

ОБЗОР ПОЛОЖЕНИЙ ФЕДЕРАЛЬНОГО СТАНДАРТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ГОСУДАРСТВЕННЫХ ФИНАНСОВ «НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»

Начальник отдела учета и отчетности по
исполнению бюджета
СИДОРОВ ГЕОРГИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
ПРИКАЗ**

от 15.11.2019 N 181н

**"Об утверждении федерального
стандарта бухгалтерского учета
государственных финансов
"Нематериальные активы"**

Стандарт начнет работать с 1 января 2021

Будет применяться при отражении
в учете нематериальных активов
(далее - НМА), а также при
раскрытии в бухгалтерской
отчетности информации о них.

Что относить к НМА

НМА - это объект нефинансовых активов, предназначенный для неоднократного или постоянного использования в деятельности учреждения более 12 месяцев, не имеющий материально-вещественной формы, позволяющий отделить его от другого имущества (идентифицировать, выделить), в отношении которого у учреждения возникли исключительные права, права по лицензионным договорам либо иным документам, подтверждающим существование права на такой актив.

Активы делят на две подгруппы

с определенным сроком
полезного использования

с неопределенным сроком
полезного использования



Стандарт не используется в отношении определенных объектов учета (например, финансовых активов и вложений, результатов интеллектуальной деятельности, приобретенных для перепродажи, прав пользования активом, возникающих по договорам аренды).

Первое применение стандарта

НМА, которые ранее не признавались, а отражались за балансом, признаются по справедливой стоимости. Она будет балансовой стоимостью.

Финансовый результат от признания НМА, ранее не признававшихся в учете и отчетности, учитывают в качестве корректировки начального сальдо финансового результата прошлых отчетных периодов в том периоде, в котором объекты признаны впервые. Результаты этой корректировки однократно раскрывают в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При первоначальном признании НМА также признают любые накопленные убытки от обесценения, связанные с этими объектами. Сравнительную информацию по НМА за годы, предшествовавшие первому применению стандарта, не пересчитывают.

Объект учитывают в составе группы НМА при условии, что:

- прогнозируется получить экономическую выгоду или полезный потенциал от использования объекта;
- можно надежно оценить первоначальную стоимость объекта.

НМА должен стоять на учете у того учреждения, которое фактически использует (вправе использовать) такой объект. Не имеет значения, был ли актив закреплен собственником (учредителем) или получен в ходе финансово-хозяйственной деятельности.

Актив культурного наследия отражается в учете, только если есть возможность получить от него экономические выгоды или полезный потенциал либо его полезный потенциал не ограничивается его культурной ценностью. В других случаях активы культурного наследия в бухучете не отражаются. Информацию о них надо раскрыть в годовой отчетности.

Объект НМА учитывают по первоначальной стоимости. Определяют ее в зависимости от типа операции, по которой актив приобретался: обменная или необменная.

При обменной операции первоначальную стоимость определяют как сумму фактически произведенных затрат с учетом предъявленного НДС (за исключением случаев, когда объект будет использоваться в облагаемой НДС деятельности).

В затраты включают:

- цену приобретения с таможенными пошлинами и невозмещаемый НДС за вычетом скидок (вычетов, премий, льгот);**
- любые фактические затраты, связанные с приобретением актива (например, регистрационные сборы, госпошлины, затраты по подготовке к использованию).**

При этом, как только комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов подтвердит, что актив готов к использованию по назначению, все последующие затраты нужно будет относить не на стоимость объекта, а на текущие расходы.

В первоначальную стоимость не включают:

- **общехозяйственные, общие административные и прочие общие накладные расходы, кроме тех, которые могут быть отнесены напрямую на подготовку определенного объекта НМА к использованию;**
- **операционные убытки, понесенные во время формирования спроса на продукцию, выпущенную при помощи данного актива;**
- **затраты на внедрение новых продуктов или услуг;**
- **затраты на ведение деятельности на новом месте или с новой группой потребителей услуг (включая затраты на обучение персонала).**

При необменной операции первоначальной стоимостью признают справедливую стоимость на дату приобретения либо стоимость, отраженную в передаточных документах.

Если справедливую стоимость оценить не получается и в передаточных документах нет информации о стоимости, объект НМА учитывают по текущей оценочной стоимости.

Текущую оценочную стоимость НМА определяют методом рыночных цен. Если сведения о ценах на аналогичные либо схожие НМА недоступны, текущая оценочная стоимость признается в условной оценке, равной одному рублю. В такой оценке объекты НМА отражают на балансовых счетах.

После получения данных о ценах комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения пересматривает балансовую (справедливую) стоимость НМА.

НМА, полученные от собственника (учредителя) или другой организации бюджетной сферы, учитывают по стоимости, которая определена передающей стороной и отражена в передаточных документах.

НИОКР

Объект НИОКР, созданный собственными силами, признают в качестве вложений в объекты НМА при соблюдении следующих условий (критерии признания):

- субъект учета намерен и имеет возможность (техническую и финансовую) завершить создание объекта НМА, а также возможность его использовать;
- получение будущих экономических выгод или полезного потенциала от использования объекта НМА документально обосновано;
- возможно надежно оценить затраты, относящиеся к объекту НМА, понесенные в процессе его разработки.

Первоначальная стоимость таких объектов равна сумме затрат, понесенных с момента, когда объект впервые стал соответствовать критериям признания. Она включает все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки актива к использованию по назначению. Затраты на НИОКР, отнесенные на расходы в предшествующих отчетных периодах (т.е. до момента, когда они начали отвечать критериям признания), не могут быть признаны в качестве объекта НМА в текущем или последующих отчетных периодах.

Амортизация

Амортизацию начисляют только по объектам НМА с определенным сроком полезного использования. При определении этого срока учитывают следующие факторы:

- ожидаемый срок получения от объектов НМА экономических выгод или полезного потенциала;
- срок действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- срок действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности;
- срок полезного использования иного актива, с которым объект НМА непосредственно связан.

На НМА стоимостью свыше 100 тыс. руб. амортизацию начисляют по нормам амортизации согласно применяемому методу амортизации. Если стоимость до 100 тыс. руб. включительно - в размере 100% первоначальной стоимости при признании объекта в составе группы НМА.

Ежегодно нужно анализировать возможность установить срок полезного использования всем объектам НМА с неопределенным таким сроком. Если он будет установлен, одновременно следует выбрать и способ амортизации.

Списание НМА

При принятии решения о списании применяются следующие критерии:

- учреждение передало все существенные операционные риски и выгоды, связанные с распоряжением (владением, пользованием) активом;
- учреждение больше не распоряжается объектом НМА и не использует его;
- величину дохода (расхода) от выбытия объекта НМА можно надежно оценить;
- прогнозируемые экономические выгоды или полезный потенциал от НМА, а также понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операциями по НМА, можно надежно оценить.

Раскрытие информации в отчетности

По каждой подгруппе объектов НМА нужно проводить сверку остаточной стоимости на начало и конец периода отдельно по объектам, которые созданы собственными силами, и прочим объектам. При этом обязательно выделить лицензионные соглашения. Также необходимо раскрыть следующую информацию:

- сумму стоимости поступивших НМА с подразделением на созданные собственными силами, приобретенные отдельно и полученные от собственника (учредителя) или иной организации бюджетной сферы;
- сумму стоимости выбывших объектов. Отдельно раскрываются суммы выбытий объектов, переданных собственнику (учредителю), иной организации бюджетной сферы;
- сумму увеличения или уменьшения стоимости объектов при признании убытков от обесценения активов (снижение убытков), отраженных или восстановленных в соответствии с ФСБУ "Обесценение активов", сумму накопленного убытка от обесценения НМА на отчетную дату.

Необходимо

- отдельно отразить первоначальную, балансовую и переоцененную стоимость объектов НМА, отчуждаемых не в пользу организаций бюджетной сферы, и прочие изменения стоимости объектов в течение периода.

Для объектов подгруппы НМА с определенным сроком полезного использования в отчетности нужно указать отдельно по активам, созданным собственными силами субъекта учета, и прочим активам с обязательным выделением лицензионных соглашений:

- используемые методы определения сроков полезного использования;
- используемые методы начисления амортизации;
- суммы амортизации, начисленной в течение отчетного периода, суммы амортизации, накопленной на отчетную дату.

Для каждой подгруппы НМА дополнительно раскрывается следующая информация:

- наличие и размер ограничений прав собственности или иных предоставленных прав, стоимость объектов НМА, которые учреждение не вправе использовать в качестве обеспечения исполнения своих обязательств;
- перечень объектов НМА, переданных в качестве обеспечения исполнения обязательств учреждения, и их остаточная стоимость на начало и конец отчетного периода;
- сумма договорных обязательств по приобретению объектов НМА на конец отчетного периода.

В годовой отчетности также дополнительно (при наличии) раскрывают:

- балансовую стоимость НМА, которые эксплуатируются и имеют нулевую остаточную стоимость;
- сумму затрат на НИОКР, признанных в качестве расхода в течение периода.

**СПАСИБО
ЗА ВНИМАНИЕ!**

