**Нематериальные активы (НМА), амортизация НМА и структура НМА**

Выполнил учёный-экономист Горбачев Максим

Процесс управления нематериальными активами имеет большое значение в современном обществе, когда применение знаний и технологий стало важным элементом экономического развития и социального прогресса.

Нематериальные активы являются главной движущей силой развития предприятий, они очень ценны для организаций и дают им конкурентное преимущество на рынке. НМА представляют собой стратегические ресурсы, которые укрепляют конкурентоспособность организации и увеличивают ее долгосрочную ценность.

**1. Бухгалтерский подход (МСФО/IFRS и национальные стандарты):**

* **Определение (МСФО/IFRS, IAS 38):** “Нематериальный актив – это идентифицируемый неденежный актив, не имеющий физической формы, который контролируется организацией в результате прошлых событий и от которого ожидается получение экономических выгод в будущем.”

Этот подход специализируется на измеримости и отчётности. Критерии идентификации, контроля и будущих экономических выгод являются ключевыми.

* **Определение (РСБУ** — **российские стандарты бухгалтерского учёта):** «Нематериальные активы — это объекты, не имеющие материально-вещественной формы, которые могут быть идентифицированы, контролируются организацией, используются в течение длительного времени (более 12 месяцев) и предназначены для использования в производстве, при продаже товаров, работ, услуг или для управленческих нужд, приносящие экономические выгоды».

**2. Экономический подход:**

* **Определение:** «Нематериальные активы — это нефизические ресурсы, которые способствуют созданию стоимости и обеспечивают конкурентное преимущество компании. Они включают в себя знания, навыки персонала, организационную культуру, репутацию, бренды, деловые связи и другие нематериальные элементы, которые повышают эффективность и прибыльность бизнеса».

Этот подход делает акцент на способности НМА приносить прибыль и обеспечивать долгосрочное развитие.

**3. Правовой подход:**

* **Определение:** «Нематериальные активы — это объекты интеллектуальной собственности (ОИС), защищенные законодательством и предоставляющие владельцу исключительные права на их использование и распоряжение. К ним относятся: патенты, товарные знаки, авторские права, промышленные образцы и ноу-хау».

Этот подход фокусируется на юридической защите и эксклюзивных правах, предоставляемых владельцу НМА.

**4. Инновационный подход:**

* **Определение:** «Нематериальные активы — это знания, технологии, бренды, патенты, ноу-хау и другие ресурсы, которые являются ключевыми факторами инновационного развития организации и создания конкурентных преимуществ. Они играют важную роль в разработке новых продуктов, услуг и бизнес-моделей».

Этот подход подчёркивает роль НМА как движущей силы инноваций и роста, связывая их с созданием новой ценности и конкурентных преимуществ.

**Нематериальный актив** (авторское определение НМА) — это особый вид имущества, представленный объектами интеллектуальной собственности, не имеющий физической формы, способный приносить прибыль компании и повышать уровень ее конкурентоспособности. Примерами нематериальных активов могут являться различные исследования и изобретения, права на книги, кинофильмы, товарные знаки, лицензии и даже деловая репутация.

У НМА есть следующие признаки:

* отсутствие вещественной формы;
* возможность эксплуатации актива в деятельности;
* возможность получения экономической выгоды от эксплуатации;
* срок использования более года, так что в число НМА не входит имущество для перепродажи;
* актив можно отделить от другого имущества компании;
* компания всецело распоряжается активом и контролирует его.

**Амортизация нематериальных активов**

Амортизация нематериальных активов (НМА) – процесс постепенного (по мере их физического или морального износа) перенесения стоимости на стоимость производимого продукта (выполненных работ, оказанных услуг).

Амортизация объектов НМА учитывается на счете 05 "Амортизация нематериальных активов" (или в кредите счета 04 "Нематериальные активы").

Амортизировать полагается все НМА, кроме тех, для которых невозможно установить срок полезного использования (СПИ). Если в организации есть такие активы, то необходимо ежегодно проверять, не появилась ли возможность установить для них СПИ.

Величину амортизации следует определять так, чтобы к концу срока полезного использования НМА его балансовая и ликвидационная стоимости стали равны.

**Способы** **амортизации**

К нематериальному активу применяют один из трех способов амортизации. Выбор делают исходя из будущей выгоды от эксплуатации актива.

Линейный способ предусматривает списание нематериального актива равными долями в течение всего срока полезного использования. При таком способе амортизационное списание происходит ежемесячно, после того как объект начали использовать. Процедура продолжается до тех пор, пока полностью не амортизируется стоимость НМА.

**Формула:** Амортизация объекта НМА за отчетный период = (Балансовая стоимость объекта НМА – Ликвидационная стоимость объекта НМА) / Оставшийся СПИ объекта НМА.

Способ уменьшаемого остатка применяется исходя из остаточной стоимости основных фондов на начало года и исходя из срока эксплуатации объекта. Здесь амортизация учитывается ежегодно, а не ежемесячно, как в линейном способе.

Способ амортизации пропорционально объему продукции, выполненных работ или оказанных услуг - отчисления учитывают пропорционально их доле в запланированном объеме работ или услуг.

**Формула**: Амортизация объекта НМА за отчетный период = (Балансовая стоимость объекта НМА – Ликвидационная стоимость объекта НМА) \* Количество продукции (объема работ (услуг)), выпущенное в отчетном периоде / Количество продукции (объема работ (услуг)), планируемое к выпуску до конца срока использования актива.

Из всех трех способов линейный — самый простой, он не зависит от того, какой объем продуктов или услуг будет произведен.

В структуру нематериальных активов входят патенты, авторские права, ноу-хау, товарные знаки, сертификаты, компьютерные программы, лицензии, деловая репутация и другие.

Тезарус

Интеллектуальная собственность (ИС) — результаты творческой, научной, исследовательской или промышленной деятельности. Объекты интеллектуальной собственности — результаты интеллектуальной деятельности, которые охраняет закон.

Ноу-хау — это знания, идеи, технологии, необходимые для производства или осуществления чего-либо. Также ноу-хау называют секретом производства.

Физический износ (ФИ) происходит вследствие технологических процессов (эксплуатации) или длительного бездействия (простоя).

Моральный износ определяется как обесценивание объекта вследствие появления более совершенных аналогов.

Срок полезного использования (СПИ) -  это выраженный в месяцах (годах) период времени, в течение которого организация планирует использовать нематериальный актив (НМА) для получения экономических выгод.

Балансовая стоимость НМА — это денежная стоимость всех нематериальных активов компании, по которой они принимаются к бухгалтерскому учёту.

Ликвидационная стоимость нематериального актива – расчетная сумма, которую организация получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета расчетных затрат на выбытие, если бы состояние данного актива и срок его службы были такими, которые ожидаются по окончании срока его полезного использования.