



Банк России



Носова Светлана Николаевна
Ведущий методолог Института
МФЦ по переходу НФО на ЕПС и
ОСБУ. Практикующий аудитор.

ГЛАВА 12. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ ОТДЕЛЬНЫМИ НЕКРЕДИТНЫМИ ФИНАНСОВЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ



Банк России

10.1.

Глава 12. Бухгалтерский учет нематериальных активов отдельными некредитными финансовыми организациями.

- Критерии отнесения объектов бухгалтерского учета к нематериальным активам.
- Первоначальная стоимость нематериальных активов при первоначальном признании.



Критерии отнесения объектов бухгалтерского учета к нематериальным активам (НМА)

Нематериальный актив - объект, **одновременно** удовлетворяющий следующим условиям:

- объект способен приносить НФО экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования НФО при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд;
- НФО имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем.

Право НФО на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной НФО на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации).

- имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (**НФО имеет контроль над объектом**);
- объект может быть идентифицирован (**возможность выделения или отделения от других активов**);
- объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;
- объект не имеет материально-вещественной формы;
- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.

Примеры НМА - компьютерное программное обеспечение, лицензии, авторские права (п. 12.2. Положения № 612-П).



Критерии отнесения объектов бухгалтерского учета к нематериальным активам (НМА)

Идентифицируемость

Актив удовлетворяет критерию идентифицируемости, если он:

- *является отделимым, т.е. актив может быть выделен и отделен из единого объекта в самостоятельную единицу и продан, лицензирован, передан, сдан в аренду или обременен в индивидуальном порядке, либо вместе с соответствующим договором;*
- *возникает в результате договорных или иных юридических прав на него, не зависимо от того, являются ли эти права передаваемыми или отделяемыми от других прав и обязанностей.*

Контроль

Контроль над НМА - это способность НФО обеспечить поступление будущих экономических выгод от его использования именно к ней.

Контроль может быть продемонстрирован через ограничение доступа третьих лиц к указанным выгодам. Причем доступ может быть ограничен не только на основании прав, предоставленных законом, но также и благодаря сохранению информации в тайне.

Способность приносить экономические выгоды

К будущим экономическим выгодам, проистекающим из нематериального актива, могут относиться выручка от продажи продуктов или услуг, снижение затрат или другие выгоды, возникающие при использовании актива НФО.



Критерии отнесения объектов бухгалтерского учета к нематериальным активам (НМА)

Нематериальными активами *не являются*:

- расходы, связанные с образованием НФО (организационные расходы);
- интеллектуальные и деловые качества персонала НФО, его квалификация и способность к труду.

Учет операций с НМА ведется на балансовых счетах:

№ 60901 «Нематериальные активы»

№ 60903 «Амортизация нематериальных активов»

№ 60905 «Деловая репутация»

№ 60906 «Вложения в создание и приобретение нематериальных активов»



Первоначальная стоимость НМА при первоначальном признании



Приобретение за плату

Первоначальная стоимость НМА = \sum факт. затрат \pm НДС

Оплата поставщику (продавцу)

Дт 60312 (60311) – Кт 20501 (20202; 60308)

Выделение уплаченного НДС

Дт 60310 – Кт 60312 (60311)

Поступление объекта НМА

Дт 60906 – Кт 60312 (60311)

Включение НДС в первоначальную стоимость НМА (согласно УП)

Дт 60906 – Кт 60310

Ввод в эксплуатацию при готовности объекта к использованию

Дт 60901 – Кт 60906



До даты готовности НМА к использованию накопленные фактические затраты признаются незавершенными капитальными вложениями в НМА учитываются на балансовом счете 60906 «Вложения в создание и приобретение нематериальных активов».



Первоначальная стоимость НМА при первоначальном признании



Получение по договорам дарения

Первоначальная ст-ть НМА = Справедливая стоимость НМА
(на дату признания)

Дт 60906 (60901 - если объект готов к использованию)

Кт 71801 (по символу ОФР 54402 «Доходы от безвозмездно полученного имущества»)

или

Кт 10614 «Безвозмездное финансирование, предоставленное организации акционерами, участниками» – если получены от учредителей.



Первоначальная стоимость НМА при первоначальном признании



Получение по договору мены

Первоначальная ст-ть НМА = Справедливая стоимость НМА
(если можно определить)

или

Первоначальная ст-ть НМА = Стоимость переданного по дог. мены актива

Операции по договору мены отражаются в бухгалтерском учете как поступление объекта НМА с использованием счета N 61209 «Выбытие (реализация) имущества».

Признание объекта НМА, полученного по договору мены:

Дт 60906 (60901 – если объект готов к использованию)

Кт 61209 «Выбытие (реализация) имущества»

Дт 61209 «Выбытие (реализация) имущества»

Кт счета по учету выбывающего по договору мены актива



В случае неравноценного обмена:

Суммы, подлежащие доплате (получению):

Дт 61209 – Кт 60311 (60312) или

Дт 60312 (60311) – Кт 61209

Заккрытие сальдо со счета N 61209:

Дт 61209 – Кт 71801 (по символу ОФР 54102

«Доходы от выбытия (реализации)

нематериальных активов»)

или

Дт 71802 (по символу ОФР 55202 «Расходы по

выбытию (реализации) нематериальных

активов») – Кт 61209



Первоначальная стоимость НМА при первоначальном признании



По выявленным при инвентаризации имущества неучтенным объектам НМА

Первоначальная ст-ть НМА = Справедливая стоимость НМА

Дт 60906 (60901) – Кт 71801 (по символу ОФР 54404 «Доходы от оприходования излишков имущества»)

или

если причина излишка – ошибки в бухгалтерском учете

Первоначальная ст-ть НМА = Сумма документально подтвержденных ранее произведенных затрат

Дт 60906 (60901) – Кт 60322 «Расчеты с прочими кредиторами»