***Приложение № 1***

***к Протоколу заседания РГ ФСБУ НМА № 7***

***от 12-05-2017 г.***



ФОНД «НАЦИОНАЛЬНЫЙ НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
РЕГУЛЯТОР БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА  
«БУХГАЛТЕРСКИЙ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЙ ЦЕНТР»

**(ФОНД «НРБУ «БМЦ»)**

**ЗАМЕЧАНИЯ К ПРОЕКТУ ФСБУ «НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»,**

**ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ЦЕНТРАЛЬНОГО БАНКА РФ, И РЕЗУЛЬТАТЫ ОБСУЖДЕНИЯ**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **№ п. в ФСБУ** | **Проект ФСБУ** | **МСФО (IAS) 38** | **Комментарии, обоснования** | **Предложения, редакция** | **Результаты обсуждения** |
|  | 25. | е) затраты, обусловленные ненадлежащей организацией процесса получения нематериальных активов, такие как сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины; | Аналог в МСФО (IAS) 38 отсутствует. | Термин «ненадлежащая организация получения нематериальных активов» отсутствует в МСФО, требует пояснения.  Считаем целесообразным в проекте ФСБУ использовать терминологию аналогично терминологии предусмотренной МСФО (IAS) 38. | Предлагаем исключить данный подпункт из проекта ФСБУ. | Предложение отклонить, оставить пп. в прежней редакции, т.к. формулировка рассматриваемого пп. направлена на пресечение необоснованной капитализации неэффективных расходов.  Аналогичная информация содержится в пп. (д) п. 24 проекта ФСБУ ОС:  *«затраты, обусловленные ненадлежащей организацией процесса получения основных средств, такие как сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины».*  Вынести на следующее заседание предложение относительно включения в проект ФСБУ п. 31 МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»:  *«Некоторые операции происходят в связи с разработкой нематериального актива, но не являются обязательными для приведения этого актива в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства. Эти побочные операции могут иметь место как до, так и во время разработки. Поскольку побочные операции не являются необходимыми для приведения актива в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства, то доходы и расходы по побочным операциям должны признаваться сразу же при их возникновении в составе прибыли или убытка и включаться в соответствующие категории доходов и расходов».* |
|  | 25. | з) обесценение других активов, независимо от того, использовались ли эти активы для получения нематериальных активов; | Отсутствует аналог в МСФО (IAS) 38 |  | Предлагаем исключить данный подпункт из проекта ФСБУ. | Предложение отклонить, оставить пп. в прежней редакции.  Примером служит основное средство (например, программное обеспечение), приобретенное организацией с целью использования на 5 проектах. В случае если по некоторым причинам 4 из 5 проектов были отменены, проводится тест на обесценение.  Аналогичная информация содержится в пп. (ж) п. 24 проекта ФСБУ ОС:  *«обесценение других активов, независимо от того, использовались ли эти активы для получения основных средств».* |
|  | 25. | и) затраты, которые не могут быть непосредственно соотнесены с получением нематериальных активов, такие как общехозяйственные расходы. | 29 (c) административные и иные общие накладные расходы. | Термин «общехозяйственные расходы» отсутствует в МСФО | Предлагаем изложить в следующей редакции:  «административные и иные общие накладные расходы..» | Предложение отклонить, оставить пп. в прежней редакции.  В рамках МСФО 38 (пп. (с) п. 29) используется термин «general overhead costs», представленный в официальном переводе как «общие накладные расходы». Однако в связи с тем, что термин «общехозяйственные расходы» является более общим, необходимость в его редакции отсутствует.  Данный термин также используется в рамках ПБУ 10/99 и ПБУ 17/02.  Так, согласно п. 9 ПБУ 17/02:  *«В состав расходов при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются: общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением данных работ…».* |
|  | 25. | к) затраты на организацию торжественных, публичных, презентационных мероприятий по открытию новых производств, по продвижению новых продуктов или услуг, включая затраты на рекламу, пресс-конференции, выставки и пр.; | 29 Примерами затрат, не включаемых в состав фактических затрат на нематериальный актив, являются:  А) затраты, связанные с продвижением новых продуктов или услуг (включая затраты на рекламу и проведение мероприятий по их продвижению); | Термин «презентационные мероприятия» и тд. отсутствуют в МСФО.  Считаем целесообразным в проекте ФСБУ использовать терминологию аналогично терминологии предусмотренной МСФО (IAS) 38. | Предлагаем подпункт изложить в следующей редакции:  «затраты, связанные с продвижением новых продуктов или услуг (включая затраты на рекламу и проведение мероприятий по их продвижению);» | Частично принять предложение.  Термин «costs of introducing», используемый в рамках МСФО 38 (пп. (а) п. 29) в чистом переводе звучит как «затраты на представление», а в официальном переводе Министерства финансов РФ как «затраты, связанные с продвижением».  С учетом положения пп. (а) п. 29 представить пп. проекта ФСБУ в следующей редакции:  *«Затраты, связанные с продвижением новых продуктов или услуг (в том числе затраты на организацию публичных, презентационных мероприятий, на рекламу и пр.)»* |
|  | 25. | м) убытки, понесенные в период формирования спроса на новые товары, продукцию, работы, услуги в связи с их первым выводом на рынок; |  |  | Предлагаем внести в проект ФСБУ пункт следующего содержания:  «затраты, понесенные в то время, когда актив, пригодный к использованию в соответствии с намерениями руководства, еще не введен в эксплуатацию». | Принять предложение, включить пп. в проект ФСБУ.  Примером служит приобретенное организацией программное обеспечение, которое установлено на оборудовании, но еще не задействовано и не приносит экономической выгоды, однако организация несет расходы на его обслуживание и текущее обновление. |
|  | 26. | Нематериальные активы оцениваются на отчетную дату по балансовой стоимости.  Организация осуществляет выбор одной из двух моделей учета в отношении каждой группы нематериальных активов – с переоценкой либо без переоценки. Модель учета с переоценкой может применяться только в отношении нематериальных активов, торгующихся на активном рынке. Модель учета с переоценкой не применяется в отношении репутационных нематериальных активов.  Организация не вправе применять разные модели учета к нематериальным активам, входящим в одну группу, за исключением случая, когда часть нематериальных активов одной группы торгуется на активном рынке, а другая часть не торгуется.  В случае изменения модели учета нематериальных активов, такое изменение применяется перспективно. | 72. В качестве своей учетной политики организация должна выбрать либо модель учета по первоначальной стоимости, предусмотренную [пунктом 74](consultantplus://offline/ref=8DC242C0027BB1B368A3A06876B7ED55895BB0C5F21120BABDB8C3900A80EB82404A15FC0789E176LFdBH), либо модель учета по переоцененной стоимости, предусмотренную [пунктом 75](consultantplus://offline/ref=8DC242C0027BB1B368A3A06876B7ED55895BB0C5F21120BABDB8C3900A80EB82404A15FC0789E176LFd5H). Если нематериальный актив учитывается с использованием модели учета по переоцененной стоимости, все прочие активы одного с ним класса также должны учитываться с использованием той же модели, за исключением случаев отсутствия активного рынка для этих активов. |  | Предлагаем указанный пункт изложить в следующей редакции:  «Нематериальные активы оцениваются на отчетную дату по балансовой стоимости.  В качестве своей учетной политики организация должна выбрать одну из двух моделей учета в отношении каждой группы нематериальных активов – по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения или по переоцененной стоимости. Модель учета по переоцененной стоимости может применяться только в отношении нематериальных активов, имеющих активный рынок. Модель учета по переоцененной стоимости не применяется в отношении деловой репутации.  Организация не вправе применять разные модели учета к нематериальным активам, входящим в одну группу, за исключением случая, когда часть нематериальных активов одной группы имеет активный рынок, а другая часть не имеет.  В случае изменения модели учета нематериальных активов, такое изменение применяется перспективно.». | Частично принять предложение.  Отложить вопрос деления нематериальных активов на 2 группы: с переоценкой либо без переоценки до получения ответа от Фонда МСФО  Формулировку «торгующихся на активном рынке» заменить на «которые имеют активный рынок» в соответствии с предложенной редакцией. |
|  | 27. | При использовании модели учета без переоценки суммы, включенные в себестоимость нематериальных активов при признании, и суммы начисленной амортизации впоследствии не изменяются. | Модель учета по первоначальной стоимости  74 После первоначального признания нематериальный актив должен учитываться по его первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. |  | Предлагаем исключить данный подпункт, отсутствует смысловая нагрузка. | Добавить пункт в проект ФСБУ, аналогичный п. 74 МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»:  *«После первоначального признания нематериальный актив должен учитываться по его первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения».*  П. 74 МСФО 38 содержит рекомендации по учету после первичного признания НМА, и не противоречит п. 27, скорее покрывают его. В то же время следует учесть, что в п. 42 проекта ФСБУ НМА содержатся оговорки о ретроспективном пересчете амортизации:  *«…Параметры амортизации подлежат проверке ежегодно в конце отчетного года, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о возможном их изменении, и при необходимости изменяются. Изменения параметров амортизации нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений в том отчетном периоде, в котором эти изменения произошли, с учетом следующего. Амортизация за отчетный год начисляется с учетом изменений ее параметров в конце отчетного года...».*  Необходимо предложить новую формулировку п. 27, при отсутствии – исключить пункт из проекта стандарта. |