

**КЛАССИФИКАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**

*Омарова М.А., студентка 4 курса*

*кафедры бухгалтерского учета*

*Научный руководитель:*

*Раджабова М.Г., к.э.н., ст. преподаватель*

*кафедры «Бухгалтерский учет»*

*ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет»*

*[aroma20008@rambler.ru](mailto:aroma20008@rambler.ru)*

*Россия, Махачкала*

Само понятие нематериального актива многогранно: это и бухгалтерское понятие, и экономическое, и юридическое. Состав НМА также разнообразен.

В соответствии с ГК РФ, нематериальные активы являются продуктом интеллектуальной деятельности, которым предоставляется правовая охрана, то есть становятся объектами интеллектуальной собственности [3, с.100].

В соответствии с ПБУ14/2007 нематериальные активы (НМА) – это объекты длительного пользования (свыше 12 месяцев), которые обладают следующими свойствами:

- имеют стоимостную оценку;
- способны приносить экономические выгоды организации, соответственно используются при производстве продукции (оказании услуг, выполнении работ, либо в управленческих целях)
- оформлены документами, подтверждающими существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- срок использования свыше 12 месяцев;
- не обладают материально-вещественной формой;
- идентифицируемы
- не предназначены для продажи [2].

Существует множество подходов к классификации нематериальных

активов (см. таблицу 1).

В ГК РФ нематериальные активы разделены на результаты интеллектуальной деятельности (объекты патентного права – изобретение, полезная модель, промышленный образец и ноу-хау) и средства индивидуализации (фирменное наименование, товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара и коммерческое обозначение) [3, с.101].

Таблица 1

### Классификация нематериальных активов

Классификационный признак	Группы нематериальных активов
Общэкономический подход	
Принадлежность к отрасли	Используемые в промышленности, в сельском хозяйстве, в лесном хозяйстве, в строительстве, в других отраслях.
Функциональное назначение	Производственные и непроизводственные.
Отношение к процессу эксплуатации	Функционирующие и нефункционирующие.
Срок использования	От 1 до 5 лет; от 5 до 10 лет; от 10 до 20 лет; свыше 20 лет
Нормативное регулирование	Регулируемые патентным правом, авторским правом, другими отраслями права
Влияние на финансовые результаты	Объекты, оказывающие прямое и косвенное влияние
Этапы жизненного цикла	Разработка, выведение на рынок, рост, зрелость и упадок
По связи с другими элементами деятельности	<ul style="list-style-type: none"> <li>- связанные с маркетингом (товарные знаки, фирменные названия, названия торговых марок (бренды), логотипы);</li> <li>- связанные с технологиями (патенты на технологические процессы, патентные заявки, техническая документация, техническое ноу-хау и т.д.);</li> <li>- связанные с творческой деятельностью (литературные произведения и авторские права на них, музыкальные произведения, издательские права, постановочные права);</li> <li>- связанные с обработкой данных (запатентованное программное обеспечение компьютеров, авторские права на программное обеспечение, автоматизированные базы данных, маски и шаблоны для интегральных схем);</li> <li>- связанные с инженерной деятельностью (промышленные образцы, патенты на изделия, инженерные чертежи и схемы, проекты, фирменная документация);</li> <li>- связанные с клиентами (контракты с клиентами, отношения с клиентами, открытые заказа на поставку);</li> <li>- связанные с контрактами (лицензионные соглашения, договора франшизы, соглашения о неучастии в конкуренции);</li> </ul>

	- связанные с земельным участком (права на разработку полезных ископаемых и т.д.).
Бухгалтерский подход	
Наличие материального носителя	Имеющие и не имеющие материальный носитель
Виды НМА	Произведения науки, литературы, искусства; программы для ЭВМ; изобретения; полезные модели; селекционные достижения; секреты производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки обслуживания; деловая репутация
Использование механизма амортизации	Амортизируемые и не амортизируемые.
Отношение к хозяйствующему субъекту	Собственные и арендованные

Патентным правом регулируются такие нематериальные активы, как:

- новое промышленно применимое изобретение;
- знак обслуживания и товарный знак;
- промышленный образец — художественно-конструкторское решение изделия, определяющее его внешний вид;
- фирменное наименование — индивидуальное название юридического лица;
- полезная модель.

Авторским правом регулируются следующие объекты топология интегральных микросхем, программа для ЭВМ, база данных.

По степени отчуждения выделяются отчуждаемые нематериальные активы, т.е. активы полностью передаваемые при их продаже, передаче или аренде, и неотчуждаемые НМА, т.е. остающиеся в собственности организации-владельца при частичной передаче прав на их использование.

Кроме того, по степени вложения индивидуального труда работников данной организации выделяют:

- единоличные - то есть объекты нематериальных активов, которые разработаны лично работниками или учредителями организации;
- паевые - то есть объекты нематериальных активов, разработанные совместно с другими физическими или юридическими лицами на долевых условиях;

- приобретенные со стороны - то есть объекты нематериальных активов, которые получены от других физических или юридических лиц, за плату или безвозмездно.

В соответствии с определением, виды интеллектуальной собственности классифицируют следующим образом [1].

- промышленная собственность – товарные знаки и знаки обслуживания, изобретения, полезные модели, промышленные образцы, селекционные достижения.

- объекты авторского права – программы ЭВМ, базы данных, научные публикации;

- права на секреты (ноу-хау).

Можно выделить также нематериальные активы, отделимые от предприятия и неотделимые от предприятия. Первая группа – торговые марки, фирменные знаки, авторские права, лицензии и патенты. Вторая группа - это гудвиллы.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что классификация нематериальных активов является довольно сложной, ее можно рассматривать как с экономической, так и с бухгалтерской точки зрения. Разнообразие классификаций нематериальных активов создает дополнительную проблему их идентификации и оценки.

### **Список литературы:**

1. Бельшева И. Нематериальные активы компании: классификация и учет. [Электронный ресурс]: URL: <http://www.audit-it.ru/articles/account/assets/a9/134850.html> (дата обращения: 25.11.2014).

2. Новое в ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». [Электронный ресурс]: URL: <http://www.audit-it.ru/articles/account/p103841.html> (дата обращения: 27.11.2014).

3. Шахбанов Р.Б., Омаров А.А. К вопросу об экономической сущности нематериальных активов. Научное обозрение. Серия 1: Экономика и право. 2012. № 6. С. 100-102.