

# **СБОРНИК МАТЕРИАЛОВ**

**к республиканскому семинару  
«Интеллектуальная собственность как инструмент повышения качества  
и конкурентоспособности продукции»,**

проводимого Консультационно-методическим центром ГКНТ

г. Минск, пр. Победителей, 7, 1-й этаж,

28 октября 2014 года

# Оглавление

<b>Конституция Республики Беларусь 1994 года .....</b>	<b>3</b>
<b>Указ Президента Республики Беларусь от 4 февраля 2013 г. № 59 «О коммерциализации результатов научной и научно-технической деятельности, созданных за счет государственных средств».....</b>	<b>3</b>
Положение о коммерциализации результатов научной и научно-технической деятельности, созданных за счет государственных средств .....	3
<b>Указ Президента Республики Беларусь от 13 октября 2006 г. № 615 «Об оценочной деятельности в Республике Беларусь».....</b>	<b>9</b>
Положение об оценке стоимости объектов гражданских прав в Республике Беларусь .....	9
<b>Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 г. N 25 «О некоторых вопросах бухгалтерского учета».....</b>	<b>17</b>
Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов .....	17
Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов в бюджетных организациях .....	29

# **КОНСТИТУЦИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ 1994 ГОДА**

(с изменениями и дополнениями, принятыми на республиканских референдумах  
24 ноября 1996 г. и 17 октября 2004 г.)  
(Извлечение)

## **РАЗДЕЛ II**

### **ЛИЧНОСТЬ, ОБЩЕСТВО, ГОСУДАРСТВО**

Статья 51. Каждый имеет право на участие в культурной жизни. Это право обеспечивается общедоступностью ценностей отечественной и мировой культуры, находящихся в государственных и общественных фондах, развитием сети культурно-просветительных учреждений.

Свобода художественного, научного, технического творчества и преподавания гарантируется.

Интеллектуальная собственность охраняется законом.

Государство содействует развитию культуры, научных и технических исследований на благо общих интересов.

## **УКАЗ ПРЕЗИДЕНТА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

**от 4 февраля 2013 г. № 59**

**«О коммерциализации результатов научной и научно-технической деятельности, созданных за счет государственных средств»**

(Извлечение)

## **ПОЛОЖЕНИЕ О КОММЕРЦИАЛИЗАЦИИ РЕЗУЛЬТАТОВ НАУЧНОЙ И НАУЧНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СОЗДАНЫХ ЗА СЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ СРЕДСТВ**

### **ГЛАВА 1**

#### **ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1. Настоящим Положением определяется порядок коммерциализации результатов научной и научно-технической деятельности, созданных полностью или частично за счет средств республиканского и (или) местных бюджетов, в том числе государственных целевых бюджетных фондов, а также государственных внебюджетных фондов.

2. Для целей настоящего Положения применяются следующие термины и их определения:  
результаты научной и научно-технической деятельности - объекты интеллектуальной собственности, созданные при осуществлении научной и научно-технической деятельности полностью или частично за счет средств республиканского и (или) местных бюджетов, в том числе государственных целевых бюджетных фондов, а также государственных внебюджетных фондов (далее - результаты НТД);

коммерциализация результатов НТД - введение в гражданский оборот и (или) использование для собственных нужд результатов НТД либо товаров (работ, услуг), созданных (выполняемых, оказываемых) с применением данных результатов, обеспечивающих достижение экономического и (или) социального эффектов;

обеспечение коммерциализации результатов НТД - деятельность государственного заказчика, направленная на осуществление коммерциализации результатов НТД его собственными силами и (или) с привлечением исполнителей и иных лиц в порядке и с соблюдением сроков, установленных настоящим Положением;

государственный заказчик - организация, которая является распорядителем средств республиканского и (или) местных бюджетов, в том числе государственных целевых бюджетных фондов,

а также государственных внебюджетных фондов (далее - государственные средства), предусмотренных для финансирования создания результатов НТД, выделяет средства подчиненным бюджетным организациям для выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ (далее - НИОКТР) в соответствии с заданием, заключает договоры с исполнителями либо предоставляет право на заключение таких договоров головным организациям-исполнителям;

головная организация-исполнитель - организация, уполномоченная государственным заказчиком в случаях, предусмотренных законодательством, заключать с исполнителями договоры на выполнение НИОКТР;

исполнитель - юридическое лицо, временный научный коллектив или индивидуальный предприниматель, являющиеся исполнителем работ в соответствии с договором на выполнение НИОКТР;

резиденты Республики Беларусь - юридические лица и организации, не являющиеся юридическими лицами, с местом нахождения в Республике Беларусь, созданные в соответствии с законодательством Республики Беларусь, а также физические лица - индивидуальные предприниматели, имеющие постоянное место жительства в Республике Беларусь, в том числе временно находящиеся за пределами Республики Беларусь;

нерезиденты Республики Беларусь - юридические лица и организации, не являющиеся юридическими лицами, с местом нахождения за пределами Республики Беларусь, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, а также физические лица, имеющие постоянное место жительства за пределами Республики Беларусь.

3. К результатам научных исследований, не подлежащим обязательной коммерциализации в соответствии с частью второй подпункта 1.1 пункта 1 Указа, утверждающего настоящее Положение, применяются требования, содержащиеся в абзацах первом и втором, пятом - девятом пункта 2, пунктах 4, 8 - 10, абзацах первом - четвертом части первой, части третьей пункта 11, пунктах 12 - 14, части первой пункта 15, пунктах 16 - 18 (без условия последующей коммерциализации), пунктах 19 и 20 настоящего Положения.

4. Материальные объекты (образцы новых материалов, приборов, установок, изделий различного назначения и другое), в которых выражены результаты НТД, приобретаются и передаются в порядке, предусмотренном настоящим Положением для результатов НТД, в случае, если они приобретаются и передаются одновременно с приобретением и передачей имущественных прав на данные результаты.

## ГЛАВА 2

### СРОКИ И СПОСОБЫ КОММЕРЦИАЛИЗАЦИИ РЕЗУЛЬТАТОВ НТД

5. Коммерциализация результатов НТД обеспечивается государственными заказчиками и осуществляется обладателем имущественных прав на эти результаты в течение трех лет после их создания, а в случаях предоставления правовой охраны результатам НТД, способным к правовой охране в качестве объектов права промышленной собственности после получения охранного документа, - в течение трех лет со дня получения такого охранного документа в соответствии с законодательством.

Если обладателем имущественных прав на результаты НТД, не связанные с интересами национальной безопасности Республики Беларусь, является государственный заказчик, он обязан в течение года после создания данных результатов НТД (в случаях предоставления правовой охраны результатам НТД, способным к правовой охране в качестве объектов права промышленной собственности после получения охранного документа, - в течение года со дня получения такого охранного документа в соответствии с законодательством) или передачи ему имущественных прав на них в соответствии с абзацем шестым части первой пункта 11 настоящего Положения осуществить их коммерциализацию.

В случае неосуществления коммерциализации результатов в срок, указанный в части второй настоящего пункта, государственный заказчик в течение тридцати дней после окончания данного срока обязан полностью передать имущественные права на результаты НТД или право на их использование резиденту Республики Беларусь в соответствии с пунктом 8, частью второй пункта 14, пунктами 15 - 18, 20 настоящего Положения.

Требование, предусмотренное в части второй настоящего пункта:

не применяется после истечения срока, установленного в части первой настоящего пункта; в случае передачи прав на результаты НТД в соответствии с пунктами 15 - 18 настоящего Положения считается выполненным государственным заказчиком с момента полной передачи имущественных прав на данные результаты или предоставления права на их использование резиденту Республики Беларусь. При этом выполнение указанного требования не освобождает государственного заказчика от обязанности обеспечить коммерциализацию результатов НТД в соответствии с частью первой настоящего пункта.

Государственный заказчик, не обеспечивший коммерциализацию результатов НТД в срок, установленный в части первой настоящего пункта, обязан в течение трех месяцев после истечения указанного срока полностью передать имущественные права на результаты НТД либо предоставить право на их использование на основании неисключительной лицензии резиденту Республики Беларусь путем проведения торгов в соответствии с законодательством.

6. Коммерциализация результатов НТД осуществляется следующими способами:

реализация товаров (работ, услуг), созданных (выполняемых, оказываемых) с применением результатов НТД, или использование данных результатов для собственных нужд;

предоставление на возмездной основе другим лицам права на использование результатов НТД;

полная передача на возмездной основе другим лицам имущественных прав на результаты НТД;

безвозмездная передача третьим лицам имущественных прав на результаты НТД, безвозмездное предоставление права на использование данных результатов с условием последующей их коммерциализации приобретателем этих прав способами, предусмотренными в абзацах втором и третьем настоящего пункта;

иные способы, предусмотренные актами законодательства.

7. Обладатели имущественных прав на результаты НТД вправе использовать для их коммерциализации любой из способов, указанных в пункте 6 настоящего Положения, или одновременно несколько способов, если иное не установлено государственным заказчиком.

Конкретные условия коммерциализации результатов НТД (объем реализации товаров (работ, услуг) с использованием данных результатов, минимальный экономический эффект и (или) социальный эффект от коммерциализации этих результатов и другое) определяются государственным заказчиком.

### ГЛАВА 3

#### ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЛАДАТЕЛЯ (ОБЛАДАТЕЛЕЙ) ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ НА РЕЗУЛЬТАТЫ НТД

8. Решения об определении обладателя (обладателей) имущественных прав на результаты НТД, о передаче имущественных прав на данные результаты и предоставлении права на их использование принимаются государственным заказчиком коллегиально.

Порядок рассмотрения государственными заказчиками вопросов определения по договору обладателя (обладателей) имущественных прав на результаты НТД, передачи имущественных прав на данные результаты и предоставления права на их использование другим лицам, а также согласования передачи имущественных прав на результаты НТД нерезидентам Республики Беларусь определяется Государственным комитетом по науке и технологиям.

9. Обладателем имущественных прав на результаты НТД, созданные в рамках исполнения договоров на выполнение НИОКР, является головная организация-исполнитель или исполнитель - резидент Республики Беларусь, если иное не установлено настоящим Положением или не

предусмотрено решением государственного заказчика, принятым в соответствии с частью первой пункта 8 настоящего Положения.

Если исполнителем по договорам на выполнение НИОКТР является временный научный коллектив, имущественные права на результаты НТД закрепляются за государственным заказчиком.

Не допускается в договорах на выполнение НИОКТР предусматривать совместное обладание имущественными правами на результаты НТД, кроме случаев, указанных в пункте 10 настоящего Положения.

10. Обладателями имущественных прав на результаты НТД в договорах на выполнение НИОКТР определяются:

государственный заказчик и (или) исполнитель, являющийся подчиненной государственному заказчику (входящей в его состав, систему) организацией, - на результаты НТД, связанные с интересами национальной безопасности Республики Беларусь, если иное не установлено законодательными актами;

государственный заказчик или исполнитель совместно с лицом, затратившим собственные средства, - на результаты НТД, финансирование которых предусматривалось частично за счет средств, не являющихся государственными. Взаимоотношения по распоряжению имущественными правами на указанные результаты НТД определяются соглашением между названными обладателями имущественных прав, примерная форма которого утверждается Государственным комитетом по науке и технологиям. При этом лицо, затратившее собственные средства на результаты НТД, финансирование которых предусматривалось частично за счет средств, не являющихся государственными, имеет преимущественное право на возмездное приобретение части имущественных прав на данные результаты НТД, обладателем которых является государственный заказчик или исполнитель.

11. Существенными условиями договоров на выполнение НИОКТР, в рамках исполнения которых создаются результаты НТД, помимо условий, предусмотренных законодательством, являются:

определение обладателя (обладателей) имущественных прав на результаты НТД;

право (отсутствие права) использования сторонами договора создаваемых результатов НТД для собственных нужд, а также определение порядка и условий реализации этого права;

предоставление (непредоставление) государственному заказчику (головной организации-исполнителю) права требования от исполнителя, который в соответствии с актами законодательства имеет право на получение охранного документа или которому выдан охранный документ на результаты НТД, являющиеся объектом права промышленной собственности, передачи права на получение охранного документа либо его уступки в порядке, установленном актами законодательства;

обязанность исполнителя (головной организации-исполнителя), являющегося обладателем имущественных прав, осуществить коммерциализацию результатов НТД способами, предусмотренными в абзацах втором - четвертом пункта 6 настоящего Положения, в течение года после создания данных результатов (в случаях предоставления правовой охраны результатам НТД, способным к правовой охране в качестве объектов права промышленной собственности после получения охранного документа, - в течение года со дня получения такого охранного документа в соответствии с законодательством);

обязанность исполнителя (головной организации-исполнителя), являющегося обладателем имущественных прав на результаты НТД, в месячный срок безвозмездно полностью передать государственному заказчику имущественные права на результаты НТД в случае, если исполнителем (головной организацией-исполнителем) не осуществлена коммерциализация данных результатов в течение года после их создания (в случаях предоставления правовой охраны результатам НТД, способным к правовой охране в качестве объектов права промышленной

собственности после получения охранного документа, - в течение года со дня получения такого охранного документа в соответствии с законодательством).

Согласно решению государственного заказчика сроки коммерциализации, предусмотренные в абзацах пятом и шестом части первой настоящего пункта, могут быть продлены до трех лет в пределах срока, установленного в части первой пункта 5 настоящего Положения.

Примерная форма договора на выполнение НИОКТР, финансируемых полностью или частично за счет государственных средств, утверждается Государственным комитетом по науке и технологиям.

12. В договорах на выполнение НИОКТР, сторонами которых выступают представители различных государств, заключаемых в рамках реализации международных договоров Республики Беларусь и межгосударственных программ, участником которых является Республика Беларусь, могут предусматриваться иные условия о принадлежности прав на результаты НТД согласно положениям соответствующих международных договоров Республики Беларусь и межгосударственных программ.

13. Обладателем имущественных прав на результаты НТД, созданные бюджетной организацией не в рамках исполнения договоров на выполнение НИОКТР за счет государственных средств, предусмотренных для финансирования создания результатов НТД, является бюджетная организация, их создавшая, если иное не определено в решении государственного заказчика. Согласно решению государственного заказчика эти права могут быть закреплены за ним с сохранением права бюджетной организации использовать данные результаты НТД для собственных нужд. Коммерциализация указанных результатов НТД осуществляется в сроки, установленные настоящим Положением для результатов НТД, созданных в рамках исполнения договоров на выполнение НИОКТР.

#### ГЛАВА 4

##### ПЕРЕДАЧА ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ НА РЕЗУЛЬТАТЫ НТД И ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ПРАВА НА ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ДЛЯ КОММЕРЦИАЛИЗАЦИИ ТАКИХ РЕЗУЛЬТАТОВ

14. Передача имущественных прав на результаты НТД (приобретение имущественных прав на данные результаты) и предоставление права на их использование осуществляются в порядке, определенном законодательными актами, с учетом особенностей, предусмотренных настоящим Положением.

Примерная форма договоров о передаче имущественных прав на результаты НТД и о предоставлении права на использование результатов НТД утверждается Государственным комитетом по науке и технологиям.

Передача имущественных прав на результаты НТД, способные к правовой охране в качестве объектов права промышленной собственности, осуществляется в порядке, установленном актами законодательства о праве промышленной собственности.

Передача имущественных прав на результаты НТД может быть полной или частичной с учетом требований настоящего Положения.

15. Государственный заказчик - обладатель имущественных прав на результаты НТД может безвозмездно передавать имущественные права на данные результаты или предоставлять право на их использование резидентам Республики Беларусь при условии последующей коммерциализации результатов НТД способами, предусмотренными в абзацах втором и третьем пункта 6 настоящего Положения, в течение года после их приобретения в пределах срока, установленного в части первой пункта 5 настоящего Положения.

По решению государственного заказчика при наличии достаточных оснований срок коммерциализации, предусмотренный в части первой настоящего пункта, может быть продлен до трех лет в пределах срока, установленного в части первой пункта 5 настоящего Положения.

Резиденты Республики Беларусь, не осуществившие коммерциализацию результатов НТД в течение года после приобретения прав на них (предоставления права на их использование) в соответствии с частью первой настоящего пункта (либо в срок, определенный государственным заказчиком в соответствии с частью второй настоящего пункта), обязаны в месячный срок безвозмездно передать приобретенные (предоставленные) имущественные права на данные результаты государственному заказчику.

16. Имущественные права на результаты НТД, связанные с интересами национальной безопасности Республики Беларусь, могут безвозмездно передаваться государственным заказчиком - обладателем имущественных прав на данные результаты НТД с соблюдением условия, указанного в части первой пункта 15 настоящего Положения, только государственным органам, а право на их использование - государственным органам и подчиненным им (входящим в их состав, систему) организациям.

17. Резиденты Республики Беларусь, которым в соответствии с пунктом 15 настоящего Положения безвозмездно переданы имущественные права на результаты НТД, а также исполнители (головные организации-исполнители), являющиеся обладателями имущественных прав на результаты НТД согласно договорам на выполнение НИОКТР, имеют право безвозмездно предоставлять право на их использование для собственных нужд бюджетным организациям с последующим информированием государственного заказчика в двухнедельный срок.

18. Исполнители, являющиеся обладателями имущественных прав на результаты НТД согласно договорам на выполнение НИОКТР с государственными заказчиками, имеют право безвозмездно предоставлять право на их использование лицам, выступающим соисполнителями по указанным договорам, или предусматривать такое право соисполнителей в договорах на выполнение НИОКТР между исполнителем и соисполнителем.

19. Исполнители (головные организации-исполнители), а также другие резиденты Республики Беларусь, которым в соответствии с пунктами 15 - 18 настоящего Положения безвозмездно полностью переданы имущественные права на результаты НТД (при условии осуществления их коммерциализации), вправе передавать на возмездной основе в соответствии с законодательством имущественные права на данные результаты:

резидентам Республики Беларусь с последующим информированием государственного заказчика в двухнедельный срок;

нерезидентам Республики Беларусь по согласованию с государственным заказчиком, если иное не определено международными договорами Республики Беларусь. Решение о согласовании принимается государственным заказчиком коллегиально.

20. Государственный заказчик и (или) исполнитель (головная организация-исполнитель), являющиеся обладателями имущественных прав на результаты НТД, а также другие резиденты Республики Беларусь, которым в соответствии с пунктами 15 - 18 настоящего Положения безвозмездно полностью переданы имущественные права на результаты НТД (при условии осуществления их коммерциализации), при возмездной передаче имущественных прав на данные результаты определяют условия и размер платы за передачу этих прав в соответствии с законодательством.

Денежные средства, полученные государственным заказчиком - обладателем имущественных прав на результаты НТД, созданные за счет средств инновационного фонда, формируемого государственным заказчиком, от возмездной передачи имущественных прав на данные результаты НТД третьим лицам, подлежат в месячный срок и в установленном законодательством порядке перечислению в инновационный фонд.



**УКАЗ ПРЕЗИДЕНТА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**  
**от 13 октября 2006 г. № 615**  
**«Об оценочной деятельности в Республике Беларусь»**

(в ред. Указов Президента Республики Беларусь от 06.08.2010 N 410, от 12.01.2012 N 26,  
от 14.06.2013 N 272)  
(Извлечение)

**ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОЦЕНКЕ СТОИМОСТИ ОБЪЕКТОВ ГРАЖДАНСКИХ ПРАВ**  
**В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

**ГЛАВА 1**

**ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1. Настоящим Положением регулируются отношения, возникающие в процессе деятельности по оценке стоимости отдельных объектов гражданских прав в Республике Беларусь.

Объектами гражданских прав, подлежащими оценке в соответствии с настоящим Положением, являются предприятия как имущественные комплексы, капитальные строения (здания, сооружения), изолированные помещения, машино-места, не завершённые строительством объекты, земельные участки, машины, оборудование, инвентарь, транспортные средства, материалы, доли в уставных фондах юридических лиц, ценные бумаги, имущественные права и другое имущество, а также объекты интеллектуальной собственности (далее - объекты оценки).

(в ред. Указа Президента Республики Беларусь от 12.01.2012 N 26)

2. Для целей настоящего Положения используются следующие основные термины и понятия:  
внутренняя оценка - оценка стоимости, проводимая самостоятельно юридическими и физическими лицами, в том числе индивидуальными предпринимателями, на основании собственного решения без привлечения исполнителя оценки;

дата оценки - календарная дата, на которую определяется стоимость объекта оценки;

заказчик оценки - юридическое или физическое лицо, в том числе индивидуальный предприниматель, заключившее гражданско-правовой договор с исполнителем оценки на оказание услуг по проведению независимой оценки (далее - договор), либо суд, орган уголовного преследования или орган, ведущий административный процесс, вынесший постановление (определение) о необходимости проведения оценки стоимости;

исполнитель оценки - юридическое лицо или индивидуальный предприниматель, осуществляющие оценочную деятельность. Юридическим лицом, осуществляющим оценочную деятельность, признается организация, в штате которой состоит не менее двух оценщиков, для которых данная организация является основным местом работы;

метод оценки - один или несколько методов расчета стоимости отдельного вида объекта оценки;

метод расчета стоимости - способ определения стоимости отдельного вида объекта оценки;

независимая оценка - оценка стоимости, проводимая исполнителями оценки на основании договоров либо постановлений (определений), вынесенных судом, органом уголовного преследования или органом, ведущим административный процесс, с соблюдением требований, определенных в настоящем Положении;

обязательная оценка - оценка стоимости, обязательность проведения которой установлена законодательством;

оценка стоимости - определение стоимости объекта оценки;

оценочная деятельность - предпринимательская деятельность юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, связанная с оказанием услуг по проведению независимой оценки;

оценщик - аттестованное в порядке, определяемом Советом Министров Республики Беларусь, физическое лицо, проводящее независимую оценку лично как индивидуальный предприниматель либо в качестве работника юридического лица или индивидуального предпринимателя - исполнителя оценки;

результат внутренней оценки - итоговая величина стоимости объекта оценки, выраженная денежной суммой и указанная в акте о внутренней оценке;

результат независимой оценки - итоговая величина стоимости объекта оценки, выраженная денежной суммой или в виде диапазона денежной суммы и указанная в заключении и отчете об оценке;

экспертиза достоверности внутренней оценки - совокупность действий по проверке обоснованности результата внутренней оценки и (или) проверке соответствия проведенных расчетов законодательству;

экспертиза достоверности независимой оценки - совокупность действий по проверке соответствия заключения и отчета об оценке техническим и иным нормативным правовым актам об оценке стоимости объектов гражданских прав и обоснованности результата независимой оценки.

## ГЛАВА 2

### МЕТОДЫ ОЦЕНКИ

3. Стоимость объектов оценки в Республике Беларусь может определяться с использованием:

3.1. рыночных методов оценки, в том числе:

сравнительного метода, основанного на сравнении и учете отличий объекта оценки и аналогичных объектов, сходных с объектом оценки по основным экономическим, техническим, технологическим и иным характеристикам;

доходного метода, основанного на расчете доходов, ожидаемых от использования объекта оценки в будущем, и преобразовании их в стоимость объекта оценки;

затратного метода, основанного на определении затрат, необходимых для воспроизводства либо замещения объекта оценки с учетом его износа, или на разнице активов баланса и обязательств по пассивам баланса;

3.2. иных методов оценки, в том числе:

индексного метода, основанного на применении коэффициентов и (или) индексов к стоимости, принятой в качестве базы для определения оценочной стоимости объектов оценки, за исключением предприятий как имущественных комплексов;

метода балансового накопления активов, основанного на использовании данных бухгалтерского учета на дату оценки и применяемого для определения оценочной стоимости предприятий как имущественных комплексов;

метода кадастровой оценки, основанного на использовании сведений, содержащихся в государственном земельном и градостроительном кадастрах.

4. Оценка стоимости объектов оценки, в том числе применение методов оценки и методов расчета стоимости, осуществляется в соответствии с техническими и иными нормативными правовыми актами об оценке стоимости объектов гражданских прав, которые являются обязательными для применения оценщиками и экспертами, осуществляющими судебно-экспертную деятельность.

## ГЛАВА 3

### ВНУТРЕННЯЯ ОЦЕНКА

5. Юридические и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, имеют право на проведение внутренней оценки принадлежащих им объектов оценки, объектов, которые

поступят им в будущем и которые на дату оценки не считаются созданными в соответствии с законодательством.

Результат внутренней оценки не может использоваться в случаях, когда в соответствии с законодательством оценка должна быть только независимой.

6. Внутренняя оценка объекта оценки проводится на основании данных бухгалтерского учета, информации о стоимости приобретения, строительства объекта оценки или стоимости аналогичных объектов согласно методам оценки, указанным в пункте 3 настоящего Положения.

7. По результатам проведения внутренней оценки составляется акт о внутренней оценке.

Акт о внутренней оценке, составляемый физическим лицом, в том числе индивидуальным предпринимателем, должен содержать:

фамилию, собственное имя и отчество физического лица, в том числе индивидуального предпринимателя, проводившего внутреннюю оценку;

цель оценки;

дату оценки;

наименование объекта оценки;

результат внутренней оценки;

подпись лица, проводившего внутреннюю оценку;

иную информацию по усмотрению лица, проводившего внутреннюю оценку.

Акт о внутренней оценке, составляемый юридическим лицом, должен содержать:

полное наименование юридического лица, проводившего внутреннюю оценку;

цель оценки;

дату оценки;

наименование объекта оценки;

данные, использованные для оценки;

расчет стоимости объекта оценки;

результат внутренней оценки;

подпись специалиста и руководителя юридического лица, проводившего внутреннюю оценку;

иную информацию по усмотрению юридического лица, проводившего внутреннюю оценку.

## ГЛАВА 4

### НЕЗАВИСИМАЯ ОЦЕНКА

8. Основанием для проведения независимой оценки является договор либо постановление (определение), вынесенное судом, органом уголовного преследования или органом, ведущим административный процесс.

По договору исполнитель оценки обязуется провести независимую оценку по заданию заказчика оценки, а заказчик оценки - оплатить эту услугу.

Оплата независимой оценки, проводимой на основании постановления (определения), вынесенного судом, органом уголовного преследования или органом, ведущим административный процесс, осуществляется в порядке, установленном законодательством.

9. Договор заключается в простой письменной форме.

В договоре должны быть отражены:

наименование объекта оценки, его индивидуальные признаки;

предмет договора;

стоимость услуг исполнителя оценки, срок и порядок их оплаты;

срок представления заключения и отчета об оценке;

цель оценки;

дата оценки;

наименование валюты, в которой проводится оценка;

права и обязанности сторон;

ответственность сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных в договоре.

10. По результатам проведения независимой оценки исполнителем оценки составляются заключение и отчет об оценке, которые выдаются заказчику оценки одновременно. Заключение и отчет об оценке составляются в двух экземплярах, один из которых выдается заказчику оценки, второй - хранится у исполнителя оценки.

11. Заключение об оценке должно содержать:

полное наименование исполнителя оценки;

фамилию, собственное имя и отчество оценщика, ответственного за проведение независимой оценки, номер и срок действия свидетельства об аттестации оценщика по соответствующему виду объекта оценки;

номер и дату заключения договора либо указание на постановление (определение), вынесенное судом, органом уголовного преследования или органом, ведущим административный процесс; наименование объекта оценки;

(в ред. Указа Президента Республики Беларусь от 12.01.2012 N 26)

цель оценки;

наименование валюты, в которой проводится оценка;

дату оценки;

названия используемых методов оценки и методов расчета стоимости;

результат независимой оценки (определяется без учета налога на добавленную стоимость);

иную информацию по соглашению сторон, а также по усмотрению исполнителя оценки.

12. Отчет об оценке должен включать:

описание объекта оценки (техническое и иное, включая перечень ограничений (обременений) прав на объект оценки при их наличии);

(абзац введен Указом Президента Республики Беларусь от 12.01.2012 N 26)

данные, использованные для оценки, с указанием их источника;

анализ данных, использованных для оценки;

основные предпосылки и ограничения, с учетом которых проводилась оценка;

анализ рынка объектов-аналогов (в случае использования рыночных методов оценки);

обоснование применения использованных методов оценки и методов расчета стоимости;

расчеты и их обоснование, описание процедуры определения стоимости выбранными методами оценки и методами расчета стоимости;

краткие факты и выводы по результатам оценки;

результат независимой оценки (определяется без учета налога на добавленную стоимость).

13. Заключение и отчет об оценке должны быть подписаны оценщиком, ответственным за проведение независимой оценки, и скреплены его личной печатью, а также подписаны руководителем исполнителя оценки (его заместителем) либо руководителем обособленного подразделения исполнителя оценки (его заместителем) и скреплены печатью исполнителя оценки (его обособленного подразделения), если исполнителем оценки является юридическое лицо.

При проведении независимой оценки индивидуальным предпринимателем, выступающим одновременно оценщиком и исполнителем оценки, заключение и отчет об оценке должны быть подписаны им и скреплены личной печатью оценщика.

Если независимая оценка проводится оценщиком - работником индивидуального предпринимателя, то заключение и отчет об оценке должны быть подписаны оценщиком, ответственным за проведение независимой оценки, индивидуальным предпринимателем и скреплены личной печатью оценщика.

14. Заключение и отчет об оценке должны содержать дату их подписания руководителем юридического лица (его заместителем) либо руководителем обособленного подразделения

юридического лица (его заместителем), если исполнителем оценки является юридическое лицо, или индивидуальным предпринимателем, если он является исполнителем оценки.

15. Результат независимой оценки может использоваться только в соответствии с целью оценки.

16. Результат независимой оценки может быть признан недостоверным только судом по иску заказчика оценки, иного заинтересованного в оценке лица либо контролирующих (надзорных) органов по отношению к исполнителю оценки.

17. Независимая оценка не может проводиться:

17.1. исполнителем оценки, являющимся учредителем (участником), собственником имущества юридического лица - заказчика оценки;

17.2. с участием оценщиков:

являющихся работниками юридических лиц, а также дочерних предприятий юридических лиц - заказчиков оценки, а также состоящих в близком родстве или свойстве с учредителями (участниками), собственниками имущества, работниками юридических лиц, а также дочерних предприятий юридических лиц - заказчиков оценки;

(в ред. Указа Президента Республики Беларусь от 12.01.2012 N 26)

состоящих в близком родстве или свойстве с физическими лицами - заказчиками оценки; имеющих в отношении объекта оценки вещные или обязательственные права;

17.3. исполнителем оценки - юридическим лицом:

учредителем (участником), собственником имущества которого является заказчик оценки;

руководителем которого (руководителем его обособленного подразделения, дочернего предприятия) состоит в близком родстве или свойстве с физическим лицом - заказчиком оценки либо с руководителем юридического лица - заказчика оценки;

(в ред. Указа Президента Республики Беларусь от 12.01.2012 N 26)

17.4. исполнителем оценки, имеющим в отношении объекта оценки вещные или обязательственные права.

18. Исполнители оценки обязаны отказаться от проведения независимой оценки при наличии обстоятельств, предусмотренных в пункте 17 настоящего Положения. Об этом исполнитель оценки обязан в пятидневный срок после обнаружения таких обстоятельств уведомить заказчика оценки.

19. Не допускается вмешательство заказчика оценки или иных заинтересованных лиц в деятельность исполнителей оценки, если это может повлиять на достоверность результата независимой оценки, в том числе ограничение круга вопросов, подлежащих выяснению или определению при проведении независимой оценки.

20. Споры между исполнителями оценки и ее заказчиками, связанные с осуществлением оценочной деятельности, разрешаются судом в порядке, установленном законодательством.

## ГЛАВА 5

### ОБЯЗАТЕЛЬНАЯ ОЦЕНКА

21. Проведение оценки стоимости объектов оценки является обязательным:

при продаже в процессе конкурсного производства имущества лица, признанного экономически несостоятельным или банкротом, для определения начальной цены этого имущества на публичных торгах. Оценивается стоимость имущества, выставляемого на торги;

при предоставлении в качестве обеспечения исполнения обязательств по кредитному договору (за исключением межбанковского кредитного договора) залога имущества, кроме денежных средств. Оценивается стоимость имущества, передаваемого в залог;

при внесении неденежного вклада в уставный фонд юридического лица. Оценивается стоимость вносимого в уставный фонд неденежного вклада;

при совершении сделки, предусматривающей отчуждение государственного имущества, либо сделки, которая может повлечь отчуждение государственного имущества, кроме имущества,

относимого к оборотным активам юридических лиц государственной формы собственности. Оценивается стоимость соответствующего имущества, подлежащего отчуждению; при возмездном приобретении Республикой Беларусь, ее административно-территориальной единицей, юридическим лицом государственной формы собственности недвижимого имущества. Оценивается стоимость приобретаемого имущества; в иных случаях, предусмотренных законодательством.

Обязательная оценка может быть внутренней и (или) независимой, если в акте законодательства прямо не предусмотрено, что такая оценка должна быть только независимой.

22. В случаях, перечисленных в абзацах втором - шестом части первой пункта 21 настоящего Положения, обязательная оценка должна проводиться до совершения соответствующих сделок.

## ГЛАВА 6

### ЭКСПЕРТИЗА ДОСТОВЕРНОСТИ ОЦЕНКИ

23. Экспертиза достоверности внутренней оценки и экспертиза достоверности независимой оценки (далее - экспертиза достоверности оценки) может быть обязательной или инициативной.

24. Обязательная экспертиза достоверности оценки проводится в случаях:

передачи капитальных строений (зданий, сооружений), изолированных помещений, машино-мест, незавершенных законсервированных капитальных строений, незавершенных незаконсервированных капитальных строений, находящихся в государственной собственности, за исключением жилых домов и жилых помещений, в том числе не завершенных строительством, в ипотеку в качестве обеспечения исполнения обязательств по кредитному договору;

(в ред. Указа Президента Республики Беларусь от 12.01.2012 N 26)

внесения неденежного вклада в уставный фонд юридического лица, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами;

(в ред. Указа Президента Республики Беларусь от 14.06.2013 N 272)

совершения в соответствии с актами законодательства, регулирующими порядок распоряжения государственным имуществом, сделки, предусматривающей возмездное отчуждение капитальных строений (зданий, сооружений), изолированных помещений, машино-мест, незавершенных законсервированных капитальных строений, незавершенных незаконсервированных капитальных строений, находящихся в государственной собственности, за исключением их отчуждения путем продажи на аукционах с установлением начальной цены продажи, равной одной базовой величине, определенной законодательством, а также возмездного отчуждения жилых домов и жилых помещений, в том числе не завершенных строительством;

(в ред. Указа Президента Республики Беларусь от 12.01.2012 N 26)

в иных случаях, предусмотренных законодательными актами.

25. Собственники объекта оценки (обладатели иных прав в отношении объекта оценки), контролирующие (надзорные) органы, иные заинтересованные в оценке лица вправе на основании собственного решения инициировать проведение экспертизы достоверности оценки.

26. Порядок проведения и оплаты экспертизы достоверности оценки определяется Советом Министров Республики Беларусь.

## ГЛАВА 7

### ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ИСПОЛНИТЕЛЯ ОЦЕНКИ

27. Исполнители оценки при проведении независимой оценки имеют право:

требовать от заказчика оценки представления в полном объеме документации, необходимой для проведения независимой оценки;

получать от третьих лиц (в том числе от государственных органов и иных организаций) информацию, необходимую для проведения независимой оценки, за исключением сведений, составляющих государственные секреты, коммерческую тайну, другой информации, представление

которой ограничено или запрещено законодательством. Исполнитель оценки имеет право на получение в организациях, осуществляющих государственную регистрацию недвижимого имущества, прав на него и сделок с ним, информации о ценах сделок с конкретными объектами; привлекать на договорной основе в соответствии с законодательством специалистов либо организации к выполнению отдельных работ, необходимых для проведения независимой оценки; отказаться от проведения независимой оценки в случае, если заказчик оценки нарушил условия договора либо не представил необходимую информацию об объекте оценки.

Порядок представления исполнителю оценки информации, указанной в абзаце третьем части первой настоящего пункта, определяется в соответствии с законодательством.

В случае, если исполнителю оценки не представлена по его запросу третьими лицами информация, необходимая для проведения независимой оценки, и это существенным образом может повлиять на достоверность результата независимой оценки, исполнитель оценки обязан указать об этом в заключении и отчете об оценке.

28. Исполнители оценки при проведении независимой оценки обязаны:

обеспечивать сохранность документов, полученных от заказчика оценки и третьих лиц;

не разглашать конфиденциальную информацию, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами;

хранить заключения и отчеты об оценке на бумажных носителях не менее пяти лет с даты их подписания руководителем юридического лица (его заместителем) либо руководителем обособленного подразделения юридического лица (его заместителем), если исполнителем оценки является юридическое лицо, или индивидуальным предпринимателем, если он является исполнителем оценки. Законодательными актами может быть установлен более длительный срок хранения заключений и отчетов об оценке;

представлять копии заключений и отчетов об оценке, иную информацию, полученную от заказчика оценки, по запросам государственных органов для выполнения возложенных на них функций.

## ГЛАВА 8

### ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ИСПОЛНИТЕЛЯ ОЦЕНКИ

29. Исполнитель оценки несет ответственность в соответствии с законодательными актами за убытки, причиненные в результате осуществления оценочной деятельности Республике Беларусь, ее административно-территориальным единицам, гражданам и юридическим лицам. Убытки подлежат возмещению в соответствии с законодательством и условиями договора.

30. Исполнитель оценки не несет ответственности за убытки либо за признанный судом недостоверным результат независимой оценки, если они явились следствием представления заказчиком оценки или третьими лицами недостоверной информации.

## ГЛАВА 9

### АТТЕСТАЦИЯ ОЦЕНЩИКОВ

31. Аттестация оценщиков осуществляется республиканскими органами государственного управления по видам объектов оценки согласно приложению (далее - аттестующий орган) в порядке, определяемом Советом Министров Республики Беларусь.

32. Аттестации подлежат физические лица.

Лица, претендующие на получение свидетельства об аттестации оценщика, должны иметь высшее экономическое, юридическое или техническое образование.

33. Свидетельство об аттестации оценщика (далее - свидетельство) выдается по результатам аттестационного экзамена сроком на три года. Срок действия свидетельства может быть продлен по его окончании на три года по заявлению оценщика.

34. Аттестующий орган осуществляет контроль за соблюдением оценщиками требований законодательства об оценке стоимости объектов оценки, а также требований, предъявляемых к осуществлению деятельности по оценке стоимости объектов оценки в соответствии с настоящим Положением и Указом, его утверждающим.

35. Аттестующий орган ведет учет выданных свидетельств с указанием фамилии, собственного имени, отчества, данных документа, удостоверяющего личность, места жительства и телефона, места работы их обладателей, даты выдачи и номера свидетельств, сведений о выдаче их дубликатов, внесении изменений и (или) дополнений, продлении срока действия, прекращении действия свидетельств.

Данные сведения отражаются в государственном реестре оценщиков, порядок ведения которого определяется Советом Министров Республики Беларусь.



# ПОСТАНОВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

от 30 апреля 2012 г. N 25

## «О некоторых вопросах бухгалтерского учета»

(в ред. постановлений Минфина от 08.02.2013 N 11, от 31.05.2013 N 35)

(Извлечение)

### ИНСТРУКЦИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

#### ГЛАВА 1

#### ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящая Инструкция определяет порядок формирования в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах в организациях (за исключением банков, небанковских кредитно-финансовых организаций, бюджетных организаций) (далее - организации).

2. Для целей настоящей Инструкции используются следующие понятия и их определения:  
первоначальная стоимость - стоимость, по которой актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива;

переоцененная стоимость - стоимость нематериального актива после его переоценки;

остаточная стоимость - разница между первоначальной (переоцененной) стоимостью нематериального актива и накопленными по нему за весь период эксплуатации суммами амортизации и обесценения;

текущая рыночная стоимость - сумма денежных средств, которая была бы получена в случае реализации нематериального актива в текущих рыночных условиях.

3. Настоящая Инструкция не применяется в отношении:

долгосрочных активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве предназначенных для реализации, а также активов, входящих в выбывающие группы, принятые к бухгалтерскому учету в качестве предназначенных для реализации;

деловой репутации (гудвилла).

4. Организацией в качестве нематериальных активов принимаются к бухгалтерскому учету активы, не имеющие материально-вещественной формы, при выполнении следующих условий признания:

активы идентифицируемы, то есть отделимы от других активов организации;

активы предназначены для использования в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации, а также для предоставления в пользование;

организация предполагает получение экономических выгод от использования активов и может ограничить доступ других лиц к данным выгодам;

активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев;

организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения;

первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена.

5. Организацией в качестве нематериальных активов принимаются к бухгалтерскому учету имущественные права на результаты научно-технической деятельности (далее - НТД) при выполнении следующих условий признания:

организацией предполагается завершить создание нематериального актива;

организацией определена возможность использования создаваемого нематериального актива в своей деятельности, его реализации или передачи по лицензионным (авторским) договорам;

документально подтверждены затраты на создание нематериального актива и приведение его в состояние, пригодное для использования;

организация предполагает получение экономических выгод от использования нематериального актива в своей деятельности, его реализации или передачи по лицензионным (авторским) договорам и может ограничить доступ других лиц к данным выгодам.

Созданный в организации веб-сайт принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива при выполнении условий признания, указанных в части первой настоящего пункта.

6. При невыполнении любого из указанных в пункте 4 и (или) части первой пункта 5 настоящей Инструкции условий признания произведенные организацией затраты признаются расходами.

7. К нематериальным активам относятся имущественные права:

7.1. в отношении объектов интеллектуальной собственности:

объектов авторского права, включая литературные, драматические, музыкально-драматические, музыкальные, аудиовизуальные, фотографические и иные произведения, компьютерные программы, базы данных или их экземпляры, приобретенные по лицензионным (авторским) договорам или иным основаниям, предусмотренным законодательством, иные объекты авторского права;

объектов смежных прав, включая исполнения, фонограммы, передачи организаций эфирного и кабельного вещания, иные объекты смежных прав;

объектов права промышленной собственности, включая изобретения, полезные модели, промышленные образцы, селекционные достижения, топологии интегральных микросхем, товарные знаки и знаки обслуживания, полученные при совершении сделки по приобретению предприятия как имущественного комплекса, секреты производства (ноу-хау), иные объекты права промышленной собственности;

иных объектов интеллектуальной собственности;

7.2. вытекающие из лицензионных (авторских) договоров, договоров комплексной предпринимательской лицензии (франчайзинга) и иных договоров в соответствии с законодательством;

7.3. в отношении иных объектов.

8. К нематериальным активам не относятся:

интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду;

затраты, связанные с созданием организации;

затраты на маркетинговые исследования;

имущественные права на результаты НИД при невыполнении условий признания, указанных в части первой пункта 5 настоящей Инструкции;

товарные знаки и знаки обслуживания, за исключением полученных при совершении сделки по приобретению предприятия как имущественного комплекса;

названия публикуемых изданий;

клиентская база, созданная организацией;

экземпляры произведений, содержащихся на любых носителях, в которых выражены произведения науки, литературы, искусства, приобретаемые и используемые в деятельности организации;

иные объекты и затраты в соответствии с законодательством.

9. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

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

10. Аналитический учет нематериальных активов по инвентарным объектам ведется в инвентарных карточках учета нематериальных активов или в иных регистрах аналитического учета. Аналитический учет затрат на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ (далее - НИОКТР) ведется по видам работ, договорам (заказам) и т.п.

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

11. Порядок начисления и отражения в бухгалтерском учете амортизации нематериальных активов установлен в Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27 февраля 2009 г. N 37/18/6 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2009 г., N 149, 8/21041).

## ГЛАВА 2

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

12. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по счету 04 «Нематериальные активы» по первоначальной стоимости на основании акта о приеме-передаче нематериальных активов по форме согласно приложению 2 к постановлению Министерства финансов Республики Беларусь от 22 апреля 2011 г. N 23 «Об установлении форм акта о приеме-передаче основных средств, акта о приеме-передаче нематериальных активов и утверждении Инструкции о порядке заполнения акта о приеме-передаче основных средств и акта о приеме-передаче нематериальных активов» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2011 г., N 56, 8/23625).

13. Первоначальная стоимость приобретенных нематериальных активов определяется в сумме фактических затрат на их приобретение, включая:

стоимость приобретения нематериальных активов;

таможенные сборы и пошлины;

проценты по кредитам и займам;

затраты на услуги других лиц, связанные с приведением нематериальных активов в состояние, пригодное для использования;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением нематериальных активов и приведением их в состояние, пригодное для использования.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, внесенных собственником имущества (учредителями, участниками) в счет вклада в уставный фонд организации, определяется на основании заключений об их оценке, проведенной лицами, осуществляющими оценочную деятельность.

Первоначальная стоимость безвозмездно полученных от других лиц нематериальных активов определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений в долгосрочные активы.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных при исполнении товарообменных операций, определяется исходя из учетной стоимости отгруженных товаров или иных активов, определяемой в порядке, установленном законодательством.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, выявленных в результате инвентаризации как излишки, определяется на дату проведения инвентаризации на основании документов, подтверждающих стоимость аналогичных активов (прейскурантов, каталогов и других), или заключений об их оценке, проведенной лицами, осуществляющими оценочную деятельность.

14. Первоначальная стоимость созданного в организации веб-сайта, принимаемого к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива, определяется в сумме фактических прямых

и распределяемых переменных косвенных затрат организации на разработку и подготовку веб-сайта к использованию по назначению, включая:

затраты на размещение веб-сайта на внешнем сервере;

затраты на первичную регистрацию доменного имени;

стоимость приобретенного или разработанного программного обеспечения, обеспечивающего функционирование веб-сайта;

затраты на установку программного обеспечения, обеспечивающего функционирование веб-сайта;

затраты на разработку графического дизайна веб-сайта;

иные затраты, непосредственно связанные с разработкой и подготовкой веб-сайта к использованию по назначению.

15. Фактические затраты на приобретение нематериальных активов и приведение их в состояние, пригодное для использования, отражаются по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других счетов.

Стоимость нематериальных активов, внесенных собственником имущества (учредителями, участниками) в счет вклада в уставный фонд организации, отражается по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями».

Стоимость безвозмездно полученных от других лиц нематериальных активов отражается по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредиту счетов 98 «Доходы будущих периодов» (если по нематериальным активам начисляется амортизация в соответствии с законодательством), 91 «Прочие доходы и расходы» (если по нематериальным активам не начисляется амортизация в соответствии с законодательством). Учетная в составе доходов будущих периодов стоимость безвозмездно полученных нематериальных активов отражается на протяжении сроков их полезного использования по дебету счета 98 «Доходы будущих периодов» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» на сумму начисленной амортизации нематериальных активов от их первоначальной стоимости.

Стоимость нематериальных активов, полученных при исполнении товарообменных операций, отражается по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Фактические затраты, связанные с получением нематериальных активов в случаях, предусмотренных в частях второй - четвертой настоящего пункта, и приведением их в состояние, пригодное для использования, отражаются по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других счетов.

Сформированная первоначальная стоимость нематериальных активов отражается по дебету счета 04 «Нематериальные активы» и кредиту счета 08 «Вложения в долгосрочные активы».

Первоначальная стоимость нематериальных активов, выявленных в результате инвентаризации как излишки, отражается по дебету счета 04 «Нематериальные активы» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

16. Первоначальная стоимость полученных организацией от ее обособленных подразделений, имеющих отдельные балансы (далее - обособленные подразделения), нематериальных активов, равная стоимости данных нематериальных активов, по которой они числились в бухгалтерском учете обособленных подразделений на счете 04 «Нематериальные активы», отражается по дебету счета 04 «Нематериальные активы» и кредиту счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты». Накопленные по полученным нематериальным активам суммы амортизации и обесценения

отражаются по дебету счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Первоначальная стоимость принятых доверительным управляющим на отдельный баланс нематериальных активов, равная стоимости данных нематериальных активов, по которой они числились в бухгалтерском учете передающей стороны на счете 04 «Нематериальные активы», отражается по дебету счета 04 «Нематериальные активы» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет 76-б «Расчеты по договору доверительного управления имуществом»). Накопленные по принятым нематериальным активам суммы амортизации и обесценения отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет 76-б «Расчеты по договору доверительного управления имуществом») и кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

### ГЛАВА 3

#### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ИЗМЕНЕНИЙ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

17. Первоначальная стоимость нематериальных активов не подлежит изменению, за исключением случаев, установленных законодательством.

Нематериальные активы после принятия к бухгалтерскому учету могут учитываться по первоначальной стоимости или по переоцененной стоимости.

Организация вправе на конец отчетного периода переоценивать нематериальные активы по текущей рыночной стоимости в случае возможности достоверного ее определения исключительно по данным активного рынка данных нематериальных активов, на котором обращающиеся нематериальные активы имеют однородный характер, информация о ценах на них является общедоступной и в любой момент может быть совершена сделка купли-продажи данных нематериальных активов.

18. Организация вправе на основании решения руководителя организации отражать в бухгалтерском учете на конец отчетного периода сумму обесценения нематериального актива, равную сумме превышения остаточной стоимости нематериального актива над его возмещаемой стоимостью, при наличии документального подтверждения признаков обесценения нематериального актива и возможности достоверного определения суммы обесценения.

Об обесценении нематериального актива свидетельствуют следующие признаки, определяемые за период с начала года до отчетной даты:

значительное (более чем на 20 процентов) уменьшение текущей рыночной стоимости нематериального актива;

существенные изменения в технологической, рыночной, экономической среде, в которой функционирует организация;

увеличение рыночных процентных ставок;

существенное изменение способа использования нематериального актива;

иные признаки обесценения нематериального актива.

При наличии признаков обесценения нематериального актива определяется его возмещаемая стоимость на конец отчетного периода как наибольшая из текущей рыночной стоимости нематериального актива за вычетом предполагаемых расходов, непосредственно связанных с его реализацией, и ценности использования нематериального актива.

Ценностью использования нематериального актива является приведенная (дисконтированная) стоимость будущих денежных потоков от использования нематериального актива и его выбытия по окончании срока полезного использования.

Приведенная (дисконтированная) стоимость будущих денежных потоков от использования нематериального актива и его выбытия по окончании срока полезного использования определяется путем умножения ставки дисконтирования на сумму будущих денежных потоков от исполь-

зования нематериального актива и его выбытия по окончании срока полезного использования. При этом будущие денежные потоки определяются на период не более 5 лет.

Ставка дисконтирования определяется исходя из текущих рыночных оценок временной стоимости денежных средств и рисков, характерных для нематериального актива. В качестве ставки дисконтирования может применяться ставка рефинансирования, устанавливаемая Национальным банком Республики Беларусь.

При определении будущих денежных потоков от использования нематериального актива и его выбытия по окончании срока полезного использования не учитываются предполагаемые денежные потоки вследствие будущей реструктуризации, относительно которой организацией не признаны обязательства, будущих вложений в нематериальный актив, финансовой деятельности, выплат (поступлений) налога на прибыль.

Если признаки обесценения нематериального актива в отчетном периоде прекращают иметь место, то на основании решения руководителя организации в бухгалтерском учете на конец отчетного периода отражается сумма восстановления обесценения нематериального актива в пределах накопленной суммы обесценения по данному нематериальному активу.

19. Сумма обесценения нематериального актива, учитываемого по первоначальной стоимости, отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов» (отдельный субсчет).

Сумма восстановления обесценения нематериального актива, учитываемого по первоначальной стоимости, отражается по дебету счета 05 «Амортизация нематериальных активов» (отдельный субсчет) и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

20. Если нематериальный актив учитывается по переоцененной стоимости без применения обесценения, результаты проведенной в отчетном периоде переоценки (дооценка, уценка) отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

20.1. сумма дооценки нематериального актива отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в той мере, в которой она восстанавливает сумму уценки данного нематериального актива, ранее отраженную на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Оставшаяся сумма дооценки нематериального актива отражается на счете 83 «Добавочный капитал». Указанные хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете:

по дебету счета 04 «Нематериальные активы» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» - на сумму восстановления уценки первоначальной стоимости нематериального актива;

по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов» - на сумму восстановления уценки накопленной амортизации нематериального актива;

по дебету счета 04 «Нематериальные активы» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал» - на оставшуюся сумму дооценки первоначальной стоимости нематериального актива;

по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов» - на оставшуюся сумму дооценки накопленной амортизации нематериального актива.

Если сумма уценки нематериального актива ранее не была отражена на счете 91 «Прочие доходы и расходы», то вся сумма дооценки данного нематериального актива отражается на счете 83 «Добавочный капитал». Указанные хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете:

по дебету счета 04 «Нематериальные активы» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал» - на сумму дооценки первоначальной стоимости нематериального актива;

по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов» - на сумму дооценки накопленной амортизации нематериального актива;

20.2. сумма уценки нематериального актива относится в уменьшение добавочного фонда в пределах имеющегося его остатка по данному нематериальному активу, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок данного нематериального актива. Оставшаяся сумма

уценки нематериального актива отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Указанные хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете:

по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета 04 «Нематериальные активы» - на сумму уценки первоначальной стоимости нематериального актива в пределах имеющегося остатка добавочного фонда по данному нематериальному активу;

по дебету счета 05 «Амортизация нематериальных активов» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал» - на сумму уценки накопленной амортизации нематериального актива в пределах имеющегося остатка добавочного фонда по данному нематериальному активу;

по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 04 «Нематериальные активы» - на оставшуюся сумму уценки первоначальной стоимости нематериального актива;

по дебету счета 05 «Амортизация нематериальных активов» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» - на оставшуюся сумму уценки накопленной амортизации нематериального актива.

Если по нематериальному активу не имеется остаток добавочного фонда, образовавшийся в результате ранее проведенных переоценок данного нематериального актива, то вся сумма уценки данного нематериального актива отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Указанные хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете:

по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 04 «Нематериальные активы» - на сумму уценки первоначальной стоимости нематериального актива;

по дебету счета 05 «Амортизация нематериальных активов» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» - на сумму уценки накопленной амортизации нематериального актива.

21. Если нематериальный актив учитывается по переоцененной стоимости с применением обесценения, сумма его обесценения отражается в бухгалтерском учете:

по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов» (отдельный субсчет) - на сумму обесценения нематериального актива в пределах имеющегося остатка добавочного фонда по данному нематериальному активу, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок данного нематериального актива;

по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов» (отдельный субсчет) - на оставшуюся сумму обесценения нематериального актива.

Сумма восстановления обесценения нематериального актива, учитываемого по переоцененной стоимости с применением обесценения, отражается в бухгалтерском учете:

по дебету счета 05 «Амортизация нематериальных активов» (отдельный субсчет) и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» - на сумму восстановления обесценения нематериального актива, ранее отраженную на счете 91 «Прочие доходы и расходы»;

по дебету счета 05 «Амортизация нематериальных активов» (отдельный субсчет) и кредиту счета 83 «Добавочный капитал» - на оставшуюся сумму восстановления обесценения нематериального актива.

Сумма обесценения нематериального актива, по которому не имеется остаток добавочного фонда, образовавшийся в результате ранее проведенных переоценок данного нематериального актива, отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов» (отдельный субсчет). Сумма восстановления обесценения данного нематериального актива отражается по дебету счета 05 «Амортизация нематериальных активов» (отдельный субсчет) и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

При переоценке ранее обесцененного нематериального актива изначально восстанавливается сумма обесценения нематериального актива в порядке, установленном в части второй настоящего пункта. Результаты проведенной в отчетном периоде переоценки (дооценка, уценка) данного нематериального актива отражаются в бухгалтерском учете в порядке, установленном в пункте 20 настоящей Инструкции.

## ГЛАВА 4

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВЫБЫТИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

22. Выбытие нематериальных активов в результате списания (по окончании срока полезного использования, окончании срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора и т.п.) оформляется актом о списании имущества.

23. Выбытие нематериальных активов в результате реализации, безвозмездной передачи и в иных случаях, предусмотренных законодательством (за исключением случаев, указанных в пункте 22 настоящей Инструкции), оформляется актом о приеме-передаче нематериальных активов по форме согласно приложению 2 к постановлению Министерства финансов Республики Беларусь от 22 апреля 2011 г. N 23.

24. При выбытии нематериальных активов накопленные по ним за весь период эксплуатации суммы амортизации и обесценения отражаются по дебету счета 05 «Амортизация нематериальных активов» и кредиту счета 04 «Нематериальные активы». Остаточная стоимость выбывающих нематериальных активов отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 04 «Нематериальные активы».

Сумма числящегося по выбывающим нематериальным активам добавочного фонда, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок данных нематериальных активов, отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

25. При выявлении недостачи нематериальных активов в результате инвентаризации накопленные по ним за весь период эксплуатации суммы амортизации и обесценения отражаются по дебету счета 05 «Амортизация нематериальных активов» и кредиту счета 04 «Нематериальные активы». Остаточная стоимость недостающих нематериальных активов отражается по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества» и кредиту счета 04 «Нематериальные активы».

Сумма числящегося по недостающим нематериальным активам добавочного фонда, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок данных нематериальных активов, отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

26. При внесении нематериальных активов в счет вклада в уставный фонд других организаций накопленные по ним за весь период эксплуатации суммы амортизации и обесценения отражаются по дебету счета 05 «Амортизация нематериальных активов» и кредиту счета 04 «Нематериальные активы». Остаточная стоимость вносимых нематериальных активов отражается по дебету счета 06 «Долгосрочные финансовые вложения» и кредиту счета 04 «Нематериальные активы». Разница между стоимостью нематериальных активов, по которой они внесены в счет вклада в уставный фонд других организаций, и остаточной стоимостью данных нематериальных активов отражается по дебету (кредиту) счета 06 «Долгосрочные финансовые вложения» и кредиту (дебету) счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Возврат нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный фонд других организаций, отражается по дебету счета 04 «Нематериальные активы» и кредиту счета 06 «Долгосрочные финансовые вложения» в пределах сумм, числящихся на счете 06 «Долгосрочные финансовые вложения». Разница между стоимостью возвращенных нематериальных активов и суммами, числящимися на счете 06 «Долгосрочные финансовые вложения», отражается по дебету (кредиту) счета 04 «Нематериальные активы» и кредиту (дебету) счета 91 «Прочие доходы и расходы».

27. Стоимость переданных организацией обособленным подразделениям нематериальных активов, по которой они числились в бухгалтерском учете организации на счете 04 «Нематериальные активы», отражается по дебету счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и кредиту счета 04 «Нематериальные активы». Накопленные по переданным нематериальным активам суммы амортизации и обесценения отражаются по дебету счета 05 «Амортизация нематериальных активов» и кредиту счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».



Стоимость переданных вверителем доверительному управляющему в доверительное управление нематериальных активов, по которой они числились в бухгалтерском учете вверителя на счете 04 «Нематериальные активы», отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет 76-6 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом») и кредиту счета 04 «Нематериальные активы». Накопленные по переданным нематериальным активам суммы амортизации и обесценения отражаются по дебету счета 05 «Амортизация нематериальных активов» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет 76-6 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом»).

## ГЛАВА 5

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА ВЫПОЛНЕНИЕ НИОКТР И РЕЗУЛЬТАТОВ НТД

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

28. Организациями-заказчиками (далее - заказчики), являющимися обладателями имущественных прав на результаты НТД, или организациями-исполнителями (далее - исполнители), являющимися обладателями имущественных прав на результаты НТД, фактические прямые и распределяемые переменные косвенные затраты (далее - фактические затраты) на выполнение НИОКТР отражаются по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредиту счетов:

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

10 «Материалы», 43 «Готовая продукция» - на стоимость запасов (в том числе специального оборудования), использованных при выполнении НИОКТР;

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - на сумму затрат на услуги других лиц, связанных с выполнением НИОКТР;

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - на сумму начисленной заработной платы работникам, непосредственно занятым выполнением НИОКТР;

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - на сумму отчислений на социальное страхование и обеспечение, исчисленную от начисленной заработной платы работникам, непосредственно занятым выполнением НИОКТР;

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

других счетов - на суммы иных фактических затрат на выполнение НИОКТР.

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

Первоначальная стоимость имущественных прав на результаты НТД, принимаемых к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, определяется в сумме фактических затрат на их создание за вычетом фактических затрат на изготовление материальных объектов, пригодных для дальнейшего использования, в которых выражены результаты НТД, созданные в процессе исполнения договоров на выполнение НИОКТР (далее - материальные объекты).

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

Первоначальная стоимость имущественных прав на результаты НТД, принимаемых к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, отражается по дебету счета 04 «Нематериальные активы» и кредиту счета 08 «Вложения в долгосрочные активы». Стоимость материальных объектов отражается по дебету счетов 01 «Основные средства», 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция» и кредиту счета 08 «Вложения в долгосрочные активы».

Если в результате НТД нематериальные активы не созданы, то сумма фактических затрат на их создание за вычетом фактических затрат на изготовление материальных объектов отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 08 «Вложения в долгосрочные активы». Стоимость материальных объектов отражается по дебету счетов 01 «Основные сред-

ства», 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция» и кредиту счета 08 «Вложения в долгосрочные активы».

29. Хозяйственные операции, связанные с выполнением НИОКТР на условиях долевого участия, заказчиками, являющимися обладателями имущественных прав на результаты НТД, или исполнителями, являющимися обладателями имущественных прав на результаты НТД, отражаются в бухгалтерском учете:

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

по дебету счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и других счетов и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - на сумму денежных средств, полученных от организаций-дольщиков;

по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредиту счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других счетов - на сумму затрат на выполнение НИОКТР;

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» - на сумму затрат, переданных организациям-дольщикам, соответствующую их доле в стоимости выполненных НИОКТР в целом или этапов НИОКТР.

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

30. При безвозмездной передаче заказчиками, являющимися обладателями имущественных прав на результаты НТД, или исполнителями, являющимися обладателями имущественных прав на результаты НТД, организациям имущественных прав на результаты НТД накопленные по ним за весь период эксплуатации суммы амортизации и обесценения отражаются по дебету счета 05 «Амортизация нематериальных активов» и кредиту счета 04 «Нематериальные активы». Остаточная стоимость переданных имущественных прав на результаты НТД отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 04 «Нематериальные активы».

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

Стоимость безвозмездно переданных заказчиками, являющимися обладателями имущественных прав на результаты НТД, или исполнителями, являющимися обладателями имущественных прав на результаты НТД, организациям материальных объектов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 01 «Основные средства». Стоимость безвозмездно переданных заказчиками, являющимися обладателями имущественных прав на результаты НТД, или исполнителями, являющимися обладателями имущественных прав на результаты НТД, организациям материальных объектов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве запасов, отражается по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности») и кредиту счетов 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция».

(в ред. постановлений Минфина от 08.02.2013 N 11, от 31.05.2013 N 35)

31. Исполнителями, не являющимися обладателями имущественных прав на результаты НТД, фактические затраты на выполнение НИОКТР отражаются по дебету счета 20 «Основное производство» и кредиту счетов:

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

10 «Материалы», 43 «Готовая продукция» - на стоимость запасов (в том числе специального оборудования), использованных при выполнении НИОКТР;

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - на сумму затрат на услуги других лиц, связанных с выполнением НИОКТР;

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - на сумму начисленной заработной платы работникам, непосредственно занятым выполнением НИОКТР;

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - на сумму отчислений на социальное страхование и обеспечение, исчисленную от начисленной заработной платы работникам, непосредственно занятым выполнением НИОКТР;

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

других счетов - на суммы иных фактических затрат на выполнение НИОКТР.

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

После приемки выполненных НИОКТР в целом или этапов НИОКТР учтенные на счете 20 «Основное производство» фактические затраты на выполнение НИОКТР списываются с этого счета в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг»).

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

Стоимость использованного при выполнении НИОКТР специального оборудования отражается по дебету забалансового счета 002 «Имущество, принятое на ответственное хранение» до окончания НИОКТР. Стоимость безвозмездно полученного исполнителями специального оборудования после окончания НИОКТР отражается:

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

по кредиту забалансового счета 002 «Имущество, принятое на ответственное хранение»;

как основные средства по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов»;

как запасы по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» или счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности»).

Учтенная в составе доходов будущих периодов стоимость специального оборудования, принятого к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, отражается на протяжении срока его полезного использования по дебету счета 98 «Доходы будущих периодов» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» на сумму начисленной амортизации специального оборудования от его первоначальной стоимости.

Учтенная в составе доходов будущих периодов стоимость специального оборудования, принятого к бухгалтерскому учету в качестве запасов, отражается по дебету счета 98 «Доходы будущих периодов» и кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности») по мере списания его стоимости на расходы организации.

Стоимость специального оборудования, возвращаемого после окончания НИОКТР заказчиком, отражается по кредиту забалансового счета 002 «Имущество, принятое на ответственное хранение».

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

Стоимость безвозмездно полученных исполнителями материальных объектов отражается:

как основные средства по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов»;

как запасы по дебету счетов 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» или счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности»).

Учтенная в составе доходов будущих периодов стоимость материальных объектов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, отражается на протяжении сроков их полезного использования по дебету счета 98 «Доходы будущих периодов» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» на сумму начисленной амортизации материальных объектов от их первоначальной стоимости.

Учтенная в составе доходов будущих периодов стоимость материальных объектов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве запасов, отражается по дебету счета 98 «Доходы будущих периодов» и кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности») по мере списания их стоимости на расходы организации.

32. Средства республиканского и (или) местных бюджетов, в том числе средства государственных целевых бюджетных фондов, а также средства государственных внебюджетных фондов (далее - государственные средства), полученные коммерческими организациями на выполнение НИОКТР, отражаются по дебету счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и других счетов и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов».

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

Учтенные в составе доходов будущих периодов суммы государственных средств, использованных на выполнение НИОКТР, на протяжении сроков полезного использования имущественных прав на результаты НТД, принятых к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, отражаются по дебету счета 98 «Доходы будущих периодов» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» на сумму начисленной амортизации имущественных прав на результаты НТД от их первоначальной стоимости.

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

## ГЛАВА 6

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ, СВЯЗАННЫХ С ПРЕДОСТАВЛЕНИЕМ (ПОЛУЧЕНИЕМ) В ПОЛЬЗОВАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

33. Предоставленные правообладателями (лицензиарами) (далее - правообладатели) нематериальные активы в пользование (за исключением отчуждения нематериальных активов) пользователям (лицензиатам) (далее - пользователи) учитываются правообладателями на счете 04 «Нематериальные активы».

Расходы, связанные с передачей пользователям нематериальных активов, правообладателями отражаются по дебету счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и других счетов.

Причитающиеся от пользователей платежи по договорам в зависимости от их вида (единовременные или периодические) и периода пользования предоставленными нематериальными активами правообладателями отражаются:

по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» - на полную сумму единовременного платежа, причитающуюся по договору; по дебету счета 98 «Доходы будущих периодов» и кредиту счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы» - на сумму единовременного платежа, приходящуюся на отчетный период;

по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы» - на сумму периодического платежа по договору, приходящуюся на отчетный период.

34. Начисленные по договорам суммы единовременных и периодических платежей пользователями отражаются по дебету счетов 08 «Вложения в долгосрочные активы», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты» и других счетов и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Перечисленные суммы единовременных и периодических платежей пользователями отражаются по дебету счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и других счетов.

# ИНСТРУКЦИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

## ГЛАВА 1

### ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящая Инструкция определяет порядок формирования в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах в бюджетных организациях (далее - организации).

2. Организацией в качестве нематериальных активов принимаются к бухгалтерскому учету активы, не имеющие материально-вещественной формы, при выполнении следующих условий признания:

активы идентифицируемы, то есть отделимы от других активов организации;

активы предназначены для использования в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации, а также для предоставления в пользование;

(в ред. постановления Минфина от 08.02.2013 N 11)

организация предполагает получение экономических выгод от использования активов и может ограничить доступ других лиц к данным выгодам;

активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев;

организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения;

первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена.

3. Организацией в качестве нематериальных активов принимаются к бухгалтерскому учету имущественные права на результаты научно-технической деятельности (далее - НТД) при выполнении следующих условий признания:

организацией предполагается завершить создание нематериального актива;

организацией определена возможность использования создаваемого нематериального актива в своей деятельности, его реализации или передачи по лицензионным (авторским) договорам;

документально подтверждены затраты на создание нематериального актива и приведение его в состояние, пригодное для использования;

организация предполагает получение экономических выгод от использования нематериального актива в своей деятельности, его реализации или передачи по лицензионным (авторским) договорам и может ограничить доступ других лиц к данным выгодам.

Созданный в организации веб-сайт принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива при выполнении условий признания, указанных в части первой настоящего пункта.

4. При невыполнении любого из указанных в пункте 2 и (или) части первой пункта 3 настоящей Инструкции условий признания произведенные организацией затраты признаются расходами.

5. К нематериальным активам относятся имущественные права:

5.1. в отношении объектов интеллектуальной собственности:

объектов авторского права, включая литературные, драматические, музыкально-драматические, музыкальные, аудиовизуальные, фотографические и иные произведения, компьютерные программы, базы данных или их экземпляры, приобретенные по лицензионным (авторским) договорам или иным основаниям, предусмотренным законодательством, иные объекты авторского права;

объектов смежных прав, включая исполнения, фонограммы, передачи организаций эфирного и кабельного вещания, иные объекты смежных прав;

объектов права промышленной собственности, включая изобретения, полезные модели, промышленные образцы, селекционные достижения, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), иные объекты права промышленной собственности;  
иных объектов интеллектуальной собственности;

5.2. вытекающие из лицензионных (авторских) договоров, договоров комплексной предпринимательской лицензии (франчайзинга) и иных договоров в соответствии с законодательством;

5.3. в отношении иных объектов.

6. К нематериальным активам не относятся:

интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду;

затраты, связанные с созданием организации;

затраты на маркетинговые исследования;

имущественные права на результаты НИД при невыполнении условий признания, указанных в части первой пункта 3 настоящей Инструкции;

названия публикуемых изданий;

клиентская база, созданная организацией;

экземпляры произведений, содержащихся на любых носителях, в которых выражены произведения науки, литературы, искусства, приобретаемые и используемые в деятельности организации;

иные объекты и затраты в соответствии с законодательством.

7. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

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

8. Аналитический учет нематериальных активов по инвентарным объектам ведется в инвентарных карточках учета нематериальных активов или в иных регистрах аналитического учета.

Аналитический учет затрат на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ (далее - НИОКТР) ведется по видам работ, договорам (заказам) и т.п.

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

9. Порядок начисления и отражения в бухгалтерском учете амортизации нематериальных активов установлен в Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27 февраля 2009 г. N 37/18/6 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2009 г., N 149, 8/21041).

10. Для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов предназначен субсчет 019 «Прочие основные средства» счета 01 «Основные средства».

Для обобщения информации об амортизации нематериальных активов предназначен субсчет 020 «Амортизация основных средств» счета 02 «Амортизация основных средств».

Аналитический учет амортизации нематериальных активов по субсчету 020 «Амортизация основных средств» счета 02 «Амортизация основных средств» ведется в оборотной ведомости формы 326 согласно приложению 33 к постановлению Министерства финансов Республики Беларусь от 8 февраля 2005 г. N 15 «Об утверждении Инструкции о порядке организации бухгалтерского учета бюджетными организациями и централизованными бухгалтериями, обслуживающими бюджетные организации» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2005 г., N 39, 8/12209). Записи в оборотную ведомость производятся путем отражения входящего

сальдо начисленной амортизации в разрезе каждого нематериального актива, начисления и списания сумм амортизации.

## ГЛАВА 2

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

11. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по субсчету 019 «Прочие основные средства» счета 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости на основании акта о приеме-передаче нематериальных активов по форме согласно приложению 2 к постановлению Министерства финансов Республики Беларусь от 22 апреля 2011 г. N 23 «Об установлении форм акта о приеме-передаче основных средств, акта о приеме-передаче нематериальных активов и утверждении Инструкции о порядке заполнения акта о приеме-передаче основных средств и акта о приеме-передаче нематериальных активов» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2011 г., N 56, 8/23625).

12. Первоначальная стоимость приобретенных нематериальных активов определяется в сумме фактических затрат на их приобретение, включая:

стоимость приобретения нематериальных активов;

таможенные сборы и пошлины;

затраты на услуги других лиц, связанные с приведением нематериальных активов в состояние, пригодное для использования;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением нематериальных активов и приведением их в состояние, пригодное для использования.

При приобретении нематериальных активов за счет средств бюджета соответствующего уровня в первоначальную стоимость нематериальных активов включается налог на добавленную стоимость (за исключением нематериальных активов, приобретенных за счет средств, получаемых от приносящей доходы деятельности).

Первоначальная стоимость безвозмездно полученных от других лиц нематериальных активов определяется исходя из стоимости нематериальных активов, по которой они числились в бухгалтерском учете передающей стороны. Стоимость безвозмездно полученных нематериальных активов может определяться на основании заключений об их оценке, проведенной лицами, осуществляющими оценочную деятельность.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, выявленных в результате инвентаризации как излишки, определяется на дату проведения инвентаризации на основании документов, подтверждающих стоимость аналогичных активов (прейскурантов, каталогов и других), или заключений об их оценке, проведенной лицами, осуществляющими оценочную деятельность.

13. Первоначальная стоимость созданного в организации веб-сайта, принимаемого к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива, определяется в сумме фактических затрат организации на разработку и подготовку веб-сайта к использованию по назначению, включая:

затраты на размещение веб-сайта на внешнем сервере;

затраты на первичную регистрацию доменного имени;

стоимость приобретенного или разработанного программного обеспечения, обеспечивающего функционирование веб-сайта;

затраты на установку программного обеспечения, обеспечивающего функционирование веб-сайта;

затраты на разработку графического дизайна веб-сайта;

иные затраты, непосредственно связанные с разработкой и подготовкой веб-сайта к использованию по назначению.

14. Стоимость приобретения нематериальных активов отражается по дебету субсчета 019 «Прочие основные средства» и кредиту субсчета 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» или других субсчетов. Одновременно при принятии нематериальных активов к бухгалтер-

скому учету производится запись по дебету субсчетов 200 «Расходы по бюджету», 202 «Расходы за счет других бюджетов» (при приобретении нематериальных активов за счет средств бюджета соответствующего уровня) или субсчета 246 «Фонд производственного и социального развития» (при приобретении нематериальных активов за счет средств, получаемых от приносящей доходы деятельности) и кредиту субсчета 250 «Фонд в основных средствах».

Стоимость безвозмездно полученных от других лиц нематериальных активов отражается по дебету субсчета 019 «Прочие основные средства» и кредиту субсчета 250 «Фонд в основных средствах».

Фактические затраты, связанные с приобретением нематериальных активов, безвозмездным получением от других лиц нематериальных активов и приведением их в состояние, пригодное для использования, отражаются по дебету субсчета 210 «Расходы к распределению» и кредиту субсчетов счета 10 «Текущие счета по бюджету», 11 «Текущие счета по внебюджетным средствам», 17 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других счетов с последующим списанием этих затрат с субсчета 210 «Расходы к распределению» в дебет субсчетов 200 «Расходы по бюджету», 202 «Расходы за счет других бюджетов» (при приобретении нематериальных активов за счет средств бюджета соответствующего уровня) или субсчета 246 «Фонд производственного и социального развития» (при приобретении нематериальных активов за счет средств, получаемых от приносящей доходы деятельности). Одновременно при принятии нематериальных активов к бухгалтерскому учету производится запись по дебету субсчета 019 «Прочие основные средства» и кредиту субсчета 250 «Фонд в основных средствах».

(в ред. постановления Минфина от 08.02.2013 N 11)

Первоначальная стоимость нематериальных активов, выявленных в результате инвентаризации как излишки, отражается по дебету субсчета 019 «Прочие основные средства» и кредиту субсчета 250 «Фонд в основных средствах».

15. Сумма начисленной за отчетный год амортизации нематериальных активов в последний рабочий день декабря отражается по дебету субсчета 250 «Фонд в основных средствах» и кредиту субсчета 020 «Амортизация основных средств» в мемориальном ордере формы 274 согласно приложению 16 к постановлению Министерства финансов Республики Беларусь от 8 февраля 2005 г. N 15.

### ГЛАВА 3

#### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВЫБЫТИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

16. Выбытие нематериальных активов в результате списания (по окончании срока полезного использования, окончании срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора и т.п.) оформляется актом о списании имущества.

17. Выбытие нематериальных активов в результате реализации, безвозмездной передачи и в иных случаях, предусмотренных законодательством (за исключением случаев, указанных в пункте 16 настоящей Инструкции), оформляется актом о приеме-передаче нематериальных активов по форме согласно приложению 2 к постановлению Министерства финансов Республики Беларусь от 22 апреля 2011 г. N 23.

18. При выбытии нематериальных активов накопленные по ним за весь период эксплуатации суммы амортизации отражаются по дебету субсчета 020 «Амортизация основных средств» и кредиту субсчета 019 «Прочие основные средства». Остаточная стоимость выбывающих нематериальных активов отражается по дебету субсчета 250 «Фонд в основных средствах» и кредиту субсчета 019 «Прочие основные средства». Первоначальная стоимость полностью самортизированных выбывающих нематериальных активов отражается по дебету субсчета 020 «Амортизация основных средств» и кредиту субсчета 019 «Прочие основные средства».

Бухгалтерский учет операций по выбытию нематериальных активов ведется в мемориальном ордере 9 - накопительной ведомости по выбытию и перемещению объектов основных средств



формы 438 (далее - накопительная ведомость) согласно приложению 9 к постановлению Министерства финансов Республики Беларусь от 8 февраля 2005 г. N 15. Записи в накопительную ведомость производятся по каждому первичному учетному документу, при этом в графе «Итого» стоимость выбывших нематериальных активов должна равняться сумме записей по дебету субсчетов. Итоги по субсчетам записываются в книгу журнал-главная формы 308 согласно приложению 18 к постановлению Министерства финансов Республики Беларусь от 8 февраля 2005 г. N 15.

19. Результаты выбытия нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором произошло выбытие.

#### ГЛАВА 4

##### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА ВЫПОЛНЕНИЕ НИОКТР И РЕЗУЛЬТАТОВ НТД

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

20. Организациями-заказчиками (далее - заказчики) перечисленные организациям-исполнителям (далее - исполнители) суммы денежных средств на выполнение НИОКТР отражаются по дебету субсчета 151 «Расчеты по взаимным платежам» и кредиту субсчетов счета 10 «Текущие счета по бюджету».

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

После приемки выполненных НИОКТР в целом или этапов НИОКТР фактические затраты на выполнение НИОКТР заказчиками отражаются по дебету субсчета 200 «Расходы по бюджету» и кредиту субсчета 151 «Расчеты по взаимным платежам».

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

Первоначальная стоимость имущественных прав на результаты НТД, принимаемых к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, определяется в сумме фактических затрат на их создание за вычетом фактических затрат на изготовление материальных объектов, пригодных для дальнейшего использования, в которых выражены результаты НТД, созданные в процессе исполнения договоров на выполнение НИОКТР (далее - материальные объекты).

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

Первоначальная стоимость имущественных прав на результаты НТД, принимаемых к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, отражается по дебету субсчета 019 «Прочие основные средства» и кредиту субсчета 250 «Фонд в основных средствах». Стоимость материальных объектов отражается по дебету субсчета 060 «Материалы для учебных, научных и других целей» и кредиту субсчета 151 «Расчеты по взаимным платежам».

Стоимость переданных исполнителям материальных объектов отражается по дебету субсчета 200 «Расходы по бюджету» и кредиту субсчета 060 «Материалы для учебных, научных и других целей».

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

В случае получения специального оборудования заказчиком от исполнителя после выполнения НИОКТР стоимость данного оборудования, равная стоимости, по которой оно числилось в бухгалтерском учете исполнителя на дату передачи, отражается:

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

как основные средства по дебету субсчета 013 «Машины и оборудование» и кредиту субсчета 250 «Фонд в основных средствах»;

как отдельные предметы в составе оборотных средств по дебету субсчета 071 «Предметы в эксплуатации» и кредиту субсчета 260 «Фонд отдельных предметов в составе оборотных средств».

Если НИОКТР полностью выполнены, в конце отчетного года фактические затраты на их выполнение, отраженные по дебету субсчета 200 «Расходы по бюджету», списываются с этого субсчета в дебет субсчета 230 «Финансирование из бюджета» или субсчета 140 «Расчеты по финансированию из бюджета» в пределах остатка, числящегося по субсчету 200 «Расходы по бюджету».

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

Если в течение отчетного года НИОКТР не завершены и финансирование этих работ будет продолжено в следующем году, то числящиеся на субсчете 230 «Финансирование из бюджета» или на субсчете 140 «Расчеты по финансированию из бюджета» на 1 января суммы финансирования (авансовые платежи) по незавершенным НИОКТР не списываются.

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

21. Исполнителями бухгалтерский учет затрат на выполнение НИОКТР ведется с применением следующих субсчетов:

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

082 «Затраты на научно-исследовательские работы по договорам» - для бухгалтерского учета затрат на выполнение НИОКТР;

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

111 «Текущий счет по внебюджетным средствам» - для бухгалтерского учета денежных средств;

151 «Расчеты по взаимным платежам», 154 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 155 «Расчеты с заказчиками по авансам» - для бухгалтерского учета расчетов по заключенным договорам на выполнение НИОКТР;

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

240 «Фонд материального поощрения», 246 «Фонд производственного и социального развития»,

410 «Прибыли и убытки» - для бухгалтерского учета фондов и финансовых результатов;

280 «Реализация продукции (работ, услуг)» - для бухгалтерского учета выручки от реализации НИОКТР.

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

22. Затраты на выполнение НИОКТР, финансируемых за счет средств бюджета соответствующего уровня, а также за счет средств других организаций по заключенным с ними договорам на выполнение НИОКТР, отражаются исполнителями по дебету субсчета 082 «Затраты на научно-исследовательские работы по договорам» и кредиту субсчетов:

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

043 «Материалы длительного пользования для научных исследований и на лабораторном испытании» - на стоимость материалов длительного пользования, использованных при выполнении НИОКТР;

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

044 «Спецоборудование для договорных научно-исследовательских работ» - на стоимость специального оборудования, использованного при выполнении НИОКТР;

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

060 «Материалы для учебных, научных и других целей», 064 «Топливо, горючее и смазочные материалы», 067 «Прочие материалы», 069 «Запасные части» - на стоимость запасов, использованных при выполнении НИОКТР;

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

160 «Расчеты с подотчетными лицами» - на сумму затрат на командировки, связанные с выполнением НИОКТР;

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

171 «Расчеты по социальному страхованию» - на сумму отчислений на социальное страхование и обеспечение, исчисленную от начисленной заработной платы работникам, непосредственно занятым выполнением НИОКТР;

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

173 «Расчеты с бюджетом» - на сумму начисленных налогов и сборов, относимых на затраты на выполнение НИОКТР в соответствии с законодательством;

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» - на сумму затрат на услуги других лиц, связанные с выполнением НИОКТР;

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

180 «Расчеты с персоналом» - на сумму начисленной заработной платы работникам, непосредственно занятым выполнением НИОКТР;

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

250 «Фонд в основных средствах» или 260 «Фонд отдельных предметов в составе оборотных средств» - на стоимость специального оборудования, приобретенного для выполнения НИОКТР, ранее учтенного по дебету субсчетов счета 01 «Основные средства» или 07 «Отдельные предметы в составе оборотных средств» и кредиту субсчета 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

Первоначальная стоимость имущественных прав на результаты НТД принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов в порядке, установленном в пункте 20 настоящей Инструкции.

(часть вторая п. 22 введена постановлением Минфина от 31.05.2013 N 35)

Стоимость использованного при выполнении НИОКТР специального оборудования отражается по дебету забалансового счета 02 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» до окончания НИОКТР.

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

Стоимость безвозмездно полученного исполнителями специального оборудования после окончания НИОКТР отражается:

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

по кредиту забалансового счета 02 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;

как основные средства по дебету субсчета 013 «Машины и оборудование» и кредиту субсчета 250 «Фонд в основных средствах» - на первоначальную стоимость специального оборудования, по дебету субсчета 250 «Фонд в основных средствах» и кредиту субсчета 020 «Амортизация основных средств» - на сумму начисленной амортизации за период эксплуатации специального оборудования в процессе выполнения НИОКТР;

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

как отдельные предметы в составе оборотных средств по дебету субсчета 071 «Предметы в эксплуатации» и кредиту субсчета 260 «Фонд отдельных предметов в составе оборотных средств»;

как материалы по дебету субсчетов 060 «Материалы для учебных, научных и других целей», 063 «Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности» и кредиту субсчета 280 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Стоимость специального оборудования, возвращаемого после окончания НИОКТР заказчику, отражается по кредиту забалансового счета 02 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

Сумма фактических затрат по выполненным НИОКТР в целом или этапам НИОКТР отражается по дебету субсчетов 280 «Реализация продукции (работ, услуг)», 410 «Прибыли и убытки» и кредиту субсчета 082 «Затраты на научно-исследовательские работы по договорам».

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

Стоимость выполненных НИОКТР в целом или этапов НИОКТР отражается по дебету субсчетов 151 «Расчеты по взаимным платежам», 154 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту субсчета 280 «Реализация продукции (работ, услуг)». Суммы полученных авансовых платежей от заказчиков отражаются по дебету субсчета 111 «Текущий счет по внебюджетным средствам» и кредиту субсчета 155 «Расчеты с заказчиками по авансам».

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

Суммы налогов и сборов, исчисляемых из выручки от реализации НИОКТР в целом или этапов НИОКТР в соответствии с законодательством, отражаются по дебету субсчета 280 «Реализация продукции (работ, услуг)» и кредиту субсчета 173 «Расчеты с бюджетом».

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

Финансовый результат от реализации НИОКТР в целом или этапов НИОКТР отражается по дебету (кредиту) субсчета 280 «Реализация продукции (работ, услуг)» и других субсчетов и кредиту (дебету) субсчета 410 «Прибыли и убытки».

(в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 N 35)

23. Стоимость полученных исполнителями от заказчиков материальных объектов отражается по дебету субсчетов счета 01 «Основные средства» или счета 07 «Отдельные предметы в составе оборотных средств», субсчета 060 «Материалы для учебных, научных и других целей» и кредиту субсчетов 250 «Фонд в основных средствах», 260 «Фонд отдельных предметов в составе оборотных средств», 280 «Реализация продукции (работ, услуг)».

## ГЛАВА 5

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ, СВЯЗАННЫХ С ПРЕДОСТАВЛЕНИЕМ (ПОЛУЧЕНИЕМ) В ПОЛЬЗОВАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

24. Предоставленные правообладателями (лицензиарами) (далее - правообладатели) нематериальные активы в пользование (за исключением отчуждения нематериальных активов) пользователям (лицензиатам) (далее - пользователи) учитываются правообладателями на субсчете 019 «Прочие основные средства».

Расходы, связанные с передачей пользователям нематериальных активов, правообладателями отражаются по дебету субсчетов 200 «Расходы по бюджету», 082 «Затраты на научно-исследовательские работы по договорам» и кредиту субсчетов счетов 10 «Текущие счета по бюджету», 11 «Текущие счета по внебюджетным средствам», 15 «Расчеты с поставщиками и покупателями», 17 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других счетов.

Поступающие от пользователей платежи по договорам в зависимости от их вида (единовременные или периодические) и периода пользования предоставленными нематериальными активами правообладателями отражаются:

по дебету субсчета 111 «Текущий счет по внебюджетным средствам» и кредиту субсчета 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» - на полную сумму поступившего единовременного платежа по договору, по дебету субсчета 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и кредиту субсчета 280 «Реализация продукции (работ, услуг)» - на сумму единовременного платежа, приходящуюся на отчетный период;

по дебету субсчета 111 «Текущий счет по внебюджетным средствам» и кредиту субсчета 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» - на сумму поступившего периодического платежа по договору, по дебету субсчета 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и кредиту субсчета 280 «Реализация продукции (работ, услуг)» - на сумму периодического платежа, приходящуюся на отчетный период.

25. Начисленные по договорам суммы единовременных и периодических платежей пользователями отражаются по дебету субсчетов 200 «Расходы по бюджету», 082 «Затраты на научно-исследовательские работы по договорам» и кредиту субсчета 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

Перечисленные суммы единовременных и периодических платежей пользователями отражаются по дебету субсчета 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и кредиту субсчета 111 «Текущий счет по внебюджетным средствам».