

# **Нематериальные активы и подходы к оценке их стоимости**

# **СОДЕРЖАНИЕ:**

- 1. Сущность и структура нематериальных активов.**
- 2. Условия превращения ИС в нематериальные активы.**
- 3. Виды стоимости нематериальных активов.**
- 4. Подходы к стоимостной оценке нематериальных активов**

# Ключевые понятия:

**Нематериальные активы** – часть внеоборотных активов, к которой относятся объекты, не имеющие материально-вещественной структуры, принадлежащие организации на праве собственности, используемые ею в производственных целях в течение длительного периода, приносящие доход и оформление согласно требованиям законодательства.

**Первоначальная стоимость** -нематериальных активов- сумма фактических расходов на их создание, изготовление

**Первоначальная стоимость** нематериальных активов, полученных организацией безвозмездно - рыночная стоимость актива на дату принятия к бухгалтерскому учету.

**Остаточная стоимость нематериальных активов** - фактические затраты на приобретение, изготовление и затратам по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, за минусом начисленной амортизации

# Стадии коммерциализации ИС:

**Первая стадия** - классификация объектов интеллектуальной собственности;

**Вторая стадия** - это включение стоимости объектов нематериальных активов в состав имущества предприятий по бухгалтерскому счету 2700 «Нематериальные активы»;

**Третья стадия** - активный выход предприятий на рынок научно-технической продукции.

# Сущность нематериальных активов:

**Нематериальные активы — это группа активов предприятия, обладающих способностью приносить чистый доход (или создающих условия для получения чистого дохода) способностью отчуждения, используемых в течение длительного срока (более года), но не имеющих физического содержания.**

# Законодательные акты, регламентирующие порядок учета и оценки ИА:

- ▣ **Методические рекомендации по оценке стоимости и учету объектов интеллектуальной собственности в составе нематериальных активов, утвержденные приказом Государственного патентного комитета от 17.04.1998 № 20, Минфина от 20.04.1998 № 109, Минэкономики от 18.05.1998 № 41 и ГКНТ РБ от 22.04.1999 № 75 (с учетом изменений и дополнений);**
- ▣ **Положение о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденное постановлением Минэкономики, Минфина, от 23.11.2001 № 187/110/96/18;**
- ▣ **Положение по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденное постановлением Минфина РБ от 12.12.2001 № 118(в ред. от 31.03.2003 № 48);**
- ▣ **Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденная постановлением Минфина РБ от 20.12.2001 № 128(в ред. от 09.07.2003 № 1472).**

# Нематериальными активами могут быть признаны:

**Идентифицируемые** (имеющие признаки, отличающие данный объект от других, в т.ч. аналогичных) и не имеющие материально-вещественной (физической) формы:

- используемые в деятельности организации;
- способные приносить организации будущие экономические выгоды;
- срок полезного использования которых превышает 12 месяцев;
- стоимость которых может быть измерена с достаточной надежностью, т.е. имеется документальное подтверждение стоимости, а также затрат, связанных с их приобретением (созданием);
- при наличии документов, подтверждающих права правообладателя.

# Классификация нематериальных

**активов:**

**Объекты  
интеллектуальной  
собственности**

**Права  
пользования**

**Прочие**

**нематериальные  
активы**

**природными**

**Отложенные и  
ресурсы**

**Цена  
фирмы**

**(капитализированные)  
затраты**





# Нематериальные активы – интеллектуальная собственность:

- ▣ Нематериальные активы включают используемые в хозяйственной деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев, и приносящие доход права, возникающие из:
  - 1) авторских и иных договоров на произведения науки, литературы и искусства, на объекты смежных прав, программные продукты, базы данных и др.;
  - 2) патентов на изобретения, промышленные образцы, селекционные достижения;
  - 3) свидетельств на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование;
  - 4) коммерческой или служебной тайны;
  - 5) прав на «ноу-хау» и др.

# Прочие нематериальные активы:

## Прочие НА

```
graph TD; A[Прочие НА] --- B[лицензии на осуществление деятельности]; A --- C[лицензии на осуществление котируемых операций]; A --- D[права доверительного управления имуществом];
```

**лицензии на  
осуществление деятельности**

**лицензии на осуществление  
котируемых операций**

**права доверительного  
управления имуществом**

# **Не относятся к нематериальным активам:**

- 1) Интеллектуальные и деловые качества персонала организации, его квалификация и способность к труду, так как они неотделимы от своих носителей и не могут быть использованы без них.**
- 2) Незаконченные и (или) не оформленные в установленном законодательством порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;**
- 3) Финансовые инструменты срочного рынка, предоставляющие право на осуществление конкретной сделки на определенных условиях.**

# Способы формирования нематериальных активов:

Нематериальные активы могут поступать в организацию следующими способами:

- 1) приобретение нематериальных активов за плату;
  - 2) создание нематериальных активов самой организацией;
  - 3) поступление нематериальных активов от учредителей в счет их вклада в уставный капитал организации;
  - 4) безвозмездное получение нематериальных активов от других организаций и физических лиц;
  - 5) поступление нематериальных активов в обмен на другое имущество.
- Нематериальные активы зачисляются в состав нематериальных активов на основании акта приема
- 1) по мере создания или поступления их на предприятие;
  - 2) по окончании работ по доведению их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях.

# Принципы оценки стоимости НА, полученных различными способами:



# **Задачи учета нематериальных активов:**

- 1) Формирование информации, отражающей движение (поступление, выбытие, получение (передача) прав по лицензионным или авторским, договорам) объектов нематериальных активов в организации;**
- 2) Формирование на счетах бухгалтерского учета первоначальной стоимости;**
- 3) Отражение в бухгалтерском учете амортизации нематериальных активов;**
- 4) Определение результатов реализации и прочего выбытия нематериальных активов.**

# **Амортизация нематериальных активов:**

- **Амортизация - перенос на стоимость выпускаемой продукции одномоментных расходов, имевших место при получении в собственность нематериальных активов, используемых в процессе выпуска этой продукции.**
- **Порядок начисления амортизации основных средств и нематериальных активов определен Положением о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов.**
- **Объекты начисления амортизации нематериальных активов определены в Инструкции по бухгалтерскому учету нематериальных активов.**

# Способы амортизации нематериальных активов:

## Способы амортизации

по объектам, используемым в деятельности предприятия

по объектам, не используемым в деятельности предприятия

исходя из выбранного срока полезного использования

исходя из нормативного срока службы

линейный

линейный

нелинейный

производительный



# **Выбытие нематериальных активов:**

- ▣ **Выбытие (снятие с учета) инвентарных объектов нематериальных активов осуществляется в случае:**
  - продажи;**
  - безвозмездной передачи;**
  - списания по истечении нормативного срока службы или срока его полезного использования;**
  - внесения в качестве вклада в уставный фонд другой организации с полной передачей (уступкой) имущественных прав;**
  - а также в других случаях, предусмотренных законодательством РК.**

# Списание нематериальных активов:

**Условия  
списания  
НА**

**Прекращение  
использования  
для целей  
производства  
продукции**

**В связи с  
прекращением  
срока действия  
патента**

**В связи с  
уступкой  
(продажей)  
исключительны  
х  
прав на ИС**

# Стоимость НА:

**Стоимость нематериальных активов**  
денежная сумма, в которой выражается  
ценность актива.

**Учетная политика** требует включения НА  
в балансы предприятий любых  
организационно-правовых форм  
собственности.

**В бухгалтерском учете и отчетности НА**  
отражаются по балансовой стоимости.

# Формы балансовой стоимости:

**Балансовая стоимость**

```
graph TD; A[Балансовая стоимость] --- B[Первоначальная стоимость]; A --- C[Остаточная стоимость];
```

**Первоначальная  
стоимость**

**Остаточная  
стоимость**

# Первоначальная стоимость :

**Первоначальная  
стоимость**

**Затраты по  
созданию или  
приобретению  
НА**

**Расходы по  
доведению  
их до состояния,  
пригодного к  
использованию**

**Остаточная стоимость нематериальных активов равна разнице между первоначальной стоимостью нематериальных активов и суммой накопленной амортизации. В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости, поэтому ее называют балансовой стоимостью.**

# Балансовая стоимость:

- ▣ **Рассчитывается с учетом:**
  - 1) **Амортизации;**
  - 2) **Проведения переоценки нематериальных активов по решению Правительства РФ;**
  - 3) **Внесения установленных в соответствии с законодательством платежей, связанных с подтверждением имущественных прав;**
  - 4) **Капитальных вложений в улучшение объектов промышленной собственности, компьютерные программы и базы данных собственного производства;**
  - 5) **Других случаев в соответствии с законодательством.**

# Виды стоимости:

## Виды стоимости

Восстановительная

Рыночная

Инвестиционная

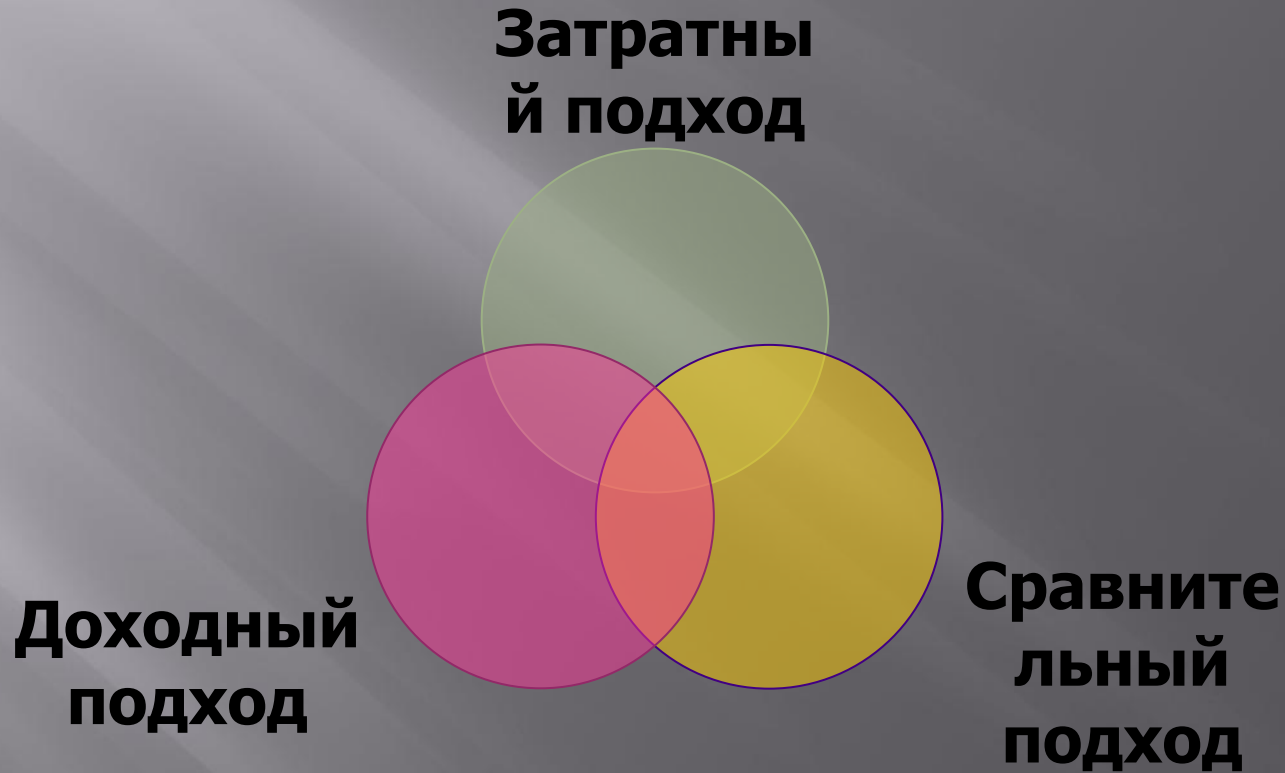
Оценка НА для залога

Страховая стоимость

Стоимость для налогообложения



# Современные подходы к оценке стоимости НМА:



**ЗАТРАТНЫЙ ПОДХОД.** На основе затратного подхода определяют стоимость воспроизводства. При использовании затратного подхода нематериальные активы оцениваются как сумма затрат на их создание, приобретение и введение в действие.

В соответствии с доходным подходом стоимость объекта нематериальных активов принимается на уровне текущей стоимости тех преимуществ, которые имеет предприятие от его использования. В качестве примера можно привести метод освобождения от роялти, который используется для оценки стоимости патентов и лицензий. **Роялти** – это периодическое отчисление лицензеру (продавцу) за пользование интеллектуальной собственностью. Обычно роялти составляет 5-20 % дополнительной прибыли, получаемой предприятием, купившим интеллектуальную собственность. Если объект интеллектуальной собственности является основой нового продукта (технологии), роялти может составлять до 50 %.

*Сравнительный подход* может применяться для тех видов нематериальных активов, сделки по которым часто совершаются на рынке. Исходной информацией для расчета стоимости объекта служат цены продажи аналогичных объектов

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

- В заключение к данной работе можно сделать вывод, что учет нематериальных активов в нашей стране получают все больше развитие, прежде всего потому что, появилось положение непосредственно регулирующие учет нематериальных активов, во-вторых прогресс и наука не стоят на месте и новые изобретения требуют своего учета, в-третьих, Казахстан готовится перейти на международные стандарты финансовой отчетности, которые ориентированны на европейские страны, в которых нематериальные активы нашли широкое применение.

# Рекомендованная литература:

1. Бовин А.А. Интеллектуальная собственность: экономический аспект. Учебное пособие. М.; ИНФРА-М, 2003. – 215 с.
2. Лынник Н.В. Интеллектуальная собственность и нематериальные активы. М.: ВНИИПИ, 2003. - 470 с.
3. Олехнович Г.И., Боровская Е.А., Чистый Н.В. Нематериальные активы и механизм их использования в экономическом обороте предприятия. Минск: Амалзея, 2005. – 217 с.
4. [http: // center.transtechnology.ru](http://center.transtechnology.ru)

## Рекомендованная литература:

1. Козырев А.И. Оценка интеллектуальной собственности. М.: Экспертное бюро, 2004. – 320 с.
2. Корчагин А.Д. и др. Правовые аспекты передачи технологий на коммерческой основе. М.:ИНИЦ, 2002. – 379 с.
3. Лынник Н.В. Интеллектуальная собственность и нематериальные активы. М.: ВНИИПИ, 2003. - 470 с.
4. Олехнович Г.И., Боровская Е.А., Чистый Н.В. Нематериальные активы и механизм их использования в экономическом обороте предприятия. Минск: Амалзея, 2005. – 217 с.