***Приложение № 2***

***к Протоколу заседания РГ ФСБУ НМА № 5***

***от 14-04-2017 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** |
|  | 23. | В себестоимость нематериальных активов не включаются: | 9 Организации часто расходуют ресурсы или принимают на себя обязательства при приобретении, разработке, обслуживании или улучшении нематериальных ресурсов, таких как научные или технические знания, проектирование и внедрение новых процессов или систем, лицензии, интеллектуальная собственность, знания о рынке и торговые марки (в том числе фирменные наименования и издательские права). Распространенными примерами статей, входящих в эти общие категории, являются компьютерное программное обеспечение, патенты, авторские права, кинофильмы, клиентская база, права обслуживания ипотеки, лицензии на рыболовство, импортные квоты, франшизы, отношения с клиентами или поставщиками, лояльность клиентов, доля рынка и права на сбыт. | Термин «себестоимость» в МСФО отсутствует, п. 27 МСФО (IAS) 38 – первоначальная стоимость отдельно приобретенного нематериального актива. | Предлагаем дополнить данный пункт абзацем следующего содержания:  «Затраты, первоначально признанные организацией в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.  Если по каким-либо причинам работы по созданию нематериального актива были прекращены до того, как нематериальный актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства организации, то затраты, осуществленные на стадии разработки, являются расходами на исследования и разработки.» | Частично принять замечание.  В п. 54 проекта ФСБУ включить вторую часть поправки:  *«Если по каким-либо причинам работы по созданию нематериального актива были прекращены до того, как нематериальный актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства организации, то затраты, осуществленные на стадии разработки, являются расходами на исследования и разработки».*  В п. 54 проекта ФСБУ использовать термин «или в случае его выбытия»:  *«Нематериальный актив списывается (прекращает признаваться в качестве актива), если в дальнейшем от его использования не ожидается поступления экономических выгод* ***или******в случае его выбытия****».*  Уточнить требования Приказа Минфина РФ от 10.07.2007 № 62Н относительно формулировок «списание», «прекращение признания». |
|  | 23 | а) затраты на репутационные нематериальные активы, за исключением затрат на их приобретение у других лиц; |  | Термин «репутационные нематериальные активы» также отсутствует в МСФО. Подробное замечание в отношении термина «репутационные нематериальные активы» изложены в замечаниях к п. 13 Проекта | Считаем целесообразным в федеральном стандарте использовать терминологию аналогично терминологии предусмотренной МСФО 38 | Принять замечание. Заменить термин «репутационные нематериальные активы» по тексту ФСБУ на «нематериальные активы, перечисленные в п. 13».    Согласно п. 63 МСФО 38:  *«Internally generated brands, mastheads, publishing titles, customer lists* ***and items similar in substance shall*** *not be recognised as intangible assets».*  Считать «нематериальные активы, перечисленные в п. 13» наиболее близко, соответствующий смыслу «…***and items similar in substance»***. |
|  | 23. | б) затраты на исследования, независимо от того, был ли в результате таких затрат создан нематериальный актив; | 4 Ни один нематериальный актив, являющийся результатом исследований (или осуществления стадии исследований в рамках внутреннего проекта), не подлежит признанию. Затраты на исследования (или на осуществление стадии исследований в рамках внутреннего проекта) подлежат признанию в качестве расходов в момент их возникновения. |  | Предлагаем указанный подпункт изложить в следующей редакции:  «затраты на исследования, независимо от того, был ли в результате таких затрат создан нематериальный актив. Затраты на исследования (или на осуществление стадии исследований в рамках внутреннего проекта) подлежат признанию в качестве расходов в момент их возникновения;» | Замечание учтено пунктом 11 Протокола № 3 от 10.03.2017. |