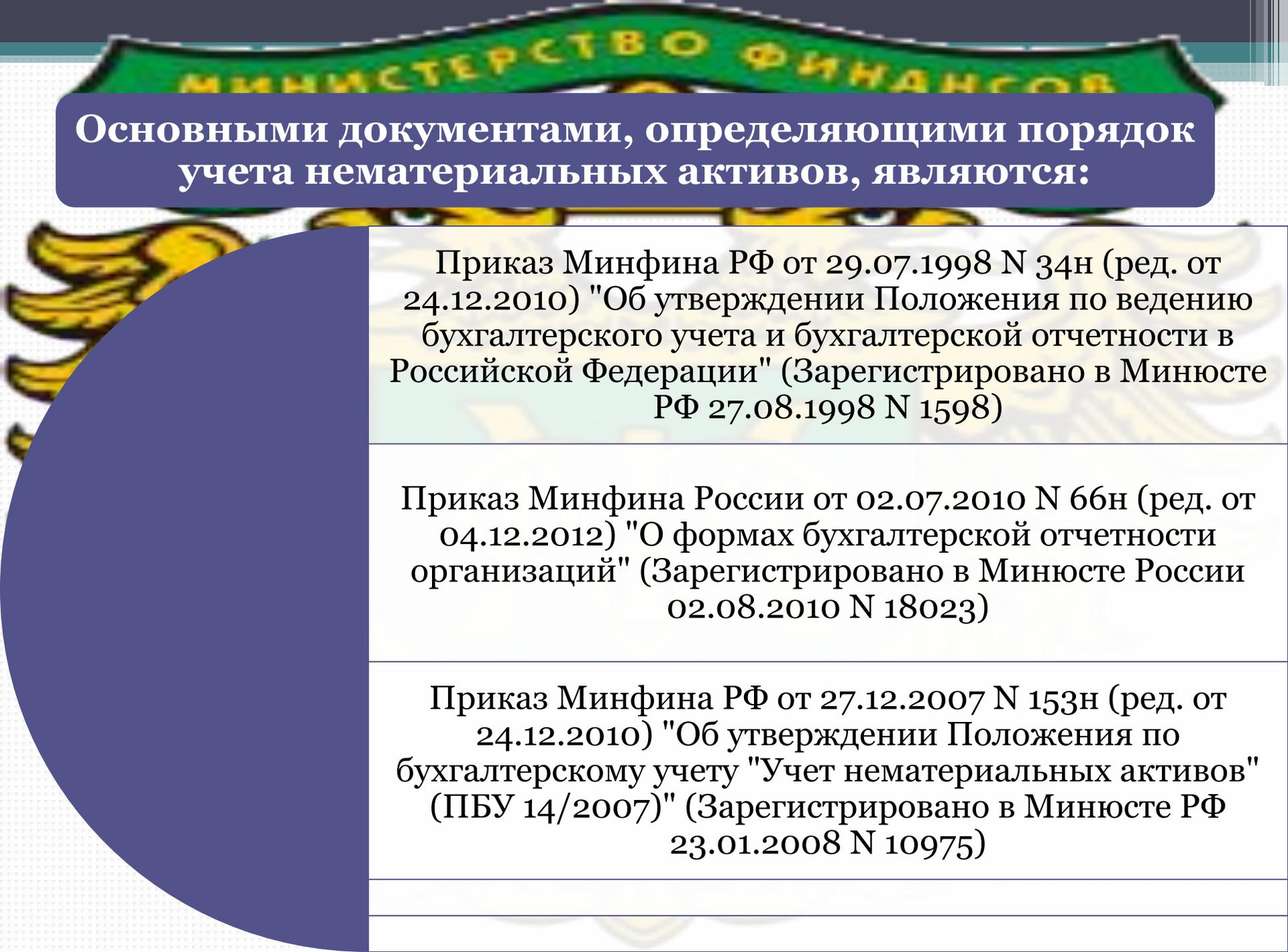




ПОНЯТИЕ И КЛАССИФИКАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Кузнецов Павел

Бутков Игорь



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ

Основными документами, определяющими порядок учета нематериальных активов, являются:

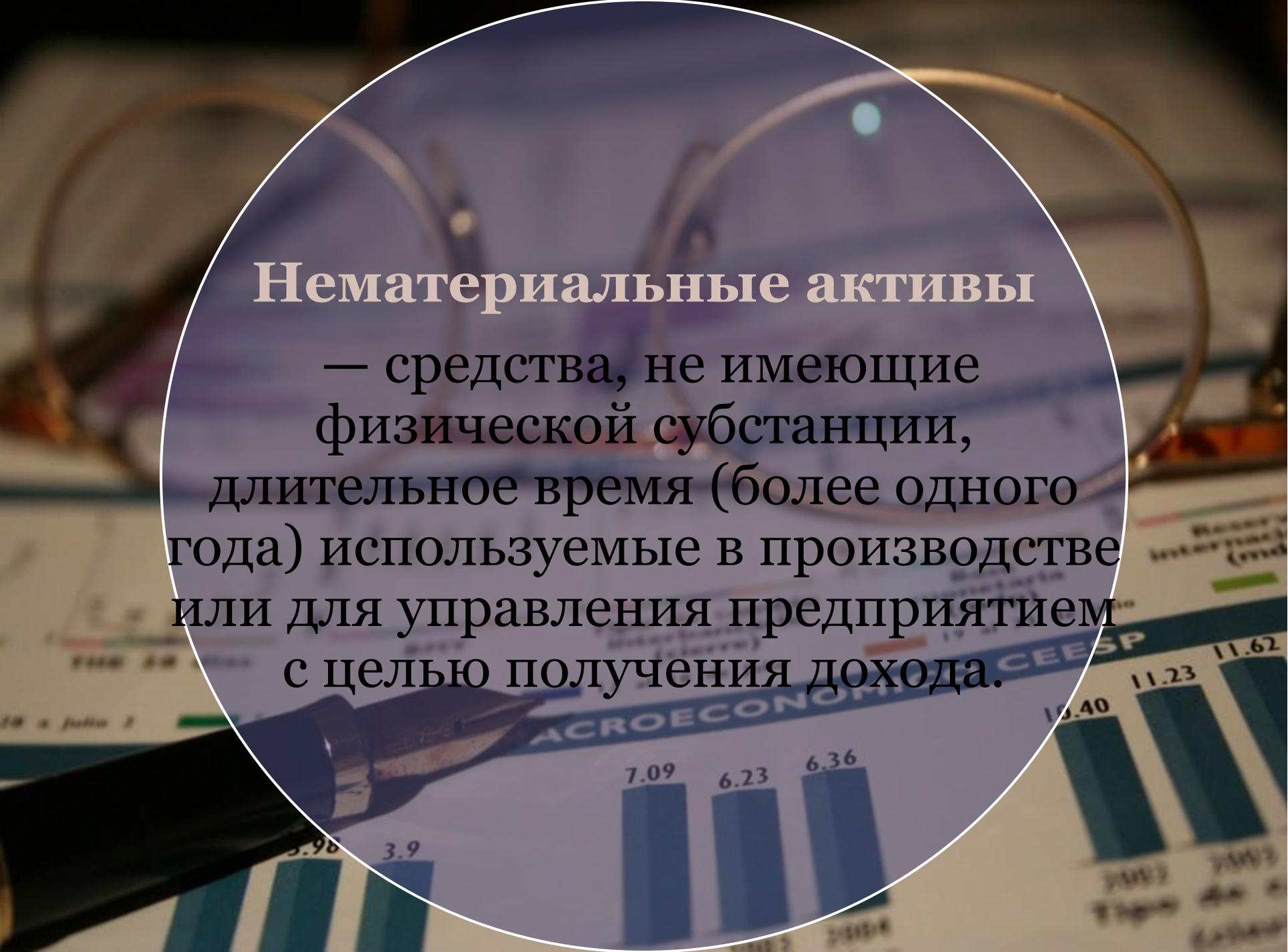
Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 N 1598)

Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 04.12.2012) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023)

Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 23.01.2008 N 10975)

Нематериальные активы

— средства, не имеющие физической субстанции, длительное время (более одного года) используемые в производстве или для управления предприятием с целью получения дохода.



ДЛЯ ПРИНЯТИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ ОБЪЕКТА В КАЧЕСТВЕ НЕМАТЕРИАЛЬНОГО АКТИВА НЕОБХОДИМО ЕДИНОВРЕМЕННОЕ ВЫПОЛНЕНИЕ СЛЕДУЮЩИХ УСЛОВИЙ: (*1. Общие положения Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 23.01.2008 N 10975))

(*1. Общие положения Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 23.01.2008 N 10975))

а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации);

б) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);

в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

д) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

К НЕМАТЕРИАЛЬНЫМ АКТИВАМ, ИСПОЛЬЗУЕМЫМ В ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ТЕЧЕНИЕ ПЕРИОДА, ПРЕВЫШАЮЩЕГО 12 МЕСЯЦЕВ, И ПРИНОСЯЩИМ ДОХОД, ОТНОСЯТСЯ ПРАВА, ВОЗНИКАЮЩИЕ:

из авторских и иных договоров на произведения науки, литературы, искусства и объекты смежных прав, на программы для ЭВМ, базы данных и др.;

из патентов на изобретения, промышленные образцы, селекционные достижения, из свидетельств на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование;

из прав на "ноу-хау" и др.

Кроме того, к нематериальным активам относится деловая репутация организации.

ВИДЫ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Различают несколько видов нематериальных активов.

Объекты интеллектуальной собственности.

Отложенные затраты.

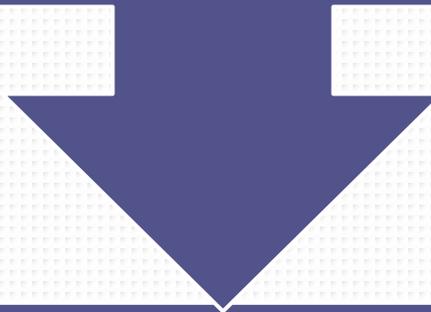
Деловая репутация организации.

НЕМАТЕРИАЛЬНЫМИ АКТИВАМИ НЕ ЯВЛЯЮТСЯ:

расходы, связанные с
образованием
юридического лица
(организационные
расходы)

интеллектуальные и
деловые качества
персонала
организации, их
квалификация и
способность к труду.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.



Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

Для целей бухгалтерского учета стоимость приобретенной деловой репутации определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения). (Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет

14/2007)

23.01.2008 N 109г

Деловая репутации — это разница между покупной ценой предприятия (как приобретенного имущественного комплекса в целом) и стоимостью по бухгалтерскому балансу всех его активов и обязательств.

Положительную деловую репутацию

- следует рассматривать как надбавку к цене, уплачиваемую покупателем в ожидании будущих экономических выгод в связи с приобретенными неидентифицируемыми активами, и учитывать в качестве отдельного инвентарного объекта.

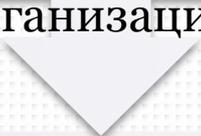
Отрицательную деловую репутацию

- 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.

Для целей бухгалтерского учета величина приобретенной деловой репутации организации определяется расчетным путем как разница между суммой, уплачиваемой продавцу за организацию, и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу организации на дату ее покупки (приобретения).



При приобретении объектов приватизации на аукционе или по конкурсу деловая репутация организации определяется как разница между покупной ценой, уплачиваемой покупателем, и оценочной (начальной) стоимостью проданной организации.



Приобретенная деловая репутация организации амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации).



Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации).

Что касается того, как российские и международные стандарты отчетности трактуют понятие нематериального актива, то, несмотря на то, что разница существует, МСФО 38 (Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 "Нематериальные активы") прописывает три важных момента, которые необходимо соблюдать неукоснительно.

Нематериальные активы должны быть под контролем организации.

Нематериальные активы должны быть идентифицируемыми.

Нематериальные активы должны быть для компании экономически выгодными.

Нематериальные активы, принимаемые к учету, должны быть ограничены по составу.