарастающим итогом [1]

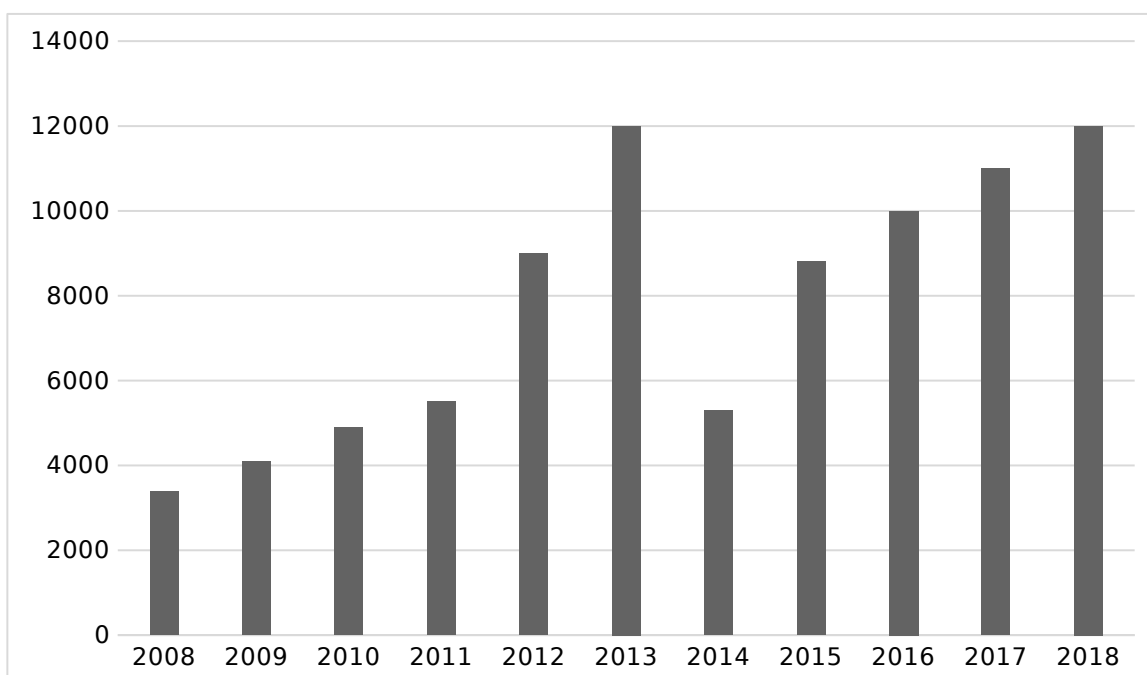


Рисунок 11 - Количество отчетов в разбивке по 2008-2018 гг. [1]

Таким образом, мы видим, что средний темп прироста составляет 20%, только в 2014 году по сравнению с 2013 было падение, которое связано с кризисом.

Кроме мировых показателей рассмотрим Россию. Отчеты, выпущенные в России, составляют небольшую долю

от всех мировых отчетов. Их количество представлено на рисунке 12.

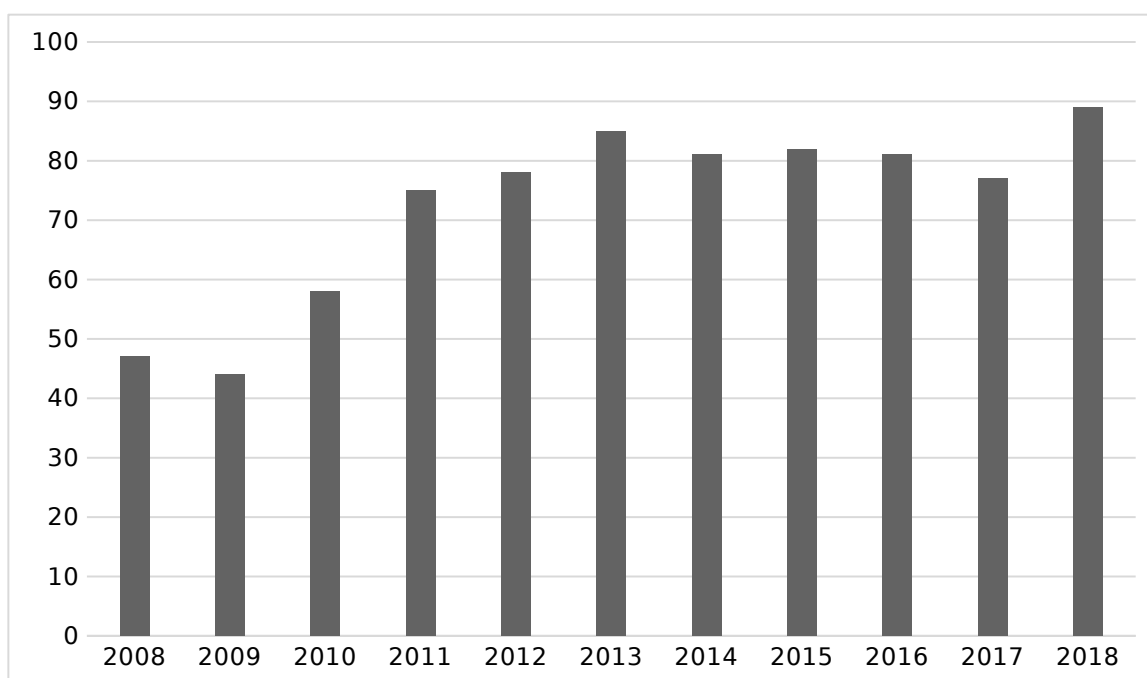


Рисунок 12 - Количество отчетов, выпущенных в России, в разбивке 2008-2018 гг. [1]

По данным графика, можно сделать вывод, что часть российских компаний заинтересована в публикации нефинансовой отчетности, и с каждым годом их количество растет.

Целью публикации данного отчета является удовлетворение потребности в необходимой информации заинтересованным пользователям, повышение прозрачности ведения бизнеса, а также укрепление деловой репутации.

Основными пользователями данной отчетности являются инвесторы, которые хотят знать не только финансовую информацию о компании, но и об экологичности производимой ею продукции, различные социальные показатели. Кроме того, нефинансовая отчетность помогает оценить устойчивость организации, что тоже очень важно для инвесторов.

Кроме того, пользователями являются представители власти, общественные организации и СМИ, которые заинтересованы в информации о количестве выбросов в атмосферу, уровне чистоты продукции, безопасности условий труда и т. д.

Партнеры по бизнесу тоже заинтересованы в публикации нефинансовой отчетности, так как у многих из них есть требования к экологичности продукции, соблюдению прав покупателей и работников и т. д.

Выделяют несколько видов нефинансовых отчетов, каждый из которых удовлетворяет интересы определенной группы пользователей:

- экологический;
- социальный;
- в области устойчивого развития;
- интегрированный;
- отраслевой.

Согласно распоряжению Правительства РФ от 05.05.2017 №876-р с 2019 года введены требования об обязательной публикации нефинансовых отчетов для компаний, в которых государственное участие не менее 50 процентов. Кроме того, в данном распоряжении представлен план действий, начиная с 2017 года.

На первом этапе, действующем с 2017 по 2018 гг., была подготовлена нормативная база и утвержден перечень компания с обязательным составлением нефинансовой отчетности. На втором этапе (2019 – 2020 гг.) предполагается развитие специалистов в вопросе нефинансовой отчетности, а также первая публикация отчета компаний, которые должны

это сделать в обязательном порядке. На 3 этапе (2021-2022 гг.) – разработка и внедрение параметров заверения отчетов. А с 2023 года – обязательная публикация отчетности 500 крупнейших компаний.

На данный момент структура отчета выглядит следующим образом (рисунок 13).

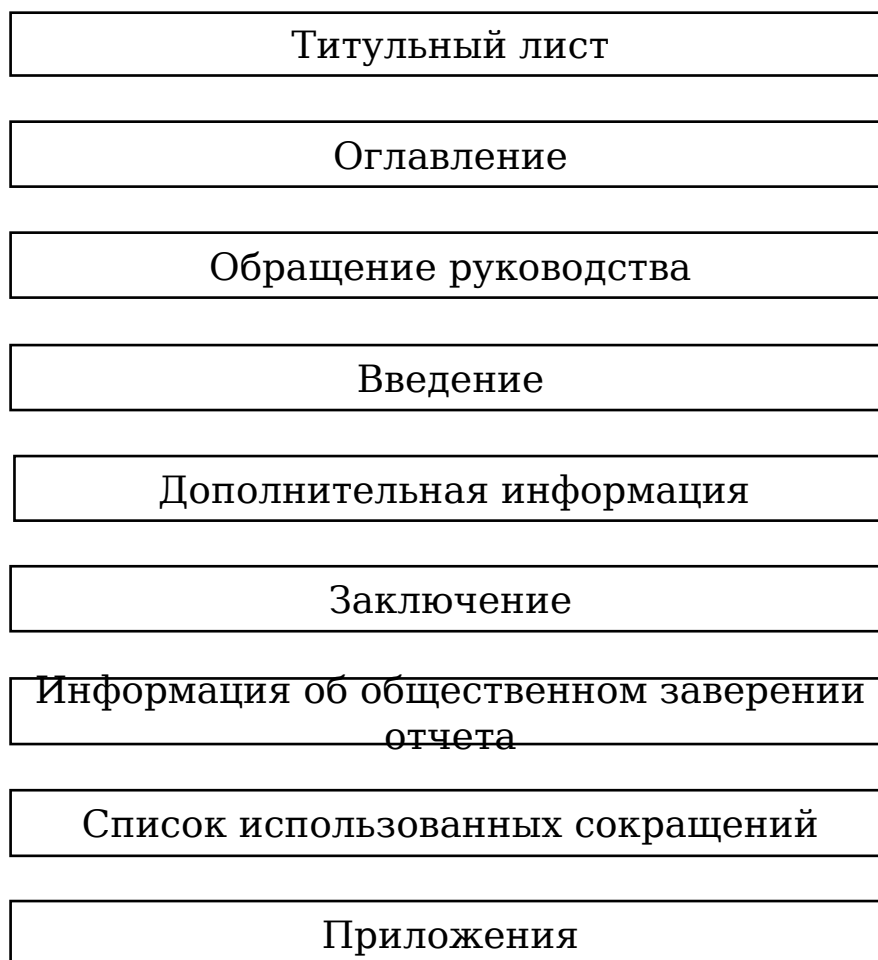


Рисунок 13 - Структура нефинансового отчета

Таким образом, можно сделать вывод, что нефинансовая отчетность развивается, ежегодно количество компаний, публикующих данные отчеты, увеличивается, что положительно сказывается на открытости ведения бизнеса. Стоит отметить, что в России прослеживается такая же тенденция, а через несколько число отчетов еще больше вырастет, так как для части компаний это станет обязательным.

Нефинансовая отчетность помогает заинтересованным лицам изучить не только экономические показатели компании, но и проанализировать ее работу с точки зрения

экологии, устойчивости бизнеса, соблюдения прав сотрудников и др.

Так как компания ООО «Девис Дерби Сибирь» развивается и постоянно ищет новых сотрудников и покупателей, то было предложено опубликовать нефинансовую отчетность, в которой будут представлены основные моменты, интересующие пользователей.

Примерный список тем, который должен быть отражен в данной отчетности выглядит следующим образом:

- стратегия компании;
- финансовая устойчивость;
- безопасность и качество продукции;
- эффективность производства;
- охрана труда, соответствие законодательству;
- справедливое вознаграждение и социальная поддержка персонала;
- обучение и развитие сотрудников;
- вклад в социально-экономическое развитие региона;
- цифровизация.

Прежде всего, всех пользователей интересует подробная информация о компании, ее стратегия, в которой будет описан план по достижению целей на длительный период.

Следующей темой будет финансовая устойчивость. Инвесторов, акционеров и поставщиков интересует, как развивается компания, сможет ли она оплатить все вовремя. Во 2 главе был произведен анализ устойчивости организации, рассчитаны основные показатели, характеризующие ее деятельность. По результатам данного анализа мы можем утверждать, что ООО «Девис Дерби

Сибирь» является финансово устойчивым, поэтому об этом необходимо предоставить информацию в нефинансовый отчет.

Ежегодно качество продукции компании улучшается, о чем свидетельствуют показатели продаваемого оборудования. Оно становится более современным, долговечным и безопасным. Также организация имеет на балансе нематериальный актив – патент, который дает компании сильнейшее конкурентное преимущество, ведь именно этот патент дает право производить уникальное оборудование. Данное преимущество позволит получить большую долю рынка, так как другие компании не могут производить такую же качественную продукцию. Этот момент также должен быть отражен в нефинансовой отчетности, так как это заинтересует многих покупателей.

Не менее важным моментом является охрана труда и мотивация сотрудников. Государственным организациям и потенциальному работнику очень важно знать про это. ООО «Девис Дерби Сибирь» соблюдает все нормы законодательства, своевременно производит все выплаты. Кроме того, сотрудники имеют заработную плату выше средней по рынку, она ежегодно увеличивается пропорционально тому, как качественно выполнял свою работу сотрудник.

Кроме того, в данной организации есть много дополнительных преимуществ. Например, к ним можно отнести следующие:

- корпоративный автомобиль, который подлежит обновлению каждые 5 лет;

- корпоративный телефон и ноутбук, которые подлежат замене каждые 3 года;
- бесплатная мобильная связь;
- бесплатный бензин;
- бесплатные сувениры компании (футболки, блокноты, ручки и т. д.).

Эта информация заинтересует человека, который занимается поиском работы, так как редко компании предлагают столько дополнительных преимуществ.

Кроме того, организация постоянно занимается улучшением офиса. Для каждого сотрудника выделено отдельное рабочее пространство для удобства.

Кроме того, организация занимается обучением и развитием персонала. Так как материнская компания находится во Великобритании, сотрудникам необходимо знать английский язык для общения с коллегами. Для дополнительной мотивации сотрудников ООО «Девис Дерби Сибирь» оплачивает курсы по его улучшению для всех сотрудников.

Но не только внутри компании происходят положительные изменения. ООО «Девис Дерби Сибирь» регулярно участвует в различных мероприятиях города. К ним можно отнести и озеленение города, и помощь детям из малоимущих семей и детским домам.

Кроме того, часть сотрудников представляет компании на различных спортивных мероприятиях.

Также организация принимает участие в международной выставке технологий горных разработок, на которых осуждается дальнейшая работа угольной



промышленности в Кузбассе и роль компаний, занимающихся производством оборудования.

В мире происходит цифровизация экономики, поэтому для успешного бизнеса необходимо развиваться в данной сфере, что и было предложено ООО «Девис Дерби Сибирь». Особенность бизнеса в сфере угольной добычи заключается в высокой вариативности условий добычи. Так, для различных угольных разломов меняется глубина залежей полезных ископаемых, структура угольного пласта, условия и способ добычи. Таким образом, добывающие шахты зачастую прибегают к использованию индивидуальных разработок, что создает для компании дополнительные издержки по разработке оборудования и соответствующей регистрации в патентном бюро.

Регистрация разработки в патентном бюро необходима для защиты прав на интеллектуальную собственность, то есть схемы и чертежи станков или оборудования. Регистрация патентов на свое оборудование позволяет предприятию:

- защитить свои разработки от конкурентов;
- продавать право на производство компонентов.

Для регистрации патента предприятие собирает следующие документы:

- название и развернутое описание объекта, его отличительных характеристик;
- чертежи, раскрывающие особенности модели или изобретения (при необходимости). Формула изобретения, которая должна отражать главные признаки и уникальные свойства объекта;

- реферат - краткое описание всех признаков регистрируемого изобретения. Для промышленных образцов необходимо также предоставить изображения, дающие полное представление о самом образце.

Процесс получения патента является трудоемким процесс из-за того, что необходимо собрать и подготовить.

Таким образом, в рамках цифровизации экономики, для ООО «Девис Дерби Сибирь» существует следующая инициатива - создание программного комплекса для обработки, регистрации и учета патентов. Цель программы состоит в сокращении временных издержек на контроль, учет и регистрацию патентов. Данная программа позволит систематизировать процесс регистрации нового патента и формализует процесс сбора необходимых документов. Базой для разработки программы станет универсальное приложение Qlik View, где существует гибкая система создания приложений.

Прототип программного комплекса представлен в Приложении Д. Данная программа позволяет систематизировать действующие патенты и отслеживать какое количество патентов находятся в данный момент на регистрации или ожидают обработки.

В данной программе есть вкладка, на которой происходит регистрация нового патента, для этого необходимо указать наименование патента, группу товаров, в которую он попадает, а также обозначить ответственного человека, который полноценно отвечает за всю проектную документацию. Сотрудник, который назначен ответственным, получает возможность загружать в систему необходимые

документы по мере их подготовке, после чего подтвердить выполнение заявки. После подтверждения заявки она переходит в разряд патентов на регистрации.

Таким образом данная инициатива позволит ООО «Девис Дерби Сибирь» сделать процесс регистрации патентов более прозрачным и понятным, а также ускорит процесс регистрации и сократит временные издержки.

Таким образом, проанализировав политику компании, ее деятельность и отношение к сотрудникам, мы можем сделать вывод, что нефинансовая отчетность поможет привлечь новых сотрудников, расширить количество поставщиков и покупателей. Кроме того, государственные организации, имеющие интерес к данной компании, также получат все необходимые данные о ней.

Нефинансовая отчетность сделает более прозрачной деятельность компании, расскажет о ее достижениях в производстве, социальной работе и т. д. Это сделать ООО «Девис Дерби Сибирь» более привлекательной, по сравнению с конкурентами, что даст компании конкурентное преимущество, что очень важно на рынке.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Цель ВКР на тему «Бухгалтерский учет и отчетность по нематериальным активам», состоящая в рассмотрении теоретических аспектов бухгалтерского учета и отчетности по нематериальным активам (НМА), находящимся на балансе организации, а также в разработке рекомендаций по их учету и составлению отчетности, была достигнута, поставленные задачи решены.

Рассмотрим результаты, полученные при решении задач. Прежде всего, стоит отметить, что понятие «нематериальный актив» развивалось в течение длительного промежутка времени. Это связано с изменениями нормативно-правовых актов, которые отменяли или дополняли состав и условия признания нематериальных активов.

Популярность нематериальных активов ежегодно растет, об этом свидетельствуют многие статистические исследования. В эпоху цифровой экономики, то есть экономики, основанной на информационно-коммуникационных технологиях, именно инвестиции в нематериальные активы являются ключевым источником экономического роста, потому что новые технологии и

уникальные программы ведут к повышению эффективности деятельности компании, что в свою очередь является сильным конкурентным преимуществом. Поэтому многие организации заинтересованы в создании или приобретении НМА.

Однако, существуют трудности в бухгалтерском учете нематериальных активов. Например, одним из обязательных условий при принятии к учету является отсутствие материально-вещественной формы. Именно этот момент чаще всего значительно усложняет процесс учета нематериального актива, так как компании сложно оценить данный НМА, срок его полезного использования и т. д.

Кроме того, существуют различия в законодательстве РФ по бухгалтерскому и налоговому учету, например, правила определения срока полезного использования различны, что очень усложняет этот процесс. Кроме того, есть отличия между российскими стандартами бухгалтерского учета и международными. В результате чего не все организации решаются на приобретение нематериального актива, что может привести их к потере клиентов, потому что они будут уступать в скорости и качестве работы, по сравнению с более современными компаниями.

Компания «Девис Дерби Сибирь», являющаяся мировым лидером в разработке, производстве и внедрении систем автоматизации для горнодобывающих и обогатительных отраслей промышленности, проанализировав рынок, приняла решение о приобретении нематериального актива с целью привлечения новых клиентов. Выбрав необходимый для дальнейшей успешной работы объект нематериального

актива, у главного бухгалтера ООО «Девис Дербн Сибирь» появилась задача правильно и грамотно принять объект к учету. Все операции с нематериальными активами ведутся на счете 04, а амортизация по ним начисляется на счете 05.

Согласно ПБУ 14/07, организация вправе выбрать срок полезного использования, метод начисления амортизации, а также у неё есть право выбора проводить переоценку или нет. Амортизация очень сильно влияет на бухгалтерский учет и отчетность по нематериальным активам. Например, способ начисления амортизации оказывает влияние на бухгалтерский баланс компании, так как при каждом способе будет разная остаточная стоимость нематериального актива, следовательно, это окажет влияние на строку «Нематериальные активы», итог первого раздела и валюту баланса в целом. Кроме того, так как амортизация попадает в себестоимость продукции, она повлияет и на финансовый результат предприятия. Так, при выборе линейного способа амортизационные отчисления будут одинаковы на протяжении всего срока полезного использования. Следовательно, они будут одинаково влиять на показатели финансовых результатов компании в течение всего времени использования объекта.

При применении способа уменьшаемого остатка, в начале использования нематериального актива амортизационные будут значительно выше, чем в конце срока полезного использования. Следовательно, это также повлияет и на финансовый результат компании.

Если способ списания стоимости пропорционально объему производимой продукции, то финансовый результат

компании зависит от количества произведенной продукции, что является наиболее экономически обоснованным. Чаще всего компании предполагает производить наибольшее количество в начале срока полезного использования, следовательно, влияние амортизации на финансовый результат будет выше в данный момент.

Таким образом, можно сделать вывод, что нематериальные активы очень важны для успешного развития компании, однако, на сегодняшний день существуют трудности в их учете. Но несмотря на это, многие компании приобретают и создают НМА, в результате чего, увеличивают долю рынка, что положительно сказывается на финансовых результатах их деятельности. Стоит отметить, что при принятии к учету нематериального актива, необходимо очень серьезно отнестись к выбору способа начисления амортизации, так как этот момент имеет значительно влияние на финансовую отчетность предприятия.

Что касается отчетности компании, то существует еще и нефинансовая отчетность компании, в которой публикуются различные экологические, социальные и другие показатели, которые характеризуют деятельность организации не только с экономической точки зрения. Многие пользователи заинтересованы в получении данной информации, так как она позволяет получить представление о компании в целом. В ВКР компании «Девис Дерби Сибирь» было предложено составлять и публиковать данную отчетность, так как существующая нефинансовая информации компании

интересна различным группам пользователей, а также это даст сильное конкурентное преимущество.

## **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 27.06.2016);

2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н) (ред. от 21.01.2015);

3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017 N 481-ФЗ);

4. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) от 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ [электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>;

5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 01.04.2020) [электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

6. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»;

7. Приказ Минфина России от 13.12.2010 N 167н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по



бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)»;

8. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»;

9. Приказ Минфина России от 27.12.20017 № 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/07)»;

10. Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 115н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02»;

11. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.;

12. Постановление Правительства РФ от 14.01.2002 N 7 (ред. от 28.09.2018) «О порядке инвентаризации и стоимостной оценке прав на результаты научно-технической деятельности» (вместе с «Положением об инвентаризации прав на результаты научно-технической деятельности») [электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>;

13. Аналитический сборник: Нефинансовая отчетность в России и мире: цели устойчивого развития в фокусе внимания [электронный ресурс] – Режим доступа: <http://media.rspp.ru/document/1/f/6/f6e6f97287df39e326d6b2d236b459b1.pdf>

14. Блажевич О. Г. Влияние амортизации на финансовые результаты предприятия // Таврический национальный университет имени В. И. Вернадского. Научный вестник: финансы, банки, инвестиции - 2009;

15. Ведущее государственное информационное агентство России ТАСС [электронный ресурс] - Режим доступа: <https://tass.ru/>

16. Годовой отчет о деятельности Роспатента за 2019 год [электронный ресурс] - Режим доступа: <https://rupto.ru/content/uploadfiles/otchet-2019-ru.pdf>;

17. Годовой отчет о самых ценных брендах России в мире Brand Finance [электронный ресурс] - Режим доступа: <https://brandfinance.com/>;

18. Зайцева О. П., Бука Л. Ф., Усачева О. В., Жукова Т. В. Финансовый анализ в потребительской кооперации: Учебно-методическое пособие. - Новосибирск: СибУПК, 2001. - 168 с.;

19. Зубарев. А.А., Щербакова Е. Н. К вопросу о выборе оптимального метода начисления амортизации. // Финансы и кредит. - 2013;

20. Ковальчук Ю. А., Степнов И. М. Цифровая экономика: трансформация промышленных предприятий //Иновация в менеджменте. -2017;

21. Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации, ВШЭ. Статистический сборник: Индикаторы цифровой экономики. - Санкт-Петербург: Изд-во ВШЭ, 2019. - [электронный ресурс] - Режим доступа: <https://www.hse.ru/data/2019/06/25/1490054019/ice2019.pdf>;

22. Официальный сайт ООО «Девис Дерби» [электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.davisderby.ru/>;

23. Перечень юридически значимых действий, связанных с патентом на изобретение, полезную модель, промышленный образец, с государственной регистрацией товарного знака и знака обслуживания, с государственной регистрацией и предоставлением исключительного права на наименование места происхождения товара, а также с государственной регистрацией перехода исключительных прав к другим лицам и договоров о распоряжении этими правами, за совершение которых взимаются патентные и иные пошлины [электронный ресурс] – Режим доступа: <https://rupto.ru/ru/activities/dues/table>;

24. Соколова Т. А. Затраты на НИОКР как объект приложения бухгалтерского учета // Право и экономика. – 2008;

25. Соловьева Ю. Н., Фейгин Г. Ф. Развитие информационных и коммуникационных технологий как индикатор глобализации: мировые тенденции и российская специфика // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. – 2016;

26. Спорынин В.В. НИОКР: Бухгалтерский учет // Пищевая промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2008;

27. Справочно-правовая система Консультант Плюс [электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>;

28. Угольные шахты и разрезы России [электронный ресурс] - Режим доступа: [https://miningwiki.ru/wiki/Список:Угольные\\_шахты\\_и\\_разрезы\\_России;](https://miningwiki.ru/wiki/Список:Угольные_шахты_и_разрезы_России;)

29. Dresser G. Non-financial factors for investors // Measuring Business Excellence. - 1997.

**ПРИЛОЖЕНИЕ А**  
**Бухгалтерская отчетность ООО «Девис Дерби»**



ИНН 4 221 024 800  
КПП 4 253 010 01 Стр. 001



+

Форма по КНД 0710099

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность**

Номер корректировки 0 Отчетный период (код)\* 34 Отчетный год 2019

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДЕВИС ДЕР  
БИ СИБИРЬ"**

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 2 46.63

Код по ОКПО 85241828

Организационно-правовая форма (по ОКOPФ) 12300

Форма собственности (по ОКФС) 34

Единица измерения (тыс. руб. – код по ОКЕИ) 384

Местонахождение (адрес)

654006, КЕМЕРОВСКАЯ ОБЛ., НОВОКУЗНЕЦК Г., КУЙБЫШЕВСК  
ИЙ Р-Н, СИБИРЯКОВ-ГВАРДЕЙЦЕВ УЛ., Д. № 2, ОФ. 211

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту 1 1 – да  
0 – нет

Наименование аудиторской организации/фирмы, имя, отчество\*\* индивидуального аудитора

ООО АУДИТОРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

+

ИНН 6165026280

ОГРН/ОГРНИП 1026103721005

На 12 страницах

с приложением документов или их копий на ..... листах

Достоверность и полноту сведений, указанных  
в настоящем документе, подтверждаю:

1 1 – руководитель,  
2 – уполномоченный представитель

**РУДНЕВ  
ПЕТР  
ВИКТОРОВИЧ**

(фамилия, имя, отчество\*\* руководителя  
уполномоченного представителя полностью)

Подпись: \_\_\_\_\_ Дата: \_\_\_\_\_

Наименование и реквизиты документа,  
подтверждающего полномочия представителя

Зачисляется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) \_\_\_\_\_

на ..... страницах  
в составе (отметить знаком V)

0710001 0710002

0710003 0710004

0710005

Дата представления документа \_\_\_\_\_

Зарегистрирован за № \_\_\_\_\_

Фамилия, И. О.\*\*

Подпись

\* Принимает значение: 34 – год, 04 – первый отчетный год, оставший по продолжительности от замедления

\*\* Отчество при наличии



+



+



ИНН 4 22 10 24 800  
КПП 4 25 30 10 01 Стр. 002



Форма по ОКУД 0710001

**Бухгалтерский баланс**

**АКТИВ**

Показатели <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
—	Нематериальные активы	1110	0	12	116
—	Результаты исследований и разработок	1120	700	193	—
—	Невысшие поисковые активы	1130	—	—	—
—	Материальные поисковые активы	1140	—	—	—
—	Основные средства	1150	6409	5536	3956
—	Долговые вложения в материальные ценности	1160	—	—	—
—	Финансовые вложения	1170	—	—	—
—	Отложенные налоговые активы	1180	655	655	655
—	Прочие внеоборотные активы	1190	—	—	—
—	Итого по разделу I	1100	7764	6397	4727
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
—	Запасы	1210	73294	50654	43354
—	Накоп на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	169	10	8
—	Дебиторская задолженность	1230	143673	68169	43136
—	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	—	—	—
—	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2134	8633	8905
—	Прочие оборотные активы	1260	1476	1893	1623
—	Итого по разделу II	1200	220745	129359	97026
—	<b>БАЛАНС</b>	1600	228509	135755	101753





ИНН 4 22 10 24 800  
КПП 4 25 30 10 01 Стр. 003



+

**ПАССИВ**

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
—	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
—	Собственные акции, выкупленные у акционеров <sup>2</sup>	1320	—	—	—
—	Переоценка оборотных активов	1340	—	—	—
—	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	—	—	—
—	Резервный капитал	1360	—	—	—
—	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 162 39	679 32	507 06
—	Итого по разделу III	1300	1 162 49	679 42	507 16
<b>III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ<sup>3</sup></b>					
—	Паевой фонд	1310	—	—	—
—	Целевой капитал	1320	—	—	—
—	Целевые средства	1350	—	—	—
—	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	—	—	—
—	Резервный и иные целевые фонды	1370	—	—	—
—	Итого по разделу III	1300	—	—	—
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
—	Заемные средства	1410	—	—	—
—	Отложенные налоговые обязательства	1420	638	532	462
—	Однорочные обязательства	1430	—	—	—
—	Прочие обязательства	1450	1 544	2 237	—
—	Итого по разделу IV	1400	2 182	2 769	462

+

+



+





ИНН 4 221 024 800  
КПП 4 253 010 01 стр. 004



+

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	1 100 77	6 504 4	5 057 5
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	1 100 77	6 504 4	5 057 5
	<b>БАЛАНС</b>	1700	2 285 09	1 357 55	1 017 53

+

**Примечание**

- <sup>1</sup> Указывается номер соответствующего документа.
- <sup>2</sup> Здесь и в других формах отчетов, а также в разделах других отдельных показателей выделенный или обрешеченный показатель указывается в круглых скобках.
- <sup>3</sup> Заполняется некоммерческими организациями вместо раздела «Баланс и резервы».

+



+



ИНН 4 221 024 800  
КПП 4 253 010 01 Стр. 005



+

**Отчет о финансовых результатах**

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год	
1	2	3	4	5	
	Выручка <sup>2</sup>	2110	3 287 21	1 749 60	
	Себестоимость продаж	2120	(231175)	(124747)	
	Валовая прибыль (убыток)	2100	9 754 6	5 021 3	
	Коммерческие расходы	2210	(2 627)	(1 667)	
	Управленческие расходы	2220	(2 294 7)	(1 833 9)	
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	7 197 2	3 020 7	
	Доходы от участия в других организациях	2310	—	—	
	Проценты к получению	2320	11	—	
	Проценты к уплате	2330	—	—	
	Прочие доходы	2340	2 725 2	2 007 5	
	Прочие расходы	2350	(2 833 6)	(1 939 8)	
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	7 089 9	3 088 4	
	Налог на прибыль <sup>2</sup>	2410	—	—	
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(1 428 6)	(644 2)	
	отложенный налог на прибыль <sup>4</sup>	2412	—	—	
	Прочее	2460	(8)	(1 914)	
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	5 649 9	2 245 7	
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	—	—	
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	—	—	
	Полог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>5</sup>	2530	—	—	
	<b>Совокупный финансовый результат периода<sup>5</sup></b>	2500	5 649 9	2 245 7	
	<b>СПРАВОЧНО</b>				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	—	—	
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	—	—	

+

**Примечания**

- 1 Указываются номера соответствующих документов.
- 2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
- 3 Отражаются расходы (доходы) по валовой прибыли.
- 4 Отражается сальдарная величина отложенной от уплаты налога прибыли и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.
- 5 Совокупный финансовый результат периода определен как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», «Полог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».



+



+



ИНН 4 221 024 800  
КПП 4 253 010 01 Стр. 006



+

#### Дополнительные строки отчета о финансовых результатах

*Лист предоставляется за отчетный период 2019 года при принятии организацией решения о неприменении изменений, предусмотренных пунктом 2 приказа Минфина от 19.04.2019 г. №61н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», до указания в данном пункте срока»*

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год		За предыдущий год	
			4	5	4	5
	Текущий налог на прибыль <sup>1</sup>	2410				
—	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	( 213 )		( 335 )	
—	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	( 106 )		( 71 )	
—	Изменение отложенных налоговых активов	2450	0			

+

<sup>1</sup> Значения показателя указываются по коду строки 241.1 отчета о финансовых результатах.

+



+



ИНН 4221024800  
КПП 425301001 Стр. 007



+

### Отчет о целевом использовании средств

Форма по ОКУД 0710003

Показатель <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
	<b>Остаток средств на начало отчетного года</b>	6100	0	
	<b>Поступило средств</b>			
	Вступительные взносы	6210		
	Членские взносы	6215		
	Целевые взносы	6220		
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230		
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240		
	Прочие	6250		
	<b>Всего поступило средств</b>	6200		
	<b>Использовано средств</b>			
	Расходы на целевые мероприятия	6310		
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311		
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312		
	иные мероприятия	6313		
	Расходы на содержание аппарата управления	6320		
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321		
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322		
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323		
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324		
	ремонт основных средств и иного имущества	6325		
	прочие	6326		
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330		
	Прочие	6350		
	<b>Всего использовано средств</b>	6300		
	<b>Остаток средств на конец отчетного года</b>	6400	0	

+

<sup>1</sup> Приложение

1 Указываются номера соответствующих показателей. При этом информация о доходах и расходах, движимом и недвижимом имуществе, раскрывается в учетной отчетности организации соответственно в составе показателей отчета о фактических результатах и отчета о движении денежных средств соответственно, согласно форме по ОКУД 0710003 и 0710005.

+



+



ИНН 4221024800  
КПП 425301001 Стр. 008



+

**Отчет об изменениях капитала**

Форма по ОКУД 0710004

**I. Движение капитала**

Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6
Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему (3100)					
10				50706	50716
<i>(ПРЕДЫДУЩИЙ ГОД)</i>					
Увеличение капитала – всего: (3210)					
0				22476	22476
в том числе:					
чистая прибыль (3211)					
				22476	22476
переоценка имущества (3212)					
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3213)					
дополнительный выпуск акций (3214)					
увеличение номинальной стоимости акций (3215)					
реорганизация юридического лица (3216)					
Уменьшение капитала – всего: (3220)					
(0)				(5250)	(5250)
в том числе:					
убыток (3221)					
переоценка имущества (3222)					
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3223)					
уменьшение номинальной стоимости акций (3224)					
уменьшение количества акций (3225)					
реорганизация юридического лица (3226)					
дивиденды (3227)					
				(5250)	(5250)
Изменение добавочного капитала (3230)					
Изменение резервного капитала (3240)					

+

+



+



ИНН 4221024800  
КПП 425301001 Стр. 009



+

Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (неоткрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Величина капитала на 31 декабря предыдущего года (3200)</b>					
10				67932	67942
<b>(ОТЧЕТНЫЙ ГОД)</b>					
<b>Увеличение капитала – всего: (3310)</b>					
0				56707	56707
в том числе:					
чистая прибыль (3311)					
				56707	56707
переоценка имущества (3312)					
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3313)					
дополнительный выпуск акций (3314)					
увеличение номинальной стоимости акций (3315)					
реорганизация юридического лица (3316)					
<b>Уменьшение капитала – всего: (3320)</b>					
(0)				(8400)	(8400)
в том числе:					
убыток (3321)					
переоценка имущества (3322)					
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3323)					
уменьшение номинальной стоимости акций (3324)					
уменьшение количества акций (3325)					
реорганизация юридического лица (3326)					
дивиденды (3327)					
				(8400)	(8400)
Изменение добавочного капитала (3330)					
Изменение резервного капитала (3340)					
<b>Величина капитала на 31 декабря отчетного года (3300)</b>					
10				116239	116249

+

+



+



ИНН 4 221024800  
КПП 4 25301001 Стр. 010



+

## 2. Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код строки	Изменение капитала за предыдущий год			
		На 31 декабря года, предшествующего предыдущему	за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	На 31 декабря предыдущего года
1	2	3	4	5	6
<b>Капитал – всего:</b>					
до корректировок	3400	5 071 6	2 247 6	(5 250)	6 794 2
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	_____	_____	_____	_____
исправлением ошибок	3420	_____	_____	_____	_____
после корректировок	3500	5 071 6	2 247 6	(5 250)	6 794 2
<b>в том числе:</b>					
нераспределенная прибыль (зачтенный убыток):					
до корректировок	3401	5 070 6	2 247 6	(5 250)	6 793 2
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	_____	_____	_____	_____
исправлением ошибок	3421	_____	_____	_____	_____
после корректировок	3501	5 070 6	2 247 6	(5 250)	6 793 2
по другим статьям капитала:					
до корректировок	3402	_____	_____	_____	_____
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	_____	_____	_____	_____
исправлением ошибок	3422	_____	_____	_____	_____
после корректировок	3502	_____	_____	_____	_____

+

## 3. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря года, предшествующего		
		отчетного года	предыдущего года	предыдущему
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	11 624 9	6 794 2	5 071 6

+



+



ИНН 4 22 10 24 800  
КПП 4 25 30 10 01 Стр. 011



+

## Отчет о движении денежных средств

Форма по ОКУД 0710005

Наименование показателя	Код строки	Форма по ОКУД 0710005	
		За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления – всего	4110	2 978 69	1 652 92
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 683 73	1 526 29
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	_____	_____
от перепродажи финансовых вложений	4113	_____	_____
прочие поступления	4119	2 949 6	1 266 3
Платежи – всего	4120	(294073)	(155756)
в том числе:			
по поставкам (подрядным) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(231431)	(111685)
в связи с оплатой труда работников	4122	(31537)	(26831)
процентов по долговым обязательствам	4123	_____	_____
налог на прибыль	4124	(16307)	(2775)
прочие платежи	4129	(14798)	(14465)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3796	9536
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления – всего	4210	369	_____
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	358	_____
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	_____	_____
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	_____	_____
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	11	_____
прочие поступления	4219	_____	_____
Платежи – всего	4220	(1982)	(183)
в том числе:			
в связи с приобретением, огудным, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1982)	(183)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	_____	_____
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	_____	_____
процентов по долговым обязательствам, исключаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	_____	_____
прочие платежи	4229	_____	_____
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1613)	(183)

+

+



+





ИНН 4 2 2 1 0 2 4 8 0 0  
КПП 4 2 5 3 0 1 0 0 1 Стр. 0 1 2



+

<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За отчетный год</i>	<i>За предыдущий год</i>
1	2	3	4
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления – всего	4310	_____	_____
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	_____	_____
денежных исходов собственности (участников)	4312	_____	_____
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	_____	_____
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	_____	_____
прочие поступления	4319	_____	_____
Платежи – всего	4320	( 8 4 0 1 )	( 9 6 4 2 )
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организаций или их выходом из состава участников	4321	_____	_____
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	( 8 4 0 1 )	( 9 6 4 2 )
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	_____	_____
прочие платежи	4329	_____	_____
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	( 8 4 0 1 )	( 9 6 4 2 )
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	( 6 2 1 8 )	( 2 8 9 )
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	8 6 3 3	8 9 0 5
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	2 1 3 4	8 6 3 2
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	( 2 8 1 )	1 6

+



+



+

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

### Бухгалтерская справка

Организация \_\_\_\_\_

Дата составления

#### БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА

Содержание факта хозяйственной жизни: \_\_\_\_\_

№ п/п	Пояснения	Сумма, руб.	Корреспонденци я счетов	
			дебет	кредит

Документ

составил: \_\_\_\_\_

(должность)
(подпись)
(расшифровка подписи)

### Бухгалтерская справка-расчет

Организация \_\_\_\_\_

Дата составления

#### БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА-РАСЧЕТ

Содержание факта хозяйственной жизни: \_\_\_\_\_

Расчет показателя: \_\_\_\_\_

№ п/п	Пояснения	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит


Документ  
составил:

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

## Накладная

Организация \_\_\_\_\_

НАКЛАДНАЯ

Номер документа	Дата составления

Отправитель \_\_\_\_\_

Получатель \_\_\_\_\_

Основание \_\_\_\_\_

Через кого \_\_\_\_\_

По документу \_\_\_\_\_

№ п/п	Материальные ценности		Ед. изм.	Кол.	Цена за единицу, руб., коп.	Сумма без учета НДС, руб., коп.	НДС, руб., коп.	Всего с учетом НДС, руб., коп.
	наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер						

Всего  
отпущено \_\_\_\_\_ **наименований**  
(прописью)

на  
сумму \_\_\_\_\_ **руб.** коп.,  
(прописью)

в том числе сумма  
НДС \_\_\_\_\_ **руб.** коп.  
(прописью)

Отпуск  
разрешил \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Отпуст  
ил \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный  
бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Получил \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

# Книга по учету документов строгой отчетности

Обложка

_____
(организация)
_____
(структурное подразделение)
<b>Книга по учету документов строгой отчетности</b>
Дата открытия _____ г.
Дата закрытия _____ г.

Титульный лист

_____
(организация)
_____
(структурное подразделение)
<b>Книга по учету документов строгой отчетности</b>
Дата открытия _____ г.
Дата закрытия _____ г.
Лицо, ответственное за учет документов строгой отчетности _____
(должность, Ф.И.О.)
Приказ о назначении № _____ от _____ г.
Договор о полной материальной ответственности № _____ от _____ г.

*Лист Книги по учету документов строгой отчетности*

Наименование формы строгой отчетности \_\_\_\_\_

Условная оценка 1 бланка - \_\_\_\_\_ руб. Остаток бланков на \_\_\_\_\_

г. - \_\_\_\_\_ шт.

Дата			От кого получе но или кому отпуще но	Основание (наимено вание документа, номер, дата)	Приход			Расход			Остаток	
чис ло	меся ц	го д			ко л- во, шт .	серия и номер бланка (вклады ша)	сумм а, руб.	ко л- во, шт .	серия и номер бланка (вклады ша)	сумм а, руб.	ко л- во, шт .	сумм а, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
			Итого	х		х			х		х	х

*Последняя страница*

В этой книге пронумеровано и  
прошнуровано \_\_\_\_\_ листов.

М.П.

Руководитель  
организации \_\_\_\_\_

(должность, Ф.И.О.)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приказ о назначении № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ г.

Договор о полной материальной ответственности № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ г.

## Приказ о создании комиссии по консервации основных средств

\_\_\_\_\_ (наименование организации)

Номер документа	Дата составления

### ПРИКАЗ

о создании комиссии по консервации основных средств

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Создать комиссию по консервации основных средств в следующем составе:

Председатель  
комиссии -

\_\_\_\_\_

(Ф.И.О., должность)

Члены  
комиссии:

\_\_\_\_\_

(Ф.И.О., должность)

\_\_\_\_\_

(Ф.И.О., должность)

2. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на председателя комиссии

\_\_\_\_\_

.

(Ф.И.О., должность)

Руководитель организации \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_)

## Приказ о переводе основных средств на консервацию

\_\_\_\_\_ (наименование организации)



Номер документа	Дата составления

**ПРИКАЗ**

о переводе основных средств на консервацию

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Перевести на консервацию объект(ы) основных средств согласно приложению N 1 к настоящему приказу в связи с

\_\_\_\_\_

(указать причины перевода на консервацию)

2. Консервацию произвести в срок не позднее « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

3. Ответственность за проведение консервации возложить на

\_\_\_\_\_

(Ф.И.О., должность ответственного лица)

Руководитель организации \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_)

Приложение N 1 к приказу от \_\_\_\_\_ N \_\_\_\_

№ п/п	Наименование	Инвентарный номер	Эксплуатирующее подразделение	Срок консервации объекта	Перечень мероприятий по консервации	Лица, ответственные за сохранность объектов на консервации

**Акт о консервации объектов основных средств**

\_\_\_\_\_

(наименование организации)

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель организации

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г.

Номер документа	Дата составления

**АКТ**

**о консервации объектов основных средств**

На основании приказа руководителя от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г. N\_\_\_ о переводе основных средств на консервацию «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г. проведена консервация объекта(ов) основных средств.

**1. Общие сведения об объекте(ах) основных средств**

N п/п	Наименование/инвентарный номер	Год выпуска (постройки)	Дата принятия к бухгалтерскому учету	Фактический срок эксплуатации
1	2	3	4	5

**2. Сведения о стоимости объекта(ов) основных средств на дату перевода на консервацию**

N п/п	Наименование/инвентарный номер	Первоначальная (восстановительная) стоимость, руб.	Срок полезного использования, мес.	Сумма накопленной амортизации, руб.	Остаточная стоимость, руб.
1	2	3	4	5	6

**3. Сведения о техническом состоянии и технических характеристиках объекта(ов) основных средств**

№ п/п	Наименование/инвентарный номер	Техническое состояние на дату перевода на консервацию	Масса объекта	Производительность (грузоподъемность)	Дата последнего капитального ремонта	Примечание
1	2	3	4	5	6	7

#### 4. Сведения о переводе на консервацию объекта(ов) основных средств

№ п/п	Наименование/инвентарный номер	Причины перевода на консервацию	Срок окончания консервации	Лица, ответственные за сохранность объекта(ов) на консервации
1	2	3	4	5

#### 5. Сведения о произведенных работах и затратах на консервацию объекта(ов) основных средств

№ п/п	Вид работы	Первичный документ, номер, дата	Стоимость, руб.
1	2	3	4
1	Наименование объекта/инвентарный номер		
1.1			
1.2			
1.3			
...			
2	Наименование объекта/инвентарный номер		
2.1			
2.2			
2.3			
...			
3	Наименование объекта/инвентарный номер		
3.1			
3.2			
3.3			
...			
		Итого	

Заключение комиссии:

Предусмотренные приказом руководителя от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г. №\_\_\_ мероприятия по консервации проведены (*выбрать нужное*):

- **полностью**;

- **не полностью** \_\_\_\_\_  
(указать, что именно не выполнено).

По окончании работ по консервации и после утверждения настоящего акта объект(ы) считае(ю)тся законсервированным(и).

Председатель комиссии \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_)

Члены комиссии: \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_)

\_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_)

\_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_)

# Акт о расконсервации объектов основных средств

\_\_\_\_\_ (наименование организации)

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель организации

\_\_\_\_\_ «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Номер документа	Дата составления

## АКТ

### о расконсервации объектов основных средств

На основании приказа руководителя от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. N\_\_\_ о переводе основных средств на консервацию «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. проведена расконсервация объекта(ов) основных средств.

#### 1. Общие сведения об объекте(ах) основных средств

№ п/п	Наименование/инвентарный номер	Год выпуска (постройки)	Дата принятия к бухгалтерскому учету	Фактический срок эксплуатации
1	2	3	4	5

#### 2. Сведения о стоимости объекта(ов) основных средств на дату расконсервации

№ п/п	Наименование/ инвентарный номер	Первоначальная (восстановительная) стоимость, руб.	Срок полезного использования, мес.	Сумма накопленной амортизации, руб.	Остаточная стоимость, руб.
1	2	3	4	5	6

**3. Сведения о техническом состоянии и технических характеристиках объекта(ов) основных средств**

№ п/п	Наименование/ инвентарный номер	Техническое состояние на дату перевода на расконсервацию	Масса объекта	Производительность (грузоподъемность)	Дата последнего капитального ремонта	Примечание
1	2	3	4	5	6	7

**4. Сведения о расконсервации объекта(ов) основных средств**

№ п/п	Наименование/инвентарный номер	Причины расконсервации	Дата ввода в эксплуатацию после расконсервации	Эксплуатирующее подразделение
1	2	3	4	5

**5. Сведения о произведенных работах и затратах на расконсервацию объекта(ов) основных средств**

№ п/п	Вид работы	Первичный документ, номер, дата	Стоимость, руб.
1	2	3	4
1	Наименование объекта/инвентарный номер		
1.1			
1.2			
1.3			
...			
2	Наименование объекта/инвентарный номер		
2.1			
2.2			
2.3			
...			
3	Наименование объекта/инвентарный номер		
3.1			
3.2			
3.3			
...			
		Итого	

Заключение комиссии:

Предусмотренные техническими инструкциями мероприятия по расконсервации проведены (*выбрать нужное*):

- **полностью;**

- **не полностью** \_\_\_\_\_  
*(указать, что именно не выполнено).*

По окончании работ по расконсервации объект(ы) прошел(шли) испытания и введен(ы) в эксплуатацию.

Председатель комиссии \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_)

Члены комиссии: \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_)

\_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_)

\_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_)

## Акт о списании материалов

Наименование предприятия \_\_\_\_\_

Основание для составления акта \_\_\_\_\_ приказ, распоряжение  
ненужное зачеркнуть

УТВЕРЖДАЮ  
руководитель

должность

\_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ г.  
подпись расшифровка подписи

**АКТ О СПИСАНИИ МАТЕРИАЛОВ №**

Номер документа	Дата составления

Дата		Товарная накладная		Признаки понижения качества (причины списания)	
Поступления товара	Списания товара	Номер	Дата	Наименование	Код
1	2	3	4	5	6

Товар		Единица измерения		Количество мест (штук)	Масса		Цена, руб., коп.	Стоимость, руб., коп.	Примечание
Наименование	Код	Наименование	Код по ОКЕИ		одного места (штуки)	нетто			

Итого \_\_\_\_\_

Сумма списания \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

Председатель комиссии \_\_\_\_\_ должность \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Члены комиссии \_\_\_\_\_ должность \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ должность \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Материально ответственное лицо \_\_\_\_\_ должность \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Решение руководителя \_\_\_\_\_  
ость списанного товара отнести на счет \_\_\_\_\_

указать источник (себестоимость, прибыль, материально ответственное лицо и т.д.)



# ПРИЛОЖЕНИЕ В

## Первая страница акта приема-передачи

**Унифицированная форма № ОС-1**

Утверждена постановлением Госкомстата России  
от 21.01.2003 № 7

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель организации-сдатчика

Директор Иванов А.В. Иванов  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)  
" 01 " января 2020 г.

М.П.

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель организации-получателя

Директор Руднев П.В. Руднев  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)  
" 01 " января 2020 г.

М.П.

	Форма	по ОКУД	Код
Организация-получатель <u>Общество с ограниченной ответственностью «Девис ДербИ Сибирь»</u> (наименование)		по ОКПО	
<u>654027, Кемеровская обл. г.Новокузнецк, ул. Сибиряков-Гвардейцев 2, оф. 211</u> (адрес, телефон, факс)			
<u>р/с 12345678908765 в ОАО «Сбербанк России»</u> (банковские реквизиты)			
(наименование структурного подразделения)		по ОКПО	
Организация-сдатчик <u>Общество с ограниченной ответственностью «ЮКУ»</u> (наименование)			
<u>654027, Кемеровская обл. г.Новокузнецк, ул. Кирова 10</u> (адрес, телефон, факс)			
<u>р/с 14345676207763 в ОАО «Сбербанк России»</u> (банковские реквизиты)			
(наименование структурного подразделения)			
Основание для составления акта <u>Договор купли-продажи</u> (приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств))	номер		12
	дата		01.01.2020
	Дата	принятия к бухгалтерскому учету	01.01.2020
		списания с бухгалтерского учета	
		Счет, субсчет, код аналитического учета	04
		по ОКОФ	
<b>АКТ</b>	Номер документа	Дата составления	
	<u>2</u>	<u>01.01.2020</u>	
<b>о приеме-передаче объекта основных средств</b> <b>(кроме знаний, сооружений)</b>	Номер	амортизационной группы	
		инвентарный	
		заводской	
		Государственная регистрация прав	номер
		на недвижимость	дата
Объект основных средств <u>Патент на изобретение TruckLOG</u> (наименование, назначение, модель, марка)			
<u>контроль доступа к транспортному средству</u>			
Место нахождения объекта в момент приема-передачи <u>ООО «ЮКУ»</u>			
Организация-изготовитель <u>ООО «ЮКУ»</u> (наименование)			

Справочно 1. Участники долевой собственнос. \_\_\_\_\_ Доля в праве общей собственности, % \_\_\_\_\_

2. Иностранная валюта \* \_\_\_\_\_ (наименование) \_\_\_\_\_ (курс) \_\_\_\_\_ (на дату) \_\_\_\_\_ (сумма)

\* Заполняется в случае, когда стоимость объекта основных средств при приобретении была выражена в иностранной валюте.

## Вторая страница акта приема-передачи

2-я страница формы № ОС-1

### 1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи

### 2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету

Дата			Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Стоимость приобретения (договорная стоимость), руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	
выпуска (год)	ввода в эксплуатацию (первоначальная)	последнего капитального ремонта								наименование	норма
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2	3	4

### 3. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
наименование	количество	наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7

Другие характеристики

---

---

---

---

---

---

---

---

## Третья страница акта приема-передачи

3-я страница формы № ОС-1

Комиссия по приему-передаче

Результат испытания на "01" января 2020 г.

Объект основных средств техническим условиям соответствует  
не соответствует

Доработка требуется  
не требуется

(указать, что не соответствует)

(указать, что требуется)

Заключение комиссии

Приложение. Техническая документация

Председатель комиссии

Члены комиссии:

_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)

**Объект основных средств**

Сдал

\_\_\_\_\_  
Директор (должность) Иванов (подпись) А.В. Иванов (расшифровка подписи)

"01" января 2020 г. Табельный номер 1

Принял

\_\_\_\_\_  
Директор (должность) Руднев (подпись) П.В. Руднев (расшифровка подписи)

"01" января 2020 г.

По доверенности от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_,  
выданной \_\_\_\_\_  
(кем, кому (фамилия, имя, отчество))

Объект основных средств принят на ответственное хранение

\_\_\_\_\_  
(должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

"\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. Табельный номер \_\_\_\_\_

Отметка бухгалтерии:

В инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств выбытие отмечено

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)


Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки учета объекта основных средств или записи в инвентарной книге	Номер документа	Дата составления

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)



# ПРИЛОЖЕНИЕ Д

## Главная панель

← →— □ ×

Главная

Регистрация нового патента

Список патентов

Предприятие: ООО «Девис Дерби Сибирь»

Дата: 30.05.2020

Количество действующих патентов: **420**


Количество патентов на регистрации: **23**

Количество истекающих патентов: **5**

### Заявки на регистрацию

Дата	Внутренний номер	Наименование	Группа товаров	Ответственный
29.05.2020	000678	Плата ЭВМ-34	Электронные компоненты	Петров А.И
27.05.2020	000677	Система воздухоочистки и ТУБ-001	Системы очистки воздуха	Иванов В.В.
23.05.2020	000676	Коммуникатор внутренний-002	Коммуникации	Сидоров Г.А.

## Панель регистрации нового патента

← →— □ ×

Главная

Регистрация нового патента

Список патентов

Предприятие: ООО «Девис Дерби Сибирь»

Дата: 30.05.2020

Внутренний номер: 000679

Наименование патента:

Группа товаров:

Ответственный:

Наименование патента:

### Необходимые документы

Описание:

Чертежи:

Реферат:   Обзор...

Сертификат соответствия:   Обзор...

Дата отправки в патентное бюро: 15.06.2020

Зарегистрировать заявку

Очистить все