

Комментарии к проекту Р-164.

Подготовлено 23.09.2024 Николаева Елена.

Доказательства, собранные на основе того, как слушатели БМЦ воспринимают проект Р-164 для применения в работе, указывают на то, что бухгалтеры используют принцип сплошного переноса предоплат за лицензии ПО со счета 97 на счет 04 и присваивают статус «бухгалтерские НМА» часто всем без исключения объектам счета 97, действуя по принципу «обнуления остатков по счету» последнего в связи с началом применения ФСБУ 14. При этом бухгалтеры не производят выбор способа учета исходя из различий в фактах и обстоятельствах и не отражают различий в учете прав лицензиата в связи с различиями в объектах лицензирования, не учитывают специфику обслуживания ИТ-инфраструктуры организации в условиях санкций и цифровой экономики, законодательные нормы по защите интеллектуальной собственности и регуляторные требования, связанные с ПО. Вопросы, описанные в проекте Р-164 имеют широкое распространение, поскольку масштабные по всей стране и в мире процессы цифровой экономики уже давно запустили использование ИТ-ресурсов в бизнесе и стерли границы между материальными и нематериальными ресурсами, которые потребляются в комбинации друг с другом в деятельности в условиях цифровой трансформации, в том числе по причине появления цифровых продуктов и электронных услуг.

Так, проект рекомендации Р-164 вступает в противоречие для применения при выборе способа учета прав лицензиата в следующих примерах:

- в компаниях в соответствии с Указом президента №166 от 30.03.2022г., Постановлением Правительства от 22.08.2022 №1478 и приказом Минцифры от 18.01.2023 №21 происходит дорогостоящая замена иностранных продуктов Microsoft, Apple и других на сертифицированные отечественные операционные системы и программы (например, на базе ядра Linux). Лицензии на иностранное ПО, ранее оплаченные при приобретении были учтены в балансовой стоимости соответствующих объектов ИТ-инфраструктуры – основных средств. Однако, бухгалтеры также начали присваивать статус «бухгалтерские НМА» и увеличивать в балансах интеллектуальную собственность по классу программное обеспечение, игнорируя функциональность, техническое предназначение и цели приобретения лицензий в качестве их замены в принадлежащих организациям основных средствах. В качестве наблюдения: иностранное ПО, учтенное в балансовой стоимости основных средств продолжает использоваться без продления лицензий, параллельно приобретаются лицензии на отечественное ПО и устанавливается на дополнительно приобретенные жесткие диски, которые классифицируются бухгалтерами как НМА с многократным ростом в балансах интеллектуальной собственности по классу программное обеспечение. Должен ли рассматриваться переход на использование отечественного ПО в отношении той же самой ИТ-инфраструктуры как технологическая независимость каждого отдельно взятого лицензиата с ростом в геометрической прогрессии показателя интеллектуальной собственности по классу ПО в балансах лицензиатов в масштабах страны или системное ПО и ПО информ. безопасности должны учитываться как отдельный нематериальный компонент балансовой стоимости ОС, аналогично как при первоначальном признании?

- офисное, лингвистическое ПО, которые относятся к 6 и 7 классу ПО согласно классификации Минцифры по приказу №486, является частью автоматизированных рабочих мест сотрудников и требования к ним формируются в соответствии с установленными в организации должностными функциональными обязанностями работников. Является ли автоматизация рабочих мест офисным и лингвистическим ПО показателем роста интеллектуальной собственности организации, как это отражают бухгалтеры в балансах по ФСБУ?

- для средств разработки программного обеспечения, которые относятся к 4 классу ПО согласно классификации Минцифры по приказу №486 необоснованно не рассматривается бухгалтерами как способ учета в себестоимости разработок нового ПО у разработчиков ПО. Например, для разработок ПО лицензируются компиляторы, которые преобразуют исходный код в исполняемые файлы и среды исполнения кода, если они требуются (для интерпретируемых языков и для кодов, компилируемых в промежуточный байт-код). Затраты на приобретение таких лицензий должны учитываться в себестоимости разработок собственного ПО;

- почему НМА должны признаваться лицензии на виртуальные машины, лицензирование по потребности всех физических ядер (ранее процессоров) сервера?

- для оказания цифровых и электронных услуг приобретаются лицензии в том объеме и в той потребности, которые необходимы для оказания таких услуг, также, как материальные запасы необходимы для производства товаров, так и определенное количество лицензий необходимо на количество объектов лицензирования, используемые для оказания цифровых и электронных услуг. Могут ли такого рода ИТ-ресурсы учитываться как запасы со списанием в себестоимость пропорционально активированным потребностям объектов лицензирования или в составе запасов могут быть только объекты, обладающие материально-вещественной формой?

Проект Р-164 исключает из области применения способы учета прав лицензиата в составе основных средств, как нематериальный компонент, как часть себестоимости разработок нового ПО, как вид запасов обычного операционного цикла под направления деятельности, связанные с цифровыми и электронными услугами и не учитывает, что способы учета прав лицензиата зависят от характера деятельности организаций, и как было уже сказано выше, от функциональных, технических и технологических функций объектов лицензирования и масштабам ИТ-инфраструктуры. Все это является доказательством ухудшения понимания пользователями ФСБУ отчетности под влиянием Р-164, поверхностно и упрощенным способом разъясняющей преимущественный способ учета, что лицензии – это НМА. Также по проекту Р-164 следует обратить внимание на следующие возможные последствия:

1. По содержанию проект Р-164 вводит как руководство к действию бухгалтеров некое определение «бухгалтерские НМА», когда такое определение идет в разрез с технологическим, правовым, практическим, управленческим пониманием интеллектуальной собственности организации. Бухгалтеры признают в «бухгалтерские НМА» те объекты, которые в первую очередь, не контролируются компаниями, и не управляются внутри организации и не рассматриваются в организации как интеллектуальная собственность для долгосрочного будущего роста, когда организация не имеет необходимых компетенций для самостоятельного обеспечения работоспособности ПО. При обсуждениях в ТПП вопросов интеллектуальной собственности в организациях, было неоднократно замечено, что бухгалтеры не правильно понимают вопросы интеллектуальной собственности в условиях цифровой трансформации бизнеса.
2. По содержанию проект Р-164 входит в противоречие с регуляторными требованиями и действующей нормативно-правовой базой, связанной с ПО. Не учтены различия в способах учета, которые возникают в связи с тем, что ПО делится на проприетарное и с открытым кодом, деление на которые присутствует в нормативных документах, действующих в РФ и известно в ИТ-среде, однако, рассуждения в проекте Р-164 построены на мышлении бухгалтера без привлечения экспертов в этой области и без оценки влияния действующей правовой базы, установленной национальными стандартами ГОСТ, регуляторными требованиями и сложившейся практикой по вопросам, связанными с правами на интеллектуальную собственность. Кроме того, не анализируется специфика ПО, которая выражается в том, что отделимость разных классов ПО характеризуется не связью с вычислительными мощностями, для которых лицензии активированы, а отделимостью от самой организации, и наличием контроля, который, как минимум, должен быть продемонстрирован обладанием следующим:
 - а) юридическим правом на применение технических средств хранения исходного текста и объектного кода ПО, а также технические средства компиляции исходного текста в объектный код ПО находятся под контролем Группы;
 - б) под контролем организации находится документация, содержащая описание технических средств хранения исходного текста и объектного кода ПО, а также технических средств компиляции исходного текста в объектный код ПО;
 - в) документацией, содержащей описание технических средств, необходимых для активации, выпуска, распространения, управления лицензионными ключами программного обеспечения.

3. В РФ действует система классификации ПО (Приказ Минцифры от 22.09.2020 N 486) и ПАК (приказ Минцифры от 31.01.2023 №62) по классам, которая дает четкое представление о функциях, для выполнения которых предназначено ПО и такие функции имеют существенные различия в зависимости от классов ПО. Приобретение лицензий для разных направлений деятельности диверсифицировано и обуславливается функциональными, техническими и (или) эксплуатационными характеристиками программного обеспечения с учетом потребности в решении разных задач, и как, следствие, экономических ресурсы лицензий не одинаковые. Так, система классификации по Приказу Минкомсвязи России от 22.09.2020 N 486 демонстрирует, что ПО 2 и 3 классов (системное ПО, ПО информационной безопасности) может рассматриваться как часть балансовой стоимости ПАК и/или вычислительного оборудования, поскольку ПО является частью ПАК и работает совместно с технической частью комплекса для выполнения одной или нескольких специальных задач. Функциональные, технические и эксплуатационные характеристики программного обеспечения обеспечивают работоспособность ПАК и интегрированы между собой.
4. ПО проходит проверку на соответствие регуляторным требованиям через сертификацию в РФ по действующим ГОСТ и права и обязанности в связи с такой сертификацией имеет разработчик, а не лицензиат. Лицензиат не может контролировать работоспособность ПО, если он не оказывает влияния на соответствие регуляторным требованиям и стандартам качества ПО, не несет обязательств по адаптивному сопровождению и выпуску обновлений для поддержки работоспособности в постоянно изменяющихся условиях, за которые обеспечивает разработчик. Часто лицензиат даже не имеет в штате собственных специалистов и корпоративные компетенции, чтобы самостоятельно поддерживать работоспособность ПО, а модификации и необходимые обновления обеспечиваются поддержкой и сопровождением правообладателя, вендора и обновления версий ПО. Целый ряд нормативных и регулирующих документов, которые должны соблюдаться в работе ПО, обеспечивает разработчик, а не лицензиар. Работоспособность ПО и соответствие регуляторным требованиям, как правило, контролируют разработчики в соответствии с эксплуатационной документацией и поддерживают через свои информационные ресурсы. Также безопасность работы ПО контролируется ФСТЭК России (Фед. служба по техническому и экспортному контролю), которая разрабатывает методические документы и рассылает организациям для исполнения. Однако, бухгалтеры, настаивают на подписании сотрудниками ИТ-подразделений актов о признании НМА «чужих лицензий», которыми такие подразделения не управляют, как объектами интеллектуальной собственности, мотивируя требования о подписании нормами ФСБУ 14 о признании НМА.

Это уже третье по счету аргументированное представление фактов, что проект Р-164 должен быть концептуально пересмотрен. Учитывая, большую специфику и глубину вопроса, целесообразно выделить вопросы учета и представления интеллектуальной собственности в отдельный проект, как это сделано в Фонде МСФО и рассматривать вопросы с привлечением экспертов, технических специалистов и погружением в реальные практические ситуации, имеющие масштабное распространение.

Перечень нормативно-правовых и регуляторных требований, связанных с эксплуатацией ПО:

1. Указ Президента №166 от 30.03.2022г. "О мерах по обеспечению технологической независимости и безопасности критической информационной инфраструктуры Российской Федерации",
2. Постановление Правительства от 22.08.2022 №1478 «Об утверждении требований к ПО».

3. Постановление Правительства от 22.12.2022 №2461 2 «Об изменениях в Постановление о запрете на допуск ПО из иностранных государств».
4. Приказ Минцифры от 22.09.2020 N 486 "Об утверждении классификатора программ для электронных вычислительных машин и баз данных"
5. Приказ Минцифры от 31.01.2023 №62 «"Об утверждении классификатора программно-аппаратных комплексов и Правил применения классификатора программно-аппаратных комплексов"
6. Приказ Минцифры от 18.01.2023 №21 «Методические рекомендации по переходу на использование российского ПО».
7. "Методический документ "Методика тестирования обновлений безопасности программных, программно-аппаратных средств" (утв. ФСТЭК России 28.10.2022).
8. "Методический документ "Методика тестирования обновлений безопасности программных, программно-аппаратных средств" (утв. ФСТЭК России 28.10.2022),
9. "Методический документ "Рекомендации по безопасной настройке операционных систем Linux" (утв. ФСТЭК России 25.12.2022).
10. "ГОСТ Р ИСО/МЭК 12207-2010. Национальный стандарт Российской Федерации. Информационная технология. Системная и программная инженерия. Процессы жизненного цикла программных средств"
11. "ГОСТ Р ИСО/МЭК 14764-2002. Информационная технология. Сопровождение программных средств"