

Проблемы учета нематериальных активов

*Габиров Ш.Д., студент 4 курса
кафедры «Бухгалтерский учет»*

*Научный руководитель: Раджабова М.Г., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»
e-mail: gabibov.shamil@mail.ru
Россия, Махачкала*

Сегодня во многих зарубежных и российских организациях нематериальные активы зачастую составляют основу бизнеса. Такие нематериальные активы, как торговые марки и бренды, программное обеспечение наряду с материальными средствами вносят огромный вклад в их развитие. Наличие нематериальных активов в составе ресурсов организации положительно сказывается на ее деятельности, например, увеличивается рыночная стоимость, повышается ее инвестиционная привлекательность, обеспечивается защита ее прав.

Поэтому вопросы формирования достоверной информации для отражения объектов нематериальных активов в финансовой отчетности организации приобретают особую важность. Вместе с тем, сегодня в России существует ряд проблем и недостатков в системе учета нематериальных активов предприятия, касающиеся определения стоимости, порядка принятия к учету, идентификации, оценки, начисления амортизации, переоценки НМА.

Нематериальными активами является имущество, не имеющее материально-вещественной формы, находящееся в собственности и приносящее экономические выгоды организации.

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива в соответствии с ПБУ 14/2007 необходимо одновременное выполнение следующих условий:

1. объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект 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. возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

3. объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

4. организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

5. отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

6. фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена.

Специфической проблемой при учете нематериальных активов является то, что они не обладают физическими свойствами, и, поэтому в некоторых случаях их невозможно идентифицировать. Отсюда возникает проблема оценки такого актива с точки зрения стоимости или с точки зрения срока полезной службы.

Например, это касается такого НМА, как торговая марка организации. Разработка торговой марки требует определенных материальных затрат со стороны организации, которые формируют ее первоначальную стоимость: оплата услуг дизайнеров, патентных поверенных, на оплату государственной пошлины, материальных затрат и т. д. Но при успешной работе организации, ее безупречном имидже, превосходном качестве и доступности товара, отличной рекламе справедливая стоимость этой торговой марки будет сильно отличаться от первоначальной, так как она станет настоящим дорогостоящим брендом.

В такой ситуации у организации возникает ситуация переоценки НМА. Для переоценки НМА важной необходимостью является привлечение опытного эксперта-оценщика. Для определения рыночной стоимости НМА оценщики пользуются одним из трех оценочных подходов: затратный, доходный или сравнительный. Но и эти подходы не всегда дают возможность объективно оценить НМА. Затратный подход не всегда дает возможность объективно определить рыночную стоимость, а сравнительный в основном неприменим из-за отсутствия активного рынка для ряда активов. Таким образом, во многих спорных случаях рыночную стоимость позволяет определить лишь доходный подход, но он явно требует доработки методической базы для оценки подобных объектов.

Еще одним вопросом, связанным с последующей оценкой нематериальных активов, является отсутствие в ПБУ 14/2007 обязательного требования учета обесценения нематериальных активов, что может привести к нарушению принципа осмотрительности.

Для решения проблем оценки, переоценки и обесценивания НМА в настоящее время Минфином России разработан проект федерального стандарта «Обесценение активов».

Другие проблемы учета НМА – проблемы начисления амортизации, невозможности пересмотра способов расчета амортизации, необходимости пересмотра сроков полезного использования НМА, что зачастую сделать невозможно. Причем эта проблема не решена и в международных стандартах.

Срок полезного использования для НМА организация определяет самостоятельно, при этом она исходит из следующего (п.26 ПБУ 14/2007):

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или

использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности организации. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются НМА с неопределенным сроком полезного использования.

Отметим, что стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования, а по НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация в бухгалтерском учете не начисляется (п.23 ПБУ 14/2007).

Другой проблемой учета НМА является отсутствие первичной документация по отражению поступления и выбытия нематериальных активов. В 2004 г. были введены бланки первичной документации лишь для объектов интеллектуальной собственности, которые принципиально ничем не отличаются от подобной документации по оформлению основных средств предприятия. Это обуславливает объективную необходимость в разработке документации для адекватного отражения в бухгалтерском учете нематериальных активов с учетом всех их особенностей.

Таким образом, сегодня существуют различные подходы к определению состава НМА, к отражению их в бухгалтерском учете, их оценке, к списанию расходов в текущем периоде или капитализации их в качестве нематериальных активов, к определению срока их полезного использования, поэтому правила учета нематериальных активов до сих пор являются одними из самых сложных и неоднозначно решаемых вопросов в мировой учетной практике среди бухгалтеров, экономистов, финансовых аналитиков и т.д.

Список литературы:

1. Бабаева З.Ш. Вопросы налоговой учетной политики.//Экономика и предпринимательство. 2014. № 4-2. С. 593-596.

2. Бабаева З.Ш. Учетная политика организации в соответствии с новым Федеральным законом «О бухгалтерском учете»//Международный бухгалтерский учет.-2012г.-№42.-С.58-62.
3. Бухгалтерское дело / Под ред. проф. Шахбанова Р.Б. – М.: Магистр, 2011. -394 с.
4. Шахбанов Р.Б. Налоговый учет. Учебное пособие. Феникс- Ростов-на-Дону, 2009.