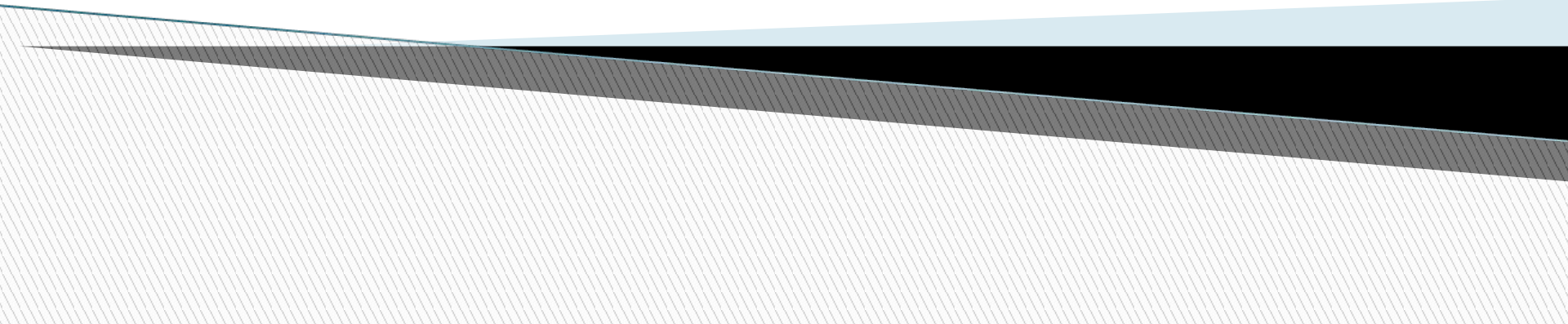
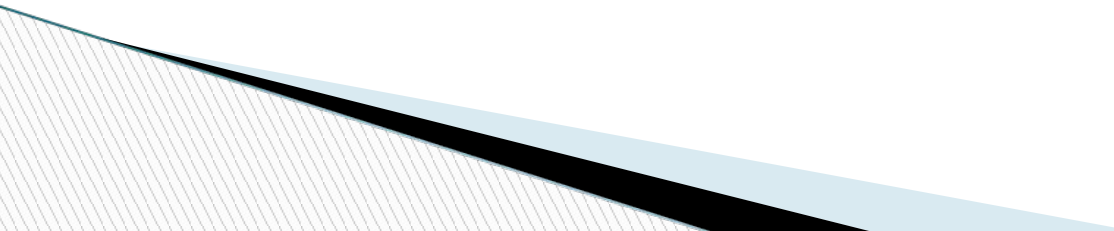


# **Учет нематериальных активов (НМА)**



# 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:

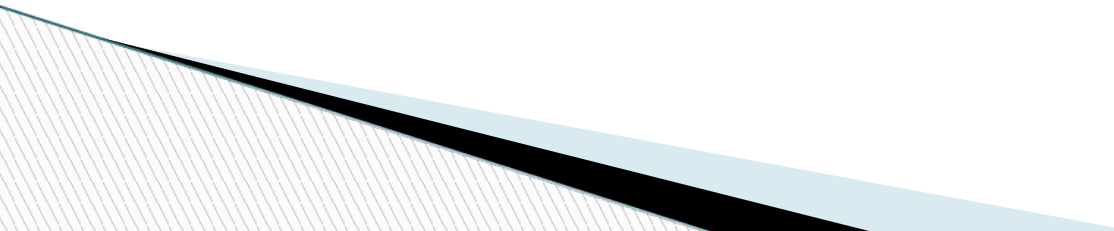
- Отсутствие материально-вещественной структуры;
- Возможность выделения от другого имущества;
- Использование в производстве продукции (работ, услуг) или для управленческих нужд в течение периода свыше 12 мес.;
- Не предполагается перепродажа объекта;
- Способность приносить экономические выгоды;
- 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.**

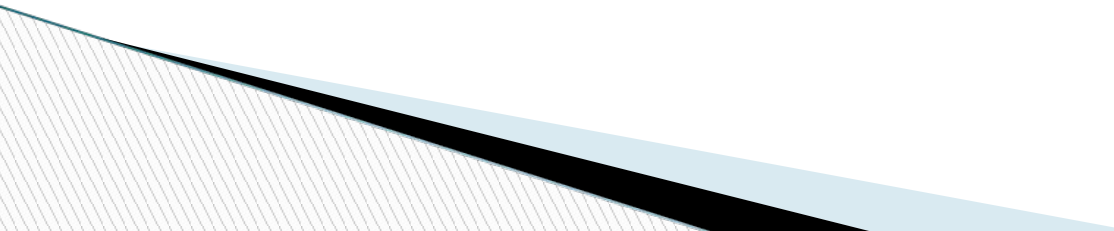
**Отразите хозяйственные операции на счетах**

# 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