

§ 3. Первоначальная оценка нематериальных активов

13. Первоначальной оценкой нематериальных активов всех типов должна быть первоначальная стоимость и они принимаются к бухгалтерскому учету по этой стоимости.

14. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, состоит из следующих расходов:

а) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором уступки (приобретения) прав правообладателю (продавцу);

б) регистрационные сборы, государственные пошлины, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с уступкой (приобретением) исключительных прав правообладателя;

в) таможенные пошлины и сборы;

г) суммы налогов, сборов и платежей в связи с приобретением нематериальных активов (если они не возмещаются);

д) суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;

е) вознаграждения, уплачиваемые посредникам, через которых приобретен нематериальный актив;

ж) расходы по страхованию рисков доставки (создания) нематериальных активов;

з) другие расходы, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для его использования по назначению.

Расходы, связанные с оплатой приобретенных нематериальных активов (расходы по открытию аккредитива, комиссия банка за переводы, комиссия по конвертации валюты при приобретении нематериальных активов за иностранную валюту и другие банковские услуги), с подготовкой, регистрацией и закрытием контрактов по приобретению, другие расходы, не связанные непосредственно с приобретением активов, не включаются в первоначальную стоимость нематериальных активов, а должны признаваться как расходы в том отчетном периоде, в котором они возникли.

При оплате приобретаемых нематериальных активов, если условиями договора предусмотрена отсрочка или рассрочка платежа, фактические расходы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначально признанной сумме кредиторской задолженности.

Расходы в виде процентов за пользование кредитом не включаются в первоначальную стоимость нематериальных активов, приобретенных полностью или частично за счет заемного капитала.

15. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных (изготовленных) самим предприятием, определяется как сумма фактических затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки. Состав затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки определяется в соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета

Республики Узбекистан (НСБУ № 11) «Затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы», утвержденным Министерством финансов Республики Узбекистан 3 декабря 1998 года № 64 (рег. № 581 от 28 декабря 1998 года — Бюллетень нормативных актов, 1999 г., № 6).

В период разработки нематериальных активов начисленные проценты по кредитам, полученным для их разработки, включаются в первоначальную стоимость разработанных нематериальных активов.

16. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за иностранную валюту, определяется в сумах путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Республики Узбекистан на дату приобретения, включая соответствующие расходы, предусмотренные [пунктом 14](#) настоящего НСБУ.

17. Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных в счет вклада в уставный капитал предприятий, определяется на основании их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) предприятия, если иное не предусмотрено законодательством Республики Узбекистан.

18. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, полученных предприятием безвозмездно (по договору дарения) от других лиц и за счет государственной субсидии, определяется по текущей стоимости, которая является достоверной, если она определена с учетом активного рынка для данного вида нематериальных активов, включая

соответствующие расходы, предусмотренные [пунктом 14](#) настоящего НСБУ. При отсутствии активного рынка для данного вида нематериальных активов, их первоначальная стоимость определяется по номинальной стоимости либо по сумме фактических затрат, связанных с приведением нематериального актива в состояние готовности к использованию по назначению, если таковые имеются.

19. Первоначальная стоимость нематериального актива, полученного в обмен на аналогичный нематериальный актив в установленном законодательством порядке, равна остаточной стоимости переданного нематериального актива.

В случае обмена нематериальных активов с доплатой, первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных в обмен на аналогичный нематериальный актив, равна остаточной стоимости переданного нематериального актива, увеличенной (уменьшенной) на сумму денежных средств или их эквивалентов (доплаты), которая была передана (получена) при обмене.

20. Первоначальная стоимость нематериального актива, полученного в обмен на не аналогичный нематериальный актив в установленном законодательным порядке, равна текущей стоимости переданного нематериального актива.

В случае обмена нематериальных активов с доплатой, первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных в обмен на не аналогичный нематериальный актив, равна текущей стоимости переданного нематериального актива, увеличенной

(уменьшенной) на сумму денежных средств или их эквивалентов (доплаты), которая была передана (получена) при обмене.

21. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами в установленном законодательством порядке, признается текущая стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче предприятием. Текущая стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче предприятием, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах предприятие определяет текущую стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить текущую стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче предприятием, стоимость нематериальных активов, полученных предприятием по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из текущей стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

22. Первоначальная стоимость каждого из нематериальных активов, приобретение которых осуществлялось на одну общую сумму, определяется распределением этой суммы пропорционально текущей стоимости отдельного нематериального актива.

22¹. В случае осуществления расходов, предусмотренных пунктом 14 настоящего НСБУ, предприятием при получении объектов нематериальных активов в счет вклада в уставный капитал, безвозмездно и в обмен, себестоимость нематериальных активов увеличивается на сумму этих затрат».

(пункт 22¹ введен приказом министра финансов Республики Узбекистан от 21 января 2009 г. № 7 (рег. № 1485-1 от 14.02.2009 г.) — СЗ РУ, 2009 г., № 8, ст. 79)

23. Первоначальная стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Республики Узбекистан и настоящим НСБУ.

24. После первоначального признания нематериальный актив отражается в финансовой отчетности либо по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (остаточной стоимости) либо по переоцененной стоимости (допустимому альтернативному методу).

Применяемый метод отражения в финансовой отчетности нематериального актива после первоначального признания в обязательном порядке должен быть отражен в учетной политике предприятия.