

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

11 листопада 2024 року № 573

Зміни

до Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку нематеріальних активів суб'єктів державного сектору, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 23 січня 2015 року № 11

1. В абзаці другому пункту 1 розділу I після слів «на гудвіл» доповнити словами «, повноваження і права, надані згідно із законодавством,».

2. У розділі II:

1) пункт 1 викласти в такій редакції:

«1. Нематеріальний актив визнається активом, якщо:

його можна ідентифікувати (може бути виділений чи відокремлений від інших активів); або

виникає внаслідок угод, які мають обов'язкову силу незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від суб'єкта державного сектору чи від інших прав та зобов'язань; та

існує ймовірність отримання суб'єктом державного сектору майбутніх економічних вигід, пов'язаних з його використанням, та/або

якщо він має потенціал корисності і його вартість може бути достовірно визначена.»;

2) у пункті 3:

в абзаці другому слова «та суміжні з ним» замінити словами «право та/або суміжні»;

абзац четвертий викласти в такій редакції:

«права на торговельні марки (фірмові найменування тощо);»;

3) абзац шостий пункту 5 викласти в такій редакції:

«справедлива вартість у разі отримання нематеріального активу в результаті обміну на інший актив згідно із законодавством.»;



НАКАЗ Мінфін СЕД АСКОД

Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000A75E28008C90B700

Підписувач Гапоненко Людмила Василівна

Дійсний з 26.04.2023 17:00:51 по 26.04.2025 17:00:51

Міністерство фінансів України



№ 573 від 11.11.2024

4) пункт 7 викласти в такій редакції:

«7. Первісною вартістю об'єкта нематеріальних активів, отриманого в результаті обміну на інший актив, згідно із законодавством є його справедлива вартість на дату оприбуткування. Якщо справедливу вартість отриманого або переданого об'єкта нематеріальних активів визначити неможливо, то первісною вартістю отриманого об'єкта нематеріальних активів є первісна (переоцінена) вартість переданого активу з урахуванням суми накопиченої амортизації.»;

5) доповнити пункт 13 новим абзацом такого змісту:

«внутрішньо генеровані бренди, заголовки, назви видань, переліки користувачів послуг та інші подібні за своєю сутністю об'єкти.»;

6) доповнити після пункту 13 пунктом 14 такого змісту:

«14. На етапі дослідження внутрішнього проєкту витрати на дослідження відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені, якщо суб'єкт державного сектору не може довести ймовірність отримання майбутніх економічних вигід від його використання або потенціалу корисності.».

У зв'язку із цим пункти 14–16 вважати пунктами 15–17 відповідно.

3. У розділі III:

1) у пункті 2 слова «знаки для товарів і послуг» замінити словами «торговельні марки,»;

2) доповнити пункт 5 новим абзацом такого змісту:

«Якщо більше неможливо визначити справедливу вартість переоціненого нематеріального активу (оскільки для нього не існує активного ринку), цей актив відображається за переоціненою первісною вартістю на дату останньої переоцінки з використанням даних активного ринку за вирахуванням суми будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених втрат від зменшення корисності.»;

3) абзац другий пункту 6 виключити.

У зв'язку із цим абзац третій вважати абзацом другим.

4. У розділі IV:

1) в абзаці четвертому пункту 5 після слів «нематеріальних активів» доповнити словами «, крім випадків, коли сума цих витрат включається до собівартості іншого активу і балансової вартості такого активу.»;

2) пункт 8 викласти в такій редакції:

«8. Строк корисного використання, ліквідаційна вартість та метод амортизації нематеріального активу переглядаються на кінець звітного року, якщо в наступному періоді очікуються зміни строку корисного використання об'єкта нематеріальних активів або зміни умов отримання майбутніх економічних вигід від його використання.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання також на кінець кожного звітного року оцінюються на наявність ознак невизначеності строку їх корисного використання, та за відсутності таких ознак суб'єктом державного сектору установлюється строк корисного використання таких нематеріальних активів. Якщо суб'єкт державного сектору описує чинник (чинники), які суттєво впливають на наявність ознак невизначеності строку корисної експлуатації нематеріального активу, він враховує перелік факторів, визначених у пункті 4 розділу IV цих Методичних рекомендацій, та наводить інформацію про причини, які підтверджують оцінку строку корисної експлуатації нематеріального активу як невизначеного у примітках до фінансових звітів.

Строк корисної експлуатації нематеріального активу за угодою, яка має обов'язкову силу (включаючи права за контрактами чи інші юридичні права), не має перевищувати строк дії такої угоди, але може бути коротшим від періоду, протягом якого суб'єкт державного сектору очікує використовувати актив. Якщо строк угоди, що має обов'язкову силу (включаючи права за контрактами чи інші юридичні права), може бути подовжений, строк корисної експлуатації нематеріального активу має включати подовжений період (періоди), тільки якщо є свідчення, які підтверджують можливість такого подовження суб'єктом державного сектору без суттєвих витрат.

Амортизація нематеріального активу нараховується з огляду на новий строк корисного використання, метод нарахування амортизації та ліквідаційної вартості, починаючи з місяця, наступного за місяцем змін.

Зміни строку корисного використання, ліквідаційної вартості та методу амортизації нематеріального активу відображаються як зміни облікових оцінок відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 125 «Зміни облікових оцінок та виправлення помилок», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 року № 1629, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 20 січня 2011 року за № 90/18828.».

**Директор Департаменту методології
бухгалтерського обліку та нормативного
забезпечення аудиторської діяльності**

Людмила ГАПОНЕНКО