

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Интеллектуальная собственность — исключительное право на результат интеллектуальной деятельности, которым может быть произведение науки, литературы и искусства, изобретение, полезная модель, промышленный образец и прочее [1].

Обладатель исключительного права может передать его полностью или частично другому лицу по договору уступки исключительного права либо же через лицензионный договор. За предоставленное лицензиату разрешение использовать РИД лицензиар получает лицензионное вознаграждение, которое может быть установлено в форме паушального платежа, роялти [2], в неденежной форме или быть комбинированным. Подробный порядок методики расчета лицензионного вознаграждения на данный момент законодательством не установлен, а существующие методические рекомендации имеют свои недочеты.

ОИС принимаются к бухгалтерскому учету организацией в качестве НМА по счету 04 «Нематериальные активы» по первоначальной стоимости.

Поскольку при передаче объекта НМА по лицензионному договору он не выбывает, а продолжает числиться в учете лицензиара, а также если лицензионным договором предусмотрено лицензионное вознаграждение в виде роялти, то невозможно достоверно определить первоначальную стоимость передаваемого актива. С нашей точки зрения, в такой ситуации учитывать данный актив на счете 04 «Нематериальные активы» некорректно, решением данного вопроса является учет переданного права на забалансовом счете, предусмотренном организацией в рабочем плане счетов, например 019 «Исключительные права на РИД», который предназначен для обобщения информации о наличии и движении исключительных прав, переданных по лицензионному договору с лицензионным вознаграждением в виде роялти. Рассмотрим предложенную корреспонденцию счетов.

Учет передачи исключительных прав на РИД

Наименование хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Передача в пользование исключительного права на РИД (вознаграждение — паушальный платеж)		
Отражены фактические затраты на приобретение НМА и приведение его в состояние, пригодное для использования	08	60, 70, 69, 76
Отражен входящий НДС	18	60
НДС принят к вычету	68.2	18
Отражено принятие к бухгалтерскому учету приобретенного НМА по первоначальной стоимости (сумме фактических затрат на приобретение + паушальный платеж)	04	08

Наименование хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Передача в пользование исключительного права на РИД (вознаграждение — роялти)		
Отражено получение НМА от лицензиара	019	
Отражены фактические затраты, связанные с приведением НМА в состояние, пригодное для использования	44, 26	60, 70, 76, 69
Отражены перечисленные в отчетном месяце роялти	60	51
Отражение предъявленного НДС	18	60
НДС принят к вычету	68.2	18

Источник: собственная разработка.

Существуют недостатки в части документооборота, поскольку передача НМА оформляется актом приемки-передачи нематериальных активов по форме, утвержденной Минфином РБ, а в случае если предусмотрен вариант вознаграждения в форме роялти, данную форму использовать нецелесообразно. В таком случае необходимо разработать новую форму ПУД для передачи ОИС, которая может повторять форму вышеупомянутого акта, однако иметь некоторые отличия: иную форму оценки; отсутствие информации об амортизации; информация о сроке полезного использования указывается исходя из срока использования лицензии.

Таким образом, предложенные нами рекомендации помогут усилить контроль за передачей объектов интеллектуальной собственности, а также усовершенствовать методику бухгалтерского учета.

Источники

1. Гражданский кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : 7 дек. 1998 г., № 218-3 : принят Палатой представителей 28 окт. 1998 г. : одобр. Советом Респ. 19 нояб. 1998 г. : одобр. Советом Респ. 19 нояб. 1998 г. (с изм. и доп.) // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — Режим доступа: <https://document/?guid=3871&p0=НК9800218>. — Дата доступа: 30.03.2023.

2. Лицензионный договор. Лицензиар [Электронный ресурс] // Путеводитель по сделкам. — Режим доступа: <https://ilex-private.ilex.by/view-document/BEPPN/>. — Дата доступа: 31.03.2023.