

Учёт нематериальных активов

МДК 01.01



Нематериальные активы

Объекты долгосрочного использования (более 12 месяцев), не имеющие материальную форму, но имеющие стоимостную оценку и приносящие ДОХОД

НМА

ПБУ 14/2007

Условия НМА

- Способность объекта приносить организации экономические выгоды в будущем
- Отсутствие материально-вещественной структуры
- Возможность идентификации объекта от других объектов
- Использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации

Условия НМА

- Использование в течение длительного времени (срока полезного использования > 12 мес. или операционного цикла, если он > 12 мес)
- Организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он > 12 мес.
- Фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена

Инвентарный объект НМА

Единица бухчёта НМА

Совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных на выполнение определённых самостоятельных функций

Результаты интеллектуальной деятельности

Исключительные права на

- произведения литературы, науки, искусства
- программы для ЭВМ, баз данных; смежные права
- изобретения, промышленные образцы
- полезные модели
- селекционные достижения
- топологии интегральных микросхем и т.п.

Средства

ИНДИВИДУАЛИЗАЦИИ

Исключительные права на

- товарные знаки и знаки обслуживания, фирменные наименования
- владение ноу-хау, секретной формулой
- деловую репутацию

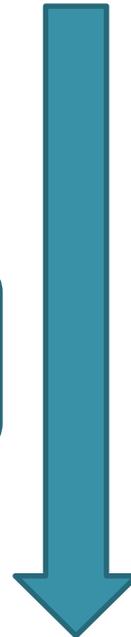
Способы оценки НМА



**Фактическая
(первоначальная)**



Остаточная



Переоценённая

Фактическая

Для объектов

- Приобретённых за плату у других организаций – по фактически произведённым затратам на приобретение объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию
- Внесённых в счёт вклада в уставный капитал – по согласованной стоимости

Фактическая

Для объектов

- Полученных безвозмездно у других организаций и лиц – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учёту в качестве вложений во внеоборотные активы
- Созданных в организации – в сумме фактических затрат на создание, изготовление

МДК 01.01



УЧЁТ

**НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ
АКТИВОВ**

04 Нематериальные активы

Активный, сальдовый

Дт 04 – Сальдо и поступление НМА

Кт 04 – Выбытие НМА

Аналитический учёт

- по отдельным объектам НМА
- по видам расходов на исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды поступлений НМА

- приобретение за плату
- создание своими силами и с привлечением сторонних исполнителей на договорной основе
- приобретение на условиях обмена
- поступление от учредителей в уставный капитал
- безвозмездное поступление
- поступление для осуществления совместной деятельности

Основание для оприходования

- Свидетельство на право пользования
- Патент

Первичные документы

- Акт приёмки НМА
- Карточка учёта НМА
Форма НМА-1

08 Вложения во внеоборотные активы

08.5 – Приобретение
нематериальных активов

08.8 – Выполнение научно-
исследовательских, опытно-
конструкторских и технологических
работ

Проектно-конструкторская документация на возведение ОС

Как НМА:

- Организация разрабатывает проектно-конструкторскую документацию и объект не предназначен для продажи
расходы собираются на **08-8**
- У организаций, получающих в результате договорных отношений документацию и и права пользоваться ею, передавать третьим лицам

Проектно-конструкторская документация на возведение ОС

Расходы по созданию объекта ОС

- Если в договоре на создание проектно-конструкторской документации нет указания, что вместе с документами передаются и права распоряжаться данной интеллектуальной собственностью от исполнителя к заказчику

Проводки: покупка НМА

Дебет	Кредит	Название операции
08.5	60	Поступил объект НМА от поставщика
08.5	60, 76	Отражены дополнительные расходы
68	19	НДС принят к зачёту

Проводки: покупка НМА

Дебет	Кредит	Название операции
60,76	51, 50	Оплачены счёт поставщика и дополнительные расходы
04	08.5	Объект НМА принят к учёту
68	60, 76	Отражён НДС по объекту НМА и доп. расходам

НДС не облагаются

Реализация и передача исключительного права на

- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- топологии интегральных схем
- ноу-хау

права на их использование

Пример

Организация приобретает исключительное право на товарный знак по договору об отчуждении.

Расходы следующие:

- Стоимость составила **590 000** р., в том числе НДС **90 000** р.
- За регистрацию договора уплачена пошлина **12 000** р.
- За внесение изменений в реестр товарных знаков уплачена пошлина **2 000** р.

Как принять НМА к учёту, как проводки должны быть выполнены?

Пример

Сумма	Дебет	Кредит	Наименование операции
590000	76	51	Оплачена стоимость исключительного права на товарный знак в соответствии с договором
500000	08	76	Отражена стоимость исключительного права на товарный знак без учета НДС
90000	19	76	Выделен НДС из стоимости исключительного права
90000	68.НДС	19	НДС направлен к вычету
12000	76	51	Уплачена пошлина за регистрацию договора об отчуждении исключительного права на товарный знак
12000	08	76	Уплаченная пошлина включена в состав расходов на приобретение
2000	76	51	Уплачена пошлина на внесение изменений в реестр товарных знаков
2000	08	76	Уплаченная пошлина включена в состав расходов на приобретение нематериального актива
514000	04	08	Нематериальный актив принят к учету

Создание НМА

НМА принимается к учету по первоначальной стоимости, состоящей из стоимости всех расходов, связанных с его созданием

Расходы

- уплаты пошлин, сборов
- оплату труда своих работников, занятых в создании НМА
- начисляемые им страховые взносы
- стоимость услуг сторонних организаций
- расходы на научно-исследовательское и прочее оборудование, занятое в процессе создания НМА
- начисленная по ним амортизация

Проводки: вклад НМА в УК

Дебет	Кредит	Название операции
08.5	75.1	Поступил НМА в качестве вклада в уставный капитал
04	08.5	Объект НМА принят к учёту

Объект НМА принимается к учету по денежной оценке, согласованной с учредителями организации

Проводки: безвозмездное поступление НМА

Дебет	Кредит	Название операции
08.5	98.2	Поступил НМА безвозмездно
04	08.5	Объект НМА принят к учёту

Объект оценивается по рыночной стоимости на дату принятия

МДК 01.01



АМОРТИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Срок полезного

использования

Период, в течение которого объект планируется использовать с целью получения экономической выгоды.

СПИ может определяться, исходя

- из **срока**, на который организации выданы права на владение и пользования НМА.

Основание – документы, на основании которого получено исключительное право на актив

- из периода, в течение которого планируется использовать НМА, но ≥ 12 мес.

Деловая репутация – **20** лет

Организация самостоятельно устанавливает необходимый срок, причем СПИ должен быть обоснованным и **документально** зафиксированным в приказе

Стоимость

```
graph TD; A[Стоимость] --> B[Линейная]; A --> C[Уменьшаемого остатка]; B --> D[Списания стоимости пропорционально объёму продукции]; C --> D;
```

Линейная

**Уменьшаемого
остатка**

**Списания стоимости
пропорционально
объёму продукции**

Амортизация

- Не начисляется на объекты НМА стоимостью ниже **40 000** р. за единицу
- Деловая репутация – только линейный способ

Проводки: амортизация

- с привлечением специального счета
05 Амортизация нематериальных активов
- непосредственно со счета учета НМА
04 Нематериальные активы

Проводки: амортизация НМА

Дебет	Кре ди т	Название операции
20, 23, 25, 26, 44	05	Начислена амортизация НМА
20, 23, 25, 26, 44	04	Начислена амортизация НМА
98	91.1	Амортизация НМА, полученного безвозмездно, списана в доходы организации

МДК 01.01



ВЫБЫТИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Выбытие НМА

В связи

- физическим или моральным износом
- с прекращением прав на объект интеллектуальной собственности
- с уступкой исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности в результате их продажи, безвозмездной передачи или вклада в уставный капитал другой организации

Первичные документы

- Акт списания НМА (при ликвидации)
- Акт приёмки-передачи НМА (при реализации)

Проводки: списание НМА

Дебет	Кредит	Название операции
05	04	Списана амортизация выбывающего объекта НМА
91.2	04	Списана остаточная стоимость выбывающего объекта НМА
99	91.9	Определён финансовый результат от списания (убыток)

Проводки: продажа НМА

Дебет	Кредит	Название операции
05	04	Списана амортизация объекта НМА
91.2	04	Списана остаточная стоимость объекта НМА
91.2	68.НДС	Отражена сумма НДС от продажной стоимости НМА
62	91.1	Отражена продажная стоимость НМА
51	62	Получена оплата от покупателя за
91.9	99	Определён финансовый результат (прибыль)

Проводки: внесение НМА в УК

Дебет	Кредит	Название операции
58	76	Отражена задолженность по вкладу в УК другой организации
05	04	Списана начисленная амортизация по объекту НМА
76	04	Объект передан другой организации по остаточной стоимости

Проводки: дарение НМА

Дебет	Кредит	Название операции
91.2	04	Списана остаточная стоимость объекта НМА
05	04	Списана начисленная амортизация по объекту НМА
91.2	68.НДС	Отражен НДС от рыночной стоимости НМА
99	91.9	Определён финансовый результат (убыток)

МДК 01.01



ПЕРЕОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Переоценка НМА

Обычно в конце года

Периодичность выбирается организацией самостоятельно, но не чаще одного раза в год

Услуги оценщиков или самостоятельная оценка рыночной стоимости для объекта

Результат переоценки

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива на **04** счете и пересчет амортизации на **05**.

Новая стоимость – **восстановительная**

- Если восстановительная стоимость НМА больше, чем первоначальная, то наблюдаем дооценку. В противном случае – уценка.

**Восстановительна
я >
остаточной**



Дооценка

**Восстановительна
я <
остаточной**



Уценка

Пересчёт амортизации

**Пересчитанная
амортизация**

=

**Восстановительная
стоимость**

×

×

**Начисленная
амортизация**

/

**Первоначальная
стоимость**

Проводки: переоценка НМА

Дебет	Кредит	Название операции
04	83	Увеличена стоимость объекта НМА в результате дооценки
83	05	Увеличена амортизация по объекту НМА в результате дооценки
91.2	04	Уменьшена стоимость НМА в результате уценки
05	91.1	Уменьшена амортизация НМА в результате уценки