

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского»
Национальный исследовательский университет

И.И.Борисова, Е.А. Орлова

ОЦЕНКА И УЧЕТ ОБЪЕКТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

методические рекомендации

Н. Новгород
2012

СОДЕРЖАНИЕ

1. Интеллектуальная собственность как нематериальный актив организации:
сущность и виды
2. Оценка результатов интеллектуальной деятельности
3. Учет нематериальных активов и объектов интеллектуальной собственности
в ННГУ им.Н.И.Лобачевского
 - 3.1. Первоначальная стоимость НМА
 - 3.2. Срок полезного использования НМА.
 - 3.3. Принятие к учету НМА
 - 3.4. Выбытие НМА
 - 3.5. Осуществление проводок по счетам при совершении сделок с правами ИС
ННГУ, созданными в целях реализации
 - 3.6. Инвентаризация объектов НМА
 - 3.7. Учет результатов НИОКР и объектов ИС на их основе
4. Определения
- Литература
- Приложения

1. Интеллектуальная собственность как нематериальный актив организации: сущность и виды

Под нематериальными активами (НМА) следует понимать определенную группу активов предприятия или организации, обладающих способностью приносить чистый доход (или создающих условия для получения чистого дохода) и способностью отчуждения, используемых в течение длительного (более года) срока, но не имеющих физического содержания.

С сущностной точки зрения нематериальные активы подразделяются на три группы:

1. Интеллектуальная собственность (гудвилл, изобретения, полезные модели, промышленные образцы, товарные знаки, наименования мест происхождения товара, фирменное наименование, знаки обслуживания, секреты производства, ноу-хау, программы ЭВМ и базы данных, топология интегральных микросхем, авторские и смежные права, включая лицензии на определенные виды деятельности).

2. Имущественные права – права пользования природными ресурсами (землей, водными ресурсами, недрами и пр.) и имуществом (зданиями и сооружениями, оборудованием).

3. Отложенные (или, как их еще называют, капитализированные) *затраты* (организационные расходы, затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы и пр.). В свою очередь организационные расходы включают затраты на создание предприятия (в том числе вклад в уставный капитал), брокерского места на бирже и пр.

Нематериальные активы характеризуются неоднородностью по своему составу, по характеру использования или эксплуатации, по степени влияния на финансовое состояние предприятия и результаты хозяйственной деятельности. Обычно применяют следующую классификацию нематериальных активов:

1. По степени участия в производстве:

* функционирующие (работающие) нематериальные активы, использование которых приносит предприятию доход в настоящий период;

* нефункционирующие (неработающие) нематериальные активы, которые не используются по каким-либо причинам, но могут использоваться в будущем.

2. По степени отчуждения:

* отчуждаемые - полностью передаваемые при их продаже, передаче, аренде;

* неотчуждаемые - остающиеся в собственности предприятия-владельца при частичной передаче прав на их использование.

3. По степени влияния на финансовые результаты предприятия:

* объекты нематериальных активов, способные приносить доход прямо, за счет внедрения их в эксплуатацию;

* объекты нематериальных активов, опосредованно влияющие на финансовые результаты.

4. По степени правовой защищенности:

* нематериальные активы, защищаемые охранными документами (авторскими правами, патентами, лицензиями);

* нематериальные активы, не защищенные охранными документами (авторскими правами, патентами, лицензиями).

5. По степени вложения индивидуального труда работников данного предприятия:

* единоличные - то есть объекты нематериальных активов, которые разработаны лично работниками или учредителями предприятия;

* паевые - то есть объекты нематериальных активов, разработанные совместно с другими физическими или юридическими лицами на долевых условиях;

* приобретенные со стороны - то есть объекты нематериальных активов, которые получены от других физических или юридических лиц, за плату или безвозмездно.

Таблица 1

Неоднородность нематериальных активов

Объекты, учитываемые как нематериальные активы

Объекты, учитываемые как расходы будущих периодов

Фирменные марки и наименования

Реклама и пропаганда

Авторские права

Авторские авансы

Обязательства не вступать в конкуренцию	Затраты на разработку программных продуктов
Лицензии и франшизы	Эмиссионные расходы
Гудвилл	Маркетинговые исследования
Права на эксплуатацию	Организационные расходы
Патенты	Расходы по подготовке кадров
Документированные консультации	Затраты на ремонт
Торговые марки	Судебные расходы
Технологии, рецепты, формулы, чертежи и прототипы	Стоимость научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ
Компьютерное программное обеспечение (при условии обособленности от аппаратных средств).	

В соответствии с п.3 Положение о бухгалтерском учете 14/2007, для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо единовременное выполнение следующих условий:

а) объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации);

б) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);

в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

д) не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена.

Ряд учетных объектов, близких к НМА, и затрат, результатом которых предполагалось создание объектов нематериальных активов, не относятся к последним в силу следующих причин:

а) не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

б) не законченные и не оформленные в установленном законодательством порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

в) материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации);

г) финансовые вложения.

В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация, возникающая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

Нематериальными активами не являются: расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы); интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду.

К нематериальным активам могут быть отнесены объекты интеллектуальной собственности, отвечающие всем перечисленным признакам. С коммерческой точки зрения интеллектуальная собственность на сегодняшний день является более привлекательным объектом, поскольку представляет собой экономический ресурс с неограниченным потенциалом.

По данным зарубежной статистики в общей стоимости имущества зарубежных компаний материальные активы составляют только 30%, при этом остальные 70% – это активы нематериальные, главным образом интеллектуальная собственность и деловая репутация.

Интеллектуальная собственность – это собирательное понятие, используемое для обозначения, прав, относящихся к интеллектуальной собственности в различных областях (производственной, научной, литературной и художественной).

Понятие «интеллектуальная собственность», в соответствии с ГК РФ, может быть определено как совокупность исключительных имущественных прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации.

Понятие «интеллектуальная собственность» впервые введено в 1967 г. конвенцией, учредившей Всемирную организацию интеллектуальной собственности, участником которой являлся СССР, но в советском законодательстве данный термин не применялся. В то же время такие объекты интеллектуальной собственности (ОИС) как средства индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий, которым

предоставляется правовая охрана (приравненные к результатам интеллектуальной деятельности), признанные таковыми Гражданским Кодексом РФ, в этом ряду не упоминаются.

К результатам интеллектуальной деятельности в соответствии с Гражданским кодексом РФ относят:

- 1) произведения науки, литературы и искусства;
- 2) программы для электронных вычислительных машин (программы для ЭВМ);
- 3) базы данных;
- 4) исполнения;
- 5) фонограммы;
- 6) сообщение в эфир или по кабелю радио- или телепередач (вещание организаций эфирного или кабельного вещания);
- 7) изобретения;
- 8) полезные модели;
- 9) промышленные образцы;
- 10) селекционные достижения;
- 11) топологии интегральных микросхем;
- 12) секреты производства (ноу-хау);
- 13) фирменные наименования;
- 14) товарные знаки и знаки обслуживания;
- 15) наименования мест происхождения товара;
- 16) коммерческие обозначения.

На практике объекты интеллектуальной деятельности делят на семь групп:

- объекты, права на которые являются авторскими правами;
- объекты, права на которые являются смежными;
- патентные права;
- права на селекционные достижения;
- права на топологии микросхем;
- права на секреты производства (ноу-хау);
- средства индивидуализации.

Авторскими правами являются интеллектуальные права на произведения науки, литературы и искусства.

К объектам авторских прав также относятся программы для ЭВМ, которые охраняются как литературные произведения.

Для возникновения, осуществления и защиты авторских прав регистрация произведения не требуется.

Программой для ЭВМ является представленная в объективной форме совокупность данных и команд, предназначенных для функционирования ЭВМ и других компьютерных устройств в целях получения определенного результата, включая подготовительные материалы, полученные в ходе

разработки программы для ЭВМ, и порождаемые ею аудиовизуальные отображения.

В отношении программ для ЭВМ и баз данных возможна регистрация. Осуществляется по желанию правообладателя.

Договоры об отчуждении исключительного права на зарегистрированные программу для ЭВМ или базу данных и переход исключительного права на такую программу или базу данных к другим лицам без договора подлежат государственной регистрации в федеральном органе исполнительной власти по интеллектуальной собственности.

Патентными правами являются: права на изобретения, полезные модели и промышленные образцы.

1. Изобретение – это техническое решение в любой области, относящееся к продукту (в частности, устройству, веществу, штамму микроорганизма, культуре клеток растений или животных) или способу (процессу осуществления действий над материальным объектом с помощью материальных средств). Изобретению предоставляется правовая охрана, если оно является новым, имеет изобретательский уровень и промышленно применимо.

2. Полезная модель – это техническое решение, относящееся к устройству. Полезной модели предоставляется правовая охрана, если она является новой и промышленно применимой.

Объектами интеллектуальных прав на селекционные достижения являются: сорта растений и породы животных, зарегистрированные в Государственном реестре охраняемых селекционных достижений, если эти результаты интеллектуальной деятельности отвечают требованиям, установленным ГК РФ к таким селекционным достижениям.

Статья 1448 ГК РФ определяет топологию интегральной микросхемы как зафиксированное на материальном носителе пространственно-геометрическое расположение совокупности элементов интегральной микросхемы и связей между ними. При этом интегральной микросхемой является микроэлектронное изделие окончательной или промежуточной формы, которое предназначено для выполнения функций электронной схемы, элементы и связи которого нераздельно сформированы в объеме и (или) на поверхности материала, на основе которого изготовлено такое изделие.

Секрет производства (ноу-хау) – это сведения любого характера (производственные, технические, экономические, организационные и другие), в том числе о результатах интеллектуальной деятельности в научно-технической сфере, а также сведения о способах осуществления профессиональной деятельности, которые имеют действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу неизвестности их третьим лицам, к которым у третьих лиц нет свободного доступа на законном основании и в отношении которых обладателем таких сведений введен режим коммерческой тайны.

Необходимость оценки нематериальных активов производится при:

- купле-продаже прав на объекты интеллектуальной собственности;
- продаже лицензий на использование объектов интеллектуальной собственности;
- принудительном лицензировании и определении ущерба в результате нарушения прав интеллектуальной собственности;
- внесении вкладов в уставный капитал;
- оценки бизнеса;
- акционировании, приватизации, слиянии и поглощении;
- оценке нематериальных активов предприятия, проводимой в целях внесения изменений в финансовую отчетность.

Аналитический учет объектов нематериальных активов (НМА) организован в соответствии с классификацией нематериальных основных фондов, использованной в Общероссийском классификаторе основных фондов ОК 013-94 (ОКОФ), утвержденном Постановлением Госстандарта России от 26 декабря 1994 г. N 359.

Группы нематериальных активов:

1. Компьютерное программное обеспечение. В составе объектов нематериальных активов учитываются программные средства, подлежащие защите порядком, установленным законодательством об авторском праве. Программное обеспечение общего назначения (распространяемое неограниченным тиражом) учитывается в составе материальных запасов по фактической стоимости.

2. Оригинальные произведения развлекательного жанра, литературы или искусства подлежат учету в составе объектов нематериальных активов также в случае, если учреждение или орган управления имеют исключительные права (удостоверенные лицензией или иным образом) на распространение результатов творческой деятельности.

3. Наукоемкие промышленные технологии. В соответствии с ОКОФ данный вид нематериальных основных фондов дифференцируется по технологиям в области радиотехники и средств связи, электронной техники, ракетно-космической техники, атомной техники, биотехнологии и др.

4. Прочие нематериальные основные фонды включают топологии интегральных микросхем, секреты производства ("ноу-хау"), торговые знаки и патенты. Особенности образования и использования данного вида объектов нематериальных активов регулируются отдельными законодательными актами.

Объекты интеллектуальной деятельности (объекты нематериальных активов) в настоящее время (начиная с 1 января 2008 г.) могут передаваться по:

- договору об отчуждении исключительного права;
- лицензионному договору.

Заключение лицензионного договора не влечет за собой переход исключительного права к лицензиату.

Объекты нематериальных активов могут возникать в результате исполнения обязательств по авторским договорам (договор авторского заказа и авторский договор).

2. Оценка результатов интеллектуальной деятельности

Нормативная основа оценочной деятельности в области оценки имущественных прав на результаты интеллектуальной деятельности включает следующие акты:

1. Федеральный закон от 29.07.1998 «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», № 135-ФЗ.
2. Постановление Правительства РФ от 14.01.2002 № 7 «О порядке инвентаризации и стоимостной оценке прав на результаты научно-технической деятельности» (применяется в отношении результатов интеллектуальной деятельности, созданных за счет средств бюджета).
3. «Методические рекомендации по определению рыночной стоимости интеллектуальной собственности», утв. постановлением Министерства имущественных отношений РФ от 26.11.2002 г. № СК-4/21297.

Нормативной основой для проведения оценочных мероприятий является Федеральный закон «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»¹.

Данный Федеральный закон более направлен на регулирование корпоративных аспектов оценочной деятельности, чем на регулирование самой методики и стандартов оценки. Упоминания о методиках оценки лишь фрагментарные: так, ст. 11 указанного закона устанавливает, что отчет об оценке «может также содержать иные сведения, являющиеся, по мнению оценщика, существенно важными для полноты отражения примененного им метода расчета стоимости конкретного объекта оценки»; ст. 14 устанавливает право оценщика определять метод оценки в соответствии со стандартами оценки.

С практической точки зрения оценка объектов интеллектуальной собственности производится в зависимости от целей:

1. оценка объектов интеллектуальной собственности необходима при определении размера вознаграждения авторам разработки и при определении экономического эффекта от использования данного объекта, исходя из которого производят платежи авторам;

2. при постановке объекта интеллектуальной собственности на баланс предприятия производят оценку этого объекта для включения его в состав

¹ Федеральный закон от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» (ред. от 17.07.2009, с изм. от 18.07.2009).

нематериальных активов; объекты интеллектуальной собственности могут быть включены в уставной капитал предприятия;

3. при заключении лицензионных договоров необходимо определить цену лицензии, для чего производят оценку;

4. оценка производится при проведении залоговых операций, а также при страховании имущества.

В случае нарушения исключительных прав также необходимо произвести оценку для определения ущерба от нарушения.

По сути лишь реализованная на рынке продукция с использованием защищенного охранным документом объекта интеллектуальной собственности может быть критерием ценности этого объекта.

Существуют определенные методики оценки объектов интеллектуальной собственности (ОИС). Оценка производится специально обученные специалисты, имеющие опыт как в патентно-правовой области, так и в области бухгалтерии нематериальных активов. Оценка могут производить только организации, имеющие лицензию на проведение оценочной деятельности, выданную Министерством имущественных отношений.

Оценка интеллектуальной собственности – деятельность по определению стоимости нематериальных активов, подчиненная некоторым правилам. *Подход к оценке стоимости* – общий способ определения стоимости ОИС. *Метод оценки* – конкретизация способа оценки в рамках используемого подхода. Иными словами, метод представляет собой детализацию подхода, учитывающую особенности объекта оценки.

Детальное регулирование методики оценки ОИС содержится в «Методических рекомендациях по оценке интеллектуальной собственности», утвержденных Минимуществом РФ 26.11.2002 ²

В соответствии с Методическими рекомендациями по определению рыночной стоимости интеллектуальной собственности, при определении стоимости интеллектуальной собственности следует руководствоваться следующими методическими основами:

- стоимость имеют объекты оценки, способные удовлетворять конкретные потребности при их использовании в течение определенного периода времени (принцип полезности);
- стоимость объекта оценки зависит от спроса и предложения на рынке и характера конкуренции продавцов и покупателей (принцип спроса и предложения);

² «Методические рекомендации по определению рыночной стоимости интеллектуальной собственности» (утв. Минимуществом РФ 26.11.2002 № СК-4/21297).

- стоимость объекта оценки не может превышать наиболее вероятные затраты на приобретение объекта эквивалентной полезности (принцип замещения);
- стоимость объекта оценки зависит от ожидаемой величины, продолжительности и вероятности получения доходов (выгод), которые могут быть получены за определенный период времени при наиболее эффективном его использовании (принцип ожидания);
- стоимость объекта оценки изменяется во времени и определяется на конкретную дату (принцип изменения);
- стоимость объекта оценки зависит от внешних факторов, определяющих условия их использования, например, обусловленных действием рыночной инфраструктуры, международного и национального законодательства, политикой государства в области интеллектуальной собственности, возможностью и степенью правовой защиты и других (принцип внешнего влияния);
- стоимость интеллектуальной собственности определяется исходя из наиболее вероятного использования интеллектуальной собственности, являющегося реализуемым, экономически оправданным, соответствующим требованиям законодательства, финансово осуществимым и в результате которого расчетная величина стоимости интеллектуальной собственности будет максимальной (принцип наиболее эффективного использования).

При определении стоимости интеллектуальной собственности следует учитывать:

- нематериальный, уникальный характер объекта оценки;
- текущее использование объекта интеллектуальной собственности;
- возможное использование экономической деятельности, наиболее вероятные емкость и долю рынка, затраты на производство и реализацию продукции, выпускаемую с использованием объекта интеллектуальной собственности, объем и временную структуру инвестиций, требуемых для освоения и использования объекта интеллектуальной собственности в тех или иных видах экономической деятельности;
- риски освоения и использования объекта интеллектуальной собственности в различных видах экономической деятельности, в том числе риски недостижения технических, экономических, эксплуатационных и экологических характеристик, риски недобросовестной конкуренции и другие;

- стадии разработки и промышленного освоения объекта интеллектуальной собственности;
- возможность и степень правовой защиты;
- объем передаваемых прав и других условий договоров о создании и использовании объекта интеллектуальной собственности;
- способ выплаты вознаграждения за использование объекта интеллектуальной собственности.

В Российской Федерации для оценки объектов интеллектуальной собственности (ОИС) и нематериальных активов, используется американская классификация методов оценки в соответствии с которой различают три основных, классических подхода: затратный, рыночный (сравнительный) и доходный, каждый из которых различные методы расчетов. (рис.1)



Рисунок 1. Методы оценки интеллектуальной собственности

Затратный подход - совокупность методов оценки объектов НМА и интеллектуальной собственности, основанных на определении затрат,

необходимых для полного воспроизводства или полного замещения объекта НМА за вычетом стоимости его износа.

Сравнительный (рыночный) подход - совокупность методов оценки объектов НМА и интеллектуальной собственности, основанный на анализе рыночных продаж, заключающегося в сравнении объектов оценки с аналогичными. Он базируется на легкодоступной для оценщика рыночной информации и позволяет получить простое, логически обоснованное суждение о цене объекта НМА и интеллектуальной собственности.

Доходный подход — совокупность методов оценки объектов НМА и интеллектуальной собственности, основанных на определении ожидаемых доходов. С точки зрения инвестора интеллектуальная собственность и объекты НМА в этом случае рассматриваются только как источники дохода. К недостаткам данного подхода относится построение всех расчетов на основе прогнозных данных и предварительных заключений экспертов. [14] Рассмотрим особенности применения каждого из подходов.

Сравнительный (рыночный) подход.

Основной процедурой данного подхода является метод сравнения продаж объектов интеллектуальной собственности. Сущность его состоит в определении рыночной стоимости собственности на основе цен фактических продаж объектов аналогичного назначения и адекватной полезности. Основным смыслом осуществляемых в рамках сравнительного подхода операций состоит в том, что покупатель объекта НМА и интеллектуальной собственности (ИС) не заплатит за него цену больше той, по которой может быть приобретен аналогичный по всем показателям объект НМА и ИС.

Данный метод применим при выполнении следующих условий:

- фиксация на рынке фактов продаж объектов-аналогов;
- получение информации о цене продажи объекта-аналога;
- наличие легкодоступной для оценщика рыночной информации, позволяющей получить обоснование суждения о цене таких объектов.

Эти три условия объясняют проблематичность и редкость использования метода сравнения продаж для практической оценки объектов НМА и ИС.

Метод сравнения продаж всегда используется при оценке объектов НМА и ИС, когда возникает необходимость определения вероятной цены продажи товара, выпускаемого с применением объектов НМА и ИС.

Основными элементами сравнения, которые должны рассматриваться при отборе и анализе сделок по продаже являются[4]:

- 1) структура и объем юридических прав собственности на неосязаемое имущество, передаваемых в сделке;
- 2) существование каких-либо специальных условий и соглашений о финансировании.
 - а) экономические условия, которые существовали на соответствующем вторичном рынке во время сделки по продаже;
 - б) вид экономической деятельности, где использовался (или будет использоваться) неосязаемый актив;
 - в) физические характеристики объектов интеллектуальной собственности;
 - г) функциональные характеристики объектов интеллектуальной собственности;
 - д) технологические характеристики объектов интеллектуальной собственности;
 - е) включение других нематериальных активов в сделку.

Затратный подход к оценке объектов интеллектуальной собственности - используется при оценке объектов интеллектуальной собственности, если невозможно найти объект - аналог, отсутствует какой-либо опыт реализации подобных объектов или прогноз будущих доходов не стабилен. Среда реализации объектов интеллектуальной собственности очень неопределенна и успех зависит от колоссального количества факторов.

Затратный подход предполагает определение стоимости объектов интеллектуальной собственности на основе калькуляции затрат, необходимых для создания или приобретения, охраны, производства и реализации объекта интеллектуальной собственности на момент оценки. К примеру, такие объекты интеллектуальной собственности, как информационные базы данных, подпадающие под определение нематериального актива, создаются на протяжении довольно длительного периода, и расходы на их формирование чаще всего списываются по расходным статьям. Собранный научная библиотека, к примеру, может представлять собой огромную ценность - в некоторых случаях она может быть самым дорогостоящим активом организации, особенно, если это - научный институт или высшее учебное заведение. Но оценить степень участия этого актива в создании других, а соответственно и долю в будущих

доходах практически невозможно. Активы подобного рода оцениваются, как правило, *методом стоимости создания*, то есть с точки зрения *затратного* подхода, без учета возможных прибылей.

Используя затратный метод обычно могут применяться несколько методов оценки затрат:

- метод *замещения* заключается в суммировании затрат на создание объектов интеллектуальной собственности, аналогичного объекту оценки, в рыночных ценах, существующих на дату проведения оценки, с учетом износа объекта оценки;
- метод *восстановительной стоимости* заключается в суммировании затрат в рыночных ценах, существующих на дату оценки, на создание объекта, идентичного объекту оценки, с применением идентичных материалов и технологий, с учетом износа объекта оценки;
- метод *исходных затрат* заключается в суммировании исторических[14] (первоначальных) затрат, пересчитанных с учетом настоящих условий с учетом индекса изменения цен в данной отрасли.

Затратный подход применяется при:

- 1) невозможности найти аналог оцениваемого объекта;
- 2) отсутствии какого-либо опыта реализации аналогичных объектов;
- 3) нестабильности прогнозируемых денежных потоков;
- 4) нахождении объекта оценки на ранней стадии жизни ОИС.

Метод затрат на воспроизводство применяется, когда есть информация о текущих ценах на проведение тех же работ, что и для создания ОИС.

Метод затрат на замещение применяется, когда:

- а) имеется информация о том, какие затраты необходимо осуществить для создания объекта;
- б) на рынке существует предложение ОИС, альтернативных оцениваемому.

При оценке следует учитывать все существенные расходы, среди которых такие как оплата труда, маркетинговые и рекламные расходы, расходы на страхование рисков, связанных с объектами интеллектуальной собственности, расходы и издержки на решение правовых конфликтов, на израсходованные материалы, себестоимость научно-методического обеспечения, индивидуализации собственной продукции - логотипа, лицензий, сертификатов и т. д. Оценщику необходимо выявить и отдавать себе отчет в наличии различных форм устаревания - физическом износе, функциональном устаревании, устаревании, учитываемом регулирующими органами, технологическом устаревании и экономическом устаревании,

которые должны применяться к стоимости объекта интеллектуальной собственности. [4]

Особое место к оценке объектов НМА и интеллектуальной собственности принадлежит *Доходному подходу* как подходу, который наиболее достоверно отражает действительную ценность объектов интеллектуальной собственности. Методической основой доходного подхода является принцип ожидания, который устанавливает, что стоимость объекта определяется суммой текущих (приведенных к дате оценки) стоимостей всех будущих выгод, получение которых он обеспечивает своему владельцу (правообладателю). Согласно этому принципу стоимость объектов интеллектуальной собственности определяется количеством, качеством и продолжительностью поступления будущих выгод от использования объектов интеллектуальной собственности (качество связано с вероятностью поступления выгод, т.е. должен учитываться риск).

Под будущими выгодами от применения интеллектуальной собственности следует понимать будущие поступления чистой прибыли (часть денежных потоков компании или проекта), от использования объектов интеллектуальной собственности. Эту прибыль следует рассматривать в качестве денежного потока, образующегося от использования объектов интеллектуальной собственности. Далее рассмотрены наиболее часто используемые методы доходного подхода.

Метод дисконтирования денежного потока. (DiscountedCashFlow - DCF) подразумевает расчет денежных поступлений для всех будущих периодов. Эти поступления конвертируются в стоимость путем применения ставки дисконтирования и использования техники расчета стоимости, приведенной к текущему моменту. Метод дисконтирования используется для объектов интеллектуальной собственности, имеющих конкретные сроки службы. Принятый период времени обычно представляет собой более короткий из двух сроков службы объектов интеллектуальной собственности - экономического или юридического. Срок полезной службы - это период, в течение которого неосязаемые активы, как ожидается, принесут собственнику экономическую отдачу от активов и могут оцениваться оценщиком с учетом следующих факторов:

- остающийся юридический срок службы.
- остающийся срок по контракту.
- остающийся физический срок службы.
- остающийся технологический срок службы.

- остающийся функциональный срок службы.
- остающийся экономический срок службы. [15]

В формализованном виде расчет стоимости объектов интеллектуальной собственности на базе доходного подхода выглядит следующим образом:

$$V_p = \sum_{i=1}^{i=n} (P_i - E_i) \cdot (1 + d)^{-i} \quad (3.3)$$

где:

V_p - стоимость объектов интеллектуальной собственности, рассчитанная методом DCF

P_i - величина «чистой» прибыли (свободного или операционного денежного потока), «генерируемой» объектов интеллектуальной собственности, в i -ом периоде (году);

E_i - расходы, связанные с поддержанием объектов интеллектуальной собственности (реклама, маркетинг и пр.),

i - порядковый номер периода (года) получения дохода от объектов интеллектуальной собственности;

d - ставка дисконтирования;

n - количество прогнозных периодов (лет).

Метод прямой капитализации. Если исходить из того, что объект оценки приобретается не с целью его скорой перепродажи, а на многие годы, то при достаточно большом значении n формула расчета дисконтированного денежного потока преобразуется в формулу.

$$M_n = \frac{CF_0}{r_k} \quad (3.4)$$

где:

CF_0 - средний доход по истечении каждого года;

r_k - коэффициент капитализации, который складывается из реальной ставки дисконта и коэффициента амортизации (возврата капитала).

Метод прямой капитализации достаточно прост, однако он статичен, и поэтому требуется особое внимание к правильному выбору показателей чистого дохода и коэффициентов капитализации.

Метод остаточного дохода используется для конвертации дохода в стоимость. В этом случае репрезентативная [4] величина дохода делится на ставку капитализации или умножается на мультипликатор дохода.

$$M_n = \frac{M_r}{r_k} \quad (3.5)$$

где:

M_n - текущая стоимость объекта оценки,

M_r - репрезентативная величина дохода,

r_k - коэффициент капитализации, который складывается из реальной ставки дисконта и коэффициента амортизации (возврата капитала).

Метод экспресс – оценки предусматривает расчет обобщенного показателя эффективности на основе анализа динамики изменения суммарного денежного потока на всем периоде реализации инвестиционного проекта.

Итоговым показателем реализации инвестиционного проекта является величина кумулятивного чистого денежного потока (net cash flow) NCF как функция времени t . Она включает в себя все денежные притоки и оттоки, имеющие место при реализации проекта.

Минимальное отрицательное значение NCF характеризует величину инвестиций, которые определяют стоимость проекта РС. Положительное значение NCF свидетельствует о доходности проекта. Поскольку затраты и доходы формируются в различные моменты времени, то для приведения их к одному началу отсчета применяется операция дисконтирования. В результате получается чистый дисконтированный доход (net present value) NPV, связанный с NCF коэффициентом дисконтирования.

Показатель NPV (t) характеризует доходность проекта по сравнению с альтернативным размещением денежных средств под банковский процент.

Для оценки рентабельности проекта используется показатель IRR (internal rate of return), численно равный величине процентной ставки i^* , при которой функция $NPV(i^*, t) = 0$. Это, так называемая, внутренняя норма доходности проекта, характеризующая целесообразность вложения капитала в проект по сравнению с размещением его в банк под расчетную процентную ставку i .

Если $i^* > i$, то проект является вполне рентабельным.

PI, численно равный отношению доходности проекта к моменту его ликвидации T к стоимости проекта:

$$PI = NPV(T) / PC$$

В качестве обобщенного показателя эффективности может рассматриваться среднее значение чистого дисконтированного дохода ENPV, получаемого при реализации данного инвестиционного проекта. Эта величина численно равна интегралу от функции NPV (t) за время жизни проекта T, отнесенной к величине этого времени

В пользу данного показателя говорит его простой экономический смысл, а также то, что он полностью отражает свойства зависимости NPV (t) в течение всего жизненного цикла проекта.

Приближенную оценку ENPV можно получить аппроксимируя зависимость NPV (t) кусочно-линейной функцией. Выражение для ENPV в этом случае примет вид:

$$ENPV = 1/2T [NPV(T) * (T - PB) - PC * PB]$$

Здесь NPV(T)- значение доходности проекта в момент его ликвидации.

Из этого выражения видно, что ENPV выражается через основные частные показатели эффективности инвестиционного проекта, т. е. учитывает все основные свойства зависимости NPV (t).

По этому показателю проект является доходным, если $ENPV > 0$.

Из равенства $ENPV = 0$ находим минимальное значение индекса доходности PI_{min} , при котором инвестирование проекта целесообразно при известных значениях его частных показателей T, PB, NPV, PC:

$$IRR = E^* = PI_{1/(T-t)} - 1$$

Расчет стоимости роялти

Ставка роялти (R) (величина периодических отчислений в пользу лицензиара (правообладателя). Представляет собой отношение величины отчислений в пользу лицензиара (прибыли лицензиара Прл-ра) к величине общей стоимости, цене (Ц) произведенной и реализованной лицензиатом (пользователем) продукции (услуг) по договору (Ц).

Экономический смысл роялти заключается в распределении полученной от использования лицензии прибыли правообладателя (лицензиата, франчайзера) между ним и лицензиаром в согласованной пропорции, путем установления определенного процента от цены произведенной и реализованной продукции в пользу правообладателя.

Цена (Ц) производства и реализации продукции (услуг) по лицензионному договору или договору коммерческой концессии в дальнейшем (договору) может быть представлена как сумма себестоимости производства и реализации продукции по договору (С) и общей прибыли (Пробщ), получаемой от производства и реализации новой продукции:

$$Ц = С + Пробщ$$

Общую прибыль (Пробщ), получаемую от производства и реализации продукции (услуг) по договору, можно выразить как сумму базовой прибыли (Прбаз.), ранее получаемой на предприятии при использовании имеющихся в наличии основных и оборотных средств, и дополнительной прибыли (Прдоп.), дополнительно получаемой от использования новых технологий, выпуска и реализации продукции, полученных по договору.

$$Пробщ = Прбаз. + Прдоп.$$

Исходя из концепции справедливого распределения расходов и доходов, дополнительную прибыль (Прдоп) можно представить как сумму прибыли правообладателя (Пр л-ра) и дополнительной прибыли пользователя (Пр п-ля):

$$Прдоп = Пр л-ра + Пр п-ля$$

Величину прибыли лицензиара (Пр л-ра) можно выразить также через часть (долю) (Д) от дополнительной прибыли (Прдоп), дополнительно получаемой от производства и реализации продукции (услуг) следующей формулой:

$$Пр л-ра = Прдоп * Д$$

Где:

Д - доля (часть) прибыли лицензиара (Пр л-ра) в общем объеме дополнительной прибыли (Пробщ) от производства и реализации продукции (услуг) по договору Прдоп .

$$Д = Пр л-ра / Пр доп$$

Общую рентабельность промышленного производства и реализации продукции (услуг) по договору (Рент общ.) можно определить как

отношение величины общей прибыли (Пробщ) к себестоимости производства и реализации продукции (услуг) по договору (С).

Уровень базовой рентабельности (Рентбаз.) (то есть рентабельности по базовой прибыли (Прбаз.) можно определить как отношение величины базовой прибыли (Прбаз.) к себестоимости производства и реализации продукции (услуг) по договору (С)

Соответственно, уровень дополнительной рентабельности (Рентдоп.) (то есть рентабельности по дополнительной прибыли (Прдоп) можно определить как отношение величины дополнительной прибыли (Прдоп) к себестоимости производства и реализации продукции (услуг) по договору (С)

По определению ставка роялти (R) (величина % периодических отчислений в пользу правообладателя) представляет собой отношение величины отчислений в пользу правообладателя (прибыли лицензиара (Пр л-ра) к величине общей стоимости, цене (Ц) произведенной и реализованной пользователем продукции (услуг) по договору

Таким образом, численное значение величины ставки роялти периодических отчислений по договору можно рассчитать как отношение произведения дополнительной рентабельности (Рентдоп.) или, соответственно, разности общей рентабельности (Рентобщ) и базовой рентабельности (Рентбаз.), и доли правообладателя (Д) в дополнительной прибыли от производства и реализации продукции по договору к сумме единицы и значения общей рентабельности (Рентобщ.) производства и реализации продукции (услуг) по договору $(1 + \text{Рентобщ.})$.

Анализ показывает, что величина ставки роялти, то есть процента периодических отчислений в пользу правообладателя будет тем больше, чем больше дополнительная прибыль (Прдоп.) и, соответственно, чем больше дополнительная рентабельность (Рентдоп.) или, соответственно, больше разность общей рентабельности (Рентобщ.) и базовой рентабельности (Рентбаз.).

Следовательно, сумма периодических отчислений в пользу правообладателя должна быть тем меньше, чем меньше дополнительная прибыль (Прдоп.) или, чем меньше дополнительная рентабельность (Рентдоп.). При отсутствии дополнительной прибыли (Прдоп.) ставка роялти равна нулю, то есть отчислений правообладателю не причитается.

В свою очередь, чем больше будет вклад правообладателя в подготовку и обеспечение эффективного функционирования бизнеса по договору, тем, соответственно, больше должна быть доля правообладателя (Д) в

дополнительной прибыли от производства и реализации продукции (услуг) по договору.

В том частном случае, когда организуется новое предприятие полностью за счет средств правообладателя, вся общая прибыль (Пробщ.) подлежит распределению между правообладателем и пользователем, а вся дополнительная прибыль (Прдоп.) будет равна общей прибыли (Пробщ.). На практике применяют следующие методы определения роялти:

- * определение цены лицензии через роялти, установленные в ранее заключенных лицензионных сделках, независимо от конкретных предметов лицензии,

- * определение роялти на базе среднеотраслевых роялти, сложившихся в данной отрасли на аналогичную или взаимозаменяемую продукцию.

Ставка роялти колеблется, как правило, в пределах 1-12%. Наиболее часто она устанавливается в пределах 2-6 %. Для некоторых отраслей существуют эмпирические шкалы среднестатистических рыночных роялти, часто называемых рыночной ценой лицензии. Однако средняя цена роялти может сильно колебаться по странам мира. Так, для фармацевтической промышленности США диапазон роялти составляет 3-10%, в Германии: 2-10%, во Франции: 4-5%.

Ставки роялти могут изменяться по годам действия лицензионного договора: либо увеличиваться, либо уменьшаться по мере увеличения срока действия лицензионного договора. Возможно использование скользящей ставки роялти, зависящей от объемов производства или продаж продукции лицензиатом. При увеличении объема производства продукции роялти уменьшаются, а при сокращении объемов производства – увеличиваются. Скользящая ставка роялти стимулирует лицензиата к производству и сбыту продукции, для лицензиара положение так же не ухудшается, так как растет прибыль.

Ставки текущих отчислений могут быть дифференцированы в зависимости от вида лицензии, срока действия соглашения, объема производства лицензируемой продукции, ее реализационных цен, внутренних и экспортных продаж.

В лицензионное соглашение может быть включена оговорка минимальной суммы вознаграждения, которая в любом случае должна быть выплачена лицензиатом

Метод избыточной прибыли основан на расчете экономических выгод, связанных с получением прибыли за счет нематериальных активов, не

отраженных на балансе предприятия и обеспечивающих прибыль на активы или собственный капитал выше среднего уровня.

За время существования патентной охраны сформировалась определенная традиция, согласно которой претендент изъявлял готовность платить патентообладателю 25% ожидаемой валовой прибыли, заработанной конкурентом благодаря лицензии.

При условии применения этого метода оценки ОИС лицензиат не заинтересован в раскрытии своих потенциальных показателей, поэтому оценить диапазон прибыли можно на период не более двух лет.

При этом для новой сферы бизнеса и неопределенного размера прибыли пропорции распределения прибыли следует увеличивать в пользу лицензиата, так как он подвергается повышенному риску.

Обобщая вышесказанное следует отметить, что доходный подход применяется, когда:

а) объект оценки уже используется в производственной деятельности предприятия;

б) можно с достаточной степенью точности определить будущие денежные потоки, генерируемые оцениваемым ОИС.

Таблица 2

Предпочтительность подходов к оценке объектов интеллектуальной собственности и НМА [4]

Виды НМА и объектов интеллектуальной собственности	В первую очередь	Во вторую очередь	Слабо применим
Патенты и технологии	Доходный	Рыночный	Затратный
Товарные знаки	Доходный	Рыночный	Затратный
Объекты авторского права	Доходный	Рыночный	Затратный
Информационное программное обеспечение менеджмента	Затратный	Рыночный	Доходный
Программные продукты	Доходный	Рыночный	Затратный
Дистрибьютерские сети	Затратный	Доходный	Рыночный
Базовые депозиты (Core deposits)	Доходный	Рыночный	Затратный

Права по франчайзингу	Доходный	Рыночный	Затратный
Корпоративная практика и процедуры	Затратный	Доходный	Рыночный

Специфика структуры прав на интеллектуальную собственность позволяет широко использовать ОИС в финансово-экономической деятельности предприятия:

1. Уменьшить налог на прибыль.
2. Регулировать объем амортизационных отчислений и создавать фонды на приобретение новых объектов интеллектуальной собственности.
3. Увеличить рыночную стоимость предприятия.
4. Определить размер доли при вкладе в уставный капитал в форме объектов интеллектуальной собственности.
5. Оптимизировать соотношение активов.
6. Определить стоимость объектов интеллектуальной собственности при их купле-продаже.
7. Определить размер ущерба или размер компенсации по поводу незаконного использования объектов интеллектуальной собственности, принадлежащих предприятию. Экономический ущерб от нарушения прав на ОИС может складываться из двух частей: 1) непосредственного ущерба в виде выручки, полученной нарушителем при коммерческой реализации изделий, продукции, услуг, содержащих ОИС; 2) косвенного ущерба, связанного с нанесением вреда «научно-техническому реноме» пострадавшей фирмы – патентообладателя, выразившегося в том, что нарушитель перехватывает у нее инициативу. Выходя на рынок с новой продукцией.
8. Учесть стоимость объектов интеллектуальной собственности при реорганизации, ликвидации или банкротстве предприятия.

3. Учет нематериальных активов

и объектов интеллектуальной собственности в ННГУ им.Н.И.Лобачевского

3.1. Первоначальная стоимость НМА

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства,

договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театральное зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

Объекты НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, т.е. по стоимости фактических вложений на их приобретение (создание) с учетом сумм НДС, предъявленных учреждению поставщиками и подрядчиками (кроме их приобретения в рамках деятельности, приносящей доход, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством РФ).

Стоимость приобретения (создания) нематериальных активов включает в себя:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

В случае совместного использования объекта НМА несколькими организациями отражение в учете производится в части расходов произведенных на разработку, приобретение.

Характеристика и определение первоначальной стоимости нематериальных активов в зависимости от способа их приобретения аналогичны установленным для объектов основных средств и материально-производственных запасов.

Поступление нематериальных активов в организацию может осуществляться различными способами:

- приобретение за плату;
- создание самой организацией;
- поступление в качестве вклада в уставный капитал;
- безвозмездное поступление от третьих лиц;

- поступление в обмен на другое имущество (по бартеру).

1. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных за плату, признается сумма всех фактических расходов на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактическими затратами на приобретение нематериальных активов могут быть:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором уступки (приобретения) прав правообладателю (продавцу);

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;

- регистрационные сборы, таможенные пошлины, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с уступкой (приобретением) исключительных прав правообладателя;

- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением нематериальных активов;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект;

- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериальных активов.

Данный перечень расходов является открытым.

Не включаются в фактические расходы на приобретение, создание нематериальных активов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением активов или изготовлением объекта.

При оплате приобретаемых нематериальных активов, если условиями предусмотрена отсрочка или рассрочка платежа, фактические расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

При приобретении нематериальных активов могут возникать дополнительные расходы на приведение их в состояние, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях: суммы оплаты занятых этим работников, соответствующие отчисления на социальное страхование и обеспечение, материальные и иные расходы. Дополнительные расходы увеличивают первоначальную стоимость объектов нематериальных активов.

2. Если объект нематериальных активов создается организацией самостоятельно, то к расходам на его создание относятся:

- стоимость использованных материальных ресурсов;

- зарплата работников, занятых созданием нематериальных активов. В ПБУ 14/2007 уточнено, что в стоимость нематериальных активов входят также отчисления на социальные нужды (в том числе взносы в Пенсионный

Фонд, Федеральную страховую службу и взносы на страхование от несчастных случаев);

- амортизация основных средств и нематериальных активов, используемых при его создании;
- услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам;
- сборы, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.

Нематериальными считаются активы, созданные самой организацией, если:

- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в порядке выполнения служебных обязанностей или по конкретному заданию работодателя, принадлежит организации-работодателю;
- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, 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.

Во всех остальных случаях нематериальные активы получают организацией со стороны – на основании договоров уступки исключительных прав (как на возмездной основе, так и в качестве вклада в уставный капитал организации) или безвозмездно.

2) Первоначальной стоимостью нематериальных активов, полученных по договору дарения (безвозмездно), является их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухучету. В ПБУ 14/2007 сказано, что под текущей рыночной стоимостью нематериального актива понимается сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость нематериального актива может быть определена на основе экспертной оценки.

Наряду с этой суммой в первоначальную стоимость могут включаться расходы организации, например на доставку и доведение полученного объекта до состояния, пригодного к эксплуатации (п. 1 ст. 257 Налогового кодекса РФ).

Оценка нематериальных активов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Банка России, действующему на дату приобретения организацией объектов по праву собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления.

Согласно Федеральному закону от 23.08.1996г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» ст. 5, п.3, п.п. 3.1., если номинальная стоимость объекта интеллектуальной собственности

составляет более чем пятьсот тысяч рублей, такой объект должен оцениваться независимым оценщиком.

Все расходы, связанные с формированием первоначальной стоимости нематериальных активов при их поступлении, предварительно собираются на счете 010632320 «Увеличение вложений в нематериальные активы – иное движимое имущество учреждения».

3.2. Срок полезного использования НМА.

Срок полезного использования объектов определяется комиссией Инновационно-технического центра ННГУ (ИТЦ), (состав комиссии определяется приказом по Университету) при их принятии к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования объектов нематериальных активов, полученных безвозмездно, определяется:

- для объектов, полученных от других бюджетных учреждений и от государственных и муниципальных учреждений, - с учетом сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации;
- для объектов, полученных от иных юридических и физических лиц, - исходя из рыночной стоимости объекта и сроков эксплуатации, установленных комиссией учреждения.

При установлении срока полезного использования НМА в бухгалтерском учете учитывается следующее:

1. Срок полезного использования нематериального актива совпадает со сроком действия охранного документа или лицензионного договора.
2. Университет самостоятельно определяет ожидаемый срок использования, в течение которого оно будет получать экономические выгоды.
3. Если возможности определить срок полезного использования нет, то в этом случае он считается равным 20 годам.

3.3. Принятие к учету НМА

Учет объектов интеллектуальной собственности ведется в программе 1С:Бухгалтерия и на бумажных носителях.

Каждому объекту НМА присваивается порядковый инвентарный номер. Поступление НМА, внутреннее перемещение оформляется первичными документами, предусмотренными для основных средств, а именно:

- актом о приеме-передаче основных средств (кроме зданий и сооружений) (ф. 0306001);
- актом о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий и сооружений) (ф. 0306031);
- накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф. 0306032);
- требованием-накладной (ф. 0315006).

Объекты нематериальных активов, используемые при выполнении НИОКР ставятся на учет в общем порядке, как и все остальные объекты НМА.

Объекты интеллектуальной собственности, по которым не получены патенты, охраняются в режиме коммерческой тайны и ставятся на учет также в общем порядке.

Аналитический учет объектов НМА ведется в Инвентарной карточке учета основных средств.

Первоначальная и восстановительная стоимость объектов НМА возмещается бухгалтерским способом амортизационных отчислений, производимых по отчетным периодам в течение всего срока их полезного использования.

Расчет годовой суммы амортизации нематериальных активов производится линейным способом исходя из балансовой стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. В течение отчетного года амортизация на объекты НМА начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Начисление амортизации на объекты НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объектов к бухгалтерскому учету. Производится до полного погашения стоимости этого объекта или его выбытия в связи с уступкой (утратой) учреждением исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности.

Начисление амортизации не может производиться свыше 100% стоимости объектов НМА.

Начисление амортизации на объекты НМА прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с учета.

Начисленная амортизация в размере 100% стоимости на объекты, которые пригодны для дальнейшей эксплуатации, не может служить основанием для списания их по причине полной амортизации.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Если стоимость объектов нематериальных активов не превышает 40 000 руб. (включительно), амортизация по таким объектам начисляется в размере 100% балансовой стоимости при принятии объекта к учету.

Учет начисленной амортизации ведется на счете 10439 «Амортизация нематериальных активов – иного движимого имущества учреждения»

3.4. Выбытие НМА

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Основаниями для выбытия с учета нематериальных активов могут быть:

1. Неспособность актива обеспечить экономические выгоды может быть связана как с утратой активом своей коммерческой привлекательности, так и с падением интереса самой организации к данному активу в связи с потерей финансовых, технических, технологических и т.п. ресурсов, необходимых для его использования с целью извлечения экономических выгод.

2. Нарушение конфиденциальности, согласно ст. 1467 ГК РФ, влечет за собой прекращение исключительного права на ноу-хау. Само по себе это не означает, что невозможно дальнейшее использование составляющих его сведений и извлечение из этого некоторого дохода. Однако этот доход не будет соответствовать изначально оцененному для данного актива ни по сумме, ни по условиям извлечения.

Следовательно, в данном случае имеет место не только утрата активом своей коммерческой привлекательности, но и нарушение условий признания актива в бухгалтерском учете. В связи с этим в бухгалтерском учете целесообразно отразить списание нематериального актива.

3. Ускоренное развитие НТП приводит к быстрому моральному устареванию отдельных объектов НМА. В результате они уже непригодны для дальнейшего использования в процессе производства продукции (работ, услуг), для целей управления организацией и, как следствие, не приносят экономические выгоды.

4. Потери пригодности актива в связи со стихийными бедствиями или чрезвычайными происшествиями.

Если организация принимает решение списать объект НМА за непригодностью, необходимо удостовериться в невозможности его дальнейшего использования. Для этого приказом руководителя создается специальная комиссия, в состав которой входят специалисты и работник бухгалтерии. Комиссия должна установить причины списания объекта:

- моральный износ;
- длительное неиспользование в процессе производства продукции (работ, услуг) и др.

В ходе работы комиссия составляет акт на списание объекта НМА, который должен быть утвержден руководителем организации. После этого акт передается в бухгалтерию организации, где на его основании в инвентарной карточке (форма N НМА-1) делается отметка о выбытии актива

Выбытие оформляется:

- актом о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф.0306003);
- актом о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. 0306033).

3.5. Осуществление проводок по счетам при совершении сделок с правами ИС ННГУ, созданными в целях реализации

Бюджетное и автономное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться нематериальными активами, относящимися к особо ценному движимому имуществу, закрепленному за ним собственником или приобретенному за счет выделенных собственником средств (п. п. 2, 3 ст. 298 ГК РФ), поэтому реализация таких нематериальных активов подлежит согласованию с вышестоящей организацией и с органом по управлению имуществом. Реализация объекта нематериальных активов должна осуществляться по рыночной стоимости, которая может быть определена независимым оценщиком.

При продаже нематериальных активов оформляются следующие первичные документы:

- Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001);
- Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306031).
- Соответствующая отметка о продаже нематериального актива проставляется в Инвентарной карточке учета основных средств (ф. 0504031).

Согласно пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ реализация исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау) не подлежит обложению НДС.

Налог на прибыль учреждение уплачивает в общем порядке – с суммы выручки, полученной от реализации нематериального актива, уменьшенной на его остаточную стоимость и сумму расходов, связанных с реализацией (п. 1 ст. 249, п. 1 ст. 268 НК РФ).

Балансовая стоимость реализованного объекта нематериальных активов, а также сумма начисленной по нему амортизации подлежат списанию. Реализация нематериального актива отражается с использованием счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами».

3.6. Инвентаризация объектов НМА

Инвентаризация — это проверка фактического наличия имущества и обязательств учреждения с целью обеспечения достоверности данных бюджетного учета и отчетности.

Общие требования к порядку и срокам проведения инвентаризации определены статьей 12 Закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21 ноября 1996г.

Инвентаризация нематериальных активов в учреждении осуществляется в соответствии с:

- Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49;

- Инструкцией по бюджетному учету для бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 16.12.2010 г. № 174н.

Инвентаризации подлежат все нематериальные активы учреждения независимо от их местонахождения.

Инвентаризация НМА производится по местонахождению и материально ответственному лицу.

Порядок проведения инвентаризации регламентируется Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49.

Проведение инвентаризации обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года).

- Инвентаризация нематериальных активов проводится один раз в три года;

- при смене материально ответственных лиц;

- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

- в случае стихийного бедствия, пожара и других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- при реорганизации или ликвидации учреждения;

- в других случаях, предусмотренных действующим законодательством.

Для проведения инвентаризации в университете создается центральная инвентаризационная комиссия и рабочие инвентаризационные комиссии.

Состав центральной инвентаризационной комиссии и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает ректор университета приказом.

Материально ответственные лица дают расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие – списаны в расход.

Проверка фактического наличия документов, подтверждающих права организации на использование объектов НМА, производится при обязательном участии материально ответственных лиц.

Документом, составляемым в ходе инвентаризации, является инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность внесения в описи данных о фактическом наличии документов, подтверждающих права организации на использование объектов НМА, правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации.

Описи заполняются чернилами или шариковой ручкой четко и ясно, без помарок и подчисток.

На каждой странице описи указывают прописью число порядковых номеров нематериальных активов и общий итог количества в натуральных показателях, записанных на данной странице, вне зависимости от того, в каких единицах измерения (штуках, килограммах, метрах и т.д.) эти ценности показаны.

Исправление ошибок производится во всех экземплярах описей путем зачеркивания неправильных записей и проставления над зачеркнутыми правильных записей. Исправления должны быть оговорены и подписаны всеми членами и материально ответственными лицами.

В описях не допускается оставлять незаполненные строки, на последних страницах незаполненные строки прочеркиваются. На последней странице описями должна быть сделана отметка о проверке цен, таксировки и подсчета итогов за подписями лиц, производивших проверку.

Описи подписывают все члены инвентаризационной комиссии и материально ответственные лица. В конце описи материально ответственные лица дают расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в их присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии пересиленного в описи имущества на ответственное хранение.

При проверке фактического наличия документов, подтверждающих права организации на использование объектов НМА, в случае смены материально ответственных лиц принявший имущество расписывается в описи в получении, а сдавший – в сдаче этого имущества.

В тех случаях, когда материально ответственные лица обнаружат после инвентаризации ошибки в описях, они должны немедленно (до открытия склада, кладовой, секции и т.п.) заявить об этом председателю инвентаризационной комиссии. Инвентаризационная комиссия осуществляет проверку указанных фактов и в случае их подтверждения производит исправление выявленных ошибок в установленном порядке.

Инвентаризация нематериальных активов производится комиссией путем определения фактического наличия документов, подтверждающих права организации на использование объектов НМА, и записи их наименования, назначения, количества в инвентаризационную опись (сличительную ведомость) по объектам нефинансовых активов ф. № 0504087.

Правильно оформленные инвентаризационной комиссией и подписанные всеми ее членами и материально ответственными лицами инвентаризационные описи (сличительные ведомости), акты передаются в бухгалтерию для выверки данных фактического наличия документов, подтверждающих права организации на использование объектов НМА, с данными бюджетного учета.

Выявленные при этом расхождения в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) обобщаются в ведомости расхождений по результатам инвентаризации ф. № 0504092 и составляется акт о результатах инвентаризации ф. № 0504035. Акт подписывается всеми членами инвентаризационной комиссии и утверждается ректором университета.

После завершения инвентаризации выявленные расхождения (излишки, недостачи) должны быть отражены в бюджетном учете, а при необходимости материалы направлены в судебные органы для предъявления гражданского иска.

На суммы выявленных излишков, недостач нематериальных активов инвентаризационная комиссия требует объяснение с материально ответственного лица по причинам расхождений с данными бюджетного учета. Приказом руководителя создается комиссия для проведения внутреннего служебного расследования для выявления виновного лица, допустившего возникновение несохранности доверенных ему документов, подтверждающих права организации на использование объектов НМА.

3.7. Учет результатов НИОКР и объектов ИС на их основе

Согласно ст. 769 Гражданского кодекса, по договору на выполнение научно-исследовательских работ исполнитель обязуется провести обусловленные техническим заданием заказчика научные исследования, а по договору на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ – разработать образец нового изделия, конструкторскую документацию на него или новую технологию, а заказчик обязуется принять работу и оплатить ее.

При выполнении НИОКР по договору с заказчиком может быть создан нематериальный актив (НМА) и принят к учету учреждением (исполнителем) для дальнейшего использования в собственных целях. Это такие ситуации, в частности:

- 1) если полученные результаты работ, подлежащие правовой охране, по условию договора принадлежат исполнителю;
- 2) если в рамках договора создан патентоспособный результат интеллектуальной деятельности, создание которого прямо не предусмотрено договором.

В целях своевременного отражения в бухгалтерском учете Университета разрабатываемых объектов интеллектуальной собственности при заключении договора НИОКР с ожидаемым созданием объекта

интеллектуальной собственности предоставлять информационную карточку к НИР (ОКР).

До подписания договора НИОКР заказчиком необходимо согласовать документацию с юристом. После подписания договор необходимо предоставить в научно-исследовательскую часть для регистрации и присвоения номера.

В договорах и соглашениях должна быть конкретно обозначена вся интеллектуальная собственность, создание, использование, применение либо уступка объектов которой обоснованно предвидится при выполнении научно – технических работ. Интеллектуальную собственность необходимо разграничить на предшествующую и создаваемую. Использование предшествующей интеллектуальной собственности должно быть обеспечено соответствующими мерами правовой охраны.

В договорах использование предшествующей интеллектуальной собственности дает возможность повышать цену выполняемых научно – технических работ, которая должна покрывать издержки исполнителя работ и его вознаграждение.

В соглашениях предшествующая интеллектуальная собственность может выступать в качестве вклада ее обладателя в общее дело участников соглашения, соразмерно которому затем может распределяться доход от реализации результатов выполненных работ.

Вне зависимости от вида договорных обязательств необходимо точно определять объем прав каждой из сторон на использование предшествующей интеллектуальной собственности, а также условия и порядок реализации этих прав.

ИТЦ необходимо с момента регистрации договора НИОКР с ожидаемым созданием объекта интеллектуальной собственности предоставить по окончании месяца в течение 5 дней в Управление финансов, учета и отчетности Университета следующие сведения по Форме №1 (приложение № 1):

- наименование, тема выполняемой работы, проекта;
- № сметы выделенной для проведения расходов;
- плановая смета по предполагаемым расходам на реализацию проекта;
- руководитель рабочей группы;
- контактное лицо рабочей группы;

По завершении работ ИТЦ необходимо предоставить по окончании месяца в течении 5 дней в бухгалтерию Университета в Отдел учета первичной информации:

- документы, подтверждающие суммы фактических расходов произведенных на создание, изготовление объектов интеллектуальной собственности, израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским)

договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.. за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе для бюджетных учреждений).

По получении надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование нематериального актива и исключительного права у Университета на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.) или права Университета на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау) ИТЦ необходимо предоставить в бухгалтерию Университета в Отдел учета первичной информации копии указанных документов.

Если при выполнении НИОКР создается НМА, соответствующий вышеназванным условиям, затраты по данной теме отражаются в учете отдельно: расходы, непосредственно связанные с выполнением работ и предусмотренные структурой цены (сметой), прилагаемой к договору, относятся на себестоимость работ, а расходы, связанные с оформлением (регистрацией) прав на результат интеллектуальной деятельности, - на вложения в НМА (счет 10632).

При отражении результатов НИОКР в состав объектов нематериальных активов не включаются:

- не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- незаконченные и не оформленные в установленном законодательством порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- материальные объекты (материальные носители), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации.

Если результаты НИОКР не дали положительного результата, затраты по НИОКР списываются на финансовый результат. Согласно п. 53 Инструкции N 174н, отнесение произведенных вложений, сформированных при осуществлении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, по которым не получены положительные результаты, на финансовый результат текущего финансового года отражается на основании справки по дебету счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы» (0 106 22 420, 0 106 32 420).

Учет вклада каждой из сторон в выполняемую научно – техническую работу в случае заключения контракта, прежде всего, должен отражаться

на цене работ, которая складывается из издержек исполнителя, включая издержки на создание предшествующей интеллектуальной собственности, и его вознаграждения:

- оплата счетов поставщиков необходимых товаров, работ и услуг;
- выплата заработной платы;
- арендная плата;
- уплата страховки;
- кредитные платежи;
- амортизационные отчисления;
- уплата налогов, пошлин и иных обязательных платежей.

Обобщая вышеизложенное следует сказать, что успех и долгосрочная устойчивость фирмы или организации в современном мире во многом определяется степенью ее адаптации к ускоряющейся и усложняющейся динамике изменений, происходящих во внутренней и внешней среде. В условиях информационной экономики адаптация является, прежде всего, информационно-интеллектуальным и социально-психологическим процессом. Производственная структура развитых странах уже не дает возможности обеспечивать существенные преимущества фирмы только за счет материальных и финансовых факторов, делая их в принципе общедоступными. Индивидуальные преимущества и лидерство во все большей и большей степени становятся следствием эффективного использования уникальных по своей природе факторов нематериального, неосязаемого характера, включающих в себя объекты интеллектуальной собственности.

От умелого использования объектов интеллектуальной собственности во многом зависит конкурентоспособность фирмы на современной этапе.

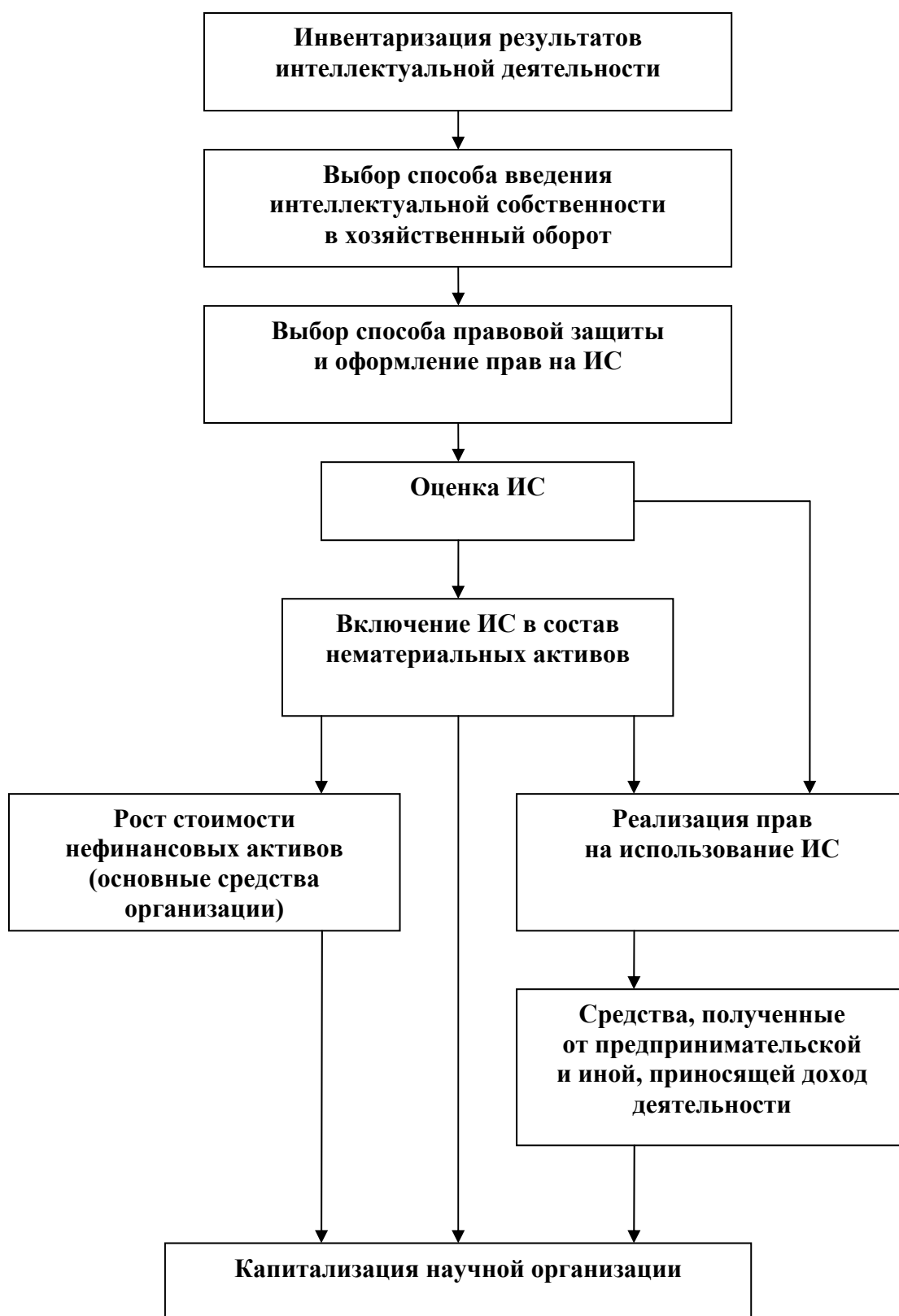


Рисунок 2. Процесс коммерциализации интеллектуальной собственности

4.Определения.

Гудвилл - часть стоимости действующего предприятия, определяемая добрым именем, деловыми связями, репутацией, известностью фирменного наименования, товарного знака.

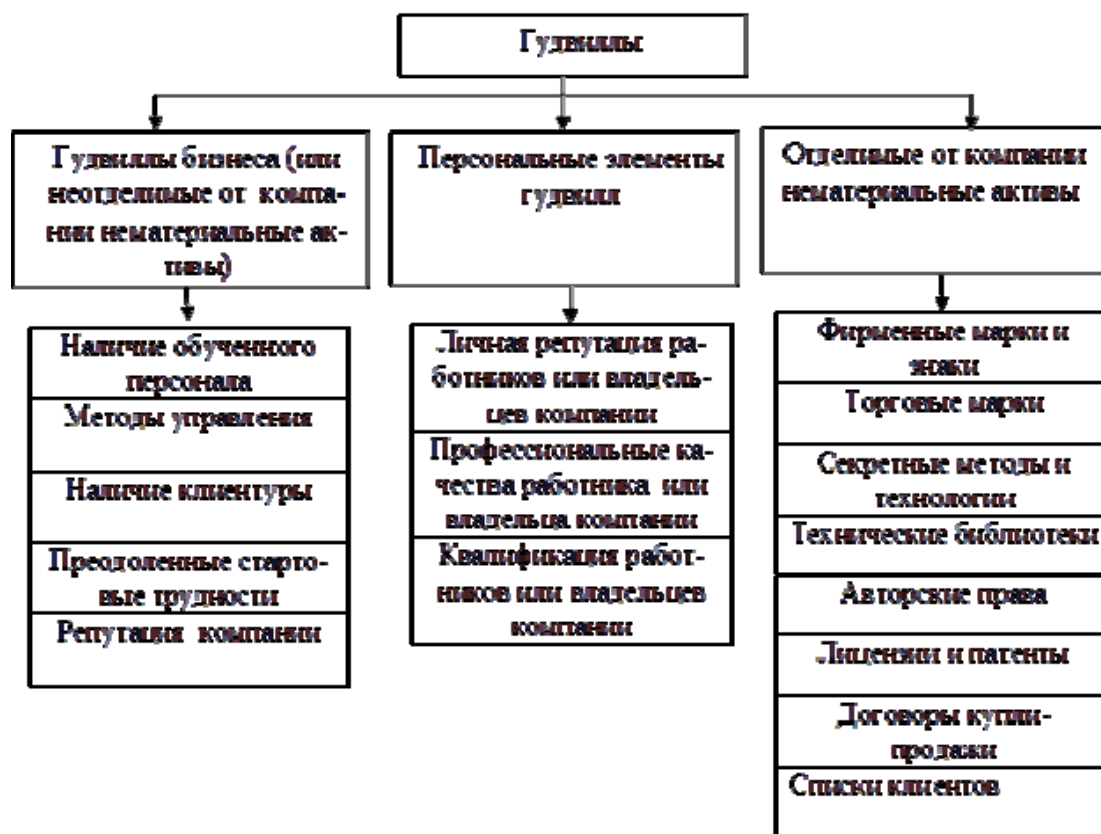


Рисунок. 3. Классификация гудвилл

Интеллектуальная собственность - исключительное право гражданина (физического лица) или юридического лица на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации юридического лица, индивидуализации продукции, выполняемых работ или услуг (фирменное наименование, товарный знак, знак обслуживания и т.п.).

Лицензионный договор - соглашение о передаче правообладателем на ОИС права на использование объекта интеллектуальной собственности, в объеме предусмотренном договором, другому лицу , причем последний принимает на себя обязанность вносить правообладателю обусловленные

договором платежи и осуществлять другие действия, предусмотренные договором.

Лицензионное вознаграждение - платежи за предоставление прав на использование интеллектуальной собственности, являющейся предметом лицензионного соглашения.

Лицензия простая (неисключительная) - договор, предусматривающий передачу лицензиату прав на использование ОИС с сохранением за лицензиаром права на использование и права выдачи лицензии другим лицам.

Лицензия исключительная - договор, предусматривающий передачу лицензиату прав на использование ОИС с сохранением за лицензиаром права на использование, но без сохранения права выдачи лицензий другим лицам по способам, срокам и территориям использования установленным в договоре.

Лицензия полная - договор, предусматривающий передачу лицензиату прав на использование ОИС без сохранения за лицензиаром права на использования и права выдачи лицензий другим лицам по способам, срокам и территориям использования, установленным в договоре.

Нематериальные активы - долгосрочные права, обеспечивающие его владельцам определенный доход или иную пользу.

"Ноу-хау" - это знания и опыт технического и управленческого характера (административного, коммерческого и финансового), применяемые в деятельности предприятия и приносящие доход или иную пользу, при условии обеспечения конфиденциальности.

Объект интеллектуальной собственности - результаты творческой деятельности и права на них (ОИС).

Оценка интеллектуальной собственности - процесс определения стоимости интеллектуальной собственности в денежном выражении.

Паушальный платеж - твердо зафиксированная сумма вознаграждения за предоставленные по лицензионному договору права на использование объектов интеллектуальной собственности, вне зависимости от фактических размеров реализуемой лицензионной продукции (услуг).

Роялти - текущие (периодические) отчисления в виде фиксированных ставок от объема реализуемой по лицензионному договору продукции

(услуг), через определенные промежутки времени;

Рыночная стоимость ОИС - расчетная величина, равная денежной сумме, по которой продавец, имеющий полную информацию о стоимости имущества и не обязанный его продавать, согласен был бы продать его, а покупатель, имеющий полную информацию о стоимости имущества и не обязанный его приобрести, согласен был бы приобрести.

Стоимость нематериальных активов - разница между стоимостью действующего предприятия и стоимостью его материальных активов.

Стоимость нематериальных активов состоит из двух частей:

- стоимости объектов имущественных прав, в том числе на интеллектуальную собственность, оформленных (идентифицированных) в виде конкретных объектов бухгалтерского учета;
- стоимость прочих нематериальных активов - разница между рыночной стоимостью предприятия в целом и стоимостью материальных и идентифицированных нематериальных активов.

Стоимость ОИС в рамках действующего предприятия - величина, отражающая совокупную полезность ОИС и представляющая вклад в результаты функционирования предприятия как единого комплекса при производстве товаров и услуг.

Литература

1. Федеральный закон от 29.07.1998 «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», № 135-ФЗ.
2. Постановление Правительства РФ от 14.01.2002 № 7 «О порядке инвентаризации и стоимостной оценке прав на результаты научно-технической деятельности» (применяется в отношении результатов интеллектуальной деятельности, созданных за счет средств бюджета).
3. «Методические рекомендации по определению рыночной стоимости интеллектуальной собственности», утв. постановлением Министерства имущественных отношений РФ от 26.11.2002 г. № СК-4/21297.
4. Асаул А.И., Карпов Б.М., Перевязкин В.Б., Старовойтов М.К. Модернизация экономики на основе технологических инноваций.- СПб: АНО ИПЭВ, 2008
5. Близнец И.А. Интеллектуальная собственность и закон. Теоретические вопросы. — М., 2001
6. Борисов Л.П. Порядок документального оформления и отражения в учете получения авторских прав на объекты интеллектуальной собственности.// Консультант бухгалтера. 2002. - 2.
7. Валдайцев С. Оценка интеллектуальной собственности: учебник.-СПб, 2009.
8. Дозорцев В. А. О мерах по развитию рынка интеллектуальных продуктов.// Законодательство и экономика. 1998. - № 7, № 8.
9. Еременко В.И. Содержание и природа исключительных прав (интеллектуальной собственности).// Интеллектуальная собственность. 2000. - № 4.
10. Интеллектуальная собственность: правовое регулирование, проблемы и перспективы. Материалы «круглого стола».// Законодательство. 2001. - № 3-4.
11. Климович Е.С. Методическое обеспечение прав интеллектуальной собственности / Климович Е.С., Хитрова Л.Н. – М: Роспатент, 2005.
12. Козырев А.Н. Инвентаризация и стоимостная оценка интеллектуальной собственности.// Интеллектуальная собственность. Промышленная собственность. 2001. - № 1.

- 13.Судариков С.А. Право интеллектуальной собственности: Учебник. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008.
- 14.Шипова Е.В. Оценка интеллектуальной собственности.- Иркутск,2003.
- 15.Экономико-правовые аспекты оценки и учета объектов интеллектуальной собственности в сельском хозяйстве/ кол-в авторов под ред. д.ю.н., проф. Б.А. Воронина. - Екатеринбург, Уральская ГСХА, 2010.

Приложения

Приложение 1.

Форма №1 Положения по учету нематериальных активов		
1.	Наименование, тема выполняемой работы, проекта	
2.	Руководитель рабочей группы	
	Контактный телефон	
3.	Контактное лицо	
	Контактный телефон	
4.	№ сметы, выделенной для проведения расходов	
Плановая смета		
№ п/п	Статья расхода	Сумма
1.	Заработная плата	
2.	Командировочные расходы	
...	...	
...	и т.д.	

Руководитель рабочей группы _____ / _____ /

**Бухгалтерские проводки при принятии к бюджетному
бухгалтерскому учету объектов НМА.**

Счет 10230 «Нематериальные активы – иное движимое имущество учреждения»

№ п/п	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1.	Приняты к бюджетному бухгалтерскому учету объекты НМА в оценке по первоначальной стоимости при их приобретении, изготовлении хозяйственным способом.	010230320	010632420
2.	Приняты к бюджетному бухгалтерскому учету излишки НМА, выявленные при инвентаризации в оценке по рыночной стоимости.	010230320	040101180
3.	Внутреннее перемещение объектов НМА между подразделениями учреждения. Учитывается оборотами внутри счета «Нематериальные активы».	010230320	010230320
4.	Приняты к бухгалтерскому учету НМА в оценке по первоначальной стоимости при их безвозмездном получении от учреждений, подведомственных одному главному распорядителю (распорядителю) средств бюджетов одного уровня, от государственных и муниципальных организаций, а также бюджетов других уровней бюджетной системы РФ.	110230320	110632420

Бухгалтерские проводки по отражению амортизации объектов НМА.

Счет 10439 «Амортизация нематериальных активов – иного движимого имущества учреждения»

1	2	3	4
5.	Признаны текущие расходы в сумме амортизации нематериальных активов, начисленной в отчетном периоде в рамках бюджетной деятельности	040110180	010439410
6.	Признаны текущие расходы в сумме амортизации нематериальных активов, начисленной в отчетном периоде в рамках деятельности, приносящей доход	010961340	010439410
7.	Списана с бюджетного бухгалтерского учета сумма накопленной амортизации при выбытии объектов нематериальных активов	010439420	010230420
8.	Принята к бюджетному бухгалтерскому учету сумма накопленной амортизации при безвозмездном получении объектов нематериальных активов от учреждений, подведомственных одному главному распорядителю (распорядителю) средств бюджетов, а также при централизованных поставках	030404320	010439420
9.	Принята к бюджетному бухгалтерскому учету сумма накопленной амортизации при безвозмездном получении объектов нематериальных активов от учреждений бюджетов разных уровней	040110151	010439420
10.	Принята к бюджетному бухгалтерскому учету сумма накопленной амортизации при безвозмездном получении объектов нематериальных активов от наднациональных организаций и представительств иностранных государств	040110152	010439420
11.	Принята к бюджетному бухгалтерскому учету сумма накопленной амортизации при безвозмездном получении объектов нематериальных активов от учреждений подведомственных разным главным распорядителям (распорядителям) средств бюджетов одного уровня, а также при их получении от государственных и муниципальных организаций.	040110180	010439420

12.	Списана с бюджетного бухгалтерского учета сумма накопленной амортизации при безвозмездной передаче объектов нематериальных активов между учреждениями, подведомственными одному главному распорядителю (распорядителю) средств бюджетов.	010439420	030404320
13.	Списана с бюджетного бухгалтерского учета сумма накопленной амортизации при безвозмездной передаче объектов нематериальных активов между учреждениями, подведомственными разным главным распорядителям (распорядителям) средств бюджетов одного уровня, а также при их передаче государственным и муниципальным организациям.	010439420	040120241
14.	Списана с бюджетного бухгалтерского учета сумма накопленной амортизации при безвозмездной передаче объектов нематериальных активов между учреждениями (за исключением государственных и муниципальных организаций)	010439420	040120242
15.	Списана с бюджетного бухгалтерского учета сумма накопленной амортизации при безвозмездной передаче объектов нематериальных активов учреждения бюджетам других уровней	010439420	040120251
16.	Списана с бюджетного бухгалтерского учета сумма накопленной амортизации при безвозмездной передаче объектов нематериальных активов международным организациям	010439410	040120253
17.	Принята к бюджетному бухгалтерскому учету сумма дооценки амортизации объектов НМА, накопленной на дату переоценки	040130000	010439420
18.	Принята к бюджетному бухгалтерскому учету сумма уценки амортизации объектов НМА, накопленной на дату переоценки.	010439420	040130000

1	2	3	4
19	Списана с бюджетного бухгалтерского учета остаточная стоимость объектов НМА при их продаже, вследствие недостачи, отнесенной за счет виновных лиц, а также пришедших в негодность	040110172	010230420
20	Списана с бюджетного бухгалтерского учета первоначальная стоимость НМА при их безвозмездной передаче учреждениям, подведомственным одному главному распорядителю (распорядителю) средств бюджетов	030404310	010230420
21	Списана с бюджетного бухгалтерского учета первоначальная стоимость НМА при их безвозмездной передаче учреждениям, подведомственным разным главным распорядителям (распорядителям) средств бюджетов одного уровня, кроме их передачи государственным и муниципальным организациям.	240120242	210230420
22	Списана с бюджетного бухгалтерского учета первоначальная стоимость НМА при их безвозмездной передаче международным организациям	240120253	210230420
23	Списана с бюджетного бухгалтерского учета первоначальная стоимость НМА при их безвозмездной передаче национальным организациям и правительствам иностранных государств.	240120252	210230420
24	Списана с бюджетного бухгалтерского учета остаточная стоимость НМА, эксплуатация которых прекращена вследствие стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций	240120273	210230420
25	Списана с бюджетного бухгалтерского учета первоначальная стоимость НМА при их безвозмездной передаче учреждениям, подведомственным разным главным распорядителям (распорядителям) средств бюджетов одного уровня, а также государственным и муниципальным организациям.	240120241	210230420
26	Списана с бюджетного бухгалтерского учета стоимость объектов НМА по истечении срока их полезного использования	010439420	010230420

27	Вложение объектов нематериальных активов, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, при создании некоммерческих организаций, в уставной капитал организаций	210439420; 221500530	210230420
----	--	-------------------------	-----------

Бухгалтерские записи при реализации нематериальных активов

N п/п	Содержание операций	Номер счета	
		по дебету	по кредиту
1	Списание начисленной амортизации по реализуемому объекту нематериальных активов	0 104 39 420	0 102 30 420
2	Списание остаточной стоимости реализуемого объекта нематериальных активов	0 401 10 172	0 102 30 420
3	Начисление суммы расходов за оказанные услуги по оценке реализуемого нематериального актива	0 401 20 226	0 302 26 730
4	Отнесение расходов по услугам оценщика на уменьшение доходов	0 401 10 172	0 401 20 226
5	Начисление выручки от реализации нематериального актива по цене реализации	0 205 72 560	0 401 10 172
6	Поступление выручки от реализации нематериального актива	0 201 11 510 ³	0 205 72 660

³ Одновременно производится запись по забалансовому счету 17 «Поступление денежных средств на счета учреждения»

**Бухгалтерские записи при внесении нематериальных активов
в качестве доли в уставный капитал малого предприятия.**

N п/п	Содержание операций	Номер счета	
		по дебету	по кредиту
1	Формирование финансовых вложений в финансовые активы	2 215 21 530	2 401 40 130
2	Принятие к учету финансового актива по сформированной стоимости	2 204 34 530	2 215 21 630
3	Отражение разницы между номинальной стоимостью доли и балансовой стоимостью передаваемого НМА.	2 401 10 171	2 204 34 530

Приложение 6.
Утверждаю,

Проректор ННГУ по научной работе

_____ С.Н. Гурбатов

Акт
заседания комиссии
по оценке балансовой стоимости объектов
интеллектуальной собственности
от _____ 201_г.

Комиссия в составе:

Машин А.И. – зам. проректора, председатель;

(ФИО руководителя НИОКР) - руководитель темы (название темы), в рамках которой создана интеллектуальная собственность;

Орлова Е.А. – начальник управления финансов ННГУ, главный бухгалтер.

Заслушала руководителя темы (название темы) (ученое звание, ФИО руководителя НИОКР) о выполнении проекта (название проекта), Государственный контракт № _____

от _____, в результате выполнения которого был создан объект интеллектуальной собственности

(вид объекта интеллектуальной собственности, название)

Комиссия рассмотрела справку представленную (ФИО руководителя НИОКР) и бухгалтерией ННГУ о фактических затратах произведенных в ходе создания указанного объекта интеллектуальной собственности.

Комиссия постановила:

1. Оценить стоимость объекта интеллектуальной собственности в следующем размере: (название ОИС) - оценочная стоимость - _____ руб.
2. Поставить данный объект интеллектуальной собственности (ОИС) на баланс ННГУ.

Председатель комиссии

_____ Машин А.И.

Члены комиссии: _____
(ФИО руководителя НИОКР)

_____ Орлова Е.А.

Приложение 7.
Начальнику управления финансов ННГУ
им. Н.И. Лобачевского
Орловой Елене Аркадьевне
от _____ (должность, ФИО руководителя НИОКР)

Справка
об оценке объектов интеллектуальной деятельности

В целях оценки результатов интеллектуальной деятельности, полученных в рамках работы над проектом _____ (название проекта), тема _____ (название темы), Государственный контракт № _____ от _____. Довожу до Вашего сведения следующую информацию:

В результате выполнения (№ этапа) этапа проекта был создан следующий объект интеллектуальной деятельности:

_____ (вид объекта интеллектуальной собственности, название)

Фактические затраты на создание объекта интеллектуальной собственности составили:

Затраты	
Заработная плата (без начислений)	
Начисления на заработную плату	
Командировочные расходы	
Услуги связи	
Другие затраты <i>(указать какие)</i>	
Прочие расходы	
ИТОГО	

Научный руководитель работы
(должность)

ФИО руководителя НИОКР

