
УВЕДОМЛЕНИЕ

о разработке федерального стандарта бухгалтерского учета

Рабочее наименование проекта стандарта	Нематериальные активы
Полное наименование разработчика	Фонд развития бухгалтерского учета «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр»
Сокращенное наименование разработчика	Фонд «НРБУ «БМЦ»
Официальный Интернет-сайт разработчика	http://bmcenter.ru/
Электронный адрес страницы сайта разработчика, на которой размещается проект стандарта	http://bmcenter.ru/Files/proekt_FSBU_NM A
Электронный адрес страницы сайта разработчика, на которой размещена форма представления замечаний	http://bmcenter.ru/uvedomleniye_FSBU_N MA
Адрес электронной почты разработчика для направления замечаний по проекту стандарта	info@bmcenter.ru
Почтовый адрес разработчика	127473, г.Москва, ул. Садовая-Самотечная, д.7, стр.1, пом. 1
Дата завершения публичного обсуждения проекта стандарта	31.01.2017

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА «Нематериальные активы»

I. Общие положения

1. Настоящий Стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах организаций.
2. Настоящий Стандарт не применяется организациями государственного сектора. Некоммерческие организации применяют настоящий Стандарт с учетом особенностей, обусловленных спецификой их деятельности.

Настоящий Стандарт может не применяться организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, при условии, что затраты, связанные с нематериальными активами, признаются расходами по обычной деятельности периода, в котором такие затраты были понесены, и раскрытия данного факта в своей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Нематериальными активами являются активы, характеризующиеся совокупностью следующих признаков:

а) актив не имеет материально-вещественной формы;

б) актив предназначен организацией для использования в ходе ее обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное владение и (или) пользование, для административных целей, обеспечения защиты окружающей среды, безопасности деятельности организации, либо для использования в целях деятельности некоммерческой организации или в не направленной на извлечение прибыли деятельности коммерческой организации;

в) актив предназначен организацией для использования в течение периода свыше 12 месяцев или свыше обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (далее – продолжительный период).

4. Нематериальными активами в частности являются:

а) права на использование результатов интеллектуальной деятельности (в том числе исключительные и неисключительные);

б) права на осуществление определенных действий (лицензии на добычу полезных ископаемых, заготовление древесины, вылов рыбы, использование радиочастот, др.);

в) компьютерные программы;

г) научные и технологические знания (ноу-хау), зафиксированные на носителях способом, позволяющим их использовать независимо от физических лиц.

5. Актив, характеризующийся совокупностью признаков, указанных в пункте 3 настоящего Стандарта, считается нематериальным активом вне зависимости от того, является ли он завершенным готовым к использованию объектом, или находится в незавершенном состоянии на любой стадии разработки.

6. Настоящий Стандарт не применяется в отношении:

а) финансовых активов;

б) активов, возникающих из договоров страхования;

в) активов, возникающих в связи с вознаграждениями работникам;

г) поисковых активов;

д) затрат по разработке и добыче минеральных ресурсов;

е) нематериальных активов, предназначенных для продажи в ходе обычной деятельности организации;

ж) нематериальных активов, использование которых прекращено и возобновление не предполагается в связи с принятием решения об их продаже (далее – долгосрочные активы к продаже).

7. В настоящем Стандарте используются термины в следующих значениях:

Актив – ресурс, контролируемый организацией в результате прошлых событий, способный приносить организации экономические выгоды в будущем (либо использоваться в целях деятельности некоммерческой организации).

Активный рынок – рынок, на котором сделки по купле-продаже определенного актива заключаются с достаточной частотой и в достаточном количестве, чтобы обеспечивать на постоянной основе информацию о цене на данный актив.

Балансовая стоимость нематериального актива – себестоимость нематериального актива (в том числе переоцененная) за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Группа нематериальных активов – совокупность однородных нематериальных активов, выделенная для целей бухгалтерского учета исходя из сходного характера их использования в деятельности организации.

Исследования – оригинальные плановые изыскания, предпринимаемые с целью получения новых научных или технических знаний.

Неамортизируемая величина – расчетная сумма, которую организация получила бы от выбытия нематериального актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы нематериальный актив уже достиг конца срока амортизации и состояния, характерного для конца срока амортизации.

Разработки – создание и формализация новых технологий, процессов, программ, систем, материалов, продуктов, услуг до начала их коммерческого использования или производства.

Репутационные нематериальные активы – нематериальные активы, получение выгод от которых непосредственно связано с мнением покупателей (клиентов) о продукции, товарах, работах, услугах организации и (или) о самой организации, такие как торговые марки, названия, заголовки, слоганы, клиентские базы, деловая репутация (гудвил) и другие аналогичные объекты.

Себестоимость нематериальных активов – определяемая в соответствии с настоящим Стандартом сумма фактических затрат, понесенных с целью извлечения экономических выгод от нематериальных активов. Себестоимость нематериальных активов может переоцениваться в соответствии с настоящим Стандартом.

Срок амортизации – период времени, в течение которого ожидается, что нематериальный актив будет приносить организации экономические выгоды (использоваться в целях деятельности некоммерческой организации или в не направленной на извлечение прибыли деятельности коммерческой организации) либо объем продукции (работ), ожидаемый организацией к получению от использования нематериального актива.

Существенность – характеристика формируемой в бухгалтерском учете информации, означающая, что от ее наличия, отсутствия или способа отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации зависят решения пользователей этой отчетности.

Чистая стоимость продажи – стоимость, по которой организация способна продать актив за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для подготовки актива к продаже и осуществлению продажи.

8. Организация вправе не применять настоящий Стандарт в отношении нематериальных активов, стоимость которых по отдельности и в совокупности группы нематериальных активов незначительна для оценки финансового положения организации, при условии, что организация признает затраты, связанные с такими нематериальными активами, расходами периода, в котором такие затраты были понесены, и раскрывает данный факт в своей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

II. Признание и единица учета

9. Нематериальный актив признается при одновременном соблюдении следующих условий:

а) актив идентифицируется, то есть, обусловлен наличием у организации соответствующих юридических прав либо может быть отделен от организации и являться предметом гражданско-правовых договоров;

б) существует **высокая** вероятность, что понесенные затраты обеспечат организации получение экономических выгод в будущем (либо существует **высокая** вероятность, что понесенные затраты будут способствовать целям деятельности некоммерческой организации или не направленной на извлечение прибыли деятельности коммерческой организации) **в течение продолжительного периода**;

в) организация имеет право на получение экономических выгод от актива и способна ограничить доступ третьих лиц к этим выгодам;

г) себестоимость нематериального актива может быть надежно определена.

10. Нематериальный актив признается в тот момент, когда организацией понесены связанные с этим нематериальным активом затраты, при соблюдении условий, установленных пунктом 9 настоящего Стандарта. Под затратами понимается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) у нее обязательств. При этом не считается затратами предоплата (уплата денежных средств авансом) поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления товаров, выполнения работ, оказания услуг.

В целях настоящего Стандарта к осуществлению организацией затрат приравнивается выпуск ею собственных долевых инструментов (эмиссия акций, увеличение уставного (складочного) капитала, уставного (паевого) фонда и т.п.) а также получение некоммерческой организацией имущества, имущественных прав в качестве целевого финансирования или безвозмездное получение коммерческой организацией имущества, имущественных прав от ее акционеров, собственников, участников, учредителей (в том числе при передаче государственного или муниципального имущества унитарному предприятию), вне зависимости от изменений при этом уставного (складочного) капитала, уставного (паевого) фонда.

11. В случае самостоятельного создания нематериального актива организацией, такой актив признается по мере осуществления соответствующих затрат при условии, что работы по его созданию характеризуются как разработки в соответствии с пунктом 12 настоящего Стандарта. Затраты на осуществление работ, характеризующихся как исследования, признаются расходами периода, в котором были понесены.

В случае если нематериальный актив создается организацией в рамках единого проекта, включающего последовательно исследования и разработки, такой актив признается по мере осуществления затрат на его создание, начиная с момента перехода проекта из фазы исследований в фазу разработок. Указанный момент определяется в соответствии с пунктом 12 настоящего Стандарта. Затраты, понесенные до указанного момента, признаются расходами периода, в котором были понесены.

12. Работы по созданию нематериального актива считаются разработками, если одновременно выполняются все следующие условия:

- а) руководство организации намерено завершить разработку нематериального актива и использовать или продать его;
- б) завершение разработки нематериального актива и доведения его до состояния, пригодного для использования или продажи технически осуществимо;
- в) организация располагает достаточными техническими, финансовыми, трудовыми и другими ресурсами, необходимыми для завершения разработки нематериального актива и последующего его использования или продажи;
- г) организация способна определить затраты, необходимые для разработки нематериального актива;
- д) организация способна использовать или продать нематериальный актив;
- е) известен и понятен способ извлечения экономических выгод от нематериального актива после завершения его разработки, в том числе имеется рынок сбыта продукта, получаемого с использованием нематериального актива, или самого нематериального актива, либо нематериальный актив полезен для общехозяйственных или административных нужд.

Не являются разработками действия, нацеленные на получение репутационных нематериальных активов.

13. Репутационные нематериальные активы признаются исключительно в случае их приобретения у других лиц. Затраты организации на самостоятельное создание репутационных нематериальных активов признаются расходами периода, в котором были понесены.

14. Единицей учета нематериальных активов является существенная часть стоимости нематериальных активов, в отношении которой может быть определен самостоятельный **продолжительный** период поступления будущих экономических выгод в организацию либо сделан вывод о неопределенности этого периода.

Единицы учета нематериальных активов, определенные изначально при их признании, могут впоследствии изменяться исходя из новых обстоятельств.

III. Оценка при признании

15. Нематериальные активы признаются по себестоимости. В себестоимость нематериальных активов включаются фактические затраты организации, непосредственно обеспечивающие приобретение, создание и улучшение нематериальных активов (далее – получение нематериальных активов). Указанные затраты включаются в себестоимость нематериальных активов при соблюдении условий их признания, указанных в пункте **9** настоящего Стандарта, независимо от того, понесены ли эти затраты до или после начала использования нематериального актива.

16. В себестоимость нематериальных активов включается:

а) стоимость приобретаемых у других лиц объектов, указанных в пункте **4** настоящего Стандарта;

б) стоимость имущества, работ, услуг, имущественных прав, получаемых за плату у других лиц с целью получения нематериальных активов;

в) балансовая стоимость других активов организации (например, запасов), списываемая в связи с их использованием для получения нематериальных активов;

г) амортизация внеоборотных активов, используемых при получении нематериальных активов;

д) заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для получения нематериальных активов, включая любые оценочные обязательства, возникающие в связи с использованием организацией труда этих работников, а также все связанные с указанными вознаграждениями обязательные социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.) и иные выплаты, в том числе, в пользу третьих лиц;

е) долговые затраты в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет таких затрат;

ж) невозмещаемые в соответствии с законодательством суммы налогов, сборов, пошлин и иных обязательных платежей в бюджет, уплачиваемых (подлежащих уплате) организацией в связи с получением нематериальных активов;

з) иные затраты, непосредственно обеспечивающие получение нематериальных активов.

17. Стоимость приобретаемого у других лиц имущества, имущественных прав, работ, услуг, указанных в подпунктах а), б) пункта **16** настоящего Стандарта, определяется с учетом любых премий, скидок и иных поощрений, предоставляемых (подлежащих предоставлению) организации или организацией, вне зависимости от формы их предоставления.

18. Стоимостью имущества, имущественных прав, работ, услуг, указанных в подпунктах а), б) пункта **16** настоящего Стандарта, приобретаемых у других лиц на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или меньший срок, установленный организацией, считается сумма, которая была бы уплачена организацией при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной подлежащих уплате в будущем денежных средств учитывается в порядке, установленном для учета долговых затрат в течение периода отсрочки (рассрочки).

19. Стоимостью приобретаемого у других лиц имущества, имущественных прав, работ, услуг, указанных в подпунктах а), б) пункта **16** настоящего Стандарта, оплачиваемых полностью или частично неденежными средствами, считается (в соответствующей части)

рыночная стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг. В случае невозможности определения рыночной стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг стоимостью приобретаемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, считается их рыночная стоимость. В случае невозможности определения рыночной стоимости как передаваемого, так и приобретаемого имущества, имущественных прав, работ, услуг стоимостью приобретаемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, считается балансовая стоимость списываемых активов, фактические затраты на выполнение работ, оказание услуг, а также на осуществление сделки.

Рыночная стоимость определяется в порядке, предусмотренном международными стандартами финансовой отчетности для определения справедливой стоимости.

20. Стоимость объектов, указанных в пункте 4 настоящего Стандарта, получаемых коммерческой организацией от ее акционеров, собственников, участников, учредителей (в том числе при передаче государственного или муниципального имущества унитарному предприятию) или некоммерческой организацией в качестве целевого финансирования, считается рыночная стоимость указанных объектов. В случае невозможности определения такой стоимости актив не признается в связи с несоблюдением условия признания, предусмотренного подпунктом г) пункта 9 настоящего Стандарта.

21. Затраты, связанные одновременно с несколькими единицами учета нематериальных активов, распределяются между ними обоснованным способом, установленным организацией.

22. В себестоимость нематериальных активов не включаются:

а) затраты на репутационные нематериальные активы, за исключением затрат на их приобретение у других лиц;

б) затраты на исследования, независимо от того, был ли в результате таких затрат создан нематериальный актив;

в) косвенные налоги, такие как налог на добавленную стоимость, акцизы, в случае если они подлежат возмещению в соответствии с законодательством;

г) затраты на текущее обеспечение использования нематериальных активов, поддержание их в рабочем состоянии;

д) затраты на плановые обновления нематериальных активов, повторяющиеся через непродолжительные периоды;

е) затраты на внеплановые исправления нематериальных активов в той степени, в которой такие исправления восстанавливают функциональные качества и сроки использования нематериальных активов, но не улучшают и не продлевают их;

ж) затраты, обусловленные ненадлежащей организацией процесса получения нематериальных активов, такие как сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев (за исключением обусловленных технологическими особенностями процесса создания нематериальных активов), аварий, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины, чрезвычайных ситуаций;

з) обесценение других активов, независимо от того, использовались ли эти активы для получения нематериальных активов;

и) затраты, которые не могут быть непосредственно соотнесены с получением нематериальных активов, такие как общехозяйственные расходы.

к) затраты на организацию торжественных, публичных, презентационных мероприятий по открытию новых производств, по продвижению новых продуктов или услуг, включая затраты на рекламу, пресс-конференции, выставки и пр.;

л) затраты, связанные с организацией хозяйственной деятельности в новом месте или с новой категорией клиентов;

м) убытки, понесенные в период формирования спроса на новые товары, продукцию, работы, услуги в связи с их первым выводом на рынок;

н) затраты на обучение персонала;

о) затраты на реорганизацию деятельности;

п) иные затраты, не соответствующие условиям признания нематериальных активов, установленным пунктом 9 настоящего Стандарта.

IV. Оценка после признания

23. Нематериальные активы оцениваются на отчетную дату по балансовой стоимости.

Организация осуществляет выбор одной из двух моделей учета в отношении каждой группы нематериальных активов – с переоценкой либо без переоценки. Модель учета с переоценкой может применяться только в отношении нематериальных активов, торгуемых на активном рынке. Модель учета с переоценкой не применяется в отношении репутационных нематериальных активов.

Организация не вправе применять разные модели учета к нематериальным активам, входящим в одну группу, за исключением случая, когда часть нематериальных активов одной группы торгуется на активном рынке, а другая часть не торгуется.

В случае изменения модели учета нематериальных активов, такое изменение применяется перспективно.

24. При использовании модели учета без переоценки суммы, включенные в себестоимость нематериальных активов при признании, и суммы начисленной амортизации впоследствии не изменяются.

25. При использовании модели учета с переоценкой себестоимость и накопленная амортизация нематериальных активов переоцениваются таким образом, чтобы балансовая стоимость нематериального актива равнялась рыночной стоимости, определяемой по данным активного рынка. Переоценка должна проводиться регулярно. При этом периодичность проведения переоценок выбирается для каждой группы переоцениваемых нематериальных активов исходя из степени изменений их рыночной стоимости так, чтобы балансовая стоимость переоцениваемых нематериальных активов существенно не отличалась от их рыночной стоимости. Переоценка проводится по состоянию на конец отчетного года, за исключением случаев ее проведения чаще, чем один раз в год.

26. В случае утраты возможности определять рыночную стоимость переоцененных ранее нематериальных активов с использованием данных активного рынка, использование модели учета с переоценкой в отношении таких активов прекращается. Указанные активы в дальнейшем оцениваются исходя из их переоцененной себестоимости на дату последней переоценки с использованием данных активного рынка и накопленных после этой даты амортизации и обесценения.

В случае возникновения возможности определять рыночную стоимость нематериальных активов с использованием данных активного рынка, организация может начать (возобновить) использование в отношении таких активов модели учета с переоценкой.

27. Организация не вправе применять модель учета с переоценкой в отношении объектов, которые изначально не были признаны в соответствии с разделом II настоящего Стандарта и оценены по себестоимости в соответствии с разделом III настоящего Стандарта.

28. При проведении переоценки нематериального актива его себестоимость (в том числе переоцененная ранее) уменьшается на сумму накопленной амортизации по данному нематериальному активу на дату переоценки. Затем уменьшенная таким образом себестоимость нематериального актива пересчитывается до его рыночной стоимости, определенной по данным активного рынка. Последующее начисление амортизации по нематериальному активу производится заново.

29. Сумма осуществленной в отчетном периоде дооценки нематериальных активов отражается в составе совокупного финансового результата этого периода обособленно без включения в прибыль (убыток), за исключением той части, в которой эта дооценка восстанавливает суммы уценки и (или) обесценения нематериальных активов, признанные в прошлых периодах расходом в составе прибыли (убытка). Сумма осуществленной в отчетном

периоде дооценки нематериальных активов признается доходом этого периода в составе прибыли (убытка) в той части, в которой эта дооценка восстанавливает суммы уценки и (или) обесценения нематериальных активов, признанные в прошлых периодах расходом в составе прибыли (убытка).

Сумма осуществленной в отчетном периоде уценки нематериальных активов признается расходом этого периода в составе прибыли (убытка), за исключением той части, в которой эта уценка уменьшает суммы дооценки нематериальных активов, отраженные в прошлых периодах в составе совокупного финансового результата без включения в прибыль (убыток). Сумма осуществленной в отчетном периоде уценки нематериальных активов отражается в составе совокупного финансового результата этого периода обособленно без включения в прибыль (убыток) в той части, в которой эта уценка уменьшает признанные в таком же порядке в прошлых периодах суммы дооценки нематериальных активов.

30. Суммы переоценки нематериальных активов, отраженные в составе совокупного финансового результата без включения в прибыль (убыток), формируют на сальдовой основе накопленный результат дооценки нематериальных активов, который отражается в бухгалтерском балансе обособленно в составе капитала. Указанный результат списывается на нераспределенную прибыль одним из следующих способов:

а) одновременно при списании нематериального актива, по которому была накоплена дооценка;

б) по мере начисления амортизации по нематериальному активу. В таком случае сумма накопленной дооценки, подлежащая списанию на нераспределенную прибыль, определяется как положительная разница между величиной амортизации за период, рассчитанной исходя из себестоимости нематериального актива с учетом последней переоценки, и суммой амортизации за этот же период, рассчитанной исходя из себестоимости нематериального актива без учета переоценок.

V. Амортизация

31. Себестоимость нематериального актива погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено настоящим Стандартом. Амортизация отражается в бухгалтерском учете обособленно от себестоимости нематериального актива и не изменяет эту себестоимость, формируя самостоятельный показатель – накопленную амортизацию, которая вычитается из себестоимости при определении балансовой стоимости нематериального актива. При списании нематериального актива вся накопленная амортизация по нему списывается за счет себестоимости нематериального актива.

32. Начисление амортизации по нематериальным активам производится независимо от результатов деятельности экономического субъекта в отчетном периоде. Амортизация для целей бухгалтерского учета не является источником финансирования (осуществления) вложений в новые нематериальные активы.

33. Амортизация начинает начисляться с момента, когда нематериальный актив приведен в местоположение и состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями организации, и когда для начала использования нематериального актива не требуется существенных затрат (далее – момент готовности). В случае если момент готовности наступил в отчетном периоде, при начислении амортизации за этот период принимается в расчет время, истекшее после момента готовности до конца отчетного периода (с учетом существенности).

34. Срок амортизации нематериального актива определяется исходя из:

- а) срока действия соответствующих юридических прав;
- б) нормативных, договорных и других ограничений использования;
- в) намерений организации в отношении продолжительности использования;
- г) ресурсных и финансовых возможностей организации обеспечивать использование;

д) зависимости эффективности использования от знаний и умений конкретных работников, в частности, возможностей продолжать использовать нематериальный актив при смене персонала организации;

е) ожидаемого морального или коммерческого устаревания в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на соответствующие товары, продукцию, работы услуги;

ж) опыта использования организацией аналогичных активов, а также доступной информации о сроках использования аналогичных активов другими экономическими субъектами;

з) стабильности рынка соответствующих товаров, продукции, работ, услуг;

и) предполагаемых действий конкурентов (в том числе потенциальных);

к) сроков использования других активов организации, задействованных в том же производственном процессе.

35. В случае невозможности определения срока амортизации нематериального актива, амортизация по нему не начисляется, пока не возникнет возможность определить указанный срок. Организация проверяет такие нематериальные активы на предмет возможности определения срока амортизации ежегодно в конце отчетного года, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация по указанным нематериальным активам начинает начисляться с года, в котором возникла возможность определить срок амортизации. Амортизация за такой год начисляется в размере годовой нормы амортизации вне зависимости от момента, в который организация определила срок амортизации.

36. Неамортизируемая величина нематериального актива считается равной нулю, если:

а) не ожидается поступлений от выбытия нематериального актива в конце срока амортизации;

б) ожидаемая к поступлению сумма не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена с соблюдением условий, установленных пунктом 39 настоящего Стандарта.

37. Неамортизируемая величина нематериального актива считается определяемой только, если выполняется, как минимум, одно из следующих условий:

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации нематериальный актив в конце его срока амортизации;

б) неамортизируемая величина нематериального актива может быть определена непосредственно по данным активного рынка на аналогичные активы, и этот рынок с большой вероятностью будет существовать в конце срока амортизации.

38. Амортизация начисляется ежегодно в конце отчетного года либо более часто в течение отчетного года. Необходимость начисления амортизации в течение отчетного года и периодичность такого начисления определяется организацией исходя из необходимости формирования в бухгалтерском учете промежуточных данных (например, для составления промежуточной отчетности, определения себестоимости продукции, товаров, работ, услуг, финансового результата от выбытия нематериальных активов). Сумма амортизации за любой промежуточный период определяется исходя из предполагаемой годовой суммы амортизации и продолжительности промежуточного периода.

39. Срок амортизации, неамортизируемая величина и способ амортизации (далее – параметры амортизации) нематериального актива определяются перед началом начисления амортизации.

Параметры амортизации подлежат проверке ежегодно в конце отчетного года, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о возможном их изменении, и при необходимости изменяются. Изменения параметров амортизации нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений в том отчетном

периоде, в котором эти изменения произошли, с учетом следующего. Амортизация за отчетный год начисляется с учетом изменений ее параметров в конце отчетного года. При этом если сумма амортизации, подлежащая начислению за отчетный год, в результате изменений ее параметров оказалась меньше ранее начисленной амортизации за промежуточные периоды этого же года, такие начисленные суммы соответствующим образом корректируются.

40. Организация выбирает тот способ амортизации нематериальных активов, который наиболее точно отражает предполагаемую модель получения будущих экономических выгод от их использования. К нематериальным активам (группам нематериальных активов), в отношении которых организация ожидает различные модели получения будущих экономических выгод, применяются разные способы амортизации.

41. Сумма амортизации нематериального актива за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации (при продолжении ее начисления тем же способом в следующих периодах) балансовая стоимость нематериального актива оказалась равной его неамортизируемой величине.

42. Нематериальные активы, срок амортизации которых установлен в единицах времени, амортизируются одним из следующих способов:

- а) линейным способом;
- б) нелинейным способом (например, по сумме чисел лет срока амортизации, уменьшаемого остатка, др.).

43. Нематериальные активы, срок амортизации которых установлен в натуральных единицах, амортизируются пропорционально объему продукции (работ, услуг).

Организация не вправе устанавливать срок амортизации нематериального актива в денежных единицах объема выручки или иного показателя финансовых результатов за исключением случая, когда возможности использования нематериального актива юридически ограничены величиной такого показателя.

44. При использовании линейного способа начисление амортизации производится равномерно в течение срока амортизации нематериального актива. Норма амортизации за отчетный период определяется как отношение продолжительности отчетного периода к сроку амортизации нематериального актива.

45. При использовании нелинейного способа сумма начисляемой амортизации на протяжении срока амортизации уменьшается.

Примером нелинейного способа, основанного на арифметической прогрессии, является метод суммы чисел лет. При его использовании норма амортизации за отчетный период определяется как отношение числа лет, остающихся на начало периода до конца срока амортизации, к сумме натуральных чисел от 1 до указанного числа.

Примером нелинейного способа, основанного на геометрической прогрессии, является метод уменьшаемого остатка. При его использовании норма амортизации остается постоянной из периода в период и применяется в отношении уменьшающейся балансовой стоимости нематериального актива, включающей в себя неамортизируемую величину.

46. При амортизации пропорционально объему продукции (работ, услуг) себестоимость нематериального актива (за вычетом неамортизируемой величины) равномерно распределяется на срок амортизации, выраженный в натуральных единицах количества продукции (объема работ). При этом норма амортизации за отчетный период определяется как отношение натурального показателя количества продукции (объема работ, услуг) в отчетном периоде к сроку амортизации, выраженному в натуральных единицах количества продукции (объема работ, услуг).

47. Амортизация начисляется по единицам учета нематериальных активов. Амортизация может начисляться по совокупности единиц учета нематериальных активов, имеющих одинаковые параметры амортизации.

48. Амортизация после начала ее начисления не приостанавливается (в том числе в случаях приостановки использования нематериальных активов), за исключением случая, когда неамортизируемая величина нематериального актива оказалась равной или превысила его балансовую стоимость. Если в указанном случае неамортизируемая величина впоследствии становится ниже балансовой стоимости нематериального актива, начисление амортизации возобновляется.

49. Начисление амортизации прекращается:

- а) при списании нематериального актива из состава активов;
- б) при переводе нематериального актива в состав долгосрочных активов к продаже или иной вид активов.

50. В зависимости от характера использования нематериальных активов суммы начисляемой амортизации включаются в состав соответствующих расходов, либо в стоимость соответствующего актива организации.

VI. Обесценение

51. Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их стоимости вследствие обесценения в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

Проверка на обесценение незаконченных разработок, а также нематериальных активов с неопределенным сроком амортизации проводится, как минимум, в конце каждого отчетного года независимо от наличия признаков возможного обесценения. Возникновение возможности определить срок амортизации нематериального актива, по которому ранее этот срок не определялся, является признаком возможного обесценения нематериального актива.

52. Обесценение, аналогично амортизации, отражается в бухгалтерском учете обособленно от себестоимости нематериального актива и не изменяет эту себестоимость, формируя самостоятельный показатель – накопленное обесценение, которое, наряду с накопленной амортизацией, вычитается из себестоимости при определении балансовой стоимости нематериального актива. При списании нематериального актива все накопленное обесценение по нему списывается за счет себестоимости нематериального актива.

VII. Списание

53. Нематериальный актив списывается (прекращает признаваться в качестве актива), если в дальнейшем от его использования или выбытия не ожидается поступления экономических выгод. Списание нематериального актива может быть обусловлено в частности:

- а) прекращением использования нематериального актива вследствие его морального устаревания при отсутствии перспектив возобновления использования;
- б) передачей нематериального актива другому лицу в связи с его продажей, меной, передачей во вклад в капитал другой организации, др.
- в) истечением срока действия соответствующих юридических прав;
- г) прекращением организацией деятельности, в которой использовалось нематериальный актив, при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности;
- д) другими обстоятельствами.

54. Нематериальный актив подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором окончательно прекращена его эксплуатация.

55. В случае изменения модели получения экономических выгод от нематериального актива так, что он больше не характеризуется совокупностью признаков, указанных в пункте 3 настоящего Стандарта, организация переводит нематериальный актив в другой соответствующий вид актива. В частности, в случае принятия решения о продаже

нематериального актива он переводится в состав долгосрочных активов к продаже в момент прекращения его использования в связи с подготовкой к продаже.

56. Расходом (доходом) от выбытия нематериального актива является разница между суммой списываемой балансовой стоимости нематериального актива и затрат на его выбытие с одной стороны и поступлениями от выбытия нематериального актива – с другой.

Расходы (доходы) от выбытия нематериальных активов включаются в состав расходов (доходов) периода, в котором списывается нематериальный актив.

VIII. Раскрытие информации в отчетности

57. В бухгалтерском балансе в составе строк, детализирующих группу статей «Нематериальные активы», отражается следующая информация:

а) авансы (предварительная оплата) в связи с созданием (приобретением, улучшением) нематериальных активов за вычетом налога на добавленную стоимость, относящегося к данной сумме аванса;

б) незавершённые разработки, в том числе материалы и другие аналогичные предметы, приобретённые с целью создания или улучшения нематериальных активов;

в) готовые к использованию нематериальные активы (после наступления момента готовности), за исключением указанных в подпункте г) настоящего пункта;

г) репутационные нематериальные активы.

58. В отчете о финансовых результатах раскрывается информация:

а) о доходах (расходах) от выбытия нематериальных активов за отчетный период;

б) о сумме переоценки нематериальных активов, отнесенной на доходы (расходы) отчетного периода;

в) о сумме переоценки нематериальных активов, отнесенной в отчетном периоде на капитал;

г) о сумме обесценения нематериальных активов и восстановлении обесценения, отнесенной на доходы (расходы) отчетного периода;

д) о сумме обесценения нематериальных активов и восстановлении обесценения, отнесенной в отчетном периоде на капитал.

Указанные в настоящем пункте показатели могут объединяться в отчете о финансовых результатах с аналогичными показателями по другим внеоборотным активам, в частности, по основным средствам.

59. В отчете об изменении капитала отражается информация о результатах переоценки нематериальных активов и изменениях учетной политики в отношении нематериальных активов, повлиявшая на увеличение или уменьшение капитала.

60. В отчете о движении денежных средств раскрывается информация о денежных потоках организации от операций, связанных с получением и выбытием нематериальных активов за отчетный период.

61. Организация раскрывает в пояснениях к бухгалтерскому балансу информацию о балансовой стоимости, себестоимости (в том числе переоцененной), накопленных амортизации и обесценении по основным группам нематериальных активов на начало и конец отчетного периода, а также изменения указанных показателей за отчетный период по видам изменений (поступления, затраты на разработки, выбытия, переоценки, амортизация, обесценение и др.).

62. Организация также раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию:

а) о нематериальных активах с определенным и с неопределенным сроком амортизации;

б) о нематериальных активах, оцениваемых без применения переоценки и с применением переоценки;

в) о пригодных для использования не используемых нематериальных активах;

г) о суммах договорных обязательств по приобретению нематериальных активов.

63. В отношении нематериальных активов, учитываемых с применением переоценки, раскрывается:

а) периодичности переоценки групп нематериальных активов;

б) дата проведения последней переоценки;

в) характеристика активного рынка нематериальных активов;

г) балансовая стоимость нематериальных активов, которая была бы показана в бухгалтерской (финансовой) отчетности при использовании модели без применения переоценки.

д) способы перенесения накопленных сумм дооценки нематериальных активов в нераспределенную прибыль.

е) о сумме накопленной переоценки нематериальных активов, не перенесенной в нераспределенную прибыль.

64. В составе информации об учетной политике в отношении нематериальных активов раскрывается информация:

а) о классификации нематериальных активов по группам;

б) об установленных способах оценки групп нематериальных активов;

в) о способах начисления амортизации по группам нематериальных активов;

г) об изменении параметров амортизации нематериальных активов;

д) иная информация, необходимая для понимания представленных в бухгалтерской отчетности показателей, связанных с нематериальными активами.

65. Организация раскрывает предусмотренную международными стандартами финансовой отчетности информацию об обесценении нематериальных активов.

66. Информация, предусмотренная настоящим разделом, раскрывается в бухгалтерской отчетности с учетом существенности.

IX. Переходные положения

67. Организация применяет настоящий Стандарт, начиная с бухгалтерской отчетности за 2018 год. Организация вправе начать применять настоящий Стандарт до указанного срока, при условии раскрытия этого факта в своей бухгалтерской отчетности.

68. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются ретроспективно (как если бы настоящий Стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни), если иное не установлено пунктами 69, 71 настоящего Стандарта.

69. Организация вправе в первой бухгалтерской отчетности, составленной с применением настоящего Стандарта, не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода в соответствии с настоящим пунктом. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью нематериальных активов считается их себестоимость за вычетом накопленной амортизации. При этом себестоимостью нематериальных активов считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения настоящего Стандарта в соответствии с ранее применявшимися правилами. Накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с настоящим Стандартом исходя из указанной себестоимости, неамортизируемой величины и соотношения истекшего и оставшегося срока амортизации.

Настоящий пункт применяется также в отношении расходов будущих периодов и других активов, учтенных в соответствии с ранее применявшимися правилами, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны классифицироваться как нематериальные активы.

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшимися правилами учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с настоящим Стандартом таковыми не признаются, списывается в рамках единовременной корректировки на нераспределенную прибыль либо переводится в другой соответствующий класс активов.

70. Все изменения балансовой стоимости нематериальных активов в связи с началом применения настоящего Стандарта, которые не могут быть соотнесены с изменениями других статей бухгалтерского баланса, относятся на нераспределенную прибыль.

71. Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может начать применять настоящий Стандарт перспективно, то есть, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

72. Организация раскрывает примененный ею порядок изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта в своей первой бухгалтерской отчетности, составленной с применением настоящего Стандарта.