



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
телетайп: 112008
факс: +7 (495) 625-08-89

04.04.2021 № 02-07-01/23218

На № _____

Главные распорядители средств
федерального бюджета

Финансовые органы субъектов
Российской Федерации

Органы управления государственными
внебюджетными фондами
Российской Федерации

В дополнении к Методическим
рекомендациям по применению
СГС «Нематериальные активы»

Министерство финансов Российской Федерации в связи с поступающими вопросами, а также в целях обеспечения единого подхода при отражении в бухгалтерском (бюджетном) учете операций с объектами нематериальных активов (объектами прав пользования нематериальными активами) при первом применении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 г. № 181н (далее – СГС «Нематериальные активы») в дополнении к Методическим рекомендациям по применению СГС «Нематериальные активы» (письмо Минфина России от 30.11.2020 № 02-07-07/104384) сообщает.

1. В части переноса показателей неисключительных прав, принятых к бухгалтерскому учету до 01.01.2021, и отраженных в отчетности за 2020 год на 01.01.2021 на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»,

с отражением сумм расходов на их приобретение на счете 040150000 «Расходы будущих периодов».

1.1. Перенос показателей неисключительных прав, *срок полезного использования которых на 01.01.2021 составляет более 12 месяцев*, отраженных в отчетности за 2020 год на 01.01.2021 на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» (с отражением сумм расходов на их приобретение на счете 040150000 «Расходы будущих периодов» в части расходов, приходящихся на период права пользования после 01.01.2021), на счет 011160000 «Права пользования нематериальными активами» осуществляется по результатам инвентаризации активов и обязательств операциями 2021 года следующими корреспонденциями:

по дебету счета 01066X352 «Увеличение вложений в права пользования нематериальными активами с определенным сроком полезного использования» и кредиту счета 040150226 «Расходы будущих периодов по прочим работам, услугам»,

по дебету счета 01116X352 «Увеличение прав пользования нематериальными активами с определенным сроком полезного использования» и кредиту счета 01066X352 «Увеличение вложений в права пользования нематериальными активами с определенным сроком полезного использования» (в сумме стоимости неисключительного права пользования нематериальными активами, отраженной на счете 040150000 на 01.01.2021) с одновременным уменьшением забалансового счета 01 «Имущество, полученное в пользование».

1.2. Расходы, отраженные до даты обязательного применения СГС «Нематериальные активы» (до 01.01.2021) на счете 040150000 «Расходы будущих периодов», на приобретение неисключительных прав *срок полезного использования которых на 01.01.2021 составляет не более 12 месяцев* (отраженных на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование») относятся на финансовый результат первым рабочим днем года применения СГС «Нематериальные активы» (раздел 11 Методических рекомендаций по применению СГС «Нематериальные активы»).

2. В части признания неисключительных прав пользования нематериальными активами с неопределенным сроком, приобретенных (созданных) до 01.01.2021 и отраженных в отчетности за 2020 год на 01.01.2021 на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Признание расходов, связанных с приобретением (созданием) неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (РИД) с неопределенным сроком их использования, до 01.01.2021 осуществлялось с отражением расходов по дебету счета 040120226 «Расходы по прочим работам, услугам», соответствующих счетов аналитического учета счета 010900226 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» и кредиту счета 030226730 «Увеличение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам».

При этом вне зависимости от срока полезного использования неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, приобретенных (созданных) субъектом учета до 01.01.2021, информация о таких правах отражалась на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Признание в бюджетном учете неисключительных прав на РИД, расходы по которым до 01.01.2021 не подлежали балансовому учету (относились на финансовый результат текущего периода), в связи с вступлением в силу СГС «Нематериальные активы» осуществляется операциями межотчетного периода – по дебету счета 01116X353 «Увеличение прав пользования нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования» и кредиту счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» по справедливой стоимости, при невозможности ее установить – по стоимости, определяемой в объеме фактических вложений (фактических затрат) учреждения, произведенных при их приобретении (создании) по договору (государственному контракту), при невозможности определения такой стоимости: в условной оценке – один объект, один рубль.

3. В части особенностей отражения прав на результаты интеллектуальной деятельности как исключительных, так и неисключительных, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года возникновения таких прав (распространяется на два финансовых года).

Согласно пункту 6 СГС «Нематериальные активы» нематериальным активом (в том числе, право пользование нематериальным активом) является объект нефинансовых активов, *предназначенный для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения свыше 12 месяцев*, не имеющий материально-вещественной формы, 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 либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив.

При этом согласно пункту 302 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), счет 040150000 «Расходы будущих периодов» предназначен для учета сумм расходов, начисленных учреждением в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам.

С учетом изложенного, расходы на приобретение субъектом учета прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года их приобретения (создания), отражаются на счете 040150000 «Расходы будущих периодов». Например, расходы, связанные с приобретением в апреле 2021

года прав пользования на РИД, в соответствии с лицензионным договором сроком на 12 месяцев.

4. В части признания начисленной до 01.01.2021 амортизации на объекты нематериальных активов (исключительные права пользования нематериальными активами) с неопределенным сроком полезного использования.

В соответствии с положениями пункта 60 Инструкции № 157н, в редакции действующей до 01.01.2021, по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования в целях определения амортизационных начислений срок полезного использования устанавливался из расчета десяти лет.

При этом согласно пункту 26 СГС «Нематериальные активы» 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.

С учетом изложенного, начисление амортизации на объекты нематериальных активов, срок использования которых не определен, учтенных на 01.01.2021 в составе нематериальных активов на соответствующих счетах аналитического учета счета 010200000 «Нематериальные активы», прекращается с 01.01.2021 без пересчета ранее начисленной амортизации.

При этом в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) производится уточнение информации об объектах нематериальных активов, классифицированных на 01.01.2021 как нематериальные активы с неопределенным сроком использования.

5. В части бухгалтерского (бюджетного) учета затрат на создание силами субъекта учета товарных знаков, торговых наименований и иных объектов аналогичного характера, включая внутренне созданную деловую репутацию.

В соответствии с подпунктом «к» пункта 4 СГС «Нематериальные активы» стандарт не применяется в отношении 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.

Пример. Затраты на разработку товарного знака, созданного собственными силами – работниками учреждения включают:

1) затраты на оплату труда работников учреждения, занятых в разработке элементов товарного знака, и иные затраты, непосредственно связанные с трудом работника;

2) затраты на оплату регистрационных пошлин – за государственную регистрацию (экспертизу) товарного знака и за выдачу свидетельства на него (статья 1503 Гражданского кодекса Российской Федерации).

Согласно подпункту «к» пункта 4 СГС «Нематериальные активы» расходы на созданные силами субъекта учета товарные знаки не формируют стоимость объектов нематериальных активов, признаются в качестве расходов текущего периода.

Вместе с тем, согласно пункту 9 СГС «Нематериальные активы», инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на результаты интеллектуальной деятельности (средства индивидуализации) согласно патенту, свидетельству и (или) возникающих из договора (государственного (муниципального) контракта), иного правоустанавливающего документа, подтверждающего право на созданные результаты интеллектуальной деятельности (на средства индивидуализации).

Лицу, на имя которого зарегистрирован товарный знак (правообладателю), принадлежит исключительное право использования товарного знака (статья 1484 Гражданского кодекса Российской Федерации).

С учетом изложенного, затраты на регистрацию исключительного права на товарный знак, в сумме расходов на оплату регистрационных пошлин, формируют стоимость объекта нефинансовых активов, подлежащего признанию

в бухгалтерском учете в составе группы нематериальных активов, на основании правоустанавливающего документа в виде свидетельства на товарный знак.

Таким образом, исключительные права на товарные знаки, отраженные в отчетности за 2020 год на 01.01.2021 на счете 010200000 «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.



П.А. Кадочников