

## Урок №1

### Вопрос 3. Учет поступления нематериальных активов.

*Нематериальные активы поступают в организацию и принимаются к бухгалтерскому учету при их приобретении за плату, создании самой организацией, внесении учредителями в качестве вклада в уставный (складочный) капитал, получении по договору дарения (безвозмездно) и др.*

Всякое поступление нематериальных активов в организацию предварительно отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

**Счет 08** «Вложения во внеоборотные активы» является калькуляционным и предназначен для накапливания и суммирования затрат по поступающим нематериальным активам, в разрезе субсчетов: 08-5 «Приобретение нематериальных активов», 08-8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ. Принимать актив к учету необходимо по первоначальной стоимости — сумме фактических затрат на его покупку или создание.

### Синтетический учет нематериальных активов

Учет НМА ведется по их видам и отдельным объектам на основе документов, аналогичных основным средствам (акт приемки нематериальных активов, акт передачи и т.п.), основанием для составления акта приемки служат такие документы, как патенты, договора купли-продажи свидетельства и т.д.

Синтетический учет НМА ведется на активном счете 04 «Нематериальные активы» по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость НМА – это стоимость приобретения и создания, включающая все затраты, произведенные организацией до момента передачи объекта в эксплуатацию.

Все нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия к учету. Однако порядок определения этой стоимости зависит от способа поступления нематериального актива в организацию.

Первоначальная стоимость НМА, приобретенных за плату, определяется как сумма всех фактических расходов на приобретение (за исключением НДС и иных возмещаемых налогов). Первоначальная стоимость НМА, созданных самой организацией, определяется как сумма всех фактических расходов на их создание или изготовление (за исключением НДС и иных возмещаемых налогов).

Поступление НМА может осуществляться в виде:

1) вклада в уставный капитал по согласованной оценке учредителей (Дт 08 Кт 75, Дт 04 Кт 08);

2) безвозмездного получения (Дт 08 Кт 98; Дт 04 Кт 08; Дт 98 Кт 91-1 по мере начисления амортизации), для целей налогообложения включаются в состав налогооблагаемой прибыли, принимаются по рыночной стоимости, но не ниже, чем у передающей стороны;

3) приобретения. Все затраты на приобретение и сопровождающие этот процесс накапливаются на 08 счете (Дт 08 Кт 60). НДС, предъявленный (может быть и уплаченный) при покупке относится на 19 счет (Дт 19 Кт 60);

4) разработки собственными силами (Дт 08 Кт 10, 70, 69, 76; Дт 04 Кт 08);

5) доведение НМА до требований эксплуатации (Дт 08 Кт 70, 69, 60; Дт 04 Кт 08).

## Приобретение нематериальных активов за плату

При покупке нематериальных активов основанием для записей на счетах служат наличные первичные документы, полученные от поставщика: договор, накладная, счет-фактура.

Расходы на приобретение (начисление поставщикам; оплата за сопутствующие услуги; невозмещаемые налоги) отражаются как внеоборотные активы на счете 08. Также на этом счете отражаются расходы на доведения объекта до состояния, пригодного для эксплуатации.

В момент принятия на учет приобретенных нематериальных активов сформированная первоначальная стоимость списывается со счета 08 на счет 04 "Нематериальные активы".

НДС по приобретенным или созданным нематериальным активам учитывается по дебету счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" субсчет 2 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам" в корреспонденции со счетами расчетов с поставщиками и подрядчиками и прочими дебиторами и кредиторами.

После принятия на учет нематериальных активов суммы НДС списываются в дебет счета 68 "Расчеты по налогам и сборам".

**Корреспонденция счетов приведена в таблице:**

	Содержание операции	Дебет	Кредит
	Стоимость приобретенных нематериальных активов	08	76, 60
	НДС по приобретенным нематериальным активам	19	76,60
	Отражены затраты по доведению нематериальных активов до состояния, пригодного к использованию:		
.1	материальные	08	10
.2	на оплату труда	08	70
.2	по отчислениям в бюджет	08	69
	Оплачены полученные нематериальные активы	76/60	51
	Оприходованы объекты нематериальных активов	04	08
	Зачет суммы НДС	68	19

**Пример 1.** Организация на основании договора об отчуждении исключительного права приобрела исключительное право на программу для ЭВМ стоимостью 18 000 руб. в договорную стоимость исключительного права НДС не включается.

Составим бухгалтерские проводки:

№	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция	Сумма, руб.
---	-----------------------------------	-----------------	-------------

п/п		счетов		
		Дебет	Кредит	
1.	Отражены затраты на приобретение нематериального актива	08-5	60	18 000
2.	Оплачена контрагенту договорная стоимость исключительного права	60	51	18 000
3.	Принят к учету объект нематериальных активов	04	08-5	18 000

**Положительная деловая репутация** рассматривается как надбавка к цене, которую платит покупатель за возможность получения в будущем дохода от покупки бизнеса.

**Отрицательная деловая репутация** – фактически, скидка с цены. Она возникает, когда у приобретенного предприятия отсутствует сложившийся рынок сбыта, устойчивые деловые связи, недостаточный опыт управления или уровень подготовки – у персонала.

**Стоимость деловой репутации рассчитывается так:**

Дело вая репутация	=	Стоимость приобретаемого бизнеса в соответствии с договором купли-продажи (без учета НДС)	-	Сумма всех активов минус все обязательства по бухгалтерскому балансу компании на дату ее приобретения
--------------------------	---	--	---	--

Расчет стоимости деловой репутации оформляют бухгалтерской справкой, унифицированной формы для этой операции не существует.

Для отражения стоимости деловой репутации нужно использовать счет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», открыв к нему субсчет «Расчеты по приобретению бизнеса».

По дебету этого счета отражают стоимость покупки и сумму обязательств (кредиторской задолженности), перешедших к компании в результате покупки бизнеса. Проводки будут такими:

**Дт 76 субсчет «Расчеты по приобретению бизнеса» Кт 51** – отражена сумма, уплаченная продавцу за бизнес в соответствии с договором купли-продажи.

**Дт 76 субсчет «Расчеты по приобретению бизнеса» Кт 60 (68, 69, 66, 70, 76...)** – учтены обязательства (кредиторская задолженность) приобретаемой фирмы.

По кредиту счета 76 нужно учесть сумму «входного» НДС, предъявленного продавцом и стоимость всех активов этой компании, включая дебиторскую задолженность. Проводки здесь такие:

**Дт 19 Кт 76 субсчет «Расчеты по приобретению бизнеса»** – отражена сумма «входного» НДС по приобретаемой фирме.

**Дт 08 (10, 20, 40, 41, 62...) Кт 76 субсчет «Расчеты по приобретению бизнеса»** – приняты к учету активы приобретаемой фирмы, включая дебиторскую задолженность.

**Репутация отрицательная.** Если деловая репутация приобретенной фирмы отрицательна, ее отражают в составе прочих доходов отчетного периода (п. 45 ПБУ 14/2007). Для этого в бухучете нужно сделать запись:

**Дт 76 субсчет «Расчеты по приобретению бизнеса» Кт 91** – учтена отрицательная деловая репутация в составе прочих доходов.

**Репутация положительная.** Когда деловая репутация приобретаемой фирмы положительна, ее учитывают в составе нематериальных активов на счете 04 «Нематериальные активы»:

Дт 08 Кт 76 субсчет «Расчеты по приобретению бизнеса» – учтена положительная деловая репутация.

Дт 04 Кт 08 – отражена положительная деловая репутация в составе нематериальных активов.

Одновременно с отражением на счете 04 положительной деловой репутации нужно заполнить карточку по форме № НМА-1 (утв. постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а).

Стоимость положительной деловой репутации, учтенной в составе нематериальных активов, списывается в расходы через амортизацию. Ее рассчитывают линейным способом. При этом для расчета используют период в 20 лет. Либо фактический период деятельности фирмы, если продолжительность ее работы менее 20 лет.

Начислять амортизацию нужно со следующего месяца после отражения положительной деловой репутации на счете 04. Проводка по начислению амортизации будет такой:

Дт 20 (25, 26...) Кт 05 – учтена в составе расходов положительная деловая репутация.

### Пример 2. Приобретение нематериальных активов за плату

По договору на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ организация заказала исполнителю разработать технологию нового изделия и приняла решение о получении патента на разработанную технологию (патента на изобретение).

Расходы организации на оплату работ исполнителя по проведению опытно-конструкторских и технологических работ, результатом которых является создание технологии изготовления нового вида продукции, составили 2 337 300 руб. НДС не облагается. В феврале 2022 г. подана заявка на изобретение в патентное ведомство, уплачены патентные пошлины в общей сумме 2700 руб. По результатам рассмотрения заявки в августе 2022 г. организация получила патент на изобретение, в этом же месяце начато использование новой технологии в производстве.

Составим бухгалтерские проводки

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1.	В январе 2022 г. Приняты работы исполнителя, связанные с созданием технологии производства новой продукции (изобретения)	08	60	2 337 300
	В феврале 2022 г.			
2.	Уплачены патентные пошлины	76	51	2 700

	В августе 2022 г.			
3.	Расходы на уплату патентных пошлин отнесены на увеличение первоначальной стоимости изобретения	08	76	2 700
4.	Запатентованное изобретение принято на учет в качестве объекта нематериальных активов	04	08	2 340 000

### Приобретение нематериальных активов безвозмездно

**Пример 3.** Организация получила безвозмездно от физического лица исключительное право на использование полезной модели, текущая рыночная стоимость которой составляет 288 000руб. Срок полезного использования данного объекта нематериальных активов определен равным 4 годам (или 48 месяцев).

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1.	Отражена текущая рыночная стоимость безвозмездно полученного объекта НМА на дату принятия к учету	08-5	98-2	288 000
2.	Безвозмездно полученный объект НМА принят к бухгалтерскому учету	04	08-5	288 000
3.	Начислена амортизация по безвозмездно полученному объекту НМА, начиная с месяца, следующего за месяцем его принятия к учету (288 000 руб. : 48 мес.)	25	05	6 000
4.	Отражена в составе прочих доходов организации часть рыночной стоимости безвозмездно полученного объекта НМА, равная сумме начисленной амортизации	98-2	91-1	6 000

### Приобретение нематериальных в качестве вклада в уставный капитал

**Пример 4.** Организация получила от участника в качестве вклада в уставный капитал исключительное право на товарный знак. Согласованная сторонами стоимость исключительного права на товарный знак составляет 470 500 руб., что равно номинальной стоимости доли, оплаченной передачей исключительного права. За регистрацию договора и внесение изменений в реестр товарных знаков организация уплатила пошлины в общей

сумме 9500 руб. Товарный знак начинает использоваться для маркировки выпускаемой продукции в месяце внесения изменений в свидетельство на товарный знак. По данным налогового учета участника остаточная стоимость исключительного права на товарный знак равна 100 000 руб., оставшийся срок действия свидетельства - 4 года. Кроме того, участник передает ООО сумму НДС, ранее принятую к вычету по данному исключительному праву, - 20 000 руб. Данная сумма не признается вкладом участника в уставный капитал ООО.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1.	Уплачена пошлина за регистрацию договора об отчуждении исключительных прав на товарный знак	76	51	8 000
2.	Уплачена пошлина за внесение изменений в реестр и свидетельство	76	51	1 500
3.	Отражено получение исключительного права на товарный знак в качестве вклада участника в уставный капитал созданного ООО	08-5	75-1	470 500
4.	Отражена сумма НДС, переданная участником	19-2	83	20 000
5.	Уплаченные пошлины включены в фактические затраты на приобретение НМА (8000 + 1500)	08-5	76	9 500
6.	Исключительное право на товарный знак учтено в составе НМА (470 500 + 9500)	04	08-5	480 000
7.	Принят к вычету НДС, восстановленный правообладателем	68-1	19-2	20 000