

**Республиканский семинар  
по коммерциализации результатов научной и научно-технической  
деятельности**

*30 июня 2022 года*

**ВОПРОСЫ ПОСТАНОВКИ НА БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И  
СПИСАНИЯ ОБЪЕКТОВ НАУЧНОЙ И НАУЧНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**



**БОРОВСКАЯ Е.А.**, к.э.н., доцент, оценщик ОИС

[WWW.BOROVSKAYA.BY](http://WWW.BOROVSKAYA.BY)

# Постановка на бухгалтерский учет результатов работ

**Объект нематериальных активов (НМА)** – совокупность имущественных прав, возникающих из патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора либо в ином установленном законодательством порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

## Критерии признания активов объектами НМА

Общие критерии	Критерии признания результатов НТД
<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Активы идентифицируемы, отделимы от других активов</li><li>▪ Активы предназначены для использования</li><li>▪ Организация предполагает получение экономических выгод от использования</li><li>▪ Активы используются более 12 месяцев</li><li>▪ Не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения</li><li>▪ Первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Организация <b>предполагает</b> завершить создание НМА</li><li>▪ Организацией определена <b>возможность</b> использования НМА</li><li>▪ Документально подтверждены <b>затраты</b> на создание НМА и приведение его в состояние, пригодное для использования</li><li>▪ Организация <b>предполагает</b> получение экономических выгод от использования</li></ul>

# Создание результатов НТД за счет бюджетных средств

## ВАРИАНТЫ СОЗДАНИЯ

### 1. Полностью за счет средств г/бюджета

Результаты НИР, ОКР, ОТР принимаются на учет у правообладателя:

- **Если правообладателем является государственный заказчик**, то он ставит результаты на учет в составе НМА. При принятии решения о передаче имущественных прав исполнителю, передача оформляется документально с отражением стоимости передаваемого объекта.
- **Если правообладателем является исполнитель**, то по окончании работ он принимает результаты на учет в составе НМА. Если необходимо передать права заказчику, передача прав оформляется документально.

**Документы:** - договор; - акт приема-передачи НМА, в котором указывается стоимость передаваемого объекта.

### 2. Средства г/бюджета + средства внебюджетных фондов + собственные средства

- Правообладатель определяется по договору на выполнение работ, в основном – это исполнитель, за исключением случаев, указанных в п.10 Положения.
- Созданный объект отражается в учете.

### 3. Средства г/бюджета + собственные средства соисполнителей

- Соисполнитель имеет право стать правообладателем в части суммы предоставленного им финансирования. Система распределения прав определяется договором.
- Исполнитель и соисполнитель принимают на учет полученные результаты в суммах, определяемых в соответствии с долями распределенных прав.

# Этапы определения стоимости результатов НТД и их отражения в учете

1. Выполнение НИР, ОКР и ОТР.
2. Окончание выполнения работ. Постановка на бухгалтерский учет результатов работ.
3. Перенос стоимости объектов НМА на стоимость работ, услуг, продукции.
4. Использование результатов НТД для собственных нужд правообладателя.
5. Передача другим лицам имущественных прав на результаты НТД:
  - 5.1. Передача права использования ОИС (лицензионный договор).
  - 5.2. Передача сведений, составляющих секрет производства.
  - 5.3. Передача документированной научно-технической информации.
6. Производство и реализация продукции, работ, услуг, создаваемых с использованием результатов НТД.
7. Снятие с учета.

# Этап 1. Выполнение НИР, ОКР и ОТР

**Фактические затраты** фиксируются в бухгалтерском учете в течение срока выполнения работ, определенных **договором** (или в рамках этапов в соответствии с календарным планом).

До окончания работ – **затраты**. Общая сумма затрат, зафиксированная в бухгалтерском учете, будет составлять первоначальную стоимость полученного результата НТД, принятого на учет в качестве объекта нематериальных активов.

В период выполнения НИР, ОКР и ОТР на определенном этапе возможно получение результата, который может быть использован как **самостоятельный объект** (был предусмотрен календарным планом или является промежуточным результатом).

Документы, которыми фиксируется новый объект:

- акт приемки-сдачи этапа – фиксируется получение результата;
- служебная записка о получении результата, по которому необходимо провести патентный поиск, с указанием возможного использования;
- приказ о проведении патентных исследований и принятии к учету полученного результата;
- акт приема-передачи объекта нематериальных активов (НМА).

## Этап 2. Постановка на бухгалтерский учет

В акте приемки НИР, ОКР, ОТР комиссией констатируется **факт получения результата работ** и его возможное применение. Данный акт является **основанием** для принятия результатов НИР, ОКР, ОТР к учету.

Затраты становятся **стоимостью объектов НМА**, которые учитываются по первоначальной стоимости.

### Варианты:

#### **А Подана заявка на выдачу патента, но патент не получен**

Первоначальная стоимость объекта НМА формируется после получения патента. Затраты на патентование включаются в первоначальную стоимость объекта.

#### **Б Результат используется, заявка не подавалась**

Первоначальная стоимость объекта НМА формируется как затраты на выполнение работ.

**В Результат является комплексным** – то есть каждая его часть может самостоятельно функционировать.

На учет принимаются отдельные объекты (части), стоимость которых выделяется из общей суммы затрат. Если ТД не может использоваться отдельно от материального объекта, то стоимость ТД включается в стоимость материального объекта.

#### **Г При окончании работ результат не используется**

- 1) Результат не принимается на учет.
- 2) Результат включается в НМА без начисления амортизации.

## Документы, необходимые для постановки результатов НТД на бухгалтерский учет

1. Акт сдачи-приемки НИР, ОКР, ОТР (Приложение Д к СТБ 1080-2011).
2. Акт приемки НИР, ОКР и ОТР комиссией (Приложение Е к СТБ 1080-2011).
3. Акт о приеме-передаче нематериальных активов (Постановление МФ от 22.04.2011 № 23).
3. Акт о внедрении результатов НИР, ОКР и ОТР (Приложение К к СТБ 1080-2011).
4. Служебная записка о создании ОПС и необходимости патентования\*.
5. Решение комиссии, удостоверяющей соответствие критериям НМА\*\*.
6. Решение комиссии по установлению срока полезного использования\*\*.

\* В случае создания охраноспособного результата

\*\* Возможно создание отдельной комиссии по НМА или возложение дополнительных функций на комиссию по амортизационной политике

## Этап 3. Перенос стоимости объектов НМА на стоимость работ, услуг, продукции

- После принятия объекта на учет в составе нематериальных активов в период его использования начисляется **амортизация**.
- Амортизации подлежит **первоначальная стоимость** объекта НМА.
- Период начисления амортизации – срок полезного использования, который в основном совпадает с нормативным сроком, то есть **сроком действия имущественных прав на объект**. После окончания срока полезного использования объект НМА **снимается с учета**.
- Если останавливается действие патента, то останавливается начисление амортизации.
- Если констатируется факт прекращения использования объекта без возобновления его использования, то объект снимается с учета, а его **остаточная стоимость\*** относится на расходы по инвестиционной деятельности и входит в состав внереализационных расходов по НК РФ (ст.175).

\* **Остаточная стоимость** = Первоначальная –  $\sum$  Амортизационных отчислений



# Сроки полезного использования объектов НА

1. Объекты НА, для которых документально **определены сроки действия права**:

- ОИС, имеющие охранные документы: патенты, свидетельства
- лицензионные договоры.

Сроки полезного использования = срокам действия прав, установленным документами.

2. Объекты НА, для которых **не определены сроки действия права**:

- секреты производства
- объекты авторского права: компьютерные программы, базы данных, конструкторская документация, отчеты о НИР, ОКР, ОТР.

Сроки полезного использования определяются **решением комиссии** на основании Инструкции о порядке начисления амортизации (п.20):

- для объектов права промышленной собственности – не более 20 лет
- для объектов авторского права – не более 10 лет.

3. Возможно **изменение срока полезного использования** в связи с осуществлением вложений, не влекущих за собой создание нового объекта.

Например, при вложении средств в модернизацию компьютерной программы срок полезного использования исходной КП может быть изменен.

# Изменение первоначальной стоимости объектов НА

## Случаи изменения

1. **Переоценка** нематериальных активов в соответствии с законодательством или по текущей рыночной стоимости. В настоящий момент не проводится.

2. Внесение установленных в соответствии с законодательством платежей, связанных с поддержанием имущественных прав, в том числе в силе патента (свидетельства) на ОПС – **патентных пошлин**.

То есть уплата пошлин относится не на текущие затраты, а на первоначальную стоимость объекта НМА.

3. Осуществление **вложений**, связанных с доведением ОИС до использования в запланированных целях, улучшением ОПС, КП, БД, литературных произведений, не влекущих за собой создание нового объекта.

4. Выплата **вознаграждения** за предоставленное право использования ОПС по лицензионному договору.

При наличии в учете объекта НМА «Право использования \_\_\_\_\_ (ОИС)» в размере паушального платежа каждый новый периодический платеж (роялти) добавляется к стоимости объекта.

## Этап 4. Использование результатов НТД для собственных нужд правообладателя

- При использовании для собственных нужд результаты НТД включаются в состав нематериальных активов по первоначальной стоимости, определенной как сумма фактических затрат на создание или на основании акта приема-передачи от государственного заказчика.
- По объектам НМА начисляется на амортизация. Поскольку объекты созданы за счет средств г/бюджета, то суммы амортизационных отчислений не включаются в затраты (списываются в рамках счета «Фонд в основных средствах»).
- Начисление вознаграждения авторам за использование ОИС не увеличивает первоначальную стоимость объектов, а включается в текущие затраты.
- По окончании срока полезного использования объекты снимаются с учета: делается запись в карточке НМА.
- В период использования для собственных нужд могут переданы права на использование объектов другим лицам. При этом объекты остаются в учете правообладателя.

## Этап 5. Передача прав на результаты НТД

Один из основных способов коммерциализации – передача прав на результаты работ для организации производства продукции, работ, услуг другим организациям.

Варианты:

**А) Продажа прав:**

▪ Для ОИС:

- договор уступки исключительного права
- объект НА снимается с учета и передается покупателю\*.

▪ Для Ноу-хау:

- договор о передаче сведений, составляющих коммерческую тайну
- объект НА снимается с учета и передается покупателю\*.

\*Передача объекта НА оформляется актом приема-передачи НА.

**Б) Договор о передаче права использования\*\*:**

- лицензионный договор
- договор о передаче сведений, составляющих коммерческую тайну
- объект НА не снимается с учета.

\*\*Акт приема-передачи НА не составляется, за исключением случаев наличия паушального платежа (ПП), сумма ПП у принимающей стороны - стоимость объекта НА

## Получение доходов от передачи прав

Передача **исключительного права** → выручка от реализации **имущественных прав**.

Передача **права использования** → выручка от реализации **имущественных прав**.

Передача **секретов производства** → выручка от реализации **имущественных прав**.

Передача **TU и TP** → выручка от реализации **услуг**.

Стоимость материальных объектов, передаваемых вместе с **имущественными правами на ОИС**, включается в **выручку от реализации имущественных прав**.

Полученные суммы **выручки от передачи имущественных прав** перечисляются в бюджет пропорционально доле затраченных бюджетных средств на финансирование работ в соответствии с п.21 Положения.

Данные доходы освобождаются от НДС (п.1.48 статьи 118 НК РФ).