

3. Нематериальные активы

3.1. К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования свыше 12 месяцев, не имеющие материально-вещественной формы, с возможностью идентификации.

Отражение в учете операций по поступлению объектов нематериальных активов осуществляется на основании решения Комиссии, оформленного соответствующим актом, с указанием стоимости нематериального актива и срока его полезного использования.

Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к бюджетному учету и начисления амортизации определяется Комиссией исходя из:

срока действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности;

срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;

ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого учреждение предполагает использовать его в деятельности, направленной на достижение целей, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

3.2. Первоначальной стоимостью объектов нематериальных активов, приобретенных в результате обменных операций, признается сумма фактических вложений в их приобретение.

Первоначальной стоимостью объектов нематериальных активов, приобретенных в результате необменных операций, является их справедливая стоимость на дату приобретения, либо стоимость, отраженная в передаточных документах.

3.3. Определение справедливой стоимости осуществляется методом рыночных цен, действующих на дату признания в учете объекта нематериальных активов. Данные о текущей рыночной цене или о недавних сделках с аналогичными или схожими активами должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения - экспертным путем Комиссией.

Рыночная стоимость определяется на основании предложений по схожим

объектам, размещенных в сети Интернет, коммерческих предложений.

3.4. Объекты нематериальных активов, полученные учреждением в результате необменных операций от органов государственной власти, иной организации государственного сектора, подлежат признанию в бюджетном учете в оценке, определенной передающей стороной - по стоимости, отраженной в передаточных документах.

3.5. После признания в бюджетном учете объекта нематериального актива его учет осуществляется по балансовой стоимости.

Балансовой стоимостью объектов объекта нематериального актива является его первоначальная стоимость с учетом ее изменений.

3.6. Отражение в бюджетном учете учреждения операций по поступлению объектов нематериальных активов осуществляется на основании решения Комиссии, оформленного соответствующим протоколом, с указанием стоимости нематериального актива и срока его полезного использования.

3.7. Единицей учета объекта нематериальных активов является инвентарный объект.

Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный номер, который сохраняется за ним на весь период его учета.

Инвентарный номер объекта нематериальных активов, учитываемого на счете 0 102 00 000 «Нематериальные активы» (объект исключительных прав), имеет следующую структуру:

первые четыре знака - код группы инвентарного объекта 0102;

последующие знаки через тире после кода группы инвентарного объекта - порядковый номер инвентарного объекта в группе.

Пример присвоения инвентарных номеров объектам нематериальных активов:

0102-1 - Информационный ресурс;

0102-2 - Программа для ЭВМ.

Инвентарный номер объекта нематериальных активов, учитываемого на счете 0 111 60 000 «Прав пользования нематериальными активами» (объект исключительных прав), имеет следующую структуру:

первые четыре знака – код группы инвентарного объекта 1116;

последующие знаки через тире после кода группы инвентарного объекта – порядковый номер инвентарного объекта в группе.

Пример присвоения инвентарного номера:

1116-0003 - Лицензия на право пользования программным продуктом.

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

3.8. Амортизация начисляется по объектам нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

По объектам нематериальных активов (прав пользования нематериальными активами) с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется до момента их реклассификации в подгруппу объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования. Срок полезного использования считается неопределенным, если анализ всех значимых факторов указывает на отсутствие предвидимого предела у периода, в течение которого у данного актива ожидается получение экономических выгод или полезного потенциала.

Амортизация объекта нематериальных активов начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бюджетному учету.

Начисление амортизации по объекту нематериальных активов осуществляется последним календарным днем месяца линейным методом, исходя из балансовой

стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

Сумма амортизации за каждый период признается в составе расходов текущего периода.

Амортизация объекта нематериальных активов прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения признания объекта нематериального актива (выбытия его из бюджетного учета), или с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта нематериальных активов стала равна нулю.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов не приостанавливается в случаях, когда объект нематериальных активов не используется.

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 согласно применяемому методу амортизации;

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

По объектам нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, принятым к учету до 01 января 2021 года, амортизация по которым начислялась исходя из 10-летнего срока полезного

использования, с 01 января 2021 года начисление амортизации прекращается без перерасчета ранее начисленной амортизации.

При этом в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф.0504031) производится уточнение информации об объектах нематериальных активов, классифицированных на 01 января 2021 года как нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

3.9.Выявление признаков обесценения нематериальных активов осуществляется в рамках годовой инвентаризации активов и обязательств. В случае выявления признаков обесценения актива Комиссия определяет справедливую стоимость актива.

3.10.Суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения объектов нематериальных активов отражаются в бюджетном учете обособленно.

3.11. Переоценка стоимости нематериальных активов проводится в соответствии с распорядительным актом главного распорядителя, в порядке и в сроки, установленные Правительством Российской Федерации.

3.12. Операции по реклассификации объектов нематериальных активов, прав пользования нематериальными активами в бюджетном учете отражаются перспективно как изменение оценочных значений и оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Реклассификация объектов нематериальных активов, прав пользования нематериальными активами из группы «Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования» в группу «Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования» осуществляется на основании решения Комиссии.

3.13. В целях обеспечения сохранности нематериальных активов ответственность за сохранность, внутреннее перемещение и выбытие таких активов возлагается на материально ответственных лиц.

3.14.Отражение в бюджетном учете выбытия нематериального актива производится на основании решения Комиссии и осуществляется в случаях:

прекращения использования объекта нематериальных активов для целей, предусмотренных при признании объекта нематериальным активом, и прекращения получения экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования;

прекращения срока действия исключительного права учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;

прекращения использования вследствие морального износа и принятия по указанному основанию решения Комиссии о списании нематериального актива;

в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

При принятии решения об отражении в бюджетном учете выбытия объекта нематериальных активов учреждение руководствуется критериями прекращения признания объекта нематериальных активов (пункт 40 Стандарта «Нематериальные активы»).

Одновременно со списанием с учета балансовой стоимости объектов нематериальных активов вследствие их выбытия подлежит списанию с учета сумма накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения по этим объектам нематериальных активов.

Начисленная в размере 100 процентов стоимости амортизация на объекты, которые пригодны для дальнейшей эксплуатации (использования), не может служить основанием для принятия решения об их списании по причине полной амортизации и (или) нулевой остаточной стоимости.

3.15. В целях выявления объектов нематериальных активов, которые в ходе владения (пользования) перестали соответствовать критериям признания активов, Комиссия при проведении годовой инвентаризации составляет Инвентаризационную опись (ф.0504087), в которой указывается статус объекта учета нематериальных активов и его целевая функция, определяющие его текущее состояние.

3.16. Неучтенные объекты нематериальных активов, выявленные при проведении проверок и (или) инвентаризаций активов, принимаются к бюджетному учету по справедливой стоимости на дату принятия к бюджетному учету.

3.17. Отражение в бюджетном учете операций, связанных с предоставлением (получением) прав пользования нематериальными активами, осуществляется на основании лицензионных договоров на соответствующих счетах аналитического учета счета 0 111 60 000 «Права пользования нематериальными активами».

3.18. Учет операций по поступлению, перемещению и выбытию нематериальных активов ведется в Журнале операций № 7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов».

Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов

1. Общие положения

1.1 Настоящий Порядок устанавливает правила отражения в бухгалтерском учете учреждения информации о состоянии и движении сумм резервов предстоящих расходов, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения, в соответствии с положениями Инструкции N 157н.

1.2. Величина резервов определяется соответствующим расчетом и является оценочным значением. Период, на который создается резерв, может быть ограничен только сроком исполнения обязательства, в отношении которого создан резерв.

2. Виды резервов предстоящих расходов, формируемых в учреждении

- 2.1. В учреждении формируются следующие резервы:
- резерв для предстоящей оплаты отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование работника учреждения (далее - Резерв для оплаты отпусков);
 - резерв для оплаты обязательств, по которым не поступили документы контрагентов;
 - Резерв на оплату обязательств по претензионным требованиям и искам.

3. Оценка обязательства и формирование резерва на оплату отпусков учреждения

3.1. Для расчета Резерва учреждения осуществляется оценка обязательств. Она определяется ежегодно на предстоящий год до 30 декабря текущего года.

3.2. Оценка обязательств осуществляется работником бухгалтерии на основании сведений отдела кадров о количестве полагающихся дней отпуска в следующем году по каждому работнику. Сведения предоставляются за

подписью начальника отдела кадров до 20 декабря текущего года. Форма сведений приведена в Приложении N 1 к настоящему Порядку.

Оценка обязательств осуществляется отдельно:

- по заработной плате для оплаты отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск;
- по сумме страховых взносов.

Расчет оценки обязательства по заработной плате производится по учреждению в целом по формуле:

$$\text{ООЗП} = K \times \text{ЗПср},$$

где ООЗП - оценка обязательств по заработной плате;

K - планируемое количество дней отпуска работников учреждения в соответствующем году согласно сведениям отдела кадров учреждения;

ЗПср - средняя заработная плата по всем сотрудникам учреждения в целом.

Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается в среднем по учреждению по формуле:

$$\text{ООСВ} = \text{ООЗП} \times C,$$

где C - ставка страховых взносов.

3.3. Расчет оценки обязательств подписывается исполнителем и главным бухгалтером учреждения.

3.4. Сумма Резерва учреждения формируется ежегодно.

3.5 В конце отчетного года нужно провести инвентаризацию резерва, при этом определяется количество дней неиспользованного отпуска по каждому сотруднику организации по состоянию на 31 декабря отчетного года. По ее итогам уточняется размер остатка резерва исходя из количества дней неиспользованного отпуска, средневзвешенной заработной платы.

Если на 31 декабря отчетного года величина остатка резерва на оплату отпускных, включая платежи на обязательное социальное страхование меньше, чем новая сумма остатка резерва, рассчитанная по состоянию на конец отчетного года согласно информации кадровой службы о количестве неиспользованных сотрудниками дней отпуска, резерв увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма резерва относится на расходы текущего финансового года.

Если на отчетную дату величина остатка резерва на оплату отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем новая расчетная величина резерва, сумма резерва уменьшается на разницу между этими величинами. Корректировка осуществляется способом «Красное сторно». Аналитический учет резервов на оплату отпусков (компенсаций за неиспользованный отпуск) и страховых взносов на обязательное страхование с отпускных выплат ведется в разрезе кодов КОСГУ.

4. Резерв на оплату обязательств, по которым не поступили документы

4.1 Резерв формируется для учета фактически осуществленных расходов по обязательствам, по которым отсутствует документальное подтверждение (первичные документы).

4.2 Примеры расходов, по которым создается резерв:

- расходы на электроэнергию, тепловую энергию, водоснабжение и т.п., по которым не поступили документы ресурсоснабжающих организаций;
- расходы в виде периодических платежей, если имеются основания для их осуществления, установленные нормативными актами и (или) договором.

4.3 Работник, ответственный за осуществление расходов и (или) за взаимодействие с соответствующим контрагентом, обязан сообщить лицу, ответственному за ведение учета и составление отчетности, о фактическом осуществлении расходов и об отсутствии документов контрагента не позднее рабочего дня, следующего за днем, когда документы должны были быть получены.

4.4 Резерв создается в оценочной величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, определенной исходя из условий договора (контракта) и объема принятых и не подтвержденных первичными документами материальных ценностей, работ услуг, на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

4.5 Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства перед контрагентом по состоянию на отчетную дату.

4.6 Аналитический учет резерва ведется по кодам КОСГУ в разрезе контрагентов-поставщиков и соответствующих документов-оснований возникновения обязательств (договоров и государственных контрактов).

4.7 На основании поступивших от контрагента документов фактические расходы отражаются следующим образом:

- если сумма фактических расходов меньше величины созданного резерва, то расходы относятся полностью за счет резерва, а оставшаяся величина резерва списывается на уменьшение расходов текущего финансового года;
- если сумма фактических расходов превышает величину созданного резерва, то расходы относятся за счет резерва в полной сумме резерва, а оставшаяся величина расходов относится за счет расходов текущего финансового года.

5. Резерв на оплату обязательств по претензионным требованиям и искам

Резерв по претензиям, искам - это обязанность, возникающая:

- *из претензионных требований и исков* по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий);
- *из претензий (исков) к публично-правовому образованию* о возмещении вреда, причиненного физическому или юридическому лицу в результате

незаконных действий (бездействия) государственных органов и должностных лиц этих органов, в том числе в результате издания актов органов государственной власти, не соответствующих закону или иному правовому акту.

Резерв по претензиям, искам признается на основании предъявленных претензий, исков:

- на дату получения претензионного требования - по оспоримым претензионным требованиям, по которым субъектом учета предполагается досудебное урегулирование;
- на дату уведомления субъекта учета о принятии иска к судебному производству - по оспоримым исковым требованиям, по которым субъектом учета не предполагается досудебное урегулирование.

Резерв по претензиям, искам признается в полной сумме претензионных требований и исков.

В случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнений условий признания резерва, неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов текущего периода.

В случае недостаточности суммы признанного резерва разница между суммой признанного резерва и затратами по исполнению претензий, рисков признается расходами текущего периода.

Отражение в учете использования средств резерва на оплату обязательств, признанных в судебном порядке за счет резерва, созданного по предъявленным искам и претензиям, осуществляется на основании соответствующих судебных решений, вступивших в законную силу.

Аналитический учет резервов ведется по каждому предъявленному иску (претензии).

6. Использование и учет сумм резервов

6.1. Резерв учреждения используется только на покрытие тех расходов, в отношении которых он был создан.

6.2. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного Резерва учреждения.

6.3. Инвентаризация сформированных резервов предстоящих расходов осуществляется в целях определения корректности оценки ранее принятого к учету обязательства, величина которого определена на момент создания условно (расчетно), и проводится в обязательном порядке перед составлением годовой отчетности.

Приложение N 1
к Порядку формирования и использования
резервов предстоящих расходов

Сведения о планируемых отпусках
в 20__ г.

N п/п	Должность работника	Ф.И.О.	Количество дней отпуска		
			Итого	В том числе	
				на планируемый год	неиспользованного за текущий и прошлые годы

Начальник отдела кадров _____ (_____)
подпись расшифровка подписи

"__" _____ 20__ г.

Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания Московской области "Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации "Серпуховский" (организация)

по ОКПО

Основание для проведения инвентаризации:

(структурное подразделение)

приказ, постановление, распоряжение
(ненужное зачеркнуть)

Дата начала инвентаризации
Дата окончания инвентаризации

АКТ

ИНВЕНТАРИЗАЦИИ РЕЗЕРВОВ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ

Дата составления

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на _____ проведена инвентаризация резервов предстоящих расходов.
При инвентаризации установлено следующее:

Номер по порядку	Вид резерва		Общая (первоначальная) сумма резервов предстоящих расходов, руб. коп.	Дата возникновения резерва	Начислено по данным бухгалтерского учета, руб. коп.	Расчетная величина на 01.10.2023, руб. коп.	Использовано резерва по данным бухгалтерского учета, руб. коп.	Использовано резерва по фактическим данным, руб. коп.	Остаток на дату инвентаризации, руб. коп.		Результаты инвентаризации, руб. коп.	
	наименование	номер счета							по данным бухгалтерского учета	по расчетным данным	подлежит дописанию	подлежит доначислению
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
				X								
				X								
		Итого по странице										
		Всего по акту										

Закключение комиссии:

Председатель комиссии

Члены комиссии:

(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)