

## ПРИКАЗ

От 22.12.2021

№ 69/02-09-20

внесении изменений в

Учётную политику 2019 года

В целях организации бухгалтерского и налогового учёта в муниципальном дошкольном образовательном учреждении детский сад №1, а также в связи с вступлением в силу следующих нормативных документов:

- Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы"»

- 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" (вместе с "Методическими рекомендациями по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы")

Приказываю:

1. Внести изменения в Учётную политику муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад №1 2019 года на 2021г.:

1.1 Пункт 1.27 Изложить в следующей редакции:

Инвентаризация имущества и обязательств (за исключением случаев, когда ее проведение обязательно) проводится:

Дебиторская и кредиторская задолженности - по приказу руководителя учреждения;

Основные средства - один раз в три года по состоянию на 1-ое октября и по необходимости;

ИМА - один раз в три года по состоянию на 1-ое октября и по необходимости;

Библиотечные фонды - один раз в пять лет по состоянию на 1-ое октября;

Материальные запасы – один раз в год по состоянию на 1-ое октября.

Продукты питания (снятие остатков) - один раз в год в соответствии с утвержденным планом проверок ОКННО.

Порядок, сроки, график проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств приводится в приказе учреждения.

В инвентаризационных описях заполняются графы по наименованию:

- №8 статус объекта – в запасе (для использования), в эксплуатации;

- №9 целевая функция актива – использовать.

1.2 Пункт 2.5 изложить в следующей редакции:

Нематериальный актив - 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. Так же к нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, постоянного использования в деятельности учреждения, одновременно

удовлетворяющие следующим условиям:

- объект способен приносить учреждению экономические выгоды в будущем;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы;
- возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование актива;
- наличие надлежаще оформленных документов, устанавливающих исключительное право на актив;
- наличие в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, надлежаще оформленных документов, подтверждающих исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительного права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

Объект нефинансовых активов подлежит признанию в бухгалтерском учете в составе группы нематериальных активов на счете 0.1.02.00 при условии, что субъектом учета прогнозируется получение экономических выгод или полезного потенциала от его использования и первоначальную стоимость такого объекта можно надежно оценить.

Группа нематериальных активов - совокупность объектов бухгалтерского учета, классифицируемых как нематериальные активы, сходных по своим характеристикам и способу использования, информация по которым раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обобщенным показателем.

Объект нематериальных активов признается в бухгалтерском учете того субъекта учета, который фактически использует (вправе использовать) указанный актив, как закрепленный за ним собственником (учредителем), так и полученный в ходе финансово-хозяйственной деятельности.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора (государственного (муниципального) контракта), предусматривающего приобретение (отчуждение) в пользу Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования, учреждения исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (на средство индивидуализации), либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

В целях организации и ведения аналитического учета каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учета.

Инвентарный номер, присвоенный объекту нематериального актива, сохраняется за ним на весь период его учета.

Инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов нематериальных активов вновь принятым к учету объектам нефинансовых активов не присваиваются.

Срок полезного использования нематериального актива является период, в течение которого предполагается использовать актив. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов. По нематериальным активам, по которым невозможно надежно установить срок полезного использования, в целях определения амортизационных отчислений срок полезного использования устанавливается 10 лет.

Амортизация объекта нематериальных активов начисляется с учетом следующих положений:  
а) на объекты нематериальных активов стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с нормами амортизации линейным способом.

б) на объекты нематериальных активов стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при признании объекта в составе группы нематериальных активов.

В целях определения первоначальной стоимости объекта нематериальных активов при его приобретении за плату, создании фактически вложения учреждения формируются с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками (подрядчиками, исполнителями), кроме приобретения, создания объекта в рамках деятельности учреждения, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации, включая:

суммы, уплачиваемые правообладателю (продавцу) в соответствии с договором (государственным (муниципальным) контрактом) об отчуждении (приобретении) исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;

расходы на выплаты по оплате труда сотрудников, непосредственно занятых в процессе создания нематериального актива или в выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ;

расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, первоначальная стоимость которого формируется; иные расходы, непосредственно связанные с приобретением, созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

В случае, если данные о ценах на аналогичные либо схожие нематериальные активы по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности текущая оценочная стоимость признается в условной оценке, равной одному рублю. При этом указанные нематериальные активы, соответствующие критериям признания активов, отражаются субъектом учета на балансовых счетах в условной оценке: один объект, один рубль.

После получения данных о ценах на аналогичные либо схожие нематериальные активы по объекту нематериального актива, отраженного на дату признания в условной оценке, комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта учета осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта.

С 1 января 2021 года неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности (права пользования на результаты интеллектуальной деятельности в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на результаты интеллектуальной деятельности), признаваемые в составе нефинансовых активов в соответствии с положениями СГС "Нематериальные активы" отражаются на соответствующих счетах аналитического учета счета 0 111 60 000 "Права пользования нематериальными активами":

-права пользования на программное обеспечение и базы данных - счет 0 111 61 000 "Права пользования программным обеспечением и базами данных".

-права пользования иными нематериальными активами - счет 0 111 6D 000 "Права пользования иными объектами интеллектуальной собственности".

Для неисключительных прав с определенным сроком полезного использования - подстатьи 352 "Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования" КОСГУ; 452 "Уменьшение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования" КОСГУ;

Для неисключительных прав с неопределенным сроком полезного использования - подстатья 353 "Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования" КОСГУ, 453

"Уменьшение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования" КОСГУ.

Одновременно с этим, кассовые расходы на приобретение неисключительных прав пользования на РИД (прав пользования на РИД в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права пользования на РИД) подлежат отражению по подстатье 226 "Прочие работы, услуги" КОСГУ.

Амортизация начисляется только в отношении тех объектов нематериальных активов, у которых определен срок полезного использования.

Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения исходя из:

-срока действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

-ожидаемого срока использования актива, в течение которого учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания учреждения, либо в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, получать экономические выгоды;

-типичного жизненного цикла для актива и публичной информации об оценках сроков полезной службы аналогичных активов, которые используются аналогичным образом;

-технологических, технических и других типов устаревания.

Срок полезной службы считается неопределенным, если анализ всех значимых факторов указывает на отсутствие предвидимого предела у периода, в течение которого от данного актива ожидается поступление экономических выгод (полезного потенциала).

Сумма амортизации, начисленной на права пользования (исключительные права) программным обеспечением, отражается на счете 104 61 «Амортизация прав пользования программным обеспечением и базами данных».

Принятие к учету прав пользования программным обеспечением, при их приобретении:  
0 111 61 352,(353) / 0 302 26 73X;

0 111 61 352 / 0 106 61 320, 0 111 61 353 / 0 106 61 320 (при формировании стоимости неисключительного права и принятие к учету)

-в результате необменной операции : 0 111 61 352, 0 111 61 353 / 0 401 10 190

Начисление амортизации на права пользования программным обеспечением: 0 104 61 452 / 0 111 61 452

Прекращение права пользования программой при досрочном прекращении лицензионного договора: 0 104 61 452 / 0 111 61 452

-в сумме накопленной амортизации, начисленной на право пользования программой:  
0 104 61 452 / 0 111 61 452

- в сумме остаточной стоимости права пользования программой:  
0 302 26 83X / 0 111 61 452, 0 111 61 453

Признание в бухгалтерском 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 0 111 6X 353 "Увеличение прав пользования нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования" и кредиту счета 0 401 30 000 "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".

Если срок на РИД не превышает либо составляет 12 месяцев, расходы на приобретение таких прав признаются в составе расходов будущих периодов (на счете 0 401 50 000) Данное правило распространяется и на права пользования РИД, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года их приобретения (создания), (п. 3 Письма Минфина РФ от 02.04.2021 N 02-07-07/25218).

Приняты обязательства по оплате лицензионного договора: 0 401 50226 / 0 302 26734

Оплачены обязательства по договору: 0 302 26834 / 0 201 11610, Забалансовый счет 18

Отнесены расходы учреждения, произведенные ранее и учитываемые в составе расходов будущих периодов, на финансовый результат текущего финансового года (ежемесячно равными долями в течение года): 0 109 60226 / 0 401 50226.

и.о. заведующего отделом М.С. Мизонова



*M.S. Mizonova*

М.С. Мизонова

подпись