

ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ НМА

Университет ведет учет нематериальных активов в соответствии с СГС "Нематериальные активы", утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 181н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы" и другими федеральными стандартами и нормативными актами.

Объекты НМА

- 1) исключительные права на использование актива, в том числе на результаты интеллектуальной деятельности (РИД) и приравненных к ним средств индивидуализации;
- 2) права пользования нематериальными активами – неисключительные права на использование актива, в том числе на РИД (права пользования РИД в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права).

Результатами интеллектуальной деятельности (РИД) могут быть:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для ЭВМ;
- базы данных;
- сообщение в эфир или по кабелю радио- или телепередач (вещание организаций эфирного или кабельного вещания);
- изобретения;
- полезные модели и др..

Бухгалтерский учет

Единицей учета считать инвентарный объект. Инвентарный объект - совокупности прав на РИД согласно патенту, свидетельству и (или) возникающих из договора, иного правоустанавливающего документа, подтверждающего создание, приобретение (отчуждение) прав на результаты интеллектуальной деятельности .

Нематериальный актив подлежит признанию в бухгалтерском учете в случае, если он отвечает определению нематериального актива и критериям признания нефинансовых активов (прогнозируется получение экономических выгод или полезного потенциала от использования объекта нефинансового актива, первоначальная стоимость объекта нефинансового актива поддается надежной оценке, и др.).

Счет 102.00

- **0 102 0N 000** «Научные исследования (научно-исследовательские разработки)»
- **0 102 0R 000** «Опытно-конструкторские и технологические разработки»;
- **0 102 0I 000** «Программное обеспечение и базы данных»
- **0 102 0D 000** «Иные объекты интеллектуальной собственности

На данном счете учитывать исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности (РИД) и приравненных к ним средств индивидуализации.

Счет 106.00

- **0 106 0N 000** «Вложения в научные исследования (научно-исследовательские разработки)»;
- **0 106 0R 000** «Вложения в опытно-конструкторские и технологические разработки»;
- **0 106 0I 000** «Вложения в программное обеспечение и базы данных»;
- **0 106 0D 000** «Вложения в иные объекты интеллектуальной собственности».

Данный счет применять при формировании вложений по нескольким договорам, видам расходов (затрат).

Счет 111.60:

- **0 111 6N 000** «Права пользования научными исследованиями (научно-исследовательскими разработками)»;
- **0 111 6R 000** «Права пользования опытно-конструкторскими и технологическими разработками»;
- **0 111 6I 000** «Права пользования программным обеспечением и базами данных»;
- **0 111 6I 000** «Права пользования программным обеспечением и базами данных».
- **0 111 6D 000** «Права пользования иными объектами интеллектуальной собственности».

На данном счете в качестве объектов НМА признавать неисключительные права на РИД, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев.

Поступление и выбытие прав пользования нематериальными активами

Первичные документы на приобретение прав пользования поступают от ответственного лица, назначенного по договору, на согласование ректору или проректору по экономике и финансам, для указания кодов бюджетной классификации - в ПЭО и в срок, не более 3-х дней в бухгалтерию для принятия к учету и оплаты.

Начало использования прав пользования НМА учитывать с даты принятия комиссией по поступлению и выбытию активов.

Признание объекта нематериальных активов в учете прекращается в случае выбытия объекта.

Если срок права пользования активом не превышает либо составляет 12 месяцев, то такие права не признаются объектами НМА, а расходы на их приобретение следует отражать на счете **0 401 50 000** «Расходы будущих периодов».).

Оценка объектов НМА

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется согласно СГС «Нематериальные активы» в зависимости от вида операции, в результате которой возникли данные объекты: обменная, необменная операция или создание собственными силами учреждения.

Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов, **приобретенных в результате обменных операций**, определяется в сумме фактически произведенных затрат, в том числе:

- стоимость приобретения объекта НМА в соответствии с договором, в т.ч. таможенные пошлины;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные расходы;

- суммы вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект НМА;
- затраты на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объекта НМА;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта НМА.

Первичные документы на приобретение прав пользования поступают от ответственного лица, назначенного по договору, на согласование ректору или проректору по экономике и финансам, для указания кодов бюджетной классификации - в ПЭО и в срок, не более 3-х дней в бухгалтерию для принятия к учету и оплаты.

Начало использования прав пользования НМА учитывать с даты принятия комиссией по поступлению и выбытию активов по представлению протокола заседания Комиссии по интеллектуальной собственности.

Признание объекта нематериальных активов в учете прекращается в случае выбытия объекта.

Первоначальной стоимостью объекта НМА, **созданного собственными силами**, является сумма затрат, понесенных с момента, когда объект нематериальных активов впервые стал соответствовать критериям признания нематериальных активов, и включает все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки объекта нематериального актива к использованию по назначению, в том числе:

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг при создании объекта согласно договорам;
- расходы на оплату труда сотрудников, непосредственно занятых в процессе создания объекта НМА;
- платежи, необходимые для регистрации прав на объекты нематериальных активов;
- амортизация патентов и лицензий, использованных для создания объекта нематериальных активов;
- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, расходы на амортизацию основных средств и объекта нематериальных активов, использованных непосредственно при создании объекта НМА;
- иные расходы, непосредственно связанные с созданием объекта нематериальных активов.

Принятие к учету объектов НМА (РИД), созданных собственными силами, осуществляется комиссией по поступлению и выбытию активов на основании протокола комиссии по интеллектуальной собственности, поступившего от руководителя центра интеллектуальной собственности и трансфера технологий.

Дата принятия к учету – день, следующий за поступлением протокола комиссии по поступлению и выбытию активов в бухгалтерию.

До государственной регистрации РИД в реестре Роспатента (при возникновении секретных изобретений в соответствующих федеральных органах) расходы, понесенные на его создание, числятся на счете 2 106 3R 320. После госрегистрации принимаются к учету на счет 2 102 3R 320.

Признание объекта нематериальных активов в учете прекращается в случае выбытия объекта.

Порядок начисления амортизации на объекты НМА

В аналитическом учете нематериальные активы подразделяются на две подгруппы:

- с определенным сроком полезного использования;
- с неопределенным сроком полезного использования.

Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения исходя:

- из срока действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- из ожидаемого срока использования актива, в течение которого учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания учреждения, либо в случаях, предусмотренных законодательством РФ, получать экономические выгоды;
- из типичного жизненного цикла для актива и публичной информации об оценках сроков полезной службы аналогичных активов, которые используются аналогичным образом;
- из технологических, технических и других типов устаревания.

Срок полезного использования НМА считается неопределенным, если нет возможности определить период, в течение которого от данного актива ожидается поступление экономических выгод (полезного потенциала).

Амортизации подлежат только нематериальные активы с определенным сроком полезного использования.

Начисление амортизации по объекту нематериальных активов производится линейным методом:

- а) на объекты нематериальных активов стоимостью свыше 100 000 руб. амортизация начисляется в соответствии с нормами амортизации;
- б) на объекты нематериальных активов стоимостью до 100 000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100 % первоначальной стоимости при признании объекта в составе группы нематериальных активов.

В бухгалтерском учете амортизация отражается на балансовом счете 104.00, содержащим аналитические коды группы и вида синтетического счета объекта учета:

Амортизация объектов НМА, прав пользования нематериальными активами:

- **0 104 0N 000** «Амортизация научных исследований (научно-исследовательских разработок)»;
- **0 104 0R 000** «Амортизация опытно-конструкторских и технологических разработок»;
- **0 104 0I 000** «Амортизация программного обеспечения и баз данных»;
- **0 104 0D 000** «Амортизация иных объектов интеллектуальной собственности».

Амортизация прав пользования активов (неисключительных прав на РИД):

- **0 104 60 000** «Амортизация прав пользования нематериальными активами»;
- **0 104 6N 000** «Амортизация прав пользования научными исследованиями (научно-исследовательскими разработками)»;
- **0 104 6R 000** «Амортизация прав пользования опытно-конструкторскими и технологическими разработками»;
- **0 104 6I 000** «Амортизация прав пользования программным обеспечением и базами данных»;
- **0 104 6D 000** «Амортизация прав пользования иными объектами интеллектуальной собственности».

Реклассификация объектов нематериальных активов

Реклассификация объектов нематериальных активов из подгруппы «Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования» в подгруппу «Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования» отражается перспективно как изменение оценочных значений в соответствии с положениями СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Отражение в бухгалтерском учете учреждения операций по поступлению, внутреннему перемещению в связи с реклассификацией, выбытию (списанию) объектов нематериальных активов осуществляется на основании решения постоянно действующей комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов

Перевод объектов НМА в группу с определенным сроком полезного использования оформляется бухгалтерской записью:

Дебет счета 0 111 6х 352 «Права пользования нематериальными активами с определенным сроком полезного использования»

Кредит счета 0 111 6х 353 «Права пользования нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования»

Объекты НМА (исключительные права на РИД) при переводе из одной группы в другую оформляется бухгалтерской записью:

- 0 102 хх 000.01 – НМА с определенным сроком полезного использования;
- 0 102 хх 000.02 – НМА с неопределенным сроком полезного использования.

Информация о переводе объектов в группу с определенным сроком полезного использования и порядке начисления амортизации отражается также в инвентарной карточке.

Обесценение нематериальных активов

Обесценение нематериальных активов оформляется бухгалтерской записью:

- **0 114 0N 000** «Обесценение научных исследований (научно-исследовательских разработок)»;
- **0 114 0R 000** «Обесценение опытно-конструкторских и технологических разработок»;
- **0 114 0I 000** «Обесценение программного обеспечения и баз данных»;
- **0 114 0D 000** «Обесценение иных объектов интеллектуальной собственности»;
- **0 114 60 000** «Обесценение прав пользования нематериальными активами».

Выявление признаков обесценения актива осуществляется в учреждении в рамках годовой инвентаризации активов и обязательств. В случае выявления признаков обесценения, указанных в п. 7 – 9 СГС «Обесценение активов», принимается решение о необходимости определения справедливой стоимости объекта.

Убыток от обесценения объектов НМА, прав пользования нематериальными активами отражается следующими корреспонденциями счетов:

Принятие к учету НМА оформляется актом приема-передачи нефинансовых активов ф.0504101.

Документы, подтверждающие наличие исключительных прав Учреждения на объекты нематериальных активов

N п/п	Вид объектов НМА	Документы, подтверждающие наличие права
1	Объекты авторских прав (ст. 1259 ГК РФ)	<ul style="list-style-type: none"> - свидетельство о депонировании экземпляров или свидетельство об официальной регистрации программ для ЭВМ и баз данных; - справка на основании сведений из Реестра программ для ЭВМ или Реестра баз данных; - договоры об отчуждении исключительного права на программу для ЭВМ или базу данных или частичной передаче исключительного права на программу для ЭВМ и базу данных; - документы, подтверждающие переход исключительного права на программу для ЭВМ или базу данных к другим лицам без договора; - трудовой (гражданско-правовой) договор в отношении служебного произведения; - договор об отчуждении исключительного права на произведение; - договор авторского заказа; - письменные или вещественные доказательства (рукописи, нотные знаки, изображения, схемы, отзывы, рецензии, учетные данные о движении рукописи и т.п.); - заключения экспертов или организаций и объединений, осуществляющих управление правами авторов или профессионально занимающихся защитой авторских прав
2	Объекты смежных прав (ст. 1304 ГК РФ)	<ul style="list-style-type: none"> - документ о депонировании экземпляров; - договоры с исполнителями, студиями, фирмами - изготовителями носителей с фонограммами, иными правообладателями; - трудовой (гражданско-правовой) договор в отношении служебного произведения; - договор об отчуждении исключительного права на объект смежных прав; - документы, подтверждающие разрешение на использование фонограмм; - документы, подтверждающие переход исключительного права на объект смежного права к правопреемнику; - заключения экспертов или организаций, профессионально осуществляющих защиту смежных прав
3	Товарные знаки и знаки обслуживания (ст. 1477 ГК РФ)	<ul style="list-style-type: none"> - свидетельство на товарный знак (знак обслуживания); - справка на основании сведений из Государственного реестра товарных знаков и знаков обслуживания РФ; - справка на основании сведений из Перечня общеизвестных в РФ товарных знаков; - договор об уступке товарного знака; - документы, подтверждающие введение товаров,

		<p>обозначенных товарными знаками, в гражданский оборот на территории РФ непосредственно правообладателем или с его согласия;</p> <p>- документы, подтверждающие переход исключительного права на товарный знак без договора</p>
4	<p>Наименования мест происхождения товаров (ст. 1516 ГК РФ)</p>	<p>- свидетельство на право пользования наименованием места происхождения товара;</p> <p>- справка на основании сведений из Государственного реестра наименований мест происхождения товаров РФ</p>