

Утверждаю:

Директор МБОУ «Гимназия №1»



Валаева Л.А.

Согласовано:

Руководитель управления образования
и молодежной политики администрации
городского округа город Воронеж



Кулакова Л.А.

« » 20 г.

Положение об учетной политике МБОУ «Гимназия №1 на 2021 год (дополнение и изменение)

- С 1 января 2021 года применять в работе федеральный стандарт «Нематериальные активы» (приказ Минфина от 15.11.2019 №181н с дополнением и изменением).
- Считать, что к самостоятельным объектам учета относятся программные продукты и базы данных, которые отвечают четырем критериям:
критерии для учета программы как отдельного объекта:
 - предполагаемый срок использования программы – более 12 месяцев;
 - продукт не имеет материально-вещественной формы;
 - продукт можно идентифицировать, выделить, отделить от другого имущества;
 - права на продукт получили по простой (неисключительной) лицензии.
- Не отождествлять носитель программного продукта (флеш-карту или диск) с самой программой. Поэтому носитель может быть любым и даже отсутствовать вовсе, если программу скачивают из сети.
- Если программу намечено использовать только с определенным компьютером, в данном случае она является его неотъемлемой частью, ее стоимость включают в первоначальную стоимость оборудования (письмо Минфина от 29.06.2018 № 02-05-10/45153 с дополнением и изменением). При этом условие о необходимости использования программы обеспечения только с конкретным компьютером включают в лицензионный договор.
- Срок полезного использования (СПИ) неисключительных прав определяет комиссия по поступлению и выбытию активов, когда не установлен срок в контракте. Комиссия может признать срок неопределенным, если так и не удалось установить точный период, когда объект будет приносить экономические выгоды и полезный потенциал. Программы с определенным и неопределенным сроком использования по-разному отражают в бухгалтерском учете.
При определении срока полезного использования программного обеспечения следует учитывать:
 - срок действия лицензии, указанный в договоре;
 - ожидаемый срок использования ПО;
 - возможность и наличие потребности в продлении лицензии;
 - возможность обновления, модернизации приобретенного ПО, а также технологические, технические и другие типы устаревания.
- Программное обеспечение, приобретенное или полученное в необменных операциях

после 1 января, признавать:

- неотделимым от оборудования;
- самостоятельным объектом со сроком использования менее 12 месяцев;
- самостоятельным объектом со сроком использования более 12 месяцев;
- самостоятельным объектом с неопределенным сроком использования.

Программное обеспечение, неотделимое от оборудования.

Расходы на приобретение компьютера с предустановленным программным продуктом, если договором не предусмотрено выделение стоимости права пользования этими программами обособленно, отражают по статье 310 КОСГУ. Код КОСГУ увязывают с КВР, по которому проведена закупка: 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг». СПИ программ определять не нужно, так как он приравнивается к сроку использования самого оборудования, на котором они предусмотрены.

В учете делают проводки:

ДЕБЕТ 0 106Х1 310 КРЕДИТ 0 302 31 73Х

- сформированы капитальные вложения по формированию первоначальной стоимости оборудования, в том числе учтена стоимость программы;

ДЕБЕТ 0 101 Х4 310 КРЕДИТ 0 106х1 310

- принято оборудование к учету;

ДЕБЕТ 0 401 20 271(0 109 Х0 271) КРЕДИТ 0 104 Х4 411

- начислена амортизация.

Списание оборудования по причине физического (морального) износа вместе с предустановленным программным обеспечением следует учитывать

ДЕБЕТ 0 104 Х4 411 КРЕДИТ 0 101 Х4 410

- списана сумма начисленной амортизации;

ДЕБЕТ 0 401 010 172 КРЕДИТ 0 101 04 410

- списана остаточная стоимость (при наличии).

Программное обеспечение, срок использования которого менее 12 месяцев (стандарт «Нематериальные активы»).

Расходы на покупку неисключительных прав на нематериальные активы (НМА) по краткосрочному договору признаются в составе расходов текущего финансового года или включаются в себестоимость оказываемых услуг, выполняемых работ. Приобретение краткосрочных неисключительных прав на программное обеспечение отражают по КВР 244 в увязке с подстатьей 226 КОСГУ (п. 10.2.6 Порядка применения КОСГУ, утвержденного приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н с дополнением и изменением). В учете формируем записи:

ДЕБЕТ 0 401 20 226 (0 109 Х0 226) КРЕДИТ 0 302 26 73Х

- приняты к учету затраты на приобретение программного обеспечения со сроком использования 12 месяцев и менее;

- ДЕБЕТ 0 302 26 83Х КРЕДИТ 0 201 11 610

- оплачены услуги поставщика. Одновременно отражено увеличение забалансового счета 18 (КВР 244, подстатья 226 КОСГУ).

На основании Инструкции № 157н с дополнением и изменением из состава имущества, учитываемого на забалансовом счете 01, исключить права пользования на результаты интеллектуальной деятельности.

Вести дополнительный забалансовый счет 46ПО «Неисключительные права

пользования программным обеспечением». Программные продукты со сроком действия лицензии 12 месяцев и менее учитывать на забалансовом счете 46ПО. Учет на дополнительно введенном забалансовом счете 46ПО вести по стоимости приобретенных прав пользования или в условной оценке: один объект – 1 руб.

Самостоятельное программное обеспечение со сроком использования более 12 месяцев (Инструкция № 157н с дополнением и изменением) учитывать на счете 111 60 с аналитикой по видам нематериальных активов. Учет прав пользования программным обеспечением и базами данных ведут на счете 111 61.

7. В первоначальную стоимость актива не включать платежи по обновлению программного обеспечения, информационных систем, баз данных по отдельным договорам. Также расходы списывать на текущий финансовый результат (см. раз. 3 Методических рекомендаций к стандарту «Нематериальные активы», доведенных письмом Минфина от 30.11.2020 № 02-70-07/104384 с дополнением и изменением).

Затраты, которые формируют первоначальную стоимость НМА, следующие:

- цена приобретения в соответствии с лицензионным договором, в том числе таможенные пошлины, невозмещенные суммы НДС (иного налога);
- любые фактические затраты, связанные с приобретением, в том числе регистрационные сборы, государственные пошлины;
- другие аналогичные расходы, в том числе суммы посреднических вознаграждений, затраты на информационные и консультационные услуги.

По истечении срока использования права пользования программное обеспечение списывать с учета. Если же лицензия продолжает действовать, то списание проводить не нужно.

Жизненный цикл прав пользования программным обеспечением со сроком службы более 12 месяцев отражают так:

ДЕБЕТ 0 106 61 352 КРЕДИТ 0 302 26 73Х

- сформирована первоначальная стоимость программы с СПИ более 12 месяцев;

ДЕБЕТ 0 302 26 83Х КРЕДИТ 0 201 11 610

- оплачены услуги поставщика. Отражено увеличение забалансового счета 18 (КВР 244, подстатья 226 КОСГУ);

ДЕБЕТ 0 111 61 352 КРЕДИТ 0 106 61 352

- принято к учету право пользования программным обеспечением;

ДЕБЕТ 0 401 20 226 (0 106 00 226) КРЕДИТ 0 104 61 452

- начислена амортизация на право пользования;

ДЕБЕТ 0 104 61 452 КРЕДИТ 0 111 61 352

- списано право пользования программой в связи с прекращением срока действия лицензии.

8. На права пользования с определенным сроком использования начисляется амортизация начиная с месяца принятия к учету. Методы начисления амортизации те же, что и для начисления амортизации основных средств.

При учете права с неопределенным сроком использования амортизация не начисляется. По стандарту «Нематериальные активы» следует проводить мероприятия по уточнению срока использования. Комиссии по поступлению и выбытию активов проверять факторы, по которым ранее был определен срок использования. Если обстоятельства и условия изменились, срок необходимо уточнить и провести реклассификацию объекта. То есть из группы НМА с

неопределенным сроком использования перевести в группу НМА с определенным сроком:

ДЕБЕТ 0 111 61 КРЕДИТ 0 111 61 353

- уточнен срок пользования, проведена реклассификация, после этого право пользования начинает амортизироваться.

9. Распространяется действие с 01.01.2021 на счет 401.50, учитывающий расходы, связанные с приобретением лицензионного права на РИД: если срок его полезного использования меньше года, соответствующий остаток по счету 401.50 списывается на финансовый результат операциями 2021 года:

ДЕБЕТ 0 401 20 226 КРЕДИТ 0 401 50 226

Сумма списания и необходимость списания определяются по результатам инвентаризации и закрепляются в Решении Комиссии по поступлению и выбытию активов.


10. Одновременно со списанием остатка по счету 401 50 необходимо списать соответствующий объект с забалансового счета 01, независимо от того, что срок действия лицензии еще не истек. Если СПИ неисключительного права на РИД больше года, расходы будущих периодов формируют стоимость объекта учета – прав пользования НМА, в учете следует оформить операции:

ДЕБЕТ 0 106 60 352(353) КРЕДИТ 0 401 50 226

- формирование фактической стоимости прав пользования НМА;

ДЕБЕТ 0 111 60 352(353) КРЕДИТ 0 106 60 352(353)

- принятие к учету права пользования НМА в той же сумме.

Главный бухгалтер МБОУ «Гимназия №1»  Донская Г.С.