

# УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

1. Понятие нематериальных активов.
2. Классификация нематериальных активов.
3. Оценка нематериальных активов.

# Понятие нематериальных активов

В соответствии с п. **3 ПБУ 14/2007** к нематериальным активам относят имущество, которое:

- не имеет материально-вещественной структуры;
- может быть идентифицировано от другого имущества;
- предназначено для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- используется в течение длительного времени (свыше 12 месяцев)
- не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- способно приносить организации экономическую выгоду;
- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и исключительные права организации на результаты интеллектуальной деятельности.

# Классификация нематериальных АКТИВОВ

- **Объекты интеллектуальной собственности**

**Объекты, регулируемые патентным правом (объекты промышленной собственности)**

*-изобретение;  
-промышленный образец;  
-полезная модель;  
-товарный знак и знак обслуживания;  
-наименование места происхождения товара.*

**Объекты, регулируемые авторским правом**

*-программа для ЭВМ;  
-база данных;  
-топология интегральных микросхем;  
-произведения науки, литературы, искусства.*

# Виды интеллектуальной собственности, составляющей нематериальные активы организации



## • Отложенные затраты

- это организационные расходы, которые

а) состоят из затрат по оплате услуг консультантов, рекламы, по подготовке документации, регистрационных сборов и других расходов организации *в период ее создания до момента регистрации.*

б) связаны с образованием юридического лица и признанные в соответствии с учредительными документами вкладом участников в уставный капитал.

Расходы организации, связанные с необходимостью переоформления учредительных и иных документов (расширение организации, смена деятельности и др.) включают в состав общехозяйственных расходов организации и *отражают по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».*

## • **Деловая репутация организации**

-это разница между покупной ценой организации (как приобретенного имущественного комплекса в целом) и балансовой стоимостью ее имущества.

Объектом нематериальных активов является *положительная деловая репутация*, которая рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемая покупателем в ожидании будущих экономических выгод.

*Отрицательная деловая репутация* рассматривается как скидка с цены, предоставляемая покупателю, и учитывается как доходы будущих периодов.

# Оценка нематериальных активов

В учете и отчетности НМА отражают по **первоначальной и остаточной стоимости**. Отдельно отражают амортизацию НМА.

- Затраты по приобретению НМА включают суммы, выплаченные продавцу объекта, посредникам, за информационно-консультационные услуги, пошлины, таможенные расходы и другие расходы, связанные с приобретением объектов.
- Расходы по созданию НМА складываются из начислений соответствующим работникам оплаты труда, отчислений на соц. нужды, материальных затрат, общепроизводственных и общехозяйственных расходов.
- НМА, поступающие в организацию в порядке обмена на какое-либо имущество, оценивают исходя из стоимости обмениваемого имущества.

# УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ И СОЗДАНИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

1. Документальное оформление движения нематериальных активов.
2. Синтетический учет нематериальных активов.
3. Аналитический учет нематериальных активов.

# Документальное оформление движения нематериальных активов.

Организации сами разрабатывают формы соответствующих документов исходя из Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете и Закона о бухгалтерском учете .

В соответствии с особенностями НМА в документах по их поступлению и выбытию должна быть дана их характеристика, указан порядок и срок использования, первоначальная стоимость, норма амортизации, дата ввода и вывода из эксплуатации.

Особенностью некоторых НМА как объектов учета является необходимость принятия мер по защите.

# Синтетический учет нематериальных активов

**Счет 04 «Нематериальные активы»**, активный, предназначен для получения информации о наличии и движении НМА.

- *Сальдо начальное* показывает сумму всех НМА на начало месяца.
- *Оборот по дебету* показывает поступившие НМА в течение месяца.
- *Оборот по кредиту* показывает выбывшие НМА на конец месяца.
- *Сальдо конечное* показывает остаток НМА на конец месяца в денежной оценке.

- Расходы по приобретению и созданию НМА относятся к долгосрочным инвестициям и отражаются по дебету счета 08 «*Вложения во внеоборотные активы*» с кредита расчетных, материальных и других счетов. После принятия на учет приобретенных или созданных НМА они отражаются по дебету счета 04 «*Нематериальные активы*» с кредита счета 08.
- Поступление НМА в порядке бартера также первоначально отражают на счете 08 с кредита счета 60 «*Расчеты с поставщиками и подрядчиками*» или 76 «*Расчеты с разными дебиторами и кредиторами*» с последующим оприходованием по дебету счета 04 с кредита счета 08. Переданные в порядке бартера объекты имущества списывают с кредита соответствующих счетов в дебет счетов продажи.

- НМА, внесенные учредителями или участниками в счет их вкладов в уставный капитал отражают на счете 08. При этом задолженность учредителя по вкладу в УК отражают по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» и кредиту счета 80 «Уставный капитал».
- НМА, полученные безвозмездно приходятся по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» с кредита счета 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 98-2 «Безвозмездные поступления». Со счета 08 первоначальная стоимость НМА списывается на счет 04 «Нематериальные активы».

НДС по приобретенным НМА учитывается в общеустановленном порядке по дебету счета 19, субсчет *«НДС по приобретенным нематериальным активам»*, в корреспонденции с кредитом счетов 60 и 76. Ежемесячно после принятия на учет НМА сумма НДС списывается с кредита счета 19 в дебет счета 68 *«Расчеты по налогам и сборам»*.

# Аналитический учет

Осуществляется в *карточке учета нематериальных активов*.

**На лицевой стороне** карточки указывают:

- полное наименование и назначение объекта;
- первоначальная стоимость;
- срок полезного использования;
- норма и сумма начислений амортизации;
- дата постановки на учет;
- способ приобретения;
- документ о регистрации и основные сведения по выбытию объекта.

**На оборотной стороне** карточки изложена характеристика объекта НМА.