# Учет нематериальных активов

СОДЕРЖАНИЕ

1. Учет нематериальных активов
2. Практическое задание
3. Список литературы

Счет 04 «Нематериальные активы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов организации.

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000, утвержденным приказом Минфина России от 16 октября 2000г. № 91н.

Для отнесения в состав нематериальных активов необходимы следующее выполнение единовременных условий: отсутствие материально-вещественной (физической) структуры; возможность выделения организацией от другого имущества; использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации; использование в течение длительного времени, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества; способность приносить организации экономические выгоды в будущем; наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т. п.).

К выше перечисленным условиям относятся: исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец; полезную модель; исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных; имущественное право автора или иного правообладателя, товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров; исключительное право патентообладателя на селекционные достижения.

В составе нематериальных активов учитываются также организационные расходы (расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал организации) и деловая репутация организации, которая определяется в виде разницы между покупной ценой организации (как приобретенного имущественного комплекса в целом) и стоимостью по бухгалтерскому балансу всех активов и обязательств на дату покупки (приобретения).

Положительную деловую репутацию организации следует рассматривать как надбавку к цене, уплачиваемую покупателем в ожидании будущих экономических выгод, и учитывать в качестве отдельного инвентарного объекта.

Отрицательную деловую репутацию организации следует рассматривать как скидку с цены, предоставляемую покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.п., и учитывать как доход будущих периодов.

Порядок отражения в бухгалтерском учете отрицательной деловой репутации организации следующий: разница между оценочной (начальной) стоимостью организации и покупной ценой, уплачиваемой покупателем при приобретении объектов приватизации на аукционе или по конкурсу учитывается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с кредитом счета 98 «Доходы будущих периодов»; принимают к бухгалтерскому учету в дебет счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; сумму амортизационных отчислений относят в кредит счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с дебетом счетов затрат на производство или расходы на продажу. Одновременно дебетуется счет 98 «Доходы будущих периодов» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы».

В состав нематериальных активов не включаются интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду, поскольку они неотделимы от своих носителей и не могут быть использованы без них. Нематериальные активы принимают к бухгалтерскому учету на счет 04 «Нематериальные активы» по первоначальной стоимости, которая определяется:

* для нематериальных активов, приобретенных за плату – исходя из фактических произведенных расходов на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых законодательством Российской Федерации. Фактическими расходами на приобретение нематериальных активов являются: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором уступки (приобретения) прав правообладателю (продавцу); суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, вязанные с приобретением нематериальных активов; регистрационные сборы, таможенные пошлины, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с уступкой (приобретением) исключительных прав правообладателя; не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта нематериальных активов; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией, через которую приобретен объект нематериальных активов; иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериальных активов. Дополнительные расходы организации, произведенные на приведение приобретенных объектов нематериальных активов в состояние, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, увеличивают их первоначальную стоимость;
* для нематериальных активов, созданных самой организацией – исходя из сумм фактических расходов на создание, изготовление (стоимость израсходованных материальных ресурсов, оплата труда, услуги сторонних организаций по соисполнительским договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств и т.п.) за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Нематериальные активы считаются созданными организацией в случае, если исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученное впорядке выполнения служебных обязанностей или по конкретному заданию работодателя, принадлежит организации-работодателю; исключительное право на интеллектуальную деятельность, полученное автором (авторами) по договору с заказчиком, не являющимся работодателем, принадлежит организации-заказчику; свидетельство на товарный знак или на право пользования наименованием места происхождения товара выдано на имя организации. Не включаются в фактические расходы на приобретение, создание нематериальных активов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением или созданием нематериальных активов;
* для нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации – исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации;
* для нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами – исходя из стоимости товаров (ценностей) переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей). При невозможности установить стоимость таких товаров, величина стоимости нематериальных активов, полученных организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы. Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Оценка нематериальных активов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета валюты по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату приобретения организацией объектов по праву собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления.

Если организация получила права на использование объектов интеллектуальной собственности (кроме права пользования наименованием места происхождения товара), то такие объекты нематериальных активов учитываются на забалансовом счете в оценке принятой в договоре. При этом платежи за предоставление права пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде периодических платежей, включая авторские вознаграждения, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода, а платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторские вознаграждения, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов (кредит счета денежных средств 50,51,52 в корреспонденции с дебетом счета 97 «Расходы будущих периодов») и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Если организация правообладатель и пользователь объектами интеллектуальной собственности передала права на использование этими объектами другой организации, то эти объекты не списываются с баланса и подлежат учету обособлено.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» или путем уменьшения первоначальной стоимости объекта. По объектам нематериальных активов (организационные расходы, деловая репутация) по которым амортизацию учитывают путем уменьшения первоначальной стоимости, начисленные суммы амортизационных отчислений списывают непосредственно в кредит счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с дебетом счетов затрат на производство 20 либо расходы на продажу 44.

Если амортизационные отчисления по каким-либо нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем уменьшения их первоначальной стоимости, то после полного погашения этой стоимости данные объекты продолжают отражаться в бухгалтерском учете (до прекращения срока действия патента, свидетельства, и других охранных документов) в условной оценке, принятой организацией, с отнесением суммы оценки на финансовые результаты организации (дебет счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с кредитом счета 99 «Прибыли и убытки»).

Нематериальные активы приобретенные, полученные от других лиц безвозмездно, а также в качестве субсидии правительственного органа, принятые к бухгалтерскому учету, отражаются по дебету счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

При выбытии объектов нематериальных активов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) первоначальную их стоимость, учтенную на счете 04 «Нематериальные активы» уменьшают на сумму начисленной амортизации в корреспонденции со счетом 05 «Амортизация нематериальных активов». Остаточную стоимость выбывших объектов списывают со счета 04 «Нематериальные активы» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 04 «Нематериальные активы» ведут по видам и объектам нематериальных активов. Построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения данных о наличии нематериальных активов для составления бухгалтерской отчетности (по видам и т.д.).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| Приняты к учету НА, приобретенные за плату у организаций и лиц | 04 | 08 |
| Приняты к учету НА, внесенные учредителями в счет вклада в уставный капитал | 04 | 08 |
| Отражены НА при прекращении договора доверительного управления имуществом и от обособленных подразделений | 04 | 79 |
| Приняты к учету НА, полученные безвозмездно | 04 | 08 |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| Уменьшение амортизации по выбывшим НА | 05 | 04 |
| Начислена амортизация по НА (без счета 05) | 08,20,23,25,26,29,44,97 | 04 |
| Выбытие НА (продажа, списание, передача безвозмездно), остаточная стоимость | 91 | 04 |

**Список литературы**

1. ПБУ 14/2000 – Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000), утвержденное приказом Минфина РФ от 16 октября 2000г. № 91н.
2. Кирьянова Э.Д. Теория бухгалтерского учета – М.: Финансы и статистика, 1994 г.
3. Методические рекомендации по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций. М – 2001.
4. Новый план счетов бухгалтерского учета с инструкцией по применению. М – Юрайт/2001.
5. Главбух. Практический журнал для бухгалтера. 2002г.