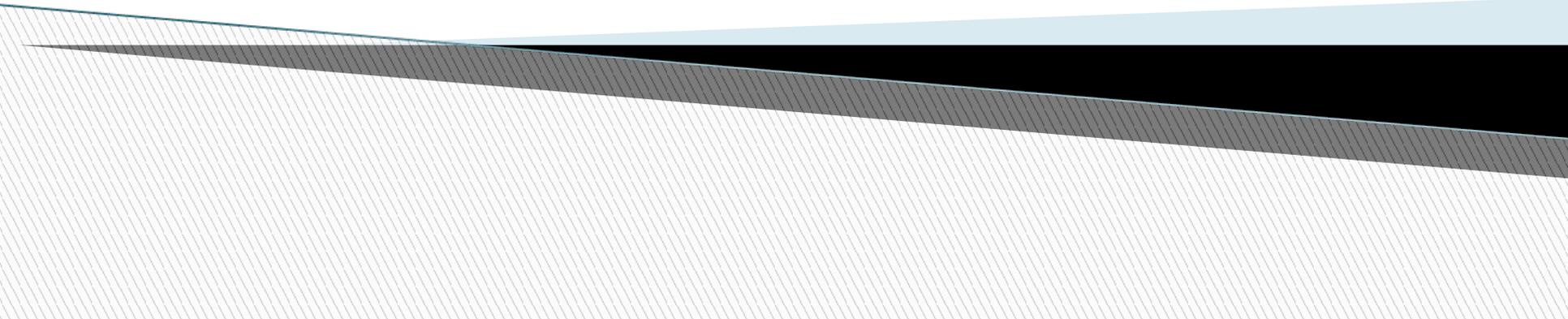
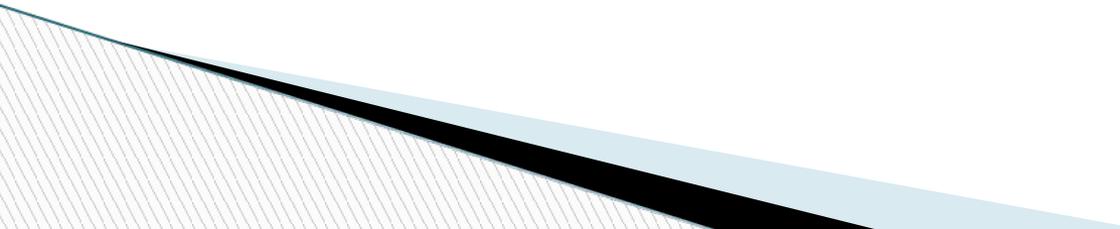


Учет нематериальных активов (НМА)



Рассматриваемые вопросы

1. Понятие и состав НМА
 2. Учет поступления НМА
 3. Амортизация НМА
 4. Учет выбытия НМА
- 

Понятие и состав НМА

- НМА - приобретенные или созданные организацией исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности
- Исключительные права - это возможность распоряжения объектом интеллектуальной собственности в любой форме и любом виде.

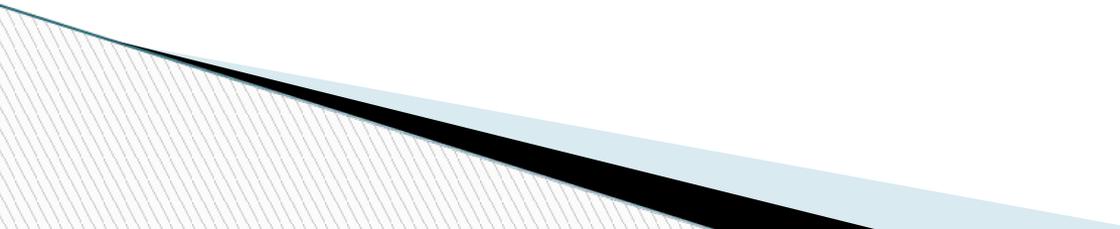
Понятие и состав НМА

- Правила формирования в бухгалтерском учете информации о НМА определяются ПБУ 14/2007 "Учет НМА" и Планом счетов бухгалтерского учета ФХД.
- Основанием приобретения и прекращения прав собственности на объекты НМА определяются в ГК РФ, Патентном законе,

а также в ФЗ: "О товарных знаках", "Об авторских правах", "О правовой охране программ для ЭВМ и баз данных" и др.

Понятие и состав НМА

Состав НМА:

- Исключительные права на объекты промышленной собственности (изобретения, промышленный образец, модель, «ноу-хау» - секреты производства и т.д.);
 - Исключительное авторское право на программы ЭВМ и базы данных;
 - Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания;
 - Исключительное право на селекционные достижения (сорта растений, породы животных);
 - Исключительное право на топологии интегральных микросхем (микроэлектроника);
 - Деловая репутация организации ("гудвилл");
- 

Понятие и состав НМА

Под *деловой репутацией* понимается разница между покупной ценой организации (как имущественного комплекса) и стоимостью по бухгалтерскому балансу всех его активов и обязательств.

- ▣ **Положительная деловая репутация** отражается как объект НМА.
- ▣ **Отрицательная деловая репутация** является скидкой с цены покупаемого предприятия в связи с отсутствием стабильных покупателей, репутации качества, деловых связей, опыта управления и т.д. Отрицательная деловая репутация учитывается как прочие доходы (счет 91-1 «Прочие доходы»);

Понятие и состав НМА

Условия признания НМА:

- Отсутствие материально-вещественной структуры;
- Возможность выделения от другого имущества;
- Использование в производстве продукции (работ, услуг) или для управленческих нужд в течение периода свыше 12 мес.;
- Не предполагается перепродажа объекта;
- Способность приносить экономические выгоды;
- Возможность определить первоначальную стоимость объекта;
- Наличие оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительные права на него.

Охранные документы и сроки их действия

<i>Объект исключительных прав</i>	<i>Наименование охранного документа</i>	<i>Срок действия документа</i>
1. Изобретение	Патент	20 лет
2. Полезная модель	Свидетельство	5 лет
3. Промышленный образец	Патент	10 лет
4. Программа ЭВМ	Свидетельство об официальной регистрации	-
5. Базы данных	Свидетельство об официальной регистрации	-
6. Топология интегральных микросхем	Свидетельство об официальной регистрации	10 лет
7. Товарный знак и знак обслуживания	Свидетельство на товарный знак и знак обслуживания	-
8. Селекционные достижения	Патент	30 лет

Понятие и состав НМА

- СПИ определяется при принятии объекта к учету на основании охранного документа или рассчитывается на основе ожидаемого срока или по натуральным показателям.
- НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются НМА с неопределенным сроком полезного использования. По таким объектам амортизация не начисляется.
- СПИ НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

Учет поступления НМА

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект - совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства и других документов.

Аналитический учет ведется по объектам.

Синтетический учет ведется на активном счете **04 "НМА" по первоначальной стоимости.**

- Первоначальная стоимость по объектам НМА формируется по-разному в зависимости от **вариантов** их приобретения.

Учет поступления НМА

Приобретение за плату - сумма фактических расходов за минусом НДС:

- стоимость, уплаченная продавцу;
- оплата консультационных и информационных услуг;
- патентные и регистрационные пошлины;
- вознаграждение посредника и др.

Изготовление собственными силами - фактические затраты на создание:

- израсходованные материалы;
- оплата труда;
- страховые взносы в соц. фонды;
- оплата услуг сторонних организаций;
- патентные и регистрационные пошлины и др.

Учет поступления НМА

- **Внесение в качестве вклада в УК** - стоимость, согласованная учредителями (привлекается независимый оценщик).
- **По договору дарения (безвозмездно)** - рыночная стоимость на дату принятия к учету (может использоваться экспертная оценка независимых оценщиков).

Учет поступления НМА

Расходы по приобретению и созданию НМА относятся к долгосрочным инвестициям и первоначально отражаются по дебету счета **08** *«Вложения во внеоборотные активы»*

После принятия к учету приобретенных или созданных НМА по первоначальной стоимости

Дебет 04 «НМА» Кредит 08

Учет поступления НМА

Поступление НМА в счет вклада в УК:

- 1) Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»
Кредит 75 «Расчеты с учредителями»**
- отражено поступление НМА по согласованной учредителями стоимости;

- 2) Дебет 04 «НМА»
Кредит 08**
- Объект НМА принят к бухгалтерскому учету

Учет поступления НМА

Безвозмездное поступление НМА:

1) Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит 98 «Доходы будущих периодов

- Отражено поступление НМА по рыночной стоимости;

2) Дебет 04 «НМА»

Кредит 08

- Объект НМА принят к бух. учету

Учет поступления НМА

Пример 1:

В соответствии с договором организации переданы исключительные права на использование товарного знака (патент) стоимостью 500 000 руб.

Стоимость информационных услуг, связанных с приобретением патента, составила 23 600 руб., в т. ч. НДС 18%.

Объект принят к бухгалтерскому учету.

Отразите хозяйственные операции на счетах

<i>ПН</i>	<i>Содержание хозяйственных операций</i>	<i>Дт</i>	<i>Кт</i>	<i>Сумма, руб.</i>
1	Отражено приобретение патента	08	76	500 000
2	Отражена стоимость информационных услуг, связанных с приобретением патента	08	76	20 000
3	Отражена сумма НДС	19	76	3 600

<i>ПН</i>	<i>Содержание хозяйственных операций</i>	<i>Дт</i>	<i>Кт</i>	<i>Сумма, руб.</i>
4	НДС со стоимости информационных услуг предъявлен к вычету	68	19	3 600
5	Патент принят к бухгалтерскому учету	04	08	520 000
6	С расчетного счета оплачена стоимость патента	76	51	500 000
7	С расчетного счета оплачена стоимость информационных услуг	76	51	23 600

Учет поступления НМА

Пример 2:

Организация заключила договор с рекламным агентством на создание товарного знака

С этой целью были закуплены и переданы материалы на сумму 15 000 руб.

Стоимость работ, согласно договору, составила 35 400 руб., в том числе НДС 18%.

Сбор за регистрацию товарного знака составил 12 000 руб.

Объект принят к учету.

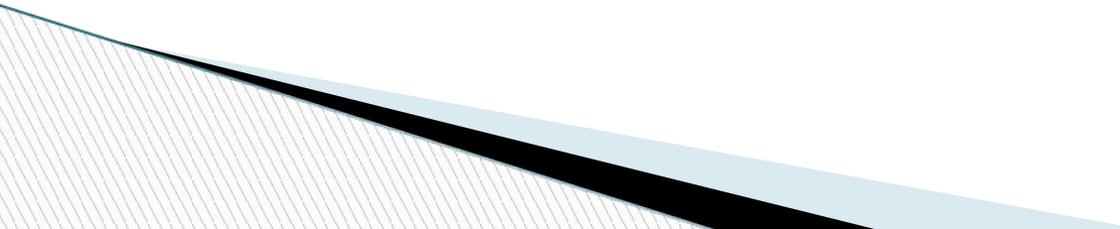
Отразите хозяйственные операции на счетах

Журнал регистрации хозяйственных операций

<i>ПН</i>	<i>Содержание хозяйственных операций</i>	<i>Дт</i>	<i>Кт</i>	<i>Сумма, руб.</i>
1	Отпущены материалы для создания товарного знака	08	10	15 000
2	Отражена стоимость услуг рекламного агентства	08	60	30 000
3	Отражена сумма НДС со стоимости услуг по разработке товарного знака	19	60	5 400

<i>ПН</i>	<i>Содержание хозяйственных операций</i>	<i>Дт</i>	<i>Кт</i>	<i>Сумма, руб.</i>
4	НДС предъявлен к вычету	68	19	5 400
5	Отражена сумма сбора за регистрацию товарного знака	08	76	12 000
6	НМА принят к бухгалтерскому учету	04	08	57 000
7	С расчетного счета оплачена стоимость услуг рекламного агентства	60	51	35 400
8	С расчетного счета оплачен сбор за регистрацию товарного знака	76	51	12 000

Учет поступления НМА

- Унифицированной формой документа аналитического учета НМА является карточка по форме НМА-1.
 - Она заполняется в 1 экз. на основании документов по приобретению объектов и содержит основные характеристики.
 - Также в карточке отражаются ежемесячные суммы начисленной амортизации.
- 

Учет поступления НМА

Основанием для заполнения карточек являются правоохранные документы и договоры:

- Лицензионный договор;
- Авторский договор;
- Договор коммерческой концессии (франчайзинга) - аренда НМА;
- Договор об уступке исключительных прав;
- Договор о создании объекта интеллектуальной собственности, договор на выполнение НИОКР.

Амортизация НМА

В балансе объекты НМА отражаются по остаточной стоимости.

Способы начисления амортизации НМА:

- **линейный;**
- **уменьшаемого остатка;**
- **списание стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг)**

Амортизация НМА

По аналогии с ОС начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету,

и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости данного объекта или списания объекта.

- Амортизация не начисляется по некоторым НМА (например, товарным знакам).

Амортизация НМА

Начисление амортизации по НМА в учете может отражаться двумя способами:

- 1) накоплением сумм амортизации на отдельном счете - **05 «Амортизация НМА»;**
- 2) путем уменьшения первоначальной стоимости объекта непосредственно на счете **04 «НМА» (без использования счета 05).**

Амортизация НМА

При первом способе –

Дебет счета издержек производства (20, 25, 26..)

Кредит 05 "Амортизация НМА".

При втором способе–

Дебет счета издержек производства (20, 25, 26..)

Кредит 04 «НМА».

Учет выбытия НМА

Выбытие НМА обусловлено их

- списанием в связи с истечением СПИ (прекращением срока действия охранных документов),
- моральным старением,
- продажей (уступкой исключительных прав)
- безвозмездной передачей,
- внесением в счет вклада в УК др. предприятия

Учет выбытия НМА

- Для списания НМА создается комиссия, которая составляет *Акт на списание* и на его основании в карточке учета НМА делается отметка о выбытии.

При выбытии НМА составляются записи

1) Списание суммы накопленной амортизации

Дт 05 "Амортизация НМА" Кт 04
«НМА»

2) Списание остаточной стоимости НМА

Дт 91-2 "Прочие расходы" Кт 04

Учет выбытия НМА

В дебет счета 91-2 «Прочие расходы» списываются также все расходы, связанные с выбытием объекта НМА и сумма НДС с выручки от продажи.

По кредиту счета 91-1 «Прочие доходы» отражается сумма выручки от продажи НМА