

**Научно-образовательный материал**

**«ОСНОВЫ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ»**

**Модуль 10. Бухгалтерский учет интеллектуальной собственности**

Состав научно-образовательного коллектива:

<b>Ф.И.О.</b>	<b>Факультет / организация</b>	<b>Должность</b>
Кобзева Марина Михайловна	ООО "Наутех"	Главный бухгалтер

Москва 2011 г.

## РАЗВЕРНУТЫЙ ПЛАН

### Научно-образовательного материала

#### «ОСНОВЫ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ» (12 модулей)

##### Модуль 10. Бухгалтерский учет интеллектуальной собственности

Автор модуля: Кобзева Марина Михайловна

План модуля:

1. Бухгалтерский учет нематериальных активов (НМА)
  - 1.1. Нормативная база
  - 1.2. Условия признания в качестве НМА
  - 1.3. Объекты НМА
  - 1.4. Деловая репутация как объект НМА
2. Создание и постановка на учет НМА
  - 2.1 Документальное подтверждение наличия НМА
  - 2.2 Определение первоначальной стоимости
  - 2.3 Срок полезного использования НМА
  - 2.4 Преимущества использования НМА
  - 2.5 Следует обратить внимание!
3. ФЗ-217 и создание малых инновационных компаний (МИП) в бюджетных научных учреждениях
  - 3.1 Федеральный закон от 02.08.2009 №217-ФЗ
  - 3.2 217-ФЗ. Какие права передаются МИП?
  - 3.3 217-ФЗ Льготы

Аннотация модуля.

Данный модуль предназначен главным образом для руководителей предприятий, он также будет полезен и для инвесторов. И те и другие, не являясь бухгалтерами, могут не знать тонкостей этого дела, но для принятия управленческих решений и решений об инвестировании необходимо понимать, что стоит за цифрами в бухгалтерском балансе. Как правило, нематериальные активы составляют незначительную часть показателей бухгалтерской отчетности. Однако в настоящее время организации все чаще сталкиваются с необходимостью использования в хозяйственной деятельности объектов интеллектуальной собственности, регистрируют товарные знаки, разрабатывают программы. Поэтому роль нематериальных активов существенно возрастает. В модуле даны практические рекомендации по предотвращению ошибок, возникающих при учете НМА.

Краткое содержание модуля.

№	Раздел	Подраздел	Тезисы	Краткое содержание модуля
1.	Введение	Содержание модуля	-Бухгалтерский учет НМА -Создание и постановка на учет НМА -ФЗ-217 и создание инновационных	Объекты интеллектуальной собственности учитываются на балансе предприятия как нематериальные активы. Мы ответим на вопросы: -При каких условиях объекты

			компаний в бюджетных научных учреждениях -Внесение НМА в уставной капитал инновационных компаний	интеллектуальной собственности признаются нематериальными активами?  -Какие преимущества получает предприятие от использования НМА в своей деятельности?  -Какие особенности учета НМА существуют в малых инновационных предприятиях?
2.	Бухгалтерский учет нематериальных активов (НМА) 10.1.0		Бухгалтерский учет нематериальных активов (НМА)	Принадлежащая предприятию собственность отражается в его бухгалтерском балансе в виде активов. Все активы предприятия делятся на материальные и нематериальные (НМА). К числу последних относятся объекты интеллектуальной собственности.
3.	Бухгалтерский учет нематериальных активов (НМА) 10.1.0	Нормативная база 10.1.1.	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007  МСФО 38 (IAS 38 Нематериальные активы (IntangibleAssets))	Учет нематериальных активов в России регулируется такими нормативными документами как «Положение по бухгалтерскому учету «Нематериальные активы (ПБУ 14/2007)», а также Международными стандартами финансовой отчетности МСФО 38 (IAS 38 Нематериальные активы). Использование этих нормативных документов должно быть отражено в учетной политике организации.
4.	Бухгалтерский учет нематериальных активов (НМА) 10.1.0	Условия признания в качестве НМА 10.1.2.	– документальное подтверждение существования объекта и исключительных прав на него – право на получение экономических выгод от использования – первоначальная стоимость может быть достоверно определена – срок использования превышает 12 месяцев – не предполагается продажа в течение 12 месяцев - отсутствие материально-	Объект интеллектуальной собственности учитывается в качестве НМА при одновременном выполнении следующих основных условий: -при наличии документально подтвержденных исключительных прав на объект интеллектуальной собственности  -при возможности достоверного определения первоначальной стоимости объекта  -при способности приносить экономическую выгоду в

			<p>вещественной формы – контроль над объектом – возможность выделения или отделения объекта</p> <p>п.3 ПБУ 14/2007</p>	<p>течение 12 месяцев и более</p> <p>-при возможности выделения (идентификации) объекта из других активов</p> <p>а также при условии, что организацией не предполагается продажа объекта и у объекта отсутствует материально-вещественная форма.</p>
5.	Бухгалтерский учет нематериальных активов (НМА) 10.1.0	Объекты НМА 10.1.3.	<p>-программы для электронных вычислительных машин (ЭВМ)</p> <p>-изобретения</p> <p>-полезные модели</p> <p>-селекционные достижения</p> <p>-секреты производства (ноу-хау)</p> <p>-товарные знаки и знаки обслуживания</p> <p>-деловая репутация</p> <p>п.4 ПБУ 14/2007</p>	При выполнении всех вышеперечисленных условий, к нематериальным активам могут быть отнесены компьютерные программы, сайты в Интернете; изобретения; полезные модели, промышленные образцы; селекционные достижения; секреты производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки обслуживания.
6.	Бухгалтерский учет нематериальных активов (НМА) 10.1.0	Деловая репутация как объект НМА 10.1.4.	Приобретение по договору купли-продажи предприятия как имущественного комплекса в целом положительная – НМА отрицательная – прочие доходы	В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация. При этом деловая репутация как актив возникает только если организация приобретается по договору купли-продажи. Деловая репутация отражается на балансе предприятия в виде разницы, полученной между стоимостью приобретения фирмы и балансовой стоимостью ее активов. Деловая репутация может быть положительной или отрицательной.
7.	Создание и постановка на учет НМА 10.2.0.		Создание и постановка на учет НМА	
8.	Создание и постановка на учет НМА 10.2.0.	Документальное подтверждение наличия НМА 10.2.1	<p>Созданный самостоятельно – патент или свидетельство</p> <p>ст.1480 и 1481 ГК РФ, п.2 ст.1518 и ст.1530 ГК РФ, ст.1353 и 1354</p>	<p>Для каждого объекта, учитываемого в составе НМА, должен быть сформирован пакет документов, подтверждающих наличие исключительных прав.</p> <p>Если организация создала объект интеллектуальной</p>

			ГК РФ, ст.1414 и 1415 ГК РФ, ст.58 ГК РФ	собственности своими силами, то документами, подтверждающими исключительные права на созданный объект, могут являться, например, свидетельство на товарный знак или патент на изобретение.
9.	Создание и постановка на учет НМА 10.2.0.	Документальное подтверждение наличия НМА 10.2.1	Приобретенный – договор об отчуждении исключительных прав – передаточный акт  ст.1480 и 1481 ГК РФ, п.2 ст.1518 и ст.1530 ГК РФ, ст.1353 и 1354 ГК РФ, ст.1414 и 1415 ГК РФ, ст.58 ГК РФ	Если права приобретаются по договору об отчуждении исключительного права либо в бездоговорном порядке на основании закона, например, при реорганизации, то подтверждающими права документами могут быть договор об отчуждении исключительных прав и передаточный акт. Договоры отчуждения в отношении изобретений, полезных моделей, промышленных образцов и товарных знаков должны быть зарегистрированы в Роспатенте, а в отношении селекционных достижений - в Госсорткомиссии. Для программ для ЭВМ и баз данных регистрация договора отчуждения обязательна только в тех случаях, когда сами эти объекты были зарегистрированы в Роспатенте.
10.	Создание и постановка на учет НМА 10.2.0.	Определение первоначальной стоимости 10.2.2.		Важным условием постановки объекта на баланс в качестве нематериального актива является определение его первоначальной стоимости. Порядок формирования первоначальной стоимости НМА зависит от способа его получения. НМА можно создать самостоятельно, приобрести за плату, получить безвозмездно, получить в качестве вклада в уставной капитал, получить по бартеру.
11.	Создание и постановка на учет НМА 10.2.0.	Определение первоначальной стоимости 10.2.2	При создании –оплата услуг и работ сторонних организаций –зарплата сотрудников, включая налоги –содержание	При создании объекта учета в качестве НМА собственными силами, в первоначальную стоимость включаются все документально подтвержденные расходы, связанные с разработкой объекта и получением прав на

			<p>основных средств, а также суммы амортизации –невозмещаемые суммы налогов и сборов –государственные, патентные и другие аналогичные пошлины и сборы</p> <p>п.8, 15 ПБУ 14/2007, 8, 9 и 15 ПБУ 14/2007</p>	<p>него, в том числе зарплата сотрудников, непосредственно участвовавших в разработке объекта и пошлины за юридически значимые действия, связанные с получением прав.</p>
12.	Создание и постановка на учет НМА 10.2.0.	Определение первоначальной стоимости 10.2.2	<p>При приобретении – суммы, уплаченные по договору уступки – сумма пошлины, уплаченную в связи с регистрацией исключительных прав – сумму предъявленного НДС – прочие расходы, связанные с приобретением исключительных прав</p> <p>п.8, 15 ПБУ 14/2007, 8, 9 и 15 ПБУ 14/2007</p>	<p>Если организация приобрела исключительные права за плату, в первоначальную стоимость включаются суммы, уплаченные правообладателю, пошлины за регистрацию исключительных прав, а также вознаграждения посредникам и консультантам.</p>
13.	Создание и постановка на учет НМА 10.2.0.	Определение первоначальной стоимости 10.2.2	<p>Начисляется ежемесячно</p> <p>В течение срока полезного использования начисление амортизации не приостанавливается</p> <p>п.28 ПБУ 14/2007</p>	<p>Нематериальные активы, так же как и активы материальные подлежат амортизации. Их стоимость равномерно переносится на производимую продукцию, выполняемые работы и оказываемые услуги в течение всего срока полезного использования актива.</p>
14.	Создание и постановка на учет НМА 10.2.0.	Срок полезного использования НМА 10.2.3.	<p>– срока владения исключительными правами</p> <p>– срока планируемого использования объекта в своей деятельности;</p> <p>– количества продукции или иного натурального показателя объема работ</p> <p>п. 25, 26 ПБУ 14/2007</p>	<p>Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока, в течение которого организации будут принадлежать исключительные права на объект, либо в течение которого организация планирует использовать объект в своей деятельности.</p>
15.	Создание и постановка на	Срок полезного использования	<p>-как часто продается</p> <p>-прогноз на старение</p>	<p>Например, если НМА – это исключительное право на</p>

	учет НМА 10.2.0.	НМА 10.2.3.	ПО  - определяется в соответствии со сроком использования самого оборудования	компьютерную программу, то необходимо определить период ее морального устаревания, и таким образом, определить срок использования данного НМА в будущем. В случае если программа предназначена для использования в производственном процессе, например, в станке с программным управлением, то следует учитывать срок полезного использования данного станка.
16.	Создание и постановка на учет НМА 10.2.0.	Срок полезного использования НМА 10.2.3.	Амортизировать объекты с неопределенным сроком использования НЕЛЬЗЯ п. 25, 26 ПБУ14/2007	Срок полезного использования утверждается приказом руководителя организации. При этом он не может быть меньше двух лет и не обязательно должен совпадать со сроком действия охранного документа, а тем более не должен превышать указанный срок. Если срок полезного использования актива не определен, то актив амортизировать нельзя.  Существует ряд преимуществ, которые дает законодатель организациям, использующим НМА.
17.	Создание и постановка на учет НМА 10.2.0.	Преимущества использования НМА 10.2.4.	- освобождение от НДС - льготы по амортизации - льготные страховые тарифы для ИТ-компаний и общества, созданных бюджетными научными учреждениями и образовательными учреждениями высшего профессионального образования  п. 2 ст. 149 НК РФ, п. 1 ст. 264 НК РФ, ст.58 Закона №212-ФЗ	Так Статьей 149 Налогового Кодекса РФ установлено, что не подлежит налогообложению НДС передача исключительных прав по договору отчуждения, а также прав на использование объекта интеллектуальной собственности на основании лицензионного договора. Отметим, что данная льгота не распространяется на передачу прав на товарный знак!
18.	Создание и постановка на учет НМА	Следует обратить внимание		Также важно помнить, что объект интеллектуальной собственности, права на

	10.2.0.	10.2.5		<p>который получены по лицензионному договору, не может быть учтен в качестве нематериального актива организацией, приобретшей права на него.</p> <p>Однако есть исключение, когда права на использование ИС, полученные на основе лицензионного договора, включаются в состав НМА, если они являются вкладом в уставной капитал. Это справедливо для малых инновационных предприятий, созданных бюджетными научными учреждениями и образовательными учреждениями высшего профессионального образования в соответствии с Законом 217 ФЗ.</p>
19.	ФЗ-217 и создание малых инновационных компаний (МИП) в бюджетных научных учреждениях 10.3.0		ФЗ-217 и создание малых инновационных компаний (МИП) в бюджетных научных учреждениях	
20.	ФЗ-217 и создание малых инновационных компаний (МИП) в бюджетных научных учреждениях 10.3.0	Федеральный закон от 02.08.2009 №217-ФЗ 10.3.1.	Федеральный закон №217-ФЗ от 02.08.2009	В соответствии с 217 ФЗ НИИ и вузам разрешено самостоятельно, то есть без согласия собственника их имущества, основывать хозяйственные общества для внедрения созданных ОИС и вносить в уставный капитал создаваемых ими малых инновационных предприятий права на использование данных ОИС по лицензионному договору.
21.	ФЗ-217 и создание малых инновационных компаний (МИП) в бюджетных научных учреждениях 10.3.0	217-ФЗ. Какие права передаются МИП? 10.3.2.	<p>– Возможность внесения в УК неисключительных прав на РИД</p> <p>– При оценке вклада более 500000-необходима оценка вклада</p> <p>– Права, полученные в виде вклада – передать третьим лицам НЕЛЬЗЯ</p>	<p>При этом, исключительные права остаются у НИИ и ВУЗов. МИП не могут передавать третьим лицам права по лицензионному договору, полученные в виде вклада в уставный капитал.</p> <p>Денежная оценка вносимых прав по лицензионному договору утверждается решением общего собрания учредителей МИП, принятым</p>



				единогласно. Если номинальная стоимость доли составляет более 500000 руб., то такой вклад должен оцениваться независимым оценщиком.
22.	ФЗ-217 и создание малых инновационных компаний (МИП) в бюджетных научных учреждениях 10.3.0	217-ФЗ Льготы 10.3.3.	-Обязательные страховые взносы 2011-2017г – 14% -Возможность применения УСН  Если условия не будут выполнены, общий тариф взносов составит 34%  ст. 58 ФЗ №212, ст. 33 ФЗ №167	Кроме того, начиная с 2011 года, такие хозяйственные общества могут применять пониженные ставки обязательных страховых взносов. В 2011– 2017 годах размер взносов установлен на уровне 14 процентов. Пониженные ставки применяются только в том случае, если малое инновационное предприятие проводит научно – исследовательские и опытно-конструкторские работы, внедряет результаты интеллектуальной деятельности, а также применяет упрощенную систему налогообложения.

#### Контрольные вопросы:

1. При каких условиях объекты интеллектуальной собственности признаются нематериальными активами?
2. Какими нормативными документами регулируется учет нематериальных активов?
3. Какие ОИС могут быть отнесены к НМА?
4. Какой пакет документов должен быть сформирован для каждого объекта, учитываемого в качестве НМА?
5. Каким образом формируется первоначальная стоимость НМА?
6. Как определяется срок полезного использования НМА?
7. Какие преимущества получает предприятие от использования НМА в своей деятельности?
8. Какие особенности учета НМА существуют в малых инновационных предприятиях?
9. Охарактеризуйте основные положения 217 ФЗ.
10. Какими особенностями характеризуется учет НМА для малых предприятий, созданных по 217 ФЗ?
11. Какие преимущества может получить предприятие, созданное по 217-ФЗ?

#### Задания

1. Фирма А приобрела фирму Б за 15 млн рублей. Активы фирмы Б составили 10 млн рублей. Полученная разница в 5 млн рублей должна быть отражена на балансе Фирмы А как нематериальный актив – деловая репутация. Хочется обратить внимание на то, что в примере идет речь о приобретении компании как имущественного комплекса в целом. Если бы фирма А купила за 15 млн только патент, то никакой деловой репутации при этом

не возникло бы, а на балансе появился нематериальный актив стоимостью 15 млн рублей. Купив организацию (бизнес), ее новый владелец приобретает не только имущественный комплекс, но и совокупность других ресурсов: трудовой коллектив, торговую марку, круг постоянных клиентов и поставщиков, сформированный рынок сбыта. Оценить эти ресурсы по отдельности и признать их в качестве нематериальных активов невозможно. Поэтому приобретения такого рода признаются в совокупности и называются деловой репутацией (гудвиллом)