

## Расходы на электронную подпись в бухгалтерском учете.

Как отразить в бухгалтерском учете расходы на покупку электронной подписи? Электронная подпись на год.

При покупке ключа электронной подписи в комплект входят токен или флешка, на которые записан код защиты, программа "КриптоПро" и сертификат.

Лицензия на неисключительное право пользования программой обычно выдается компании на год или бессрочно.

Сертификат ключа проверки ЭП - электронный или бумажный документ. Его выдает удостоверяющий центр. Бумага подтверждает принадлежность ключа владельцу сертификата (п. 2 ст. 2 Закона N 63-ФЗ). Этот документ должен содержать: даты начала и окончания срока его действия; наименование и место нахождения компании; ключ проверки ЭП; указание на средства электронной подписи (шифровальные средства, используемые для создания подписи и ключей) или стандарты, требованиям которых соответствуют ключи; название УЦ; уникальный номер квалифицированного сертификата, даты начала и окончания его действия и др. Удостоверяющий центр обычно выдает сертификат так же на год.

Токен или флеш-карты, на которые записан код защиты, принимаются к учету в составе материально-производственных запасов. Фактическая себестоимость данных МПЗ определяется исходя из цены их приобретения (п. п. 2, 5, абз. 3, 6 п. 6 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. N 44н). При оприходовании себестоимость флеш-карт отражается по дебету счета 10 "Материалы". На дату их передачи в эксплуатацию фактическая себестоимость списывается на затраты производства (п. п. 5, 7, 8, 16 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. N 33н). Сформированная фактическая себестоимость МПЗ при передаче электронного устройства в бухгалтерию списывается со счета 10 в дебет счетов учета затрат (например, счета 26 "Общехозяйственные расходы").

Изготовление сертификатов, создание самих ключей являются услугами, которые оказывают удостоверяющие центры. Согласно ст. ст. 783 и 720 Гражданского кодекса РФ факт приемки услуг удостоверяется актом, который подписывают стороны контракта. Оплата услуг удостоверяющего центра является управленческими расходами, которые формируют траты по обычным видам деятельности (п. 7 ПБУ 10/99). В отчетном году признания эти затраты можно полностью учесть в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг (п. 9 ПБУ 10/99). Порядок признания расходов необходимо раскрыть в составе информации об учетной политике.

Но есть и еще один подход. Он заключается в следующем. Так как сертификат ключа электронной подписи действует год или несколько лет, то его стоимость отразить необходимо на счете 97 "Расходы будущих периодов", а потом списывать в расходы равными долями в течение срока использования.

По поводу учета приобретаемой программы также есть два подхода. Первая позиция заключается в том, что фактически приобретается неисключительное право на использование результатов интеллектуальной собственности: организации предоставляется за деньги неисключительное право на пользование "Крипто-Про". Согласно абз. 2 п. 39 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утв. Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н, платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в учете фирмы как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н).

Второй подход предусматривает, что при покупке ключа электронной подписи компания приобретает услугу у удостоверяющего центра. Получается, что учет необходимо вести следующим образом. Стоимость программы "Крипто-Про" можно списать на счета учета затрат в момент получения документов на счет 26 или 44. После чего эти расходы можно включить в себестоимость продукции (п. 9 ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. N 33н).

Принятый организацией вариант следует отразить в учетной политике организации.

**Ответ подготовил:**  
**Эксперт линии консультаций ООО НКФ «Дельта-информ» Наталья Албузова**  
**10 октября 2017 г.**