

Учет поступления товарного знака

Инструкцией по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденной постановлением Минфина от 20.12.2001 г. № 128 (далее – Инструкция № 128), установлено, что учет хозяйственных операций, связанных с движением нематериальных активов, осуществляется на основании первичных учетных документов: охранные, договоры об уступке прав, лицензионные, авторские или договоры на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ и др.

Общие требования к оформлению первичных учетных документов установлены статьей 9 Закона Республики Беларусь от 18.10.1994 г. «О бухгалтерском учете и отчетности». Постановлением Минфина от 3.12.2003 г. № 168 утверждены типовые унифицированные формы первичной документации по учету нематериальных активов: НА-1 «Акт о приеме нематериальных активов» – служит основанием на оприходование нематериальных активов, составляется в одном экземпляре и хранится в бухгалтерии; НА-2 «Инвентарная карточка учета нематериальных активов» – применяется для учета нематериальных активов, поступивших в организацию, ведется в бухгалтерии за каждый объект, заполняется в одном экземпляре на основании первичных документов, подтверждающих факт совершения хозяйственной операции (акт о приеме-передаче, накладная и другие аналогичные документы).

Согласно Инструкции № 128, расходами на приобретение нематериального актива являются расходы, непосредственно связанные с его приобретением и обеспечением усло-

вий для использования актива в запланированных целях. Ими могут быть: вознаграждение посредническим организациям, стоимость использованных материалов, оплата труда своих работников и суммы начисленного подоходного налога, выплаты за информационные и консультационные услуги, таможенные пошлины и сборы. В соответствии с Инструкцией по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утв. постановлением Минфина от 30.05.2003 г. № 89, указанные расходы отражаются по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В качестве объекта нематериального актива товарный знак учитывается при одновременном выполнении условий, перечисленных в Инструкции № 128. При формировании первоначальной стоимости торгового знака следует учитывать способ его поступления. Если товарный знак вносится в счет вклада в уставный фонд, его фактической первоначальной стоимостью признается денежная оценка, согласованная учредителями организации. Если поступает по договору дарения – первоначальная стоимость знака определяется, исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия в бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Если же приобретается по договору, предусматривающему исполнение обязательств неденежными средствами, – первоначальная стоимость устанавливается организацией, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче.

Оприходование товарного знака, внесенного учредителями в счет их вкладов в уставный капитал предприятия, отражается по дебету счета 04 «Нематериальные активы» и

кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями». Приобретение за плату у других лиц и предприятий учитывается по дебету счета 04 и кредиту счетов 51 «Расчетный счет», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

При создании товарного знака силами организации с последующей постановкой его на учет производятся записи: на сумму затрат по созданию объекта дебетуется счет 08 и кредитуются счета 10 «Материалы», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 и другие. При подписании акта приемки и ввода в эксплуатацию товарного знака в составе нематериальных активов дебетуется счет 04 и кредитуются счет 08 – на сумму произведенных затрат.

Расходы, сформировавшие стоимость товарного знака на счете 08, подлежат списанию на счет 04 после получения свидетельства на товарный знак.

Принимая товарный знак к учету, необходимо установить срок его полезного использования для последующего начисления амортизации. Относительно товарных знаков срок полезного использования означает время действия прав организации и период контроля над товарным знаком. Это право подтверждается свидетельством из регистрирующего органа. Согласно статье 1020 ГК РБ регистрация товарного знака действует в течение десяти лет с даты поступления заявки в патентный орган. Срок действия регистрации товарного знака может быть продлен по заявлению владельца, подан-