

## ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В РОССИИ И ЗАРУБЕЖОМ

**Куликова А.А., Камаева Г.Р.,  
студентки 3 курса экономического факультета  
Научный руководитель – Прохорова Л.М.,  
кандидат экономических наук, доцент  
ФГБОУ ВО Ульяновская ГСХА**

**Ключевые слова:** *нематериальные активы, права, бухгалтерский учет, международные стандарты финансовой отчетности*

*Статья посвящена изучению сущности нематериальных активов с точки зрения российской и международного законодательства.*

Основопологающим документом нормативного регулирования операций с нематериальными активами в российской практике является Положение по бухгалтерскому учету 14/2007 «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/07) [1].

В данном положении не содержится законного определения нематериальных активов, но устанавливаются правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о нематериальных активах организаций. Согласно ПБУ 14/07, к нематериальным активам относятся следующие объекты: изобретения; секреты производства (ноу-хау); селекционные достижения; программы для электронных вычислительных машин; произведения науки, литературы, искусства; полезные модели; товарные знаки и знаки обслуживания; деловая репутация [2].

Нематериальными активами не являются: организационные расходы; деловые и интеллектуальные качества персонала, их квалификация и способность к труду [3].

В Международном стандарте финансовой отчетности (IAS) (МСФО) 38 «Нематериальные активы», действующий и в Европе и в России (утвержденный приказом Минфина РФ от 25 ноября 2011 г. №160н «О введении в действие МСФО и Разъяснений МСФО на территории РФ»), в отличие от ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов» прописано определение нематериальных активов, которое представляет собой отождествленный неденежный актив, используемый предприятиями при производстве продукции или оказании услуг [4].

В отличие от других правил составления бухгалтерской отчетности, МСФО основывается не на жестких правилах, которые могут не учесть все положения в отчетах, а на стандартах, в основу которых лежат принципы.

Согласно МСФО 38 к нематериальным активам относятся следующие объекты: программное обеспечение; торговые марки; авторские права, права на обслуживание; фирменные наименования; формулы, рецепты, макеты; патенты; деловая репутация и т.д.

Для признания объекта к НМА необходимо наличие следующих критерий: способность приносить фирме экономические выгоды; идентифицируемость; наличие контроля за активом.

Если нематериальный объект не относится к определению и критериям признания, то затраты на данный актив оценивают в качестве расходов по мере их возникновения.

К расходам при создании нематериальных активов относятся: организационные расходы; расходы на научные, исследовательские работы; маркетинговые расходы; расходы на добычу полезных ископаемых; иные расходы.

Согласно МСФО 38 при покупке объектов НМА, они оцениваются по себестоимости, состоящей из покупной цены актива, прямых затрат на эксплуатацию данного объекта, налогов и пошлин.

Если НМА в будущем принесет организации экономическую выгоду, превышающую его себестоимость, то все затраты на данный объект после его приобретения не учитываются в качестве расходов.

При слиянии организаций стоимость нематериальных активов учитывается по цене на дату приобретения НМА [5,6].

При создании объект НМА, этот процесс разделяется на:

– исследования – планирование работы по объекту НМА. Расходы признаются и осуществляются в этот же период;

– разработка – реализация исследования. Расходы связаны с проектом, или испытанием актива. Данные затраты могут быть отнесены к себестоимости НМА, если фирма планирует получить в будущем экономическую выгоду от объекта, использовать в эксплуатации или продать или если все затраты на актив могут быть достоверно оценены [7,8].

Также организация может выбрать один из двух методов учета НМА:

– основной учет, т.е. учет по себестоимости объекта за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения;

– альтернативный учет, т.е. учет по рыночной оценке за вычетом амортизации и убытков от обесценения. Но использование

альтернативного метода не должно приводить к переоценке НМА [9,10].

Согласно МСФО 38 нематериальные активы делятся на активы с конечным и с неопределенным сроком полезного использования.

К нематериальным активам с конечным сроком полезного использования относят те объекты, начисление амортизации которых начинается с их фактического использования. Амортизация начисляется регулярно в течение всего срока полезного использования актива одним из методов начисления амортизации основных средств [11, 12].

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы не амортизируются. По данным объектам НМА производится ежегодное тестирование на обесценение в соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов».

#### **Библиографический список:**

1. Прохорова, Л.М. Сущность нематериальных активов / Л.М. Прохорова // Материалы международной научно-практической конференции «Основные проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета, отчетности и аудита». – Ульяновск: УГСХА, 2006. – С.81 – 88.

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 1/2008). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27 декабря 2007г. №153н (в ред. от 24.12.2010г.) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>

3. Прохорова, Л.М. Бухгалтерский учет в АПК: учебно-методический комплекс / Л.М. Прохорова, П.А. Навасардян, Н.Е. Климушкина. – Ульяновск: УГСХА, 2013. – Часть 1. – 376с.

4. МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>

5. Прохорова, Л.М. Использование объектов интеллектуальной собственности в АПК / Л.М. Прохорова // Материалы II-й Открытой Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых «Молодежь и наука XXI века». – Ульяновск: УГСХА, 2007. – С. 299 – 302.

6. Прохорова, Л.М. Преимущества организации, работающей с интеллектуальной собственностью / Л.М. Прохорова // Материалы Всероссийской научно-практической конференции «Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность». – Ульяновск: УГСХА, 2007. – С. 174 – 180.

7. Байгулов, Р.М. Инновационная привлекательность вовлечения интеллектуальной собственности в нематериальные активы // Р.М.

Байгулов, Л.М. Прохорова // Вестник Ульяновской государственной сельскохозяйственной академии. – 2006. – № 1(2). – С.35 – 38.

8. Байгулов, Р.М. Использование объектов промышленной собственности / Л.М. Прохорова, Р.М. Байгулов // Вестник Ульяновской государственной сельскохозяйственной академии. – 2007. – № 1. – С.48 – 51.

9. Прохорова, Л.М. Охрана объектов интеллектуальной собственности в современных условиях / Л.М. Прохорова, Р.М. Байгулов // Материалы II-ой Открытой Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых «Молодежь и наука XXI века». – Ульяновск: УГСХА, 2007. – С. 302 – 305.

10. Прохорова, Л.М. Инновационная привлекательность коммерциализации интеллектуальной собственности / Л.М. Прохорова, Р.М. Байгулов // Вестник Университета (Государственный университет управления). – 2007. – № 9(9). – С. 108 – 110.

11. Прохорова, Л.М. Коммерциализация результатов научно-технической деятельности в Ульяновской области / Л.М. Прохорова, Р.М. Байгулов // Материалы Всероссийской научно-практической конференции «Аграрная наука и образование в реализации национального проекта «Развитие АПК». – Ульяновск: УГСХА, 2006. – С.120 – 125.

12. Прохорова, Л.М. Доходный метод оценки интеллектуальной собственности в АПК / Л.М. Прохорова, Р.М. Байгулов // Материалы Всероссийской научно-практической конференции «Современное развитие АПК: региональный опыт, проблемы, перспективы». – Ульяновск: УГСХА, 2005. – С.18 – 26.

## **FEATURES OF THE ACCOUNTING OF INTANGIBLE ASSETS IN RUSSIA AND ABROAD**

**Kulikova A.A., Kamayeva G.R., Prokhorova L.M.**

**Keywords:** *non-material asset, rights, accounting, International Financial Reporting Standards*

*Article is devoted to studying of essence of intangible assets from the point of view of Russian and the international legislation.*

УДК 338.433

## **ИНТЕНСИФИКАЦИЯ ЗЕРНОВОГО ПРОИЗВОДСТВА**

**Кураева Е.В., магистрант 1 курса инженерного факультета**