

УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В СВЕТЕ ПРИМЕНЕНИЯ ФСБУ УЧРЕЖДЕНИЙ ГОССЕКТОРА «НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Стрельцова Марина Александровна, к.э.н., директор ООО «УМЦ
«Диалог-Эксперт», 2021

Нормативно-правовые акты

1. Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению (далее – ЕПС);
2. Приказ Минфина РФ от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» (далее – СГС «НМА»);
3. Письмо Минфина РФ от 30.11.2020 № 02-07-07/104384 «Методические рекомендации по применению ФСБУ «Нематериальные активы»;
4. Письмо Минфина РФ от 02.04.2021 № 02-07-07/25218 «Дополнение к методическим рекомендациям по применению СГС «Нематериальные активы»

Понятие нематериальных активов (п.56 ЕПС, п.6 СГС «НМА»)

НМА должны соответствовать следующим условиям:

- объект способен приносить учреждению экономические выгоды в будущем;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы;
- возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;
- 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;

Понятие нематериальных активов (п.56 ЕПС, п.6 СГС «НМА»)

- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование актива;
- наличие надлежаще оформленных документов, устанавливающих исключительное право на актив;
- наличие в случаях, установленных законодательством РФ, надлежаще оформленных документов, подтверждающих исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительного права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

Подгруппы НМА и сроки полезного использования (п.6 СГС «НМА»)

Подгруппами объектов нематериальных активов являются:

- а) нематериальный актив с определенным сроком полезного использования - объект нематериальных активов, в отношении которого может быть определен и документально подтвержден срок полезного использования;
- б) нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования - объект нематериальных активов, в отношении которого срок полезного использования не может быть определен и документально подтвержден.

Группировка применяется как для счета 01020000, так и для счета 011160000

Инвентарный объект НМА (п.9 СГС «НМА»)

Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав на результаты интеллектуальной деятельности (средства индивидуализации) согласно:

- патенту,
- свидетельству,
- и (или) возникающих из договора (гос. (муниципального) контракта),
- иного правоустанавливающего документа, подтверждающего создание, приобретение (отчуждение) в пользу РФ, субъекта РФ, муниципального образования, государственного (муниципального) учреждения прав на результаты интеллектуальной деятельности (на средства индивидуализации).

Инвентарный объект НМА (п.9 СГС «НМА»)

В качестве одного инвентарного объекта нематериальных активов признаются объекты, включающие несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология, иные аналогичные объекты).

Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный номер.

ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Проводим инвентаризацию в 2021 году в связи с переходом на СГС «НМА»

Дата проведения инвентаризации: на любую дату 2021 года, но по состоянию на 01 января 2021 года

Инвентаризации подлежат: нематериальные активы, учтенные на счете 010200000 «Нематериальные активы»; неисключительные права, учтенные на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» и на балансовом счете 040150226 «Расходы будущих периодов»; нематериальные активы и неисключительные права, ранее не признававшиеся в составе нематериальных активов.

Причина инвентаризации: обеспечить достоверность данных для правильного отражения в учете нематериальных активов, прав пользования нематериальными активами в связи с применением СГС «Нематериальные активы» с 01 января 2021 года

ПРИМЕНЕНИЕ КВР

242 КВР – применяют казенные учреждения и органы власти для реализации мероприятий, направленных на создание, развитие, эксплуатацию или использование ИКТ, а также вывод из эксплуатации информационных систем и компонентов информационно-телекоммуникационной инфраструктуры.

246 КВР – применяют казенные учреждения и органы власти для реализации мероприятия по информатизации, направленные на создание, развитие, ввод в эксплуатацию, эксплуатацию или вывод из эксплуатации государственных информационных систем, в том числе предназначенных для автоматизации либо информационной поддержки предоставления госуслуг, исполнения государственных функций и (или) исполнения функций по госконтролю (надзору), установленных в качестве полномочий конкретному федеральному госоргану (казенному учреждению).

244 КВР – во всех остальных случаях

Анализ данных забалансового счета 01

(неисключительные права)

Пример 1.

Приобретена программа в сентябре 2020 года. Срок действия сентябрь 2020 года – август 2021 года (менее 12 месяцев). Стоимость 12 000 руб.

В учете учреждения 2020 года:

Д 24х 040150226 К 24х 03022673х – 12 000 руб.

Одновременно

Д 01 «Неисключительные права» – 12 000 руб.

Анализ данных забалансового счета 01

(неисключительные права)

При первом применении СГС «НМА»

В межотчетный период:

К 01 «Неисключительные права» – 12 000 руб.

В первый рабочий день 2021 года

Д 24х 040120226 К 24х 040150226 – 8000 руб.

(Остаток по счету 040150226 на 31.12.2020 – 8000 руб. в связи с ежемесячным списанием счета 040150226 на 040120226 или 0109xx226)

Анализ данных забалансового счета 01

(неисключительные права)

Пример 2

Приобретена программа в сентябре 2020 года. Срок действия сентябрь 2020 года – август 2022 года (более 12 месяцев). Стоимость 24 000 руб.

В учете учреждения 2020 года:

Д 24х 040150226 К 24х 03022673х – 24 000 руб.

Одновременно

Д 01 «Неисключительные права» – 24 000 руб.

Анализ данных забалансового счета 01

(неисключительные права)

При первом применении СГС «НМА»

В межотчетный период:

К 01 «Неисключительные права» – 24 000 руб.

Д 24х 01066|352 К хххх 24х 040150226 – 20 000 руб. – на сумму остатка по счету 040150226 на 31.12.2020

Д 000 01116|352 К 24х 01066|452 – 20 000 руб. – НМА с установленным сроком полезного использования

Затем ежемесячная амортизация

Д 24х (000) 040120226, 24х (000) 0109хх226 К 000 01046|452 – 1000 руб.

Д 000 01046|452 К 000 01116|452 – 20 000 руб. август 2022 года

Анализ данных забалансового счета 01

(неисключительные права)

Пример 3

Приобретены неисключительные права без установленного срока полезного использования. Стоимость – 50 000 руб.

В учете учреждения 2020 года:

Д 24х 040120226, 24х 0109хх226 К 24х 03022673х – 50 000 руб.

Одновременно

Д 01 «Неисключительные права» – 50 000 руб.

С 01 января 2021 года отменен п.60 ЕПС!!!

Анализ данных забалансового счета 01

(неисключительные права)

При первом применении СГС «НМА»

В межотчетный период:

К 01 «Неисключительные права» – 50 000 руб.

Д 000 01116I353 К 000 040130000 – 50 000 руб.

При невозможности определить справедливую стоимость, применяется условная оценка – 1 рубль.

Анализ данных балансового счета 010200000

(исключительные права)

Пример 4

Сайт учреждения учтен в составе исключительных прав на 31.12.2020 года на счете 010230320 в сумме 21 000 руб. Установлен СПИ – 10 лет.

Межотчетный период

Перевод на новые счета исключительных прав

Д 000 040130000 К 000 010230000 – 21 000

Д 000 010231000 К 000 040130000 – 21 000

Прекратить начисление амортизации на НМА с неопределенным сроком полезного использования

В Инвентарной карточке производится уточнение информации об объектах нематериальных активов, классифицированных на 01.01.2021 как нематериальные активы с неопределенным сроком использования.

Перевод исключительных прав в межотчетный период

Пример 5

Сайт учреждения учтен в составе исключительных прав на 31.12.2020 года на счете 010230320 в сумме 21 000 руб. Установлен СПИ – 10 лет.

Межотчетный период

Перевод на новые счета исключительных прав

Д 000 040130000 К 000 010230000 – 21 000

Д 000 010231000 К 000 040130000 – 21 000

Прекратить начисление амортизации на НМА с неопределенным сроком полезного использования

В Инвентарной карточке производится уточнение информации об объектах нематериальных активов, классифицированных на 01.01.2021 как нематериальные активы с неопределенным сроком использования.

Постановка на учет в результате инвентаризации

Пример 6

Объекты нематериальных активов учреждения были выявлен в результате проведения инвентаризации в 2021 году

На дату инвентаризации

Д 000 010231320, либо 000 01116135х К 000 040110199 – по справедливой стоимости, либо в условной оценке

В межотчетный период

Д 000 040110199 К 000 040130000

Приобретение ПО в 2021 году (неисключительные права)

Пример 1

Учреждением приобретено программное обеспечение сроком полезного использования 10 мес. (февраль – ноябрь 2021 года) (срок действия в рамках текущего года)

Д 24х 040120226, 24х 0109хх226 К 24х 03022673х – по стоимости приобретения

Обслуживание (обновление) программного обеспечения

Д 24х 040120226, 24х 0109хх226 К 24х 03022673х

Приобретение ПО в 2021 году (неисключительные права)

Пример 2

Учреждением приобретено программное обеспечение сроком полезного использования 10 мес. (сентябрь 2021 – июнь 2022 года) (срок действия в рамках двух финансовых периодов)

Д 24х 040150226 К 24х 03022673х – по стоимости приобретения

Ежемесячно списываем расходы будущих периодов

Д 24х 040120226, 24х 0109хх226 К 24х 040150226

Приобретение ПО в 2021 году (неисключительные права)

Пример 3

Учреждением приобретено программное обеспечение сроком полезного использования 24 мес. (февраль 2021 – январь 2023 года) (срок действия в более 12 мес.)

Д 000 01116|352 К 24х 03022673х – по стоимости приобретения

Ежемесячно начисляем амортизацию

Д 24х(000) 040120226, 24х (000) 0109хх226 К 000 01046|452

По окончании срока действия ПО

Д 000 01046|452 К 000 01116|452

Функции комиссии по поступлению и выбытию активов

1. Определяет первоначальную стоимость НМА
2. Устанавливает срок полезного использования
3. Ежегодно рассматривает НМА с неопределенным СПИ на предмет реклассификации
4. Принимает решение о признании НМА не активом и переносе на забалансовый счет 02
5. Об определении справедливой стоимости НМА