

УДК: 657:330.111.62

**ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОБЪЕКТОВ
ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ
НА УКРАИНСКИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ**

**Вагнер Ирина Михайловна, к.э.н., ст. преподаватель,
Львовский институт ГВУЗ «Университет банковского дела»
Vagner Irina, PhD, Higher State Education Institution
«Banking University», vim280707@meta.ua**

Аннотация: в статье дана характеристика бухгалтерского учета объектов интеллектуальной собственности. Приведены типичные бухгалтерские проводки по данному участку учета. Автором отмечено, что введение в хозяйственный оборот объектов интеллектуальной собственности оформляют типичными формами первичного учета.

Ключевые слова: нематериальные активы, интеллектуальная собственность, объекты интеллектуальной собственности, бухгалтерский учет, формы первичного учета.

На сегодняшний день в Украине объемы нематериальных активов не превышают 1,5% стоимости основных средств, что значительно ниже средних показателей в странах Европейского Союза, где их объемы равны 5–80% балансовой стоимости предприятий. Стоимость промышленных предприятий практически снижена на 5–80%. Фонд государственного имущества Украины не проводит оценку объектов права интеллектуальной собственности. Продолжаются негативные тенденции приватизации объектов научно-технической сферы. Поэтому вопрос признания и бухгалтерского учета объектов интеллектуальной собственности приобретает немалое значение.

В условиях становления информационного общества, развитие интеллектуальной собственности является сложным и противоречивым процессом. С момента появления в учете нематериальных активов нормативные документы содержат много вопросов, которые требуют дальнейшего изучения и систематизации. Решение проблем учета интеллектуальной собственности особенно актуально в связи с современными тенденциями глобализации экономики.

С экономической точки зрения интеллектуальная собственность – это затраты капитала на образование или приобретение предприятием нематериальных объектов, осуществляемые с целью его прироста. То есть, интеллектуальная собственность выступает нематериальными активами предприятия.

К объектам интеллектуальной собственности относят объекты промышленной собственности, объекты авторского права и смежных с ним прав, объекты прав на знаки для товаров и услуг и тому подобное. Они вместе с другими нематериальными активами играют значительную роль в процессе получения предприятием прибыли.

Бухгалтерский учет объектов интеллектуальной собственности ведут по определенным группам, представленным в таблице [1].

Объекты интеллектуальной собственности могут попасть на предприятие различными путями. Если они были приобретены предприятием безвозмездно полученные или используются им на основании заключенного лицензионного соглашения, их отражают в учете по первоначальной стоимости.

При внесении объектов интеллектуальной собственности в зарегистрированный капитал их первоначальной стоимости справедливая рыночная стоимость. Стоит заметить, что налогообложение при этом минимальное, поскольку данная операция не облагается налогом на прибыль и предприятие получает право на налоговый кредит по НДС на сумму внесенного нематериального актива. Если инвестор не является плательщиком НДС, то обязанностей по НДС у обеих сторон не возникает. Происходит государственная регистрация внесенных изменений в учредительных документах.

Таблица – Разделение объектов интеллектуальной собственности с целью совершенствования ведения бухгалтерского учета

Классификационный признак	Характеристика классификационного признака
права на коммерческие обозначения	права на торговые марки, знаки для товаров или услуг, коммерческие наименования и т.п.
права на объекты промышленной собственности	права на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, сорта растений, породы животных, компоновки (топографии) интегральных микросхем, коммерческие тайны, в том числе ноу-хау, защита от недобросовестной конкуренции и т.п.
авторские права и смежные с ним права	права на литературные, художественные, музыкальные произведения, компьютерные программы, программы для электронно-вычислительных машин, компиляции данных (базы данных) исполнения, фонограммы, передачи (программы) органов вещания и т.п.). К литературным, письменным произведениям научного, технического или иного характера относят также результаты научно-исследовательских, поисковых, опытно-конструкторских, опытно-технологических работ в форме отчета, документации, комплекты конструкторской и технологической документации и т.п.
незавершенные капитальные инвестиции в нематериальные активы	–
другие нематериальные активы	права на осуществление деятельности, право на использование экономических и других привилегий и т.п.

Изменение уставного фонда предприятия отражают бухгалтерской проводкой:

Дт 46 "Неоплаченный капитал"

Кт 40 "Зарегистрированный капитал".

Внесение объектов интеллектуальной собственности в уставный фонд будет отражено следующим образом:

Дт 12 "Нематериальные активы"

Кт 46 "Неоплаченный капитал".

Отражение объектов интеллектуальной собственности, созданных самим предприятием, иногда вызывает трудности из-за того, что в соответствии с П(С)БУ 8 "Нематериальные активы" в зависимости от вида расходов, которые касаются отдельного объекта, часть их необходимо относить на нематериальные активы, а часть – на расходы предприятия.

Так, например, расходы на исследования не считают активом и относят на расходы текущего периода (Дт 941 "Затраты от первоначального признания и от изменения стоимости активов, которые учитываются по справедливой стоимости"). И только с момента принятия руководством решения о начале разработки на основе проведенных исследований нематериального актива все расходы на данный объект интеллектуальной собственности накапливаются на субсчете 154 "Капитальные инвестиции в нематериальные активы". Создание объектов завершается представлением в Госдепартамент интеллектуальной собственности заявки на изобретение. Еще к моменту получения патента объект интеллектуальной собственности может использоваться на данном предприятии. По получению патента составляют Акт введения в хозяйственный оборот объекта права интеллектуальной собственности в составе нематериальных активов (форма № НА– 1). На момент введения в эксплуатацию производят запись:

Дт 12 "Нематериальные активы"

Кт 154 "Приобретение (создание) нематериальных активов"[2].

Важным является то, что амортизацию объекта интеллектуальной собственности можно начинать начислять лишь после того, как этот объект поставлен на баланс предприятия. Этот подход является не всегда оправданным, потому что иногда со времени представления заявки к получению патента проходит очень большой срок, за который данный объект может бесповоротно устареть.

Введение в хозяйственный оборот объектов интеллектуальной собственности, их инвентаризация, выведение (списание) из хозяйственного оборота и ведение аналитического учета оформляют типичными формами первичного учета, утвержденными приказом Министерства финансов Украины №732 от 22.11.2004р. (с изменениями и дополнениями).

На каждый объект нематериальных активов комиссия предприятия составляет Акт введения в хозяйственный оборот объекта права интеллектуальной собственности в составе нематериальных активов. В акте отмечают названия документов, согласно которым такой объект вводят в хозяйственный оборот, дата акта принятия–передачи объекта нематериальных активов, документы (справки), которые описывают сам объект нематериальных активов или порядок его использования (письменное та изобразительное описание с формулой, чертеж, схема, образец, дискета, аудио–, видеокассета и тому подобное), стоимость, срок полезного использования, лицо, ответственное за использование объекта [3].

На каждый объект нематериальных активов бухгалтерская служба предприятия, по данным Акта введения в хозяйственный оборот, открывает Инвентарную карточку учета объекта права интеллектуальной собственности в составе нематериальных активов.

Списание (ликвидация) объекта нематериальных активов комиссия оформляет Актом выбытия (ликвидации) объекта права интеллектуальной собственности в составе нематериальных активов на каждый их объект.

Для систематизации информации в первичных документах относительно операций с нематериальными активами могут применяться такие регистры синтетического и аналитического учета :

– журнал 4, ведомость 4.1 аналитического учета капитальных инвестиций и ведомость 4.3 аналитического учета нематериальных активов, формы которых утверждены приказом Министерства финансов Украины "Об утверждении методических рекомендаций по применению регистров бухгалтерского учета" №356 от 29.12.2000р.;

– ведомость 4–м, форма которой утверждена приказом Министерства финансов Украины "Об утверждении методических рекомендаций по применению регистров бухгалтерского учета малыми предприятиями" №422 от 25.06.2003р.

Следовательно, современные условия развития мировой экономики все чаще требуют учитывать стоимость объектов интеллектуальной собственности в хозяйственной деятельности предприятий. Вопрос определения сущности, идентификации, оценки и дальнейшего учета объектов интеллектуальной собственности является очень актуальным, поскольку проблема заключается в том, что большинство таких объектов не признают и не идентифицируют, а потому и не отображают в бухгалтерском учете на предприятии. Из позиции бухгалтерского учета объекты интеллектуальной собственности, принятые на баланс согласно учетной политике предприятия, приобретают статус нематериальных активов и оцениваются суммой расходов, связанных с созданием, приобретением и доведением до состояния, в котором они пригодны для использования по назначению.

Список использованных источников:

1. Ирина Поп. Интеллектуальная собственность – это не страшно. Украинский бухгалтерский еженедельник. #31 '2001: Практическая бухгалтерия – Бухгалтерский учет. Электронный ресурс. – Режим доступа : <http://dtkt.com.ua/debet/ukr/2001/32/32pr6.html>

2. Мазуренко Анастасия Андреевна. Особенности учета объектов интеллектуальной собственности. Электронный ресурс. – Режим доступа : http://www.rusnauka.com/25_NNP_2009/Economics/50669.doc.htm

3. Министерство финансов Украины. Письмо от 12.08.2005 N 31–04200–10–5/17045. Относительно урегулирования вопроса постановки на бухгалтерский учет объектов права интеллектуальной собственности как нематериальных активов и их инвентаризации.