УДК 338.22

Штыров Василий Сергеевич

бакалавр направления «Менеджмент»
Российская академия народного хозяйства и
государственной службы при Президенте РФ
Челябинский филиал
Россия, Челябинск
shtyrovvs@yandex.ru

Vasilij S. Shtyrov

Bachelor of Management
Russian Academy of National Economy and
Public Service under the President
of the Russian Federation
Chelyabinsk branch
Russia, Chelyabinsk
shtyrovvs@yandex.ru

**ТОВАРНЫЙ ЗНАК: ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И
ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ПРАВА
ИСПОЛЬЗОВАНИЯ**

**TRADEMARK: FEATURES OF ACCOUNTING
AND RIGHT TO USE**

Аннотация

Статья посвящена вопросам, связанным с использованием товарного знака в хозяйственной деятельности предприятия. Отдельное внимание уделено особенностям учета предоставления права использования товарным знаком.

Ключевые слова:

товарный знак, интеллектуальная
собственность, нематериальный актив

Abstract

The article is devoted to issues related to the use of the trademark in the course of business. Special attention is paid to the peculiarities of accounting of the right to use the trademark.

Keywords:

trademark, intellectual property and intangible
assets

Товарный знак или как его еще называют «бренд», один из важнейших атрибутов любой коммерческой деятельности. Товарный знак выступает с одной стороны гарантом качества, а с другой, служит активным средством привлечения внимания, идентифицирует продукт от других похожих ему по потребительским характеристикам, но отличимых товарным знаком под которым они производятся и позиционируются. От товарного знака во многом зависят успехи производителя, он может приносить значительный положительный эффект. И именно поэтому его создание и сохранение является первоочередным вопросом для большинства участников экономических процессов.

Товарный знак может быть представлен в различных формах: словесно, графически, в объемной, световой, звуковой формах или представлять собой комбинации названных компонентов. В общем, это обозначение, которое служит для отличия товаров, работ или услуг одних производителей от других.

В юридическом смысле, товарный знак является предметом интеллектуальной собственности. В Российском законодательстве определение товарного знака дано в статье 1 Закона РФ от 23.09.1992 № 3520-1 «О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения».

Создание товарного знака – процесс, несомненно, творческий, он может осуществляться как внутри организации, так и быть заказанным и выполненным сторонней организацией, главное, чтобы в конечном итоге эксклюзивные права на использование товарного знака остались в собственности организации и были подтверждены в Федеральной службе по интеллектуальной собственности.

В бухгалтерском учете товарный знак подлежит учету в качестве объекта нематериального актива. Он принимается к учету по первоначальной стоимости (п. 6 ПБУ 14/2000), которая формируется исходя из расходов организации, связанных с созданием товарного знака и регистрацией прав на него (п. 7 ПБУ 14/2000). Если товарный знак был приобретен у правообладателя, первоначальной стоимостью выступит сумма приобретения.

Расходы, формирующие первоначальную стоимость товарного знака, первоначально учитываются на субсчете 08-5 «Приобретение нематериальных активов», за исключением тех налогов, которые впоследствии принимаются к вычету. После получения свидетельства на товарный знак затраты списываются на счет 04 «Нематериальные активы».

На следующем этапе исследования следует рассмотреть вопрос предоставления прав на использование товарного знака.

Лицо правообладатель предоставляющее право на использование товарного знака именуется – лицензиаром. Лицо, получающее право от лицензиара на использование товарного знака именуется – лицензиатом.

В практике лицензионной торговли (в том числе и международной) приняты следующие виды вознаграждений по лицензионным соглашениям:

1. Роялти – периодические платежи (фиксированные суммы или процентные отчисления) в течение всего срока действия лицензионного соглашения.

2. Паушальные (разовые) платежи – зафиксированные в лицензионном договоре суммы, выплачиваемые единовременно или по частям в несколько приемов.

3. Комбинированные (смешанные) платежи – периодические платежи (роялти) в сочетании с паушальным платежом.

Бухгалтерский учет передачи права на использование интеллектуальной собственности, зависит не только от характера платежа (паушальный, роялти), но и

так же от того является ли данный вид деятельности (предоставления прав пользования интеллектуальной собственностью) основным для организации. В случае, когда деятельность является основной, доходы от нее именуется выручкой. Если же доходы получены не от основной деятельности организации, они относятся к прочим.

Рассмотрим ситуацию с выплатой роялти, в этом случае в договоре предоставления прав на использования товарного знака необходимо прописывать периодичность выплат. Лицензиар (правообладатель), признает платежи в составе доходов периода, к которому они относятся. В случае если выручка получена от основного вида деятельности она отражается записью: дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», кредит 90-1 «Продажи».

Если выручка не связана с основной деятельностью, то дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», кредит 91-1 «Прочие доходы».

В случае с паушальными платежами, предусматривающими к выплате фиксированную сумму, платеж признается равномерно в течение срока действия лицензионного договора на последний день месяца или квартала. Если предоставление прав на использование предусмотрено на период, включающий несколько кварталов, но при этом оплачивается единовременно, доходы, относящиеся к будущим периодам относятся на счет 98 «Доходы будущих периодов».

В случае когда, выручка получена от основного вида деятельности, то дебет 98-1 «Доходы будущих периодов», кредит 90-1 «Продажи».

Если выручка не связана с основной деятельностью, то дебет 98-1 «Доходы будущих периодов», кредит 91 «Прочие доходы».

Лицензиат (получатель права пользования товарным знаком) отражает в бухгалтерском учете полученное право на использование товарного знака на забалансовом счете в оценке, установленной в договоре.

При выплате роялти в соответствии с договором, регулярные платежи (роялти) учитываются в расходы отчетного периода. Отражение стоимости роялти за отчетный период отражается следующей типовой операцией: дебет 20 «Основное производство», 44 «Издержки обращения», кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Для целей налогового учета роялти, учитываются как прочие расходы, связанные с производством и реализацией и в полном объеме относятся к расходам текущего периода.

В случае с выплатой паушальных платежей, выплаты относятся к расходам будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора в установленном организацией порядке.

Отражение стоимости полученных прав в составе расходов будущих периодов отражается проводкой: дебет 97 «Расходы будущих периодов», кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Списание расходов, приходящихся на отчетный период отражается записью: дебет 20 «Основное производство», 44 «Издержки обращения», кредит 97 «Расходы будущих периодов».

В налоговом учете паушальные платежи будут включаться в расходы того периода к которому они относятся.

Таблица 1 – «Типовые хозяйственные операции по учету товарного знака»

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит
Отражение задолженности организации, создающей товарный знак	08-5	60
Отражение НДС по работам над товарным знаком	19-2	60
Перечисление патентных пошлин	76	51
Включение патентных пошлин в стоимость создания товарного знака	08-5	76
Принятие товарного знака на учет	04	08-5
Принятие к вычету НДС по работам над товарным знаком	68	19-2
Начисление амортизации по товарному знаку	20	05
Отражение выручки по лицензионному соглашению связанной с основной деятельностью	76	90-1
Отражение выручки по лицензионному соглашению не связанной с основной деятельностью	76	91-1
Отражение полученных средств за предоставление права пользования в состав доходов будущих периодов	76	98-1
При наступлении отчетного периода, признание в составе выручки часть полученного дохода относящегося к основной деятельности	98-1	90-1
При наступлении отчетного периода, признание в составе выручки часть полученного дохода не относящегося к основной деятельности	98-1	91-1
Отражение стоимости роялти за отчетный период	20 (44)	76
Отражение суммы НДС по роялти	19	76
Отражение стоимости полученных прав в составе расходов будущих периодов	97	76
Списание на расходы части стоимости полученных прав, приходящихся на отчетный период	20 (44)	97
Отражение суммы НДС со стоимости полученных прав	19	76
Сумма НДС принята к вычету	68	19

В заключении отметим, что лицензионный договор о передаче правообладателем права на использование товарного знака вступает в силу после его обязательной регистрации в федеральном органе исполнительной власти по интеллектуальной собственности (ст. 27 Закона № 3520-1). Следовательно, до момента регистрации лицензионные платежи не учитываются при исчислении налога на прибыль (Письма Минфина РФ от 08.06.2006 № 03-03-04/4/102, от 14.03.2006 № 03-03-04/1/230, от 18.01.2006 № 03-04-08/12).

Таким образом, регистрация и передача прав пользования на товарный знак представляет юридически сложный процесс, требующий дальнейшего совершенствования и консолидации с международным опытом.

Список использованной литературы

1. Борисов А.Б. Большой экономический словарь. – М., – 200., – 656 с.
2. Интернет ресурс для бухгалтеров URL: <http://www.buh.ru> (дата обращения 24.12.2015)
3. Бизнес и власть <http://www.lawmix.ru> (дата обращения 24.12.2015)
4. Центр консультации и поддержки <http://www.cko-info.ru> (дата обращения 24.12.2015)
5. Демьянов Д.Г. Способы повышения эффективности бизнес-процессов / Д.Г. Демьянов, Н.М. Жеданова // сб. статей Современное общество: научный взгляд молодых – сборник статей и тезисов докладов XI международной научно-практической конференции студентов, магистрантов и аспирантов. – Челябинск : Издательский центр "Фотохудожник", 2015. – Том. 2. – С. 194-196.