

Разработан
Некоммерческой организацией

**ФОНД «НАЦИОНАЛЬНЫЙ НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ
РЕГУЛЯТОР БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
«БУХГАЛТЕРСКИЙ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЙ ЦЕНТР»
(ФОНД «НРБУ «БМЦ»)**

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

«Нематериальные активы»

I. Общие положения

1. Настоящий Стандарт устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах организаций.

2. Настоящий Стандарт не применяется организациями государственного сектора.

Организации, получающие государственную помощь на создание нематериальных активов, применяют настоящий стандарт с учетом установленных требований к учету государственной помощи.

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 периода, в котором такие затраты были понесены, и раскрытия данного факта в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. В целях бухгалтерского учета нематериальными активами считаются активы, характеризующиеся совокупностью следующих признаков:

а) актив не имеет материально-вещественной формы, за исключением материальных объектов, используемых в качестве носителей информации, таких как модель, образец, диск, флэш-карта, пленка, бумажный носитель, др.;

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, либо для использования в целях деятельности некоммерческой организации;

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

В случае изменения способа получения экономических выгод от нематериального актива так, что он больше не характеризуется совокупностью указанных в настоящем пункте признаков, организация переклассифицирует

нематериальный актив в другой соответствующий актив. При этом приближение предполагаемого момента окончания использования нематериального актива (когда до этого момента остается менее 12 месяцев) не является основанием для переклассификации нематериального актива в другой актив.

В случае если организация решает использовать материальный носитель информации, стоимость которого была учтена ранее в первоначальной стоимости нематериального актива, самостоятельно в качестве материального актива, организация переклассифицирует в другой актив соответствующую часть стоимости нематериального актива. При этом подлежащая переклассификации стоимость определяется расчетным путем исходя из предполагаемой суммы затрат на его создание. Например, если организация решает ввести опытный промышленный образец в эксплуатацию в качестве обычного оборудования, она уменьшает стоимость соответствующего нематериального актива на сумму затрат, которые требуются для создания такого же объекта оборудования на основе имеющегося опытного образца, переклассифицируя эту сумму в основные средства.

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) приобретенные средства индивидуализации;

г) компьютерные программы;

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

5. Настоящий Стандарт применяется как в отношении завершенных готовых к использованию объектов, так и находящихся в незавершённом состоянии на любой стадии разработки. Нематериальные активы, находящиеся в незавершённом состоянии, обозначаются в бухгалтерском учете как «незавершенные 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) интеллектуальных и деловых качеств персонала организации, его квалификации и способности к труду;

д) поисковых активов;

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

ж) нематериальных активов, создаваемых для заказчиков во исполнение договоров по их созданию, за исключением случаев сохранения за исполнителем прав на результаты работ;

з) отложенных налоговых активов;
и) активов, возникающих из договоров аренды;
к) нематериальных активов, использование которых прекращено и возобновление не предполагается в связи с принятием решения об их продаже или другом возмездном отчуждении (далее – долгосрочные активы к продаже).

7. В настоящем Стандарте используются термины в следующих значениях:

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

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.

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

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

Срок полезного использования – это:

а) период времени, на протяжении которого, как ожидается, актив будет доступен для использования организацией; или

б) количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые организация ожидает получить от использования актива.

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. Нематериальные активы признаются в тот момент, когда организацией понесены связанные с ними затраты, при соблюдении условий, установленных пунктами 10 – 12 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, исполнителю) 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, др.) а также получение некоммерческой организацией имущества в качестве целевого финансирования или безвозмездное получение коммерческой организацией имущества 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.

10. 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 в будущем экономических выгод (цели деятельности некоммерческой организации) в течение продолжительного периода;

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

г) первоначальная стоимость может быть определена.

Совместная принадлежность другим лицам вместе с организацией прав на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации не является препятствием для признания нематериального актива организацией, за исключением случая, когда такая совместная принадлежность препятствует получению организацией экономических выгод от нематериального актива.

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, характеризуемых 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 стадии исследований в стадию разработок. Указанный момент определяется в соответствии с пунктом 12 настоящего Стандарта. Затраты, понесенные до указанного момента, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Если в рамках внутреннего проекта, направленного на создание нематериального актива, организация не может отделить стадию исследований от стадии разработки, то организация учитывает затраты на такой проект так, как если бы они были понесены только на стадии исследований.

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

- а) руководство организации намерено завершить разработку нематериального актива и использовать его;
- б) завершение разработки нематериального актива и доведение его до состояния, пригодного для использования технически осуществимо;
- в) организация располагает достаточными техническими, финансовыми, трудовыми и другими ресурсами, необходимыми для завершения разработки нематериального актива и последующего его использования;
- г) организация способна определить затраты, необходимые для разработки нематериального актива;
- д) организация способна использовать 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, либо нематериальный актив полезен для общехозяйственных или управленческих нужд.

13. Деловая репутация, товарные знаки, фирменные наименования и другие аналогичные объекты признаются исключительно в случае их приобретения у других лиц. Затраты организации на самостоятельное создание указанных 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 первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериального актива является сумма фактических затрат организации, непосредственно обеспечивающих его получение. При этом под получением нематериального актива понимается его приобретение у других лиц, самостоятельное создание (разработка), мероприятия по улучшению (модернизация, модификация, обновление, повышение полезных свойств, продление сроков использования) приведение объекта в то место и в то состояние, в которых организация намерена его использовать. Указанные затраты включаются в первоначальную стоимость нематериального актива при соблюдении условий их признания, указанных в пунктах 10 – 12 настоящего Стандарта.

16. В первоначальную стоимость нематериальных активов включается:

- а) стоимость приобретаемых у других лиц объектов, указанных в пункте 4 настоящего Стандарта;
- б) стоимость приобретаемых у других лиц сырья, материалов, оборудования и других объектов, которые предполагается потребить (полностью использовать) в процессе получения нематериальных активов;

- в) стоимость работ, услуг, имущественных прав, получаемых за плату у других лиц с целью получения нематериальных активов;
- г) выплаты в связи с регистрацией юридических прав;
- д) затраты на проверку надлежащего функционирования актива;
- е) балансовая стоимость других активов организации (например, запасов), списываемая в связи с их использованием для получения нематериальных активов;
- ж) амортизация внеоборотных активов, используемых при получении нематериальных активов;
- з) 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;
- и) проценты и другие долговые затраты, которые в установленном порядке подлежат включению в стоимость актива;
- к) 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;
- л) иные затраты, непосредственно обеспечивающие получение нематериальных активов.

17. Стоимость приобретаемого у других лиц имущества, имущественных прав, работ, услуг, указанных в подпунктах а) – в) 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) – в) пункта 16 настоящего Стандарта, приобретаемых у других лиц на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или меньший срок, определенный организацией, считается сумма, которая была бы уплачена организацией при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и суммой, подлежащей уплате, 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) – в) пункта 16 настоящего Стандарта, оплачиваемых полностью или частично неденежными средствами, считается (в соответствующей части) справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном международными стандартами финансовой отчетности. В случае невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг

стоимостью приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, считается балансовая стоимость списываемых активов, фактические затраты на выполнение работ, оказание услуг, а также на осуществление сделки.

20. Стоимостью имущества, имущественных прав, полученных 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 справедливая стоимость указанных объектов.

21. В случае если организация, осуществляющая работы для заказчика во исполнение договора с ним, создает в процессе таких работ нематериальный актив, права на который сохраняются за исполнителем (в том числе в случае совместных прав заказчика и исполнителя на результаты работ), первоначальная стоимость полученного таким образом нематериального актива определяется путем выделения из общей суммы затрат на выполнение работ по договору их доли, приходящейся на нематериальный актив. Указанная доля выделяется обоснованным способом, установленным организацией.

Если при создании нематериального актива получены объекты, соответствующие критериям признания иных активов, такие объекты подлежат переклассификации в соответствующие виды активов по стоимости, выделенной организацией обоснованным способом из первоначальной стоимости нематериального актива.

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

22. В первоначальную стоимость нематериальных активов не включаются:

а) затраты на деловую репутацию, товарные знаки, фирменные наименования и другие аналогичные объекты, 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) подлежащие возмещению в соответствии с законодательством налоги, такие как налог на добавленную стоимость, акцизы;

г) затраты на текущее обеспечение использования нематериальных активов, поддержание их в рабочем состоянии, в том числе затраты на обновления нематериальных активов, повторяющиеся через непродолжительные периоды;

д) 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;

е) затраты, обусловленные ненадлежащей организацией процесса получения нематериальных активов, такие как сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины;

- ж) затраты, обусловленные авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- 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, связанные с продвижением новых продуктов или услуг (в том числе затраты на организацию публичных, презентационных мероприятий, на рекламу 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, понесенные в то время, когда актив, пригодный к использованию в соответствии с намерениями руководства, еще не введен в эксплуатацию;
- о) затраты на обучение персонала;
- п) затраты на реорганизацию деятельности;
- р) иные затраты, не соответствующие условиям признания нематериальных активов, установленных пунктами 10 – 12 настоящего Стандарта.

IV. Текущая оценка

23. Нематериальные активы оцениваются на отчетную дату по балансовой стоимости. Балансовая стоимость нематериального актива рассчитывается как его первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Первоначальная стоимость и накопленная амортизация нематериального актива могут переоцениваться в соответствии с настоящим Стандартом.

Организация осуществляет выбор одного из двух способов учета в отношении каждой группы нематериальных активов – с переоценкой либо без переоценки. Способ учета с переоценкой может применяться только в отношении нематериальных активов, торгуемых на активном рынке. Способ учета с переоценкой не применяется в отношении деловой репутации, товарных знаков, фирменных наименований и других аналогичных объектов.

Организация не вправе применять разные способы 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 способа учета нематериальных активов, такое изменение применяется перспективно.

24. При использовании способа учета без переоценки суммы, включенные в первоначальную стоимость нематериального актива при признании, и суммы начисленной амортизации впоследствии не изменяются.

25. При использовании способа учета с переоценкой нематериальные активы переоцениваются таким образом, чтобы их балансовая стоимость равнялась справедливой 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 справедливой стоимости так, чтобы балансовая стоимость переоцениваемых нематериальных активов существенно не отличалась от их справедливой стоимости. Переоценка проводится по состоянию на конец отчетного года, за исключением случаев проведения ее чаще, чем один раз в год.

26. В случае утраты возможности определять справедливую стоимость переоцененных ранее нематериальных активов с использованием данных активного рынка, использование способа учета с переоценкой в отношении таких активов прекращается. Указанные активы в дальнейшем оцениваются по способу учета без переоценки.

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

27. 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.

28. 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) единовременно при списании (прекращении признания) 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 переоцененной первоначальной стоимости нематериального актива с учетом последней переоценки, и суммой амортизации за этот же период, рассчитанной исходя из первоначальной стоимости нематериального актива без учета переоценок.

V. Амортизация

29. Балансовая стоимость нематериального актива погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено настоящим Стандартом. Амортизация отражается в бухгалтерском учете обособленно от первоначальной стоимости нематериального актива и не изменяет эту первоначальную стоимость, формируя самостоятельный показатель – накопленную амортизацию, которая вычитается из первоначальной стоимости при определении балансовой стоимости нематериального актива.

30. Начисление амортизации по нематериальным активам производится независимо от результатов деятельности экономического субъекта в отчетном периоде.

31. 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).

Начисление амортизации после начала ее начисления не приостанавливается (в том числе в случаях приостановки использования нематериального актива), если иное не установлено настоящим пунктом.

Начисление амортизации приостанавливается в случае, если ликвидационная стоимость нематериального актива оказалась равной или превысила его балансовую стоимость. Если в указанном случае ликвидационная стоимость впоследствии становится ниже балансовой стоимости нематериального актива, начисление амортизации возобновляется.

32. Срок полезного использования 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;

л) других факторов, влияющих на использование организацией нематериального актива в будущем.

33. Нематериальный актив считается имеющим неопределенный срок полезного использования, если анализ всей доступной информации указывает на отсутствие предсказуемых ограничений периода, на протяжении которого, как ожидается, этот актив будет использоваться организацией.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются. Организация проверяет такие нематериальные активы на предмет возможности определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация по указанным нематериальным активам начинает начисляться с периода, в котором возникла возможность определить срок полезного использования.

34. Ликвидационная стоимость нематериального актива считается равной нулю, если:

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

б) ожидаемая к поступлению сумма не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена с соблюдением условий, установленных пунктом 35 настоящего Стандарта;

г) установленный организацией срок полезного использования нематериального актива не является более коротким по сравнению с потенциально возможным сроком использования этого актива другими лицами.

35. Ликвидационная стоимость 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 полезного использования;

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

36. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость 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.

37. Организация выбирает тот способ амортизации нематериальных активов, который наиболее точно отражает предполагаемые особенности получения будущих экономических выгод от использования нематериального актива.

38. Сумма амортизации нематериального актива за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока полезного использования балансовая стоимость нематериального актива оказалась равной его ликвидационной стоимости.

39. Нематериальные активы, срок полезного использования которых определен в единицах времени, амортизируются линейным способом либо способом уменьшаемого остатка.

40. Нематериальные активы, срок полезного использования которых определен в натуральных единицах, амортизируются пропорционально объему продукции (работ, услуг).

Организация не вправе устанавливать срок полезного использования 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.

41. При использовании линейного способа начисление амортизации производится таким образом, чтобы равномерно распределить подлежащую амортизации стоимость нематериального актива в течение его срока полезного использования. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью нематериального актива к его оставшемуся сроку полезного использования.

42. При использовании способа уменьшаемого остатка начисление амортизации производится таким образом, чтобы суммы амортизации за одинаковые по продолжительности периоды уменьшались по мере течения срока

полезного использования нематериального актива. При этом организация самостоятельно определяет формулу расчета суммы амортизации за отчетный период, обеспечивающую систематическое уменьшение этой суммы в следующих периодах.

43. При использовании способа пропорционально объему продукции (работ, услуг) начисление амортизации производится таким образом, чтобы равномерно распределить подлежащую амортизации стоимость нематериального актива в течение его срока полезного использования, выраженного в натуральных единицах количества продукции (объема работ, услуг). При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как произведение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью нематериального актива на отношение натурального показателя количества продукции (объема работ, услуг) в отчетном периоде к выраженному в этих же единицах оставшемуся сроку полезного использования нематериального актива.

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

VI. Обесценение

45. 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 полезного использования проводится, как минимум, в конце каждого отчетного года независимо от наличия признаков возможного обесценения. Возникновение возможности определить срок полезного использования нематериального актива, по которому ранее этот срок не определялся, является признаком возможного обесценения нематериального актива.

46. Обесценение, аналогично амортизации, отражается в бухгалтерском учете обособленно от первоначальной стоимости нематериального актива и не изменяет эту стоимость, формируя самостоятельный показатель – накопленное обесценение, которое, наряду с накопленной амортизацией, вычитается из первоначальной стоимости при определении балансовой стоимости нематериального актива.

VII. Списание

47. 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 соответствующих юридических прав другому лицу в связи с продажей, меной, передачей нематериального актива 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) остановка разработок при отсутствии перспектив их возобновления;

е) другими обстоятельствами.

Если по каким-либо причинам работы по созданию нематериального актива были прекращены до того, как нематериальный актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства организации, затраты, понесенные на стадии разработки, подлежат признанию в качестве расходов.

48. Нематериальный актив подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды.

49. Результатом 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.

Результат от выбытия нематериального актива включаются в состав расходов (доходов) периода, в котором этот актив списывается.

VIII. Раскрытие информации в отчетности

50. В бухгалтерском балансе с учетом существенности отражается:

а) незаконченные разработки;

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

в) деловая репутация, товарные знаки, фирменные наименования и другие аналогичные объекты;

г) авансы (предварительная оплата) в связи с получением нематериальных активов за вычетом налога на добавленную стоимость, относящегося к данной сумме аванса.

51. В отчете о финансовых результатах с учетом существенности отражается:

а) чистый результат от выбытия нематериальных активов за отчетный период;

б) расходы на исследования за отчетный период;

в) чистый результат переоценки нематериальных активов, отнесенной на доходы (расходы) отчетного периода;

г) чистый результат переоценки нематериальных активов, отнесенной в отчетном периоде на капитал;

д) чистый результат обесценения нематериальных активов и восстановления обесценения, отнесенного на доходы (расходы) отчетного периода;

е) сумма обесценения нематериальных активов, отнесенного в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки.

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

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

53. В отчете о движении денежных средств с учетом существенности раскрывается информация о денежных потоках организации от операций, связанных с движением нематериальных активов за отчетный период.

54. В пояснениях к бухгалтерскому балансу с учетом существенности раскрывается информация:

а) о балансовой стоимости нематериальных активов по группам в разрезе первоначальной стоимости (в том числе переоцененной), накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, а также изменения указанных показателей за отчетный период по видам изменений (приобретения, затраты на разработки, выбытия, переоценки, амортизация, обесценение, переклассификация в другие активы и др.).

б) о балансовой стоимости нематериальных активов с определенным и неопределенным сроком полезного использования вместе с описанием ограничений возможности определить этот срок;

в) о пригодных для использования не используемых нематериальных активах, когда это не связано с сезонными особенностями;

г) о суммах договорных обязательств по приобретению нематериальных активов;

д) об ограничениях (обременениях) имущественных прав организации на нематериальные активы (лицензионные договоры, залог, сервитут, арест и др.).

55. В отношении нематериальных активов, для которых применяется способ учета с переоценкой, раскрывается:

а) дата проведения последней переоценки;

б) характеристика активного рынка, на котором торгуются переоцениваемые нематериальные активы;

в) оценочная информация о балансовой стоимости переоцениваемых групп нематериальных активов, которая была бы отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности при использовании способа учета без переоценки;

г) способы пересчета первоначальной стоимости и накопленной амортизации переоцениваемых нематериальных активов;

д) накопленный результат дооценки нематериальных активов, не списанный в нераспределенную прибыль, с указанием способа списания этого результата в нераспределенную прибыль.

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

а) об установленных способах оценки групп нематериальных активов;

б) о способах начисления амортизации по группам нематериальных активов;

в) об изменении параметров амортизации нематериальных активов;

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

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

IX. Переходные положения

58. Организация применяет настоящий Стандарт, начиная с бухгалтерской отчетности за 2019 год. Организация вправе начать применять настоящий Стандарт до указанного срока, при условии раскрытия этого факта в своей бухгалтерской отчетности.

59. 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 60, 62 настоящего Стандарта.

60. Организация вправе в бухгалтерской отчетности, начиная с которой применяется настоящий Стандарт, не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с настоящим пунктом. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью нематериальных активов считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения настоящего Стандарта в соответствии с ранее применявшимися правилами, за вычетом (при наличии) накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с настоящим Стандартом исходя из указанной первоначальной стоимости,

ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Настоящий пункт применяется также в отношении расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, расходов будущих периодов и других активов, учтенных в соответствии с ранее применявшимися правилами, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны классифицироваться как нематериальные активы.

В случае применения организацией способа учета с переоценкой организация, применяющая настоящий пункт, должна провести на дату единовременной корректировки переоценку нематериальных активов, к которым применяется данный способ учета, и признать соответствующий накопленный результат дооценки нематериальных активов (при наличии) в составе капитала, скорректировав (при необходимости) аналогичный показатель, сформированный до начала применения настоящего Стандарта в соответствии с ранее применявшимися правилами.

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

61. 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.

62. 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.

63. Организация раскрывает примененный ею порядок изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта в своей бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой применяется настоящий Стандарт.