

**Информационные материалы АНО «Открытый код».**  
**Разъяснения по постановке ПО с открытым кодом по свободной лицензии в бухгалтерском учете.**

Много вопросов возникает по ОСПО и надо ли его учитывать на балансе предприятия. Целью данного исследования является снять бухгалтерские вопросы, а не рассмотрение перехода права собственности. Все ограничения и нужная информация обычно уже есть в условиях лицензионного договора или договора присоединения.

**Разберем два основных вопроса:**

- когда организация написала ПО и отдает его бесплатно по свободной лицензии всем желающим;
- когда организация использует ПО с открытым кодом по свободной лицензии.

**1 вопрос:** Компания сама создала ПО, которое с Открытым кодом и раздается в свободной лицензии, как такое ПО учитывать на балансе компании?

В соответствии с пп. "г" п. 4 ФСБУ 14/2022 для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

**В рассматриваемой ситуации ПО предоставляется организацией в свободном доступе. Однако, это не лишает организацию права этот доступ ограничить в будущем, поскольку организация-разработчик владеет лицензией (исключительным правом) на данный продукт. На основании выше сказанного, полагаем, что ПО с открытым кодом, раздаваемое в свободной лицензии, должно быть учтено на балансе компании в качестве НМА, поскольку характеризуется признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н).**

**2 вопрос:** при написании ПО, компания использовала в основе ПО Открытое и Свободное Программное обеспечение (ОСПО). Как такое ПО ставить на баланс?

Нематериальным активом (НМА) считается актив, который характеризуется одновременно следующими признаками (п. 4 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"):

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования в обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды в будущем, на получение которых она имеет право и доступ иных лиц, к которым способна ограничить. Наличие права — это, например, когда в отношении актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив;
- может быть выделен из других активов или отделен от них.

НМА классифицируются по видам, например (п. 12 ФСБУ 14/2022):

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы ЭВМ;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства;
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения.

НМА в бухгалтерском учете признаются по первоначальной стоимости. Ею считается общая сумма связанных с этим объектом капвложений, осуществленных до его признания (п. 13 ФСБУ 14/2022, п. 18 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения").

К капвложениям относятся фактические затраты на приобретение, создание НМА (п. 9 ФСБУ 26/2020).

Если получаете НМА безвозмездно, в стоимость капвложений включите справедливую стоимость НМА (п. 14 ФСБУ 26/2020).

Первоначальная стоимость НМА увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначальных нормативных показателей его функционирования (п. 28ФСБУ 14/2022).

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

В рассматриваемой ситуации используемое программное обеспечение (ОСПО) находится в свободном доступе, что, означает отсутствие возможности получения экономических выгод и способности ограничить к нему доступ иных лиц, поскольку компания не является его разработчиком. Поэтому, полагаем, что справедливая стоимость ОСПО равна нулю. Таким образом, на основании выше сказанного можно сделать вывод о том, что организация, использовавшая ОСПО для разработки своего ПО, последнее учитывает в качестве НМА. При этом стоимость созданного НМА будет определяться исходя из собственных расходов организации, понесенных в процессе доработки ОСПО.

**Выводы:**

Вывод 1. Программное обеспечение с открытым кодом, раздаваемое в свободной лицензии, должно быть учтено на балансе компании в качестве НМА, поскольку характеризуется признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н).

Вывод 2. В рассматриваемой ситуации используемое программное обеспечение (ОСПО) находится в свободном доступе, что, означает отсутствие возможности получения экономических выгод и способности ограничить к нему доступ иных лиц, поскольку компания не является его разработчиком. Поэтому справедливая стоимость ОСПО равна нулю. Таким образом, организация, использовавшая ОСПО для разработки своего ПО, последнее учитывает в качестве НМА. При этом стоимость созданного НМА будет определяться исходя из собственных расходов организации, понесенных в процессе доработки ОСПО.