

ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНАЯ СОБСТВЕННОСТЬ и НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

(инвентаризация результатов интеллектуальной деятельности, формирование, оптимизация стоимости и паспортизация интеллектуальной собственности, формирование пакета надлежаще оформленных документов для бухгалтерского и бюджетного учета нематериальных активов, минимизации рисков налоговых нарушений и рейдерства интеллектуальной собственности на основе ГК-4 и проекта ПБУ-14/2007)

СОКРАЩЕНИЯ и ОПРЕДЕЛЕНИЯ

1. ГСС — государственная система стандартизации.
2. Интеллектуальная собственность (ст.128 ГК РФ) — исключительные права на РИД (согласно ст.1225 ГК РФ — РИД и приравненными к ним средствами индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий, **которым предоставляется правовая охрана**).
3. Исключительное право — совокупность имущественных правомочий.
4. ОИС (объект интеллектуальной собственности) — исключительное право на РИД (п.4 ПБУ-14/2000), а именно, на РИД, **охраняемые законодательством РФ в соответствии с их видовой принадлежностью при соблюдении совокупности условий** (для объектов авторского права, топологий интегральных микросхем, ноу-хау) или в силу оформления на них правоустанавливающих документов (для объектов патентного права, селекционных достижений, средств индивидуализации).
5. ОНА — объект нематериальных активов для инвентарного (бухгалтерского) учета.
6. РИД — результаты интеллектуальной деятельности.
7. СМК — система менеджмента качества.

0

Интеллектуальная собственность — основа инвестиционной привлекательности инновационных проектов, конкурентных преимуществ, капитализации и ликвидности бизнеса. В составе нематериальных активов она является основной ценностью имущественного комплекса компании — с нею связаны перспективы развития и стабильные доходы. Для профессионального управления интеллектуальной собственностью, профилактики рисков и повышения эффективности бизнеса необходимы и применимы специфические инструменты:

- инвентаризация результатов интеллектуальной деятельности, формирование, оптимизация стоимости и паспортизация интеллектуальной собственности;
- формирование пакета надлежаще оформленных документов для бухгалтерского и бюджетного учета нематериальных активов, минимизации рисков налоговых нарушений и рейдерства интеллектуальной собственности;
- аутсорсинг (аренда) специалистов для профессионального управления интеллектуальной собственностью и ее коммерциализации;
- сертификация и страхование интеллектуальной собственности;
- создание и организация функционирования технического комитета по стандартизации для регулирования национальными стандартами процедурных вопросов гражданского оборота и коммерциализации интеллектуальной собственности;
- судебное разрешение споров об интеллектуальной собственности и защита интересов правообладателя.

Указанные инструменты позволяют успешно использовать интеллектуальную собственность для формирования, необходимого изменения уставного капитала и выплаты дивидендов, для создания принципиально новых финансовых инструментов и коммерческих продуктов, для публичного акционирования, привлечения инвестиций, обеспечения кредитов и страхования рисков, для коммерциализации нематериальных активов и обеспечения стабильности бизнеса. Указанные инструменты являются универсальным способом подготовки компании к сотрудничеству с инвесторами или надлежащего исполнения государственных (муниципальных) контрактов на выполнение НИОКР и технологических работ. Презентацию «**Интеллектуальная собственность — проблемы и решения**» можно загрузить с сайта www.wtos.ru из раздела «КОНСУЛЬТАЦИИ».

I

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект (п.5 ПБУ-14/2000) — **ОИС** в виде изобретения, промышленного образца, полезной модели, селекционного достижения (объекты патентного права), программы для ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем (объекты авторского права), товарного знака, знака обслуживания, наименования места происхождения товаров (средства индивидуализации).

Указанный перечень подлежит расширенному толкованию в соответствии с гражданским законодательством РФ. В частности, в соответствии с проектом ПБУ-14/2007 к нематериальным активам организация может отнести **исключительные права** на следующие РИД и приравненные к ним средства индивидуализации (на интеллектуальную собственность): **произведения** науки, литературы и искусства; программы для ЭВМ; изобретения; полезные модели; селекционные достижения; секреты производства (**ноу-хау**); товарные знаки и знаки обслуживания; другие активы. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также **может признаваться сложный объект**, включающий несколько охраняемых РИД (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

В составе нематериальных активов учитываются также деловая репутация организации и организационные расходы (расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал организации). В состав нематериальных активов не включаются интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду, поскольку они неотделимы от своих носителей и не могут быть использованы без них.

Для принятия ОИС к инвентарному (бухгалтерскому) учету в соответствии с ПБУ-14/2000 в качестве ОНА необходимы соблюдение совокупности условий и надлежаще оформленные документы, подтверждающие:

1. завершенность, оформление в установленном порядке и положительный результат НИОКР и технологических работ (п.2 ПБУ-14/2000);
2. отсутствие материально-вещественной (физической) структуры объекта инвентарного (бухгалтерского) учета (п.3 ПБУ-14/2000);
3. возможность идентификации (выделения, отделения) объекта инвентарного (бухгалтерского) учета от другого имущества;
4. использование объекта инвентарного (бухгалтерского) учета в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации (п.3 ПБУ-14/2000);
5. использование объекта инвентарного (бухгалтерского) учета в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев (п.3 ПБУ-14/2000);
6. назначение объекта инвентарного (бухгалтерского) учета не предполагает его последующей **перепродажи** (п.3 ПБУ-14/2000);
7. способность объекта инвентарного (бухгалтерского) учета приносить организации (правообладателю) экономические выгоды (доход) в будущем (п.3 ПБУ-14/2000);
8. **существование самой интеллектуальной собственности** (п.3 ПБУ-14/2000).
9. **существование исключительного права на интеллектуальную собственность** у организации, принимающей ОИС к инвентарному (бухгалтерскому) учету (п.3 ПБУ-14/2000);
10. деловую репутацию организации и организационные расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал (п.4 ПБУ-14/2000).
11. (**новация проекта ПБУ-14/2007**) организация осуществляет контроль над объектом, в том числе имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на РИД или средство индивидуализации (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на РИД или на средство индивидуализации и т.п.); первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена.

Нематериальные активы считаются созданными (п.7 ПБУ-14/2000) в случае, если:

- исключительное право на РИД, полученные в порядке выполнения служебных обязанностей работника по условиям трудового договора или по конкретному заданию работодателя, принадлежит работодателю (**требует подтверждения, так как установленный законодательством переход к работодателю исключительных прав на служебные РИД должен сопровождаться, но, как правило, не сопровождается авторским вознаграждением и разрешением автора-работника на обнародование РИД**);
- исключительное право на РИД, полученные автором (авторами) по договору с заказчиком, не являющимся работодателем, принадлежит организации (заказчику);
- свидетельство на товарный знак или на право пользования наименованием места происхождения товара выдано на имя организации.

II

Срок полезного использования нематериальных активов определяется организацией при принятии ОИС к бухгалтерскому учету (п.17 ПБУ-14/2000). Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из: срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования ОИС согласно законодательству РФ; ожидаемого срока использования ОИС, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход). Для отдельных групп нематериальных активов срок полезного использования определяется исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования этого ОИС.

Стоимость нематериальных активов, использование которых прекращено для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд организации (в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, других охраняемых документов, уступкой (продажей) исключительных прав на РИД либо по другим основаниям), подлежит списанию (п.22 ПБУ-14/2000).

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты организации (п.23 ПБУ-14/2000).

Отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с предоставлением (получением) права на использование ОИС (кроме права пользования наименованием места происхождения товара), осуществляется на основании заключенных между правообладателем и пользователем лицензионных договоров (исключительная, неисключительная, открытая лицензия), авторских договоров (о передаче исключительных, неисключительных прав на использование произведений науки, литературы, искусства), договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с законодательством РФ (п.24 ПБУ-14/2000).

Нематериальные активы, предоставленные правообладателем в пользование пользователю при сохранении правообладателем исключительных прав на РИД, не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете у правообладателя (п.25 ПБУ-14/2000). Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем на забалансовом счете в оценке, принятой в договоре (п.26 ПБУ-14/2000). При этом платежи за предоставленное право пользования ОИС, производимые в виде периодических платежей, включая авторские вознаграждения, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем в расходы отчетного периода, а платежи за предоставленное право пользования ОИС, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, отражаются в бухгалтерском учете пользователем как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Деловая репутация организации (п.27 ПБУ-14/2000) может определяться в виде разницы между покупной ценой организации (как приобретенного имущественного комплекса в целом) и стоимостью по бухгалтерскому балансу всех ее активов и обязательств. Положительную деловую репутацию организации следует рассматривать как надбавку к цене, уплачиваемую покупателем в ожидании будущих экономических выгод, и учитывать в качестве отдельного инвентарного объекта. Для целей бухгалтерского учета величина приобретенной деловой репутации организации определяется (п.27 ПБУ-14/2000) расчетным путем как разница между суммой, уплачиваемой продавцу за организацию, и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу организации на дату ее покупки (приобретения). При приобретении объектов приватизации на аукционе или по конкурсу деловая репутация организации определяется как разница между покупной ценой, уплачиваемой покупателем, и оценочной (начальной) стоимостью проданной организации.

В бухгалтерской отчетности отражаются первоначальная стоимость и сумма начисленной амортизации по видам нематериальных активов на начало и конец отчетного года, стоимость списания и прироста, иные случаи движения нематериальных активов (п.30 ПБУ-14/2000). В составе информации об учетной политике организации в **бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию, как минимум**, следующая информация (п.31 ПБУ-14/2000):

- о способах оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства;
- о принятых организацией сроках полезного использования нематериальных активов (по отдельным группам);
- о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам нематериальных активов;
- о способах отражения в бухгалтерском учете амортизационных отчислений по нематериальным активам.

III

Для отнесения ОИС (**исключительных прав на интеллектуальную собственность**), созданные в процессе исполнения распоряжений руководителя организации в порядке производственной деятельности, к нематериальным активам и принятию их к бухгалтерскому учету согласно ПБУ-14/2000 **необходимы**:

1. Распоряжение (локальный нормативный акт) о постановке ОИС на инвентарный (бухгалтерский) учет, в котором следует:
 - отразить единовременно выполняемые условия, перечисленные в п.3 ПБУ-14/2000 (Приказ Минфина РФ № 91н от 16.10.2000 в редакции Приказа Минфина РФ № 115н от 18.09.2006);
 - на основании бухгалтерской справки о формировании цены (начальной стоимости) нематериального актива указать первоначальную стоимость ОНА, метод начисления амортизации для бухгалтерского и налогового учета (в соответствии с учетной политикой), способ отражения амортизационных отчислений в бухгалтерском учете (в соответствии с учетной политикой).
2. Наличие в составе **исходных документов** для инвентарного (бухгалтерского) учета ОНА надлежаще оформленных документов, подтверждающих **существование самого актива** (интеллектуальной собственности) в соответствии с требованиями п.3 ПБУ-14/2000:
 - **для объектов авторского права** (произведения науки, литературы, искусства, программы для ЭВМ и базы данных, топологии интегральных микросхем) — спецификация (паспорт) РИД, экспертное заключение об оценке соответствия РИД, «Сертификат соответствия объектов и подтверждений интеллектуальной собственности» (или аналогичные) и «Отчет об оценке соответствия РИД» по правилам систем сертификации интеллектуальной собственности (например, по правилам СДС ОИС);
 - **для ноу-хау** (секретов производства) — спецификация (паспорт) ноу-хау или стандарт правообладателя на ноу-хау, экспертное заключение об оценке соответствия, сертификат соответствия ноу-хау и отчет об оценке соответствия ноу-хау по правилам систем сертификации интеллектуальной собственности (например, по правилам СДС ОИС);
 - (новация) **для единых технологий** (только для инвентарного учета каждого РИД в составе единой технологии или инвентарного учета прав на сложный, составной объект по условиям государственного контракта) — спецификация (паспорт) единой технологии или стандарт правообладателя на единую технологию, экспертное заключение об оценке соответствия РИД, «Сертификат соответствия объектов и подтверждений интеллектуальной собственности» и «Отчет об оценке соответствия РИД» по правилам систем сертификации интеллектуальной собственности (например, по правилам СДС ОИС);
 - **для объектов промышленной собственности** (изобретение, полезная модель, промышленный образец) и **селекционных достижений** — патент;
 - **для средств индивидуализации** (фирменное наименование, товарный знак, знак обслуживания, коммерческое обозначение) — свидетельство об официальной регистрации.

3. Наличие в составе исходных документов для инвентарного (бухгалтерского) учета ОНА надлежаще оформленных документов, **подтверждающих исключительные права на РИД** (на интеллектуальную собственность), подтвержденные надлежаще оформленными документами по п.2 (по предшествующему пункту):
- для **объектов авторского права** (произведения науки, литературы, искусства, программы для ЭВМ и базы данных, топологии интегральных микросхем) — трудовой договор, служебное задание работодателя, акт о передаче работодателю служебного произведения от работника, авторский договор о переходе работодателю исключительных прав на произведение с разрешением автора (соавторов) на обнародование произведения, договор и акт перехода (отчуждения) исключительных прав на РИД;
 - для **ноу-хау** (секретов производства) — стандарт правообладателя на ноу-хау, разработанный по правилам ГСС, договор и акт перехода (отчуждения) исключительных прав на РИД;
 - (новация) для **единых технологий** (только для инвентарного учета каждого РИД в составе единой технологии или инвентарного учета прав на сложный, составной объект) — договор об отчуждении права на единую технологию, договоры об отчуждении исключительных прав, лицензионные договоры на РИД в составе единой технологии, а также стандарт правообладателя на единую технологию, разработанный по правилам ГСС;
 - для **объектов промышленной собственности** (изобретение, полезная модель, промышленный образец) и **селекционных достижений** — патент, договор об уступке патента (договор о передаче исключительного права), с 01.01.2008 — договор об отчуждении исключительных прав;
 - для **средств индивидуализации** (фирменное наименование, товарный знак, знак обслуживания, коммерческое обозначение) — свидетельство об официальной регистрации, договор об уступке товарного знака (договор о передаче исключительного права), с 01.01.2008 — договор об отчуждении исключительных прав (при этом права на фирменное наименование и коммерческое обозначение переданы быть не могут);
4. Для оформления операций с ОНА в бухгалтерии должны быть первичные учетные документы (п.12 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности») в составе:
- Карточка учета нематериальных активов (НМА-1);
 - Акт приемки ОНА к бухгалтерскому учету — самостоятельно разработанная форма первичной документации по нематериальным активам (ст.9 ФЗ «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996). Может составляться в произвольной форме с использованием реквизитов формы НМА-1 и в соответствии с требованиями ПБУ-14/2000, ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности», утвержденного приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 (в редакции приказов Минфина № 107н от 30.12.99, № 31н от 24.03.2000, № 116н от 18.09.2006). Составляется постоянно действующей комиссией по приему-передаче ОНА для целевого использования и утверждается руководителем организации.

IV

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ
 (нематериальных активов) ООО НВП «ИНЭК» по состоянию на 25.12.2007

ОНА	Дата постановки на учет	Начальная стоимость	Стоимость после амортизации	Надлежаще оформленные документы для профилактики рисков искажения бухгалтерской, налоговой отчетности, рейдерства интеллектуальной собственности и обеспечения капитализации, ликвидности бизнеса							
				Регламент формирования и работы комиссии для инвентаризации РИД	Распоряжение об инвентарном (бухгалтерском) учете ОНА	Акт об инвентарном (бухгалтерском) учете ОНА	Акт о перемещении ОНА по целевому назначению	Акт списания ОНА	Трудовой договор, служебное задание, табель учета рабочего времени, акт о завершении РИД, создании интеллектуальной собственности и прав на нее	Авторский договор или акт передачи работодателю исключительных прав на РИД с разрешением обнародования произведения, договор отчуждения исключительных прав на интеллектуальную собственность	Сертификат соответствия РИД, отчет (или экспертное заключение) об оценке соответствия РИД, спецификация (паспорт) РИД (интеллектуальной собственности), патент, свидетельство о регистрации средства индивидуализации
(НМА-1)	Дата	Рубли	Рубли	Наличие (дата)	Наличие (дата)	Наличие (дата)	Наличие (дата)	Наличие (дата)	Наличие (дата)	Наличие (дата)	Наличие (дата)
№ 32 от 30.06.05 «Авторское произведение ГОХБЕРГ, КОТЛЯР»	30.06.07	321228-65	305167-22	Нет	Нет	Нет	Нет	—	—	Комплект	Комплект

№ 31 от 30.04.07 «Единая технология стресс-тестирования и VaR-анализ финансовых портфелей»	30.04.07	261280-00	239506-65	Нет	Нет	Нет	Нет	—	Комплект	Комплект	Комплект
№ 30 от 30.12.06 «Графический редактор»	30.12.06	9048210-36	7690978-77	Нет	Нет	Нет	Нет	—	—	Комплект	Нет
№ 29 от 01.12.06 «ПК «Сателлит»	01.12.06	7367640-00	6299332-20	Нет	Нет	Нет	Нет	—	Комплект	Комплект	Комплект
№ 27 от 31.05.06 «Оценка величины риска ликвидности банковских портфелей — методическое пособие»	31.05.06	166003-00	143869-24	Нет	Нет	Нет	Нет	—	Комплект	Комплект	Комплект
№ 26 от 11.01.91 «Право на ПП для ЭВМ «Отчетность страховых организаций»	11.03.91	667-00	0	Нет	Нет	Нет	Нет	—	—	Комплект	Нет
№ 25 от 11.03.91 «Право на ПП для ЭВМ «Финансовая отчетность коммерческих банков»	11.03.91	667-00	0	Нет	Нет	Нет	Нет	—	—	Комплект	Нет
№ 24 от 11.03.91 «Право на ПП для ЭВМ «Расчет и анализ	11.03.91	666-00	0	Нет	Нет	Нет	Нет	—	—	Комплект	Нет

страховых резервов»											
№ 23 от 21.02.91 «Право на ПП для ЭВМ «Учет персонала»	21.02.91	1900-00	0	Нет	Нет	Нет	Нет	—	—	Комплект	Нет
№ 22 от 28.02.91 «Право на ПП для ЭВМ «Аналитик»	28.02.91	400-00	0	Нет	Нет	Нет	Нет	—	—	Комплект	Нет
№ 21 от 28.02.91 «Право на ПП для ЭВМ «АДП»	28.02.91	400-00	0	Нет	Нет	Нет	Нет	—	—	Комплект	Нет
№ 20 от 28.02.91 «Право на ПП для ЭВМ «АФСП»	28.02.91	400-00	0	Нет	Нет	Нет	Нет	—	—	Комплект	Нет
№ 19 от 21.02.91 «Право на ПП для ЭВМ «АФСКБ»	21.02.91	400-00	0	Нет	Нет	Нет	Нет	—	—	Комплект	Нет
№ 18 от 21.02.91 «Право на ПП для ЭВМ «Эксперт- договор»	21.02.91	400-00	0	Нет	Нет	Нет	Нет	—	—	Комплект	Нет
№ 17 от 21.02.91 «Право на ПП для ЭВМ «Банковский аналитик»	21.02.91	400-00	0	Нет	Нет	Нет	Нет	—	—	Комплект	Нет
№ 16 от 21.02.91 «Право на ПП для ЭВМ «Инвестор»	21.02.91	400-00	0	Нет	Нет	Нет	Нет	—	—	Комплект	Нет
№ 15 от 30.11.05 «ПК	30.11.05	2746951-41	1744204-11	Нет	Нет	Нет	Нет	—	Комплект	Комплект	Комплект

«Финансовый риск-менеджер»											
№ 14 от 31.03.05 «Оценка показателя VAR-метод»	31.03.05	35161-30	26443-60	Нет	Нет	Нет	Нет	—	Комплект	Комплект	Комплект
№ 13 от 28.06.04 «Программно-технологический комплекс «ЕАФ»	28.06.04	2021551-00	0	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	—	Комплект	Нет
№ 9 от 28.09.01 «Товарный знак ООО НВП «ИНЭК» (где второй?)	28.09.01	44176-54	24031-70	Нет	Нет	Нет	Нет	—	—	Нет	Свидетельство о регистрации
№ 1 от 09.08.02 «Интернет-сайт»	09.08.02	262751-29	0	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	—	Нет	Нет
Всего 21 ОНА		20260102-55 (не включена стоимость выывшего ОНА «ПТК «ЕАФ»)	16473533-49								

ПРАКТИКА

На основании документов, представленных бухгалтерией ООО НВП «ИНЭК» для рекомендаций по их совершенствованию и/или восстановлению с целью обеспечения достоверности инвентарного учета ОНА и снижения рисков налоговых нарушений, а также своевременности отражения операций по учету и движению ОНА в соответствии с требованиями бухгалтерского и налогового законодательства, выявлено следующее:

1. Представлены документы:

- Отчет по нематериальным активам на 30.09.07 — 1 шт.;
- Отчет по нематериальным активам «по документу: Начисление амортизации и погашение стоимости» за январь-апрель 2007 года (до внесения изменений) — 4 шт.;
- Отчет по нематериальным активам «по документу: Начисление амортизации и погашение стоимости» за январь-апрель 2007 года (после внесения изменений) — 4 шт.;
- Инвентарная карточка учета нематериальных активов (форма № НМА-1) — 21 шт. (в том числе: 1 шт. по выбывшему ОНА);
- Карточка счета 04 («Нематериальные активы») «НМА и расходы на НИОКР: Программно-технологический комплекс «ЕАФ» — 1 шт.;
- Карточка счета 04.1 («Нематериальные активы») «НМА и расходы на НИОКР: Товарный знак — ООО НВП «ИНЭК» — 1 шт.;
- Карточка счета 04.1 («Нематериальные активы») «НМА и расходы на НИОКР: ПК «Сателлит» — 1 шт.;
- Карточка счета 05 («Амортизация нематериальных активов») «НМА и расходы на НИОКР» — 8 шт.;
- Карточка счета 08.5 («Вложения во внеоборотные активы») — 7 шт.;
- Журнал проводок «20, 04.1» за 1 квартал 2007 года — 1 шт.;
- Приложение к бухгалтерскому балансу за период с 01.01.06 по 31.12.06, форма № 5 (раздел «нематериальные активы») — 1 шт.;
- Пакет документов, сформированный по процедуре сертификации интеллектуальной собственности для подтверждения существования интеллектуальной собственности как завершенного объекта авторского права и его авторов, правообладателя, разрешения на обнародование произведения, передачи работодателю исключительных прав на служебное произведение, возможности инвентаризации исключительных прав на интеллектуальную собственность в составе нематериальных активов... включая: трудовой договор; служебное задание на создание служебного произведения; табель учета рабочего времени на создание служебного произведения; акт о завершении РИД, создании интеллектуальной собственности и прав на нее; авторский договор и акт передачи работодателю исключительных прав на РИД с разрешением обнародования произведения, договор отчуждения исключительных прав на интеллектуальную собственность; сертификат соответствия объектов и подтверждений интеллектуальной собственности; авторское свидетельство (приложение к сертификату соответствия); отчет и экспертные заключения об оценке соответствия РИД; спецификация (паспорт) РИД (интеллектуальной собственности); свидетельство о регистрации средства индивидуализации.

2. В представленных документах (в практике инвентаризации, бухгалтерского учета ОНА) отсутствуют или в недостаточной мере информативны и не надлежащим образом оформлены:

- исходные документы для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, подтверждающие существование как самих активов (охраноспособность результатов интеллектуальной деятельности), созданных ООО НВП «ИНЭК» или приобретенных по договору, так исключительных прав ООО НВП «ИНЭК» на объекты интеллектуальной собственности;
- приказы (распоряжения) о принятии к бухгалтерскому учету (постановке на учет) ОНА, а также первичные учетные документы на оприходование, перемещение и выбытие ОНА (акты, накладные).

3. В карточках учета нематериальных активов (форма НМА-1):

- не заполнены реквизиты документа (акт о приеме объекта нематериальных активов) на оприходование из-за его отсутствия (№ 1, № 13, № 14, № 15, № 27, № 29, № 30, № 31, № 32 карточек учета нематериальных активов);
- не заполняются графы 1 («Структурное подразделение») и 2 («Вид деятельности») из-за отсутствия распорядительного документа с указанием места и цели использования ОНА;
- неправильно заполняются наименования ОНА, так как существующие записи противоречат перечню п.4 ПБУ-14/2000 и/или условиям договора отчуждения (перехода) исключительных прав на ОИС к ООО НВП «ИНЭК» (в частности, в инвентарных карточках ОНА именуется как «авторское произведение», как «единая технология стресс-тестирования и VAR-анализ финансовых портфелей», как «графический редактор», как «товарный знак», как «сайт» или «доменное имя сайта», однако к инвентарному бухгалтерскому учету могут приниматься только ОНА с наименованием **исключительные права на использование** идентифицированных, завершенных и охраноспособных **РИД** или **ОИС**);
- неправильно отражается стоимость ОНА ... ;

На примере карточки № 29 ПК «Сателлит» — в графе 5 «Первоначальная (балансовая) стоимость» неверно указана стоимость нематериального актива (7367640 рублей), так как в карточку 08.5 «Объекты внеоборотных активов: ПК «Сателлит» ошибочно занесены затраты по договору № АС-8 от 10.02.2006 с ООО «ИНЭК-АС» в размере 6500000 рублей, включая 4000000 рублей за создание и передачу заказчику экземпляра произведения с наименованием ПК «СПДХ», а также 2500000 рублей за передачу имущественных прав на использование этого произведения и другие затраты, включая начисления на них. При этом исключительные права на использование ПК «СПДХ» в инвентарный учет ООО НВП «ИНЭК» не попали совсем.

Примечание — В инвентарной карточке нематериальных активов № 29 следует писать «инвентарному учету подлежат исключительные права на использование программы для ЭВМ (программный комплекс) «Сателлит», стоимость ОНА (исключительные права на программу для ЭВМ (программный комплекс) «Сателлит») составляет — 867640 рублей;

- не учтен ОНА «имущественные права на использование произведения ПК «Система построения динамических хранилищ» на сумму 2500000 рублей, переданный по акту от 25.09.2006, амортизация на который должна была начисляться с 01.10.2006. Следовательно, в бухгалтерском учете не учтены расходы в сумме 4000000 рублей на приобретение экземпляра произведения — программы для ЭВМ, так как эти расходы не могут быть включены в состав затрат на приобретение ОНА (по условиям договора стоимость имущественных прав четко определена в п.6.1 и составляет 2500000 рублей, при этом, отдельно выделено вознаграждение за создание произведения, не соответствующее перечню фактических расходов раскрытых в п.6 ПБУ-14/2000... данные расходы не могут быть отнесены к НИОКР, так как **ПБУ-17/02 применяется в отношении НИОКР и технологических работ, по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке, или, по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране — п.2 ПБУ-17/02**). Условиями указанного выше договора не определен срок полезного использования программы, следовательно, эти расходы могут быть признаны в момент их возникновения, если учетной политикой не предусмотрены сроки списания таких расходов (Письмо Минфина РФ от 14.04.2006 № 03-03-04/1/337). Если же в договоре был бы указан срок пользования программой, например, три года, тогда стоимость программы учитывалась бы на счете 97 «Расходы будущих периодов» и в течение трех лет ежемесячно равномерно должна была бы списываться на затраты. Аналогичное списание происходит и в налоговом учете. А если в договоре купли-продажи не указан срок использования, то, по разъяснению Минфина РФ (письмо от 21.02.2007 № 03-03-06/2/37), организация должна самостоятельно установить срок пользования программой (предусмотреть в учетной политике) и также в течение этого срока списывать расходы равномерно. При этом, в письме ссылаются на пункт 1 статьи 272 НК РФ, где сказано, что если период действия договора не указан и связь между доходами и расходами покупателя не определена четко, то расходы он распределяет самостоятельно. Эти расходы можно определить как прочие, связанные с производством и реализацией п.п.26 п.1 ст.264 НК РФ. Они могут быть косвенными, если речь идет о программном продукте, который используется для управленческих нужд. Следовательно, согласно п.2 ст.318 НК РФ, косвенные расходы списываются единовременно. В этом случае в учетной политике нужно записать, что расходы на программное обеспечение, приобретенное по договору купли-продажи, относятся к косвенным расходам. Минфин РФ подтверждает это письмом от 14.04.2006 № 03-03-04/1/337. Принцип равномерности распределения расходов должен соблюдаться только в том случае, если договором определен срок использования. Каким образом отражать расходы на приобретение программы в бухгалтерском учете, если договором срок использования не определен, организация определяет самостоятельно и в этом случае будет учитывать затраты на программное обеспечение как расходы будущих периодов. Другой вариант — стоимость программы списывается сразу. Более конкретно можно рекомендовать только после восстановления и исправления документов, относящихся к этому договору. А по имеющимся документам и фактическим операциям очевидно, что завышена налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль за 2006 год на сумму не начисленной за три месяца амортизации по неучтенному ОНА (эта сумму определить невозможно, т.к. нет документа, подтверждающего срок использования объекта, при этом, максимальный срок в целях налогообложения — 10 лет, т.е. 120 месяцев) и на сумму не списанных расходов на приобретение экземпляра произведения в размере 4000000 рублей;

- графа 6 «Срок полезного использования» заполняется без наличия распорядительного документа (исходя из срока действия патента, свидетельства, ожидаемого срока использования объекта инвентарного учета, в течение которого организация сможет получать доход или исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, а если срок невозможно определить, то нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 20 лет для бухгалтерского учета (п.17 ПБУ-14/2000) и на 10 лет для налогового учета. В частности, по ОНА ПК «Сателлит» — исключительные имущественные права на программу для ЭВМ (программный комплекс) «Сателлит» (карточка № 29) в Экспертном заключении от 17.11.2006 экспертом Л.М.БУХАРМЕТОВОЙ на основании представленного паспорта РИД рекомендован срок полезного использования не менее 10 лет, а в карточке учета НМА-1 установлен срок 60 месяцев, т.е. 5 лет;
- в графе 8 не проставлена норма начисленной амортизации (во всех карточках, кроме № 9);
- в графе 10 в карточке № 29 неверно проставлена дата постановки на учет 01.12.2006, из-за отсутствия документа (акта о приеме объекта нематериальных активов) на оприходование, дата составления (утверждения) которого не может быть раньше 12.12.2006, т.к. сертификат соответствия выдан 06.12.2006, акт передачи исключительных прав составлен 11.12.2006, акт сдачи-приемки работ по договору от 30.10.2006 подписан 12.12.2006 (дату оприходования по остальным объектам сверить невозможно из-за отсутствия документов);
- в графе 11 «Способ приобретения» во всех карточках неверно указан способ приобретения ОНА «за плату», которые были созданы самой организацией так же как и по приобретенному нематериальному активу «Графический редактор» (наименование из карточки № 30). По этим нематериальным активам способом приобретения будет — «изготовление»;
- в графе 12 «Документ о регистрации (наименование, номер, дата)» не заполнены реквизиты имеющихся документов: свидетельств о регистрации товарного знака, доменного имени сайта, сертификатов соответствия (в большей части из-за их отсутствия);
- отсутствует реквизит «Сумма износа, руб. коп.», вероятно, не предусмотрен бухгалтерской программой;
- не заполнена оборотная сторона формы № НМА-1 (во всех карточках) по строке «Краткая характеристика нематериального актива» (из-за отсутствия распоряжений и актов), например, по нематериальному активу ПК «Сателлит» (исключительные имущественные права на программу для ЭВМ (программный комплекс) «Сателлит») можно сделать такую запись — **Программа ЭВМ (программный комплекс) «Сателлит» на магнитном носителе предназначена для использования ... (указать с какой целью будет использоваться, например, для управленческих нужд организации или для тиражирования программного продукта).**

4. В нарушение п.12 ПБУ-14/2000, в котором говорится о том, что стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ, первоначальная стоимость по ОНА ПК «Финансовый риск-менеджер» (наименование из инвентарной карточки № 15), принятого к учету 30.11.2005 в сумме 2478862 рублей 79 копеек (инвентарная карточка № 15 и карточка счета 08.5), была увеличена в декабре 2005 года на сумму 268088 рублей 62 копеек и стала, как видно из отчета по нематериальным активам на 30.09.2007 — 2746951 рублей 41 копейка.

Необходимо принять во внимание, если не применяются правила бухгалтерского учета, в том случае, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, то обоснование о таких фактах неприменения правил дается в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности (п.4 ст.13 ФЗ № 129-ФЗ от 21.11.1996).

5. Так же была увеличена стоимость нематериального актива «Товарный знак — ООО НВП «ИНЭК» (наименование из карточки № 9). Актив был принят к инвентарному учету 28.09.2001 по первоначальной стоимости в сумме 4470 рублей 84 копеек, а с 30.04.2003 вследствие увеличения стоимости на сумму 39705 рублей 70 копеек его первоначальная балансовая стоимость стала — 44176 рублей 54 копеек. В тоже время ООО НВП «ИНЭК» — правообладатель двух средств индивидуализации товаров и услуг (**фактически имеются два свидетельства о регистрации товарного знака**).

Наименование операции по увеличению стоимости нематериального актива «Товарный знак — ООО НВП «ИНЭК» в карточке счета 04.1 «НМА и расходы на НИОКР: Товарный знак ООО НВП «ИНЭК» — «запатентован по товарному знаку, расширен перечень, товарный знак ООО НВП «ИНЭК» 5 группа, патентные работы по регистрации товарного знака». Однако, Законом РФ № 3520-1 от 30.09.1992 «О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров» и «Правилами продления срока регистрации товарного знака и знака обслуживания и внесении в нее изменений», утвержденными приказом Роспатента № 27 от 03.03.2003, не предусмотрено внесение изменений в регистрацию о расширении перечня классов защиты товарного знака (т.е. по сути, необходима новая регистрация товарного знака с необходимым перечнем классов защиты товаров и услуг, при этом, **средства индивидуализации не патентуются, т.е. патентные работы при регистрации средств индивидуализации не выполняются**).

Кроме того, первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов установлена п.3 ст.257 НК РФ и определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ. Стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расходов на оплату труда, расходов на услуги сторонних организаций, пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств), за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ. А изменение первоначальной стоимости амортизируемого имущества при проведении модернизации предусмотрено только для основных средств (п.2 ст.257 НК РФ).

6. При постановке 09.08.2002 на учет ОНА «Интернет сайт» (что является незаконным, так как к инвентарному учету могут быть приняты исключительные права на программное обеспечение и/или базу данных с контентом и/или дизайн сайта, что требует соответствующих подтверждений соответствия) первоначальная стоимость (131068 рублей 87 копеек) увеличивалась четыре раза: 28.10.02 на сумму расходов по «Доработке сайта» — 8542 рублей 50 копеек; 30.12.2002 на сумму расходов по «Введению новых функциональных возможностей» — 55592 рублей 77 копеек; 30.05.2003 на сумму расходов по «Новым функциональным возможностям сайта» — 18344 рублей 80 копеек; 30.11.2004 на сумму расходов по «Введению новых функциональных возможностей» — 49201 рублей 85 копеек.

В результате этих операций первоначальная стоимость ОНА стала 262751 рублей 29 копеек, которая в настоящий момент полностью амортизирована, однако, в соответствующие периоды **могла послужить основой для налоговых претензий.**

Если организация решает обновить, то есть модернизировать, уже созданный сайт, то, как уже было сказано выше, п.12 ПБУ-14/2000 не предусматривается изменение первоначальной стоимости нематериальных активов, кроме случаев, установленных в законе. В настоящее время в нормативных бухгалтерских документах нет положений о модернизации нематериальных активов. В такой ситуации улучшение даже «интернет-страницы» можно рассматривать как создание и принятие к учету нового ОНА. Если же модернизация интернет-сайта по времени планируется вскоре после его создания, например, ввели в эксплуатацию 09.08.2002, а произвели доработку 30.12.2002, то можно было бы не торопиться с вводом его в эксплуатацию, а дождаться обновления и принять нематериальный актив к учету уже с расходами по улучшению.

В письме Минфина РФ № 03-03-04/2/54 от 12.03.2006 сказано, чтобы учесть созданный web-сайт как нематериальный актив, у организации должны быть документы, подтверждающие существование самого нематериального актива (о чем уже говорилось выше) и исключительного права на него, сам сайт должен способствовать получению дохода (это необходимо также обосновать). Если организации не принадлежат исключительные права на программное обеспечение сайта, а на сайте размещена рекламная информация о деятельности организации, то в этом случае затраты по созданию сайта учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, как расходы на рекламу согласно п.4 ст.264 НК.

Любой сайт имеет доменное имя (адрес в сети ИНТЕРНЕТ), идентифицирующее сайт на условиях соответствующего договора с «Российским НИИ развития общественных сетей» или с уполномоченными этим институтом регистраторами. Доменное имя само по себе и права его использование не являются нематериальным активом, так как доменное имя не является результатом интеллектуальной деятельности, охраняемым законодательством РФ. Тем не менее, расходы на первичную регистрацию доменного имени нового сайта могут войти в первоначальную стоимость ОНА при условии, если этот сайт, как уже говорилось выше, является интеллектуальной собственностью как программное обеспечение, база данных, дизайн. Затраты на последующие перерегистрации доменного имени считаются расходами на рекламу, если сайт носит рекламный характер.

7. Договором о создании интернет представительства № ИП-07/2205 от 30.07.2007 исполнитель передает ООО НВП «ИНЭК» исключительные права на интернет-представительство — **совокупность программ для ЭВМ, базы данных, дизайн и произведения, выраженные в форме звуко- или видеозаписи** согласно п.1 договора. Стоимость договорных работ **не включает стоимости исключительных прав**, отчуждаемых ООО НВП «ИНЭК» (п.4.1 договора). Условия договора **не предусматривают подтверждения:** наличия интеллектуальной собственности, легальности отчуждения исключительных прав, разрешения авторов на обнародование произведений. При этом, «клиент, в случае нарушения им авторских прав... **отвечает за каждый случай такого нарушения в полном объеме, предусмотренном законодательством РФ** (п.5.3 договора). Актом приема-передачи от 09.11.07 по договору оказания услуг № ИП-

07/2205 от 30.07.2007 исполнитель передал, а ООО НВП «ИНЭК» принял «исключительные права на дизайн сайта», включая перевод с одного языка на другой (?) и модификацию программы для ЭВМ (?), без идентификации объектов интеллектуальной собственности, без указания стоимости исключительных прав на интеллектуальную собственность и без подтверждения затрат, необходимых для инвентарного (бухгалтерского) учета нематериальных активов ООО НВП «ИНЭК».

С учетом указанных условий договора о создании интернет представительства № ИП-07/2205 от 30.07.2007, законодательства РФ об интеллектуальной собственности и требований ПБУ-14/2007 ООО НВП «ИНЭК» обязан, но не может включить исключительные права на интеллектуальную собственность (**совокупность программ для ЭВМ, базы данных, дизайн и произведения, выраженные в форме звуко- или видеозаписи**). ООО НВП «ИНЭК» также не может использовать сайт по назначению без разрешения авторов на обнародование произведений и не сможет провести легализацию программного обеспечения, обеспечивающих функционирование сайта, базы данных, дизайна и произведений, выраженных в форме звуко- или видеозаписи, без надлежаще оформленных документов, подтверждающих:

1. наличие интеллектуальной собственности (произведения);
2. автора (соавторов) и их разрешение на обнародование произведения;
3. легальность использования и отчуждения исключительных прав на произведение;
4. стоимость и затраты на формирование и подтверждение интеллектуальной собственности;
5. возможности инвентарного учета ОНА согласно ПБУ-14/2000 (и проекту ПБУ-14/2007).

8. ОНА (инвентарные карточки № 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26), приобретенные в феврале-марте 1991 года со сроком полезного использования 10 лет полностью амортизированы, но продолжают использоваться в производственной деятельности, поэтому инвентарные карточки по этим объектам были восстановлены. Первоначальная стоимость по этим объектам на общую сумму 6700 рублей в отчет по форме № 5 за 2006 год не включена.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

ОНА требуют серьезного отношения от лиц оформляющих и формирующих документы для их учета, принимающих к учету и осуществляющих учет ОНА, отвечающих за сохранность документации, подтверждающей создание, существование, права на ОНА. Неправильное отражение операций по учету и движению ОНА (из-за отсутствия или несвоевременного представления соответствующей документации в бухгалтерию для учета) приводит к искажению не только в бухгалтерской отчетности, но и в налоговом учете, например, при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организации (ответственность предусмотрена ст.122 и ст.75 НК РФ в виде пеней и штрафов, если занижена налогооблагаемая база и имеется недоплата по налогам).

Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, а равно порядка и сроков хранения учетных документов в соответствии со статьей 15.11 Кодекса об административных правонарушениях РФ влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двух тысяч до трех тысяч рублей (в редакции ФЗ № 116-ФЗ от 22.06.2007). при этом, под грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности понимается:

1. искажение сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10 процентов;
2. искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов.

В ситуации с включением суммы 4000000 рублей (не списанные расходы на приобретение экземпляра произведения) в стоимость ОНА (исключительные имущественные права на программу для ЭВМ / программный комплекс «Сателлит») в форме № 5 приложения к балансу в разделе «Нематериальные активы» имеется завышение по строке 10 на конец отчетного периода на 28 %.

Для устранения типичных ошибок и несоответствий в инвентарном учете ОНА, которые влияют на достоверность бухгалтерского, налогового учета и показатель устойчивости, ликвидности предприятия (на примере ПК «Сателлит») необходимо:

1. Внести исправления, не изменяя данные (синтетические) в бухгалтерском учете и в отчетности за 2006 год (баланс, отчет о прибылях и убытках, приложение к бухгалтерскому балансу — форма 5). Таким образом, можно: оприходовать нематериальный актив «Имущественные права на использование произведения «Система построения динамических хранилищ» по первоначальной стоимости 6500000 рублей, уменьшив на эту сумму первоначальную (балансовую) стоимость «нематериального актива» ПК «Сателлит» — исключительные имущественные права на программу для ЭВМ «Сателлит».
2. Внести изменения в договор № АС-8 от 10.02.2006:
 - а. в п.2.1 — срок создания и завершения должен быть не ранее 01.12.2006 и в распоряжении о постановке на учет, в акте о приеме ОНА (эти документы необходимо восстановить) следует указать срок полезного использования ПК «Сателлит» как для нематериального актива — 60 месяцев;

- b. в п.6.1 исключить сумму вознаграждения 4000000 рублей за создание и передачу экземпляра произведения, оставив передачу имущественных прав на использование произведения на сумму 6500000 рублей;
- c. внести изменения в акт о выполнении работ от 25.09.2006 в соответствии с вносимыми изменениями в договор № АС-8 от 10.02.2006;
- d. затребовать от ООО «ИНЭК АС» (или от компетентной организации по процедуре сертификации) надлежаще оформленный документ для подтверждения существования самого актива — сертификат соответствия на РИД согласно п.2.5 договора № АС-8 от 10.02.2006;
- e. внести изменения в распоряжение от 27.09.2006, заменив текст «...программу для ЭВМ — программный комплекс «Система построения динамических хранилищ» текстом из п.2.1 акта от 31.07.2006 о выполнении первого этапа работ, а также внести изменение в распоряжение от 01.08.2006 № С-04/08, изменив текст пп.3 п.3 текстом из п.2.1 акта от 31.07.06 о выполнении первого этапа работ (если только эти изменения не будут противоречить условиям для выполнения работ по авторскому договору от 30.10.2006 с работниками ООО НВП «ИНЭК» на создание служебного произведения).

Основные рекомендации по устранению несоответствий даны только для нематериального актива, числящегося на бухгалтерском учете с наименованием ПК «Сателлит», потому что по другим активам необходимо отыскать или восстановить документы в полном объеме и в соответствии с требованиями бухгалтерского и налогового законодательства.

С целью достоверности, а также своевременности (в дальнейшем) отражения операций по учету и движению ОНА необходимо:

- в учетной политике обособлено выделить раздел «Нематериальные активы», в котором подробно раскрыть операции по ОНА;
- создать постоянно действующую комиссию по оценке, определению срока полезного использования, приему-передаче ОНА, в состав которой включить специалиста по оценке соответствия интеллектуальной собственности;
- назначить ответственное должностное лицо за сохранность документации по всем ОНА или ответственных должностных лиц по группам ОНА (это может быть председатель или член комиссии);
- определить порядок сбора, представления хранения документов, а также ответственное должностное лицо (это может быть автор создаваемого РИД) для их передачи комиссии;
- при принятии ОНА к бухгалтерскому учету у комиссии должен быть полный пакет документов (включая договора отчуждения или акты перехода исключительных прав на служебные произведения, авторские вознаграждения и разрешения на обнародование произведений, сертификацию и паспортизацию интеллектуальной собственности);
- восстановить и исправить документы по нематериальным активам, числящимся на бухгалтерском учете;
- разработать первичную документацию, учетные регистры по оприходованию, перемещению и выбытию ОНА (распоряжения, акты, накладные и т.д.), утвердив их приказами и отразив в учетной политике;

РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ЗАПОЛНЕНИЮ ПЕРВИЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ для инвентарного (бухгалтерского) учета нематериальных активов

Для постановки на учет ОНА необходимо составлять и заполнять первичные документы по учету нематериальных активов. Постановлением Госкомстата РФ № 71а от 30.10.1997 (в редакции Постановлений Госкомстата РФ № 5 от 25.01.1999, № 51 от 02.07.1999, № 100 от 11.11.1999, № 26 от 06.04.2001, № 5 от 28.01.2002, № 7 от 21.01.2003) утверждена, согласованная с Минфином РФ и Минэкономки РФ, карточка учета нематериальных активов (форма № НМА-1). В соответствии с Указаниями по применению и заполнению форм (в редакции Постановлений Госкомстата РФ № 5 от 25.01.1999, № 51 от 02.07.1999, № 100 от 11.11.1999, № 26 от 06.04.2001, № 5 от 28.01.2002, № 7 от 21.01.2003) карточка ведется в бухгалтерии на каждый объект. Форма заполняется в одном экземпляре на основании документа на оприходование, приема-передачи (перемещения) нематериальных активов и другой документации. Основанием для постановки на учет и для заполнения карточки формы № НМА-1, как уже было сказано выше в отношении общих рекомендаций по бухгалтерскому учету ОНА, может являться акт о приеме ОНА, составленный в произвольной форме (ст.9 № 129-ФЗ от 21.11.1996 и ст.12 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности», утвержденного приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998) комиссией по приему-передаче ОНА и утвержденный руководителем (основание — распоряжение руководителя о постановке на учет ОНА).

(образец) Распоряжение (приказ) о постановке на бухгалтерский учет ОИС на бухгалтерский учет составляется в соответствии с требованиями учетной политики ООО НВП «ИНЭК» и ПБУ-14/2000. В распоряжении необходимо отразить:

- единовременно выполняемые условия, перечисленные в п.3 ПБУ-14/2000 (Приказ Минфина РФ № 91н от 16.10.2000 в редакции Приказа Минфина РФ № 115н от 18.09.2006):
 - отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
 - возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества;
 - использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
 - использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
 - организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
 - способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
 - наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п. — «Сертификат соответствия объектов и подтверждений интеллектуальной собственности», «Отчет об оценке соответствия РИД (РНТД)», «Экспертное заключение по оценке соответствия РИД», «Паспорт интеллектуальной собственности»);

- полное наименование объекта (в соответствии с документами, подтверждающими наличие самого актива и исключительного права у организации на РИД);
- первоначальную стоимость ОНА на основании данных бухгалтерии (бухгалтерская справка или выписка из карточки по учету вложений во внеоборотные активы) в соответствии с разделом II ПБУ-14/2000;
- срок полезного использования для бухгалтерского и налогового учета (в соответствии с учетной политикой, п.17 ПБУ-14/2000, п.56 «Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности», п.2 ст.258 Налогового кодекса РФ);
- метод начисления амортизации для бухгалтерского и налогового учета (в соответствии с учетной политикой, п.15 ПБУ-14/2000, п.56 «Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности», п.1 ст.259 Налогового кодекса РФ);
- способ отражения амортизации в бухгалтерском учете (в соответствии с учетной политикой организации-правообладателя, п.21 ПБУ-14/2000);
- кому будут переданы на ответственное хранение документы, подтверждающие наличие самого актива и исключительного права у организации на РИД;
- кому будет передан ОНА (объект авторского права, объект промышленной собственности или средство индивидуализации), где и с какой целью и в какой период времени он будет использоваться.

(образец) Акт о приеме ОНА должен содержать следующие обязательные реквизиты, перечисленные в ст.9 ФЗ «О бухгалтерском учете» и в первом абзаце п.13 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности»:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц.

В акте о приеме ОНА должна содержаться информация:

- где и с какой целью будет использоваться ОНА;
- первоначальная стоимость;
- срок полезного использования для целей бухгалтерского и налогового учета;
- способ начисления амортизации;
- дата принятия к бухгалтерскому учету;

- ФИО, должность лица ответственного лица за сохранность документов, подтверждающих наличие самого актива и удостоверяющих исключительные права организации на РИД), его подпись и дата приема объекта на ответственное хранение (при передаче ОНА в эксплуатацию не следует передавать документы, достаточно передать материальный носитель по накладной, а документы остаются на хранении у ответственного лица);
- отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки учета ОНА (номер карточки, дата составления), заверенная подписью главного бухгалтера.

(образец) Инвентарная карточка по учету нематериальных активов (форма № НМА-1) заполняется следующим образом:

- каждому документу присваивается порядковый номер, который указывается в строке «Карточка № ___»;
- в строке «Организация» указывается наименование организации. Далее в этой же строке в соответствующей графе указывается код организации по ОКПО, который присваивается организации отделом статистики;
- в строке «Структурное подразделение» указывается полное наименование структурного подразделения (или программный проект), где используется объект. Если ОНА используется для деятельности организации в целом (например, товарный знак, то данная строка не заполняется;
- в графе «Дата составления» указать дату заполнения карточки;
- в графе «Код вида операции» проставляется код хозяйственной операции по приобретению нематериальных активов или их передаче. Код проставляется в том случае, если организация применяет систему кодирования;
- в графу «Документ на оприходование» заносятся соответственно дата и номер документа, которым была оформлена операция оприходования ОНА (акт о приеме ОНА);
- в строку «Полное наименование и назначение ОНА» в соответствии с п.4 ПБУ-14/2000 вписывается наименования ОИС — **исключительное право на РИД:**
 - исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
 - исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
 - имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем;
 - исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
 - исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
 - в проекте ПБУ-14/2007 перечень расширен в соответствии с четвертой частью ГК РФ (в настоящее время указанный выше перечень также подлежит расширению на основе существующего законодательства РФ);
- в графе 1 «Структурное подразделение» записывают наименование структурного подразделения, в которое передается нематериальный актив для его использования (наименование отдела);
- в графе 2 «Вид деятельности» указывается вид деятельности, для осуществления которой используется нематериальный актив;

- в графе 3 «Счет, субсчет» указывают счет 04 «Нематериальные активы», по дебету которого оприходован ОНА, с использованием субсчетов для группировки объектов по наименованиям в соответствии с перечнем п.4 ПБУ-14/2000 и показателей гр.1 раздела «Нематериальные активы» Приложения к бухгалтерскому балансу (форма № 5);
- в графе 4 «Код аналитического учета» ставится код аналитического учета, если в организации используется соответствующая система кодирования. При отсутствии кода в графе ставится прочерк;
- в графе 5 «Первоначальная (балансовая) стоимость» указывают первоначальную стоимость, которая складывается из суммы фактических затрат на приобретение, изготовление и затрат по доведению нематериальных активов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, без учета НДС;
- в графе 6 «Срок полезного использования» указывается срок, в течение которого будут амортизироваться нематериальные активы;
- в графе 7 «Сумма начисленной амортизации» указывается сумма амортизации (не заполняется, ли объект приобретен или изготовлен организацией);
- в графу 8 «Норма амортизации, % или сметная ставка» заносится норма амортизации, которая рассчитывается исходя из установленного срока полезного использования;
- в графе 9 «Код счета и объекта аналитического учета (для отнесения амортизации нематериальных активов)» счет учета затрат, на который будут списываться суммы фактически начисленной амортизации (20, 26, другие счета). Если по нематериальным активам начисление амортизации не предусмотрено (например, по объектам, полученным по договору дарения), то в графах 7÷9 ставят прочерки;
- в графе 10 «Дата постановки на учет» указывается дата оприходования на баланс организации нематериального актива (то есть дата составления акта приема нематериального актива);
- в графу 11 «Способ приобретения» заносим информацию о том, каким образом организация получила нематериальные активы. Нематериальные активы могут быть получены организацией различными путями: внесены учредителями (собственниками) организации в счет их вкладов в уставный капитал организации; получены безвозмездно; приобретены организацией в процессе ее деятельности по договору купли-продажи или в обмен на другое имущество; изготовление собственными силами и т.д. Таким образом, в графе 11 в зависимости от способа получения нематериальных активов можно написать соответственно: вклад в уставный капитал, безвозмездное получение, приобретение за плату, приобретение в обмен на другое имущество, изготовление;
- в графу 12 «Документ о регистрации (наименование, номер, дата)» заносятся данные о документе, регистрирующем право организации на использование нематериального актива.
- Информация о выбытии или перемещении ОНА заносится в следующие пять граф инвентарной карточки:
 - в графу 13 «Номер» проставляется номер документа, согласно которому произошло перемещение (выбытие);
 - в графе 14 «Дата» проставляется дата документа, указанного в графе 13;
 - в графе 15 «Наименование» указывают наименование причины выбытия или перемещения (например, моральный износ, реализация и т.д.);

- графа 16 «Код» заполняется в том случае, если в организации применяется кодирование причин выбытия нематериальных активов, в противном случае ставится прочерк;
- в графу 17 «Сумма выручки от реализации, руб. коп.», записывается сумма, полученная организацией от реализации данного ОНА;
- в реквизите «Сумма износа, руб. коп.», указывается сумма амортизации, которая начислена на выбывающий (перемещаемый) объект.

На оборотной стороне карточки дается краткая характеристика ОНА.

В разделе «Краткая характеристика ОНА» записываются только основные показатели объекта, исключая дублирование данных имеющейся в организации технической документации на данный объект (полное наименование промышленного образца, программного продукта и т.д., с какой целью будет использоваться).

После заполнения карточки учета нематериальных активов в строке «Карточку заполнил» лицо, заполнившее карточку, ставит подпись с расшифровкой должности и фамилии, проставляет дату заполнения.

V

УНИФИЦИРОВАННЫЕ ОБРАЗЦЫ документов для отнесения **ОИС**, созданных в процессе исполнения локальных нормативных актов в порядке производственной деятельности ООО НВП «ИНЭК», к нематериальным активам (**начиная с 01.01.2008 разработать или восстановить для каждого ОНА**):

1. Распоряжение генерального директора ООО НВП «ИНЭК» о постановке ОИС на бухгалтерский учет в соответствии с требованиями учетной политики ООО НВП «ИНЭК» и ПБУ-14/2000.
2. Карточка учета нематериальных активов (НМА-1) — **варианты заполнения.**
3. Трудовой договор на осуществление интеллектуальной деятельности.
4. Служебное задание работодателя на осуществление интеллектуальной деятельности, в результате которой формируется служебная интеллектуальная собственность, и акт передачи работодателю служебного РИД от работника.
5. «Спецификацию (паспорт) РИД».
6. «Отчет об оценке соответствия» и «Сертификат соответствия объектов и подтверждений интеллектуальной собственности» оформляются по процедуре сертификации интеллектуальной собственности (например, по правилам СДС ОИС).
7. Договор о передаче исключительных имущественных прав (один из видов авторского договора) — с 01.01.2008 договор об отчуждении исключительных прав на интеллектуальную собственность.

8. Договор об уступке патента (договор о передаче исключительного права) — с 01.01.2008 договор об отчуждении исключительных прав на интеллектуальную собственность.
9. Договор об уступке товарного знака (договор о передаче исключительного права) — с 01.01.2008 договор об отчуждении исключительных прав на интеллектуальную собственность.
10. Договор об отчуждении права на единую технологию.
11. Распоряжение (приказ) генерального директора об инвентаризации нематериальных активов (состав инвентаризационной комиссии и процедуры инвентаризации).
12. Акт об оценке ОНА (с заключением комиссии об отнесении исключительных прав на интеллектуальную собственность к нематериальным активам, с определением полного наименования ОНА, целевого назначения и срока полезного использования ОНА);
13. Акт приемки ОНА к бухгалтерскому учету (с указанием первоначальной стоимости, срока полезного использования, метода начисления амортизации).
14. Акт приема-передачи ОНА при оформлении операций перемещения ОИС для целевого назначения по программным проектам в соответствии с регламентами (стандартами) СМК или для отчуждения исключительных прав на интеллектуальную собственность (с указанием срока фактического использования ОНА новым правообладателем).
15. Акт списания ОНА.
16. Стандарт организации (может оформляться в составе регламентов СМК):
 - «Спецификация (паспорт) РИД. Оформление, оценка соответствия и согласование паспорта интеллектуальной собственности».
 - «Спецификация (паспорт) ноу-хау. Оформление, оценка соответствия и согласование паспорта интеллектуальной собственности».
 - «Спецификация (паспорт) единой технологии. Оформление, оценка соответствия и согласование паспорта единой технологии».

VI Образцы форм:

«Утверждаю»
Генеральный директор
ООО НВП «ИНЭК»
_____ Э.А.Котляр
«___» _____ 200__ г.

Акт № _____ от «___» _____ 200__ г. об оценке объекта нематериальных активов

Мы, нижеподписавшиеся, постоянно действующая, на основании приказа № _____ от «___» _____ 200__ г.,

комиссия по оценке объектов нематериальных активов в составе:

председатель комиссии _____,
(занимаемая должность, ФИО)

члены комиссии _____,
(занимаемая должность, ФИО каждого члена комиссии)

в присутствии автора (соавтора) произведения _____,
(занимаемая должность, ФИО лица, представившего документы комиссии)

составили настоящий акт об оценке и признания результата интеллектуальной деятельности (объекта интеллектуальной собственности) объектом нематериальных активов, созданного собственными силами ООО НВП «ИНЭК» в процессе исполнения распоряжения (приказа) № _____ от «___» _____ 200__ г. «О создании произведения (служебного произведения)».

Для признания результата интеллектуальной деятельности (объекта интеллектуальной собственности) объектом нематериальных активов автором (соавтором) произведения _____ переданы комиссии:
(занимаемая должность, ФИО лица, представившего документы комиссии)

- **документы, подтверждающие существование самого актива:** _____

- **документы, подтверждающие исключительные права** результат интеллектуальной деятельности (объекта интеллектуальной собственности) _____

- **материальный объект (материальный носитель)**, в котором выражено произведение (науки, литературы, искусства, программы для ЭВМ и базы данных) _____

(наименование и описание материального носителя)

Заключение Комиссии:

На основании представленной документации комиссия установила:

1. Объект интеллектуальной собственности (РИД) отвечает всем условиям п. 3 ПБУ 14/2000:
 - 1) отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
 - 2) возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества;
 - 3) использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
 - 4) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
 - 5) организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
 - 6) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
 - 7) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).
2. Объект интеллектуальной собственности (РИД) надлежит принять к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива.
3. Полное наименование объекта нематериальных активов: _____

(основание: паспорт РИД, акт приема-передачи исключительных прав, сертификат соответствия и т.п.) _____;

4. Объект нематериального актива в доработке не нуждается.
5. Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов составляет: _____

_____ ;
(основание: бухгалтерская справка, выписка со счета 08-5)
6. Срок полезного использования объекта нематериальных активов для бухгалтерского учета _____ месяцев

_____ ;
(основание: патент, свидетельство, договор, обоснованное заключение комиссии по оценке ОНА, исходя из ожидаемого срока использования)
7. Объект нематериальных активов после принятия его к бухгалтерскому учету может использоваться _____

_____ .
(целевое использование (назначение) объекта и место использования: структурное подразделение, отдел и т. п.)

Председатель комиссии _____
(занимаемая должность, ФИО)

Члены комиссии _____

(занимаемая должность, ФИО каждого члена комиссии)

В присутствии автора (соавтора) произведения _____
(занимаемая должность, ФИО лица, представившего документы комиссии)

РАСПОРЯЖЕНИЕ № _____**О постановке на бухгалтерский учет объекта нематериальных активов**

г.Москва

« ____ » _____ 200__ г

В процессе исполнения распоряжения (приказа) № _____ от « ____ » _____ 200__ г. «О создании произведения (служебного произведения)» собственными силами ООО НВП «ИНЭК» создан объект нематериальных активов с наименованием: _____

который отвечает всем условиям, перечисленным в п. 3 ПБУ 14/2000 и соответствует перечню п. 4 ПБУ 14/2000.

Главному бухгалтеру ООО НВП «ИНЭК» Каретиной Н.Л. обеспечить постановку на бухгалтерский учет объекта нематериальных активов с наименованием _____ первоначальной стоимостью _____

1. Установить для объекта нематериальных активов _____:
 - срок полезного использования для бухгалтерского учета _____ месяцев;
 - срок полезного использования для налогового учета _____ месяцев;
 - метод начисления амортизации для бухгалтерского и налогового учета в соответствии с учетной политикой – линейный;
 - способ отражения амортизации в бухгалтерском учете в соответствии с учетной политикой – накопление соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».
2. Передать по акту о приеме объекта нематериальных активов на ответственное хранение документацию, подтверждающую наличие самого актива и исключительного права у ООО НВП «ИНЭК» на результаты интеллектуальной деятельности, ответственному за сохранность документов по объектам нематериальных активов _____ (должность, ФИО)
3. Передать по накладной материальный объект (материальный носитель), в котором выражено произведение _____

 (кому, куда и с какой целью передается материальный носитель)
4. Начисление амортизации производить ежемесячно равными долями с отнесением на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Основание: Акт «Об оценке объекта нематериальных активов» от « ____ » _____ 200__ г. № _____.

Генеральный директор
ООО НВП «ИНЭК»

Э.А.Котляр

«Утверждаю»
 Генеральный директор
 ООО НВП «ИНЭК»
 _____ Э.А.Котляр
 «___» _____ 200__ г.

**Акт № _____ от «___» _____ 200__ г.
 о приеме объекта нематериальных активов**

Мы, нижеподписавшиеся, постоянно действующая на основании приказа № _____ от «___» _____ 200__ г.
 комиссия по приему-передаче объектов нематериальных активов в составе:

председатель комиссии _____,
 (занимаемая должность, ФИО)

члены комиссии _____,
 (занимаемая должность, ФИО каждого)

и материально-ответственное лицо, _____,
 (занимаемая должность, ФИО)

на основании распоряжения (приказа) № _____ от «___» _____ 200__ г. «О постановке на бухгалтерский учет объекта нематериального актива» составили настоящий акт о принятии к бухгалтерскому учету и последующей передаче на ответственное хранение материально-ответственному лицу _____ объекта нематериальных активов (документов, подтверждающих наличие самого актива и исключительного права на РИД в соответствии с перечнем), созданного собственными силами ООО НВП «ИНЭК» в процессе исполнения распоряжения (приказа) № _____ от «___» _____ 200__ г. «О создании произведения (служебного произведения)».

Полное наименование объекта нематериальных активов: _____

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов: _____

Срок полезного использования объекта нематериальных активов:

- для бухгалтерского учета: _____ месяцев (основание: заключение комиссии по оценке ОНА);
- для налогового учета: _____ месяцев (основание: учетная политика).

Объект нематериальных активов предназначен для использования _____

Способ начисления амортизации: для бухгалтерского и налогового учета – линейный.

Краткая индивидуальная характеристика объекта: _____

(наименование и описание материального носителя, где может применяться)

Заключение комиссии: Объект нематериальных активов дальнейшей доработки не требует, принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Дата принятия объекта к бухгалтерскому учету: «____» _____ 200__ г. (проставляется после утверждения акта руководителем).

Перечень документов, передаваемых на ответственное хранение:

1. **подтверждающих существование самого актива** _____ :
 - спецификация (паспорт) РИД _____ ;
 - экспертное заключение _____ ;
 - «Сертификат соответствия объектов и подтверждений интеллектуальной собственности» _____ ;
2. **подтверждающих исключительные права на РИД** (на интеллектуальную собственность) –
 - трудовые договоры с работниками ООО НВП «ИНЭК» (копии): _____ ;
 - _____ ;
 - служебное задание работодателя – Распоряжение (приказ) от «____» _____ 200__ г. № _____ «О создании произведения (служебного произведения)»;
 - Авторский договор от «____» _____ 200__ г. № _____ ;
 - Акт передачи исключительных прав от «____» _____ 200__ г. к авторскому договору от «____» _____ 200__ г. № _____ ;
 - Акт сдачи-приемки работ от «____» _____ 200__ г. к авторскому договору от «____» _____ 200__ г. № _____ ;
3. **подтверждающих первоначальную стоимость нематериального актива** – справка из бухгалтерии о фактических затратах на создание объекта нематериальных активов, выписка со счета 08.5 «Вложения в нематериальные активы»;
4. Акт «Об оценке объекта нематериальных активов» от «____» _____ 200__ г. № _____ ;
5. Распоряжение (приказ) «О постановке на бухгалтерский учет объекта нематериальных активов» от «____» _____ 200__ г. № _____ .

Председатель комиссии _____
(занимаемая должность, ФИО)

Члены комиссии _____
(занимаемая должность, ФИО каждого члена комиссии)

Объект нематериальных активов (документы в соответствии с Перечнем) на ответственное хранение принял: _____ « ____ » _____ 200__ г.
(должность) (подпись) (ФИО)

Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки учета объекта нематериальных активов:
Номер документа (карточка форма № НМА-1): _____ Дата составления документа: « ____ » _____ 200__ г.
Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Типовая межотраслевая форма № НМА-1
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

КАРТОЧКА № _____
учета нематериальных активов

Организация _____
Структурное подразделение _____

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0310001

Дата составления	Код вида операции	Документ на оприходование	
		дата	номер

(полное наименование и назначение объекта нематериальных активов)

Структурное подразделение	Вид деятельности	Счет, субсчет	Код аналитического учета	Первоначальная (балансовая) стоимость, руб. коп.	Срок полезного использования (мес.)	Сумма начисленной амортизации, руб. коп.	Норма амортизации, % или сметная ставка	Код счета и объекта аналитического учета (для отнесения амортизации нематериальных активов)	Дата постановки на учет
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Способ приобретения	Документ о регистрации (наименование, номер, дата)	Выбыло (передано)				Дата
		по документу		причина выбытия (перемещения)		
		номер	дата	наименование	код	
11	12	13	14	15	16	17

Сумма износа, руб. коп.

Оборотная сторона карточки

Краткая характеристика объекта нематериальных активов

Карточку заполнил

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ Г.

«Утверждаю»
Генеральный директор
ООО НВП «ИНЭК»
_____ Э.А.Котляр
«___» _____ 200__ г.

**Акт № _____ от «___» _____ 200__ г.
о приеме-передаче объекта нематериальных активов**

Мы, нижеподписавшиеся, постоянно действующая на основании приказа № _____ от «___» _____ 200__ г.
комиссия по приему-передаче объектов нематериальных активов в составе:

председатель комиссии _____,
(занимаемая должность, ФИО)

члены комиссии _____,

(занимаемая должность, ФИО каждого)

и материально-ответственные лица:

- лицо, ответственное за сохранность объекта нематериального актива (документов) _____,

(занимаемая должность, ФИО)

- * лицо, ответственное за сохранность материального объекта (материального носителя) _____,

(занимаемая должность, ФИО)

на основании распоряжения (приказа) № _____ от «___» _____ 200__ г. составили настоящий акт о приеме-передаче объекта нематериальных активов _____

(полное наименование объекта, кому передается и по какой причине: смена материально-ответственного лица, передача прав по договору купли продажи, безвозмездной передачи и т.п.)

Дата принятия к бухгалтерскому учету: _____

Дата списания с бухгалтерского учета: _____

Инвентарный номер: _____

Первоначальная стоимость: _____

Срок полезного использования (для бухгалтерского учета): _____ месяцев.

Срок фактического использования: _____ месяцев.

Сумма начисленной амортизации: _____

Остаточная стоимость: _____

Краткая индивидуальная характеристика объекта: _____

(наименование и описание материального носителя, где может применяться)

Перечень передаваемых документов:

- подтверждающих существование самого актива _____

_____;

- подтверждающих исключительные права на РИД (на интеллектуальную собственность) _____

_____;

* Материальный объект (материальный носитель), в котором выражено произведение (науки, литературы, искусства, программы для ЭВМ и базы данных) _____

_____.

(наименование)

Председатель комиссии _____

(занимаемая должность, ФИО)

Члены комиссии _____

(занимаемая должность, ФИО каждого члена комиссии)

Объект нематериальных активов (документы и материальный объект в соответствии с перечнем):

Сдал: _____ « ____ » _____ 200__ г.
 (должность) (подпись) (ФИО)

Принял: _____ « ____ » _____ 200__ г.
 (по доверенности № _____ от « ____ » _____ 200__ г. № _____, выданной _____).

*** Материальный объект (материальный носитель), в котором выражено произведение (науки, литературы, искусства, программы для ЭВМ и базы данных):**

Сдал: _____ « ____ » _____ 200__ г.
 (должность) (подпись) (ФИО)

Принял: _____ « ____ » _____ 200__ г.
 (должность) (подпись) (ФИО)
 (по доверенности № _____ от « ____ » _____ 200__ г. № _____, выданной _____).

* Заполняется при передаче объекта нематериальных активов в случае передачи (отчуждения) исключительных прав на результат интеллектуальной деятельности.

«Утверждаю»
Генеральный директор
ООО НВП «ИНЭК»
_____ Э.А.Котляр
«___» _____ 200__ г.

**Акт № _____ от «___» _____ 200__ г.
о списании объекта нематериальных активов**

Мы, нижеподписавшиеся, постоянно действующая на основании приказа № _____ от «___» _____ 200__ г.

комиссия по списанию объектов нематериальных активов в составе:

председатель комиссии _____,
(занимаемая должность, ФИО)

члены комиссии _____,

(занимаемая должность, ФИО каждого)

и материально-ответственные лица:

- лицо, ответственное за сохранность объекта нематериального актива (документов) _____,

(занимаемая должность, ФИО)
- лицо, ответственное за сохранность материального объекта (материального носителя) _____,

(занимаемая должность, ФИО)

на основании распоряжения (приказа) № _____ от «___» _____ 200__ г., составили настоящий акт о списании объекта нематериальных активов _____,
(полное наименование объекта,)

Причина списания: _____

(прекращение срока действия охранных документов, уступка (продажа) исключительных прав либо по другим основаниям)

Дата принятия к бухгалтерскому учету: _____

Дата списания с бухгалтерского учета: _____

Фактический срок эксплуатации: _____ месяцев.

Инвентарный номер: _____

Первоначальная стоимость: _____

Сумма начисленной амортизации: _____

Остаточная стоимость: _____

Краткая индивидуальная характеристика объекта: _____

(наименование и описание материального носителя, где применялся)

Перечень прилагаемых документов:

- подтверждающих существование самого актива _____
_____;
- подтверждающих исключительные права на РИД (на интеллектуальную собственность) _____
_____;

Материальный объект (материальный носитель), в котором выражено произведение (науки, литературы, искусства, программы для ЭВМ и базы данных) _____

(наименование)

Заключение комиссии: Объект нематериальных активов с наименованием _____

подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Председатель комиссии _____

(занимаемая должность, ФИО)

Члены комиссии _____

(занимаемая должность, ФИО каждого члена комиссии)

Результаты от списания _____

Выручка от реализации _____

Списание отмечено в инвентарной карточке учета объекта нематериальных активов:

Дата: «_____» _____ 200__ г.

Главный бухгалтер _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Наименование организации _____

Сдатчик _____

(ФИО. должность, структурное подразделение)

Получатель _____

(ФИО. должность, структурное подразделение)

**Накладная № _____ от « _____ » _____ 200__ г.
на внутреннее перемещение объектов нематериальных активов**

Объект нематериальных активов (материальный носитель)			Количество, шт.	Стоимость, руб.
Наименование	Дата приобретения	Инвентарный номер		

Краткая индивидуальная характеристика объекта: _____

(наименование и описание материального носителя, где будет применяться)

Материальный объект (материальный носитель), в котором выражено произведение (науки, литературы, искусства, программы для ЭВМ и базы данных):

Сдал: _____ « _____ » _____ 200__ г.

(должность)

(подпись)

(ФИО)

Принял: _____ « _____ » _____ 200__ г.

(должность)

(подпись)

(ФИО)

В инвентарной карточке учета объекта нематериальных активов перемещение отмечено

Дата: « _____ » _____ 200__ г.

Главный бухгалтер _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

VI

Учетная политика

Пояснительная записка к формированию учетной политики по элементу «Нематериальные активы»

- 1. Создать постоянно действующую комиссию по инвентаризации, оценке, приему-передаче, списанию объектов нематериальных активов.**

В состав комиссии вводят заместителя руководителя (председатель), главного бухгалтера, работника бухгалтерии, осуществляющего и контролирующего операции с объектами нематериальных активов, компетентного специалиста по оценке соответствия интеллектуальной собственности (юрист). В состав комиссии по списанию объектов нематериальных активов входят должностные лица, ответственных за их сохранность.

- 2. Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности по объектам нематериальных активов, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов.**

В соответствии с п.1 ст.9 Федерального закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 12 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» (приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н) все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Поэтому (из-за отсутствия унифицированных форм, утвержденных постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а) для оформления операций с нематериальными активами организации следует разработать и утвердить следующие формы первичных документов:

- **Акт оценки объектов нематериальных активов** – составляется постоянно действующей комиссией по оценке нематериальных активов на основании документации, требуемой для признания и отнесения результатов интеллектуальной деятельности к объектам нематериальных активов. Акт является основанием для распоряжения руководителя о постановке на учет объекта нематериальных активов;
- **Акт о приеме объекта нематериальных активов** – составляется постоянно действующей комиссией по приему-передаче нематериальных активов, на основании распоряжения руководителя. Актом оформляется операция зачисления объекта интеллектуальной собственности в состав нематериальных активов (п. 5.2.4. «Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных

инвестиций» от 30.12.93 № 160), а также передача нематериального актива (документов, подтверждающих наличие самого актива и исключительных прав на РИД у организации) лицу, ответственному за сохранность документов;

- **Накладная на внутреннее перемещение нематериальных активов** – для оформления операции по передаче материального носителя в эксплуатацию (можно использовать накладную на внутреннее перемещение объектов основных средств - унифицированную форму № ОС-2);
- **Акт приема-передачи объектов нематериальных активов** – составляется постоянно действующей комиссией по приему-передаче нематериальных активов для оформления операций приема-передачи нематериального актива при смене лиц, ответственных за сохранность документов, а также для оформления операций исключения объектов из состава нематериальных активов при передаче (продаже) другой организации;
- **Акт списания объектов нематериальных активов** – составляется постоянно действующей комиссией по списанию нематериальных активов для оформления операций по списанию объектов нематериальных активов с баланса в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, других охранных документов либо по другим основаниям.

3. Порядок проведения инвентаризации нематериальных активов

В приказе по учетной политике необходимо указать внутренний нормативный документ, регламентирующий порядок проведения инвентаризации, разработанные организацией формы для учета и обработки результатов инвентаризации, периодичность проведения инвентаризации нематериальных активов.

В приказе могут устанавливаться также количество инициативных инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию нематериальных активов, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие (надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование активов и исключительных прав на РИД), состояние и оценка (п. 26 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности», приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н).

Проведение инвентаризации обязательно (п.27 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности»):

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года).

- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке (п. 28 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности»):

а) излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение доходов у некоммерческой организации;

(в ред. Приказа Минфина РФ от 30.12.1999 N 107н)

б) недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм – за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение расходов у некоммерческой организации.

(в ред. Приказа Минфина РФ от 30.12.1999 N 107н)

4. Методы оценки активов.

Оценка нематериальных активов производится для их отражения в бухгалтерском учете и отчетности в денежном выражении.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, не подлежащей изменению (п. 12 ПБУ 14/2000), исходя из способа приобретения, условий поступления:

- **приобретенных за плату** осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на покупку (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов):
 - суммы, уплачиваемые по договору уступки (приобретения) прав;
 - регистрационные сборы, таможенные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с уступкой (приобретением) исключительных прав правообладателя;

- невозмещаемые налоги, учитываемые в связи с приобретением объекта нематериальных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериальных активов.
- **произведенных самой организацией** определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов):
 - израсходованные материальные ресурсы;
 - оплата труда;
 - услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам;
 - патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.
- **полученных безвозмездно (по договору дарения)** – по рыночной стоимости на дату оприходования;
- **внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал** – исходя из их оценки, согласованной учредителями;
- **полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами** определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, а стоимость товаров (ценностей) устанавливается из цены, определяющей стоимость аналогичных товаров. Если стоимость товаров (ценностей) невозможно установить, то величина стоимости нематериальных активов устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы;
- **приобретенных за плату, бывших в эксплуатации** – исходя из договорной цены приобретения и затрат, связанных с приобретением и доведением до состояния пригодного к эксплуатации.

Первоначальная стоимость нематериальных активов в соответствии с п. 4 ст.170 НК РФ **корректируется на сумму НДС, приходящуюся на операции, не облагаемые НДС** (до принятия объектов к бухгалтерскому учету).

Суммы налога, предъявленные продавцами имущественных прав налогоплательщикам (покупателям), осуществляющим как **облагаемые налогом**, так и **освобождаемые от налогообложения** операции:

- **учитываются в стоимости** (в соответствии с п. 2 ст.170 НК РФ) нематериальных активов, используемых для осуществления операций не облагаемых НДС;
- **принимаются к вычету** (в соответствии со ст. 172 НК РФ) по нематериальным активам, используемым для осуществления операций облагаемых НДС;
- **принимаются к вычету либо учитываются в стоимости** нематериальных активов в той пропорции, в которой эти объекты используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) – по объектам нематериальных активов, одновременно

используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, в порядке, установленном принятой налогоплательщиком учетной политикой для целей налогообложения.

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

При отсутствии у налогоплательщика раздельного учета сумма налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, вычету не подлежит и в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций (налога на доходы физических лиц), не включается.

Налогоплательщик имеет право не применять положения п. 4 ст.170 НК РФ к тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, **не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство**. При этом все суммы налога, предъявленные таким налогоплательщикам продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 НК РФ.

Первоначальная стоимость объектов, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, формируется из затрат на их приобретение (изготовление) на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет 08-5 «Приобретение нематериальных активов»).

Сформированная стоимость объектов нематериальных активов, принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет 08-5 «Приобретение нематериальных активов») в дебет счета 04 «Нематериальные активы».

Результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности стоимостью **не более 20000 рублей** за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности **в составе нематериальных активов**, так как ПБУ 14/2000 не предусматривает ограничений по стоимости для объектов нематериальных активов.

Стоимость нематериального актива **менее 10000 рублей** в целях формирования налоговой базы по налогу на прибыль **подлежит учету только через суммы амортизации** (письмо ФНС РФ от 27.02.2006, так как п. 1 ст.256 НК РФ результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности признаются амортизируемым имуществом, а ограничения по стоимости более 10000 рублей

для признания объекта учета амортизируемым имуществом установлено только в отношении **имущества**, находящегося у налогоплательщика на праве собственности. А под имуществом (в соответствии с п.2 с. 38 НК РФ) в целях налогообложения понимаются виды объектов гражданских прав (**за исключением имущественных прав**), относящихся к имуществу в соответствии с ГК РФ (ст. 138).

Однако расходы на приобретение **исключительных прав на программы для ЭВМ** стоимостью **менее 10000 рублей** относятся к **прочим расходам**, связанным с производством и реализацией (п.п. 26), п. 1 ст. 264 НК РФ).

Следует также иметь в виду, что в состав прочих расходов включены:

- суммы налогов и сборов, таможенных пошлин и сборов, начисленных в установленном законодательством РФ порядке (п.п. 1) п. 1 ст. 264 НК РФ);
- взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации (п.п. 45), п. 1 ст. 264 НК РФ).

В целях налогового учета согласно пункту 3 статьи 257 НК РФ стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление, в том числе материальных расходов, расходов на оплату труда, расходов на услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

В соответствии с подпунктами 1 и 45 пункта 1 статьи 264 НК РФ суммы начисленного единого социального налога и взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством РФ, относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. Согласно статье 318 НК РФ данные суммы как косвенные расходы одновременно учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль в текущем отчетном (налоговом) периоде. Первоначальная стоимость нематериального актива в налоговом учете в некоторых случаях не будет соответствовать первоначальной стоимости этого актива, сформированной в целях бухгалтерского учета.

5. Правила документооборота и обработки учетной информации

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерскую службу документов и сведений обязательны для всех работников организации (п. 12 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности», приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н).

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учетной документации, а по документам, форма которых не предусмотрена в этих альбомах и утверждаемым организацией, должны содержать обязательные реквизиты, перечисленных в п. 13 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности».

Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным – непосредственно по окончании операции

Создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете производятся в соответствии с утвержденным в организации графиком документооборота.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы (п. 15 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности»).

ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА

6. Срок полезного использования

Срок полезного использования нематериальных активов в **бухгалтерском** (п. 17 ПБУ 14/2000) и **налоговом** (п. 2 ст. 258 НК РФ) учете определяется одинаково исходя из:

- времени действия патента или свидетельства и других ограничений сроков использования ОИС согласно законодательству;
- ожидаемого срока использования объекта нематериальных активов, в течение которого организация сможет получать экономические выгоды (доход);
- для отдельных групп нематериальных активов – исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

В данном случае перечисляются не варианты, которые берутся за основу при определении срока полезного использования нематериальных активов, а дается перечень тех ограничений, которые необходимо учитывать при установлении срока полезного использования.

Следует иметь в виду, что при отсутствии внутренней документации, устанавливающей срок полезного использования нематериального актива, у организации нет достаточных оснований для начисления амортизации, учитываемой в целях налогообложения прибыли, а также

согласно п. 55 «Положения по ведению бухгалтерского учёта и отчетности», к нематериальным активам относятся права, используемые в хозяйственной деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев, т.е. срок полезного использования объекта нематериальных активов должен быть не менее 13 месяцев.

Если срок использования нематериального актива установить нельзя, тогда он принимается равным **десяти** годам в **налоговом** (п. 2 ст. 258 НК РФ) учете и **двадцати** годам в **бухгалтерском** (п. 17 ПБУ 14/2000 и п. 56 «Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности») учете. В этом случае не удастся избежать применения ПБУ 18/02 и, как следствие, возникают временные разницы.

При приобретении нематериальных активов, бывших в эксплуатации, необходимы документально подтвержденные сведения о сроке фактического использования нематериального актива прежними владельцами. Эти сведения применяются новым владельцем для определения им срока полезного использования данного нематериального актива.

7. Способ начисления амортизации

Организация имеет право выбрать для целей **бухгалтерского** учета, согласно п. 15 ПБУ 14/2000, один из трех вариантов амортизации:

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

В то же самое время п. 1 ст. 259 НК РФ для амортизации нематериальных активов предусмотрены два способа:

- линейный;
- нелинейный.

Чтобы лишней раз избежать необходимости применять ПБУ 18/02, можно рекомендовать использовать для амортизации нематериальных активов **линейный** способ и в **налоговом**, и в **бухгалтерском** учете.

В состав имущества, относящегося к амортизируемому, но не подлежащего амортизации в налоговом учете, относятся приобретенные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, если по договору на приобретение указанных прав оплата должна производиться периодическими платежами в течение срока действия указанного договора. Такие платежи включаются в состав «прочих расходов»

8. Способ отражения амортизационных отчислений в бухгалтерском учете

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете одним из способов (п.21 ПБУ 14/2000):

- путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете, т.е. с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов»;
- путем уменьшения первоначальной стоимости объекта, т.е. с применением счета 04 «Нематериальные активы».

Применение одного из способов отражения в бухгалтерском учете амортизации по группе однородных нематериальных активов производится в течение всего срока полезного использования.

Если амортизационные отчисления по каким-либо нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем уменьшения их первоначальной стоимости, то после полного погашения этой стоимости данные объекты продолжают отражаться в бухгалтерском учете (до прекращения срока действия патента, свидетельства, других охранных документов) в условной оценке, принятой организацией, с отнесением суммы оценки на финансовые результаты организации (п. 21 ПБУ 14/2000). ПБУ 14/2000 не дает пояснений по установке условной оценки полностью самортизированного актива. Общими правилами, когда стоимость невозможно определить, она устанавливается исходя из существующих рыночных цен на данный актив или аналогичные активы. Организация может самостоятельно установить условную стоимость либо пригласить независимого оценщика исходя из оставшегося срока полезного использования нематериального актива и текущей рыночной стоимости на аналогичные активы. Выбирая этот способ, следует помнить, что начисление амортизации по этой вновь образованной стоимости нематериального актива (его условной оценке) ПБУ 14/2000 не предусмотрено. Учитывая этот факт, **следует выбрать способ отражения амортизационных отчислений с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».**

Амортизационные отчисления по **организационным расходам** (п.21 ПБУ 14/2000) и по **положительной деловой репутации** (п.29 ПБУ 14/2000) отражаются в бухгалтерском учете только одним способом – путем равномерного уменьшения первоначальной стоимости в течение 20 лет, но не более срока деятельности организации (т.е. без применения счета 05 «Амортизация нематериальных активов»).

Расходы на НИОКР

Организация, осуществляющая научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР) и (или) являющаяся по договору заказчиком указанных работ (п. 1 ПБУ 17/02), вправе признавать в бухгалтерском учете расходы на НИОКР, которые дали положительный результат, в качестве «вложений во внеоборотные активы» (при наличии условий п.7 ПБУ 17/02) и выбрать способ и срок списания этих расходов.

В п. 11 ПБУ 17/02 сказано, что срок списания расходов на НИОКР организация определяет самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов. Однако этот срок не должен превышать **пяти** лет. ПБУ 17/02 предусматривает два способа списания расходов на НИОКР:

- линейный;
- способ списания расходов пропорционально объему продукции (работ, услуг).

В Налоговом кодексе (п. 2 ст. 262) установлено, что расходы на НИОКР, по которым получены положительные результаты, признаются в целях исчисления налога на прибыль равномерно:

- до 01 января 2007 – в течение двух лет;
- с 01 января 2007 – в течение одного года.

Таким образом, в целях сближения бухгалтерского и налогового учета организация может закрепить в учетной политике для целей налогового и бухгалтерского учета **линейный** способ списания расходов на НИОКР, давших положительный результат, **со сроком полезного использования**, в течение которого можно получать экономические выгоды от результатов выполненных работ:

- на 2006 год – в течение двух лет;
- на 2007 год – в течение одного года.

Расходы организации признаются прочими расходами отчетного периода в случае невыполнения хотя бы одного из условий п. 7 ПБУ 17/02:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

Если расходы на НИОКР не дали положительного результата, то эти расходы признаются «прочими расходами отчетного периода», а в целях исчисления налога на прибыль признаются равномерно: до 01 января 2007 – в течение трех лет, а с 01.01.2007 – в течение одного года (п. 2 ст. 262 НК РФ).

Учет по расходам на НИОКР, результаты которых не подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд, или по которым не получены положительные результаты, вписываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет 08-8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ») в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Не могут быть признаны «внеоборотными активами» в последующих отчетных периодах расходы на НИОКР, если они были признаны прочими расходами в предшествовавших отчетных периодах (п. 8 ПБУ 17/02).

VIII Образцы заполнения:

«Утверждаю»
Генеральный директор ООО НВП «ИНЭК»
Э.А.Котляр
« 12 » декабря 2006 г.

Акт № 1 от « 12 » декабря 2006 г. об оценке объекта нематериальных активов

Мы, нижеподписавшиеся, постоянно действующая, на основании приказа № 111 от « 31 » декабря 2005 г., комиссия по оценке объектов нематериальных активов в составе:
председатель комиссии _____,

(занимаемая должность, ФИО)

члены комиссии _____

(занимаемая должность, ФИО каждого члена комиссии)

в присутствии соавтора (автора) произведения, главного управляющего менеджера ООО НВП «ИНЭК» Муравьевой Оксаны Анатольевны,
(занимаемая должность, ФИО лица передающего документы комиссии)

составили настоящий акт об оценке и признании ОИС объектом нематериальных активов, созданного собственными силами ООО НВП «ИНЭК» в процессе исполнения распоряжения (приказа) № С-04/08 от « 01 » августа 2006 г. «О создании произведения (служебного произведения)».

Для признания ОИС объектом нематериальных активов соавтор Муравьева О.А. представила комиссии:

- **документы подтверждающие существование самого актива** (интеллектуальной собственности) **для объектов авторского права** программы для ЭВМ «Сателлит» — спецификация (паспорт) РИД; экспертные заключения Фонда «ФИНАС» об оценке соответствия РИД от 17.11.2006- 4 шт; «Сертификат соответствия объектов и подтверждений интеллектуальной собственности» №РОСС RU. Ж157. 04АД00. ОИС004 от 06.12.06;
- **документы подтверждающие исключительные права на РИД** (на интеллектуальную собственность) **для объекта авторского права** программы для ЭВМ «Сателлит» — трудовые договоры с работниками ООО НВП «ИНЭК» (копии): Большаковым М.В. № 17 от 02.05.06, Зайчиковым А.А. № 17 от 01.04.04, Муравьевой О.А. № 16 от 04.02.02, Тюриной В.А. № 18 от 04.02.02, Ширяевым В.М. № 19 от 02.05.06, Царевой Е.А. № 17 от 04.02.02; служебное задание работодателя – Распоряжение от 01.08.2006 № С-04/08; Авторский договор № б\н от 30.10.2006; Акт передачи исключительных прав от 11.12.06; Акт сачи-приемки работ от 12.12.06;

• материальный носитель программа для ЭВМ «Сателлит» на магнитном носителе ()

На основании представленной документации комиссия установила:

8. Объект интеллектуальной собственности (РИД) отвечает всем условиям п. 3 ПБУ 14/2000:
 - 1) отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
 - 2) возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества;
 - 3) использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
 - 4) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
 - 5) организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
 - 6) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
 - 7) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).
9. Объект интеллектуальной собственности (РИД) необходимо принять к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива.
10. Полное наименование объекта нематериальных активов: Исключительное имущественное право на программу для ЭВМ «Сателлит» (основание: Акт передачи исключительных прав работодателю от 11.12.06 и сертификат соответствия № РОСС RU. Ж157.04АД00. ОИС004 от 06.12.06, т.е. документ, на основании которого принимается наименование ОНА);
11. Объект нематериального актива в доработке не нуждается.
12. Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов составляет: 867640 руб. 00 коп. (Восемьсот шестьдесят семь тысяч шестьсот сорок рублей); (основание: бухгалтерская справка (не представлена), выписка их карточки счета 08.5 «Вложения в нематериальные активы»);
13. Срок полезного использования объекта нематериальных активов для бухгалтерского учета 60 месяцев (основание: патент, свидетельство, обоснованное заключение комиссии по оценке ОНА, исходя из ожидаемого срока использования- не представлено);
14. Объект нематериальных активов после принятия его к бухгалтерскому учету может использоваться отделом учета и отчетности (бухгалтерией) для управленческих нужд организации (указать структурное подразделение и с какой целью)

Подписи с расшифровкой должностей:

Председатель комиссии _____

Члены комиссии: _____

В присутствии автора (соавтора) _____

РАСПОРЯЖЕНИЕ № 101**О постановке на бухгалтерский учет объекта нематериальных активов**

г.Москва

« 12 » декабря 2006г

В процессе исполнения распоряжения (приказа) № С-04/08 от « 01 » августа 2006 г. «О создании произведения (служебного произведения)» собственными силами ООО НВП «ИНЭК» создан объект нематериальных активов с наименованием «Исключительное имущественное право на программу для ЭВМ «Сателлит», который отвечает всем условиям, перечисленным в п. 3 ПБУ 14/2000 и соответствует перечню п. 4 ПБУ 14/2000.

Главному бухгалтеру ООО НВП «ИНЭК» Каретиной Н.Л. обеспечить постановку на бухгалтерский учет объекта нематериальных активов с наименованием «Исключительное имущественное право на программу для ЭВМ «Сателлит», первоначальной стоимостью 867640 руб. 00 коп. (Восемьсот шестьдесят семь тысяч шестьсот сорок рублей 00 копеек).

Установить для объекта нематериальных активов «Исключительное имущественное право на программу для ЭВМ «Сателлит»:

- срок полезного использования для бухгалтерского учета – 60 месяцев;
- срок полезного использования для налогового учета – 60 месяцев;
- метод начисления амортизации для бухгалтерского и налогового учета в соответствии с учетной политикой – линейный;
- способ отражения амортизации в бухгалтерском учете в соответствии с учетной политикой – накопление соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Передать (по акту о приеме объекта нематериальных активов) на ответственное хранение документацию, подтверждающую наличие самого актива и исключительного права у ООО НВП «ИНЭК» на результаты интеллектуальной деятельности, ответственному за сохранность документов по объектам нематериальных активов _____ (должность, ФИО).

Передать (по накладной) программу ЭВМ «Сателлит» на магнитном носителе (материальный носитель) _____ (кому, куда и с какой целью, например, заместителю главного бухгалтера Саватеевой Г.П. для составления расчетов, отчетов и т.п., для управленческих нужд).

Начисление амортизации производить ежемесячно равными долями с отнесением на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Основание: Акт «Об оценке объекта нематериальных активов» от « 12 » декабря 2006 г. № 1.

Генеральный директор
ООО НВП «ИНЭК»

Э.А.Котляр

«Утверждаю»
 Генеральный директор
 ООО НВП «ИНЭК»
 _____ Э.А.Котляр
« 12 » декабря 2006 г.

**Акт № 1 от « 12 » декабря 2006 г.
 о приеме объекта нематериальных активов**

Мы, нижеподписавшиеся, постоянно действующая на основании приказа № 111 от « 31 » декабря 2005 г.

комиссия по приему-передаче объектов нематериальных активов в составе:

председатель комиссии _____,
 (занимаемая должность, ФИО)

члены комиссии _____,
 (занимаемая должность, ФИО каждого)

и материально-ответственное лицо, _____,
 (занимаемая должность, ФИО)

на основании распоряжения (приказа) № 101 от « 12 » декабря 2006 г. «О постановке на бухгалтерский учет объекта нематериального актива составили настоящий акт о принятии к бухгалтерскому учету и последующей передаче на ответственное хранение материально-ответственному лицу _____ объекта нематериальных активов (документов, подтверждающих наличие самого актива и исключительного права на РИД в соответствии с перечнем), созданного собственными силами ООО НВП «ИНЭК» в процессе исполнения распоряжения (приказа) № С-04/08 от « 01 » августа 2006 г. «О создании произведения (служебного произведения)».

Полное наименование объекта нематериальных активов: «Исключительное имущественное право на программу для ЭВМ «Сателлит».

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов: Восемьсот шестьдесят семь тысяч шестьсот сорок рублей 00 копеек.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов:

- для бухгалтерского учета 60 месяцев (основание: заключение комиссии по оценке ОНА, исходя из ожидаемого срока использования);
- для налогового учета 60 месяцев (основание: учетная политика).

Объект нематериальных активов предназначен для использования _____
 _____ (где и с какой целью будет использоваться объект).

Способ начисления амортизации для бухгалтерского и налогового учета – линейный.

Объект нематериальных активов дальнейшей доработки не требует, принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Дата принятия объекта к бухгалтерскому учету « 12 » декабря 2006 г. (проставляется после утверждения акта руководителем).

Перечень документов, передаваемых на ответственное хранение:

6. **подтверждающих существование самого актива** (интеллектуальной собственности) для **объектов авторского права** программы для ЭВМ «Сателлит» –
 - спецификация (паспорт) РИД;
 - экспертные заключения экспертов Фонда «ФИНАС» об оценке соответствия РИД от 17.11.2006- 4 шт.;
 - «Сертификат соответствия объектов и подтверждений интеллектуальной собственности» №РОСС RU. Ж157. 04АД00. ОИС004 от 06.12.06;
7. **подтверждающих исключительные права на РИД** (на интеллектуальную собственность) для **объекта авторского права**, программы для ЭВМ «Сателлит» –
 - трудовые договоры с работниками ООО НВП «ИНЭК» (копии): Большаковым М.В. № 17 от 02.05.06, Зайчиковым А.А. № 17 от 01.04.04, Муравьевой О.А. № 16 от 04.02.02, Тюриной В.А. № 18 от 04.02.02, Ширяевым В.М. № 19 от 02.05.06, Царевой Е.А. № 17 от 04.02.02;
 - служебное задание работодателя – Распоряжение от 01.08.2006 № С-04/08 «О создании произведения (служебного произведения)»;
 - Авторский договор № б/н от 30.10.2006г.;
 - Акт передачи исключительных прав от 11.12.06 к авторскому договору № б/н от 30.10.2006;
 - Акт сдачи-приемки работ от 12.12.06.к авторскому договору № б/н от 30.10.2006;
8. **подтверждающих первоначальную стоимость нематериального актива** – справка из бухгалтерии о фактических затратах на создание объекта нематериальных активов, выписка со счета 08.5 «Вложения в нематериальные активы»);
9. Акт «Об оценке объекта нематериальных активов» от « 12 » декабря 2006 г. № 1;
10. **Распоряжение** «О постановке на бухгалтерский учет объекта нематериальных активов» от « 12 » декабря 2006 г. № 101.

Председатель комиссии _____,

Члены комиссии _____,

Объект нематериальных активов (документы в соответствии с Перечнем) на ответственное хранение

принял: _____ « 12 » _____ 2006г.

(должность)

(подпись)

(ФИО)

Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки учета объекта нематериальных активов:

Номер документа (карточки): 00000029, дата составления: « 12 » декабря 2006г.

Главный бухгалтер _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Типовая межотраслевая форма № НМА-1
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

КАРТОЧКА № 29**учета нематериальных активов**

Организация ООО НВП «ИНЭК»
Структурное подразделение _____

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0310001
02917748

Дата составления	Код вида операции	Документ на оприходование	
		дата	номер
12.12.2006	-	12.12.06	№ акта

Исключительные имущественные права на программу для ЭВМ «Сателлит»

(полное наименование и назначение объекта нематериальных активов)

Структурное подразделение	Вид деятельности	Счет, субсчет	Код аналитического учета	Первоначальная (балансовая) стоимость, руб. коп.	Срок полезного использования (мес.)	Сумма начисленной амортизации, руб. коп.	Норма амортизации, % или сметная ставка	Код счета и объекта аналитического учета (для отнесения амортизации нематериальных активов)	Дата постановки на учет
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		4.1		867640-00	60		1,666%	26	12.12.2006

Способ приобретения	Документ о регистрации (наименование, номер, дата)	Выбыло (передано)				Дата
		по документу		причина выбытия (перемещения)		
		номер	дата	наименование	код	
11	12	13	14	15	16	17
Изготовление	Сертификат соответствия объектов и подтверждений интеллектуальной собственности № РОСС RU.Ж157.04АД00.ОИС004 от 16.12.2006					

Сумма износа, руб. коп.

Оборотная сторона карточки**Краткая характеристика объекта нематериальных активов**

Программа ЭВМ «Сателлит» на магнитном носителе предназначена для использования (указать с какой целью будет использоваться, например, отделом учета и отчетности для управленческих нужд организации или отделом (название) при тиражировании программного продукта)

Карточку заполнил Заместитель главного бухгалтера Саватеева Г.П.
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

“ 12 ” декабря 06 г.

Перечень документов:

1. Образцы форм для учета объектов нематериальных активов:
 - Акт об оценке ОНА;
 - Распоряжение (проект) о постановке на бухгалтерский учет ОНА;
 - Акт о приеме ОНА;
 - Карточка учета нематериальных активов № НМА-1;
 - Акт о приеме-передаче ОНА;
 - Акт о списании ОНА;
 - Накладная на внутреннее перемещение ОНА.
2. Пояснительная записка к формированию учетной политики
3. Образцы заполнения форм:
 - Акт об оценке ОНА;
 - Распоряжение о постановке на бухгалтерский учет ОНА;
 - Акт о приеме ОНА;
 - Карточка учета нематериальных активов № НМА-1.

Учетная политика по бухгалтерскому и налоговому учету по элементу «Нематериальные активы» для ООО НВП «ИНЭК» – в стадии разработки.