Приложение № 1

Приложение № 10 «Порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств» учетной политики для целей бухгалтерского учета, п. 3.3. «Инвентаризация нематериальных активов» читать в следующей редакции:

Цель инвентаризации нематериальных активов, прав пользования нематериальными активами:

- проверка наличия документов, подтверждающих права на его использование;

- проверка правильности и своевременности отражения нематериальных активов, прав пользования нематериальными активами в учете.

Перед началом инвентаризации объектов нематериальных активов, прав пользования нематериальными активами проверяются:

- инвентарные карточки учета нефинансовых активов (ф. 0504031) по нематериальным активам, учтенным на счете 102 «Нематериальные активы»;

- наличие документов, подтверждающих право на нематериальные активы, право пользования нематериальными активами (патентов, свидетельств, договоров на отчуждение исключительного права, договоров авторского заказа, трудовых договоров и др.).

Данные необходимые для подтверждения правильности отражения нематериальных активов, прав пользования нематериальными активами в бухгалтерском учете, **но отсутствующие** в унифицированной форме инвентаризационной описи (ф. 0504087) отражаются в графе 19 «Примечание» формы (ф. 0504087).

В графе 19 «Примечание» формы (ф. 0504087) дополнительно по каждому объекту

нематериальных активов, прав пользования нематериальными активами указывается следующая информация:

- документ, подтверждающих право на использование нематериального актива;

- подгруппа нематериальных активов («Нематериальные активы с определённым сроком полезного использования», «Нематериальные активы с неопределённым сроком полезного использования»);

- метод начисления амортизации (только по подгруппе «Нематериальные активы с определённым сроком полезного использования»);

-срок полезного использования (только по подгруппе «Нематериальные активы с определённым сроком полезного использования»);

- сумма накопленной амортизации (только по подгруппе «Нематериальные активы с определённым сроком полезного использования»);

- изменение первоначальной стоимости в установленных случаях;

- изменение «Статуса», «Целевой функции» по сравнению с предыдущей инвентаризацией.

Графы 8 и 9 инвентаризационной описи по НМА заполняются следующим образом:

в графе 8 «Статус объекта учета» указывается статус НМА:

– в эксплуатации;

– требуется модернизация;

– не соответствует требованиям эксплуатации;

– не введен в эксплуатацию.

в графе 9 «Целевая функция актива» указывается функция НМА:

– продолжить эксплуатацию;

– модернизация, дооснащение (дооборудование);

– списание.

При инвентаризации объектов нематериальных активов, прав пользования нематериальными активами осуществляются следующие процедуры:

1. Проверяется наличие документов (патентов, свидетельств, договоров на отчуждение исключительного права, договоров авторского заказа, трудовых договоров и др.), подтверждающих права на нематериальные активы, права пользования нематериальными активами, и сроки их действия.

Если сроки действия охранных документов истекли, то инициируется списание нематериальных активов, прав пользования нематериальными активами с учета.

1. Проверяется правильность и своевременность отражения нематериальных активов, прав пользования нематериальными активами в бухгалтерском учете.

Для этого по каждому объекту нематериальных активов, прав пользования нематериальными активами проверяется:

2.1. правильность формирования его первоначальной стоимости в зависимости от способа поступления (обменные, не обменные операции);

2.2. дата признания в бухгалтерском учете, которой является момент одновременного выполнения условий для начала использования актива в запланированных целях (прогнозируется получение экономических выгод или полезного потенциала от его использования и первоначальную стоимость такого объекта можно надежно оценить);

2.3. срок полезного использования (при наличии) либо подтверждается, что актив имеет неопределённый срок полезного использования.

Срок полезного использования определяется по документам, подтверждающим права учреждения на объект нематериальных активов, прав пользования нематериальными активами.

Этот срок может равняться:

- ожидаемому сроку получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом нематериальных активов,

- сроку действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над объектом нематериального актива,

- сроку действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности,

- сроку полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственного связан.

По результатам проверки срока полезного использования:

* В целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в случае изменения факторов и (или) условий использования актива возможно уточнение срока полезного использования, в том числе возможно установление срока полезного использования по объектам нематериальных активов, входящих в подгруппу "Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования";
* Ежегодно проводится анализ возможности установления срока полезного использования по всем объектам, входящим в подгруппу "Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования".

В случае установления срока полезного использования по объектам, входящим в подгруппу "Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования". одновременно устанавливается и способ амортизации. При этом инициируется реклассификация объектов нематериальных активов.

Реклассификация объектов нематериальных активов из подгруппы "Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования" в подгруппу "Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования" отражается перспективно как изменение оценочных значений в соответствии с положениями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки";

* 1. метод начисления амортизации:

- в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в случае изменения предполагаемого способа получения экономических выгод или полезного потенциала, заключенных в объекте нематериальных активов, оценивается обоснованность применяемого метода начисления амортизации на первое января года, следующего за годом такого изменения;

- если в предполагаемом способе получения будущих экономических выгод или полезного потенциала, от использования объекта нематериальных активов, произошли значительные изменения, метод начисления амортизации, который будет использоваться в течение оставшегося срока полезного использования, может быть изменен;

- пересчет накопленной амортизации на дату пересмотра метода начисления амортизации при его изменении не требуется;

2.5. сумма начисленной амортизации (для объектов входящих в подгруппу "Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования");

2.6. правильность последующего изменения первоначальной стоимости, если проводится переоценка и (или) признается обесценение нематериальных активов, прав пользования нематериальными активами. В отношении объектов нематериальных активов, имеющих признаки обесценения (снижения убытка от обесценения), информация может быть отражена на основании результатов проведенного теста на обесценение активов в инвентаризационной описи (ф. 0504087):

- в [графе 5](consultantplus://offline/ref=D007FD837CDF62E93DD0B2CFF392CFBE9C42A73F515217C2262E03067700A7B50588ACD70DC622020566D1CF305130416DD4115Ah1e5R) указывается справедливая стоимость объекта (определяется в соответствии с [п. п. 54](consultantplus://offline/ref=D007FD837CDF62E93DD0B2CFF392CFBE9C42A73B555717C2262E03067700A7B50588ACD308CD77504838889E751A3D4372C8115A0A64B711hCe1R) - [56](consultantplus://offline/ref=D007FD837CDF62E93DD0B2CFF392CFBE9C42A73B555717C2262E03067700A7B50588ACD308CD77574538889E751A3D4372C8115A0A64B711hCe1R) СГС "Концептуальные основы");

- в [графе 19](consultantplus://offline/ref=D007FD837CDF62E93DD0B2CFF392CFBE9C42A73F515217C2262E03067700A7B50588ACDA00C622020566D1CF305130416DD4115Ah1e5R) отражается информация о проведении теста на обесценение (снижение убытка от обесценения);

2.7. выявляются неучтенные нематериальные активы, права пользования нематериальными активами путем научно-технического, правового и экономического анализа результатов интеллектуальной деятельности и приравненных к ним средств индивидуализации, информация о которых зафиксирована на материальных (информационных) носителях, в том числе содержащихся в отчетной научно-технической, проектной, конструкторской, технологической и другой документации.

При обнаружении потенциально охраноспособных результатов интеллектуальной деятельности даются рекомендации по получению правовой охраны (путем государственной регистрации прав или путем введения режима коммерческой тайны).

Сведения по неучтенным объектам включаются в инвентаризационные описи.

2.8. определяется «Статус» и «Целевая функция» объектов нематериальных активов, прав пользования нематериальными активами.