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

Объект исключительных прав	*Наименование охранного документа*	*Срок действия документа*
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

ПН	*Содержание хозяйственных операций*	*Дт*	*Кт*	*Сумма, руб.*
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

ПН	*Содержание хозяйственных операций*	*Дт*	*Кт*	*Сумма, руб.*
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

ПН	*Содержание хозяйственных операций*	*Дт*	*Кт*	*Сумма, руб.*
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

ПН	*Содержание хозяйственных операций*	*Дт*	*Кт*	*Сумма, руб.*
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