

**федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования «Тюменский государственный медицинский университет»  
Министерства здравоохранения Российской Федерации  
(ФГБОУ ВО Тюменский ГМУ Минздрава России)**

**ПРИКАЗ**

25.06.2021

г. Тюмень

№ 488a

О внесении изменений и дополнений  
в Учетную политику  
для целей бухгалтерского учета

На основании Федерального закона от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ  
« О бухгалтерском учете»,

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

Внести изменения и дополнения в учетную политику для целей бухгалтерского учета, утверждённую приказом от 24.12.2018 № 2014г.:

1. Внести дополнения в приложение №14:

- учет резерва по гарантийному ремонту;
- учет резерва по реструктуризации;
- учет резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации;
- учет резерва по убыточным договорам.

2. Аналитический учет расчетов вести:

- по оплате труда - в разрезе структурных подразделений в Журнале операций расчетов по оплате труда;
- по выплате стипендий- в разрезе групп в Журнале операций расчетов по оплате стипендии;
- по расчетам с поставщиками в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками ( ф. 0504071);
- по расчетам с подотчетными лицами в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами ( ф.0504071);
- учет депонированных сумм - в Книге аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий ( ф. 0504048). Бухгалтерские записи по отражению в учете операций по депонированию выплат формируются на основании расчетно-платежной (ф. 0504401) , а также реестра депонированных сумм (ф. 0504047) в разрезе физических лиц на соответствующих счетах аналитического учета счета 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам», учет операций по счету 0 304 02 000 ведется в журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071);

3. Исключить из приложения 22 «Учет медикаментов» приказ Минздрава СССР от 02.06.1987 № 747 «Об утверждении «Инструкции по учету медикаментов,

перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на Государственном бюджете СССР».

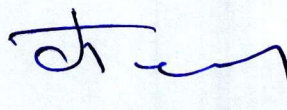
4. Ввести в действие приложение №37 «Порядок учета НМА» ( приложение 1 к приказу);

5. При отражении операций по объектам учета аренды в т. ч. при изменении их стоимостных оценок и при досрочном расторжении договоров пользования, реклассификации применять справку ф. 0504833.

Внесенные изменения действуют при формировании объектов учета с 1 января 2021 года.

Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Н.Б. Максимову.

И. о. ректора



И. М. Петров

## ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ НМА

Университет ведет учет нематериальных активов в соответствии с СГС "Нематериальные активы", утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 181н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы" и другими федеральными стандартами и нормативными актами.

### Объекты НМА

- 1) исключительные права на использование актива, в том числе на результаты интеллектуальной деятельности (РИД) и приравненных к ним средств индивидуализации;
- 2) права пользования нематериальными активами – неисключительные права на использование актива, в том числе на РИД (права пользования РИД в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права).

Результатами интеллектуальной деятельности (РИД) могут быть:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для ЭВМ;
- базы данных;
- сообщение в эфир или по кабелю радио- или телепередач (вещание организаций эфирного или кабельного вещания);
- изобретения;
- полезные модели и др..

### Бухгалтерский учет

Единицей учета считать инвентарный объект. Инвентарный объект – совокупности прав на РИД согласно патенту, свидетельству и (или) возникающих из договора, иного правоустанавливающего документа, подтверждающего создание, приобретение (отчуждение) прав на результаты интеллектуальной деятельности .

Нематериальный актив подлежит признанию в бухгалтерском учете в случае, если он отвечает определению нематериального актива и критериям признания нефинансовых активов (прогнозируется получение экономических выгод или полезного потенциала от использования объекта нефинансового актива, первоначальная стоимость объекта нефинансового актива поддается надежной оценке, и др.).

Счет 102.00

- 0 102 0N 000 «Научные исследования (научно-исследовательские разработки)»
- 0 102 0R 000 «Опытно-конструкторские и технологические разработки»;
- 0 102 0I 000 «Программное обеспечение и базы данных»
- 0 102 0D 000 «Иные объекты интеллектуальной собственности

На данном счете учитывать исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности (РИД) и приравненных к ним средств индивидуализации.

Счет 106.00

- 0 106 0N 000 «Вложения в научные исследования (научно-исследовательские разработки)»;
- 0 106 0R 000 «Вложения в опытно-конструкторские и технологические разработки»;
- 0 106 0I 000 «Вложения в программное обеспечение и базы данных»;
- 0 106 0D 000 «Вложения в иные объекты интеллектуальной собственности».

Данный счет применять при формировании вложений по нескольким договорам, видам расходов (затрат).

Счет 111.60:

- 0 111 6N 000 «Права пользования научными исследованиями (научно-исследовательскими разработками)»;
- 0 111 6R 000 «Права пользования опытно-конструкторскими и технологическими разработками»;
- 0 111 6I 000 «Права пользования программным обеспечением и базами данных»;
- 0 111 6I 000 «Права пользования программным обеспечением и базами данных».
- 0 111 6D 000 «Права пользования иными объектами интеллектуальной собственности».

На данном счете в качестве объектов НМА признавать неисключительные права на РИД, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев.

Поступление и выбытие прав пользования нематериальными активами

Первичные документы на приобретение прав пользования поступают от ответственного лица, назначенного по договору, на согласование ректору или проректору по экономике и финансам, для указания кодов бюджетной классификации - в ПЭО и в срок, не более 3-х дней в бухгалтерию для принятия к учету и оплаты.

Начало использования прав пользования НМА учитывать с даты принятия комиссией по поступлению и выбытию активов.

Признание объекта нематериальных активов в учете прекращается в случае выбытия объекта.

Если срок права пользования активом не превышает либо составляет 12 месяцев, то такие права не признаются объектами НМА, а расходы на их приобретение следует отражать на счете 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов».

### **Оценка объектов НМА**

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется согласно СГС «Нематериальные активы» в зависимости от вида операции, в результате которой возникли данные объекты: обменная, необменная операция или создание собственными силами учреждения.

Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов, **приобретенных в результате обменных операций**, определяется в сумме фактически произведенных затрат, в том числе:

- стоимость приобретения объекта НМА в соответствии с договором, в т.ч. таможенные пошлины;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные расходы;

- суммы вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект НМА;
- затраты на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объекта НМА;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта НМА.

Первичные документы на приобретение прав пользования поступают от ответственного лица, назначенного по договору, на согласование ректору или проректору по экономике и финансам, для указания кодов бюджетной классификации - в ПЭО и в срок, не более 3-х дней в бухгалтерию для принятия к учету и оплаты.

Начало использования прав пользования НМА учитывать с даты принятия комиссией по поступлению и выбытию активов по представлению протокола заседания Комиссии по интеллектуальной собственности.

Признание объекта нематериальных активов в учете прекращается в случае выбытия объекта.

Первоначальной стоимостью объекта НМА, **созданного собственными силами**, является сумма затрат, понесенных с момента, когда объект нематериальных активов впервые стал соответствовать критериям признания нематериальных активов, и включает все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки объекта нематериального актива к использованию по назначению, в том числе:

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг при создании объекта согласно договорам;
- расходы на оплату труда сотрудников, непосредственно занятых в процессе создания объекта НМА;
- платежи, необходимые для регистрации прав на объекты нематериальных активов;
- амортизация патентов и лицензий, использованных для создания объекта нематериальных активов;
- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, расходы на амортизацию основных средств и объекта нематериальных активов, использованных непосредственно при создании объекта НМА;
- иные расходы, непосредственно связанные с созданием объекта нематериальных активов.

Принятие к учету объектов НМА (РИД), созданных собственными силами, осуществляется комиссией по поступлению и выбытию активов на основании протокола комиссии по интеллектуальной собственности, поступившего от руководителя центра интеллектуальной собственности и трансфера технологий.

Дата принятия к учету – день, следующий за поступлением протокола комиссии по поступлению и выбытию активов в бухгалтерию.

До государственной регистрации РИД в реестре Роспатента (при возникновении секретных изобретений в соответствующих федеральных органах) расходы, понесенные на его создание, числятся на счете 2 106 3R 320. После госрегистрации принимаются к учету на счет 2 102 3R 320.

Признание объекта нематериальных активов в учете прекращается в случае выбытия объекта.

### **Порядок начисления амортизации на объекты НМА**

В аналитическом учете нематериальные активы подразделяются на две подгруппы:

- с определенным сроком полезного использования;
- с неопределенным сроком полезного использования.

Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения исходя:

- из срока действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- из ожидаемого срока использования актива, в течение которого учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания учреждения, либо в случаях, предусмотренных законодательством РФ, получать экономические выгоды;
- из типичного жизненного цикла для актива и публичной информации об оценках сроков полезной службы аналогичных активов, которые используются аналогичным образом;
- из технологических, технических и других типов устаревания.

Срок полезного использования НМА считается неопределенным, если нет возможности определить период, в течение которого от данного актива ожидается поступление экономических выгод (полезного потенциала).

Амортизации подлежат только нематериальные активы с определенным сроком полезного использования.

Начисление амортизации по объекту нематериальных активов производится линейным методом:

- а) на объекты нематериальных активов стоимостью свыше 100 000 руб. амортизация начисляется в соответствии с нормами амортизации;
- б) на объекты нематериальных активов стоимостью до 100 000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100 % первоначальной стоимости при признании объекта в составе группы нематериальных активов.

В бухгалтерском учете амортизация отражается на балансовом счете 104.00, содержащим аналитические коды группы и вида синтетического счета объекта учета:

Амортизация объектов НМА, прав пользования нематериальными активами:

- **0 104 0N 000** «Амортизация научных исследований (научно-исследовательских разработок)»;
- **0 104 0R 000** «Амортизация опытно-конструкторских и технологических разработок»;
- **0 104 0I 000** «Амортизация программного обеспечения и баз данных»;
- **0 104 0D 000** «Амортизация иных объектов интеллектуальной собственности».

Амортизация прав пользования активов (неисключительных прав на РИД):

- **0 104 60 000** «Амортизация прав пользования нематериальными активами»;
- **0 104 6N 000** «Амортизация прав пользования научными исследованиями (научно-исследовательскими разработками)»;
- **0 104 6R 000** «Амортизация прав пользования опытно-конструкторскими и технологическими разработками»;
- **0 104 6I 000** «Амортизация прав пользования программным обеспечением и базами данных»;
- **0 104 6D 000** «Амортизация прав пользования иными объектами интеллектуальной собственности».

## **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 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Отражение в бухгалтерском учете учреждения операций по поступлению, внутреннему перемещению в связи с реклассификацией, выбытию (списанию) объектов нематериальных активов осуществляется на основании решения постоянно действующей комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов

Перевод объектов НМА в группу с определенным сроком полезного использования оформляется бухгалтерской записью:

**Дебет счета 0 111 6х 352** «Права пользования нематериальными активами с определенным сроком полезного использования»

**Кредит счета 0 111 6х 353** «Права пользования нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования»

Объекты НМА (исключительные права на РИД) при переводе из одной группы в другую оформляется бухгалтерской записью:

- 0 102 хх 000.01 – НМА с определенным сроком полезного использования;
- 0 102 хх 000.02 – НМА с неопределенным сроком полезного использования.

Информация о переводе объектов в группу с определенным сроком полезного использования и порядке начисления амортизации отражается также в инвентарной карточке.

## **Обесценение нематериальных активов**

Обесценение нематериальных активов оформляется бухгалтерской записью:

- **0 114 0N 000** «Обесценение научных исследований (научно-исследовательских разработок)»;
- **0 114 0R 000** «Обесценение опытно-конструкторских и технологических разработок»;
- **0 114 0I 000** «Обесценение программного обеспечения и баз данных»;
- **0 114 0D 000** «Обесценение иных объектов интеллектуальной собственности»;
- **0 114 60 000** «Обесценение прав пользования нематериальными активами».

Выявление признаков обесценения актива осуществляется в учреждении в рамках годовой инвентаризации активов и обязательств. В случае выявления признаков обесценения, указанных в п. 7 – 9 СГС «Обесценение активов», принимается решение о необходимости определения справедливой стоимости объекта.

Убыток от обесценения объектов НМА, прав пользования нематериальными активами отражается следующими корреспонденциями счетов:

Принятие к учету НМА оформляется актом приема-передачи нефинансовых активов ф.0504101.