

Тема : Учет нематериальных активов

- **Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 декабря 2007 N 153н (Зарегистрировано в Минюсте РФ 23.01.2008 N 10975)**

- **. Постановление Госкомстата Российской Федерации от 30 октября 1997 (ред. от 21.01.2003) N 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных быстроизнашивающихся предметов, работ, в капитальном строительстве».**

- ***Понятие и оценка нематериальных активов.***

- **Нематериальные активы являются объектами длительного пользования, не имеют натурально-вещественной формы**

- **. К нематериальным активам относятся: произведения науки, литературы и искусства; программы для электронных вычислительных машин; изобретения; полезные модели; селекционные достижения; секреты производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки обслуживания, деловая репутация**

- Для учета нематериальных активов вследствие их разнообразия по составу и назначению имеет значение их классификация, исходя из которой, и составляется отчетность о наличии и движении нематериальных активов, отсюда учет данного вида средств организуется в бухгалтерии по их видам, независимо от организационно – правовой формы собственности предприятия.

- **В соответствии с п. 4 ПБУ 14/2007 выделяются следующие виды нематериальных активов:**
- **1) Исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности (на изобретение, промышленный образец, полезную модель; на программы ЭВМ, базы данных; топологии интегральных микросхем)**

- **Гражданский кодекс РФ часть 1 относит права интеллектуальной собственности, включаемые в состав нематериальных активов, к гражданским правам. В соответствии с положением ст. 138 ГК РФ интеллектуальной собственностью признается исключительное право гражданина или юридического лица на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации юридического лица, индивидуализации продукции, выполняемых работ или услуг (фирменное наименование, товарный знак, знак обслуживания и т. п.).**

- **Права, возникающие из патентов на изобретение, промышленные образцы, селекционные достижения, из свидетельств на полезные модели, товарные и знаки обслуживания или из лицензионных договоров на их использование, считаются промышленной собственностью.**

- **К промышленной собственности относится также право на защиту от недобросовестной конкуренции, которое имеет большое значение для правового обеспечения коммерческой деятельности. Возможность такой защиты гарантируется правовой системой государства и является не объектом нематериальных активов, а объектом коммерческих слепок.**

- Ноу-хау по существующей классификации не относят к объектам промышленной собственности, а рассматривают как отдельный специфический объект интеллектуальной собственности;

- **2) Права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров; на селекционные достижения;**

- **3) Деловая репутация организации – разница между стоимостью фирмы как единого целого имущественно-финансового комплекса, имеющего определенную репутацию, и балансовой стоимостью имущества этой фирмы. В отечественном учете цена фирмы определена законодательно как «разница между покупкой и оценочной стоимостью имущества» по приватизируемым организациям**

- **Нематериальные активы - это часть имущества организации. В соответствии с ПБУ 14/2007 при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо единовременное выполнение следующих условий:**

- **отсутствие материально –
вещественной (физической)
структуры;**

- **ВОЗМОЖНОСТЬ идентификации
(выделения, отделения)
организаций от другого
имущества;**

- **использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;**

- **использование в течение длительного времени, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;**

- **организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества;**

- **способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем**

- **наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т. п.).**

- **Из этих условий вытекает, что ранее признаваемые нематериальными активами товарные знаки, программы ЭВМ, базы данных, жилые квартиры и т. п. теперь таковыми не являются. Не вошли в состав нематериальных активов и авторские права на произведения науки, литературы и искусства, а также объекты смежных прав.**

- **Для постановки на учет нематериальных активов принципиально важно документально подтвердить исключительные права предприятия на данный объект, поэтому необходимо рассмотреть правовое обеспечение операций с нематериальными активами.**

- **Права на использование объектов интеллектуальной собственности передаются правообладателем пользователю на основании лицензионного договора, авторского договора, договора коммерческой концессии и других договоров.**

- **Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.**

- **Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.**

- **. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).**

- **Оценка нематериальных активов – это денежное выражение стоимости нематериальных активов, в которой они находят отражение в бухгалтерском учете.**

- **В бухгалтерском учете применяются два вида оценки нематериальных активов:**
- **оценка по первоначальной стоимости**
- **оценка по остаточной стоимости.**

- **Первоначальная стоимость нематериальных активов – стоимость нематериальных активов при их принятии к бухгалтерскому учету.**

- **Остаточная стоимость нематериальных активов – первоначальная стоимость нематериальных активов за минусом начисленной амортизации**

- **ПБУ 14/2007 предусматривает различные варианты определения первоначальной стоимости нематериальных активов в зависимости от способов их поступления в организацию**

- **1) Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных за плату, признается сумма фактических расходов на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).**

- **Фактическими затратами на приобретение нематериальных активов могут быть:**
- **суммы, уплаченные в соответствии с договорами уступки (приобретения) прав правообладателю (продавцу);**

- **суммы, уплачиваемые организациями за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;**
- **регистрационные сборы, таможенные пошлины, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением исключительных прав правообладателя;**

- **невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта нематериальных активов;**
- **вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;**
- **иные расходы, непосредственно связанных с приобретением нематериальных активов.**

- **2) Первоначальной стоимостью нематериальных активов, созданных организацией, признается сумма всех фактических расходов на создание, изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ, например, если предприятие не является плательщиком НДС).**

- Нематериальные активы считаются созданными в случае, если:
- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в порядке выполнения служебных обязанностей или по конкретному заданию работодателя, принадлежит организации – работодателю;

- **исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные автором (авторами) по договору с заказчиком, не являющимся работодателем, принадлежит организации – заказчику;**

- **свидетельство на товарный знак или на право пользования наименованием места происхождения товара выдано на имя организации.**

- **Не включаются, а фактические расходы на приобретение, создание нематериальных активов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением активов.**

- **3) Первоначальной стоимостью нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией.**

- **4) Первоначальной стоимостью нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставной капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ**

- **5) Первоначальной стоимостью нематериальных активов, полученных организацией по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, признается их рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.**

- **Согласно действующему законодательству РФ в ряде случаев предусмотрена обязательная экспертная оценка поступающих объектов нематериальных активов:**

- **если в сделку вовлекается объект, полностью или частично принадлежащий РФ, субъектам РФ либо муниципальным образованиям;**
- **при безвозмездном поступлении объекта;**

- **при внешнеторговых бартерных сделках;**
- **при поступлении объекта в качестве вклада в уставный капитал ООО или АО, если номинальная стоимость вклада превышает в 200 раз законодательно установленный минимальный размер оплаты труда.**

- **Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, переоценки и обесценения нематериальных активов.**

- **организации могут ежегодно по состоянию на 1 января переоценивать группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов (решение о проведении переоценки должно быть закреплено в учетной политике).**

- **Если организацией принято решение о переоценке нематериальных активов, то переоценка должна проводиться ежегодно. Переоценка нематериальных актив производится путем пересчета их остаточной стоимости.**

- **Согласно действующему законодательству РФ в ряде случаев предусмотрена обязательная экспертная оценка поступающих объектов нематериальных активов:**

- **если в сделку вовлекается объект, полностью или частично принадлежащий РФ, субъектам РФ либо муниципальным образованиям;**
- **при безвозмездном поступлении объекта;**
- **при внешнеторговых бартерных сделках;**
- **при поступлении объекта в качестве вклада в уставный капитал ООО или АО, если номинальная стоимость вклада превышает в 200 раз законодательно установленный минимальный размер оплаты труда.**

- **Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, переоценки и обесценения нематериальных активов.**

- ***Документальное оформление операций по движению нематериальных активов.***

- **На поступивший объект нематериальных активов открывается карточка учета нематериальных активов (форма N НМА-1), утвержденная Постановлением Госкомстата от 30.10.1997 г. № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве».**

- **Карточка является регистром аналитического учета основных средств.**
- **В карточке формы № НМА-1 должны быть правильно заполнены все реквизиты**

- ***Учет поступления и выбытия нематериальных активов***
-

- **Синтетический учет нематериальных активов ведется на активном счете 04 «Нематериальные активы», по дебету счета отражается поступление нематериальных активов,**
- **по кредиту - их выбытие.**

- ***Поступление нематериальных активов в бухгалтерском учете***
- ***По дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» собираются все затраты, связанные с приобретением, получением или созданием объекта.***

- Независимо от того, как поступил объект в организацию, при вводе его в эксплуатацию составляется бухгалтерская проводка
- *Дт 04 «Нематериальные активы»*
- *Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы»*

- **Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.**
- **Выбытие нематериальных активов в организациях может происходить по следующим причинам:**

- **прекращения срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;**

- **передачи по договору об отчуждении
исключительного права на результат
интеллектуальной деятельности или
на средство индивидуализации;**

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

- **прекращения использования
вследствие морального
износа;**

- **передачи в виде вклада в уставный капитал другой организации**

- **передачи в виде вклада в уставный капитал другой организации**

- **выявления недостатчи
активов при их
инвентаризации;**
- **в иных случаях.**

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

- **Операции, связанные с выбытием нематериальных активов отражаются на счете-**
- **91 «Прочие доходы и расходы».**

- По кредиту 91 счета показываются доходы от выбытия - сумма, полученная от покупателей за объект и т.п.
- По дебету расходы - списание остаточной стоимости, НДС подлежащий уплате в бюджет и т.п.

- **Согласно ПБУ 14/07 доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.**

