



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
Телетайп: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89

15.06.2018 № 02-06-10/42486
На № 07-0/10/1-3737 от 15.06.2018

Министерство
здравоохранения
Российской Федерации

Рахмановский пер., д.3/25,
стр.1, 2, 3, 4, Москва,
ГСП-4, 127994

Департамент бюджетной методологии и финансовой отчетности в государственном секторе Министерства финансов Российской Федерации (далее – Департамент) рассмотрел письмо Министерства здравоохранения Российской Федерации от 15.06.2018 № 27-0/10/1-3737 и сообщает.

В соответствии с пунктом 23 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 Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), объекты нематериальных активов приобретенные или изготовленные (созданные) принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов при их приобретении, изготовлении (создании) формируется в сумме фактических затрат произведенных в результате их изготовления (создания), исходя из положений пункта 62 Инструкции № 157н.

В случае если изобретение, полезная модель или промышленный образец, созданы работником в связи с *выполнением своих трудовых обязанностей или конкретного задания работодателя*, то в соответствии с положениями пункта 1 статьи 1370 Гражданского кодекса Российской Федерации они признаются соответственно

служебным изобретением, служебной полезной моделью, служебным промышленным образцом.

Фактические затраты, произведенные учреждением при изготовлении (создании) служебного изобретения, служебной полезной модели, служебного промышленного образца формируются с учетом расходов *непосредственно связанных с созданием указанных нематериальных активов (если их возможно определить), а также с учетом иных расходов по обеспечению условий для их использования в запланированных целях* (регистрационные сборы, государственные, патентные пошлины и иные аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) исключительных (имущественных) прав на объекты нематериальных активов).

В то же время, если прямые затраты, связанные с изготовлением (созданием) служебного изобретения, служебной полезной модели, служебного промышленного образца невозможно обособить из общей суммы затрат учреждения, то такие затраты не включаются в объем капитальных вложений, формирующих первоначальную стоимость указанных нематериальных активов.

При этом первоначальная стоимость служебного изобретения, служебной полезной модели, служебного промышленного образца формируется исходя из иных расходов по обеспечению условий для их использования в запланированных целях (регистрационные сборы, государственные, патентные пошлины и иные аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) исключительных (имущественных) прав на объекты нематериальных активов).

Кроме того, в сумму фактических вложений не включаются:

общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с созданием объекта нематериальных активов;

расходы, непосредственно связанные с созданием образцов новых изделий (опытных образцов), принимаемых по результатам научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в состав нефинансовых активов учреждения.

Исключительное право на служебное изобретение, служебную полезную модель или служебный промышленный образец, подтвержденное патентом, отвечает условиям принятия его к учету в качестве нематериального актива (пункт 56 Инструкции № 157н).

При этом принятие к учету объектов нематериальных активов в отношении которых установлен срок эксплуатации, а также их выбытие в отношении которых установлен срок эксплуатации, (в том числе в результате прекращения признания объекта в качестве актива

субъекта учета (выбытия с балансового учета) *осуществляется на основании решения постоянно действующей комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов, оформленного оправдательным документом (первичным (сводным) учетным документом)*, если иное не установлено Инструкцией № 157н (пункт 34 Инструкции № 157н).

В соответствии с пунктом 12 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н, пунктом 15 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации 16.12.2010 №174н, положительные результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в сумме произведенных затрат подлежат бюджетному (бухгалтерскому) учету и отражаются по дебету счета 010230320 «Увеличение стоимости нематериальных активов - иного движимого имущества учреждения» и кредиту счета 010632320 «Увеличение вложений в нематериальные активы - иное движимое имущество».

Обращаем внимание, что с 1 января 2018 года согласно положениям федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н (далее - Стандарт № 256н), и Инструкции № 157н объекты нефинансовых активов, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод (не соответствующие критериям отнесения имущества к активу) выбывают с балансового учета и учитываются на забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета, утвержденного субъектом учета в рамках его учетной политики.

Информация о таких объектах нефинансовых активов подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для целей бухгалтерского учета в соответствии с пунктами 37 и 38 Стандарта № 256н:

под полезным потенциалом, заключенным в активе, понимается его пригодность для использования субъектом учета самостоятельно или совместно с другими активами в целях выполнения государственных (муниципальных) функций (полномочий) в соответствии с целями создания субъекта учета, осуществления деятельности по оказанию государственных (муниципальных) услуг

либо для управленческих нужд учреждения, не обязательно обеспечивая при этом поступление указанному субъекту учета денежных средств (эквивалентов денежных средств), а также возможность обмена на другие активы или погашения обязательств, принятых субъектом учета;

под будущими экономическими выгодами, заключенными в активе - поступления денежных средств или их эквивалентов субъекту учета, либо в ходе выполнения субъектом учета бюджетных полномочий при исполнении бюджета в бюджет бюджетной системы Российской Федерации, возникающие при использовании актива самостоятельно либо совместно с другими активами, признаются для целей бухгалтерского учета.

Заместитель директора
Департамента бюджетной
методологии и финансовой
отчетности
в государственном секторе



С.В. Сивец

Исп. Фетисова Т.А.,
т. (8-495) 983-38-88 доб. 0278