|  |  |
| --- | --- |
| **ФОНД «НАЦИОНАЛЬНЫЙ НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ**  **РЕГУЛЯТОР БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**  **«БУХГАЛТЕРСКИЙ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЙ ЦЕНТР»**  **(ФОНД «НРБУ «БМЦ»)** |  |

**27 августа 2020 г.**

**Повестка заседания отраслевого комитета по связи БМЦ (ОК Связь)**

1. Рассмотреть проект рекомендаций о необходимости ведения учета нематериальных активов с нулевой стоимостью. Проект рекомендации подготовлен ПАО «МегаФон» (направлен всем участникам комитета)
2. Рассмотреть вопрос о подходе к учету программного обеспечения, являющегося компонентом основных средств, которое больше не имеет с ними неразрывной связи.
3. Рассмотреть вопрос о возможности начисления в учете по российским стандартам резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности с учетом требований МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в части отдельных групп дебиторов, для которых не применяется упрощенный подход и используется индивидуальный кредитный рейтинг (расчет ожидаемых кредитных убытков).

**Описание вопросов 2 и 3 повестки**

**Вопрос 2:**

Технологические основные средства, такие как базовые станции, коммутаторы и другое оборудование содержат в своем составе программное обеспечение, которое управляет их работой на сети. Ранее такое программное обеспечение рассматривалось как компонент основного средства, который неразрывно с ним связан.

В настоящее время программное обеспечение перестает быть неразрывно связано с конкретной единицей оборудования. Оно может продолжать использоваться на других основных средствах даже после того, как закончится срок полезного использования объекта, вместе с которым программное обеспечение было принято к учету. Например, компания может использовать ключи активации программного обеспечения (лицензионные ключи), приобретенные для конкретного оборудования на другом аналогичном оборудовании.

Кроме того, с развитием облачных технологий все чаще программное обеспечение становится виртуальным, то есть поставляется, хранится и используется по назначению из облака. Такое программное обеспечение применяется для управления не одной единицей оборудования, а целой группой однородных единиц (например, коммутаторами на определенном участке сети).

В связи с тем, что программное обеспечение теряет свою неразрывную связь с основным средством, в составе которого оно раньше числилось, возникает ряд вопросов:

Следует ли по-прежнему классифицировать программное обеспечение как компонент основного средства, если оно уже неразрывно не связано с конкретным объектом?

Возможна ли переклассификация программного обеспечения, которое может использоваться на разных объектах основных средств, из состава основных средств в НМА?

При каких условиях (выполнении каких критериев) возможна указанная выше переклассификация?

**Вопрос 3:**

В отношении торговой дебиторской задолженности, активов по договору и дебиторской задолженности по аренде МСФО (IFRS) 9 допускает применение упрощенного подхода [(п. 5.5.15)](consultantplus://offline/ref=8A6C0F9D8632DF37F2C4C16E03EA811852F7D83BD395B1452B80A5ADBDDBD6E4A8F61DD01F9BEDE5109D4BE6112A4103C31A36EAC29F84ACHFRFM), но с условием, что оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Пример упрощенного подхода приведен в [п. B5.5.35](consultantplus://offline/ref=8A6C0F9D8632DF37F2C4C16E03EA811852F7D83BD395B1452B80A5ADBDDBD6E4A8F61DD01F9AEFED159D4BE6112A4103C31A36EAC29F84ACHFRFM) МСФО (IFRS) 9 и представляет собой использование матрицы оценочных резервов, построенной исходя из прошлого опыта возникновения кредитных убытков.

Для групп дебиторов, в отношении которых не может быть применен упрощенный подход (например, роуминговые партнеры или отдельные дилеры), для оценки ожидаемых кредитных убытков МСФО (IFRS) 9 предлагает использовать в том числе индивидуальные кредитные рейтинги дебитора (п. В5.5.51). Возникает следующий вопрос:

Целесообразно ли применять подход, закрепленный МСФО (IFRS) 9, для оценки резерва по дебиторской задолженности для групп дебиторов, к которым не может быть применен упрощенный подход, в учете по стандартам РБУ?