**УДК 336.2**

**Условия отнесения объектов к нематериальным активам для целей бухгалтерского учета**

*Шахбанова С.Р. ,к.э.н., ст. преподаватель*

*кафедры «Бухгалтерский учет»*

*ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»*

*Махачкала, Россия*

Нематериальные активы наряду с основными средствами являются объектами долгосрочных инвестиций и их бухгалтерский учет во многом совпадает с бухгалтерским учетом основных средств.

Для целей бухгалтерского учета понятие «нематериальные активы» раскрывается через определенный перечень единовременно выполняемых условий, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальные активов» ПБУ 14/2007.[1]

Согласно п. 3 ПБУ 14/2007 для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо единовременное выполнение следующих условий:

1. объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем;
2. организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем;
3. возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
4. объект предназначен для использования в течение длительного времени, т. е. срока полезного использования, продолжительностью свыше12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
5. организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает12 месяцев;
6. фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
7. отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Важнейшим условием принятия объекта нематериальных активов к бухгалтерскому учету является возможность определения первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью нематериального актива признаются фактические вложения на его приобретение и изготовление. [2] В частности в первоначальную стоимость входят следующие суммы:

- уплаченные правообладателю (продавцу) в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;

- уплаченные за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объектов нематериальных активов;

- регистрационные сборы, патентные и иные пошлины, другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением прав на объекты нематериальных активов;

- вознаграждения, которые уплачены посредническим организациям за услуги по приобретению объектов нематериальных активов;

- иные расходы, которые непосредственно связаны с приобретением объектов нематериальных активов.

Кроме того, нематериальные активы могут быть получены безвозмездно. Следует отметить, что безвозмездное получение объектов нематериальных активов может осуществляться путем дарения или пожертвования юридическими лицами (за исключениями, предусмотренными в ст. 576 ГК РФ), а также физическими лицами (ст. ст. 572, 582 ГК РФ).[3]

Объекты нематериальных активов, полученные по договору дарения, пожертвования, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной их текущей рыночной стоимости на дату принятия к учету, увеличенной на стоимость услуг, связанных с регистрацией прав на них и обеспечением условий для их использования. В целях бухгалтерского учета под текущей рыночной стоимостью нематериальных активов понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате их продажи на дату принятия к бухгалтерскому учету .Рыночная стоимость подтверждается документально или определяется экспертным путем. Документальным подтверждением рыночной цены может быть:

- информация Росстата;

- информация о рыночных ценах, опубликованная в СМИ и в специальной литературе;

- информация о ценах на аналогичные активы, полученная в письменной форме от правообладателей;

- информация о ценах по заключениям экспертов (оценщиков).

Нематериальные активы, созданные учреждением собственными силами (хозяйственным способом), принимаются к учету по первоначальной стоимости, в которую включаются:

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг при создании нематериального актива согласно договорам, в том числе по авторским договорам и договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ;

- расходы на выплаты по оплате труда сотрудников, непосредственно занятых в процессе создания нематериального актива или в выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ;

- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива;

- иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

Таким образом, постановка объектов нематериальных активов на учет и последующий механизм учета движения и начисления амортизации зависит от ряда перечисленных выше условий, не соблюдение которых не позволяет выделит в составе имущества таких специфических объектов как нематериальные активы. Важнейшим из них является первоначальная стоимость , формируемая в зависимости от формы канала приобретения , создания нематериального актива.

**Список литературы:**

1.Бухгалтерское дело. учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» /под ред. Р.Б. Шахбанова .Москва, 2011 ( с обновлениями

2.Бабаева З.Ш Механизм амортизации основных фондов: вопросы совершенствования // Актуальные вопросы современной экономики. 2014. №4.

3.Алиева Н.М. Учет подаренного имущества в казенных учреждениях// Актуальные вопросы современной экономики. 2014. №3.