

ОБРАЩАЕМ ВАШЕ ВНИМАНИЕ

06 апреля 2021 года

на сайте МФ РФ (minfin.ru) размещено Письмо Минфина России от 02.04.2021 № 02-07-07/25218

«В дополнении к Методическим рекомендациям по применению (первому применению) СГС «Нематериальные активы».

- Данным документом ИЗМЕНЕНЫ ТРЕБОВАНИЯ к бухгалтерскому учету ПРИ ПЕРВОМ ПРИМЕНЕНИИ стандарта «Нематериальные активы».
- Положения Письма Минфина России от 02.04.2021 № 02-07-07/25218 по ряду моментов МЕНЯЮТ (ПЕРЕСМАТРИВАЮТ) переходные положения изложенные в стандарте «Нематериальные активы» (*Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 181н "Об утверждении ФСБУ ГФ "Нематериальные активы"*) и в ПЕРВЫХ МЕТОД.РЕКОМЕНДАЦИЯХ (*Письмо Минфина России от 30.11.2020 N 02-07-07/104384 «О направлении Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы"»*).
- Письмо Минфина России от 02.04.2021 № 02-07-07/25218 является системным письмом и подлежит применению.
- В случае если в вашем учреждении уже отражены в учете операции по первому применению стандарта «Нематериальные активы», ТРЕБУЕТСЯ ПРИВЕДЕНИЕ ИХ в СООТВЕТСТВИЕ с данным ПИСЬМОМ.

Переходные положения оставшиеся НЕИЗМЕННЫМИ

1. Перевод остатков по счетам при первом применении стандарта «Нематериальные активы» производится только по результатам инвентаризации.
2. Без изменений остались вопросы, подлежащие раскрытию в документах по инвентаризации.

Переходные положения, в которые ВНЕСЕНЫ ИЗМЕНЕНИЯ (УТОЧНЕНИЯ)
1. ИЗМЕНЕНЫ бухгалтерские записи и дата отражения в учете первого применения стандарта «Нематериальные активы» (ПЕРЕВОДА САЛЬДО) по ОТДЕЛЬНЫМ правам на РИД (в том числе программным продуктам).
2. ИЗМЕНЕНА ОЦЕНКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАРЫХ прав на РИД (в том числе программных продуктов) при постановке на учет на счет 111 бх при первом применении стандарта «Нематериальные активы» (ПЕРЕВОДА САЛЬДО).
3. Уточнено, что вне зависимости от срока полезного использования неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, приобретённые (созданные) субъектом учета РИД (программные продукты) до 01.01.2021 года, должны были учитываться на счете 01. ОТСЮДА выводы по НЕУЧТЕННЫМ объектам: Во-первых , неучтённые на 01 счете программные продукты, выявленные в ходе инвентаризации (приобретённые до 01.01.2021 года) подлежат постановке на учет на 01 счет как ОШИБКИ ПРОШЛЫХ ЛЕТ, при необходимости восстанавливается и счет 401 50 000. Во-вторых , по результатам инвентаризации данные продукты со счета 01, 401 50 000 списываются – как первое применение стандарта «Нематериальные активы». В-третьих , если по данным программным продуктам оставшийся срок пользования превышает 12 месяцев – программный продукт подлежит поставке на учет на счет 111 бх 000.
4. Учет созданных силами учреждения товарных знаков, торговых наименований и иных объектов аналогичного характера УТОЧНЕН, при этом старые объекты НЕ СПИСЫВАЮТСЯ.

Рекомендуем:

1. проведенную инвентаризацию для целей первого применения стандарта «Нематериальные активы» (документы) оставить без изменений;
2. фактически осуществлённые в бухгалтерском учете ОПЕРАЦИИ по ПЕРЕВОДУ САЛЬДО сверить с НОВЫМИ (ИЗМЕНИВШИМИСЯ) ПОЛОЖЕНИЯМИ, доведенными 06 апреля 2021 года Письмом Минфина России от 02.04.2021 № 02-07-07/25218;
3. если по каким-либо программным продуктам изменилась методология и проводки по переводу сальдо – необходимо старые бухгалтерские записи УДАЛИТЬ, новые согласно ПИСЬМУ МФ РФ– ПРИМЕНИТЬ;
4. изменившиеся моменты выделены в данном материале.

Первое применение СГС "Нематериальные активы" и переходные положения.

Формирование входящих остатков на начало года (01.01.2021 г.)

**БЕЗ
ИЗМЕНЕНИЙ**

ПЕРЕХОД

осуществляется операциями 2021 года по результатам ИНВЕНТАРИЗАЦИИ, проводимой в целях выявления таких объектов бухгалтерского учета (в части ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ РИД).

**Счет 01 «Имущество, полученное в
пользование»**

Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087)

Счет 401 50 «Расходы будущих периодов»

Форма Инвентаризационной описи закрепляется в Учетной политике

По каждому объекту прав пользования РИД в графе 19 «Примечание» инвентаризационной описи необходимо указать:

1. Документ подтверждающий право на РИД.
2. Планируется или не планируется дальнейшее использование права.
3. Группа, к которой относится право пользования РИД (N-R-I-D).
4. Подгруппа, к которой относится право пользования РИД:
 - с ОПРЕДЕЛЕННЫМ СРОКОМ полезного использования,
 - с НЕОПРЕДЕЛЕННЫМ СРОКОМ полезного использования).
5. Если право пользования РИД входит в группу с ОПРЕДЕЛЕННЫМ СРОКОМ полезного использования необходимо дополнительно указать ОСТАВШИЙСЯ СРОК ПОЛЬЗОВАНИЯ с 01 января 2021 года.

**БЕЗ
ИЗМЕНЕНИЙ**

ВОЗМОЖНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ
ИНВЕНТАРИЗАЦИИ, проводимой в целях выявления объектов бухгалтерского учета (в части ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ РИД)

1
На счете 01 «Имущество, полученное в пользование» выявлены ПРАВА пользования РИД с ОПРЕДЕЛЕННЫМ сроком полезного использования

2
На счете 01 «Имущество, полученное в пользование» выявлены ПРАВА пользования РИД с НЕ ОПРЕДЕЛЕННЫМ сроком полезного использования

3
Выявлены НЕ ЧИСЛЯЩИЕСЯ на счете 01 «Имущество, полученное в пользование» НЕУЧТЕННЫЕ объекты ПРАВА пользования РИД

1

На счете 01 выявлены ПРАВА пользования РИД с ОПРЕДЕЛЕННЫМ сроком полезного использования

СРОК ПОЛЬЗОВАНИЯ по состоянию на 01.01.2021 года ЗАКОНЧИЛСЯ, но право пользования НЕ СПИСАНО в 2020 году

- по дате акта о результатах инвентаризации (2021 год)
- бухгалтерская справка
- ошибки прошлых лет по забалансовому счету 01

БЕЗ ИЗМЕНЕНИЙ

Актив планируется использовать, при этом ОСТАВШИЙСЯ СРОК ПОЛЬЗОВАНИЯ с 01 января 2021 года МЕНЕЕ 12 месяцев

В первый рабочий день 2021 года
(бух. справка 2021 года)

Дебет	Кредит	Сумма
Уменьшение заб. счета 01		На сумму остатка по счету 01
0 401 20 226	401 50 226	На сумму сальдо по счету 401 50
0 109 00 226		

БЕЗ ИЗМЕНЕНИЙ

Актив планируем использовать, при этом **ОСТАВШИЙСЯ СРОК ПОЛЬЗОВАНИЯ с 01 января 2021 года БОЛЕЕ 12 месяцев и на счете 401 50 226 ИМЕЕТСЯ САЛЬДО!!!!**

В межотчетный период (бух. справка 2021 года)

ОПЕРАЦИИ 2021 года

Дебет	Кредит	Сумма
Уменьшение заб. счета 01		На сумму остатка по счету 01
0 401 30 000		
0 106 6x352	401 50 226	На сумму сальдо по счету 401 50
	0 401 30 000	
0 111 6x 352	0 106 6x352	В сумме отраженной на счете 0 401 50 000 на 01.01.2021 г.

- проводки; - дата проводок.

2

На счете 01 «Имущество, полученное в пользование» выявлены ПРАВА пользования РИД с НЕ ОПРЕДЕЛЕННЫМ сроком

Планируется дальнейшее использование права на РИД,

ОТСУТСТВУЕТ САЛЬДО ПО СЧЕТУ 0 401 50 000 на 01.01.2021 г.

В меж отчётный период (бух. справка 2021 года)

Дебет	Кредит	Сумма
Уменьшение заб. счета 01 «Имущество, полученное в пользование»		На сумму остатка по счету 01 «Имущество, полученное в пользование» по данному объекту
0 111 6x 353	0 401 30 000	1. По справедливой стоимости; 2. ПРИ НЕВОЗМОЖНОСТИ установить справедливую стоимость: – по стоимости, определяемой в объёме фактических затрат учреждения при приобретении, создании (то есть в оценке согласно счета 01); - при невозможности определения такой стоимости: в условной оценке – один объект 1 рубль.

НЕ планируется дальнейшее использование права на РИД

В первый рабочий день 2021 года (бух. справка 2021 года)

Дебет	Кредит	Сумма
Уменьшение заб. счета 01 «Имущество, полученное в пользование»		На сумму остатка по счету 01 «Имущество, полученное в пользование» по данному объекту

**БЕЗ
ИЗМЕНЕНИЙ**

ИЗМЕНЕНЫ:

Стоимостные оценки