

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ

Алхасова Р.ст.ЭФ
Научный руководитель:
Рабаданова Ж.Б. к.э.н., доцент кафедры
«Бухгалтерский учет»
ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет»,
г. Махачкала, Россия
Jariuat77@mail.ru

В настоящее время реформирование бухгалтерского учета в нашей стране обусловлено изменением экономических отношений. Основой реформирования выступают международные стандарты финансовой отчетности.

Необходимость составления бухгалтерской отчетности отечественными предприятиями по принципам международных стандартов вызвана объективными причинами. Во-первых, это даст возможность повысить качество отчетности для отечественных пользователей в результате ее прозрачности и сопоставимости. Во-вторых, позволить компаниям на конкурентной основе участвовать за иностранные инвестиции.

В связи с переходом к международным стандартам финансовой отчетности возникают трудности в отношении признания и оценки нематериальных активов. Сложность состоит в том, что международный стандарт МСФО 38 «Нематериальные активы» отличается от ПБУ 14/2007, хотя данный нормативный документ был принят во исполнение Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО в 2007 году.

В соответствии с действующим стандартом нематериальные активы определяются как идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы, контролируемые в результате прошлых событий, от которых ожидаются экономические выгоды. Эти критерии применяются ко всем нематериальным активам независимо от того, были ли они приобретены как

отдельные объекты, приобретены в рамках объединения бизнеса или созданы самим предприятием.

Для признания объекта в качестве нематериального актива необходимо, чтобы объект:

- а) соответствовал определению нематериального актива;
- б) отвечал критериям признания.

К нематериальным активам относятся гудвилл, фирменные марки и имена, авторские права, патенты, лицензии, франшизы, обязательства не вступать в конкуренцию, компьютерные программы, затраты — рекламные, на подготовку кадров, организационные, на исследования и разработки.

Условиями признания активов в качестве нематериальных активов являются: идентификация в качестве нематериального актива, надежная оценка их себестоимости, получение экономических выгод от их использования. При несоблюдении хотя бы одного из условий затраты считаются текущими, причем действует запрет на их восстановление в составе нематериальных активов после отчетной даты.

Объект считается идентифицируемым, если он:

- 1) является делимым, т.е. его можно отделить от предприятия либо продать, передать, отдать лицензионные права на него, передать его в аренду, либо обменять в качестве самостоятельного объекта или вместе с соответствующим контрактом, активом или обязательством;
- 2) возникает в результате имеющихся прав по контракту или других юридических прав, даже если эти права не могут передаваться или не могут быть отделены от предприятия, либо других прав и обязанностей.

Объект нематериальных активов признается первоначально по фактической стоимости, если он отвечает следующим критериям одновременно – существуют высокая вероятность того, что предприятие получит будущие экономические выгоды, связанные с данным активом и стоимость объекта может быть надежно определена.

Фактической стоимостью нематериального актива, приобретенного отдельно, является сумма уплаченных денежных средств или справедливая стоимость любого другого возмещения, переданного в оплату. В фактическую стоимость объекта включаются все затраты, непосредственно связанные с подготовкой актива к намеченному использованию.

Фактической стоимостью нематериального актива, приобретенного в рамках объединения бизнеса, является его справедливая стоимость. Она отражает точку зрения рынка на вероятность будущих экономических выгод. Справедливая стоимость может определяться с использованием различных методов оценки, если в отношении приобретенных нематериальных активов отсутствует активный рынок. Считается, что активный рынок существует когда:

- объекты, в отношении которых заключаются торговые сделки, являются однородными;
- практически в любое время могут быть найдены продавцы и покупатели, желающие совершить торговую сделку;
- информация о ценах таких торговых сделок является открытой.

Многие нематериальные активы переоценке не подлежат, поскольку они считаются уникальными по своей природе и поэтому активного рынка для них не существует. Если переоценивается какой-либо актив, то все нематериальные активы этого же класса должны быть переоценены и переоценка должна проводится регулярно.

Результаты переоценки являются капиталом с включением в нераспределенную прибыль при продаже или выбытии переоцененного актива.

При любом варианте оценки по нематериальным активам периодически определяется обесценение, которое равно превышению возмещаемой стоимости над балансовой. Если она ниже балансовой, то балансовая оценка снижается до возмещаемой стоимости со списанием разницы за счет прибыли в течение всего срока полезной жизни актива или за счет резерва переоценки, который является капиталом. Обесценение списывается в пределах начисленной дооценки. При этом корректируется амортизация. При продаже или списании объекта

положительный результат переоценки включается в нераспределенную прибыль, но в отчете о прибыли и убытках не отражается.

Ежегодная оценка на предмет обесценения требуется в отношении следующих нематериальных активов:

- 1) гудвилла, приобретенного в рамках объединения бизнеса;
- 2) прочих нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования;
- 3) нематериальных активов, которые еще не доведены до состояния, пригодного к использованию.

Последующие затраты на приобретенные или созданные нематериальные активы обычно являются текущими и могут включаться в их себестоимость при условиях получения будущих выгод и надежной оценки затрат. Нематериальные активы, приобретенные за счет грантов могут учитываться как активы по справедливой стоимости плюс затраты по подготовке актива к использованию.

Затраты на внутренне созданные нематериальные активы состоят из затрат на исследования и разработки. Исследования означают получение новых научных и технических результатов. Разработки означают применение результатов исследований при планировании или проектировании работ производственного назначения до начала их коммерческого осуществления. Затраты на исследования и разработки признаются текущими.

Амортизация по нематериальным активам начисляется в течение полезного срока службы, но не более 20 лет или в течение юридических прав на объект. Возможное удлинение свыше 20 лет должно быть обоснованным и применяется при условии ежегодного обесценения. Метод амортизации отражает график получения экономических выгод от использования данных активов. Метод и срок амортизации нематериальных активов должны ежегодно пересматриваться на отчетную дату.

Нематериальные активы списываются, если выгоды от их использования и выбытия отсутствуют. Финансовый результат выбытия равен разности чистого дохода от выбытия и балансовой стоимости, и включается в отчет о прибыли и

убытках. Объекты, предназначенные для выбытия, учитываются по балансовой стоимости за минусом ежегодных убытков от обесценения.

В пояснениях раскрываются виды нематериальных активов с выделением внутренне созданных, сроки полезного использования и причины его удлинения свыше 20 лет, нормы амортизации, методы амортизации, убытки и прибыль от обесценения.

Сегодня для большинства российских компаний важен сам факт наличия отчетности по МСФО, подтверждающий более высокий статус публичной компании. Использование финансовой отчетности для принятия экономических решений внешними пользователями в России в настоящее время носит характер единичных случаев.

Появившаяся в последние два-три года тенденция нацеливания учетной политики в российских организациях на требования МСФО показывает, что существующая нормативная база позволяет без особого труда избавиться более чем от 90% обычных трансформационных процедур. Причем по мере внесения поправок в действующие положения по бухгалтерскому учету эти возможности только возрастают. Любую информационную систему из тех, которые сегодня используются в российском учете, можно адаптировать под требования МСФО.