

§ 1. Общие положения

1. Целью настоящего НСБУ является определение методологии бухгалтерского учета и отражения в финансовой отчетности нематериальных активов, принадлежащих хозяйствующему субъекту, кроме банков и иных кредитных организаций (далее — предприятие) на правах собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления.

(пункт 1 в редакции [приказа](#) министра финансов Республики Узбекистан от 17 мая 2013 года № 51 (рег. № 1485-2 от 22.05.2013 г.) — СЗ РУ, 2013 г., № 21, ст. 277)

2. Основными положениями учета нематериальных активов являются: определение момента признания, оценка балансовой стоимости, срок полезной службы, определение методов начисления амортизации, оценка и учет прочих изменений балансовой стоимости и определение финансовых результатов от их выбытия, а также порядок раскрытия информации по ним в финансовой отчетности.

3. Положения настоящего НСБУ не применяются к правилам учета:

а) затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, учитываемых 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);

б) видов аренды, учитываемых в соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 6) «Учет аренды» (рег. № 1946 от 24 апреля 2009 года) (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2009 г., № 17, ст. 220);

(подпункт «б» пункта 3 в редакции приказа министра финансов Республики Узбекистан от 17 мая 2013 года № 51 (рег. № 1485-2 от 22.05.2013 г.) — СЗ РУ, 2013 г., № 21, ст. 277)

в) расходов будущих периодов.

4. Основные термины и определения, используемые в настоящем НСБУ:

а) нематериальные активы — идентифицируемые объекты имущества, не имеющие материально-вещественного содержания, которые предприятие содержит с целью использования их в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг или реализации товаров, либо для осуществления административных и иных функций в течение длительного срока;

б) амортизация — систематическое распределение и включение амортизируемой стоимости нематериального актива в себестоимость продукции (работ, услуг) или на расходы периода предприятия в зависимости от назначения в течение его срока полезной службы;

в) амортизируемая стоимость — сумма первоначальной (восстановительной) стоимости актива за минусом предполагаемой (оцененной) ликвидационной стоимости;

г) срок полезной службы — ожидаемый период времени, на протяжении которого актив будет использоваться предприятием, либо предполагаемое количество (объем) продукции (работ и услуг), которое предприятие ожидает получить от использования этого актива;

д) первоначальная стоимость — стоимость фактически произведенных затрат (сумма денежных средств или их эквивалентов или текущая стоимость другого возмещения) по созданию (разработке) или приобретению нематериальных активов, включая уплаченные и не возмещаемые налоги (сборы), а также другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для использования его по назначению;

е) ликвидационная стоимость — предполагаемая (оцененная) стоимость актива, которую ожидают получить за актив при ликвидации актива в конце его полезного срока службы за минусом ожидаемых затрат по его выбытию;

ж) текущая стоимость — стоимость нематериальных активов по действующим рыночным ценам на определенную дату или сумма, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами;

з) остаточная (балансовая) стоимость — величина, по которой нематериальный актив отражается в финансовой отчетности (бухгалтерском балансе), определяемая как разница между первоначальной (восстановительной) стоимостью и суммой накопленной амортизации;

и) активный рынок — рынок, где объекты купли-продажи являются однородными (одинаковыми) и в любое время можно найти заинтересованных продавцов и покупателей, желающих совершить сделку, а также где информация о ценах является публичной (общедоступной);

к) исключительное право — это имущественное право, которое может быть передано третьему лицу только правообладателем или с его согласия в порядке, установленном законодательством.

5. Определение нематериальных активов требует, чтобы актив был использован в хозяйственной деятельности и не обладал физической сущностью. Активы, не обладающие физической сущностью (неденежные), отвечают определению нематериальных активов в том случае, если их можно соотнести с юридическими правами, включая право собственности, и когда они используются в течение длительного срока.

6. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо единовременное выполнение следующих условий:

а) отсутствие материально-вещественного (физической) содержания (формы);

б) использование актива в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для административных и иных функций предприятия в течение длительного срока, т. е. срока полезной службы, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. При этом стоимость актива составляет не менее пятидесятикратного размера минимальной заработной платы, установленной в Республике Узбекистан (на момент приобретения), за единицу (комплект). Руководитель предприятия имеет право устанавливать на отчетный год меньший предел стоимости активов для их учета в составе нематериальных активов;

(подпункт «б» пункта 6 в редакции [приказа](#) 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)

в) предприятием не предполагается последующая перепродажа данного актива;

г) достоверность, т. е. наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у предприятия (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т. п.);

д) возможность идентификации.

(подпункт «д» пункта 6 в редакции [приказа](#) 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)

7. Нематериальный актив является идентифицируемым, если он соответствует одному из следующих критериев:

(абзац первый пункта 7 в редакции [приказа](#) 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)

а) является отделимым, то есть его можно отделить от предприятия и продать, передать, отдать в аренду или обменять индивидуально или вместе со связанным с ним активом, контрактом или обязательством (за исключением гудвилла).

Если программы для ЭВМ и базы данных являются составной частью соответствующего основного средства (в том числе неустановленным), оно рассматривается в совокупности с основным средством, представляющим собой материальный актив. Если программы для ЭВМ и базы данных не являются составной частью соответствующего основного средства и исключительное право принадлежит предприятию, оно считается нематериальным активом;

б) возникает из договорных и других юридических прав, независимо от того, являются ли эти права передаваемыми или отделимыми от предприятия или других прав и обязательств.

8. Вероятность того, что предприятие получит в будущем экономические выгоды, связанные с

нематериальным активом, существует только тогда, когда:

а) доказуема способность актива к увеличению будущих экономических выгод (дохода) предприятия, а также намерение предприятия использовать актив с этой целью;

б) существуют достаточные ресурсы, или можно доказать их доступность, чтобы предприятие могло извлечь будущие экономические выгоды, ожидаемые им.

9. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав и т. п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект отличается (идентифицируется) от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для административных и иных функций предприятия.

Объект нематериальных активов, находящийся в собственности двух или нескольких предприятий, отражается каждым предприятием в составе нематериальных активов соразмерно его доле в общей собственности.

10. К нематериальным активам могут быть отнесены следующие объекты, отвечающие всем условиям, приведенным в [пункте 6](#) настоящего НСБУ:

а) исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

б) исключительное право автора или иного правообладателя на программы для ЭВМ, базы данных;

в) исключительное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем;

г) исключительное право правообладателя на товарный знак и знак обслуживания, а также право пользования наименованием места происхождения товара;

д) исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;

е) гудвилл;

ж) права пользования природными ресурсами, то есть право пользования недрами, другими ресурсами природной среды, геологической и другой информацией о природной среде и т. п.;

з) право пользования земельным участком;

(подпункт «з» пункта 10 в редакции [приказа](#) 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)

и) прочие нематериальные активы (право на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг, пользование экономическими и другими привилегиями и т. п.).

*(абзац одиннадцатый пункта 10
исключен 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)*

В состав нематериальных активов не включаются интеллектуальные и деловые качества персонала предприятия, их квалификация и способность к труду, поскольку они неотделимы от своих носителей и не могут быть использованы без них.