

Нематериальные активы и подходы к оценке их стоимости

СОДЕРЖАНИЕ:

1. **Сущность и структура нематериальных активов.**
2. **Условия превращения ИС в нематериальные активы.**
3. **Виды стоимости нематериальных активов.**
4. **Подходы к стоимостной оценке нематериальных активов**

Ключевые понятия:

Нематериальные активы – часть внеоборотных активов, к которой относятся объекты, не имеющие материально-вещественной структуры, принадлежащие организации на праве собственности, используемые ею в производственных целях в течение длительного периода, приносящие доход и оформление согласно требованиям законодательства.

Первоначальная стоимость -нематериальных активов- сумма фактических расходов на их создание, изготовление

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных организацией безвозмездно - рыночная стоимость актива на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Остаточная стоимость нематериальных активов - фактические затраты на приобретение, изготовление и затратам по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, за минусом начисленной амортизации

Стадии коммерциализации ИС:

Первая стадия - классификация объектов интеллектуальной собственности;

Вторая стадия - это включение стоимости объектов нематериальных активов в состав имущества предприятий по бухгалтерскому счету 2700 «Нематериальные активы»;

Третья стадия - активный выход предприятий на рынок научно-технической продукции.

Сущность нематериальных активов:

Нематериальные активы — это группа активов предприятия, обладающих способностью приносить чистый доход (или создающих условия для получения чистого дохода) способностью отчуждения, используемых в течение длительного срока (более года), но не имеющих физического содержания.

Законодательные акты, регламентирующие порядок учета и оценки ИА:

- Методические рекомендации по оценке стоимости и учету объектов интеллектуальной собственности в составе нематериальных активов, утвержденные приказом Государственного патентного комитета от 17.04.1998 № 20, Минфина от 20.04.1998 № 109, Минэкономики от 18.05.1998 № 41 и ГКНТ РБ от 22.04.1999 № 75 (с учетом изменений и дополнений);
- Положение о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденное постановлением Минэкономики, Минфина, от 23.11.2001 № 187/110/96/18;
- Положение по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденное постановлением Минфина РБ от 12.12.2001 № 118(в ред. от 31.03.2003 № 48);
- Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденная постановлением Минфина РБ от 20.12.2001 № 128(в ред. от 09.07.2003 № 1472).

Нематериальными активами могут быть признаны:

Идентифицируемые (имеющие признаки, отличающие данный объект от других, в т.ч. аналогичных) и не имеющие материально-вещественной (физической) формы:

- используемые в деятельности организации;
- способные приносить организации будущие экономические выгоды;
- срок полезного использования которых превышает 12 месяцев;
- стоимость которых может быть измерена с достаточной надежностью, т.е. имеется документальное подтверждение стоимости, а также затрат, связанных с их приобретением (созданием);
- при наличии документов, подтверждающих права правообладателя.

Классификация нематериальных

активов:

**Объекты
интеллектуальной
собственности**

**Права
пользования**

Прочие

**нематериальные
активы**

природными

**Отложенные и
ресурсы**

**Цена
фирмы**

**(капитализированные)
затраты**



Нематериальные активы – интеллектуальная собственность:

- ▣ Нематериальные активы включают используемые в хозяйственной деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев, и приносящие доход права, возникающие из:
 - 1) авторских и иных договоров на произведения науки, литературы и искусства, на объекты смежных прав, программные продукты, базы данных и др.;
 - 2) патентов на изобретения, промышленные образцы, селекционные достижения;
 - 3) свидетельств на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование;
 - 4) коммерческой или служебной тайны;
 - 5) прав на «ноу-хау» и др.

Прочие нематериальные активы:

Прочие НА

```
graph TD; A[Прочие НА] --- B[лицензии на осуществление деятельности]; A --- C[лицензии на осуществление котируемых операций]; A --- D[права доверительного управления имуществом];
```

**лицензии на
осуществление деятельности**

**лицензии на осуществление
котируемых операций**

**права доверительного
управления имуществом**

Не относятся к нематериальным активам:

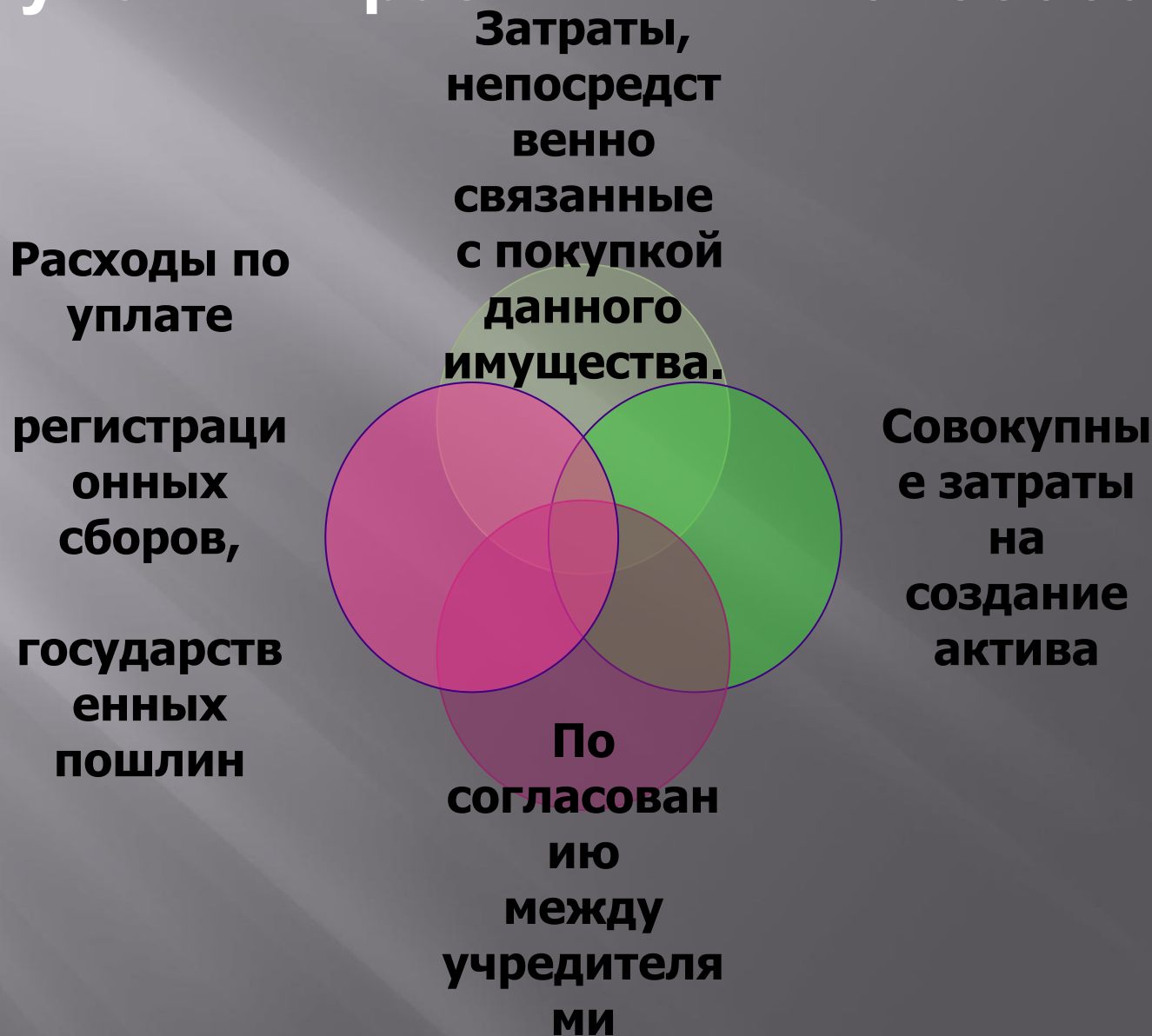
- 1) Интеллектуальные и деловые качества персонала организации, его квалификация и способность к труду, так как они неотделимы от своих носителей и не могут быть использованы без них.**
- 2) Незаконченные и (или) не оформленные в установленном законодательством порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;**
- 3) Финансовые инструменты срочного рынка, предоставляющие право на осуществление конкретной сделки на определенных условиях.**

Способы формирования нематериальных активов:

Нематериальные активы могут поступать в организацию следующими способами:

- 1) приобретение нематериальных активов за плату;
 - 2) создание нематериальных активов самой организацией;
 - 3) поступление нематериальных активов от учредителей в счет их вклада в уставный капитал организации;
 - 4) безвозмездное получение нематериальных активов от других организаций и физических лиц;
 - 5) поступление нематериальных активов в обмен на другое имущество.
- Нематериальные активы зачисляются в состав нематериальных активов на основании акта приема
- 1) по мере создания или поступления их на предприятие;
 - 2) по окончании работ по доведению их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях.

Принципы оценки стоимости НА, полученных различными способами:



Задачи учета нематериальных активов:

- 1) Формирование информации, отражающей движение (поступление, выбытие, получение (передача) прав по лицензионным или авторским, договорам) объектов нематериальных активов в организации;**
- 2) Формирование на счетах бухгалтерского учета первоначальной стоимости;**
- 3) Отражение в бухгалтерском учете амортизации нематериальных активов;**
- 4) Определение результатов реализации и прочего выбытия нематериальных активов.**

Амортизация нематериальных активов:

- **Амортизация - перенос на стоимость выпускаемой продукции одномоментных расходов, имевших место при получении в собственность нематериальных активов, используемых в процессе выпуска этой продукции.**
- **Порядок начисления амортизации основных средств и нематериальных активов определен Положением о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов.**
- **Объекты начисления амортизации нематериальных активов определены в Инструкции по бухгалтерскому учету нематериальных активов.**

Способы амортизации нематериальных активов:

Способы амортизации

по объектам, используемым в деятельности предприятия

по объектам, не используемым в деятельности предприятия

исходя из выбранного срока полезного использования

исходя из нормативного срока службы

линейный

линейный

нелинейный

производительный

Выбытие нематериальных активов:

- ▣ **Выбытие (снятие с учета) инвентарных объектов нематериальных активов осуществляется в случае:**
 - продажи;**
 - безвозмездной передачи;**
 - списания по истечении нормативного срока службы или срока его полезного использования;**
 - внесения в качестве вклада в уставный фонд другой организации с полной передачей (уступкой) имущественных прав;**
 - а также в других случаях, предусмотренных законодательством РК.**

Списание нематериальных активов:

**Условия
списания
НА**

**Прекращение
использования
для целей
производства
продукции**

**В связи с
прекращением
срока действия
патента**

**В связи с
уступкой
(продажей)
исключительны
х
прав на ИС**

Стоимость НА:

Стоимость нематериальных активов
денежная сумма, в которой выражается
ценность актива.

Учетная политика требует включения НА
в балансы предприятий любых
организационно-правовых форм
собственности.

В бухгалтерском учете и отчетности НА
отражаются по балансовой стоимости.

Формы балансовой стоимости:

Балансовая стоимость

```
graph TD; A[Балансовая стоимость] --- B[Первоначальная стоимость]; A --- C[Остаточная стоимость];
```

**Первоначальная
стоимость**

**Остаточная
стоимость**

Первоначальная стоимость :

**Первоначальная
стоимость**

**Затраты по
созданию или
приобретению
НА**

**Расходы по
доведению
их до состояния,
пригодного к
использованию**

Остаточная стоимость нематериальных активов равна разнице между первоначальной стоимостью нематериальных активов и суммой накопленной амортизации. В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости, поэтому ее называют балансовой стоимостью.

Балансовая стоимость:

- ▣ **Рассчитывается с учетом:**
 - 1) **Амортизации;**
 - 2) **Проведения переоценки нематериальных активов по решению Правительства РФ;**
 - 3) **Внесения установленных в соответствии с законодательством платежей, связанных с подтверждением имущественных прав;**
 - 4) **Капитальных вложений в улучшение объектов промышленной собственности, компьютерные программы и базы данных собственного производства;**
 - 5) **Других случаев в соответствии с законодательством.**

Виды стоимости:

Виды стоимости

Восстановительная

Рыночная

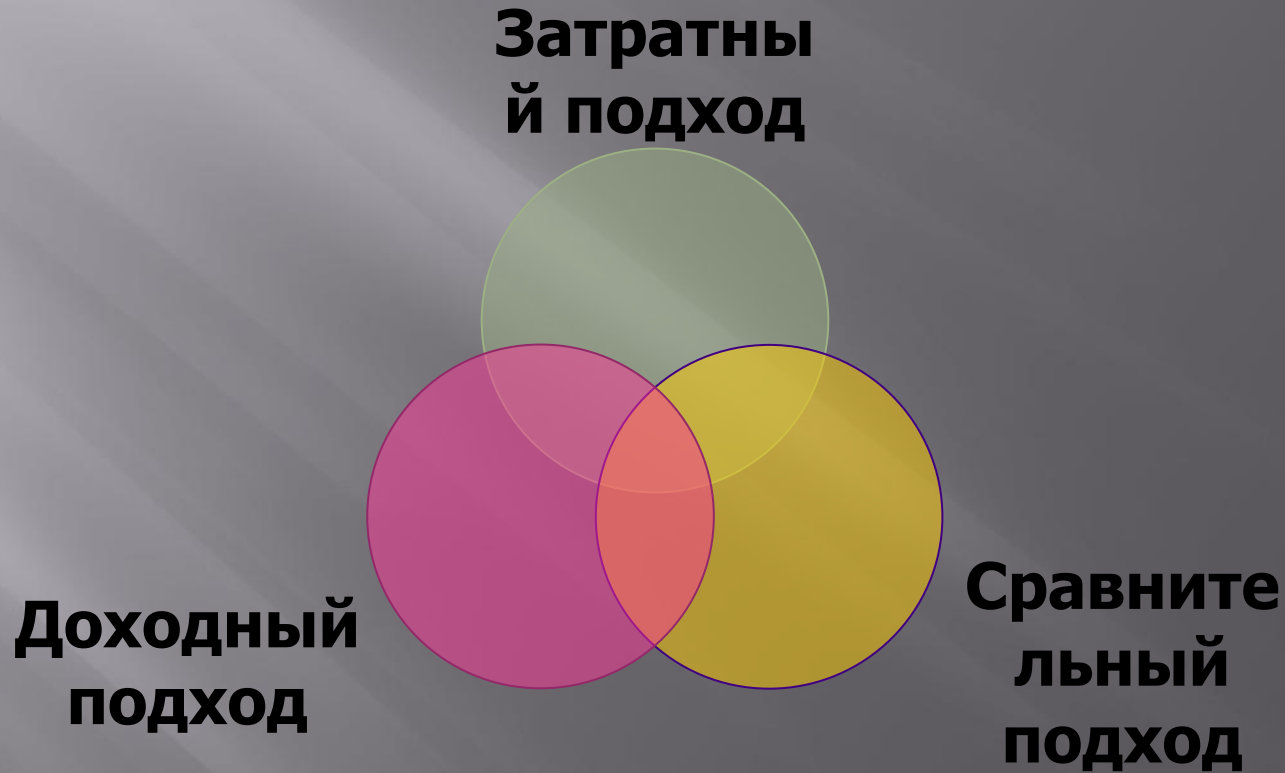
Инвестиционная

Оценка НА для залога

Страховая стоимость

Стоимость для налогообложения

Современные подходы к оценке стоимости НМА:



ЗАТРАТНЫЙ ПОДХОД. На основе затратного подхода определяют стоимость воспроизводства. При использовании затратного подхода нематериальные активы оцениваются как сумма затрат на их создание, приобретение и введение в действие.

В соответствии с доходным подходом стоимость объекта нематериальных активов принимается на уровне текущей стоимости тех преимуществ, которые имеет предприятие от его использования. В качестве примера можно привести метод освобождения от роялти, который используется для оценки стоимости патентов и лицензий. **Роялти** – это периодическое отчисление лицензеру (продавцу) за пользование интеллектуальной собственностью. Обычно роялти составляет 5-20 % дополнительной прибыли, получаемой предприятием, купившим интеллектуальную собственность. Если объект интеллектуальной собственности является основой нового продукта (технологии), роялти может составлять до 50 %.

Сравнительный подход может применяться для тех видов нематериальных активов, сделки по которым часто совершаются на рынке. Исходной информацией для расчета стоимости объекта служат цены продажи аналогичных объектов

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

- В заключение к данной работе можно сделать вывод, что учет нематериальных активов в нашей стране получают все больше развитие, прежде всего потому что, появилось положение непосредственно регулирующие учет нематериальных активов, во-вторых прогресс и наука не стоят на месте и новые изобретения требуют своего учета, в-третьих, Казахстан готовится перейти на международные стандарты финансовой отчетности, которые ориентированны на европейские страны, в которых нематериальные активы нашли широкое применение.

Рекомендованная литература:

1. Бовин А.А. Интеллектуальная собственность: экономический аспект. Учебное пособие. М.; ИНФРА-М, 2003. – 215 с.
2. Лынник Н.В. Интеллектуальная собственность и нематериальные активы. М.: ВНИИПИ, 2003. - 470 с.
3. Олехнович Г.И., Боровская Е.А., Чистый Н.В. Нематериальные активы и механизм их использования в экономическом обороте предприятия. Минск: Амалзея, 2005. – 217 с.
4. [http: // center.transtechnology.ru](http://center.transtechnology.ru)

Рекомендованная литература:

1. **Козырев А.И. Оценка интеллектуальной собственности. М.: Экспертное бюро, 2004. – 320 с.**
2. **Корчагин А.Д. и др. Правовые аспекты передачи технологий на коммерческой основе. М.:ИНИЦ, 2002. – 379 с.**
3. **Лынник Н.В. Интеллектуальная собственность и нематериальные активы. М.: ВНИИПИ, 2003. - 470 с.**
4. **Олехнович Г.И., Боровская Е.А., Чистый Н.В. Нематериальные активы и механизм их использования в экономическом обороте предприятия. Минск: Амалзея, 2005. – 217 с.**