

**Федеральный стандарт
бухгалтерского учета государственных финансов**

Нематериальные активы

(от 15.11.2019 № 181н)

Нематериальный актив - объект нефинансовых активов

- для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения
- **свыше 12 месяцев**
- не имеющий материально-вещественной формы
- возможностью идентификации (выделения, отделения) от другого имущества

Возникают исключительные права и права в соответствии с лицензионными договорами (неисключительные права) либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив

Стандарт не применяется в отношении

- *финансовых активов, финансовых вложений*
- *НИР, ОКР не давших положительного результата*
- *НИР, ОКР не законченных и не оформленных* в соответствии с условиями договоров (контрактов)
- *материальных носителей (вещей)*, в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации
- *прав использования официальными символами, наименованиями и отличительными знаками*
- *прав пользования активом, возникающим по договорам аренды*
- *расходов на создание НМА, предназначенных для отчуждения*
- *результатов интеллектуальной деятельности, приобретенных для последующего отчуждения (продажи)*

Изменения в Инструкции

КОСГУ 320 (420)

Аналитика
применяется с
2021 года

| | |
|--|--------------|
| Нематериальные активы - иное движимое имущество учреждения | 0 102 30 000 |
| Научные исследования (научно-исследовательские разработки) - иное движимое имущество учреждения | 0 102 3N 000 |
| Опытно-конструкторские и технологические разработки научных исследований- иное движимое имущество учреждения | 0 102 3R 000 |
| Программные обеспечения и базы данных- иное движимое имущество учреждения | 0 102 3I 000 |
| Иные объекты интеллектуальной собственности- иное движимое имущество учреждения | 0 102 3D 000 |

КОСГУ 320 (420)С 2021
года

5

| | |
|--|--------------|
| Вложения нематериальными активы – иное движимое имущество учреждения | 0 106 30 000 |
| Вложения в научные исследования (научно-исследовательские разработки) - иное движимое имущество учреждения | 0 106 3N 000 |
| Вложения в опытно-конструкторские и технологические разработки - иное движимое имущество учреждения | 0 106 3R 000 |
| Вложения в программные обеспечения и базы данных – иное движимое имущество учреждения | 0 106 3I 000 |
| Вложения в иные объекты интеллектуальной собственности - иное движимое имущество учреждения | 0 106 3D 000 |

Счет 11160 «Права пользования нематериальными активами»

На данном счете осуществляется учет *неисключительных прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности* (прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на результаты интеллектуальной деятельности), признаваемые в составе нефинансовых активов в соответствии с положениями федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы»

**КОСГУ 352, 452
353, 453**

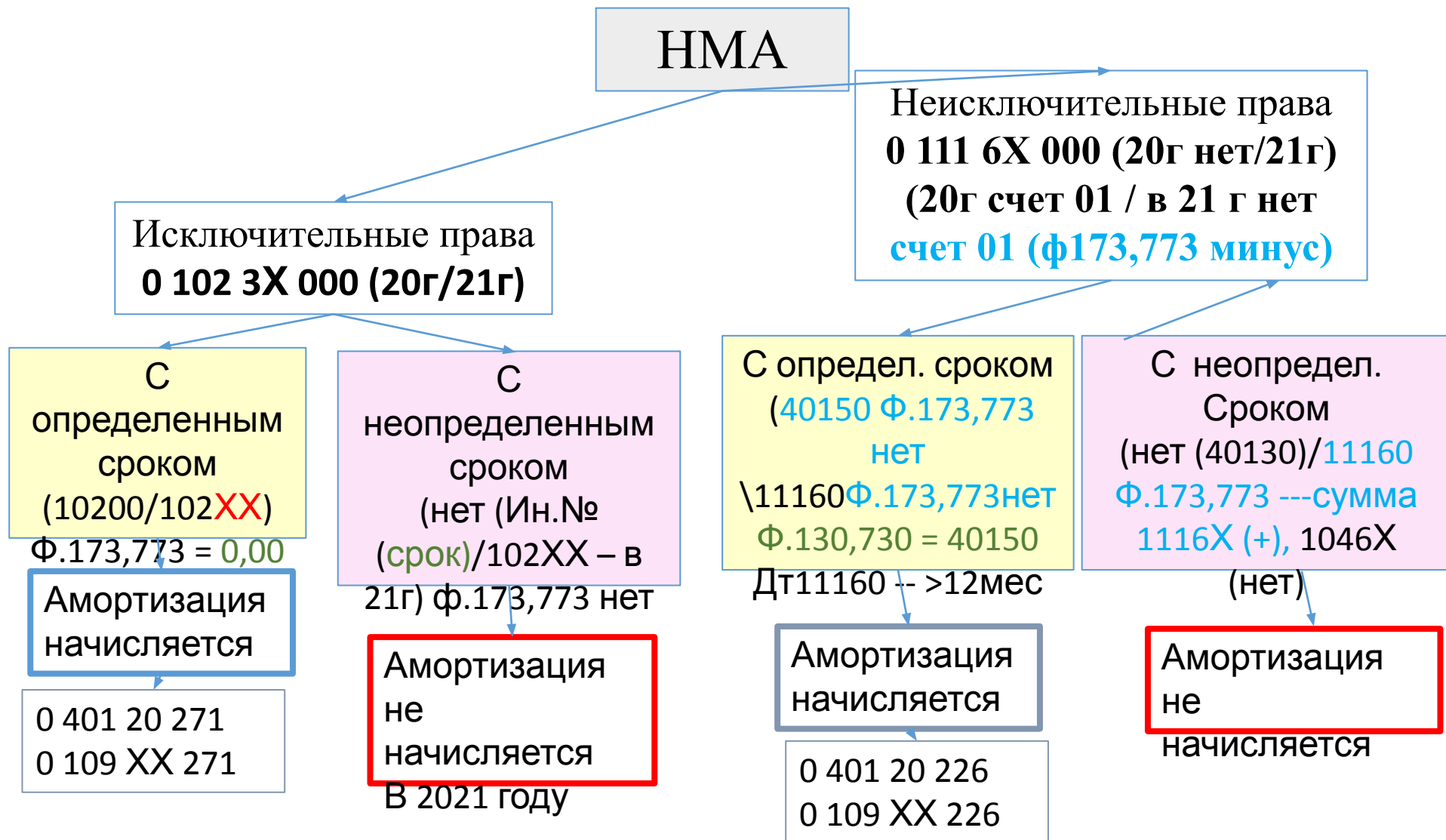
| | С 2021 года |
|--|----------------|
| Права пользования нематериальными активами | 0 111 60 000 |
| Права пользования научными исследованиями (научно-исследовательскими разработками) | 0 111 6N 000 |
| Права пользования опытно-конструкторскими и технологическими разработками | 0 111 6R 000 |
| Права пользования программным обеспечением и базами данных | 0 111 6I 000 |
| Права пользования иными объектами интеллектуальной собственности | 0 111 6D 000 |

Счет 10660 «Вложения в права пользования нематериальными активами»

Счет предназначен для обобщения учреждениями информации по учету на соответствующих счетах аналитического учета счета операций *по приобретению (созданию) неисключительных прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности* (прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на результаты интеллектуальной деятельности) в сумме фактически произведенных затрат, формирующих первоначальную (балансовую) стоимость объекта

С 2021

| | года |
|---|--------------|
| Вложения в права пользования нематериальными активами | 0 106 60 000 |
| Вложения в права пользования научными исследованиями (научно-исследовательскими разработками) | 0 106 6N 000 |
| Вложения в права пользования опытно-конструкторскими и технологическими разработками | 0 106 6R 000 |
| Вложения в права пользования программным обеспечением и базами данных | 0 106 6I 000 |
| Вложения в права пользования иными объектами интеллектуальной собственности | 0 106 6D 000 |



В случае если по результатам НИР не получены положительные результаты научно-исследовательской деятельности в виде РИД (полученный результат не признан активом расходы признаются расходами текущего финансового года

Дт 0 401 10 172 и Кт 0 106 3N 420

Амортизация не начисляется до момента реклассификации НМА с неопределенным сроком в подгруппу объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования

(Дт 0 111 6X 352 Кт 0 111 6X 353)

Реклассификация объектов нематериальных активов из подгруппы «Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования» в подгруппу «Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования» отражается перспективно как изменение оценочных значений в соответствии с положениями СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»

Изменения в Инструкции

Начисление амортизации на объекты учета права пользования нематериальными активами (неисключительными правами) отражается

**Дт 040120226 и Кт 010460000
Дт 010900000**

Прекращение права пользования нематериальными активами (неисключительными правами) (при полном завершении договора) отражается

Дт 010460000 и Кт 011160000

в сумме балансовой стоимости права пользования нематериальными активами (неисключительными правами)

Прекращение права пользования нематериальными активами (неисключительными правами) при досрочном прекращении договора, в соответствии с которым были приняты на учет объекты учета права пользования нематериальными активами, отражается

Дт 0 104 60 000 Кт 0 111 60 000

в сумме накопленной амортизации права пользования нематериальными активами

Принятие к учету прав пользования НМА (неисключительными правами) при их приобретении отражается

Дт 0 111 60 000 (01116N352, 01116N353, 01116R352, 01116R353, 01116I352, 01116I353, 01116D352, 01116D353)

Кт 0 106 60 000 (01066N352 (353), 01066R352 (353), 01066I352 (353), 01066D352 (353))

Кт 0 302 26 730

Приобретение прав пользования НМА по лицензионному договору ПП

1. Принятие к учету прав пользования НМА с определенным сроком полезного использования при их приобретении

Дт 0 111 6I 352 Кт 0 302 26 730

Начисление амортизации

Дт 0 109 ХХ 226 Кт 0 104 6I 452

Дт 0 401 20 226

2. Принятие обязательства по оплате услуг с ежемесячным обновлением базы данных

Дт 0 109 ХХ 000 Кт 0 302 26 730

Дт 0 401 20 226

| | С 2021 года |
|---|----------------|
| Амортизация прав пользования нематериальными активами | 0 104 60 000 |
| Амортизация прав пользования научными исследованиями (научно-исследовательскими разработками) | 0 104 6N 452 |
| Амортизация прав пользования опытно-конструкторскими и технологическими разработками | 0 104 6R 452 |
| Амортизация прав пользования программным обеспечением и базами данных | 0 104 6I 452 |
| Амортизация прав пользования иными объектами интеллектуальной собственности | 0 104 6D 452 |

При прекращении прав пользования нематериальными активами балансовая стоимость принятого на учет права пользования нематериальными активами уменьшается на сумму накопленной амортизации и обесценения за период пользования правами пользования нематериальными активами и отражается

Дт 010460000 (01046N452 01046R452, 01046I452, 01046D452)

**Дт 011460000 (01146N452, 01146N453, 01146R452,
01146R453, 01146I452, 01146I453, 01146D452, 01146D453)**

**Кт 011160000 (01116N452, 01116N453, 01116R452,
01116R453, 01116I452, 01116I453, 01116D452, 01116D453)**

Счет 11460 «Обесценение прав пользования нематериальными активами»

КОСГУ 452, 453

С 2021

года

| | |
|---|--------------|
| Обесценение прав пользования нематериальными активами | 0 114 60 000 |
| Обесценение прав пользования научными исследованиями (научно-исследовательскими разработками) | 0 114 6N 000 |
| Обесценение прав пользования опытно-конструкторскими и технологическими разработками научных исследований | 0 114 6R 000 |
| Обесценение прав пользования программным обеспечением и базами данных | 0 114 6I 000 |
| Обесценение прав пользования иными объектами интеллектуальной собственности | 0 114 6D 000 |