



Уральский
федеральный
университет

Учет нематериальных активов

Нематериальные активы – это активы, используемые в хозяйственной деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев, не имеющие физической сущности, обладающие стоимостью и способные приносить доход.

Одним из признаков нематериальных активов является наличие соответствующим образом оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы).

Кроме того, признаками нематериальных активов являются:

- отсутствие материально - вещественной (физической) структуры;
- идентифицированность нематериальных активов (выделенность, отделенность) от другого имущества;
- предназначенность для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- использование в течение длительного времени (свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);
- отсутствие у организации намерения перепродажи;
- обладание способностью приносить экономическую выгоду (доход) в будущем при использовании в производственной деятельности в течение срока полезного использования.

Более того, можно выделить ряд особенностей, присущих им:

- им не принимают физическую форму и выражены в специальной форме. Такая форма позволяет быстро перемещаться между различными субъектами правоотношений. Более того, она препятствует присвоению выгод от использования такого рода имущества одному субъекту;
- им могут одновременно эксплуатировать несколькими субъектами и это никаким образом не отразится на стоимости и качестве объекта.

Нематериальными активами не являются:

- а) не давшие положительного результата научно - исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы;
- б) незаконченные и не оформленные в установленном законодательством порядке научно - исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы;
- в) материальные объекты (материальные носители), в которых выражены произведения науки, литературы, искусства, программы для ЭВМ и базы данных;
- г) представительские расходы.

В состав нематериальных активов не включаются интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду, так как они не отделимы от своих носителей и не смогут быть использованы без них.

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, связанные 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 организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериальных активов.

Для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов организации предназначен счет 04 «Нематериальные активы». Принятие к бухгалтерскому учету нематериальных активов отражается в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Д 08 К 60, 76, 10, 70, 69,

Д 04 К 08

Д 20, 25, 26 К 05 или Д 20, 25, 26 К 04

Учет выбытия нематериальных активов

- Нематериальные активы подлежат списанию с баланса, если они больше не используются для целей производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) либо для управленческих нужд организации:
- в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, других охранных документов;
- в связи с уступкой (продажей) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности;
- по другим основаниям.

Расходы, связанные с выбытием объекта нематериальных активов, учитываются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве операционных расходов. По кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве операционных доходов учитывается сумма выручки от продажи нематериального актива в корреспонденции со счетами учета расчетов.

По дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражаются суммы НДС от реализации, начисленные к уплате в бюджет.

Результаты от выбытия объекта основных средств подлежат зачислению на счет 99 «Прибыли и убытки» в качестве составляющей финансового результата предприятия и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.