

ПОНЯТИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

общеекономическое

Обеспечивает будущие выгоды, не имея материального или финансового (как акция) воплощения

Специфические активы, для которых характерны отсутствие осязаемой формы, долгосрочность использования, способность приносить доход

бухгалтерское

МСФО 38: идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы и отвечающий критериям идентифицируемости, контроля над ресурсом и наличия будущих экономических выгод

ПБУ 14/2007

налоговое

приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (свыше 12 месяцев)

НМА ПО ПБУ 14/2007

единовременное выполнение следующих условий:

- объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем;
- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем, а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроль над объектом);
- возможность идентификации объекта от других активов;
- 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;
- организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

НМА НЕ ЯВЛЯЮТСЯ

- расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы)
- интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду

ПБУ НЕ ПРИМЕНЯЕТСЯ ДЛЯ

- не давших положительного результата НИОКР
- не законченных и не оформленных НИОКР
- материальных носителей, в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации
- финансовых вложений

The diagram consists of two large, dark red arrows pointing towards each other. The left arrow points right and contains the text 'НМА'. The right arrow points left and contains the text 'Объекты интеллектуальной собственности'. The arrows are positioned horizontally, with a gap between their tips. The background is white, and there is a grey checkered pattern on the right edge of the slide.

НМА

Объекты
интеллектуальной
собственности

1978

80%

20% HMA



1988

54%

46% HMA



1998

26%

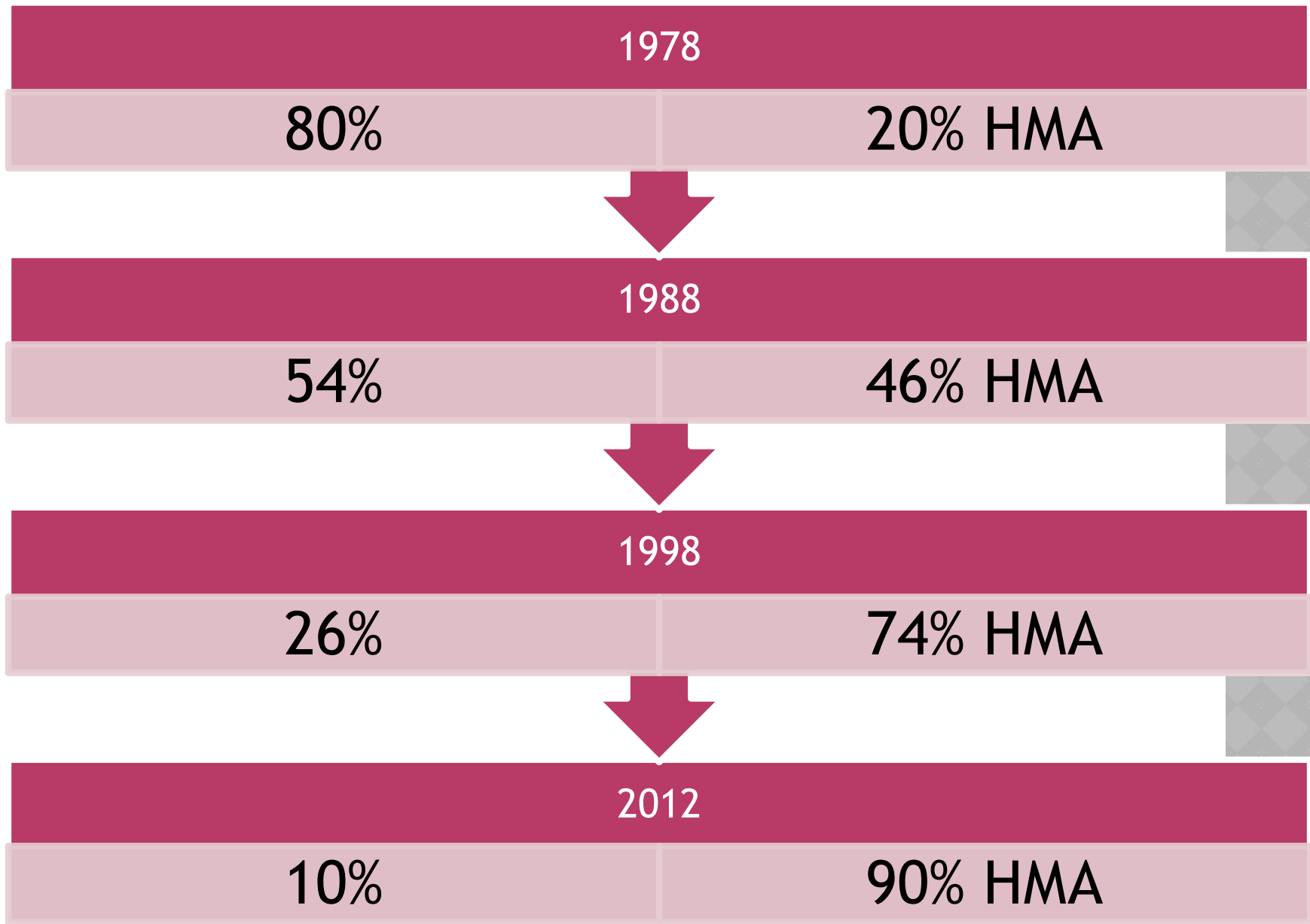
74% HMA



2012

10%

90% HMA



ФУНКЦИИ НМА

- Изменение структуры производственного капитала
- Увеличение наукоемкости продукции
- Повышение конкурентоспособности
- Рост прибыли
- Увеличение стоимости компании

УЧЕТ НМА

- ⦿ единица учета - инвентарный объект
- ⦿ принимается к учету по фактической (первоначальной) стоимости

оплата
денежной и
иной формой

и/или

величина
кредиторской
задолженности

Первоначальная
стоимость НМА

расходы

- суммы, уплачиваемые по договору об отчуждении исключительного права
- таможенные пошлины и таможенные сборы
- невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям
- расходы на оплату труда работников + отчисления на социальные нужды
- расходы на содержание и эксплуатацию оборудования
- иные расходы

СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НМА

- срок действия прав на результат интеллектуальной деятельности
- ожидаемый срок использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды

амортизация

```
graph LR; A[амортизация] --- B[линейный способ]; A --- C[способ уменьшаемого остатка]; A --- D[способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)];
```

линейный способ

способ уменьшаемого
остатка

способ списания
стоимости
пропорционально
объему продукции
(работ)

НЕТРАДИЦИЦИОННЫЕ НМА

Деловая
репутация

Интеллектуальный
капитал

покупная цена,
уплачиваемая
продавцу при
приобретении
предприятия как
имущественного
комплекса (в целом
или его части)



сумма всех активов и
обязательств по бух
балансу на дату
покупки



Стоимость
приобретенной
деловой репутации

Деловая репутация

положительная

надбавка к цене, уплачиваемая покупателем в ожидании будущих экономических выгод в связи с приобретенными неидентифицируемыми активами, и учитываемая в качестве отдельного инвентарного объекта

отрицательная

скидка с цены, предоставляемая покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества и т.п

АМОРТИЗАЦИЯ ДЕЛОВОЙ РЕПУТАЦИИ

- амортизируется в течение 20 лет
- линейным способом