

ПРИКАЗ
МИНИСТРА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ НАЦИОНАЛЬНОГО СТАНДАРТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН (НСБУ № 7) «НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ» В
НОВОЙ РЕДАКЦИИ**

**[Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан 27 июня
2005 г. Регистрационный № 1485]**

На основании Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» и в соответствии с Положением о Министерстве финансов Республики Узбекистан, утвержденным постановлением Президента Республики Узбекистан от 18 марта 2017 года № ПП-2847, приказываю:

1. Утвердить прилагаемый Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 7) «Нематериальные активы» (новая редакция).

2. Признать утратившими силу:

Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 7) «Нематериальные активы», утвержденный Министерством финансов Республики Узбекистан 12 октября 1998 года № 49 (рег. № 506 от 20 октября 1998 года — Бюллетень нормативных актов, 1999 г., № 6);

приказ министра финансов Республики Узбекистан от 19 июня 2001 года № 54 «О внесении дополнений в Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 7) «Нематериальные активы» (рег. № 506-1 от 29 июня 2001 года — Бюллетень нормативных актов, 2001 г., № 12).

3. Настоящий приказ вступает в силу по истечении десяти дней с момента его государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Узбекистан.

Министр финансов С. РАХИМОВ

г. Ташкент,
25 марта 2005 г.,
№ 35

УТВЕРЖДЕН
приказом министра финансов
от 25 марта 2005 года № 35

Национальный стандарт бухгалтерского учета
Республики Узбекистан (НСБУ № 7)
«Нематериальные активы»
(новая редакция)

Настоящий Национальный стандарт бухгалтерского учета (НСБУ) разработан на основе Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» и является элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Республике Узбекистан.

§ 1. Общие положения

1. Целью настоящего НСБУ является определение методологии бухгалтерского учета и отражения в финансовой отчетности нематериальных активов, принадлежащих хозяйствующему субъекту, кроме банков и иных кредитных организаций (далее — предприятие) на правах собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления.

2. Основными положениями учета нематериальных активов являются: определение момента признания, оценка балансовой стоимости, срок полезной службы, определение методов начисления амортизации, оценка и учет прочих изменений балансовой стоимости и определение финансовых результатов от их выбытия, а также порядок раскрытия информации по ним в финансовой отчетности.

3. Положения настоящего НСБУ не применяются к правилам учета:

а) затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, учитываемых в соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 11) «Затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы», утвержденным Министерством финансов Республики Узбекистан 3 декабря 1998 года № 64 (рег. № 581 от 28 декабря 1998 года — Бюллетень нормативных актов, 1999 г., № 6);

б) видов аренды, учитываемых в соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 6) «Учет аренды» (рег. № 1946 от 24 апреля 2009 года) (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2009 г., № 17, ст. 220);

в) расходов будущих периодов.

4. Основные термины и определения, используемые в настоящем НСБУ:

а) нематериальные активы — идентифицируемые объекты имущества, не имеющие материально-вещественного содержания, которые предприятие содержит с целью использования их в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг или реализации товаров, либо для осуществления административных и иных функций в течение длительного срока;

б) амортизация — систематическое распределение и включение амортизируемой стоимости нематериального актива в себестоимость продукции (работ, услуг) или на расходы периода предприятия в зависимости от назначения в течение его срока полезной службы;

в) амортизируемая стоимость — сумма первоначальной (восстановительной) стоимости актива за минусом предполагаемой (оцененной) ликвидационной стоимости;

г) срок полезной службы — ожидаемый период времени, на протяжении которого актив будет использоваться предприятием, либо предполагаемое количество (объем) продукции (работ и услуг), которое предприятие ожидает получить от использования этого актива;

д) первоначальная стоимость — стоимость фактически произведенных затрат (сумма денежных средств или их эквивалентов или текущая стоимость

другого возмещения) по созданию (разработке) или приобретению нематериальных активов, включая уплаченные и не возмещаемые налоги (сборы), а также другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для использования его по назначению;

е) ликвидационная стоимость — предполагаемая (оцененная) стоимость актива, которую ожидают получить за актив при ликвидации актива в конце его полезного срока службы за минусом ожидаемых затрат по его выбытию;

ж) текущая стоимость — стоимость нематериальных активов по действующим рыночным ценам на определенную дату или сумма, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами;

з) остаточная (балансовая) стоимость — величина, по которой нематериальный актив отражается в финансовой отчетности (бухгалтерском балансе), определяемая как разница между первоначальной (восстановительной) стоимостью и суммой накопленной амортизации;

и) активный рынок — рынок, где объекты купли-продажи являются однородными (одинаковыми) и в любое время можно найти заинтересованных продавцов и покупателей, желающих совершить сделку, а также где информация о ценах является публичной (общедоступной);

к) исключительное право — это имущественное право, которое может быть передано третьему лицу только правообладателем или с его согласия в порядке, установленном законодательством.

5. Определение нематериальных активов требует, чтобы актив был использован в хозяйственной деятельности и не обладал физической сущностью. Активы, не обладающие физической сущностью (неденежные), отвечают определению нематериальных активов в том случае, если их можно соотнести с юридическими правами, включая право собственности, и когда они используются в течение длительного срока.

6. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо одновременное выполнение следующих условий:

а) отсутствие материально-вещественного (физической) содержания (формы);

б) использование актива в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для административных и иных функций предприятия в течение длительного срока, т. е. срока полезной службы, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. При этом стоимость актива составляет не менее пятидесятикратного размера минимальной заработной платы, установленной в Республике Узбекистан (на момент приобретения), за единицу (комплект). Руководитель предприятия имеет право устанавливать на отчетный год меньший предел стоимости активов для их учета в составе нематериальных активов;

в) предприятием не предполагается последующая перепродажа данного актива;

г) достоверность, т. е. наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у предприятия (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т. п.);

д) возможность идентификации.

7. Нематериальный актив является идентифицируемым, если он соответствует одному из следующих критериев:

а) является отделимым, то есть его можно отделить от предприятия и продать, передать, отдать в аренду или обменять индивидуально или вместе со связанным с ним активом, контрактом или обязательством (за исключением гудвилла).

Если программы для ЭВМ и базы данных являются составной частью соответствующего основного средства (в том числе неустановленным), оно рассматривается в совокупности с основным средством, представляющим собой материальный актив. Если программы для ЭВМ и базы данных не являются составной частью соответствующего основного средства и исключительное право принадлежит предприятию, оно считается нематериальным активом;

б) возникает из договорных и других юридических прав, независимо от того, являются ли эти права передаваемыми или отделимыми от предприятия или других прав и обязательств.

8. Вероятность того, что предприятие получит в будущем экономические выгоды, связанные с нематериальным активом, существует только тогда, когда:

а) доказуема способность актива к увеличению будущих экономических выгод (дохода) предприятия, а также намерение предприятия использовать актив с этой целью;

б) существуют достаточные ресурсы, или можно доказать их доступность, чтобы предприятие могло извлечь будущие экономические выгоды, ожидаемые им.

9. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав и т. п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект отличается (идентифицируется) от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для административных и иных функций предприятия.

Объект нематериальных активов, находящийся в собственности двух или нескольких предприятий, отражается каждым предприятием в составе нематериальных активов соразмерно его доле в общей собственности.

10. К нематериальным активам могут быть отнесены следующие объекты, отвечающие всем условиям, приведенным в пункте 6 настоящего НСБУ:

а) исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

б) исключительное право автора или иного правообладателя на программы для ЭВМ, базы данных;

в) исключительное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем;

г) исключительное право правообладателя на товарный знак и знак обслуживания, а также право пользования наименованием места происхождения товара;

д) исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;

е) гудвилл;

ж) права пользования природными ресурсами, то есть право пользования недрами, другими ресурсами природной среды, геологической и другой информацией о природной среде и т. п.;

з) право пользования земельным участком;

и) прочие нематериальные активы (право на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг, пользование экономическими и другими привилегиями и т. п.).

В состав нематериальных активов не включаются интеллектуальные и деловые качества персонала предприятия, их квалификация и способность к труду, поскольку они неотделимы от своих носителей и не могут быть использованы без них.

§ 2. Поступление нематериальных активов

11. Стоимость поступивших нематериальных активов подлежит включению в бухгалтерский баланс предприятия.

12. Нематериальные активы включаются в бухгалтерский баланс предприятия в результате:

а) приема-передачи созданного объекта после завершения разработки;

б) приобретения объекта по договору купли-продажи;

в) получения в уставный капитал в виде вклада учредителей (участников);

г) безвозмездного поступления (по договору дарения);

д) получения за счет государственной субсидии;

е) обмена;

ж) выявления излишних (неучтенных) объектов нематериальных активов и по другим основаниям.

§ 3. Первоначальная оценка нематериальных активов

13. Первоначальной оценкой нематериальных активов всех типов должна быть первоначальная стоимость и они принимаются к бухгалтерскому учету по этой стоимости.

14. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, состоит из следующих расходов:

а) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором уступки (приобретения) прав правообладателю (продавцу);

б) регистрационные сборы, государственные пошлины, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с уступкой (приобретением) исключительных прав правообладателя;

в) таможенные пошлины и сборы;

г) суммы налогов, сборов и платежей в связи с приобретением нематериальных активов (если они не возмещаются);

д) суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;

е) вознаграждения, уплачиваемые посредникам, через которых приобретен нематериальный актив;

ж) расходы по страхованию рисков доставки (создания) нематериальных активов;

з) другие расходы, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для его использования по назначению.

Расходы, связанные с оплатой приобретенных нематериальных активов (расходы по открытию аккредитива, комиссия банка за переводы, комиссия по конвертации валюты при приобретении нематериальных активов за иностранную валюту и другие банковские услуги), с подготовкой, регистрацией и закрытием контрактов по приобретению, другие расходы, не связанные непосредственно с приобретением активов, не включаются в первоначальную стоимость нематериальных активов, а должны признаваться как расходы в том отчетном периоде, в котором они возникли.

При оплате приобретаемых нематериальных активов, если условиями договора предусмотрена отсрочка или рассрочка платежа, фактические расходы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначально признанной сумме кредиторской задолженности.

Расходы в виде процентов за пользование кредитом не включаются в первоначальную стоимость нематериальных активов, приобретенных полностью или частично за счет заемного капитала.

15. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных (изготовленных) самим предприятием, определяется как сумма фактических затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки. Состав затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки определяется в соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 11) «Затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы», утвержденным Министерством финансов Республики Узбекистан 3 декабря 1998 года № 64 (рег. № 581 от 28 декабря 1998 года — Бюллетень нормативных актов, 1999 г., № 6).

В период разработки нематериальных активов начисленные проценты по кредитам, полученным для их разработки, включаются в первоначальную стоимость разработанных нематериальных активов.

16. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за иностранную валюту, определяется в сумах путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Республики Узбекистан на дату приобретения, включая соответствующие расходы, предусмотренные пунктом 14 настоящего НСБУ.

17. Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных в счет вклада в уставный капитал предприятий, определяется на основании их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) предприятия, если иное не предусмотрено законодательством Республики Узбекистан.

18. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, полученных предприятием безвозмездно (по договору дарения) от других лиц и за счет государственной субсидии, определяется по текущей стоимости, которая является достоверной, если она определена с учетом активного рынка для данного вида нематериальных активов, включая соответствующие расходы, предусмотренные пунктом 14 настоящего НСБУ. При отсутствии активного рынка для данного вида нематериальных активов, их первоначальная стоимость определяется по номинальной стоимости либо по сумме фактических затрат, связанных с приведением нематериального актива в состояние готовности к использованию по назначению, если таковые имеются.

19. Первоначальная стоимость нематериального актива, полученного в обмен на аналогичный нематериальный актив в установленном

законодательством порядке, равна остаточной стоимости переданного нематериального актива.

В случае обмена нематериальных активов с доплатой, первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных в обмен на аналогичный нематериальный актив, равна остаточной стоимости переданного нематериального актива, увеличенной (уменьшенной) на сумму денежных средств или их эквивалентов (доплаты), которая была передана (получена) при обмене.

20. Первоначальная стоимость нематериального актива, полученного в обмен на не аналогичный нематериальный актив в установленном законодательным порядке, равна текущей стоимости переданного нематериального актива.

В случае обмена нематериальных активов с доплатой, первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных в обмен на не аналогичный нематериальный актив, равна текущей стоимости переданного нематериального актива, увеличенной (уменьшенной) на сумму денежных средств или их эквивалентов (доплаты), которая была передана (получена) при обмене.

21. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами в установленном законодательством порядке, признается текущая стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче предприятием. Текущая стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче предприятием, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах предприятие определяет текущую стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить текущую стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче предприятием, стоимость нематериальных активов, полученных предприятием по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из текущей стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

22. Первоначальная стоимость каждого из нематериальных активов, приобретение которых осуществлялось на одну общую сумму, определяется распределением этой суммы пропорционально текущей стоимости отдельного нематериального актива.

22¹. В случае осуществления расходов, предусмотренных пунктом 14 настоящего НСБУ, предприятием при получении объектов нематериальных активов в счет вклада в уставный капитал, безвозмездно и в обмен, себестоимость нематериальных активов увеличивается на сумму этих затрат».

23. Первоначальная стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Республики Узбекистан и настоящим НСБУ.

24. После первоначального признания нематериальный актив отражается в финансовой отчетности либо по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (остаточной стоимости) либо по переоцененной стоимости (допустимому альтернативному методу).

Применяемый метод отражения в финансовой отчетности нематериального актива после первоначального признания в обязательном порядке должен быть отражен в учетной политике предприятия.

§ 4. Капитальные вложения, переводимые в нематериальные активы

25. Первоначальная стоимость нематериальных активов увеличивается на сумму расходов, связанных с усовершенствованием этих нематериальных активов и повышением их возможностей и срока полезной службы, которые будут способствовать увеличению первоначально ожидаемых будущих экономических выгод.

26. Предприятие оценивает вероятность получения будущих экономических выгод, используя обоснованные и подтвержденные предположения, представляющие наиболее приближенную оценку руководства о возможных экономических условиях, которые будут существовать в течение срока полезной службы актива.

§ 5. Переоценка нематериальных активов

27. Переоценка нематериальных активов — это периодическое уточнение балансовой (восстановительной) стоимости нематериальных активов с целью приведения ее в соответствие с текущим уровнем рыночных цен.

28. Предприятие может осуществлять переоценку на основании документов, подтверждающих текущую стоимость на дату переоценки при условии, если можно достоверно определить текущую стоимость на основе данных активного рынка.

Переоценки необходимо осуществлять с достаточной регулярностью так, чтобы балансовая (восстановительная) стоимость не отличалась от рыночной стоимости на дату составления балансового отчета.

При переоценке нематериального актива должна быть переоценена и вся группа однородных нематериальных активов, к которой принадлежит этот переоцениваемый актив, кроме случаев, когда для таких активов отсутствует активный рынок.

Нематериальные активы в результате переоценки отражаются в бухгалтерском учете и финансовой отчетности по текущей (восстановительной) стоимости.

29. Текущую стоимость нематериального актива можно определить на основе цены активного рынка по данному виду нематериального актива.

Если текущая стоимость ранее переоцененного нематериального актива более не может быть определена на основе данных активного рынка, балансовой стоимостью нематериального актива должна быть его восстановительная стоимость на дату последней переоценки на основе данных активного рынка за вычетом накопленной амортизации.

30. Для документального подтверждения текущей стоимости при переоценке нематериальных активов по усмотрению предприятия могут быть использованы:

а) данные о ценах на аналогичный нематериальный актив, полученные в письменной форме от фирм — разработчиков и их официальных дилеров, представительств;

б) данные о стоимости нематериальных активов в СКВ на дату приобретения (при наличии подтверждающего документа) с применением расчетного коэффициента, определяемого как соотношение курсов

Центрального банка на дату проведения переоценки и на дату приобретения нематериальных активов;

в) сведения об уровне текущих цен, опубликованные в период проведения переоценки в средствах массовой информации и специальной литературе и т. п.;

д) отчет оценщика о стоимости соответствующего нематериального актива.

31. В случае переоценки первоначальной (восстановительной) стоимости нематериальных активов, их накопленная амортизация на дату проведения переоценки корректируется на соответствующие индексы изменения первоначальной (восстановительной) стоимости нематериальных активов, и последующее начисление амортизации производится от переоцененной (восстановительной) стоимости. Индекс переоценки определяется путем деления текущей стоимости нематериального актива на его первоначальную стоимость.

32. Сумма дооценки нематериальных активов в результате переоценки зачисляется в состав резервного капитала на счет «Корректировки по переоценке долгосрочных активов».

Сумма уценки нематериальных активов в результате переоценки относится на уменьшение резервного капитала по счету «Корректировки по переоценке долгосрочных активов» в пределах сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой его дооценки относится на прочие операционные расходы.

33. Результаты переоценки нематериальных активов отражаются в финансовой отчетности в текущем периоде, в котором произведена переоценка нематериальных активов.

§ 6. Отражение расхода

34. Расходы, относящиеся к приобретению или созданию нематериального актива, не удовлетворяющего определению нематериального актива или не отвечающего условиям, указанным в пункте 6 настоящего НСБУ, должны отражаться в качестве расходов в том отчетном периоде, в котором возникают.

35. Расходы, относящиеся к нематериальным активам, первоначально отраженным как расходы периода, не должны отражаться в качестве актива в последующих периодах.

36. Расходы, осуществляемые для поддержания нематериального актива в пригодном для использования состоянии и получения первоначально определенного размера будущих экономических выгод от его использования, включаются в состав расходов отчетного периода.

37. Последующие затраты, связанные с нематериальным активом, должны признаваться как расход того отчетного периода, в котором они понесены, если только:

а) отсутствует доказательство того, что эти затраты будут способствовать увеличению активом непосредственно относимых к нему будущих экономических выгод;

б) эти затраты не могут быть измерены и отнесены с большой степенью достоверности к данному активу.

При соблюдении данных условий, последующие затраты, связанные с нематериальным активом, не включаются в его балансовую стоимость.

§ 7. Начисление амортизации

38. Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации. Амортизируемая стоимость систематически распределяется в виде амортизационных отчислений на расходы предприятия в течение срока полезной службы.

39. Начисление амортизационных отчислений по нематериальному активу начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта в состав нематериальных активов, и производится до полного погашения амортизируемой стоимости этого объекта либо выбытия этого объекта.

40. Начисление амортизационных отчислений по нематериальному активу прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения амортизируемой стоимости этого объекта либо выбытия этого объекта.

41. В течение срока полезной службы нематериального актива начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев наличия прямых и косвенных (например: при консервации или реконструкции и модернизации основных средств и других активов) ограничений на использование нематериального актива.

42. Начисление амортизационных отчислений по нематериальным активам производится независимо от результатов деятельности предприятия в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

43. Суммы начисленной амортизации по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

44. При определении срока полезной службы нематериального актива необходимо принимать во внимание следующие факторы:

- а) ожидаемый срок полезной службы нематериального актива;
- б) техническое старение в результате изменения и улучшения производства или же в результате изменения требований рынка к вырабатываемым данным активом продукции (работам, услугам);
- в) юридические и другие ограничения на использование актива, связанные, например, с истечением срока полезной службы.

45. Срок полезной службы нематериальных активов определяется предприятием при принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезной службы нематериальных активов производится исходя из:

а) срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования нематериальных активов согласно законодательству Республики Узбекистан;

б) ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого предприятие может получать экономические выгоды (доход).

Для отдельных групп нематериальных активов срок полезной службы определяются исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования этого нематериального актива.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезной службы, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на пять лет.

Срок полезной службы нематериальных активов не может превышать срока деятельности предприятия с момента готовности нематериального актива к использованию, если иное не предусмотрено законодательством Республики Узбекистан.

46. Амортизация начисляется путем применения следующих методов:

а) равномерного (прямолинейного) начисления амортизации.

Метод равномерного (прямолинейного) начисления амортизации заключается в том, что амортизация начисляется равномерно, равными долями исходя из амортизируемой стоимости нематериальных активов в течение их срока полезной службы.

Согласно этому методу амортизируемая стоимость нематериального актива равномерно списывается (распределяется) на затраты в течение его срока полезной службы. Метод основан на том, что норма амортизации зависит от длительности срока полезной службы.

Годовая сумма амортизационных отчислений при методе равномерного (прямолинейного) начисления амортизации определяется исходя из амортизируемой стоимости и срока полезной службы этого нематериального актива;

б) начисления амортизации пропорционально объему выполненных работ (производственный метод).

Производственный метод начисления амортизации основан на учете выработки с использованием нематериального актива в каждом конкретном году.

Для расчета ежегодной величины амортизации по данному методу необходимо определить общую оценочную выработку за весь срок полезной службы и выработку в данном конкретном году. В качестве выработки могут выступать количество производимых единиц продукции, количество проработанных часов и т. п.

Годовая сумма амортизационных отчислений при производственном методе начисления амортизации определяется исходя из натурального показателя объема продукции (работ, услуг) в отчетном периоде и соотношения амортизируемой стоимости и предполагаемого объема продукции (работ, услуг) за весь срок полезной службы нематериального актива.

47. При интенсивном использовании нематериальных активов, а также при большом влиянии научно-технического прогресса, амортизация нематериальных активов выражается путем ускоренной амортизации, которая рассчитывается следующими методами:

а) метод уменьшающегося остатка с удвоенной нормой амортизации;

б) метод суммы лет (кумулятивный метод).

48. Согласно методу уменьшающегося остатка с удвоенной нормой амортизации годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости нематериального актива на начало отчетного года и удвоенной нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезной службы этого нематериального актива. Предполагаемая ликвидационная стоимость не вычитается из первоначальной (восстановительной) стоимости при начислении амортизации по методу уменьшающегося остатка с удвоенной нормой амортизации.

49. Согласно методу суммы лет (кумулятивный метод) норма амортизации в каждом году определяется как доля в амортизируемой стоимости, остающаяся до конца срока амортизации. Доля определяется делением количества полных лет, оставшихся до окончания амортизационных отчислений, на сумму порядковых чисел лет, составляющих срок амортизации.

Годовая сумма амортизационных отчислений при методе суммы лет (кумулятивном методе) определяется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом ликвидационной стоимости нематериального актива и соотношения, в числителе которого число лет, остающихся до конца срока полезной службы нематериального актива, а в знаменателе — сумма чисел, равная количеству лет срока полезной службы нематериального актива.

50. В течение отчетного года амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются ежемесячно, независимо от применяемого метода начисления (кроме производственного метода начисления амортизации), в размере 1/12 годовой суммы.

По нематериальным активам, используемым в предприятиях с сезонным характером производства, годовая сумма амортизационных отчислений начисляется равномерно в течение периода использования нематериальных активов предприятием в отчетном году.

51. К различным видам (группам) нематериальных активов допускается применение различных методов начисления амортизации. При этом, по однородным нематериальным активам (по группам, типам и т. д.) применяется только один метод.

52. Применяемый метод начисления амортизации и возможный пересмотр срока полезной службы нематериального актива в обязательном порядке должен быть отражен в учетной политике предприятия.

53. Если происходит значительное изменение в ожидаемой экономической выгоде от использования нематериальных активов, то метод начисления амортизации может быть изменен таким образом, чтобы отразить меняющуюся тенденцию, если сложившиеся обстоятельства оправдывают изменение метода амортизации. Такое изменение должно быть отражено в учетной политике. При этом, необходимо раскрыть причины данного изменения и их экономический эффект в пояснительной записке к финансовой отчетности.

54. Срок полезной службы нематериального актива может быть пересмотрен в конце каждого отчетного года, если в следующем периоде ожидаются изменения срока полезной службы актива или изменения условий получения будущих экономических выгод с учетом произведенных затрат, улучшающих нематериальные активы и, следовательно, продлевающих срок службы или сокращающих этот срок, и если прогнозы существенно отличаются от первоначальных оценок, необходимо увеличивать или уменьшать сумму амортизации для текущего и будущих периодов.

Амортизация нематериального актива начисляется исходя из нового метода начисления амортизации и срока полезной службы, начиная с месяца, следующего за месяцем изменений.

55. При расчете амортизируемой стоимости нематериальных активов учитывается его ликвидационная стоимость. В случае, если ликвидационная стоимость является незначительной, она может не учитываться при исчислении амортизируемой стоимости.

Если же ликвидационная стоимость является значимой, то она определяется на дату приобретения или на дату переоценки нематериальных активов. Ликвидационная стоимость должна быть уменьшена на ожидаемые затраты по ликвидации в конце ожидаемого срока службы нематериальных активов.

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

а) отсутствует соглашение с третьей стороной о его покупке в конце ожидаемого срока полезной службы;

б) не существует активного рынка для данного нематериального актива, в связи с чем ликвидационная стоимость нематериального актива не может быть достоверно определена со ссылкой на данный рынок, и отсутствует вероятность того, что подобный рынок будет существовать в конце ожидаемого срока полезной службы нематериального актива.

§ 8. Учет операций, связанных с предоставлением права на использование нематериальных активов

57. Операции, связанные с предоставлением (получением) права на использование нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете на основании заключенных между правообладателем и пользователем лицензионных договоров (исключительная, неисключительная, открытая лицензия), авторских договоров (о передаче исключительных, неисключительных прав на использование произведений науки, литературы, искусства), договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с установленным законодательством порядком, по которым предприятию передается право на использование нематериальных активов (например, передача правообладателем предприятию права пользования товарным знаком в течение определенного срока, на определенной территории, права пользования технологической программой автоматизированного управления производством продукции, права пользования промышленным образцом и т. д.).

58. Нематериальные активы, предоставленные предприятием-правообладателем в пользование другому предприятию-пользователю при сохранении первым предприятием исключительных прав на нематериальные активы, не списываются с баланса, а подлежат отражению в бухгалтерском учете предприятия-правообладателя в оценке в соответствии с правилами параграфа 3 настоящего НСБУ.

Начисление амортизации по нематериальным активам, предоставленным в пользование, производится предприятием-правообладателем.

59. Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются предприятием-пользователем на забалансовом счете в оценке, принятой в договоре.

При этом платежи за предоставленное право пользования объектами нематериальных активов, производимые в виде периодических платежей, включая авторские вознаграждения, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются предприятием-пользователем в расходы отчетного периода, а платежи за предоставленное право пользования объектами нематериальных активов, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, отражаются в

бухгалтерском учете предприятием-пользователем как расходы будущих периодов и подлежат списанию на расходы (в зависимости от назначения) соответствующего отчетного периода в течение срока действия договора.

§ 9. Особенности учета гудвилла

60. Рыночная стоимость предприятия отражает оценку рынка экономических выгод, которые, вероятно, будут получены предприятием в будущем. Разница между рыночной стоимостью предприятия и балансовой стоимостью идентифицируемых активов в любой момент времени может включать в себя ряд факторов, влияющих на стоимость предприятия. Однако, такая разница не представляет стоимость определяемых активов, контролируемых предприятием в данный момент времени.

61. Гудвилл, созданный самим предприятием, не должен отражаться в качестве актива, т. к. он возникает при покупке предприятия как разница между ценой покупки и фактической ценой активов, составляющих данное предприятие.

62. Величина приобретенного гудвилла определяется расчетным путем в виде разницы между фактической стоимостью приобретаемого предприятия и рыночной стоимостью чистых активов (рыночная стоимость активов за вычетом суммы всех обязательств) предприятия на дату его покупки (приобретения).

63. Сумму гудвилла следует рассматривать как надбавку к цене, уплачиваемую покупателем в ожидании будущих экономических выгод, и учитывать в качестве отдельного инвентарного объекта.

Сумму отрицательного гудвилла следует рассматривать как скидку с цены, предоставляемую покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т. п., и учитывать как отсроченные доходы (доходы будущих периодов).

64. Амортизационные отчисления по гудвиллу отражаются в бухгалтерском учете путем уменьшения ее первоначальной стоимости на протяжении срока его полезной службы.

Период списания суммы гудвилл должен отражать наилучшую оценку периода, в течение которого ожидается поступление на предприятие будущих экономических выгод. Срок полезной службы гудвилла не должен превышать двадцати лет (но не более срока деятельности предприятия) с момента первоначального признания.

Амортизационные отчисления по гудвиллу осуществляются с применением методов и в порядке, предусмотренном в параграфе 7 настоящего НСБУ.

В финансовой отчетности стоимость гудвилла отражается за вычетом произведенных списаний за соответствующий отчетный период.

Сумма отрицательного гудвилла относится на финансовые результаты предприятия как прочие доходы от основной деятельности на систематической основе на протяжении средневзвешенного срока полезной службы идентифицируемых приобретенных амортизируемых активов.

§ 10. Выбытие нематериальных активов

65. Стоимость выбывающих нематериальных активов подлежит списанию с баланса. Нематериальные активы списываются с баланса предприятия в результате:

- а) ликвидации;
- б) реализации;
- в) обмена;
- г) безвозмездной передачи;
- д) передачи в уставный капитал в виде учредительного вклада;
- е) расчета нематериальными активами при выходе участника из состава участников;
- ж) выявления фактов недостачи и другие;

66. Финансовый результат (прибыль или убыток) от выбытия нематериальных активов определяется вычитанием из дохода от выбытия нематериальных активов их остаточной (балансовой) стоимости, косвенных налогов и расходов, связанных с выбытием нематериальных активов.

При определении финансового результата (прибыли или убытка) от выбытия нематериального актива сумма дооценки нематериального актива, которые ранее были переоценены, превышение сумм предыдущих дооценок над суммой предыдущих уценок этого нематериального актива включаются в кредит счета «Выбытие прочих активов» как доход от выбытия нематериального актива с одновременным уменьшением резервного капитала по счету «Корректировки по переоценке долгосрочных активов».

§ 11. Инвентаризация нематериальных активов

67. С целью выявления фактического наличия документов, подтверждающих права предприятия на использование нематериальных активов, правильности и своевременности отражения нематериальных активов в балансе и контроля за их сохранностью, предприятия периодически, но не реже одного раза в два года, производят инвентаризацию нематериальных активов.

68. Инвентаризация нематериальных активов проводится в порядке, установленном Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 19) «Организация и проведение инвентаризации», утвержденным Министерством финансов Республики Узбекистан 19 октября 1999 года № ЭГ/17-19-2075 (рег. № 833 от 2 ноября 1999 г.).

69. Излишние нематериальные активы, обнаруженные при инвентаризации, отражаются как прочие операционные доходы. Недостающие нематериальные активы, факт недостачи которых обнаружен во время инвентаризации, до выявления виновных лиц отражаются на счете учета недостач.

§ 12. Раскрытие информации

70. Финансовая отчетность должна раскрывать учетную политику, принятую для нематериальных активов и по отношению к каждой группе нематериальных активов:

- а) об определении предприятием сроков полезной службы нематериальных активов (по отдельным группам);
- б) о методах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам нематериальных активов;
- в) об общей балансовой стоимости и накопленной сумме амортизации на начало и конец отчетного периода всех имеющихся у предприятия нематериальных активов;

г) об изменении в балансовой стоимости нематериальных активов на начало и конец отчетного периода в результате поступлений, выбытий и других движений;

д) о балансовой стоимости нематериальных активов, созданных самим предприятием.

71. Финансовая отчетность должна также раскрывать:

а) описание, балансовую стоимость и остающийся период амортизации нематериального актива, балансовая стоимость которого является существенной для финансовой отчетности предприятия;

б) общая балансовая стоимость нематериальных активов, по которым существуют ограничения на право владения, а также общая стоимость нематериальных активов, переданных в качестве гарантии по обязательствам;

в) описание и балансовая стоимость нематериальных активов, по которым не начислялась амортизация и причин не начисления амортизации.

72. Предприятие представляет краткое описание:

а) значительных нематериальных статей, удовлетворяющих критериям признания нематериальных активов на дату составления финансовой отчетности, но признанных расходом в предыдущем отчетном периоде;

б) видов деятельности, направленных на создание или усиление нематериальных активов, от которых ожидается приток будущих экономических выгод.

73. Следующая информация должна быть раскрыта при отражении переоцененных стоимостей статей нематериальных активов:

а) основа, по которой определялась текущая стоимость;

б) фактическая дата переоценки;

в) для каждой группы нематериальных активов балансовая стоимость тех активов, для которых невозможно достоверно определить их текущую стоимость, вместе с причинами этого.