

Задача 9

Согласно пунктам 32, 333 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкции № 157н), материальные объекты нефинансовых активов, полученные учреждением в безвозмездное или возмездное пользование, учитываются учреждением на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" по стоимости, указанной (определенной) собственником (балансодержателем) имущества.

В связи с этим нематериальные активы - программное обеспечение, полученное в пользование на условиях простой (неисключительной) лицензии учитываются также на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование".

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" расходы на услуги в области информационных технологий, в том числе на приобретение неисключительных (пользовательских), лицензионных прав на программное обеспечение, относятся на подстатью 226 "Прочие работы, услуги" КОСГУ.

В то же время в соответствии с пунктом 302 Инструкции № 157н затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в том числе расходы, связанные с приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов, отражаются как расходы будущих периодов по дебету счета 1 401 50 000 "Расходы будущих периодов".

Расходы учреждения подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года в порядке, установленном учреждением (равномерно, пропорционально объему продукции (работ, услуг) и др.), в течение периода, к которому они относятся.

В соответствии с пунктом 6 Инструкции № 157н порядок признания в бюджетном учете расходов будущих периодов регулируется в рамках учетной политики учреждения.

Кроме того, в соответствии с Инструкцией № 157н учет расходов будущих периодов осуществляется в разрезе видов расходов. Для целей управленческого учета федеральные казенные учреждения вправе предусмотреть в рамках своей учетной политики в рабочем плане счетов детализацию счета 1 401 50 000 "Расходы будущих периодов" по соответствующим статьям КОСГУ.

В бюджетном учете расходы, произведенные учреждением по лицензионному договору на приобретение неисключительных прав на программное обеспечение, отражаются следующими бухгалтерскими записями.

Дебет	Кредит	Содержание операции
1 501 11 226	1 501 12 226	Финансовым органом доведены до ГРБС показатели ЛБО на текущий финансовый год по расходам на основании уведомления о лимитах бюджетных обязательств
1 501 12 226	1 501 13 226	При распределении ГРБС ЛБО себе как получателю бюджетных средств на основании расходного расписания
1 501 13 226	1 502 11 226	Сумма бюджетных обязательств, принятых учреждением в пределах доведенных ЛБО на основании государственного контракта (договора)
1 401 50 226	1 302 26 730	Отражены расходы будущих периодов в сумме приобретенных неисключительных прав на программный продукт
1 502 11 226	1 502 12 226	Сумма принятых денежных обязательств на основании акта приемки-передачи
01		Программный продукт, полученный в пользование, принят к забалансовому учету
1 302 26 830	1 304 05 226	Оплачена задолженность перед поставщиком
1 401 20 226	1 401 50 226	Отражено ежемесячное отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат текущего отчетного периода
01		Списана с забалансового учета стоимость программного продукта по окончании срока использования программного продукта

В то же время, если контрактом установлено, что заказчик (учреждение) имеет право без ограничения срока использовать программное обеспечение, полученное в пользование на условиях простой (неисключительной) лицензии, то срок его использования устанавливается комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов и не зависит от срока действия лицензионного договора.

При этом списание указанного программного продукта с забалансового счета 01 "Имущество, полученное в пользование" осуществляется только по истечении срока его использования.