

УДК 657

УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

*Брянцева И.А., Красникова А.В., студентки 4 курса
экономического факультета
Научный руководитель – Прохорова Л.М., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ*

Ключевые слова: бухгалтерский учет, нематериальные активы, объекты интеллектуальной собственности.

В данной статье приведена характеристика нематериальных активов предприятия, а также бухгалтерский синтетический активный счет 04, используемый для учета нематериальных активов, которыми владеет организация.

С формированием рыночных взаимоотношений, стремительностью и масштабностью технологических перемен нельзя гарантировать конкурентоспособность только из-за результатов применения материальных и экономических условий, которые становятся доступными в интересах многих организаций. В данных ситуациях характерная заинтересованность у соучастников финансовых взаимоотношений стимулирует проблемы, связанные с применением в деятельности организаций условий нематериального характера, как инструментов увеличения их прибыльности и конкурентоспособности. Присутствие в составе оборотных средств нематериальных активов повышает рыночную ставку компании, увеличивает ее инвестиционную привлекательность, ограждает от недобросовестной конкурентной борьбы, содействует оптимизации потерь создания и торговой деятельности, гарантирует конкурентоспособные достоинства на внутренних и внешних рынках и т.д.[1].

Следует выделить то, что вплоть до последнего периода в нашем государстве недоставало самого представления нематериальных активов. С формированием рыночных взаимоотношений данное представление не только вступило в концепцию бухгалтерского учета, однако начало использоваться в практике. Учет, анализ и аудирование нематериальных активов рождает много задач, которые говорят о востребованности и фактической важности предлагаемого предмета исследования. Особенность нематериальных предметов заключается в том, что они не обладают вещественно-натуральной формой и данная причина, в основном порядке, обуславливает проблемы их учета, анализа и аудита.

Учет и анализ нематериальных активов постоянно рождают большое количество споров. Во многом это сопряжено с трактовкой самого определения «нематериальный актив». В свою очередь, «нематериальный» (англ. – intangible) обозначает неосязаемую, нематериальную собственность, которую не следует ощущать, вследствие того что ее основа невещественна.

Для учета наличия и движения нематериальных активов в плане счетов бухгалтерского учета предусмотрен активный счет 04 «Нематериальные активы». Основным нормативным документом по учету НМА является ПБУ «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы – ресурсы, не обладающие физической субстанцией, долговременный период (свыше 1-го года), применяемые в производстве, либо в интересах управления предприятием, с целью получения дохода. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету, согласно фактической (первоначальной) стоимости, обусловленной в соответствии с состоянием на дату принятия его к бухгалтерскому учету [2].

Общеизвестно, что имеется большое число неоднородных по составу объектов нематериальных активов, которые согласно этим признакам объектов имеется возможность группировывать последующим способом:

- 1) Вид нематериальных активов:
 - Объекты интеллектуальной собственности;
 - Отложенные затраты;
 - Деловая репутация;
- 2) Канал поступления на предприятие:
 - Внутренний;
 - Внешний;
- 3) Срок службы:
 - Нематериальные активы с ограниченным сроком службы;
 - Нематериальные активы с неограниченным сроком службы;
- 4) Погашение стоимости:
 - Амортизируемые нематериальные активы;
 - Неамортизируемые нематериальные активы;
- 5) Объем получаемых прав на объект:
 - Исключительные права;
 - Неисключительные права;
- 6) Возможность существования отдельно от юридического лица:
 - Идентифицируемые;

- Неидентифицируемые [2].

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации, которая начисляется одним из способов:

1) линейный способ (исходя из фактической или текущей рыночной стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива);

2) способ уменьшающегося остатка (исходя из остаточной стоимости нематериального актива на начало месяца, разделенной на оставшийся срок полезного использования в месяцах и умноженной на коэффициент, установленной самой организацией (не более 3));

3) способ списания стоимости пропорционально объему продукции (услуг) (исходя из натурального показателя объема продукции (работ) за месяц и соотношения фактической стоимости нематериального актива и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования нематериального актива).

При установлении нематериальных активов в оценочной деятельности оценщик обязан принимать в расчет все без исключения нематериальные активы, как учитываемые на балансе, так и не учитываемые на балансе. При этом к числу «активов», не учитываемых на балансе, принадлежат, к примеру, «персональный гудвилл» и «собранная вместе и обученная рабочая сила». Данные «активы» не могут относиться и не относятся к компании, следовательно, они не могут называться активами (в отсутствии кавычек) [3,4].

Тем не менее, при определении стоимости бизнеса и нематериальных активов данные «активы» следует принимать в расчет, таким образом, как их воздействие на стоимость компании в целом может являться решающим. Для признания нематериального актива следует присутствие возможности приносить налогоплательщику финансовые выгоды, а кроме того присутствие надлежаще оформленных документов, поддерживающих наличие самого нематериального актива и исключительного полномочия у налогоплательщика в итоге интеллектуальной работы (в этом числе патенты, свидетельства, прочие охранные бумаги, договор уступки патента, товарного знака). Нематериальные активы подлежат списанию с баланса, в случае если они больше никак не применяются для целей производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) или в интересах компании. Т.е. в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, прочих охранных документов, в связи с уступкой исключительных прав на итоги интеллектуальной деятельности, или согласно другим причинам. Дохо-

ды и расходы от списания нематериальных активов подлежат отнесению в экономические итоги организации [5,6].

Таковым образом, отличительная черта нематериальных активов заключается в том, что они применяются предприятием в хозяйственной деятельности с целью извлечения дохода в процессе долговременного этапа времени, и они не обладают вещественно-натуральной формой. На сегодняшний день представление «нематериальные активы» не только вступило в теорию бухгалтерского учета, но и начало использоваться в практике. На современном этапе формирования общества нематериальные активы считаются одним из принципиально новых предметов бухгалтерского учета в нашей стране, требующего последующего изучения [7,8].

С целью отнесения конкретного предмета к категории нематериальных активов, следует отметить ключевые юридические и финансовые аспекты нематериальных активов. В соответствии с юридическими аспектами к нематериальным активам относятся права, возникающие из ряда договоров (лицензионных, авторских), а не сами лицензии, патенты, товарные знаки и т.п.

Библиографический список:

1. Прохорова, Л.М. Инновационная привлекательность коммерциализации интеллектуальной собственности / Л.М. Прохорова, Р.М. Байгулов // Вестник Университета (Государственный университет управления). – 2007. – №9(9). – С. 108-110.
2. Прохорова, Л.М. Сущность нематериальных активов / Л.М. Прохорова // Основные проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета, отчетности и аудита. Материалы международной научно-практической конференции. – Ульяновск: УГСХА, 2006. – С.81-88.
3. Прохорова, Л.М. Преимущества организации, работающей с интеллектуальной собственностью / Л.М. Прохорова // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. Материалы Всероссийской научно-практической конференции. 14-15 марта 2007 года. – Ульяновск: УГСХА, 2007. – С. 174-180.
4. Прохорова, Л.М. Охрана объектов интеллектуальной собственности в современных условиях / Л.М. Прохорова, Р.М. Байгулов // Молодежь и наука XXI века. Материалы II-ой Открытой Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 24-26 апреля 2007 года. – Ульяновск: УГСХА, 2007. – С. 302-305.
5. Прохорова, Л.М. Использование объектов интеллектуальной собственности в АПК / Л.М. Прохорова // Молодежь и наука XXI века. Материалы II-ой

- Открытой Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. 24-26 апреля 2007 года. – Ульяновск: УГСХА, 2007. – С. 299-302.
6. Байгулов, Р.М. Использование объектов промышленной собственности / Л.М. Прохорова, Р.М. Байгулов // Вестник Ульяновской государственной сельскохозяйственной академии. – 2007. – №1. – С.48-51.
 7. Прохорова, Л.М. Коммерциализация результатов научно-технической деятельности в Ульяновской области / Л.М. Прохорова, Р.М. Байгулов // Аграрная наука и образование в реализации национального проекта «Развитие АПК». Материалы Всероссийской научно-практической конференции. 22-24 ноября 2006 года. – Ульяновск: УГСХА, 2006. – С.120-125.
 8. Прохорова, Л.М. Доходный метод оценки интеллектуальной собственности в АПК / Л.М. Прохорова, Р.М. Байгулов // Современное развитие АПК: региональный опыт, проблемы, перспективы. Материалы Всероссийской научно-практической конференции. 26-28 апреля 2005 года. – Ульяновск: УГСХА, 2005. – С.18-26.

ACCOUNTING OF INTANGIBLE ASSETS

Bryantseva I.A., Krasnikova A.V.

Key words: *accounting, intangible assets, objects of intellectual property.*

The article considers the main regulatory documents regulating the accounting of finished products, shows the main features of the evaluation and reflection of finished products in accounting.