

## Учитываем программные продукты

Бюджетные организации, как правило, приобретают компьютерные программы и базы данных (далее – программные продукты) для использования их в своей обычной деятельности (для собственного потребления), а не с целью получить имущественные права на них. В этом случае имущественные права на программные продукты организации-разработчики сохраняют за собой.

Согласно пункту 5 Положения по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденного постановлением Минфина от 12.12.2001 г. № 118 (с изменениями и дополнениями, далее – Положение № 118), программные продукты, приобретаемые и используемые для собственного потребления, в составе нематериальных активов **не учитываются**. Затраты по их приобретению отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов будущих периодов или в составе основных средств (если программный продукт является составной частью приобретенного компьютера).

**В статье рассмотрены вопросы учета программных продуктов, приобретенных для собственного использования, и учитываемых в составе расходов будущих периодов. К расходам будущих периодов относятся расходы, которые произведены в данном отчетном периоде, но относятся к будущим отчетным периодам.**

В соответствии с пунктом 10 Инструкции о порядке бухгалтерского учета расходов в бюджетных организациях, утвержденной постановлением Минфина от 31.12.2009 г. № 157 (с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 157), расходы будущих периодов учитываются на субсчете 210 «Расходы к распределению».

На субсчете 210 учитываются также расходы, которые в момент их возникновения не могут быть отнесены непосредственно на определенный вид деятельности, определенный вид изделий или продукции в случаях, когда имеется несколько источников финансирования или вырабатывается несколько видов продукции.

Стоимость программного продукта относится на затраты (расходы) организации равномерно в течение срока его использования. Этот срок может быть указан в договоре с поставщиком программного продукта, а также может быть установлен организацией-пользователем в приказе об учетной политике (если срок использования договором не предусмотрен).

Расходы, учтенные по дебету субсчета 210, списываются с кредита этого субсчета в дебет соответствующих субсчетов счетов 08 «Затраты на производство», 20 «Расходы по бюджету», 21 «Прочие расходы» (пункт 10 Инструкции № 157).

Бюджетная организация может приобрести программный продукт за счет бюджетных средств или за счет доходов от предпринимательской деятельности.

Программные продукты могут быть приобретены на разных материальных носителях (диск, флеш-носитель), как правило, на условиях стопроцентной предварительной оплаты (не исключена последующая оплата), а также на условиях безвозмездного получения от другого пользователя.

Возможность безвозмездного получения программного продукта от другого пользователя подтверждена письмом Минфина от 31.01.2011 г. № 15-1-15/54.

Приобретенный для собственного потребления программный продукт является имуществом организации и, **если это не противоречит договору с правообладателем**, может быть передан другому пользователю за плату либо безвозмездно.

Передача программного продукта новому пользователю производится через официального распространителя от правообладателя, обязательства которого по информационному и сервисному обслуживанию программного продукта перед передающей стороной прекращаются, а с новым пользователем заключается договор на обслуживание продукта.

Основанием для оприходования программного продукта являются товарная накладная, акт приемки-передачи, акт выполненных работ (оказанных услуг) в соответствии с учетной политикой поставщика.

Стоимость активов, полученных безвозмездно, в соответствии со статьей 11 Закона РБ «О бухгалтерском учете и отчетности» от 18.10.1994 г. № 3321-ХІІ (с изменениями и дополнениями) может определяться одним из следующих способов:

- путем суммирования стоимости активов на основании данных бухгалтерского учета передающей стороны и фактически произведенных затрат, связанных с их получением;
- на основании заключения об оценке активов, проведенной юридическим лицом (или ин-

## Бюджетный учет

дивидуальным предпринимателем), осуществляющим оценочную деятельность;

– на основании документов, подтверждающих стоимость аналогичных активов, сходных с подлежащими оценке по экономическим, техническим, технологическим и иным характеристикам с учетом их индивидуальных особенностей.

Следует обратить внимание, что при приобретении программного продукта на флеш-носителе

или на другом носителе информации первичные документы на передачу его пользователю поставщики оформляют по-разному. Одни поставщики в товарной накладной выделяют стоимость носителя информации, а другие – не выделяют.

Если стоимость носителя информации в накладной выделяется, пользователи (покупатели программного продукта) в своей учетной политике, по мнению автора, могут решить:

## Корреспонденция субсчетов

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
<b>Приобретение программного продукта за счет бюджетных средств</b>			
1	Произведена предоплата или последующая оплата за программный продукт и флеш-носитель со счета территориального органа казначейства (две записи одновременно)	100 178	140,230 100
2	Оприходование программного продукта (на стоимость приобретения, включая стоимость флеш-носителя (если в накладной не выделена его стоимость) и сумму НДС, предъявленного поставщиком)	210	178
3	Оприходование флеш-носителя (на стоимость приобретения, включая НДС) (две записи одновременно).	070	178
	<i>Примечание.</i> В этом случае в накладной поставщика должна быть выделена стоимость флеш-носителя и в учетной политике определено учитывать его на счете 07 «Отдельные предметы в составе оборотных средств»	200	260
<b>Приобретение программного продукта за счет внебюджетных средств</b>			
4	Произведена предоплата или последующая оплата за программный продукт и флеш-носитель с текущего счета по внебюджетным средствам	178	111
5	Оприходование программного продукта: а) на стоимость приобретения без НДС (включая стоимость флеш-носителя, если в накладной не выделена его стоимость);		
	<i>Примечание.</i> Программный продукт может быть приобретен за счет фонда производственного и социального развития. В этом случае следует составить запись: дебет субсчета 246 – кредит субсчета 178	210	178
	б) на сумму НДС по документам поставщика	175	178
6	Оприходование флеш-носителя (если в накладной поставщика выделена стоимость флеш-носителя и в учетной политике определено, что он учитывается на счете 07 «Отдельные предметы в составе оборотных средств»):		
	а) на стоимость приобретения без НДС (две записи одновременно)	070 080, 082, 211, 246	178 260
	б) на сумму НДС по документам поставщика Принят к вычету НДС, предъявленный поставщиком.	175	178
	<i>Примечание.</i>		
7	Согласно пункту 5 Инструкции № 19 суммы НДС, уплаченные при приобретении товаров (работ, услуг), использованных при производстве продукции (работ, услуг), освобожденных от уплаты НДС, списываются с кредита субсчета 175 на затраты (расходы), т. е. в дебет субсчетов 080, 082, 211	173	175
<b>Списание стоимости программного продукта и флеш-носителя</b>			
8	Ежемесячное списание части стоимости программного продукта (равными долями в течение срока его использования):		
	а) при приобретении программного продукта за счет бюджетных средств	200 080,	210
	б) при приобретении программного продукта за счет внебюджетных средств	082, 211	210
9	Отпуск со склада в эксплуатацию флеш-носителя стоимостью до одной базовой величины	260	070
10	Отпуск со склада в эксплуатацию флеш-носителя стоимостью свыше одной базовой величины	071	070
11	Списание пришедшего в негодность флеш-носителя, находящегося в эксплуатации	260	071

## Бюджетный учет

Расходы по обновлению программного продукта на условиях предоплаты за счет бюджетных средств			
12	Ежемесячная предоплата или предоплата за несколько месяцев вперед за обновление программного продукта со счета территориального органа казначейства (две записи одновременно)	100 178	140, 230 100
13	Включение в состав фактических расходов стоимости ежемесячного обновления программного продукта (включая сумму предъявленного НДС) по мере наступления соответствующего месяца (основание – акт сдачи-приемки выполненных работ)	200	178
Расходы по обновлению программного продукта на условиях предоплаты за счет внебюджетных средств			
14	Ежемесячная предоплата или предоплата за несколько месяцев вперед за обновление программного продукта с текущего счета по внебюджетным средствам	178	111
15	Включение в состав затрат (расходов) стоимости ежемесячного обновления программного продукта по мере наступления соответствующего месяца (основание – акт сдачи-приемки выполненных работ):		
	а) на стоимость ежемесячного обновления без НДС	080, 082, 211	178
	б) на сумму предъявленного НДС	175	178
16	Принят к вычету НДС, предъявленный поставщиком	173	175

1) включать стоимость носителя информации в стоимость программного продукта. В этом случае стоимость программного продукта вместе с носителем информации относится на расходы будущих периодов;

2) носитель информации по цене, выделенной в накладной, оприходовать в составе предметов, учитываемых на счете 07 «Отдельные предметы в составе оборотных средств», отдельно от стоимости программного продукта. В этом случае носитель информации учитывается в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету отдельных предметов в составе оборотных средств бюджетными организациями, утвержденной постановлением Минфина от 01.04.2004 г. № 63 (с изменениями и дополнениями).

В соответствии с пунктом 1 Инструкции о порядке отражения в бухгалтерском учете налога на добавленную стоимость бюджетными организациями, утвержденной постановлением Минфина от 15.03.2000 г. № 19 (с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 19), стоимость программного продукта и носителя информации, приобретаемых за счет доходов от осуществления предпринимательской деятельности, принимается к бухгалтерскому учету без НДС, а приобретаемых за счет бюджетных средств, – с учетом НДС.

Оплата стоимости услуг по обслуживанию (обновлению) программного продукта (как и стоимости самого программного продукта) производится, как правило, в порядке стопроцентной предварительной оплаты. Оказание услуг по обслуживанию (обновлению) программного продукта фиксируется актами сдачи-приемки выполненных работ. Способы обновления определяются договором.

Порядок отражения в учете расходов по оплате обновлений программного продукта зависит

от периода, за который вносится плата, и периода, в котором вносится плата.

Бюджетная организация может производить расходы по обновлению программного продукта за счет бюджетных средств или за счет доходов от предпринимательской деятельности.

Расчеты с поставщиками услуг по обновлению программных продуктов учитываются на субсчете 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

Если оплата обновлений осуществляется ежемесячно и вносится в месяце, к которому относится данное обновление, то уплаченные суммы в этом же месяце включаются в состав затрат (расходов) (в дебет соответствующих субсчетов счетов 08 «Затраты на производство», 20 «Расходы по бюджету», 21 «Прочие расходы»).

Если оплата обновлений осуществляется ежемесячно до наступления соответствующего месяца, уплаченные суммы включаются в состав затрат (расходов) в месяце, к которому относится оплаченное обновление.

Если оплата обновлений осуществляется предварительно за несколько месяцев вперед, по мере наступления соответствующего месяца расходы в размере стоимости ежемесячного обновления списываются с кредита субсчета 178 на расходы (затраты). В этом случае в учетной политике можно предусмотреть отражение понесенных расходов в составе расходов будущих периодов (по дебету субсчета 210), а затем (по мере наступления соответствующего месяца) расходы в размере стоимости ежемесячного обновления списывать с кредита субсчета 210 на расходы (затраты).

*Анна ЧЕРНЮК,  
доцент БГЭУ*