

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для
организаций государственного сектора
«Нематериальные активы» приказ Минфина России от
15.11.2019 г. № 181н, методические рекомендации
письма Минфина России от 30.11.2020
02-07-07/104384 и от 02.04.2021 № 02-07-07/25218

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» приказ Минфин России № 181н от 15.11.2019г.

Стандарт применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учёта государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2021 года, составлении бюджетной отчетности и бухгалтерской отчетности госучреждений начиная с отчетности 2021 года.

Положения Стандарта устанавливают единые требования к бухгалтерскому учету активов, классифицируемых как НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ. При этом, положения Стандарта распространяются на нематериальные активы с исключительным правом собственности, так и с неисключительным правом.

Нематериальный актив - объект нефинансовых активов, предназначенный для: 1) неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения 2) свыше 12 месяцев, 3) не имеющий материально-вещественной формы, 4) с возможностью идентификации (выделения, отделения) от другого имущества в отношении которого у субъекта учета при приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами(неисключительные права), иными документами, подтверждающими существование права на такой актив.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» приказ Минфин России № 181н от 15.11.2019г.

Стандарт не применяется в отношении:

- финансовых активов и обязательств;*
- не давших положительного результата НИР и НИИОКР;*
- не заключенных и не оформленных в соответствии с условиями договоров (государственных (муниципальных) контрактов) результатов НИР и НИИОКР;*
- материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации; (п.57 Инструкции № 157н)*
- прав использования официальных символов, наименований, отличительных знаков;*
- прав пользования активом, возникающим по договорам аренды;*
- расходов на создание нематериальных активов, предназначенных для отчуждения;*
- расходов на проведение НИР, НИИОКР и технологических разработок, производимых субъектом учета при выполнении им договоров по оказанию услуг, выполнению работ в рамках приносящей доход деятельности (государственного (муниципального) задания);*

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» приказ Минфин России № 181н от 15.11.2019г.

- результатов интеллектуальной деятельности, приобретенных для последующего отчуждения;*
- созданных силами субъекта учета товарных знаков и знаков обслуживания, выходных данных и (или) связанных с ними торговых наименований, формул, рецептов и экспертных знаний и иных объектов аналогичного характера, а также внутренне созданной деловой репутации. Расходы на их создание признаются в качестве расходов текущего периода по мере их возникновения.*

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» приказ Минфин России № 181н от 15.11.2019г.

Стандарт устанавливает понятие «Группа нематериальных активов» - совокупность объектов бухгалтерского учета, классифицируемых как нематериальные активы, сходных по своим характеристикам и способам использования, информация по которым раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обобщенным показателем и в соответствии с положениями п.67 Инструкции № 157н по видам имущества, соответствующим подразделам классификации, установленным ОКОФ.

Для групп нематериальных активов стандартом установлено деление на две подгруппы:

а) нематериальный актив с определенным сроком полезного использования – объект нематериальных активов, в отношении которого срок полезного использования 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.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» приказ Минфин России № 181н от 15.11.2019г.

Начиная с 1 января 2021 года нематериальные активы учитывают

Исключительные права на счете
0 102XX 000

С определенным
сроком ПИ

Начисляется
амортизация
ДТ 0 40120 271
КТ 0 104XX 421
и обесценение
ДТ 0 40120 274
КТ 0 114XX 422

С неопределенным
сроком ПИ

Не начисляется
амортизация,
подлежат
обесценению
ДТ 0 40120 274
КТ 0 114XX 423

Неисключительные права на счете
0 1116X 000

С определенным
сроком ПИ

Начисляется
амортизация
ДТ 0 40120 226
КТ 0 104XX 352
и обесценение
ДТ 0 40120 226
КТ 0 114XX 352

С неопределенным
сроком ПИ

Не начисляется
амортизация,
подлежат
и обесценению
ДТ 0 40120 226
КТ 0 114XX 353

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» приказ Минфин России № 181н от 15.11.2019г.

ГРУППЫ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВ

В соответствии с положениями Инструкции по бухгалтерскому учету № 157н (в редакции приказа от 30.09.2020 № 198н) объекты нематериальных активов (исключительное право) учитываются на счете 0 102XX 000, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического учета, согласно пункту 37 настоящей инструкции (20,30,90) и аналитический код вида синтетического счета объекта учета по следующим группам учета:

- **Н «Научные исследования (научно-исследовательские разработки)»;**
- **Р «Опытно-конструкторские и технологические разработки»;**
- **І «Программное обеспечение и базы данных»;**
- **Д «Иные объекты интеллектуальной собственности».**

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» приказ Минфин России № 181н от 15.11.2019г.

ПРИЗНАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНОГО АКТИВА В УЧЕТЕ

Группы сформированы в соответствии с кодами ОКОФ :

0102XN000 «Научные исследования (научно-исследовательские разработки)»

- счет используется при отражении исключительных прав на научные исследования и разработки (аналог группы объектов учета представлен группой ОКОФ ОК 013-2014 (2008));

■ ***0102XR000 «Опытно-конструкторские и технологические разработки»***

- счет используется при отражении исключительных прав на научные исследования и разработки (аналог группы объектов учета представлен группой 710.00.00.00 «Научные исследования разработки» ОКОФ ОК 013-2014 (2008));

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» приказ Минфин России № 181н от 15.11.2019г.

ПРИЗНАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНОГО АКТИВА В УЧЕТЕ

■ ***0102XI000 «Программное обеспечение и базы данных»***

- счет используется при отражении исключительных прав на программное обеспечение и базы данных (аналог группы объектов учета представлен группой 730.00.00.00 «Программное обеспечение и базы данных» ОКОФ ОК 013-2014 (2008));

- ***0102XD000 «Иные объекты интеллектуальной собственности»*** - счет используется при отражении исключительных прав на другие объекты интеллектуальной собственности (аналог группы учета представлен группой 790.00.00.00 «Другие объекты интеллектуальной собственности» ОК РФ, но могут быть использованы и другие в зависимости от актива). ***(790.00.90.01 Сообщения в эфир или по кабелю радио- или телепередач (вещание организаций эфирного или кабельного вещания).***

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» приказ Минфин России № 181н от 15.11.2019г.

ПРИЗНАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНОГО АКТИВА В УЧЕТЕ

- **ОБРАЩАЕМ ВНИМАНИЕ!!!** Согласно ст. 23, 24 Федерального закона от 07.07.2003 № 126-ФЗ «**О связи**» – для пользователей радиочастотным спектром устанавливаются разовая плата и ежегодная плата за его использование. Право на использование радиочастотного спектра представляется посредством выделения полос радиочастот или каналов. Выделение полос радиочастот осуществляется на десять лет или на меньший заявленный срок. *(Нематериальный актив с определенным сроком полезного использования.)* Объем передачи прав обычно ограничен лицензионным договором *(неисключительные права)*.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» приказ Минфин России № 181н от 15.11.2019г.

ПРИЗНАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНОГО АКТИВА В УЧЕТЕ

- ***Товарные знаки!!!*** Лицу, на имя которого зарегистрирован товарный знак (правообладателю), принадлежит исключительное право использования товарного знака (статья 1484 ГК РФ).

С учетом изложенного, затраты на регистрацию исключительного права на товарный знак, в сумме расходов на регистрационных пошлин, формируют стоимость объекта нефинансовых активов, подлежащего признанию в бухгалтерском учете в составе группы нематериальных активов (***ОКОФ 790.00.90.03 «Товарные знаки и знаки обслуживания»***), на основании правоустанавливающего документа в виде свидетельства на товарный знак.

Исключительные права на товарные знаки, отраженные в отчетности за 2020 год на 01.01.2021 на счете 0 10200 000 «Нематериальные активы», учитываются в порядке, применяемом до вступления в силу СГС «Нематериальные активы» (до 01.01.2021), с учетом положений по начислению амортизации только в части тех объектов, по которым сроки полезного использования определены. (Письмо Минфина России от 02.04.2021 № 02-07-07/25218).

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» приказ Минфин России № 181н от 15.11.2019г.

ПРИЗНАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНОГО АКТИВА В УЧЕТЕ

- **ОБРАЩАЕМ ВНИМАНИЕ!!!** Согласно п. 13 ст. 2 Федерального закона от 27.07.2006 № 149-ФЗ **сайт в сети "Интернет"** – это совокупность программ для электронных вычислительных машин и иной информации, содержащейся в информационной системе. Доступ к системе обеспечивается посредством информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" по доменным именам и (или) по сетевым адресам, позволяющим идентифицировать сайты в сети "Интернет".
- В соответствии со ст. 1225 ГК РФ, ***программы для ЭВМ являются результатами интеллектуальной деятельности, которым предоставляется правовая охрана, т.е. интеллектуальной собственностью.*** Следовательно, интернет-сайт является интеллектуальной собственностью. При этом учреждению принадлежат на него ***исключительные либо неисключительные права.*** От того, кому принадлежат исключительные права на сайт, зависит и порядок его отражения в учете учреждения.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» приказ Минфин России № 181н от 15.11.2019г.

ОБРАЩАЕМ ВНИМАНИЕ!!! Для организации электронного документооборота организации в большинстве случаев необходимо приобрести программные и аппаратные средства (сертификат ЭЦП, электронный идентификатор, лицензия ПО - средство криптографической защиты информации (далее - СКЗИ)). Изготовление сертификатов ключей подписей, создание ключей ЭЦП, а также предоставление участникам процесса иных услуг отнесены к деятельности так называемых "удостоверяющих центров" (п. 1 ст. 13 от 06.04.2011 N 63-ФЗ "Об электронной подписи").

Изготовление сертификатов ключей, создание электронного идентификатора (USB-ключа) являются услугами. Следовательно, сама электронная подпись, как и сертификаты ключей подписей, не может быть отнесена к материальным активам организации, приобретенным по договору с удостоверяющим центром. Кроме того, плата за право использования СКЗИ (программного продукта) по лицензионному договору не может быть отнесено к нематериальным активам, поскольку исключительные права на это ПО не переходит к лицензиату.

- Оплата услуг по созданию сертификатов ключей подписи производится по подстатье 226 Оплата услуг по созданию сертификатов ключей подписи производится по подстатье 226 КОСГУ "Прочие работы, услуги" (п. 10.2.6 Оплата услуг по созданию сертификатов ключей подписи производится по подстатье 226 КОСГУ "Прочие работы, услуги" (п. 10.2.6 Порядка N 209н). Расходы на получение сертификата ключа в соответствии с п. 160 Оплата услуг по созданию сертификатов ключей подписи

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» приказ Минфин России № 181н от 15.11.2019г.

ПРИЗНАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНОГО АКТИВА В УЧЕТЕ

Объект нематериальных активов подлежит признанию в бухгалтерском учете при условии, что субъектом учета прогнозируется получение экономических выгод или полезного потенциала от его использования и первоначальную стоимость такого объекта можно надежно оценить.

Объект нематериальных активов признается в бухгалтерском учете субъектом учета, который фактически использует (вправе использовать) актив, как закрепленный за ним собственником (учредителем), так и полученным в ходе финансово-хозяйственной деятельности.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

При этом, инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на результаты интеллектуальной деятельности согласно патенту, свидетельству и (или) возникающих из договора (контракта), иного правоустанавливающего документа, подтверждающего создание, приобретение прав интеллектуальной деятельности. (п.58 Инструкции №157н)

Объекты нематериальных активов принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» приказ Минфин России № 181н от 15.11.2019г.

ПРИЗНАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНОГО АКТИВА В УЧЕТЕ

Формирование первоначальной стоимости объекта нематериальных активов отражается на счетах:

0 10620 000 «Вложения в нефинансовые активы – особо ценное движимое имущество»

*0 10630 000 "Вложения в нефинансовые активы - иное движимое имущество»
В разрезе аналитических кодов введенных п.1.11 Приказа Минфина от 28.10.2020 № 246н и пп.1.19, 1.20 Приказа Минфина от 30.10.2020 №253н:*

1 0 6	0	N		Вложения в научные исследования (научно-исследовательские разработки)
1 0 6	0	R		Вложения в опытно-конструкторские и технологические разработки
1 0 6	0	I		Вложение в программное обеспечение и базы данных
1 0 6	0	D		Вложение в иные объекты интеллектуальной собственности

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» приказ Минфин России № 181н от 15.11.2019г.

ПРИЗНАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНОГО АКТИВА В УЧЕТЕ

Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов приобретенных в результате обменных операций определяется в размере фактически произведенных затрат, которые включают:

- цену приобретения в соответствии с договором об отчуждении (приобретении) права на результаты интеллектуальной деятельности;***
- сумму любых фактических затрат, связанных с приобретением: регистрационные сборы, госпошлины; суммы вознаграждений посреднической организации; затраты на информационные и консультационные услуги; иные затраты связанные с приобретением и подготовкой нематериального актива к использованию.***

Признание затрат в составе вложений (счет 0 10600 000) прекращается при подтверждении комиссией субъекта учета по поступлению и выбытию активов о готовности объекта для использования по назначению.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» приказ Минфин России № 181н от 15.11.2019г.

В случае получения положительных результатов научно-исследовательской деятельности (деятельности, направленной на получение новых знаний; поиск альтернатив процессам, системам, услугам, материалам, устройствам, продуктам; поиск областей применения результатов исследований) в виде РИД, способного при его использовании экономические выгоды и (или) полезный потенциал (полезный результат признан активом в соответствии с критериями признания активов согласно СГС «Концептуальные основы») в бухгалтерском учете признается объект в сумме затрат на его создание

ДТ 0 1022N 320 КТ 0 1062N 320 - в части особо ценного движимого имущества

ДТ 0 1023N 320 КТ 0 1063N 320 – в части иного движимого имущества

В случае если по результатам научно-исследовательских работ не получены положительные результаты в виде РИД, то произведенные расходы признаются расходами текущего финансового года

ДТ 040110172 «Доходы от операций с активами»

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» приказ Минфин России № 181н от 15.11.2019г.

Примерами ОКР и технологических разработок являются:

- проектирование, конструирование и тестирование опытных образцов и моделей перед началом производства или использования;*
- проектирование инструментов, приспособлений, шаблонов, форм и штампов с использованием новых технологий;*
- проектирование, строительство и эксплуатация опытной установки, масштаб которой не является экономически целесообразным;*
- проектирование, конструирование и тестирование выбранных альтернативных решений новых или усовершенствованных материалов, устройств, продуктов, систем, услуг;*
- проектирование, тестирование программного обеспечения и сервисов.*

В случае если стадия ОКР является следующим неотъемлемым этапом в процессе создания актива, то расходы на его создание аккумулируются на счете:

- ДТ 0 1022R 320 КТ 0 1062R 320 - в части особо ценного движимого имущества*
- ДТ 0 1023R 320 КТ 0 1063R 320 – в части иного движимого имущества*

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» приказ Минфин России № 181н от 15.11.2019г.

ПРИЗНАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНОГО АКТИВА В УЧЕТЕ

Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный номер. (п.59 Инструкция № 157н)

При этом в качестве одного инвентарного объекта нематериальных активов признаются объекты, включающие несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, иные аналогичные объекты).

В соответствии с п.68 Инструкции № 157н, аналитический учет объектов нематериальных активов ведется в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов. Аналитический учет нематериальных активов ведется в разрезе объектов учета нематериальных активов по инвентарным номерам и ответственным лицам.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» приказ Минфин России № 181н от 15.11.2019г.

ПРИЗНАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНОГО АКТИВА В УЧЕТЕ

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов приобретенного в результате обменной операции в обмен на иные активы (за исключением денежных средств) и в результате необменной операции, является его справедливая стоимость.

В случае, если обменная операция не носит коммерческий характер, или справедливую стоимость ни полученного актива, ни переданного актива невозможно надежно оценить, оценка первоначальной стоимости, производится на основании остаточной стоимости переданного взамен актива.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов приобретаемого в результате необменной операции, является его справедливая стоимость на дату приобретения, либо стоимость отраженная в передаточных документах. Если передаточные документы не содержат информации о его стоимости, то первоначальной стоимостью признается текущая оценочная стоимость.

Текущая справедливая стоимость определяется методом рыночных цен на основании данных о сделках с аналогичными активами, а если невозможно, то экспертным путем.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» приказ Минфин России № 181н от 15.11.2019г.

ПРИЗНАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНОГО АКТИВА В УЧЕТЕ

В целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета до получения экспертного заключения текущая оценочная стоимость признается в условной оценке, равной одному рублю.

После получения данных об оценке, комиссией по поступлению и выбытию активов осуществляется пересмотр балансовой стоимости такого объекта. В учете результат от оценки нефинансовых активов до справедливой стоимости отражается записью:

ДТ 0 102ХХ320 КТ 0 40110 176 «Доходы текущего года от оценки активов и обязательств»

- 9.7.6. На подстатью 176 "Доходы от оценки активов и обязательств" КОСГУ относятся операции, отражающие финансовый результат от оценки финансовых, в том числе валютных монетарных активов и обязательств, и нефинансовых активов и обязательств(Приказ 209н).***
- 9.7.1. На подстатью 171 "Курсовые разницы" КОСГУ относятся операции, отражающие финансовый результат в виде положительной либо отрицательной курсовой разницы от переоценок средств в иностранной валюте, операций с иностранной валютой, операций РЕПО.***

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» приказ Минфин России № 181н от 15.11.2019г.

ПРИЗНАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНОГО АКТИВА В УЧЕТЕ

Объекты нематериальных активов, полученные от собственника (учредителя), иной организации бюджетной сферы подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке отраженной в передаточных документах.

В бухгалтерском учете поступление объектов нефинансовых активов от организаций отражается:

-при получении от учредителя бюджетным (автономным) учреждением особо ценного имущества

ДТ 4 1022Х 320 КТ 4 40110 195

Одновременно

ДТ 4 40110 172 КТ 4 21006 661

ДТ 0 1023Х 320 КТ 0 40110 19Х в части иного движимого имущества.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» приказ Минфин России № 181н от 15.11.2019г.

АМОРТИЗАЦИЯ ОБЪЕКТОВ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

НОВОЕ. Амортизация начисляется по объектам нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

По объектам нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется до момента их реклассификации в подгруппу объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования. (ранее 10 лет) Реклассификация отражается перспективно как изменение оценочных значений.

104	0	N		Амортизация научных исследований (научно-исследовательских разработок)
104	0	R		Амортизация опытно-конструкторских и технологических разработок
104	0	I		Амортизация программного обеспечения и баз данных
104	0	D		Амортизация иных объектов интеллектуальной собственности

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» приказ Минфин России № 181н от 15.11.2019г.

В учете операции по начислению амортизации нематериальных активов отражаются бухгалтерской записью:

ДТ 0 40120 271 КТ 0 104XX 421

- **12.2.1. На подстатью 421 "Амортизация нематериальных активов" КОСГУ относятся суммы снижения стоимости нематериальных активов в результате их амортизации. (Приказ 209н)**

При определении срока полезного использования нематериальных активов учитывают:

- *ожидаемый срок получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе;*

- *срок действия прав субъекта учета на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над объектом нематериального актива;*

- *срок действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности;*

- *срок полезного использования актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан. (п.27 Стандарта).*

При продлении срока действия патента изменяется годовая норма амортизации и сумма ежемесячной нормы, исчисленная исходя из остаточной стоимости.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» приказ Минфин России № 181н от 15.11.2019г.

АМОРТИЗАЦИЯ ОБЪЕКТОВ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

По результатам инвентаризации объектов нематериальных активов в целях составления годовой бухгалтерской отчетности срок их полезного использования, в том числе объектов с неопределенным сроком полезного использования, уточняется в случае изменения указанных в пункте 27 Стандарта факторов и (или) условий их использования.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету и прекращается с 1 числа месяца, следующего за месяцем прекращения признания объекта в учете.

Начисление амортизации не приостанавливается в случаях, когда объект не используется, либо удерживается для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы (за исключением 100% амортизации)).

Метод начисления амортизации устанавливается учетной политикой субъекта учета (Линейный, метод уменьшаемого остатка, пропорционально объему продукции, основанной на ожидаемом использовании). Внесены изменения в План счетов п.1.3 и п.1.29 Приказа Минфина от 28.10.2020 № 246н.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» приказ Минфин России № 181н от 15.11.2019г.

Для отражения в учете операций по обесценению нематериальных активов используют следующие счета:

114	0	N		Обесценение научных исследований (научно-исследовательских разработок)
114	0	R		Обесценение опытно-конструкторских и технологических разработок
114	0	I		Обесценение программного обеспечения и баз данных
114	0	D		Обесценение иных объектов интеллектуальной собственности

Обесценение объектов отражается в порядке установленном Федеральным стандартом «Обесценение активов» и оформляется бухгалтерскими записями:

ДТ 0 40120 274 КТ 0 114ХХ422 в части нематериальных активов с определенным сроком полезного использования

- 12.2.2. На подстатью 422 "Обесценение нематериальных активов с определенным сроком полезного использования" КОСГУ относятся суммы снижения стоимости нематериальных активов с определенным сроком полезного использования в связи с их обесценением. (Приказ 209н)*

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» приказ Минфин России № 181н от 15.11.2019г.

Обесценение объектов отражается в порядке установленном Федеральным стандартом «Обесценение активов» и оформляется бухгалтерскими записями:

ДТ 0 40120 274 КТ 0 114XX423 в части нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования

- 12.2.3. На подстатью 423 "Обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования" КОСГУ относятся суммы снижения стоимости нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования в связи с их обесценением. (Приказ 209н)
- Для отражения кассовых поступлений и выбытий данные подстатьи КОСГУ не применяются.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» приказ Минфин России № 181н от 15.11.2019г.

***ВЫБЫТИЕ С БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОБЪЕКТОВ
НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ***

Признание объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете прекращается в случае выбытия объекта:

- при прекращении по решению субъекта учета использования объекта для целей, предусмотренных при признании активов, и прекращения получения субъектом учета экономических выгод или полезного потенциала;

- прекращения срока действия права на результаты интеллектуальной деятельности;

- передачи по государственному договору (контракту) субъектом учета исключительного права на результат интеллектуальной деятельности;

- перехода права к другим правообладателям без договора (правопреемство и при обращении взыскания);

- моральный износ и принятие решения о списании объекта;

- прекращение использования результата конкретной НИР, ОКР или технологической разработки в деятельности, а также когда становится очевидной неполучение экономических выгод (Решение комиссии).

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» приказ Минфин России № 181н от 15.11.2019г.

ВЫБЫТИЕ С БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОБЪЕКТОВ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

В бухгалтерском учете выбытие с балансового учета отражается (с учетом начисленной амортизации и обесценения, пункт 29 приказа 157н):

- при продаже (отчуждении), вследствие недостачи (хищений), пришедших в негодность, не приносящих экономических выгод и полезного потенциала (по решению комиссии)

ДТ 0 104XX 421 КТ 0 102XX 420 - на сумму начисленной амортизации

ДТ 0 114XX 422(423) КТ 0 102XX 420 - на сумму начисленного обесценения

ДТ 0 40110 172 КТ 0 102XX 420 - на сумму остаточной стоимости;

- при безвозмездной внутриведомственной передаче, передаче между головной организацией и обособленным подразделением

ДТ 0 30404 320 КТ 0 102XX 420 - на сумму балансовой стоимости

ДТ 0 104XX 421 КТ 0 30404 320 - на сумму начисленной амортизации

ДТ 0 114XX 422(423) КТ 0 30404 320 - на сумму начисленного обесценения;

- при безвозмездной передаче внутри одного бюджета и иным организациям не бюджетной сферы

ДТ 0 40120 280 КТ 0 102XX 420 - на сумму балансовой стоимости

ДТ 0 104XX 421 КТ 0 40120 280 - на сумму начисленной амортизации

ДТ 0 114XX 422(423) КТ 0 40120 280 - на сумму начисленного обесценения;

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» приказ Минфин России № 181н от 15.11.2019г.

ВЫБЫТИЕ С БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОБЪЕКТОВ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

В бухгалтерском учете выбытие с балансового учета отражается:

- при безвозмездной передаче между бюджетами бюджетной системы РФ*
ДТ 0 40120 251 КТ 0 102ХХ 420 - на сумму балансовой стоимости
ДТ 0 104ХХ 421 КТ 0 40120 251 - на сумму начисленной амортизации
ДТ 0 114ХХ 422(423) КТ 0 40120 251 - на сумму начисленного обесценения;
- при выбытии пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и чрезвычайных ситуаций*
ДТ 0 40120 273 КТ 0 102ХХ 420 - на сумму балансовой стоимости
ДТ 0 104ХХ 421 КТ 0 40120 273 - на сумму начисленной амортизации
ДТ 0 114ХХ 422(423) КТ 0 40120 273 - на сумму начисленного обесценения;
- при вложении объектов нематериальных активов в уставный капитал организаций*
ДТ 0 2153Х 530 КТ 0 102ХХ 420 - на сумму балансовой стоимости
ДТ 0 104ХХ 421 КТ 0 2153Х 530 - на сумму начисленной амортизации
ДТ 0 114ХХ 422(423) КТ 0 2153Х 530 - на сумму начисленного обесценения.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» приказ Минфин России № 181н от 15.11.2019г.

ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ НА ОБЪЕКТЫ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Из п. 66 Инструкции № 157н исключен абзац 3:

- Нематериальные активы, полученные в пользование учреждением (лицензиатом) учитываются на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. При этом платежи учреждения (лицензиата) за предоставленное ему право использования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации), производимые в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа) согласно условиям договора, относятся на финансовый результат в составе расходов текущего финансового года (расходов будущих периодов) в порядке, установленном учреждением в рамках формирования учетной политики.
- Введены новые счета синтетического учета (пп. 37 и 151.2 Инструкции №157н):

1 1 1	6	0	Права пользования нематериальными активами	По видам нематериальных активов
1 0 6	6	0	Вложения в права пользования нематериальными активами	По видам нематериальных активов
1 0 4 1 1 4	6 6	0 0	Амортизация и обесценение прав пользования нематериальными активами	По видам нематериальных активов

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» приказ Минфин России № 181н от 15.11.2019г.

ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ НА ОБЪЕКТЫ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Аналитические коды группы синтетического учета 60 «Права пользования нематериальными активами» едины для всех введенных счетов (п.151.2. Инструкции № 157н):

- **N «Права пользования научными исследованиями (научно-исследовательскими разработками)»;**
- **R «Права пользования опытно-конструкторскими и технологическими разработками»;**
- **I «Права пользования программным обеспечением и базами данных»;**
- **D «Права пользования иными объектами интеллектуальной собственности».**

Аналитический учет прав пользования активами ведется по объектам, полученным в пользование, **правам пользования нематериальными активами**, идентификационным номерам объектов нефинансовых активов (учетным номерам, реестровым номерам, кадастровым номерам (при наличии) и по правообладателям (арендодателям) в разрезе договоров (**иных правовых оснований прав пользования нематериальными активами**), мест нахождения имущества, полученного в пользование, а также ответственных лиц. (п.151.3. Инструкции № 157н).

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» приказ Минфин России № 181н от 15.11.2019г.

ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ НА ОБЪЕКТЫ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

- Пункт 151.1. в части счета 011100 «Право пользования активами» дополнен:
На данном счете также 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 Стандарта.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» приказ Минфин России № 181н от 15.11.2019г.

ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ НА ОБЪЕКТЫ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

С 1 января 2021 года из п. 66 Инструкции № 157н исключен абзац 3:

- Нематериальные активы, полученные в пользование учреждением (лицензиатом) учитываются на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. При этом платежи учреждения (лицензиата) за предоставленное ему право использования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации), производимые в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа) согласно условиям договора, относятся на финансовый результат в составе расходов текущего финансового года (расходов будущих периодов) в порядке, установленном учреждением в рамках формирования учетной политики.
- Неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности с 1 января 2021 года отражаются на соответствующих счетах аналитического учета счета 0 11160 000 «Права пользования нематериальными активами».

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» приказ Минфин России № 181н от 15.11.2019г.

ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ НА ОБЪЕКТЫ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

В бухгалтерском учете вложения в права пользования нематериальными активами с определенным сроком полезного использования (например право пользования программным продуктом – информационно-правовой системой с определенным сроком и с ежемесячным обновлением) отражаются записью:

ДТ 0 1066I 352 (в соответствии с пунктом 11.5.2 На подстатью 352 "Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования" КОСГУ относятся операции по принятию к учету неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования (прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на результаты интеллектуальной деятельности). (Приказ № 209н в редакции Приказа №222н).

КТ соответствующих счетов аналитического учета счета 0 30226 730

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» приказ Минфин России № 181н от 15.11.2019г.

ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ НА ОБЪЕКТЫ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Обращаем внимание, в соответствии с положениями пункта 10.2.6. На подстатью 226 "Прочие работы, услуги" КОСГУ относятся расходы на приобретение неисключительных прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности (прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими права пользования на результаты интеллектуальной деятельности)

Принятие к учету по решению комиссии субъекта учета права пользования нематериальным активом:

ДТ 0 11161 352 - неисключительные права пользования на программное обеспечение, базы данных с определенным сроком полезного использования
КТ 0 10661 352 или КТ 0 30226 000 (при одном договоре)

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» приказ Минфин России № 181н от 15.11.2019г.

ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ НА ОБЪЕКТЫ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

В бухгалтерском учете начисление амортизации права пользования нематериальными активами отражается записью:

ДТ 0 40120 226 (0 109XX 226)

КТ 0 10461 452

12.5.2. На подстатью 452 "Уменьшение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования" КОСГУ относятся доходы от выбытия неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования, а также операции, связанные с начислением амортизации на объекты неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования, и суммы снижения стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования в связи с их обесценением.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» приказ Минфин России № 181н от 15.11.2019г.

ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ НА ОБЪЕКТЫ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

В бухгалтерском учете вложения в права пользования нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования отражаются записью:

- ДТ 0 1066I 353 - в соответствии с пунктом 11.5.3. На подстатью 353 "Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования" КОСГУ относятся операции по принятию к учету неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования (прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на результаты интеллектуальной деятельности) (Приказ № 209н в редакции Приказа №222н).*

КТ 0 30226 730

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» приказ Минфин России № 181н от 15.11.2019г.

ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ НА ОБЪЕКТЫ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Принятие к учету по решению комиссии субъекта учета права пользования нематериальным активом:

ДТ 0 11161 353 - неисключительные права пользования на программное обеспечение, базы данных с неопределенным сроком полезного использования

КТ 0 10661 353 или ***КТ 0 30226000*** (при одном договоре)

Амортизация на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования не начисляется, но может производиться обесценение таких объектов.

■ ***12.5.3. На подстатью 453 "Уменьшение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования" КОСГУ относятся доходы от выбытия неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования, а также суммы снижения стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования в связи с их обесценением. (Приказ № 209н)***

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» приказ Минфин России № 181н от 15.11.2019г.

**ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПРИ УЧЕТЕ ОБЪЕКТОВ
НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ ПРИМЕНЯЕМЫЕ НА 01.01.2021г.**

В соответствии с положениями Инструкции № 157н при изменении нормативной базы Министерством финансов РФ, другими уполномоченными органами, для ретроспективного перехода на новые положения применяется Журнал операций межотчетного периода (п.11). На основании журнала меняются вступительные остатки в Главной книге на 1 января нового финансового года. Учитывая изложенное предстоит перенос остатков по счетам учета нематериальных активов на вновь вводимые счета. Перенос остатков осуществляется с применением счета 0 40130 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

Формируется Бухгалтерская справка (ф.0504833) с бухгалтерскими записями:

в части самого нематериального актива

ДТ 0 40130 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»

КТ 0 10230 000 «Нематериальные активы – иное движимое имущество»

ДТ 0 1023N 000 «Научные исследования (научно-исследовательские разработки)»

КТ 0 40130 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» приказ Минфин России № 181н от 15.11.2019г.

ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ НА 01.01.2021г.

в части амортизации начисленной на 1 января 2021 года

ДТ 0 10439 000 «Амортизация нематериальных активов, иного движимого имущества»

КТ 0 40130 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»

ДТ 0 40130 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»

КТ 0 1043N 000 «Амортизация научных исследований (научно-исследовательских разработок) – иного движимого имущества»

В соответствии с разъяснениями Минфина России (ВКС 18 декабря 2020 г.

Выступление Сивец С.В.) информационные ресурсы, созданные за счет средств бюджета, подлежат учету на балансовых счетах. Подготовлены нормативные документы, в том числе акты Правительства РФ, которыми будет запрещено осуществлять расходы на информационные технологии без оформления соответствующего регистрационного права, т.е. через соответствующую государственную структуру.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» приказ Минфин России № 181н от 15.11.2019г.

Признание объектов бухгалтерского учета ранее не признававшихся в составе нематериальных активов и (или) отраженных на забалансовом учете, в соответствии с Методическими рекомендациями осуществляется операциями 2021 года.

Расходы на приобретение неисключительных прав, ранее признаваемые на счете 0 40150 226 учитываются в следующем порядке (разъяснения на ВКС 18 декабря 2020 года Сивец С.В.):

-неисключительное право пользования срок полезного использования которых на 1 января 2021 года составляет менее 12 месяцев, относятся на финансовый результат первым рабочим днем года применения СГС «Нематериальные активы». Указанные расходы не формируют стоимость объекта учета – право пользования (0 11160 000), в учете операция оформляется бухгалтерской записью

- ДТ 0 40120 226 КТ 0 40150 226

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» приказ Минфин России № 181н от 15.11.2019г.

- объекты неисключительное право пользования срок полезного использования которых на 1 января 2021 года составляет более 12 месяцев (с неопределенным сроком полезного использования) по результатам проведенной инвентаризации, оформленным решением комиссии по поступлению и выбытию активов, подлежат принятию на учет по счету 0 11160 000, по остаточной стоимости отраженной на 1 января на счете 0 40150 226. В учете операция оформляется бухгалтерскими записями:

1) ДТ 0 1066Х 352(353) КТ 0 40150 226;

2) ДТ 0 1116Х 352(353) КТ 0 1066Х 352(353)

с одновременным списанием с 01 забалансового счета.

Объекты права пользования нематериальными активами с определенным сроком полезного использования, по которым в балансе не отражен остаток по счету 0 40150 226, принимаются к учету после оформления исправительных записей и отражения на 01.01.2021 года остатка на счете 0 40150 226

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» приказ Минфин России № 181н от 15.11.2019г.

Объекты права пользования нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования, учтенные до 01.01.2021 года только на забалансовом счете 01, принимаются к учету в межотчетный период, по результатам проведенной в 2021 году инвентаризации и на основании решения Комиссии (письма Минфина России от 24.12.2020 № 02-07-07/113668) и от 02.04.2021 № 02-07-07/25218). В бухгалтерском учете операция отражается записями:

ДТ 0 1116Х 000 КТ 0 40130 000

По стоимости приобретения (справедливой) стоимости.