

**УДК 657.421.3**

**ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА  
НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**

*Гадуниева К. М., студентка 4 курса*

*кафедры бухгалтерского учета»*

*[gadunieva.kultum@mail.ru](mailto:gadunieva.kultum@mail.ru)*

*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*

В современных условиях формирование полной информации о хозяйственных процессах невозможно без информации о НМА. Нематериальные активы в некоторых предприятиях занимают значительную долю в имуществе, являясь основным ресурсом в конкурентной борьбе. Как отмечают многие специалисты, учет нематериальных активов принадлежащих предприятию, существенным образом может повлиять на общую стоимость предприятия, увеличив его рыночную стоимость в десятки раз, что в свою очередь служит повышению инвестиционной привлекательности.[4, 5, с. 102].

Организация учёта нематериальных активов все еще вызывает много вопросов, связанных с необходимостью решения таких проблем, как:

- отсутствие точных критериев отнесения объекта к НМА.
- сложность оценки и переоценки НМА;
- сложность вопросов обесценения НМА.

Причем само понятие нематериального актива многогранно: это и бухгалтерское понятие, и экономическое, и юридическое. Разнообразен и состав НМА. Такая вариативность определения и состава НМА приводит зачастую к ошибкам и трудностям в их учёте.

Правила формирования в бухгалтерском учете и отчетности информации о НМА для организаций, являющихся юридическими лицами, определены Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007. Правила налогового учета в основном определены в ст.257 Налогового кодекса РФ.

ПБУ 14/2007 определяет семь условий, которым одновременно должен удовлетворять объект, принимаемый в качестве нематериального актива в целях бухгалтерского учета. К ним относятся:

1) актив способен приносить организации экономические выгоды в будущем. Т.е. актив предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации);

2) организация должна иметь право на получение экономических выгод, которые данный объект будет способен приносить в будущем. Соответственно организация должна иметь надлежаще оформленные документы, которые подтверждают существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (патенты, свидетельства, другие охранные документы, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.). Также необходимо подтверждение имеющихся ограничений доступа иных лиц к таким экономическим выгодам - контроля над объектом;

3) актив можно выделить или отделить от других объектов (идентификация);

4) актив предназначен для использования в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

5) организацией не предполагается продажа актива в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

6) фактическая (первоначальная) стоимость актива может быть достоверно определена;

7) отсутствие у актива материально-вещественной формы. [2]

При соблюдении вышеуказанных условий, к нематериальным активам могут быть отнесены:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- изобретения;
- полезные модели;
- селекционные достижения;
- секреты производства (ноу-хау);
- товарные знаки и знаки обслуживания.

В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части). Нематериальными активами не являются: расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы); интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду.

В налоговом учете нематериальных активов существуют различия от бухгалтерского учета, которые в основном заключаются в следующем.

1. В налоговом учете к объектам НМА не относится деловая репутация организации, а в бухгалтерском учете не относятся к НМА владение ноу-хау, секретной формулой или процессом, информацией в отношении научного труда и некоторые другие.

2. Ряд условий, обязательных для принятия объекта в качестве нематериальных активов в бухгалтерском учете, для целей налогового учета не являются обязательными. Например, отсутствие материально-

вещественной формы, возможность идентификации, использование в хозяйственной деятельности предприятия.

3. В налоговом учете установлено стоимостное ограничение для амортизируемого имущества (к которым относятся и НМА). Как отмечено в НК РФ: «Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей» [1].

В бухгалтерском учете такого ограничения не предусмотрено.

3. В бухгалтерском учете предусмотрено три способа начисления амортизации:

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

В налоговом учете:

- линейный метод;
- нелинейный метод.

4. Правила определения срока полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете практически одинаковые, за исключением следующего: в случае, когда срок полезного использования по НМА определить не возможно, он признается равным: для целей бухгалтерского учета - 20 годам, для целей налогового учета - 10 годам (но не более срока деятельности организации). Кроме того, срок полезного использования нематериального актива не может быть меньше 2 лет. В налоговом учете из этого правила есть исключение: по некоторым НМА налогоплательщик вправе самостоятельно установить срок полезного использования, который

не может быть меньше двух лет. К ним относятся: исключительное право на изобретение (промышленный образец, полезную модель), на использование программ для ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем, селекционные достижения, владение ноу-хау [5, с.103].

Если по объектам НМА невозможно установить срок службы, в целях бухгалтерского учета, в отличие от налогового учета, начислять амортизацию по ним запрещено

5. Существуют также различия в определении первоначальной стоимости НМА. В ПБУ 14/2007 определение первоначальной стоимости является более полным (рассматриваются все основные способы поступления НМА и соответственно определен порядок формирования первоначальной стоимости.).

Таким образом, в дальнейшем в целях совершенствования учета НМА необходимо, сформулировать точные критерии отнесения объектов к НМА в целях бухгалтерского и налогового учета. Необходимо также устранить противоречия связанные с критериями оценки, решением вопросов обесценения НМА. Практическая реализация реальной оценки, возможностей переоценки НМА для целей бухгалтерского учета представляется весьма затруднительной и малореальной задачей [3]. Необходимо обеспечить единообразие норм НК РФ и ПБУ 14/2007

Список литературы:

1. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]: URL: <http://ppt.ru/kodeks.phtml?kodeks=14&paper=256>. (дата обращения: 3.11.2014).
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007): Приказ Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. N 153н
3. Анненкова Е. Особенности учета и переоценка нематериальных активов. [Электронный ресурс]: URL: <http://www.klerk.ru/print/307308/> (дата обращения: 5.11.2014).
4. Крымов В.Б. Проблемы оценки нематериальных активов в

отечественной статистике и бухгалтерском учете. [Электронный ресурс]:  
URL: [http://finbiz.spb.ru/download/2\\_2009\\_krymov.pdf](http://finbiz.spb.ru/download/2_2009_krymov.pdf) (дата обращения:  
5.11.2014).

5. Шахбанов Р.Б., Омаров А.А. Вопросы оценки нематериальных активов // Сегодня и завтра Российской экономики. 2012. № 56. С. 102-104.