

## 2.8. Права пользования активами

2.8.1. Неисключительные права на НМА со сроком использования более 12 месяцев (12 месяцев + 1 день и выше) учитываются на счете 111.60 «Права пользования нематериальными активами». Стоимость прав со сроком службы более 12 месяцев списывают через амортизацию (счет 104.6X «Амортизация прав пользования нематериальными активами»). Для этого комиссия по поступлению и выбытию активов должна определить срок использования прав.

В зависимости от вида НМА используют аналитические счета:

- 111.6N – научные исследования (научно-исследовательские разработки);
- 111.6R – опытно – конструкторские и технологические разработки;
- 111.6I – программное обеспечение и базы данных;
- 111.6D – иные объекты интеллектуальной собственности.

При принятии к учету прав в счете 111.60 ХХХ в 24-26 разрядах указывают коды КОСГУ:

- 352 – для прав с определенным сроком полезного использования;

- 353 – для прав с неопределенным сроком использования.

2.8.2. На права пользования НМА с определенным сроком использования ежемесячно начисляется амортизация на счете 104.6X.452.

На права с неопределенным сроком использования амортизация не начисляется. Ограничение действует до тех пор, пока не установится такой срок. Чтобы начать начислять амортизацию, проводится реклассификация – перевод права в состав прав с определенным сроком использования:

Дт 0.111.6X.352 – Кт 0.111.6X.353

2.8.3. При сроке использования 12 месяцев и менее затраты списываются на текущие расходы (0.401.20, 0.109.XX).

2.8.4 Если срок использования неисключительных прав НМА 12 месяцев и менее, но срок действия договора выходит за пределы текущего года, расходы учитываются на счете 401.50 «Расходы будущих периодов». По мере признания расходов ежемесячно списывается часть затрат на финансовый результат текущего года:

Дт 0.109.XX.226 (0.401.20.226) - Кт 0.401.50.226

2.8.5. Учреждение может передать право пользования программными продуктами (программным обеспечением) как своим обособленным структурным подразделениям, так и сторонним учреждениям (органам), если это не противоречит условиям лицензионного договора. В частности, передача программного обеспечения другому учреждению в течение срока действия лицензии возможна только вместе с передачей неисключительных прав на него (кодами активации, паролями доступа на сайт правообладателя и прочее). При этом Учреждение прекращает использование данного программного обеспечения (в том числе удаляет его из памяти ЭВМ).

Передача отражается в бухгалтерском учете в зависимости от типа принимающей стороны в общем порядке:

Дебет 0 304 04 350, 0 401 20 2XX Кредит 0 111 6I 45X - в сумме балансовой стоимости права пользования;

Дебет 0 104 6I 452 Кредит 0 304 04 350, 1 401 20 2XX – в сумме начисленной амортизации.

2.8.6. В случаях, когда неисключительные права на программный продукт (программное обеспечение) предоставлены Учреждению в момент приобретения соответствующего программного обеспечения и иных дополнительных затрат по нему не предполагается, программный продукт принимается к учету без использования счета 106 6I. К таким ситуациям относится, в частности, предоставление права пользования по лицензионному договору, заключенному в письменной форме. Право пользования в этом случае возникает в момент подписания договора или предоставления программы.

Если же лицензионный договор в письменной форме не заключается, а право пользования программным продуктом предоставляется по договору присоединения, то до момента заключения такого договора и, соответственно, возникновения у Учреждения неисключительных прав пользования произведенные расходы на приобретение программного продукта подлежат отражению на счете 106 6I независимо от наличия (отсутствия) дополнительных затрат, связанных с приобретением права пользования.

2.8.7. Если по результатам инвентаризации неисключительное право пользования нематериальными активами будет признано Комиссией по поступлению и выбытию активов не отвечающим критериям актива, оно подлежит списанию с баланса и отражается в учете следующими корреспонденциями:

Дебет 0 104 6X 452 Кредит 0 111 6X 452

- в сумме накопленной амортизации права пользования НМА;

Дебет 0 401 10 172 Кредит 0 111 6X 45X

- в сумме остаточной стоимости права пользования НМА.

Дальнейшее наблюдение за объектом осуществляется на дополнительном забалансовом счете 32 «Права пользования НМА, не учитываемые на балансовых счетах». (Статус объекта уточняется ежегодно при проведении инвентаризации).

2.8.8. В случае приобретения оборудования с предустановленным лицензионным программным обеспечением (далее – ПО) в рамках единого договора (контракта) поставки объектов основных средств и ПО Комиссией по поступлению и выбытию активов принимается решение о возможности идентификации (выделения, отделения) неисключительного права в целях:

- принятия к учету права пользования НМА в качестве самостоятельного объекта учета в случае положительного решения;

- включения расходов на приобретение ПО в первоначальную стоимость оборудования в случае невозможности идентификации объекта (права).

Устанавливаются следующие критерии неидентифицируемого объекта (права на использование ПО):

- оборудование нельзя использовать по назначению без этого ПО;

- срок лицензии на использование ПО сопоставим с плановым сроком эксплуатации оборудования в Учреждении;

- активированное ПО можно использовать только на одном объекте, не представляется возможным использовать ПО отдельно от объекта основных средств (ПО не может быть "переустановлено" на иное оборудование).

Решение принимается с учетом экспертного заключения в целях признания объекта учета – права пользования объектом нематериальных активов при

приобретении оборудования с предустановленным программным обеспечением, оформленного специалистами Учреждения, обладающими компетенцией в вопросах анализа условий договоров (контрактов), а также в вопросах технического свойства (системные администраторы, программисты и др.). Экспертное заключение оформляется согласно Приложению № 2.16 к настоящей Учетной политике.

Расходы Учреждения на приобретение неисключительных прав на ПО по отдельному договору (контракту) могут быть включены в первоначальную стоимость нового оборудования, если оборудование приобретается без какого-либо минимального ПО и не может использоваться в деятельности Учреждения без установки приобретенного отдельно ПО. Решение принимается с учетом критериев неидентифицируемого объекта (права на использование ПО), установленного данным пунктом, с оформлением Экспертного заключения (Приложение № 2.16 к настоящей Учетной политике).

Расходы на приобретение предустановленного ПО в рамках единого договора (контракта) поставки объектов основных средств и ПО в случае невозможности его идентифицировать относятся на статью 310 КОСГУ.

Затраты на приобретение лицензионного ПО, неразрывно связанного с объектом основных средств, которые формируют его первоначальную стоимость в случае, когда расходы осуществляются на основании отдельных договоров (контрактов), в результате которых не осуществляется приобретение (создание) самих объектов ОС, относятся на подстатью 228 КОСГУ.

Информация об установленном на объект основных средств ПО, стоимость которого включена в первоначальную стоимость такого инвентарного объекта ОС, должна отражаться в Инвентарной карточке, открытой на объект ОС.

Лицензионное программное обеспечение, признанное неидентифицируемым объектом, расходы на приобретение которого включены в первоначальную стоимость оборудования, учитывается на дополнительном забалансовом счете 32 «Права пользования НМА, не учитываемые на балансовых счетах» (субсчет 32.12) по стоимости приобретения. В случае невозможности установить стоимость такого программного ПО (если его стоимость не выделена в документах закупки оборудования), учет осуществляется в условной оценке: 1 объект, 1 рубль.