

УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ



УСЛОВИЯ ПРИЗНАНИЯ АКТИВОВ НЕМАТЕРИАЛЬНЫМИ АКТИВАМИ (ПБУ 14)

объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, то есть предназначен для использования в производстве продукции (работ, услуг) или для управленческих нужд

организация имеет право на получение экономических выгод, которые будет приносить объект в будущем, т.е. имеет документы, подтверждающие существование самого актива и права организации на результат интеллектуальной деятельности, средство индивидуализации; существуют ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам

возможность выделения или отделения от другого имущества

предназначен для использования в течение длительного времени, (т.е. продолжительностью свыше 12 месяцев)

организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев

фактическая стоимость объекта может быть достоверно определена

отсутствие материально-вещественной (физической) структуры

КЛАССИФИКАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ - права и привилегии, дающие организации в долгосрочном периоде преимущества перед другими организациями, обеспечивая таким образом получение экономических выгод

Исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий, которым предоставляется правовая охрана (Часть 4 ГК РФ)

Положительные результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (ПБУ 17)

Деловая репутация

НИОКР - учитываются как внеоборотные активы



По которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке

По которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства

НИОКР – учитываются как текущие расходы (или запасы)



Незаконченные НИОКР

Работы по освоению природных ресурсов; подготовке и освоению производства, новых организаций, цехов, агрегатов; подготовке и освоению производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства

Работы по совершенствованию технологии и организации производства, улучшению качества продукции, изменению дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА

- **Единица учета - инвентарный объект - совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав и др., имеющих самостоятельную функцию в производстве продукции (работ, услуг) либо в целях управления**
- **Документы, подтверждающие факт приобретения исключительных прав и сумму произведенных затрат**
- **Формы документов операциям разрабатываются организацией самостоятельно на основе унифицированных форм документов, предусмотренных по учету основных средств**
- **Инвентарный учет ведется в Карточке учета нематериальных активов**
- **Учет затрат на приобретение – счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»**
- **Учет наличия и движения – счет 04 «Нематериальные активы»**
- **Учет амортизации – счет 05 «Амортизация нематериальных активов»**

ОЦЕНКА ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ, ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И ИХ АМОРТИЗАЦИЯ

Нематериальные активы (исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации) принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая не подлежит изменению кроме случаев переоценки или обесценения

Коммерческая организация не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) может переоценивать (на регулярной основе) группы однородных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой по данным активного рынка таких активов.

Нематериальные активы могут проверяться на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается путем начисления амортизации.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования, а также нематериальным активам некоммерческих организаций амортизация не начисляется.

Срок полезного использования – выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив для получения экономических выгод

СПОСОБЫ АМОРТИЗАЦИИ И ПОРЯДОК НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений определяется одним из следующих способов:

- линейный
- уменьшаемого остатка с коэффициентом не выше 3
- пропорционально объему продукции (работ)

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода получения экономических выгод срок полезного использования подлежит уточнению

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования ежегодно рассматривается возможность определения срока полезного использования.

Способ определения амортизации нематериальных активов ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. Если существенно изменился прогноз поступления будущих выгод, способ определения амортизации должен быть соответственно изменен.

Амортизационные отчисления начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания актива

ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ И СПИСАНИЯ РАСХОДОВ НА НИОКР И ТР (ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ)

Расходы на НИОКР и ТР признаются в сумме фактических затрат на их выполнение

Сумма таких расходов признается внеоборотными активами и постепенно включается в расходы по обычным видам деятельности если выполняются условия:

- 1. сумма расхода определена**
- 2. есть документальное подтверждение выполнения работ**
- 3. использование результатов работ приведет к получению в будущем экономических выгод**
- 4. использование результатов работ может быть продемонстрировано**

Списание расходов по НИОКР и ТР на расходы по обычным видам деятельности производится в течение периода получения экономических выгод от их использования, но не более 5 лет, линейным способом или способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)

Расходы на выполнение НИОКР и ТР в случае не выполнения хотя бы одного из условий признаются прочими расходами в отчетном периоде, также к прочим расходам относятся расходы на НИОКР и ТР, не давшим положительного результата.

Пример: На основании договора уступки приобретается исключительное право на изобретение, уплачивается правообладателю сумма 283 200 руб., в т.ч. НДС – 43 200 руб. Срок полезного использования установлен -10 лет, выбран линейный способ амортизации

Краткое содержание хозяйственной операция	Сумма	Д-т	К-т
Приобретено исключительное право на результат интеллектуальной деятельности	240 000	08	76
НДС по приобретенным нематериальным активам	43 200	19	76
Проведены расчеты по договору уступки права	283 200	76	51
Принят к учету нематериальный актив	240 000	04	08
НДС по нематериальным активам принят к вычету	43 200	68	19
Начиная со следующего месяца начисляется амортизация 240000/120мес=			
Начисления амортизация по нематериальному активу	2 000	26	05

УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ, СВЯЗАННЫХ С ПРЕДОСТАВЛЕНИЕМ (ПОЛУЧЕНИЕМ) ПРАВА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Предоставление (получение) прав использования производится на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии, др. Нематериальные активы предоставленные в пользование (при сохранении исключительных прав) продолжают учитываться на балансе правообладателя (лицензиара), он же продолжает начислять амортизацию
Полученные в пользование нематериальные активы учитываются у пользователя (лицензиата) за балансом в оценке, исходя из размера вознаграждения, предусмотренного договором

Получаемое правообладателем вознаграждение признается прочими доходами (или выручкой – если этот вид деятельности является обычным)

Выплачиваемое пользователем вознаграждение в виде периодических платежей относится к расходам отчетного периода, а в случае разового фиксированного платежа может первоначально учитываться как расходы будущих периодов с последующим отнесением к расходам отчетного периода

Пример: Организация А – владелец патента на изобретение предоставила право пользования на основании лицензионного договора организации Б на срок 2 года.

Вариант 1. Организация Б ежемесячно уплачивает по договору вознаграждение в сумме 59000 руб., в т.ч. НДС 9000 руб.

Вариант 2. Организация Б уплачивает за пользование правом суму 1416000 руб., в т.ч. НДС 216000 руб. единовременным платежом за весь период действия договора.

Хозяйственная операция	Сумма	Дебет	Кредит
Поступление за предоставленное право пользования	59 000	51	76
Вариант 1.			
Признаны доходы от предоставления права	59 000	76	91.1 (90.1)
НДС полученный	9 000	91.1(90.3)	68
Вариант 2.			
Признаны доходы будущих периодов	1 416 000	76	98
НДС полученный	216 000	98	68
Прочие доходы в отчетном периоде (1200000/24)	50 000	98	91.1

СПИСАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен обеспечивать экономические выгоды в будущем подлежит списанию с баланса организации.

Случаи выбытия:

- прекращение срока действия права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации
- передача прав по договору отчуждения исключительного права
- переход исключительного права к другим лицам
- передача в счет вклада в уставный капитал другой организации и пр.

Пример. Организация имеет патент на изобретение. НМА принят к учету по первоначальной стоимости 100000 рублей, Срок полезного использования – 10 лет. Через 6 лет использование для производственных целей прекращено, производится списание актива. Сумма начисленной амортизации за фактический срок использования, накопленная на счете 05 «Амортизация НМА» составляет 60000 рублей

Краткое содержание хозяйственной операция	Сумма	Дебет	Кредит
Списана первоначальная стоимость НМА	100 000	91.2	04
Списана сумма начисленной амортизации	60 000	05	91.2
Убыток от списания	40 000	99	91.9

ДЕЛОВАЯ РЕПУТАЦИЯ

Стоимость приобретенной деловой репутации для целей бухгалтерского учета рассчитывается как разница между покупной ценой предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части) и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату приобретения

Положительная деловая репутация – надбавка к цене, уплачиваемая в ожидании будущих выгод в связи с приобретенными неидентифицируемыми активами

учитывается как отдельный инвентарный объект в составе нематериальных активов, амортизируется линейным способом в течение 20 лет

Отрицательная деловая репутация – скидка с цены в связи с отсутствием репутации качества, стабильного сбыта, уровня квалификации и др.

Прочие доходы отчетного периода

Пример: организацией приобретено предприятие как имущественный комплекс. Цена покупки – 2 124 млн. руб., в т.ч. НДС 324 тыс. руб.

По передаточному акту принято на баланс организации имущество и обязательства приобретенного предприятия:

основные средства – 800 000; материалы – 840 000; обязательства – 200 000.

Краткое содержание хозяйственной операция	Сумма	Дебет	Кредит
Приобретено предприятие как имущественный комплекс	1 800 000	08	76
НДС по приобретенному имущественному комплексу	324 000	19	76
Перечислены денежные средства	2 124 000	76	51
Приняты на баланс основные средства	800 000	01	08
Приняты на баланс материалы	840 000	10	08
Приняты на баланс обязательства	200 000	08	60
Деловая репутация	360 000	04	08
Со следующего месяца начисление амортизации $360000/240=1500$			
Начислена амортизация по деловой репутации	1 500	26	04