

ДЕПАРТАМЕНТ КУЛЬТУРЫ ГОРОДА МОСКВЫ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
КУЛЬТУРЫ ГОРОДА МОСКВЫ
"ЦЕНТРАЛЬНАЯ ГОРОДСКАЯ МОЛОДЕЖНАЯ БИБЛИОТЕКА
ИМ. М.А. СВЕТЛОВА "

ПРИКАЗ

11 мая 2021 г.

№ 16/ОД

**О внесении изменений в учетную политику
для целей бухгалтерского учета**

В связи с применением с 1 января 2021 года стандарта государственного сектора (СГС) "Нематериальные активы" (утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 г. № 181н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы" и методическими рекомендациями Министерства финансов Российской Федерации, **приказываю:**

1. Внести в учетную политику, утвержденную Приказом Государственного бюджетного учреждения культуры города Москвы "Центральная городская молодежная библиотека им. М.А. Светлова" (далее - ГБУК г. Москвы "ЦГМБ им. М.А. Светлова") от 31 декабря 2018 г. № 43/ОД " Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета", в раздел "Нематериальные активы" дополнение согласно приложению к настоящему приказу.

2. Довести до всех подразделений и служб учреждения соответствующие документы, необходимые для обеспечения реализации учетной политики в учреждении и организации бухгалтерского учета, документооборота, санкционирования расходов учреждения.

4. Контроль за выполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Директор

В.О.Агафонова

Дополнение в раздел "Нематериальные активы"

Согласно п. 6 Федерального стандарта "Нематериальные активы", п. 56 Инструкции № 157н к нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, в отношении которых у организации бюджетной сферы возникли:

- исключительные права;
- права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив. Объекты могут быть как приобретены учреждением, так и созданы им или по его заказу.

Для того, чтобы объект мог учитываться в составе нематериальных активов, он должен удовлетворять следующим критериям:

- предназначаться для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения;
- срок его использования должен быть больше 12 месяцев;
- не иметь материально-вещественной формы;
- иметь возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;
- приносить учреждению экономические выгоды в будущем;
- иметь полезный потенциал;
- первоначальная стоимость объекта нефинансового актива поддается надежной оценке;
- не предназначаться для последующей перепродажи;
- иметь оформленные документы, подтверждающие существование актива;
- иметь надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;
- иметь в случаях, установленных законодательством РФ, надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив *(2).

Актив является идентифицируемым, если он соответствует одному из следующих требований:

- является отделяемым, то есть может быть выделен или обособлен от организации и продан, передан (защищен лицензией), арендован или обменян отдельно или вместе с относящимся к нему договором, активом или обязательством, независимо от намерений организации;
- возникает из условий договоров (соглашений), независимо от того, является ли он отделяемым или нет.

Счет учета объекта нематериальных активов зависит от права, на котором он получен.

Право	Счет учета	Пример
Исключительное право	0 102 XN 000 "Научные исследования (научно-исследовательские разработки)"	Исключительное право на ПО — счет 0 102 XI 000;
	0 102 XR 000 "Опытно-конструкторские и технологические разработки"	Исключительное право на селекционное достижение — счет 0 102 XN 000;
	0 102 XI 000 "Программное обеспечение и базы данных"	Исключительное право на товарный знак — счет 0 102 XD 000;
	0 102 XD 000 "Иные объекты интеллектуальной собственности"	Исключительное право на изобретение — счет 0 102 XN 000
Неисключительное право	0 111 6N 000 "Права пользования научными исследованиями (научно-исследовательскими разработками)"	Неисключительное право на антивирус — счет 0 111 6I 000;
	0 111 6R 000 "Права пользования опытно-конструкторскими и технологическими разработками"	Неисключительное право на полезную модель — счет 0 111 6N 000;
	0 111 6I 000 "Права пользования программным обеспечением и базами данных"	Неисключительное право на электронный архив — счет 0 111 6I 000;
	0 111 6D 000 "Права пользования объектами интеллектуальной собственности"	Неисключительное право на литературное произведение — счет 0 111 6D 000.

Объекты нематериальных активов группируются согласно п. 37 Инструкции № 157н. То есть объекты, полученные на исключительном праве, учитываются на соответствующем счете 102 00, где X может принимать значение 2 "Особо ценное движимое имущество учреждения", 3 "Иное движимое имущество учреждения" или 9 "Имущество в концессии".

Группировка по видам имущества, обозначаемым буквами N, R, I или D, соответствует подразделам классификации, установленным ОКОФ *(3) (п. 67 Инструкции № 157н, письмо Минфина России от 17.09.2020 № 02-07-10/81813). А именно, ОКОФ предусматривает следующие группы объектов интеллектуальной собственности (код ОКОФ 700):

- научные исследования и разработки (код ОКОФ 710);
- программное обеспечение и базы данных (код ОКОФ 730);
- другие объекты интеллектуальной собственности (код ОКОФ 790).

ПОРЯДОК УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

В 2021 году детализирован сам счет 102 00. А также детализации подверглись "сопутствующие" счета:

104 00	106 00	114 00
0 104 XN 000 "Амортизация научных исследований (научно-исследовательских разработок)"	0 106 XN 000 "Вложения в научные исследования (научно-исследовательские разработки)"	0 114 XN 000 "Обесценение научных исследований (научно-исследовательских разработок)"
0 104 XR 000 "Амортизация опытно-конструкторских и технологических разработок"	0 106 XR 000 "Вложения в опытно-конструкторские и технологические разработки"	0 114 XR 000 "Обесценение опытно-конструкторских и технологических разработок"
0 104 XI 000 "Амортизация программного обеспечения и баз данных"	0 106 XI 000 "Вложения в программное обеспечение и базы данных"	0 114 XI 000 "Обесценение программного обеспечения и баз данных"
0 104 XD 000 "Амортизация иных объектов интеллектуальной собственности"	0 106 XD 000 "Вложения в иные объекты интеллектуальной собственности"	0 114 XD 000 "Обесценение иных объектов интеллектуальной собственности"

То есть с 2021 года отражение операций с исключительными правами осуществляется в привычном порядке, но с детализацией счетов по видам нематериальных активов.

Учет неисключительных прав

С 2021 года неисключительные права учитываются на соответствующем счете 111 60 и больше не отражаются на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование".

Для отражения расходов по приобретению неисключительных прав больше не применяется счет 401 50 "Расходы будущих периодов".

Так как объекты, в отношении которых организация бюджетной сферы обладает неисключительными правами, теперь относятся к нематериальным активам, то и порядок их учета чем-то напоминает учет нефинансовых активов: они учитываются на балансе (на счете 111 60), амортизируются (с применением соответствующего счета 104 60 "Амортизация прав пользования нематериальными активами"), вложения в них при необходимости формируются на соответствующем счете 106 60 "Вложения в права пользования нематериальными активами".

Учет прав пользования нематериальными активами

1. Если срок использования объекта, в отношении которого у организации бюджетной сферы возникло неисключительное право, составляет 12 месяцев или менее, он не отражается в составе нематериальных активов. А расходы списываются на затраты текущего года (в дебет счетов 0 401 20 226 или 0 109 XX 226).

2. Амортизация начисляется по объектам нематериальных активов с определенным сроком полезного использования. Если срок полезного использования не определен, то амортизация не начисляется до момента реклассификации объекта в подгруппу объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования (п. 26 Федерального стандарта "Нематериальные активы").

Согласно п. 6 Федерального стандарта "Нематериальные активы" нематериальный актив с определенным сроком полезного использования — это объект, в отношении которого может быть определен и документально подтвержден срок полезного использования. Если же в отношении объекта срок полезного использования не может быть определен и документально подтвержден, то можно говорить о нематериальном активе с неопределенным сроком полезного использования.

В соответствии с Методическими рекомендациями срок полезной службы считается неопределенным, если анализ всех значимых факторов указывает на отсутствие предвидимого предела у периода, в течение которого от данного актива ожидается поступление экономических выгод (полезного потенциала).

3. Согласно положениям Инструкций №№ 162н, 174н, 183н начисление амортизации на объекты учета права пользования нематериальными активами (неисключительными правами) отражается

по дебету счетов 0 401 20 226 "Расходы по прочим работам, услугам", 0 109 00 226 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг".

4. Начисленная в размере 100% стоимости амортизация на объекты, которые пригодны для дальнейшей эксплуатации (использования), не может служить основанием для принятия решения об их списании по причине полной амортизации и (или) нулевой остаточной стоимости (п. 39 Федерального стандарта "Нематериальные активы").

5. Согласно Порядку № 209н права пользования нематериальными активами (неисключительные права) отражаются с применением следующих подстатей КОСГУ:

- для неисключительных прав с неопределенным сроком полезного использования - подстатьи 352 "Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования" КОСГУ; 452 "Уменьшение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования" КОСГУ;
- для неисключительных прав с определенным сроком полезного использования - подстатьи 353 "Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования" КОСГУ; 453 "Уменьшение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования" КОСГУ.

Данные коды отражаются в 24-26 разрядах номеров счетов 111 60, 104 60, 106 60, 114 60.

Одновременно с этим кассовые расходы на приобретение неисключительных прав пользования относятся на подстатью 226 "Прочие работы, услуги" КОСГУ.
