**Учет нематериальных активов**

Нематериальные активы — это особый вид имущества, который не имеет физической формы. Это могут быть различные исследования и изобретения, книги, фильмы, товарные знаки и даже деловая репутация. Что относится к НМА, как принимать их к учету, начислять амортизацию и проводить списание с баланса.

Нематериальные активы (НМА) отличаются от других тем, что не имеют физической формы. В эту категорию попадают деловая репутация и различные объекты интеллектуальной собственности, например:

-веб-сервисы, программы для компьютера, мобильные приложения, сайты;

-книги, картины, фильмы, музыка и прочие предметы искусства;

-товарные знаки и знаки обслуживания;

-секретные рецепты и технологии производства, так называемые ноу-хау;

--изобретения, промышленные образцы, полезные модели;

новые сорта растений или породы животных, которые выведены самостоятельно.

Персонал не является нематериальным активом. Так сказано в п. 4 ПБУ 14/2007. Там же отмечено, что расходы на открытие или реорганизацию компании тоже не являются НМА.

**Условия для принятия актива к учету как нематериального**

Чтобы принять объект к учету как нематериальный актив, надо убедиться, что в отношении него выполняется сразу семь условий:

1. Актив способен приносить деньги в будущем.
2. У организации есть право на получение дохода от этого объекта, а прочие лица не имеют доступа к экономическим выгодам от него. То есть у компании должны быть патенты, свидетельства, договоры об отчуждении исключительного права или другие документы.
3. Актив можно выделить или отделить от других активов.
4. Актив будет использоваться дольше 12 месяцев или операционного цикла, если он больше 12 месяцев.
5. Организация не собирается продавать актив в течение ближайших 12 месяцев или операционного цикла.
6. Первоначальную стоимость актива можно достоверно определить.
7. У актива нет материально-вещественной формы.

Если какое-то из условий не выполняется, учесть актив как НМА будет нельзя. В таких случаях его стоимость можно учитывать в расходах на НИОКР, расходах будущих периодов или текущих расходах.

**На каких счетах вести учет НМА**

Основной счет для учета НМА — 04. На нем собирается информация о том, какие НМА есть у организации, их поступлении и продаже, а также о расходах компании на НИОКР. Счет 04 — активный, поэтому поступление НМА отражается по дебету, а выбытие по кредиту.

Порядок учета НМА похож на тот, который действует для ОС. Перед попаданием в дебет счета 04, актив и все затраты на его получение учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Для начисления амортизации по НМА используется счет 05 — начисление амортизации отражается по кредиту. С 1 января 2008 года нельзя начислять амортизацию по кредиту счета 04, тем самым уменьшая первоначальную стоимость НМА.

**Аналитический учет НМА**

Чтобы конкретизировать информацию о наличии, состоянии и движении отдельных объектов НМА, ведут аналитический учет на счете 04.

Единица бухучета НМА — инвентарный объект, то есть совокупность прав на НМА, которые возникли на основании одного документа (патента, свидетельства, договора) и предназначены для выполнения самостоятельных функций.

Для учета НМА также открывают карточки учета № НМА-1 и заводят другие аналогичные документы.

**Бухгалтерский учет приобретения или создания НМА**

Порядок учета актива зависит от того, каким способом его получили. НМА можно произвести самостоятельно, купить, получить безвозмездно. Во всяком случае принимать актив к учету необходимо по первоначальной стоимости — сумме фактических затрат на его покупку или создание.

Фирмы, которые имеют право на упрощенный бухучет, могут включать затраты на покупку или создание НМА в состав расходов по мере их осуществления и не отражать в составе НМА.

**Покупка НМА.** В первоначальную стоимость можно включить оплату по договору, оплату консультаций специалистов по покупке актива, регистрационные сборы, налоги, которые нельзя возместить, и прочие расходы, прямо связанные с приобретением. Проводки следующие:

* Учитываем затраты на приобретение актива (без учета НДС) — Дт 08 Кт 60, 76.
* Учитываем НДС с суммы затрат — Дт 19 Кт 60, 76.
* Ставим актив на учет — Дт 04 Кт 08.
* Отражаем налоговый вычет по НДС — Дт 68-НДС Кт 19.

**Покупка права пользования.**Для НМА, по которым организация купила только право пользования, предусмотрен несколько иной порядок. Это касается в том числе различных бухгалтерских программ или справочно-правовых систем. Такие активы учитывайте на забалансовом счете по стоимости, которая указана в договоре. Регулярные платежи за использование относите на расходы отчетного периода, а если делаете разовый платеж, учитывайте его как расход будущих периодов и списывайте в затраты, пока действует договор. Проводки следующие:

* Учитываем стоимость полученного актива — Дт 012.
* Отражаем платеж за получение права использования (без НДС) — Дт 97 Кт 60.
* Учитываем НДС по договору — Дт 19 Кт 60.
* Принимаем НДС к вычету — ДТ 68-НДС Кт 19.
* Каждый месяц относим в расходы отчетного периода часть общего платежа, учтенного в расходах будущего периода — Дт 20 Кт 97.
* Когда срок договора на использование заканчивается, списываем стоимость НМА — Кт 012.

**Безвозмездное получение.**Если вам подарили актив, то его нужно оценить по рыночной стоимости. Она определяется на дату принятия к учету. Проводки следующие:

* Отражаем рыночную стоимость НМА — Дт 08 Кт 98.
* Принимаем актив к учету — Дт 04 Кт 08.

**Создание НМА.** Если вы самостоятельно создали актив, принимайте его к учету по стоимости, в которую входят все затраты на его создание и регистрацию. Сюда войдут расходы на зарплату сотрудников, страховые взносы, аренду оборудования, экспертизы, пошлины, регистрацию, помощь сторонних организаций в создании актива. Принять актив к учету можно после того, как получите патент. Проводки следующие:

* Собираем на 08 счете все затраты на производство — Дт 08 Кт 70, 69, 76, 60.
* Принимаем актив к учету — Дт 04 Кт 08.

**Бухучет передачи нематериальных активов**

Вы сможете продать свой НМА другой организации, ИП или физлицу. Для этого передают исключительное право на объект, заключая договор об отчуждении. Еще один вариант — передать только право пользования активом.

**Продажа НМА.** Чтобы продать объект, заключите договор об отчуждении права собственности, составьте счет-фактуру и акт приема-передачи. Также переход права иногда нужно зарегистрировать.

Доходы от продажи НМА признавайте как прочие и отражайте в бухучете на дату подписания договора или регистрации перехода права, если она требуется.

Составьте следующие проводки:

* Отражаем доход от передачи исключительных прав — Дт 62 Кт 91-1;
* Начисляем НДС (если передача облагается налогом) — Дт 91-2 Кт 68-НДС;
* Списываем амортизацию по переданному активу — Дт 05 Кт 04.
* Относим остаточную стоимость НМА на расходы — Дт 91-2 Кт 04.
* Учитываем пошлину и прочие расходы на реализацию — Дт 91-2 Кт 76.

**Передача права пользования.** В таком случае покупатель права пользования юудет регулярно перечислять вам лицензионные платежи. Так как актив остается в вашей собственности (исключительное право у вас), то списывать его с баланса и переставать начислять амортизацию нельзя. Проводки следующие:

* Отражаем полученные лицензионные платежи в прочих доходах или доходах от продаж — Дт 62 Кт 90-1 или 91-1.
* Продолжаем начислять амортизацию. Если передача прав пользования ваш основной вид деятельности, списывайте амортизацию в затраты по обычным видам деятельности Дт 20 (23, 25, 44) Кт 05, если не основной, в прочие расходы — Дт 91-2 Кт 05.

**Амортизация НМА**

Если у нематериального актива есть срок полезного использования (СПИ), то он постепенно переносит свою стоимость на затраты в виде амортизации. Срок вы должны определить еще на этапе принятия актива к учету. Это может быть период, в течение которого у вас будет исключительное право, запланированный срок использования или срок, за который вы хотите произвести объем товара, для которого приобрели НМА.

СПИ надо ежегодно пересматривать. Если он меняется, то корректируется и расчет амортизации. В бухучете корректировки отражаются как изменения оценочных значений и признаются в доходах и расходах перспективно.

Если СПИ не получается определить, амортизацию можно не начислять. Но в таком случае все факторы, которые мешают узнать срок, надо указать в пояснениях к бухотчетности

Амортизация начисляется начиная с месяца, следующего за тем, в котором актив принят к учету. Прекращается начисление только с месяца, следующего за тем, в котором стоимость НМА была полностью погашена или его списали с баланса.

Проводка для начисления амортизации зависит от того, как используется амортизируемый НМА:

* если используем в основной деятельности — Дт 20 (23, 25, 44) Кт 05.
* если используем для производства, реконструкции и модернизации других активов — Дт 08 Кт 05.
* если используем в прочих видах деятельности — Дт 91-2 Кт 05.

Расчет амортизации записывайте в ведомость начисления амортизации.

Начисляйте амортизацию в соответствии с тем способом, который выбрали и утвердили в учетной политике. Всего их три на выбор:

1. Линейный — это самый простой способ с равномерными платежами. Его выбирают, когда сложно прикинуть будущие доходы от НМА.  
   **Амортизация в месяц =  Первоначальная (текущая) стоимость / СПИ (мес.)**
2. Уменьшаемого остатка — при этом способе годовая амортизация будет постепенно уменьшаться. Его выбирают для тех активов, которые приносят наибольший доход в начале использования.  
   **Амортизация в месяц = Остаточная стоимость на начало месяца × Коэффициент (устанавливаете сами, до 3) × Оставшийся СПИ (мес.)**
3. Пропорционально объему продукции — амортизация зависит от степени использования актива, но расчет трудоемкий. Этот способ не подходит при расчете налога на прибыль.  
    **Амортизация в месяц = Фактический объем продукции, произведенной за месяц с использованием этого НМА × Первоначальная стоимость / Ожидаемый объем производства продукции за весь СПИ.**

**Бухгалтерский баланс**

В бухбалансе НМА отражаются в строке 1110 раздела «Внеоборотные активы». Чтобы рассчитать правильную цифру для строки, надо узнать остаточную стоимость активов — взять сальдо по Дт 04 и вычесть из него сальдо по Кт 05. Это связано с тем, что баланс составляется в оценке нетто, то есть за вычетом амортизации и других регулирующих величин.

Обратите внимание! Строка 1130 не подходит для учета НМА. Она предназначена для нематериальных поисковых активов, правила учета которых регулируются ПБУ 24/2011. К ним относятся права на разведку и оценку месторождений, результаты разведки и пр.