

Бухгалтерский учет товарных знаков: нормативные ограничения и практический аспект

Агафонова Нелли Павловна✉

Ставропольский государственный аграрный университет,
г. Ставрополь, Россия

<https://orcid.org/0000-0001-7729-624X>

SPIN-код: 8171-0849

✉ nelly.a1996@yandex.ru

Бобрышев Алексей Николаевич

Ставропольский государственный аграрный университет,
г. Ставрополь, Россия

<https://orcid.org/0000-0001-5039-507X>

SPIN-код: 1792-0426

bobrishevaleksey@yandex.ru

Носенко Анастасия Витальевна

Ставропольский государственный аграрный университет,
г. Ставрополь, Россия

<https://orcid.org/0009-0009-9152-3993>

SPIN-код: 8219-1233

nastya.nosenko.2020@mail.ru



<https://elibrary.ru/8opws>

ДЛЯ ЦИТИРОВАНИЯ:

Агафонова Н.П., Бобрышев А.Н.,
Носенко А.В.

Бухгалтерский учет товарных знаков:
нормативные ограничения и практический
аспект. *Исследование проблем
экономики и финансов.* 2025;1:5.

<https://doi.org/10.31279/2782-6414-2025-1-5>

EDN ILSPWS

КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ:

авторы декларируют отсутствие
явных и потенциальных конфликтов
интересов, связанных с публикацией
настоящей статьи.

ПОСТУПИЛА: 20.12.2024

ДОРАБОТАНА: 23.02.2025

ПРИНЯТА: 01.03.2025

COPYRIGHT: © 2025 Агафонова Н.П.,
Бобрышев А.Н.,
Носенко А.В.

АННОТАЦИЯ

ВВЕДЕНИЕ. Законодательство в области бухгалтерского учета последние годы претерпевает изменения в соответствии со стратегией развития бухгалтерского учета и отчетности в России. Обновление федеральных стандартов внесло затруднения в практическую деятельность в связи с изменениями не только в способах и методах, но и классификации объектов бухгалтерского учета. Например, в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», товарные знаки, созданные собственными силами, больше не включаются в состав нематериальных активов.

ЦЕЛЬ ИССЛЕДОВАНИЯ – сформировать многовариантную схему бухгалтерского учета товарных знаков в соответствии с действующей нормативной базой и особенностями практической деятельности.

МЕТОДЫ. В данной работе использованы общенаучные методы познания: анализ и синтез, метод формализации. Особое внимание уделяется применению метода классификации для определения варианта учетного сопровождения. Также используются элементы метода бухгалтерского учета – счета и двойная запись.

РЕЗУЛЬТАТЫ. Ключевыми результатами исследования являются критерии отнесения товарного знака к различным объектам учета, алгоритм выбора учетного сопровождения товарных знаков, система корреспондирующих записей.

ВЫВОДЫ. Устраненные проблемные аспекты в учете товарных знаков могут послужить базой для дальнейшего исследования по формированию комплексного подхода к бухгалтерскому учету нематериальных активов в условиях глобальной неопределенности.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: Учет нематериальных активов, счета бухгалтерского учета, алгоритм выбора учетного сопровождения, оценка товарного знака, стандарты бухгалтерского учета



Trademark Accounting: Regulatory Constraints and Practical Aspect

Nelly P. Agafonova✉

Stavropol State Agrarian University, Stavropol, Russia

<https://orcid.org/0000-0001-7729-624X>

SPIN-код: 8171-0849

✉ nelly.a1996@yandex.ru

Alexey N. Bobryshev

Stavropol State Agrarian University, Stavropol, Russia

<https://orcid.org/0000-0001-5039-507X>

SPIN-код: 1792-0426

bobryshevaleksey@yandex.ru

Anastasia V. Nosenko

Stavropol State Agrarian University, Stavropol, Russia

<https://orcid.org/0009-0009-9152-3993>

SPIN-код: 8219-1233

nastya.nosenko.2020@mail.ru

TO CITE:

Agafonova N.P., Bobryshev A.N.,
Nosenko A.V.

Trademark Accounting: Regulatory
Constraints and Practical Aspect. *Research
in Economic and Financial Problems.*
2025;1:5.

<https://doi.org/10.31279/2782-6414-2025-1-5>

EDN ILSPWS

DECLARATION OF COMPETING

INTEREST: none declared.

RECEIVED: 20.12.2024

ACCEPTED: 23.02.2025

PUBLISHED: 01.03.2025

COPYRIGHT: © 2025 Agafonova N.P.,
Bobryshev A.N.,
Nosenko A.V.

ABSTRACT

INTRODUCTION. Accounting legislation has undergone significant changes in recent years in alignment with the strategy for the development of accounting and reporting in Russia. The revision of federal standards has posed challenges for practitioners, as it has resulted in alterations not only in methodologies and techniques but also in the classification of accounting objects. For example, according to federal accounting standard 14/2022 «Intangible Assets,» trademarks developed internally are no longer classified as intangible assets.

THE PURPOSE of this study is to establish a multivariate accounting scheme for trademarks in accordance with the current regulatory framework and the specificities of practical application. **Methods.** This research employs general scientific methods of cognition, including analysis and synthesis, as well as formalization. Particular attention is given to the application of the classification method to determine the appropriate accounting support. Additionally, elements of accounting methodology, such as invoices and double-entry bookkeeping, are used.

RESULTS. The principal outcomes of the study include the establishment of criteria for categorizing trademarks as various accounting objects, the development of an algorithm for selecting appropriate accounting support for trademarks, and the formulation of a corresponding system of records.

CONCLUSIONS. The resolution of problematic issues in trademark accounting may serve as a foundation for further research aimed at forming an integrated approach to accounting for intangible assets in the context of global uncertainty.

KEYWORDS: Accounting for intangible assets, accounting, algorithm for selecting accounting support, trademark valuation, accounting standards



ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях хозяйствования меняются подходы к бухгалтерскому учету. Наличие различных информационных запросов от широкого круга пользователей, в частности одновременное обеспечение полноты и оперативности данных на практике является противоположным запросом и в большинстве случаев свойствами отдельных видов бухгалтерского учета – финансового и управленческого. В то же время появляются новые объекты учета (бизнес-процессы, проекты и др.), а также меняются условия деятельности (налоговая реформа, санкционное давление и др.). Подобные изменения затрагивают все аспекты учетной работы, для упорядочения которых последнее десятилетие проводится обновление нормативной базы бухгалтерского учета в России, а именно, внесение изменений в Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и принятие Федеральных стандартов о бухгалтерском учете, к которым относится ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Данный нормативно-правовой акт, с одной стороны, внес разъяснения в ранее не регламентированные аспекты, такие как элементы амортизации, с другой стороны, возник ряд других вопросов, касающихся, например, включения товарных знаков в состав нематериальных активов.

В практике российского учета всегда присутствовало настороженное отношение к такой категории, как «нематериальный актив», ввиду сложности его инвентаризации, оценки и амортизации. Анализ содержания бухгалтерского баланса в России, проведенный Л. А. Челмакиной [1], показал включение нематериальных активов в состав объектов бухгалтерского учета только в 1990-е гг. после перехода к рыночной экономике. Впервые на законодательном уровне нематериальные активы были охарактеризованы в Законе СССР от 6 марта 1990 года № 1305-1 «О собственности в СССР». Л. З. Шнейдман связывает данный факт с обоснованием нематериального актива как нового объекта учета, так как ранее в работах советских авторов критиковался учет цены фирмы, фирменной марки, стоимости патентов, лицензий и т. д., которые оцениваются в стоимостном выражении и отражаются в бухгалтерском балансе¹. Несмотря на всестороннее обоснование нематериального актива как объекта бухгалтерского учета, большим вопросом остается понимание сущности и многообразие видов нематериальных активов. Отдельные разъяснения трактовки гудвила как актива организации можно найти в трудах профессора Я. В. Соколова². Однако в связи с принятием

¹ Шнейдман Л. З. Бухгалтерский учет на совместных предприятиях. Москва : Финансы и статистика, 1989. 77 с.

² Соколов Я. В. Бухгалтерский учет – веселая наука : сборник статей. Москва : 1С-Пабблишинг, 2011. 637 с.

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» наибольший научно-практический интерес вызывает категория «товарный знак» с позиции его отражения в бухгалтерском учете.

Проведенный анализ публикаций по вопросу принятия к бухгалтерскому учету товарных знаков позволил выделить два основных направления исследований. Первая группа авторов рассматривает товарные знаки с позиции бухгалтерского учета покупки и создания собственными силами товарных знаков. Д. С. Крылова [2] подчеркивает, что одним из новых и отличительных изменений в учете нематериальных активов является исключение из перечня нематериальных активов товарных знаков и знаков обслуживания, которые были созданы внутри организации ее сотрудниками (собственными силами). Также перечислены основные нормативно-правовые подтверждения исключения данных активов из перечня нематериальных активов, такие как информационное сообщение Минфина России от 18.07.2022 № ИС-учет-40, где говорится, что затраты, связанные с созданием таких объектов, признаются расходами периода, в котором они были понесены. Также в п. 53 ФСБУ 14/2022 указано, что организация должна на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) списать балансовую стоимость таких объектов в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации, за исключением случаев, когда проходит переклассификация таких объектов в другой вид активов. С. В. Козменкова, И. П. Селезнева, Е. А. Шляпкинова, И. А. Селезнева [3] выделяют особенности, на основании которых разрабатываются способы учета товарных знаков в соответствии с новым ФСБУ 14/2022. Во-первых – это товарные знаки, имеющие стоимость, равную и превышающую лимит, разграничивающий объекты, относимые и не относимые к нематериальным активам. Во-вторых – это товарные знаки и другие средства индивидуализации, имеющие стоимость за единицу ниже лимита, установленного учетной политикой организации, не относящиеся к нематериальным активам. В-третьих – это товарные знаки и другие средства индивидуализации, созданные собственными силами организации, не относящиеся к нематериальным активам, затраты на создание которых подлежат признанию в составе расходов периода, в котором они понесены в соответствии с нормами ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Вторая группа авторов рассматривает товарные знаки с точки зрения юриспруденции, где в основном описаны правовые нормы и условия создания и регистрации товарных знаков на территории Российской Федерации. О. С. Толстова [4] говорит о сущности понятия товарного знака, процессе его регистрации юридическими лицами и регулировании товарных знаков со стороны государства. Перечислены основные нормативные акты, в которых

отражено понятие товарного знака и условия их регистрации. Также расписано, какие именно государственные пошлины лицо обязано оплатить для того, чтобы зарегистрировать товарный знак: формальная экспертиза в ФИПС стоимостью 3500 рублей и дополнительно 1000 рублей за каждый класс МКТУ выше 5; экспертиза по существу стоимостью 11 500 и дополнительно 2500 за каждый класс МКТУ выше одного; регистрация товарного знака стоимостью 16000 рублей и дополнительно 1000 рублей за каждый класс МКТУ, превышающий значение 5; оформление свидетельства стоимостью 2000 рублей. Итого если просуммировать все минимальные затраты, то получится 33 000 рублей. Прописан список необходимых документов для регистрации товарного знака. Также обозначен список прав обладателей товарным знаком. М. М. Трапезникова [5] отмечает, что к числу основных причин роста количества заявок на товарные знаки относятся: а) либерализация экспертных подходов по оценке степени сходства товарных знаков; б) сокращение сроков рассмотрения заявок на товарные знаки; в) развитие системы электронной подачи заявок; г) 30-процентная скидка на уплату государственной пошлины; д) заинтересованность предпринимателей в защите своих брендов. Проведенный анализ публикаций позволил подтвердить актуальность выбранной темы исследования и сформировать цель.

Цель исследования – сформировать многовариантную схему бухгалтерского учета товарных знаков в соответствии с действующей нормативной базой и особенностями практической деятельности.

МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ

В работе использованы общенаучные методы познания: анализ и синтез, метод формализации при соотнесении нормативно-правовой базы и конкретных финансово-хозяйственных операций. Особое внимание уделяется применению метода классификации для определения варианта учетного сопровождения товарных знаков, в частности предложены взаимосвязанные критерии включения товарного знака в состав оборотных или внеоборотных активов. Также используются элементы метода бухгалтерского учета – счета и двойная запись.

Для достижения поставленной цели определены следующие этапы исследования:

- 1) обоснование критериев включения товарного знака в состав нематериальных активов;
- 2) составление алгоритма выбора учетного сопровождения товарного знака;
- 3) формирование учетного сопровождения товарного знака;
- 4) определение способов автоматизированного учета товарных знаков.

Источниками информации для практических примеров послужили условные данные автора. Ключевыми нормативно-правовыми актами, определившими направления исследования, послужили Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

РЕЗУЛЬТАТЫ

1. Обоснование критериев включения товарного знака в состав нематериальных активов

Развитие бухгалтерского учета в Российской Федерации предполагает постоянное изменение законодательства и методов ведения учета. На данный момент система бухгалтерского учета находится на стадии перехода от Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ) к Федеральным стандартам по бухгалтерскому учету (ФСБУ), что вызывает некоторые затруднения у практикующих специалистов. Например, ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» заменен ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и обязателен к применению с 1 января 2024 г.

До 1992 года в Российской практике ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности активы учитывались в совокупности. В 1992 году появилось Положение «О бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации», которое в разделе «Основные средства и нематериальные активы» разделило ведение бухгалтерского учета и отражения в отчетности материальных и нематериальных активов. Так, нематериальные активы выделены в отдельную группу.

Действующий в настоящее время ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» определяет следующие критерии отнесения объектов к нематериальным активам:

- 1) не имеет материально-вещественной формы;
- 2) возможность выделения или отделения объекта от других активов;
- 3) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т. е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- 4) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем;
- 5) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управ-

ленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации.

К нематериальным относятся такие виды активов, как программное обеспечение, научные и литературные произведения, произведения искусства, промышленные модели, научные достижения и изобретения, фирменные торговые марки и товарные знаки, патенты, лицензии, ноу-хау, деловая репутация и прочие объекты, удовлетворяющие вышеизложенным признакам.

Основные различия действующего ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и предшествующего стандарта, которые необходимо учитывать при разработке учетной политики [6], представлены в таблице 1.

В новом Федеральном стандарте по такой статье, как «Элементы амортизации НМА», появился список элементов амортизации нематериальных активов. Некоторые положения учета стали более конкретными, например, проверка на обесценение нематериальных активов в ФСБУ 14/2022 стала нести обязательный характер. Также четко определено невключение в состав нематериальных активов средств индивидуализации (например, фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания), созданных собственными силами организации. Отмеченные отличия позволяют говорить о необходимости переосмысления подхода к учету нематериальных активов [4; 7–9]. Рассмотрим более подробно нормативно-правовую базу создания и учета товарных знаков.

Согласно статье 1477 ГК РФ, товарный знак представляет собой обозначение, используемое для индивидуализации услуг и товаров юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Задача такого обозначения – помочь потребителю отличить товары и услуги одних производителей от схожих товаров и услуг других производителей.

У товарного знака также имеются смежные понятия, такие как коммерческое обозначение и фирменное наименование [10]. Коммерческое обозначение описано в статье 1538 ГК РФ, что означает обозначение, которое индивидуализирует (выделяет) предприятие (бизнес); его регистрация не требуется. Фирменное наименование отражено в статье 1473 ГК РФ. Это обязательный атрибут юридического лица, являющегося коммерческой организацией. В ходе анализа понятий, данных нам законодательными актами, можно сделать вывод, что все эти понятия объединяет индивидуализация предприятия и его товаров (работ, услуг).

Для того чтобы Роспатент одобрил зарегистрировать товарный знак, необходимо следующее:

- 1) регистрируемый товарный знак не должен носить общепотребительный характер;
- 2) быть общепринятым обозначением, термином, определением;
- 3) не должен описывать собой товар, являться его характеристикой;
- 4) не должен являться государственным символом, иметь наименование международных организаций;
- 5) иметь ложные обозначения, обозначения, которые противоречат принципам морали.

Таблица 1

Сравнительная характеристика ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» и ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Элементы учета	ПБУ 14/2007 «Нематериальные активы»	ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
Элементы амортизации НМА	В Положении данная информация отсутствует	В п. 42 прописан список элементов амортизации НМА (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации)
Проверка на обесценение НМА	Согласно п. 22 Положения проверка на обесценения НМА является добровольной	Данная проверка стала обязательной, за исключением организаций с упрощенным учетом и отчетностью (ведется согласно МСФО 36 «Обесценение активов»)
Отнесение лицензий к НМА	Не рассматривает лицензии как НМА	Дает разрешение на отнесение лицензий к НМА
Лимит стоимости НМА	Определять лимит стоимости НМА нельзя. В их составе учитываются все активы которые отвечают заданным критериям в п. 3 ПБУ 14/2007	Организация может принять решение не применять стандарт к активам стоимостью ниже лимита, который она сама установила. Лимит устанавливается с учетом существенности информации об активе (п. 7 ФСБУ 14/2022)
Отнесение товарных знаков, созданных собственными средствами	Товарные знаки, созданные собственными силами, учитываются в составе НМА	Товарные знаки, созданные собственными силами, не учитываются в составе НМА и относятся на забалансовые счета

Источник: составлено автором на основании нормативно-правовых актов.

Все ограничения подробным образом перечислены в статье 1483 ГК РФ.

После регистрации товарного знака Роспатентом выдается свидетельство, удостоверяющее исключительное право пользования данным товарным знаком в отношении выпускаемой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг).

В ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в отличие от предшествующего стандарта конкретизированы критерии отнесения товарного знака и других средств индивидуализации к нематериальным активам в п. п. 7 и 8:

- 1) соответствие стоимости единицы объекта лимиту, установленному организацией самостоятельно (превышение лимита служит основанием включения в состав нематериального актива при соблюдении других условий);
- 2) способ образования товарного знака (к нематериальным активам не могут быть отнесены товарные знаки, созданные собственными силами).

2. Составление алгоритма выбора учетного сопровождения товарного знака

К вопросам классификации нематериальных активов, в т. ч. критериям признания и оценки, обращались Е. А. Шляпникова, И. П. Селезнева, И. А. Селезнева, К. А. Джикия [10], Т. Ю. Серебрякова, Е. В. Карпова [9], выделяя в качестве основных возможность получения экономических выгод. Представленные ранее в исследовании критерии отнесения товарных знаков к нематериальным активам позволили сформировать алгоритм выбора учетного сопровождения, первичным критерием в котором выступает лимит стоимости единицы объекта, определяемый каждой организацией самостоятельно исходя из значения существенности. Важность соблюдения существенности при раскрытии информации отмечает [11]. Следующим критерием является способ создания товарного знака, а именно объекты, созданные собственными силами, не могут быть включены в состав нематериальных активов и должны быть списаны в состав расходов текущего периода [12]. Составленный алгоритм представлен на рисунке 1.

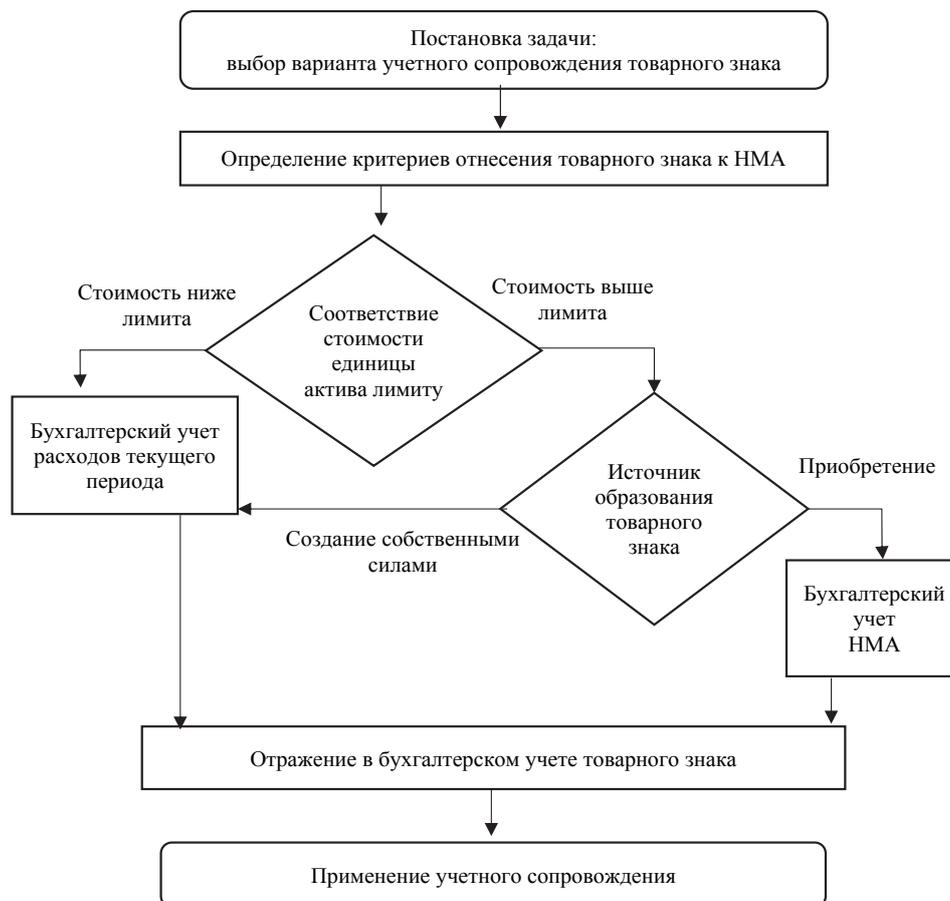


Рисунок 1

Алгоритм выбора учетного сопровождения товарного знака

Источник: составлено автором на основании нормативно-правовой базы.

3. Формирование учетного сопровождения товарного знака

В соответствии с предложенным алгоритмом выбора учетного сопровождения товарный знак может быть учтен как в составе внеоборотных активов в качестве нематериального актива, так и в составе оборотных в качестве расходов текущего периода. В связи с последними изменениями законодательства, вызванными вступлением в силу Федерального стандарта по бухгалтерскому учету 14/2022 «Нематериальные активы», который полностью отменяет действие Положения по бухгалтерскому учету 14/2007 «Учет нематериальных активов», товарные знаки, которые были созданы собственными силами организации, перестают включаться в перечень нематериальных активов. Далее представим две возможные схемы учетного сопровождения товарного знака (таблица 2).

При любом случае сначала происходит аккумулирование затрат на счете 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ».

Однако при наступлении стадии принятия к учету при первом способе затраты списываются на счета учета затрат (20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» и др.), при втором способе затраты переходят в качестве нематериального актива на счет 04 «Нематериальные активы». Счет 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» закрывается.

Для обеспечения контроля товарных знаков, созданных собственными силами, рекомендуется их отражение на забалансовом счете 012 «Малоценные нематериальные активы». Данный счет отсутствует в Плане счетов бухгалтерского учета, поэтому организации вводят данный счет самостоятельно [14; 15]. При отражении операций на забалансовых счетах отсутствует такой элемент метода бухгалтерского учета, как двойная запись, поэтому в кредите не будет корреспондирующего счета. С переходом на новый стандарт необходимо установить стоимостной критерий оценивания нематериальных активов и перенести на забалансовые счета те нематериальные активы, которые не удовлетворяют установленным ограничениям.

Таблица 2
Учетное сопровождение принятия к учету товарного знака

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Способ 1 – Принятие к учету товарного знака в состав расходов текущего периода		
Затраты на создание товарного знака в части оплаты труда задействованных лиц	08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Затраты на создание товарного знака в части отчислений взносов по социальному страхованию и обеспечению	08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
Материальные затраты на создание товарного знака	08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»	10 «Материалы»
Начислена госпошлина за регистрацию товарного знака	08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»	68.90 «Единый налоговый счет»
Оплачена госпошлина за регистрацию товарного знака	68.90 «Единый налоговый счет»	51 «Расчетные счета»
Списание затрат на создание товарного знака	20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» и др.	08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»
Принятие к учету товарного знака	012 «Малоценные нематериальные активы»	
Способ 2 – Принятие к учету товарного знака в состав нематериальных активов		
Приобретение товарного знака у поставщика	08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Начислена госпошлина за регистрацию товарного знака	08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»	68.90 «Единый налоговый счет»
Оплачена госпошлина за регистрацию товарного знака	68.90 «Единый налоговый счет»	51 «Расчетные счета»
Принятие к учету товарного знака	04.01 «Нематериальные активы»	08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»
Приобретение товарного знака у поставщика	08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Рассмотрим практический пример. Деятельность предприятия заключается в производстве соленого, вареного, запеченного, копченого, вяленого и прочего мяса (10.13.1). За регистрацию товарного знака и принятия решения по результатам формальной экспертизы Межрегиональное операционное УФК (Федеральная служба интеллектуальной собственности) затребовало 4000 рублей. В бухгалтерском учете оформлены следующие бухгалтерские записи.

Поскольку в учетной политике по бухгалтерскому учету организации прописано, что актив признается нематериальным активом только в том случае, когда его стоимость больше либо равна сумме 100 000 рублей. Сумма полученного актива равна 59 500, поэтому мы не относим полученный товарный знак к нематериальному активу и принимаем его за балансом как малоценный нематериальный актив.

4. Определение способов автоматизированного учета товарных знаков

В условиях быстро развивающейся цифровой трансформации бизнеса необходимо понимать, что автоматизация учетных процессов становится неотъемлемой частью ведения бухгалтерского учета организации.

В частности, бухгалтерского учета товарных знаков, созданных собственными силами или приобретенных у контрагентов. Одной из распространенных программ для ведения учета является «1С: Бухгалтерия предприятия». Однако функционал данной программы недостаточно настроен, поскольку ориентирован только на поступление нематериальных активов со стороны одной суммой. В рассматриваемом практическом случае стоимость товарного знака суммируется из стоимости его разработки контрагентом и суммы госпошлины за его регистрацию. Поэтому бухгалтеру необходимо совершать определенные операции вручную. На данном этапе будет подробно описана методика принятия к учету товарного знака путем приобретения его за плату с помощью специализированной компьютерной программы «1С: Бухгалтерия предприятия».

Действие 1. Осуществляем работу в разделе «Операции» → «Операции, введенные вручную», где мы начисляем госпошлину. Нажимаем на кнопку «Создать» и заполняем графу «Содержание» и табличную часть. В табличной части прописываем бухгалтерскую запись: по дебету проставляем счет 08.05 «Приобретение нематериальных активов», по кредиту 68.90 «Единый налоговый счет». Также отражаем сумму начисленной госпошлины – 4000 рублей. Все описанные процессы наглядно показаны на рисунке 2.

Таблица 3

Бухгалтерские записи по учету товарного знака, созданного собственными силами организации

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражены материальные затраты на создание товарного знака	08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»	10 «Материалы»	10 000
Отражены затраты на оплату труда рабочим, занятым в создании товарного знака	08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	35 000
Отражены затраты на социальные взносы работников, занятых в создании товарного знака	08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»	69.9 «Страховые взносы по единому тарифу»	10 500
Начислена госпошлина за регистрацию товарного знака и принятие решения по результатам формальной экспертизы	08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»	68.90 «Единый налоговый счет»	4 000
Оплачена госпошлина за регистрацию товарного знака и принятие решения по результатам формальной экспертизы	69.90 «Единый налоговый счет»	51 «Расчетные счета»	4 000
Списание затрат на создание товарного знака	91.02 «Прочие расходы»	08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»	59 500
Принят к учету созданный товарный знак	012 «Малоценные НМА»		59 500

← → ☆ Операция 0000-000001 от 20.03.2025 12:00:02

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка

Номер: 0000-000001 от: 20.03.2025 12:00:02 Сумма операции: 4 000,00

Содержание: Уплата государственной пошлины за регистрацию товарного знака

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
1	08.05 Товарный знак	68.90	4 000,00 Уплата госпошлины	4 000,00	

Рисунок 2

Начисление госпошлины за регистрацию товарного знака

Источник: фрагмент из программы «1С: Бухгалтерия предприятия».

Действие 2. Начисленную госпошлину необходимо оплатить, чтобы погасить возникшую кредиторскую задолженность перед налоговыми органами. Для этого переходим в раздел «Банк и касса» → «Банковские выписки» → «Списание». Заполняем основные реквизиты документа. Необходимо проследить, чтобы в графе «Вид операции» было указан вид «Уплата налога». Указываем также получателя «МИ ФНС по управлению долгом». Статья расходов «Прочие налоги и сборы». Далее проводим и закрываем документ, всё проиллюстрировано на рисунке 3.

Действие 3. Теперь необходимо создать счет на оплату товарного знака от поставщика. Для совершения данной операции заходим в раздел «Покупки» → «Счета от поставщиков» → «Создать». Затем заполняем основные реквизиты документа: его номер, дата, реквизиты поставщика, дата и номер договора. В табличной части необходимо добавить товарный знак из раздела «Справочники» и указать его стоимость. Нажимаем кнопку «Провести». Данная операция наглядно показана на рисунке 4.

← → ☆ Списание с расчетного счета 0000-000006 от 20.03.2025 12:00:04

Провести и закрыть Записать Провести Акт Создать на основании - Чек

Дата: 20.03.2025 12:00:04 Счет учета: 51

По документу №: от: . .

Вид операции: Уплата налога

Налог: Единый налоговый платеж

Получатель: МИ ФНС России по управлению долгом

68.90

Сумма: 4 000,00

Статья расходов: Прочие налоги и сборы

Код валютной операции: ?

Назначение платежа: Единый налоговый платеж

Подтверждено выпиской банка: Платежное поручение не требуется (документ исполнен банком)

Комментарий: Ответственный: Агафонова Нелли Павловна

Рисунок 3

Оплата госпошлины за регистрацию товарного знака

Источник: фрагмент из программы «1С: Бухгалтерия предприятия».

Счет от поставщика 0000-000005 от 20.03.2025 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Счет на оплату | Создать на основании - | ЗДО - | Еще - ?

Счет №: 19 от: 20.03.2025 Оплата до: 08.04.2025 Оплачен -

Номер: 0000-000005 от: 20.03.2025 12:00:00 НДС в сумме

Контрагент: Общество с ограниченной ответственностью Центр патен - ?

Договор: 19 от 20.03.2025

Товары и услуги (1) Возвратная тара

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Товарный знак	1,000 шт	35 000,00	35 000,00	20%	5 833,33	35 000,00

Состояние ЗДО: Пригласить Общество с ограниченной ответственностью Цен...

Всего: 35 000,00 НДС (в т.ч.): 5 833,33

Рисунок 4

Создание счета от поставщика на поступление товарного знака

Источник: фрагмент из программы «1С: Бухгалтерия предприятия».

Действие 4. На основании счета через кнопку «Создать на основании» создаем платежное поручение. В данном документе указываем, также все основные реквизиты, а также сумму приобретения товарного знака. После этого нажимаем на кнопку «Провести». Далее создаем

на основании платежного поручения документ списания с расчетного счета, в котором также вводим все основные реквизиты и сумму для оплаты. Наглядно это показано на рисунке 5.

Платежное поручение 0000-000005 от 24.03.2025 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Настройка | Платежное поручение | Создать на основании -

Номер: 0000-000005 от: 24.03.2025 12:00:00 Повторять платеж?

Вид операции: Оплата поставщику ИНН 2607023891, КПП <не требуется>, ООО "ОГЗАР"

Получатель: Общество с ограниченной ответственностью Центр Досье Статья расходов: Оплата поставщикам (подрядчикам)

ИНН 2635052083, КПП <не требуется>, Общество с ограниченной ответственность... Вид платежа:

Счет получателя: 40702810188110000010, АО ЮниКредит Банк Очередность: 5 Прочие платежи (в т.ч. налоги и взносы)

Договор: 19 от 20.03.2025 Идентификатор платежа: ?

Сумма платежа: 35 000,00

Ставка НДС: 20%

Сумма НДС: 5 833,33

Код валютной операции: ?

Назначение платежа: Оплата по договору 19 от 20.03.2025
Сумма 35000.00
В т.ч. НДС (20%) 5833.33

Состояние: Оплачено Не согласовано: Агафонова Н. П. Списание с расчетного счета № 5 от 24.03.2025

Комментарий: Ответственный: Агафонова Нелли Павловна

Рисунок 5

Создание платежного поручения для оплаты поставщику за создание товарного знака

Источник: фрагмент из программы «1С: Бухгалтерия предприятия».

Действие 5. После того как была произведена оплата и тем самым погашена задолженность перед поставщиком, необходимо оформить документ принятия к учету НМА. Создаем на основании счета «Поступление, накладная, Акт, УПД». Заполняем основные реквизиты документа: номер, дата, данные контрагента, дата и номер договора, срок оплаты. В табличной части необходимо указать поступивший товарный знак, его сумму, а также счет учета 08.05 «Приобретение нематериальных активов». Все описанные в данном пункте процедуры проиллюстрированы на рисунке 6.

Действие 6. Поступивший нематериальный актив в форме товарного знака необходимо принять к учету. Для того, чтобы это сделать, через раздел «ОС и НМА» переходим во вкладку «Нематериальные активы» → «Принятие к учету НМА» → «Создать». Далее заполняем документ. Вводим дату, вид операции «Принятие к учету НМА», способ приобретения «Приобретение за плату». Также в разделе документа «Внеоборотный актив» указываем счет учета 08.05. После этого нажимаем на кнопку «Рассчитать суммы». Если возникли трудности, значит необходимо записать вручную сумму поступившего товарного знака без учета НДС. Все наглядно представлено на рисунке 7.

Поступление НМА 0000-000001 от 20.03.2025 12:00:03

Провести и закрыть | Записать | Провести | Акт | Печать | Создать на основании | Еще

Документ №: 19 от: 20.03.2025 Расчеты: Срок 20.03.2025, 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически
 Номер: 0000-000001 от: 20.03.2025 12:00:03 НДС сверху

Контрагент: Общество с ограниченной ответственностью Центр патен

Договор: 19 от 20.03.2025

N	Нематериальный актив	Сумма	%НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Товарный знак	35 000,00	20%	7 000,00	42 000,00	08.05	19.02

Всего: 42 000,00 НДС (в т.ч.): 7 000,00

Рисунок 6

Создание документа поступления товарного знака

Источник: фрагмент из программы «1С: Бухгалтерия предприятия».

Принятие к учету НМА 0000-000001 от 20.03.2025 0:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Акт | Акт о приеме | Еще

Номер: 0000-000001 Дата: 20.03.2025 0:00:00

Вид операции: Принятие к учету НМА

Внеоборотный актив | Бухгалтерский учет | Налоговый учет

Вид объекта учета: Нематериальный актив | Расходы на НИОКР

Способ поступления: Приобретение за плату

Нематериальный актив: Товарный знак

Счет: 08.05 | Рассчитать суммы

Стоимость: 39 000,00

Стоимость НУ: 39 000,00

Рисунок 7

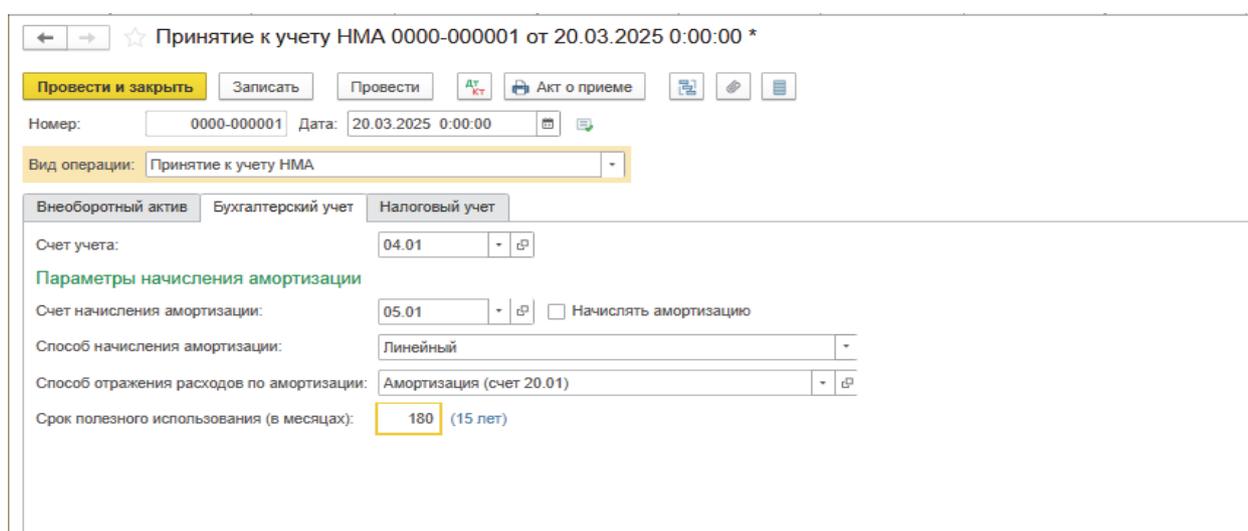
Создание документа принятия к учету товарного знака. Раздел «Внеоборотный актив»

Источник: фрагмент из программы «1С: Бухгалтерия предприятия».

Действие 7. Продолжаем работать в документе «Принятие к учету НМА». Переходим в раздел документа «Бухгалтерский учет», где указываем счет учета 04.01 «Нематериальные активы». Счет начисления амортизации 05.01 «Амортизация нематериальных активов». В соответствии с учетной политикой организации способ начисления амортизации указываем «Линейный». Также в соответствии с учетной политикой все основные затраты аккумулируются на счете 20.01. «Основное производство». Поэтому в графе «Способ отражения расходов по амортизации» указываем «Амортизация (счет 20.01)». Поскольку срок полезного использования

данного товарного знака 15 лет, необходимо в соответствующей графе документа указать срок полезного использования в месяцах, то есть 180 месяцев. Все наглядно показано на рисунке 8.

Действие 8. Переходим к последнему разделу документа принятия к учету НМА «Налоговый учет». В графе «Порядок включения стоимости в состав расходов» указываем начисление амортизации. Отмечаем специальным знаком «Начислять амортизацию (НУ)». Снова указываем срок полезного использования 180 месяцев. Специальный коэффициент принимает значение 1,0. Наглядно это представлено на рисунке 9.



← → ☆ Принятие к учету НМА 0000-000001 от 20.03.2025 0:00:00 *

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Акт о приеме

Номер: 0000-000001 Дата: 20.03.2025 0:00:00

Вид операции: Принятие к учету НМА

Внеоборотный актив Бухгалтерский учет Налоговый учет

Счет учета: 04.01

Параметры начисления амортизации

Счет начисления амортизации: 05.01 Начислять амортизацию

Способ начисления амортизации: Линейный

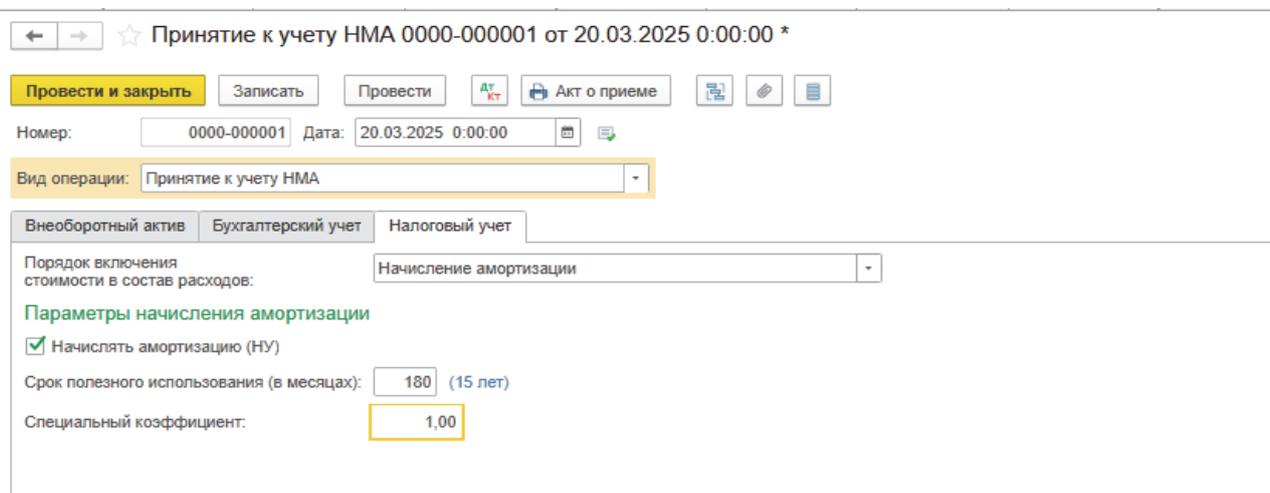
Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация (счет 20.01)

Срок полезного использования (в месяцах): 180 (15 лет)

Рисунок 8

Создание документа принятия к учету товарного знака. Раздел «Бухгалтерский учет»

Источник: фрагмент из программы «1С: Бухгалтерия предприятия».



← → ☆ Принятие к учету НМА 0000-000001 от 20.03.2025 0:00:00 *

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Акт о приеме

Номер: 0000-000001 Дата: 20.03.2025 0:00:00

Вид операции: Принятие к учету НМА

Внеоборотный актив Бухгалтерский учет Налоговый учет

Порядок включения стоимости в состав расходов: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Начислять амортизацию (НУ)

Срок полезного использования (в месяцах): 180 (15 лет)

Специальный коэффициент: 1,00

Рисунок 9

Создание документа принятия к учету товарного знака. Раздел «Налоговый учет»

Источник: фрагмент из программы «1С: Бухгалтерия предприятия».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование направлено на решение проблемы включения товарных знаков, как средств индивидуализации, в состав нематериальных активов и выбора учетного сопровождения. Выявлено, что товарный знак является активом организации, однако его отнесение в состав оборотных или внеоборотных определяется лимитом стоимости единицы объекта, установленным организацией самостоятельно, и источником поступления. Предложенные алгоритм и схема учетного сопровождения в совокупности с методом автоматизированного учета позволят решить ряд практи-

ческих вопросов и сформировать базу для дальнейших исследований по вопросам бухгалтерского учета нематериальных активов.

Вклад авторов

А. Н. Бобрышев: методология, руководство исследованием.

Н. П. Агафонова: концептуализация, создание рукописи и ее редактирование.

А. В. Носенко: анализ литературы, проведение исследования, создание черновика рукописи.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ / REFERENCES

1. Челмакина Л.А. История и перспективы развития бухгалтерского баланса. *Системное управление*. 2013;4(21):11. EDN TICHNP
Chelmakina L.A. History and development prospects of the balance sheet. *System management*. 2013;4(21):11. EDN TICHNP
2. Крылова Д.С. Особенности перехода на федеральный стандарт бухгалтерского учета. *Экономика и управление: проблемы, решения*. 2024;3:96-101. <https://doi.org/10.36871/ek.up.p.r.2024.02.03.012> EDN EVXGIR
Krylova D.S. Features of the transition to Federal Accounting Standard. *Accounting and taxation, analysis and audit*. 2024;3:96-101. <https://doi.org/10.36871/ek.up.p.r.2024.02.03.012> EDN EVXGIR
3. Козменкова С.В., Селезнева И.П., Шляпникова Е.А., Селезнева И.А. Особенности учета операций приобретения и создания товарных знаков. *Международный бухгалтерский учет*. 2024;12(522):1372-1391. <https://doi.org/10.24891/ia.27.12.1372>
Kozmenkova S.V., Selezneva I.P., Shlyapnikova E.A., Selezneva I.A. Specifics of accounting for transactions of acquisition and creation of trademarks. *International Accounting*. 2024;12(522):1372-1391. <https://doi.org/10.24891/ia.27.12.1372>
4. Толстова О.С. Нормативно-правовое регулирование реализации товарного знака в России. *Вестник ВИЭПП*. 2022;2:64-67. EDN GLSXNS
Tolstova O.S. Regulatory regulation of trademark implementation in Russia. *Bulletin of the RESP*. 2022;2:64-67. EDN GLSXNS
5. Трапезникова М.М. К вопросу о государственной регистрации товарного знака. *Вестник Санкт-Петербургской юридической академии*. 2023;3(60):76-81. EDN LTRVGX
Trapeznikova M.M. On the question of the state registration of a trademark. *Bulletin of the St. Petersburg Law Academy*. 2023;3(60):76-81. EDN LTRVGX
6. Алборов Р.А., Козменкова С.В., Мосунова Е.Л. Бухгалтерский учет признания нематериальных активов, результатов их оценки и переоценки. *Международный бухгалтерский учет*. 2022;10:1090-1115. <https://doi.org/10.24891/ia.25.10.1090>
Alborov R.A., Kozmenkova S.V., Mosunova E.L. Accounting for the Recognition of Intangible Assets and the Results of Their Valuation and Revaluation. *International Accounting*. 2022;10:1090-1115. <https://doi.org/10.24891/ia.25.10.1090>
7. Дружиловская Э.С. Анализ основных нововведений ФСБУ. *Бухучет в здравоохранении*. 2022;10:13-22. <https://doi.org/10.33920/med-17-2210-02>
Druzhilovskaya E.S. Analysis of the main innovations of FAS 14/2022. *Accounting in healthcare*. 2022;10:13-22. <https://doi.org/10.33920/med-17-2210-02>
8. Демьяхина Е.В. Анализ изменений в бухгалтерском учете нематериальных активов в связи с переходом на новый стандарт. *Вестник Таганрогского института управления и экономики*. 2023;2(38):9-13.
Demyakhina E.V. Analysis of changes in accounting of intangible assets in connection with the transition to the new standard. *Bulletin of the Taganrog Institute of Management and Economics*. 2023;2(38):9-13.
9. Серебрякова Т.Ю., Карпова Е.В. Проблемы учета нематериальных активов по новому стандарту на этапе их идентификации. *Международный бухгалтерский учет*. 2024;3:244-263. <https://doi.org/10.24891/ia.27.3.244> EDN WBTQXH
Serebryakova T.Yu., Karpova E.V. Issues of Accounting for Intangible Assets under the New Standard at the Stage of Their Identification. *International Accounting*. 2024;3:244-263. <https://doi.org/10.24891/ia.27.3.244> EDN WBTQXH

10. Шляпникова Е.А., Селезнева И.П., Селезнева И.А., Джикия К.А. Нематериальные активы: критерии признания, классификация и оценка. *Бухучет в сельском хозяйстве*. 2023;4:211-226. <https://doi.org/10.33920/sel-11-2304-02> EDN GHJDRT
Shlyapnikova E.A., Selezneva I.P., Selezneva I.A., Dzhikiya K.A. Intangible assets: recognition criteria, classification and evaluation. *Accounting in Agriculture*. 2023;4:211-226. <https://doi.org/10.33920/sel-11-2304-02> EDN GHJDRT
11. Остаев Г.Я., Клычова Г.С., Шляпникова Е.А., Селезнева И.П., Селезнева И.А., Нуриева Р.И. Особенности документального оформления фактов хозяйственной жизни по приобретению, переоценке и списанию нематериальных активов. *Международный бухгалтерский учет*. 2023;26(6):668-691. <https://doi.org/10.24891/ia.26.6.668> EDN AXBYFP
Ostaev G.Ya., Klychova G.S., Shlyapnikova E.A., Selezneva I.P., Selezneva I.A., Nurieva R.I. Particularities of Documenting the Accounting Events on Intangible-Asset Acquisition, Revaluation and Write-Off. *International Accounting*. 2023;26(6):668-691. <https://doi.org/10.24891/ia.26.6.668> EDN AXBYFP
12. Сафонов Д.В., Терехова Е.Ю. Изменения в бухгалтерском учете нематериальных активов: что необходимо учитывать при регистрации, учете и оценке. *Вестник Академии Пастухова*. 2023;1(29):8-12. EDN ZTDRUJ
Safonov D.V., Terekhova E.Y. Changes in accounting of intangible assets: what needs to be considered during registration, accounting and evaluation. *Bulletin of the Pastukhov Academy*. 2023;1(29):8-12. EDN ZTDRUJ
13. Дружиловская Т.Ю. Проблемы бухгалтерского учета малоценных материальных объектов. *Международный бухгалтерский учет*. 2023;4(502):405-423. <https://doi.org/10.24891/ia.26.4.405>
Druzhilovskaya T.Yu. Problems of accounting of low-value material objects. *International Accounting*. 2023;4(502):405-423. <https://doi.org/10.24891/ia.26.4.405>
14. Дружиловская Э.С. Оценка при признании нематериальных активов в учете коммерческих и некоммерческих организаций: совершенствование методики и терминологии. *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях*. 2022;22(550):2-14.
Druzhilovskaya E.S. Valuation in recognition of intangible assets in accounting for commercial and non-profit organizations: improving methodology and terminology. *Accounting in budgetary and non-profit organizations*. 2022;22(550):2-14.
15. Лисовская И.А., Трапезникова Н.Г. Особенности признания отдельных объектов нематериальных активов с позиции ФСБУ 14/2022/. *Международный бухгалтерский учет*. 2023;1(499):4-27. <https://doi.org/10.24891/ia.26.1.4>
Lisovskaya I.A., Trapeznikova N.G. Features of recognition of certain objects of intangible assets from the perspective of FSB 14/2022/. *International Accounting*. 2023;1(499):4-27. <https://doi.org/10.24891/ia.26.1.4>