

Глава 8. Учет нематериальных активов

В своей хозяйственной деятельности организации могут иметь дело с объектами, не имеющими вещественного наполнения. Их называют нематериальными активами или нематериальными основными средствами.

§8.1. Классификация и оценка нематериальных активов

Нематериальные активы — обобщающее понятие, применяемое для имущества, отвечающего для целей бухгалтерского учета следующим условиям:

- а) отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- б) возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества;
- в) использование в производстве продукции, при выполнении или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- г) использование в течение срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- д) организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- е) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- ж) наличие документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности.

Для целей налогового учета основные средства и нематериальные активы объединены понятием амортизируемое имущество. В отношении нематериальных активов амортизируемым имуществом признаются результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у организации на праве собственности, используются им для извлечения дохода, и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Срок полезного использования такого имущества должен превышать 12 месяцев, а первоначальная стоимость - 10 000 рублей.

Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы подразделяют на объекты интеллектуальной собственности, деловую репутацию и организационные расходы (рис. 263–264).

Под *деловой репутацией* понимается разница между покупной ценой организации (как приобретенного имущественного комплекса в целом) и стоимостью по бухгалтерскому балансу всех ее активов и обязательств. В качестве отдельного инвентарного объекта нематериальных активов учитывается положительная разница, которая рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемая покупателем в ожидании будущих экономических выгод.



Рис. 263. Виды нематериальных активов



Рис. 264. Классификация объектов интеллектуальной собственности

Организационные расходы — это расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал.

Для целей налогового учета к объектам интеллектуальной собственности дополнительно отнесено владение “ноу-хау”, секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта. Вместе с тем, не признаются нематериальными активами деловая репутация и организационные расходы.

Необходимым условием правильного учета нематериальных активов является единый принцип их оценки. Под оценкой понимается стоимостная характеристика объекта бухгалтерского (налогового) учета.

В отношении нематериальных активов в настоящее время применяются два вида оценки: *первоначальная* и *остаточная*.

Первоначальная (инвентарная) стоимость — это стоимость, по которой нематериальные

активы принимаются к бухгалтерскому учету по счету 04.01 "Нематериальные активы". Для целей налогового учета нематериальные активы, признаваемые амортизируемым имуществом, также принимаются к учету на счет 04.01, но плана счетов налогового учета.

Для целей бухгалтерского учета первоначальная стоимость представляет собой сумму денежных средств или их эквивалентов, уплаченных за приобретение или затраченных на создание объектов нематериальных активов (табл.3).

Таблица 3.

Признание первоначальной стоимости для различных способов поступления нематериальных активов в организацию

Способ поступления	Признание первоначальной стоимости
Приобретение у правообладателя (продавца)	<p>Сумма всех фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (в случаях, установленных действующим законодательством)</p> <p>Фактическими расходами могут быть:</p> <p>суммы, уплачиваемые в соответствии с договором уступки (приобретения) прав правообладателю (продавцу);</p> <p>суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;</p> <p>регистрационные сборы, таможенные пошлины, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с уступкой (приобретением) исключительных прав правообладателя;</p> <p>невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта нематериальных активов;</p> <p>вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;</p> <p>иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериальных активов;</p> <p>дополнительные расходы на приведение нематериальных активов в состояние, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (суммы оплаты занятых этим работников, соответствующие отчисления на социальное страхование и обеспечение, материальные и иные расходы)</p>
Создание самой организацией	Сумма всех фактических расходов на создание, изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных

	<p>возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных действующим законодательством).</p> <p>Фактическим расходами могут быть:</p> <p>израсходованные материальные ресурсы;</p> <p>оплата труда;</p> <p>услуги сторонних организаций по контрагентским договорам;</p> <p>патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств;</p> <p>иные расходы</p>
Внесение в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации	Денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации
Получение по договору дарения (безвозмездно)	Рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету
Получение по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами	Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей)

В налоговом учете первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с [НК РФ](#).

Если нематериальные активы созданы самой организацией, то их стоимость определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расходов на оплату труда, расходов на услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств), за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с [НК РФ](#).

Нематериальные активы имеют срок полезного использования, поэтому в процессе использования теряют свои качества.

Остаточная стоимость нематериальных активов — это первоначальная стоимость за минусом начисленной амортизации.

§8.2. Учет вложений в нематериальные активы

Учет нематериальных активов в программе ведется с использованием счетов 04 "Нематериальные активы", 05 "Амортизация нематериальных активов" и 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Независимо от способа поступления в организацию первоначальная стоимость нематериальных активов формируется по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет 08.05 "Приобретение нематериальных активов".

Принятие объекта НМА к бухгалтерскому учету отражается записью в дебет счета 04 "Нематериальные активы", субсчет 04.01 "Нематериальные активы в организации" с кредита счета 08.05 "Приобретение нематериальных активов".

Счет 05 "Амортизация нематериальных активов" используется для обобщения информации о погашении стоимости НМА, если такой порядок учета предусмотрен учетной политикой.

На всех указанных счетах аналитический учет ведется по отдельным объектам в денежном выражении. Для ведения списка объектов используется справочник "Нематериальные активы и расходы на НИОКР".

Рассмотрим основные операции по поступлению нематериальных активов:

Операция	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
	дебет	кредит	дебет	кредит
1. Приобретение объекта нематериальных активов за плату:				
фактические затраты без НДС	08.05	60.01	08.05, вид учета "НУ"	ПВ
сумма НДС	19.02	60.01	Не отражается	
2. Создание объекта нематериальных активов организацией самостоятельно (сумма фактических затрат)	08.05	10, 70, 69, 76 и др.	08.05, по видам учета	10, 70, 69 и др., по видам учета
3. Отражение расходов, связанных с образованием юридического лица, признанных в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал	08.05	75.01	08.05, вид учета "ПР"	
4. Получение по договору дарения (безвозмездно)	08.05	98.02	ПВ	91.01.7, вид учета "НУ";
				91.01.7, вид учета "ВР" - сумма предыдущей записи с минусом
			08.05, вид учета "ПР"	ПВ
5. Положительная разница между покупной ценой организации (как приобретенного имущественного комплекса в целом) и стоимостью по бухгалтерскому балансу всех ее активов и обязательств	08.05	76.09	08.05, вид учета "ПР"	ПВ


Для отражения в учете расходов организации на приобретение нематериальных активов

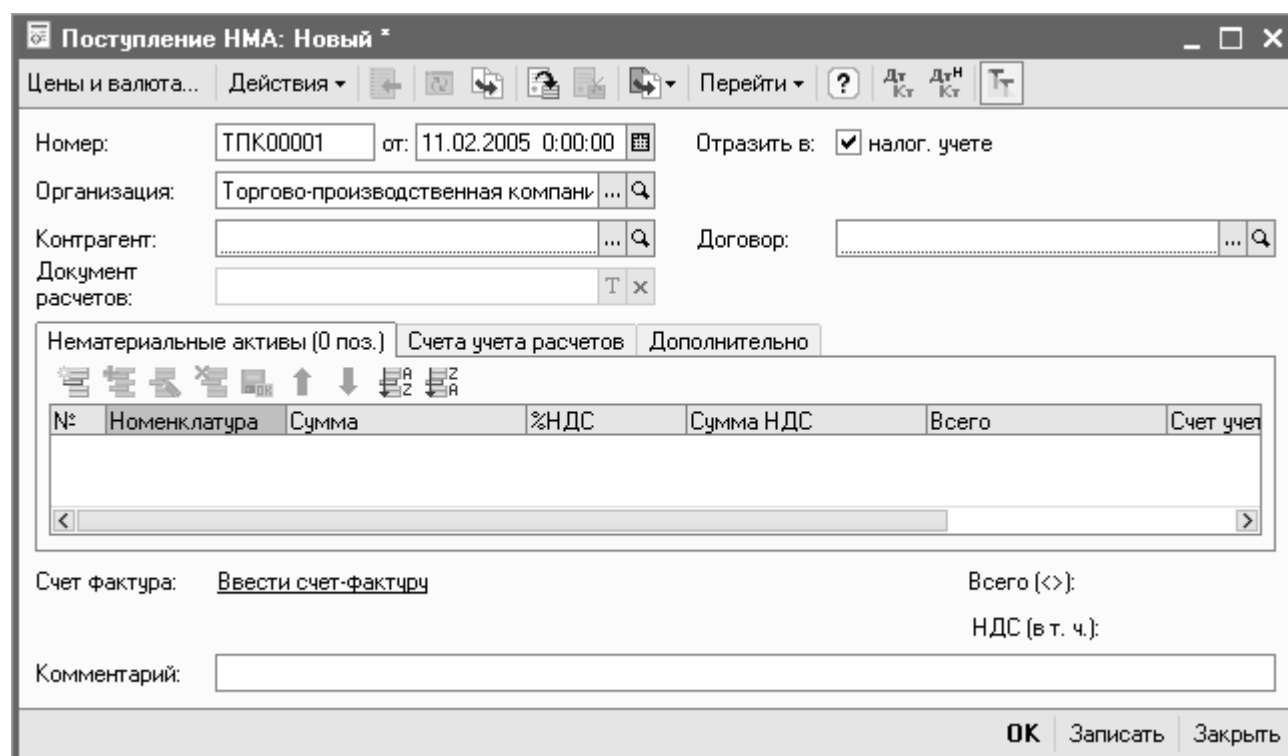
предназначен документ "Поступление НМА".

Технологию работы с этим документом рассмотрим на следующем примере.

Пример

11 февраля организация приобрела исключительное право на компьютерную программу сроком на 3 года на основании лицензионного договора с правообладателем ЗАО "Компьютер-Сервис" стоимостью 17700 руб., в том числе НДС 2700 руб. От продавца получен счет-фактура № 45 от 11.02.2005 г.

В меню "ОС и НМА" выбираем пункт "Поступление НМА" и форме списка щелчком на пиктограмме  командной панели открываем экранную форму нового документа "Поступление НМА" (рис. 265).



Поступление НМА: Новый *

Цены и валюта... Действия

Номер: ТПК00001 от: 11.02.2005 0:00:00 Отобразить в: ☒ налог. учете

Организация: Торгово-производственная компания

Контрагент: Договор:

Документ расчетов:

Нематериальные активы (0 поз.) Счета учета расчетов Дополнительно

№	Номенклатура	Сумма	%НДС	Сумма НДС	Всего	Счет учета

Счет фактура: Ввести счет-фактуру


Всего (<>):


НДС (в т. ч.):

Комментарий:


OK Записать Закрыть

Рис. 265. Форма документа "Поступление НМА"

В поле "Контрагент" выбором из справочника "Контрагенты" указываем – *Компьютер-Сервис*. Для заполнения поля "Договор" с помощью кнопки  открываем справочник "Договоры", куда вносим основание расчетов – *Лицензионный договор № 56*.

В табличную часть закладки "Нематериальные активы" щелчком на пиктограмме  командной панели добавляем новую строку, в колонке "Номенклатура" открываем справочник "Нематериальные активы и расходы на НИОКР". Новый объект – *Права на компьютерную программу* – сначала вносим в список, затем в табличную часть экранной формы документа "Поступление НМА".

В колонке "Сумма" указываем стоимость покупки (включая налог) – *17700.00 руб.*, в колонке "% НДС" – ставку налога на добавленную стоимость – *18 %*. Остальные колонки заполняются автоматически.

Щелчком на пиктограмме  командной панели формы документа проводим документ. После этого в поле "Ввести счет-фактуру" открываем форму документа "Счет-фактура

полученный”, указываем реквизиты счета-фактуры, предъявленного поставщиком, и проводим этот документ.

В результате экранная форма документа “Поступление НМА” принимает вид, представленный на рис. 266.

Поступление НМА: Проведен

Цены и валюта... Действия

Номер: ТПК00001 от: 11.02.2005 0:00:00 Отобразить в: ☒ налог. учете

Организация: Торгово-производственная компания

Контрагент: Компьютер-Сервис Договор: Лицензионный договор №56

Документ расчетов: Т x

Нематериальные активы (1 поз.) Счета учета расчетов Дополнительно

№	Номенклатура	Сумма	%НДС	Сумма НДС	Всего	Счет учета
1	Права на комп...	17 700,00	18%	2 700,00	17 700,00	08.05

Счет фактура: Счет фактура полученный 00000011 от 11.02.2005 0:00:00 Всего (руб.): **17 700,00**

НДС (в т. ч.): **2 700,00**

Комментарий:

OK Записать Закреть

Рис. 266. Пример заполнения формы документа “Поступление НМА”

При проведении документа “Поступление НМА” формируются записи в регистрах бухгалтерии (рис. 267), регистре сведений “Состояния НМА организации”, а также регистрах подсистемы учета НДС “НДС по ОС и НМА”, “НДС предъявленный” и “НДС расчеты с поставщиками” (рис. 268).

Журнал проводок (бухгалтерский учет)

Действия

☐ Счет: ☐ Организация:

	Период	№	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	К
	Документ				Валюта Дт			В
	Организация				Вал. сумма Дт			В
Дт Кт	11.02.2005 0:00...	1	08.05	Права на компьюте...		60.01	Компьютер-Сервис	
	Поступление НМА Т...						Лицензионный дого...	
	Торгово-производст...						Поступление НМА Т...	
Дт Кт	11.02.2005 0:00...	2	19.02	Компьютер-Сервис		60.01	Компьютер-Сервис	
	Поступление НМА Т...			Поступление НМА Т...			Лицензионный дого...	
	Торгово-производст...						Поступление НМА Т...	

Журнал проводок (налоговый учет по налогу на прибыль)

Действия ▾ (↔) [иконки] ? Перейти к документу

☐ Счет: [] ... x ☐ Организация: [] ... x Q

Период	№	Счет Дт	Субконто Дт	Счет Кт	Субконто Кт
Регистратор		Количество Дт		Количество Кт	
Организация		Вид учета Дт		Вид учета Кт	
Дт Кт	11.02.2005 0:00:00	1 08.05	Права на компьютерную п...	ПВ	За плату
	Поступление НМА ТПК000...				Компьютер-Сервис
	Торгово-производственна...	НУ		НУ	Лицензионный договор №51

Рис. 267. Проводки документа "Поступление НМА"

НДС по ОС, НМА

Действия ▾ (↔) [иконки] ?

Регистратор	Объект	Состояние	Счет-фактура	Вид це...	НДС	Дата с
+ Поступлени...	Права на комп...	Ожидается ввод в эксплуатацию	Поступлени...	НМА	2 700,00	11.02.2

НДС предъявленный

Действия ▾ (↔) [иконки] ?

Регистратор	Поставщик	Счет-фактура	Вид ценности	НДС	Событие	Дата соб
+ Поступлени...	Компьютер-Сервис	Поступление НМА Т...	НМА	2 700,00	Предъявлен НД...	11.02.200

НДС: Расчеты с поставщиками

Действия ▾ (↔) [иконки] ?

Регистратор	Период	Поставщик	Договор контра...	Счет-фактура	Сумма (руб.)
+ Поступление...	11.02.2005 0:00:...	Компьютер-Сервис	Лицензионный ...	Поступление НМА ТП...	17 700

Рис. 268. Учет поступления НМА в регистрах подсистемы учета НДС

Движения документа по регистрам можно посмотреть через меню "Перейти" командной панели.

§8.3. Принятие нематериальных активов к учету

Принятие нематериальных активов к учету оформляется актом, форма которого аналогична акту [№ ОС-1](#). Для аналитического учета используется *карточка учета нематериальных активов* по [форме № НМА-1](#). Она применяется для учета всех видов нематериальных активов организации.

Карточка ведется в бухгалтерии на каждый объект. Форма заполняется в одном экземпляре на основании документа на оприходование, приема-передачи (перемещения) нематериальных активов и другой документации. В карточке указывается сумма амортизации, которая исчисляется ежемесячно по нормам, рассчитанным исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования.


В разделе “Краткая характеристика объекта нематериальных активов” записываются только основные показатели объекта, исключая дублирование данных технической документации, имеющейся в организации на данный объект.

Для отражения операций по принятию объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету предназначен документ “Принятие к учету НМА”. Технологию работы с документом рассмотрим на следующем примере.

Пример

17 февраля компьютерная программа установлена на компьютер Pentium IV, находящийся в бухгалтерии. Ответственным лицом за сохранность программы и документации назначена Панасюк М.П.

В соответствии с учетной политикой амортизация начисляется с применением счета 05 “Амортизация нематериальных активов”.

В меню “ОС и НМА” выбираем пункт “Принятие к учету НМА” и форме списка щелчком на пиктограмме  командной панели открываем экранную форму нового документа “Принятие к учету НМА” (рис. 269).

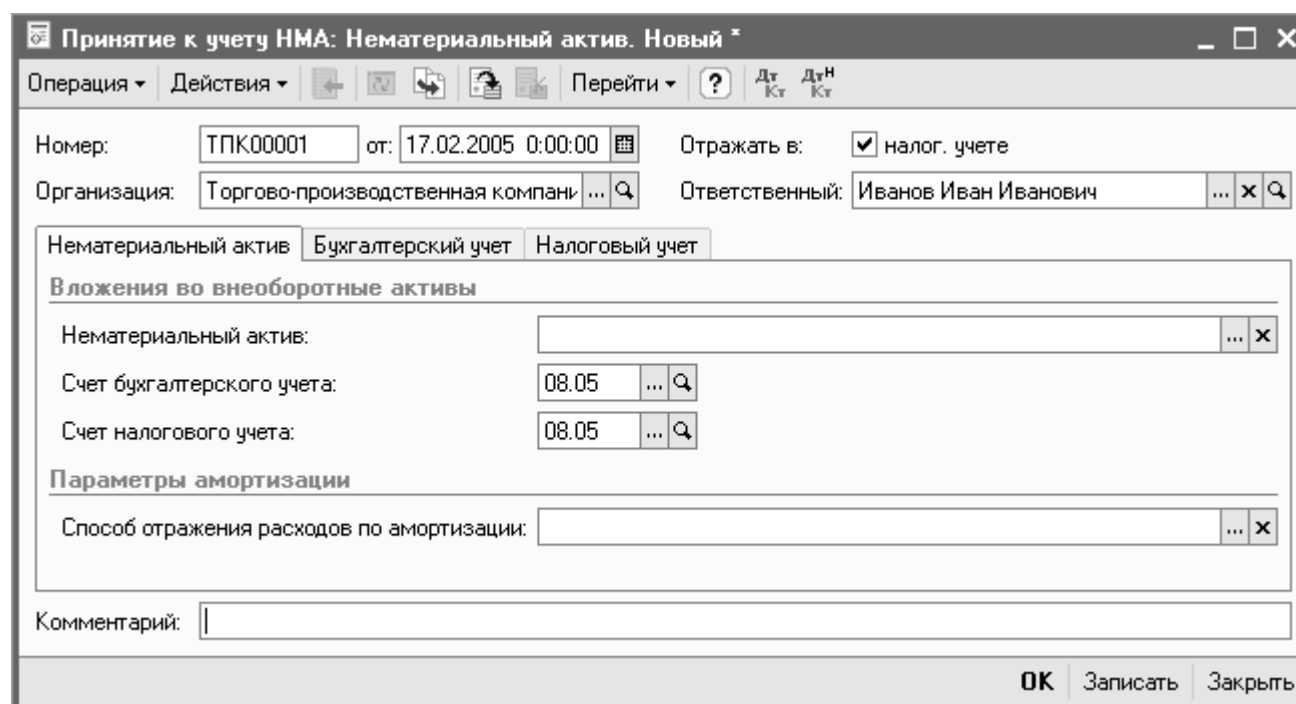


Рис. 269. Форма документа “Принятие к учету НМА”


На закладке “Нематериальный актив” в одноименном поле с помощью кнопки  открываем справочник “Нематериальные активы”. Выделяем курсором объект аналитического учета со счета 08.05 “Приобретение нематериальных активов”, указываем его характеристики (рис. 270), после чего выбираем.

Рис. 270. Характеристика нематериального актива

В поле “Способ отражения расходов по амортизации” по кнопке [...] открываем справочник “Способы отражения расходов по амортизации”, добавляем в него новый элемент (рис. 271) для отнесения всей начисленной амортизации (коэффициент = 1.000) на счет 26 “Общехозяйственные расходы” в бухгалтерском учете и 26.02 “Косвенные общехозяйственные расходы” в налоговом учете, объекты аналитического учета *Бухгалтерия* (субконто 1) и *Амортизация НМА* (субконто 2) и выбираем его для отражаемой операции.

№	Счет затрат	Вид аналитики	Вид субконто 1 (НУ)	Вид субконто 2 (НУ)	Вид субконто 3 (НУ)	Аналитика
1	26	Подразделения	Статьи затрат			Бухгалтерия
	26.02	Подразделения	Статьи затрат			Бухгалтерия

Рис. 271. Способ отражения расходов по амортизации НМА в учете

На закладке “Бухгалтерский учет” (рис. 272) указываем:

- счет принятия к учету – 04.01;
- первоначальную стоимость объекта – 15000 руб. (по кнопке “Рассчитать сумму” программа показывает сумму вложений в объект по данным бухгалтерского учета, которая для рассматриваемого примера признается первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов);
- способ поступления в организацию – *Приобретение за плату*;

- срок, на который предоставлено исключительное право на программу – 36 мес.;
- способ начисления амортизации – *Линейный*;
- счет учета амортизации – 05.

Принятие к учету НМА: Нематериальный актив. Не проведен *

Операция ▾ Действия ▾ [Иконки] Перейти ▾ [?] Дт Кт Дт^Н Кт^Н

Номер: ТПК00001 от: 17.02.2005 0:00:00 Отражать в: ☒ налог. учете

Организация: Торгово-производственная компани... Ответственный: Иванов Иван Иванович

Нематериальный актив Бухгалтерский учет Налоговый учет

Общие сведения

Счет бухгалтерского учета: 04.01 ☒ Начислять амортизацию

Рассчитать сумму

Первоначальная стоимость: 15 000,00

Способ поступления в организацию: Приобретение за плату

Параметры амортизации

Срок полезного использования, м... 36

Способ начисления амортизации: Линейный

Счет начисления амортизации: 05

Комментарий:

OK Записать Закрыть

Рис. 272. Пример заполнения закладки “Бухгалтерский учет”

Устанавливаем флажок “Начислять амортизацию”.

На закладке “Налоговый учет” (рис. 273) приводим аналогичные данные для целей налогового учета по налогу на прибыль организаций.

Документ сохраняем в информационной базе и проводим по кнопке “ОК”. При проведении документ, кроме отражения операции на счетах бухгалтерского и налогового учета (рис. 274), производит движения в большом количестве регистров. Связано это с тем, что большая часть информации об объекте нематериальных активов хранится не в справочнике “Нематериальные активы и расходы на НИОКР”, а в различных регистрах сведений.

Принятие к учету НМА: Нематериальный актив. Не проведен *

Операция ▾ Действия ▾ Перейти ▾ ?

Номер: от: Отражать в: ☒ налог. учете

Организация: Ответственный:

Нематериальный актив Бухгалтерский учет **Налоговый учет**

Общие сведения

Счет налогового учета: ☒ Начислять амортизацию

Первоначальная стоимость:

Параметры амортизации

Срок полезного использования: месяцев

Метод начисления амортизации:

Понижающий коэффициент:

Счет начисления амортизации:

Комментарий:

OK

Рис. 273. Пример заполнения закладки “Налоговый учет”

Журнал проводок (бухгалтерский учет)

Действия ▾ Проверка проводок Перейти к документу

☐ Счет: ☐ Организация:

	Период ▾	N°	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	
	Документ				Валюта Дт			К
	Организация				Вал. сумма Дт			В
Дт Кт	17.02.2005 0:00:...	1	04.01	Права на компьюте...		08.05	Права на компьюте...	
	Принятие к учету Н...							
	Торгово-производст...							

Журнал проводок (налоговый учет по налогу на прибыль)

Действия ▾ Перейти к документу

☐ Счет: ☐ Организация:

	Период ▾	N°	Счет Дт	Субконто Дт	Счет Кт	Субконто Кт
	Регистратор		Количество Дт		Количество Кт	
	Организация		Вид учета Дт		Вид учета Кт	
Дт Кт	17.02.2005 0:00:00	1	04.01	Права на компьютерную п...	08.05	Права на компьютерную п...
	Принятие к учету НМА ТП...					
	Торгово-производственна...		НУ		НУ	

Рис. 274. Проводки документа “Принятие к учету НМА”

Например, в регистры “Счета бухгалтерского учета нематериальных активов” и “Счета налогового учета нематериальных активов” заносятся сведения о том, на какой счет объект

принимается к учету, и с использованием какого счета будет погашаться его стоимость (рис. 275), в регистры "Первоначальные сведения НМА (бух. учет)" и "Первоначальные сведения НМА (налог. учет)" – сведения для начисления амортизации по принятому к учету объекту нематериальных активов (рис. 276), а в регистры "Способы отражения расходов по амортизации НМА (бухгалтерский учет)" и "Способы отражения расходов по амортизации НМА (налоговый учет)" – сведения для отражения расходов по начисленной амортизации в учете (рис. 277).

Счета бухгалтерского учета нематериальных активов

Регистратор	Период	Нематериальный актив	Счет у...	Счет н...
Принятие к у...	17.02.2005 0:00:00	Права на компьютерную программу	04.01	05

Счета налогового учета нематериальных активов

Регистратор	Период	Нематериальный актив	Счет у...	Счет н...
Принятие к у...	17.02.2005 0:00:00	Права на компьютерную программу	04.01	05

Рис. 275. Счета бухгалтерского и налогового учета объекта НМА

Первоначальные сведения о НМА (бух. учет)

Регистратор	Нематериальный актив	Начислять аморти...	Первоначальная стоимость	Спо
Принятие к учету...	Права на компьютерную программу	✓	15 000,00	Лин

Первоначальные сведения о НМА (налог. учет)

Регистратор	Нематериальный актив	Метод начисления аморти...	Начислять аморти...	Первоначал
Принятие к учету...	Права на компьютерную программу	Линейный	✓	

Рис. 276. Сведения для начисления амортизации по объекту НМА

Способы отражения расходов по амортизации НМА (бухгалтерский учет)

Регистратор	Период	Нематериальный актив	Способ отражения расходов
Принятие к ...	17.02.2005 0:00:00	Права на компьютерную программу	Амортизация НМА в бухгалтерии

Способы отражения расходов по амортизации НМА (налоговый учет)			
Действия ▾ (↔) [иконки] ?			
Регистратор	Период	Нематериальный актив	Способ отражения расходов
☑ Принятие к ...	17.02.2005 0:00:00	Права на компьютерную программу	Амортизация НМА в бухгалтерии

Рис. 277. Сведения для отражения в учете амортизации по объекту НМА

В регистр накопления “НДС по ОС и НМА” при проведении документа вносится запись о том, что по сумме НДС, предъявленной при покупке прав на компьютерную программу, может быть применен налоговый вычет 1 марта 2005г. при условии, что налог уплачен продавцу (рис. 278).

НДС по ОС, НМА				
Действия ▾ (↔) [иконки] ?				
Регистратор	Объект	Состояние	Счет-фактура	Вид
– Принятие к уче...	Права на компьют...	Ожидается ввод в эксплуатацию	Поступление Н...	НМА

Рис. 278. Запись в регистре “НДС по ОС и НМА”

Полную картину о движениях документа по регистрам можно получить через меню “Перейти” командной панели формы списка документов “Принятие к учету НМА”.

§8.4. Амортизация нематериальных активов

Стоимость объектов нематериальных активов погашается посредством ежемесячного начисления амортизации исходя из срока полезного использования. По объектам интеллектуальной собственности определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и т.д. По остальным объектам исходят из срока, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход) от использования объекта нематериальных активов. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в бухгалтерском учете - в расчете на 20 лет, в налоговом учете – в расчете на 10 лет (но не более срока деятельности организации).

Амортизация объектов нематериальных активов для целей бухгалтерского учета производится одним из следующих способов начисления амортизационных отчислений:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

При *линейном* способе начисления амортизационных отчислений годовая сумма определяется исходя из первоначальной стоимости объекта нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока его полезного использования.

Пример

Срок полезного использования объекта определен в 8 лет, первоначальная стоимость объекта — 18000 руб. Годовая норма амортизации составит 12,5 % (100% : 8 лет). Годовая сумма отчислений — 2250 руб. По годам использования объекта амортизационные отчисления распределяются равномерно по 2250 руб.

При способе уменьшаемого остатка годовая норма определяется исходя из остаточной стоимости объекта нематериальных активов на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока его полезного использования.

Пример

Срок полезного использования объекта определен в 8 лет, первоначальная стоимость объекта — 18000 руб. Годовая норма амортизации составит 12,5 % (100% : 8 лет). Годовая сумма отчислений в первый год использования объекта составит 2250 руб., во второй – 1969 руб., в третий – 1723 руб. и т.д.

При использовании линейного способа и способа уменьшаемого остатка в течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам нематериальных активов начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. Исключение составляют сезонные производства. Годовая сумма амортизационных отчислений начисляется равномерно в течение периода работы таких организации в отчетном году.

При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта нематериального актива и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок его полезного использования.

Для целей налогового учета амортизация НМА начисляется одним из следующих методов:

- 1) линейным методом;
- 2) нелинейным методом.

Сумма амортизации для целей налогообложения определяется ежемесячно. При этом амортизация начисляется отдельно по каждому объекту НМА.

Налогоплательщик самостоятельно определяет метод начисления амортизации. Выбранный метод начисления амортизации не может быть изменен в течение всего периода начисления амортизации по объекту НМА.

При применении линейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации определяется как произведение его первоначальной стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта. Норма амортизации по каждому объекту НМА определяется по формуле:

$$K = [1/n] \times 100\%,$$

где K - норма амортизации в процентах к первоначальной стоимости объекта НМА;

n - срок полезного использования данного объекта НМА, выраженный в месяцах.

Пример

Срок, на который получены исключительные права на объект интеллектуальной

собственности, составляет 8 лет (96 месяцев). Норма амортизации по данному объекту составляет $1/96 \times 100\% = 1,0417\%$. Если первоначальная стоимость объекта составляет 18000 руб., то сумма ежемесячной амортизации при линейном методе составляет 187,50 руб. или по 2250 руб. за каждый год использования.

При нелинейном методе сумма начисленной за один месяц амортизации определяется как произведение остаточной стоимости объекта и нормы амортизации, определенной для данного объекта. Норма амортизации определяется по формуле:

$$K = [2/n] \times 100\%,$$

где К - норма амортизации в процентах к остаточной стоимости, применяемая к данному объекту НМА;

п - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

Пример

Срок, на который получены исключительные права на объект интеллектуальной собственности, составляет 8 лет (96 месяцев). Норма амортизации по данному объекту составляет $2/96 \times 100\% = 2,0833\%$. Если первоначальная стоимость объекта составляет 18000 руб., то сумма ежемесячной амортизации при нелинейном методе составляет.

Месяц начисления амортизации	Остаточная стоимость объекта, руб.	Сумма амортизации, руб.
1-й	18000,00	375,00
2-й	17625,00	367,19
3-й	17257,81	359,54
4-й	16898,27	352,05
5-й	16546,22	344,71
6-й	16201,51	337,53
7-й	15863,98	330,50
...

При этом с месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта достигнет 20 процентов от первоначальной стоимости этого объекта, амортизация по нему исчисляется в следующем порядке:

- 1) остаточная стоимость объекта в целях начисления амортизации фиксируется как его базовая стоимость для дальнейших расчетов;
- 2) сумма начисляемой за один месяц амортизации в отношении данного объекта определяется путем деления базовой стоимости данного объекта на количество месяцев, оставшихся до истечения срока полезного использования данного объекта.

Пример

Пусть базовая стоимость объекта НМА составляет 3560 руб., оставшийся срок полезного использования – 40 месяцев. Сумма начисляемой за один месяц амортизации в отношении данного объекта составляет $3560 : 40 = 89$ руб.

Амортизационные отчисления по объекту нематериальных активов начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету, и

начисляются до полного погашения стоимости, либо списания этого объекта с бухгалтерского учета в связи с уступкой или утратой организацией исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности.

В бухгалтерском и налоговом учете начисление амортизационных отчислений по каждому объекту отражается либо по кредиту счета 05 "Амортизация нематериальных активов", либо по кредиту счета 04.01 "Нематериальные активы в организации" (путем уменьшения первоначальной стоимости).

Расчет ежемесячной суммы погашаемой стоимости и формирование соответствующих записей на счетах бухгалтерского и налогового учета производится с помощью документа "Заккрытие месяца" при установленных флажках в строке выполняемых действий "Начисление амортизации НМА и списание расходов по НИОКР" (рис. 279).

Заккрытие месяца: Проведен *

Действия ▾

Номер: ТПК00003 от: 31.03.2005 0:00:00

Организация: Торгово-производственная компания

Выполняемые действия

Список	БУ	НУ
<input type="checkbox"/> Начисление амортизации и погашение стоимости	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> Начисление амортизации ОС	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/> Начисление амортизации НМА и списание расход...	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> Погашение стоимости спецодежды и спецоснастк...	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Ответственный:

Комментарий: Заккрытие месяца за Март 2005

OK Записать Заккрыть

Рис. 279. Пример заполнения формы документа "Заккрытие месяца"

Амортизация начисляется по объектам НМА, у которых в регистрах сведений "Первоначальные сведения по НМА (бухгалтерский учет)", "Первоначальные сведения по НМА (налоговый учет)", "Начисление амортизации НМА по базовой стоимости (налоговый учет)" установлен признак "Начислять амортизацию". По объектам нематериальных активов, принятым к бухгалтерскому (налоговому) учету в текущем месяце, начисление амортизации начинается со следующего месяца.

На рис. 280 представлен пример проводок, формируемых документом "Заккрытие месяца" за март 2005 г. по начислению амортизации НМА для целей бухгалтерского и налогового учета.

Журнал проводок (бухгалтерский учет)

Действия: Проверка проводок | Перейти к документу

☐ Счет: ... ☐ Организация: ...

Дт Кт	Период	№	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	К
	Документ				Валюта Дт			
	Организация				Вал. сумма Дт			В
	31.03.2005 0:00:00	1	26	Бухгалтерия		05	Права на компьюте...	
	Закрытие месяца Т...			Амортизация НМА				
	Торгово-производст...							

Журнал проводок (налоговый учет по налогу на прибыль)

Действия: Перейти к документу

☐ Счет: ... ☐ Организация: ...

Дт Кт	Период	№	Счет Дт	Субконто Дт	Счет Кт	Субконто Кт
	Регистратор		Количество Дт		Количество Кт	
	Организация		Вид учета Дт		Вид учета Кт	
	31.03.2005 0:00:00	1	26.02	Бухгалтерия	05	Права на компьютерную п..
	Закрытие месяца ТПК000...			Амортизация НМА		
	Торгово-производственна...		НУ		НУ	

Рис. 280. Проводки по начислению амортизации НМА

§8.5. Списание нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов, использование которых прекращено для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд организации, подлежит списанию. Это может иметь место в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, других охранных документов, продажей исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и т. п. Одновременно со списанием стоимости этих объектов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений, если они учитываются на счете 05 "Нематериальные активы".

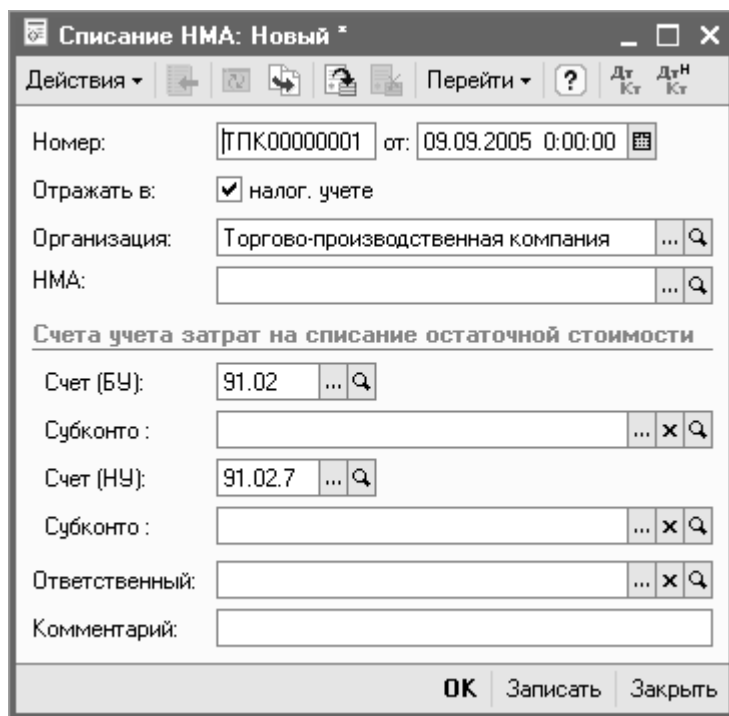
При выбытии объектов нематериальных активов их стоимость, учтенная на счете 04.01 "Нематериальные активы в организации", уменьшается на сумму начисленной во время их использования амортизации (с дебета счета 05 "Амортизация нематериальных активов"). Остаточная стоимость выбывших объектов списывается со счета 04.01 "Нематериальные активы в организации" на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

В налоговом учете остаточная стоимость списывается по счету 04.01 в дебет счета 91.02.2 "Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов" - в случае продажи исключительных прав на объект НМА или 91.02.7 "Внереализационные расходы" - в иных случаях выбытия объекта.

Списание с учета объектов нематериальных активов с бухгалтерского и налогового учета в программе "1С:Бухгалтерия 8.0" регистрируется с помощью документов "Списание НМА" и "Передача НМА".

Первый документ предназначен для регистрации операций списания объекта НМА с учета в связи с истечением срока патента, свидетельства, других охранных документов на объект интеллектуальной собственности. В форме документа (рис. 281) указывается:

- списываемый объект (выбором из справочника "Нематериальные активы и расходы на НИОКР");
- счет и статья аналитического учета остаточной стоимости (заполняется, если с учета снимается объект, стоимость которого погашена не полностью);
- лицо, ответственное на проведение операции.



Списание НМА: Новый *

Действия ▾

Номер: ГПК000000001 от: 09.09.2005 0:00:00

Отражать в: ☒ налог. учете

Организация: Торгово-производственная компания ... 🔍

НМА: ... 🔍

Счета учета затрат на списание остаточной стоимости

Счет (БУ): 91.02 ... 🔍

Субконто: ... ✕ 🔍

Счет (НУ): 91.02.7 ... 🔍

Субконто: ... ✕ 🔍

Ответственный: ... ✕ 🔍

Комментарий:

OK Записать Заккрыть

Рис. 281. Экранная форма документа "Списание НМА"

Если списываемый объект принимался к налоговому учету по налогу на прибыль, то устанавливается флажок "Отражать в налоговом учете".

Документ "Передача НМА" предназначен для регистрации операций выбытия объектов НМА в связи с уступкой (продажей) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности.

Передача НМА: Новый *

Цены и валюта... Действия ▾ Перейти ▾ ?

Номер: ТПК00000001 от: 09.09.2005 0:00:00 Отразить в: ☒ налог. учете

Организация: Торгово-производственная компани... Ответственный:

Контрагент: Договор:

Документ расчетов:

Сведения о реализованном объекте

НМА: Ставка НДС:

Сумма: 0,00 Сумма НДС: 0,00

Счета учета доходов и расходов от реализации

Доходы (БУ): 91.01 Расходы: 91.02 Субконто:

Счет учета НДС по реализации: 90.03

Доходы (НУ): 91.01.2 Расходы: 91.02.2 Субконто:

Счета учета расчетов

Счета учета расчетов с контрагентом: Счета учета расчетов по авансам:

Счет фактура: Ввести счет-фактуру Всего (руб.):

Комментарий:

OK Записать Закрыть

Рис. 282. Экранная форма документа “Передача НМА”

В форме документа указывается (рис. 282):

- лицо, ответственное за совершение операции;
- покупатель и основание расчетов (выбором соответственно из справочников “Контрагенты” и “Договоры”);
- выбывающий объект (выбором из справочника “Нематериальные активы и расходы на НИОКР”);
- цена реализации, ставка и сумма НДС;
- счета и статья аналитического учета доходов и расходов по операции;
- счета учета расчетов с покупателем.

Если списываемый объект принимался к налоговому учету по налогу на прибыль, то устанавливается флажок “Отражать в налоговом учете”.

После проведения документа через поле “Ввести счет-фактуру” открывается форма документа “Счет-фактура выданный” и на совершенную продажу выписывается счет-фактура.