

***Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 г. № 181н (далее - СГС «Нематериальные активы», Стандарт).***

***Неисключительные права на нематериальные активы со сроком службы 12 месяцев и менее. Переход на новые правила.***

1. Провести инвентаризацию неисключительных прав на НМА по состоянию на 1 января 2021 года. Определить срок использования НМА (срок действия лицензии).
2. Неисключительные права со сроком службы на 1 января 2021 года 12 месяцев и менее списать с забалансового счета 01 «Имущество, полученное в пользование» (новая редакция Инструкции № 157н, абзац 3 утратил силу - Приказ Минфина России от 14.09.2020 N 198н.). Бухгалтерские проводки сформировать январем 2021 года.
3. В дальнейшем расходы на покупку неисключительных прав на НМА по краткосрочному договору (12 месяцев и менее) списывать на текущие расходы финансового года.
4. Инженерам - программистам организационно - технического отдела предоставлять в финансовый отдел департамента акт установки материальных ценностей и программного обеспечения на оборудование (акт прилагается).

***Неисключительные права со сроком службы более 12 месяцев***

1. Неисключительные права со сроком службы более 12 месяцев принять на баланс департаментам на счет 111.60 «Права пользования нематериальными активами» по справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется в размере суммы, которая числится по активу. Расходы на неисключительные права на НМА на счете 401.50 «Расходы будущих периодов» не отражать. Стоимость прав со сроком службы более 12 месяцев списывать через амортизацию – счет 104.6X «Амортизация прав пользования нематериальными активами».
2. Операции оформить бухгалтерской справкой (ф. 0504833). Переходные правила по учету неисключительных прав по применению СГС «Нематериальные активы» (письмо Минфина от 30.11.2020 № 02-07-07/104384).

Неисключительные права на нематериальные активы приобретаются департаментом на программное обеспечение, базы данных, лицензии. При принятии прав к учету, применять коды КОСГУ: 352 – для прав с определенным сроком полезного использования и КОСГУ: 353 – с неопределенным сроком. Неисключительные права пользования НМА учитывать по стоимости, которая указана в лицензионном договоре (счете). Не включать в стоимость платежи по обновлению программного обеспечения, информационных систем, баз данных по отдельным договорам (счетам). Такие расходы следует списывать на финансовый результат. Ежемесячно на права пользования НМА с определенным сроком использования следует начислять амортизацию на счете 104.6X.452. Амортизацию начислять с месяца, когда приняли право к учету, в течение всего срока использования. На права с неопределенным сроком использования амортизация не начисляется. Ограничение действует до тех пор, пока не будет установлен та-

кой срок. Срок полезного использования неисключительных прав определяет комиссия по поступлению и выбытию активов, исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над объектом;
- срока действия патента, свидетельства, других ограничений сроков по законодательству;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого планируете использовать его в деятельности или получать экономические выгоды;
- типичного жизненного цикла для актива и публичной информации о сроках службы аналогичных объектов;
- технологических, технических и других типов устаревания.

Если анализ всех факторов не позволил установить точный период, когда объект будет приносить экономические выгоды и полезный потенциал, срок признается неопределенным. Далее каждый год во время инвентаризации комиссия проверяет факторы, по которым определяет срок использования. Если обстоятельства и условия изменились, следует уточнить срок службы актива.

### ***Приобретение компьютерной программы***

При покупке компьютерной программы департамент заключает договор с правообладателем (п. 1 ст. 1233 ГК).

Право на использование компьютерной программы по лицензионному договору может быть:

- исключительным (программа по заказу учреждения);
- неисключительным (передана по простой (неисключительной) лицензии).

В работе департамента недопустимо использовать пиратские программы (п.1 ст.1229 ГК, ст.146 УК). В бухгалтерском учете компьютерную программу следует отразить в составе нематериальных активов (НМА), если одновременно выполняются следующие требования:

- учреждение неоднократно/постоянно будет использовать программу в деятельности свыше 12 месяцев;
- у учреждения есть исключительные права на программу, которые подтверждены документально;
- использование компьютерной программы может принести экономические выгоды или полезный потенциал;
- возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;
- первоначальную стоимость такого объекта можно надежно оценить.

Компьютерную программу, которую включили в состав НМА, следует учитывать на счете 102.01 «Программное обеспечение и базы данных» (группа ОКОФ 730.00.00.00 п. 67 Инструкции к Единому плану счетов № 157н). В составе НМА компьютерная программа учитывается по первоначальной стоимости, которая включает цену покупки, другие расходы по договору купли-продажи. Срок полезного использования компьютерной программы утвердить приказом руководителя департамента (ст. 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). Срок использования программы определить исходя из периода, в течение которого департамент планирует использовать ее в деятельности, получать

экономические выгоды. Также необходимо учитывать оборудование, с которым программа будет непосредственно связана. Метод начисления амортизации – линейный. Если срок полезного использования компьютерной программы не определен, амортизацию не следует начислять до тех пор, пока комиссия департамента не определит срок использования (п. 26, 30 СГС «Нематериальные активы»).

### ***Поступление и списание нематериальных активов***

Поступление: НМА (компьютерные программы) принимать к учету по первоначальной стоимости, в сумме фактических затрат (п. 23 Инструкции к Единому плану счетов № 157н). При получении безвозмездно от собственника/учредителя, других организаций бюджетной сферы - в оценке передающей стороны. Стоимость должна быть определена по передаточным документам (п. 18 СГС «Нематериальные активы»). При принятии к учету НМА, определить срок его полезного использования. Срок использования определяет комиссия по поступлению и выбытию активов. Каждому инвентарному объекту НМА присваивается уникальный инвентарный номер и открывается на него инвентарная карточка (ф. 0504031). Инвентарный номер сохраняется за НМА на весь период его учета. Номера выбывших объектов новым объектам не присваиваются.

#### Выбытие:

- департамент прекращает получать экономические выгоды/полезный потенциал от дальнейшего использования НМА;

- моральный износ;

Решение о выбытии или списании нематериальных активов принимает комиссия по поступлению и выбытию активов. На основании решения комиссии списывается балансовая стоимость нематериального актива, а также сумма его накопленной амортизации и убытка от обесценения (п.65 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пунктах 39–40 СГС «Нематериальные активы»).

### ***Амортизация нематериальных активов в бухгалтерском учете***

Метод начисления амортизации на объекты нематериальных активов – линейный: равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива. Выбранный метод начисления амортизации применяется относительно объекта нематериальных активов последовательно от периода к периоду. Но в ходе ежегодной инвентаризации, комиссия может определить, что ожидаемый способ получения будущих экономических выгод или полезного потенциала изменился. В этом случае следует изменить метод амортизации по объекту (метод - уменьшаемого остатка).