

*Сегодня специалисты  
фирмы "Палимар"*

*А. Кожанов и Н. Нестерова*

*рассказывают о том,  
как и по какой стоимости  
ставить на баланс результаты  
интеллектуальной деятельности,  
полученные в рамках договора  
на создание НТП.*

*По мнению авторов,  
именно здесь вы можете  
встретиться с наибольшими  
сложностями.*

пригодного для использования в запланированных целях. Что же стоит за этой трудно читаемой нормой? В рассматриваемом здесь случае это фактические затраты на оплату НТП. В результате заказчик получает, например, конструкторскую документацию, научно-техническую информацию и т.п., т.е. результаты интеллектуальной деятельности. Далее следует определить, не включают ли они охраноспособные объекты (изобретения, промышленные образцы, полезные модели) или другие объекты, которым по закону предоставляется ох-

пользования нематериальных активов, который не должен превышать одного года. Для нематериальных активов, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы переноса стоимости устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности предприятия). Эта операция оформляется в виде акта экспертной комиссии.

Далее мы считаем необходимым составить описание объекта, права на который предприятие собирается использовать ( описание способа, устройства, модели, ба-

зы данных и т.п.). Данный документ может быть оформлен с грифом "Коммерческая тайна". В результате перечисленных дейст-

вий мы имеем полный комплект документов, придающий долгосрочным вложениям статус нематериальных активов. В частности, это фактические затраты предприятия на создание объекта и его правовую охрану, подтвержденные первичными документами; надлежащим образом оформленные права на результаты интеллектуальной деятельности; срок полезного использования; описание "объектов", права на которые будут использованы предприятием.

Если все это имеется, то составляется пятый документ - акт приема, по которому долгосрочные инвестиции по созданию нематериальных активов становятся собственными нематериальными активами. Акт составляется на определенную дату по распоряжению дирекции предприятия. На основании его стоимость затрат, отраженная на счете 08-6, переводится на счет 04 "Нематериальные активы", и начинается использование нематериальных активов.

Амортизация нематериальных активов отражается на счете 05 и ежемесячно по нормам, определенным предприятием, переносит свою стоимость на издержки производства или обращения. В результате предприятие при реализации продукции, работ, услуг, в

## **Интеллектуальная собственность на балансе предприятия: как и по какой стоимости?**

### **Интеллектуальная собственность**

**Е**сли в процессе создания научно-технической продукции (НТП) вы ожидаете появления изобретений, ноу-хау и других результатов интеллектуальной деятельности, которым в дальнейшем может быть присвоен статус нематериальных активов, то затраты на НТП рассматриваются как долгосрочные инвестиции предприятия в создание нематериальных активов и отражаются на специальном бухгалтерском счете 08-6 "Приобретение нематериальных активов". Долгосрочные инвестиции осуществляются из собственных средств предприятия, к которым относятся амортизация нематериальных активов (если они уже имеются у предприятия) и прибыль, остающаяся после уплаты налогов. Для этих целей также могут быть использованы заемные средства.

По Положению о бухгалтерском учете долгосрочных инвестиций на счете 08-6 отражаются фактические расходы предприятия по созданию будущих нематериальных активов, а также затраты, связанные с доведением их до состояния,

рана (например, ноу-хау). В этом предприятии могут помочь специалисты в области охраны интеллектуальной собственности, оплата услуг которых также включается в долгосрочные инвестиции и отражается на счете 08-6 как дополнительные затраты заказчика по созданию активов нематериального характера.

И, наконец, права на выявленные объекты должны быть зарегистрированы в установленном порядке, что потребует уплаты соответствующих пошлин и сборов. Это третий блок затрат заказчика. Он также отражается на счете 08-6. Таким образом предприятие отразило все фактически произведенные затраты по созданию нематериальных активов.

Пусть предприятие не пугают эти дополнительные расходы. В дальнейшем мы покажем, как при юридически грамотно оформленных документах затраченные средства можно возратить.

Чтобы отразить имеющиеся у организации права на счете 04 "Нематериальные активы", необходимо совершить следующие действия. Организация самостоятельно или с привлечением специалистов рассчитывает срок полезного ис-

себестоимость которых входит амортизация нематериальных активов, приобретает источник для погашения затрат, связанных с созданием нематериальных активов, а также на сумму амортизации уменьшает налогооблагаемую прибыль. А это далеко не безразлично каждому налогоплательщику!

Однако следует помнить, что амортизация начисляется не на все нематериальные активы. Так, в приказе Минфина от 19 октября 1995 года № 115 "О годовой бухгалтерской отчетности организаций за 1995 год" говорится, что стоимость прав (кроме организационных расходов, товарных знаков и знаков обслуживания) переносится на издержки производства или обращения по нормам, определенным организацией в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации. То есть на стоимость организационных расходов, товарных знаков и знаков обслуживания амортизация не начисляется, и они учитываются на счете 04 по первоначальной стоимости.

До сих пор мы рассматривали оценку и постановку на учет прав на использование объектов интеллектуальной деятельности, полу-

ченных заказчиком по договору на передачу НТП. Остановимся коротко на такой ситуации, когда в результате создания и передачи НТП исполнитель и заказчик договариваются о том, что каждому из них принадлежит определенный объем прав на результаты интеллектуальной деятельности. Еще раз подчеркнем, что это не совместная, не долевая собственность, принадлежащая одновременно и заказчику и исполнителю, а определенный объем прав, который принадлежит каждой стороне договора в отдельности.

В этом случае заказчик учитывает на балансе нематериальные активы по изложенной выше схеме с той лишь разницей, что в документе, подтверждающем наличие прав на результаты интеллектуальной деятельности, оговаривается конкретный для данного случая объем прав. У исполнителя ситуация несколько иная. Если права переходят к исполнителю по охранному документу (патенту, свидетельству на полезную модель, промышленный образец и т.д.), должным образом оформленному и оплаченному заказчиком, значит, исполнитель не несет собственных затрат на создание результатов ин-

теллектуальной деятельности. Речь может идти только о затратах, связанных с оформлением и регистрацией его объема прав (если они также не оплачены заказчиком), в частности на оплату консультационных услуг и услуг экспертов. Эти затраты производятся из собственных средств исполнителя и отражаются в его учете также на счете 08-6. Далее исполнитель действует по описанной выше схеме: фактические затраты - документ, подтверждающий наличие прав - определение срока полезного использования - описание "объектов", права на которые будут использованы - акт приемки для постановки на баланс в качестве нематериальных активов. Единственное отличие - существенная разница в стоимости прав, учитываемых заказчиком и исполнителем.

В реальной жизни встречаются и другие ситуации, требующие особого подхода к постановке на баланс результатов интеллектуальной деятельности, в частности совместное обладание правами заказчиком и исполнителем. Если вас интересует такой вопрос, мы готовы изложить свои предложения в следующих номерах журнала.

## ЛИЦЕНЗИРУЕМЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Продолжаем знакомить вас с предложениями иностранных фирм о продаже лицензий.

Надеемся, что такая информация поможет вам яснее представить ситуацию в этом секторе международного рынка лицензий.

Сегодня тематика сообщений - телекоммуникации и связь.

*IN-HOUSE TELEPHONE  
PAGER (R. Fogarty Sr.)*

**Licensor:** AA4208 USA  
**Description:** UTILIZES EXISTING TECHNOLOGY AND STATE-OF-THE-ART TELECOMMUNICATION KNOWLEDGE. MADE PRIMARILY OF PLASTIC AND ELECTRONIC CIRCUITRY. AD OF SIMPLIFYING THE GATHERING OF KNOWLEDGE AROUND THE HOME. RUGGED AND DURABLE SOLID-STATE CONSTRUCTION ASSURES A LONG USEFUL PRODUCT LIFE.

**Main Use:** DESIGNED TO SIMPLIFY THE PROCESS OF RECEIVING VITAL INFORMATION, PARTICULARLY DURING EMERGENCIES.

**Main Advantages:** AN ATTRACTIVE ACCESSORY FOR ANY LOCATION AROUND THE HOME OR ELSEWHERE. COULD BE USED BY INDIVIDUALS RESIDING IN MANY OF THE 89.4 MILLION HOUSEHOLDS IN THE U.S. AND IN MANY OTHERS ELSEWHERE. WOULD BE SOLD IN ELECTRONIC SUPPLY STORES, SPECIALTY STORES, DISCOUNT CENTERS AND

BY MAIL ORDER.

**Economic Data Available:**

Yes

**Know-How Available:** Yes

**Type of License Sought:** Optional

**Secrecy Agreement Required:** Yes

*INNOVATIVE TELEPHONE (Enifredo Martinez)*

**Licensor:** AA4209 USA

**Description:** BUILT WITH ALL THE FEATURES OF CONVENTIONAL PUBLIC TELE-

PHONES AND MORE. MADE PRIMARILY OF METAL, PLASTICS, AND TELEPHONE COMPONENTS AND CIRCUITRY. PERMITS THE USER TO PAY FOR CALLS WITH VIRTUALLY ANY TYPE OF CURRENCY, INCLUDING PLASTIC. RUGGED CONSTRUCTION ASSURES AN EXTREMELY LONG USEFUL LIFE.

**Main Use:** DESIGNED TO SIMPLIFY THE PROCESS OF USING TELEPHONES IN PUBLIC AREAS.

**Main Advantages:** AVAILABLE IN A VARIETY OF CONFIGURATIONS FOR USE ANY-