МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПИСЬМО

от 16 июня 2021 г. № 02-07-10/47130

Департамент бюджетной методологии и финансовой отчетности в государственном секторе Министерства финансов Российской Федерации (далее — Департамент) рассмотрел письмо КГКУ от 29.04.2021 (далее — Обращение) по вопросу отражения в бюджетном учете неисключительных прав на использование программного комплекса и сообщает.

В силу положений постановления Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации» в Министерстве финансов Российской Федерации не рассматриваются по существу обращения по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

Вместе с тем Департамент считает необходимым сообщить.

На основании информации, предоставленной в Обращении, КГКУ приобрел до вступления в силу федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 181н (далее — СГС «Нематериальные активы»), неисключительные права на использование программного комплекса на неопределенный срок.

Согласно пункту 50 СГС «Нематериальные активы» финансовый результат от признания объектов нематериальных активов, ранее не признававшихся в учете и отчетности, при первом применении СГС «Нематериальные активы» признается в качестве корректировки начального сальдо финансового результата прошлых отчетных периодов в том периоде, в котором произошло первоначальное признание объектов нематериальных активов.

Признание в бюджетном учете объектов прав пользования нематериальными активами в виде неисключительных прав, расходы по которым до 01.01.2021 относились на финансовый результат текущего периода (объекты учета не подлежали балансовому учету), в связи с вступлением в силу СГС «Нематериальные активы» отражается в межотчетный период по аналогии с вновь выявленными (ранее не признанными в учете) объектами прав пользования нематериальными активами (объектами нематериальных активов) по дебету счета 0 111 61 000 «Права пользования программным обеспечением и базами данных» (по группе объектов с неопределенным сроком полезного использования) и кредиту счета 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

При этом объекты бухгалтерского учета, подлежащие отражению согласно СГС «Нематериальные активы» в бухгалтерском учете на соответствующих балансовых счетах, ранее не признававшиеся в составе нематериальных активов и (или) отраженные на забалансовом учете (в рассматриваемом случае на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»), признаются в составе группы нефинансовых активов «Нематериальные активы» по их справедливой стоимости (стоимости на дату приобретения — по стоимости, отраженной по результатам исправления ошибки на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»).

Департамент обращает внимание, что согласно пункту 121 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н, признание до 01.01.2021 расходов, связанных

с приобретением неисключительных прав с неопределенным сроком их использования, осуществлялось по дебету счета 0 401 20 226 «Расходы по прочим работам, услугам» и кредиту счета 0 302 26 730 «Увеличение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам». При этом информация о неисключительных правах на результаты интеллектуальной деятельности подлежала отражению (на 01.01.2021 по главной книге 2020) на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» вне зависимости от срока их использования.

Учитывая изложенное, информацию о неисключительном праве на программный комплекс, приобретенный до 1 января 2021 года, следовало отразить в бюджетном учете на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Единые правила отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности исправления ошибок определены федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н.

Раскрытие информации в бюджетной отчетности о произведенных исправлениях по ошибкам прошлых лет осуществляется в Сведениях об изменениях остатков валюты баланса (ф. 0503173) (далее — Сведения (ф. 0503173)) на сумму корректировки входящих остатков по отдельным формам отчетности (например, баланс).

В рассматриваемом случае информация об отражении (корректировке) данных по забалансовому счету 01 «Имущество, полученное в пользование» в части неисключительных прав на программный комплекс подлежит отражению в разделе 3 «Изменения по забалансовым счетам» Сведений (ф. 0503173):

- а) в графе 6 (код причины изменений вступительного баланса «02» изменения, связанные с внедрением федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов) в отрицательном значении;
- б) в графе 7 (код причины изменений вступительного баланса «03» исправление ошибок прошлых лет) в положительном значении (на сумму увеличения).

Заместитель директора Департамента

бюджетной методологии

и финансовой отчетности

в государственном секторе

С.В.СИВЕЦ