



Новости Совета МСФО
Обновление в планах работы
Март-апрель 2021

Апрель 2021

Новые требования к раскрытию учетной политики в МСФО

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», в которых он предоставляет руководство и примеры для помощи компаниям в формировании суждений о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки помогут компаниям улучшить раскрытие информации об учетной политике с целью, чтобы они смогли предоставляли более полезную информацию инвесторам и другим основным пользователям финансовой отчетности

В поддержку поправок к МСФО (IAS) 1 Совет также выпустил поправки к Практическим рекомендациям (IFRS PS) 2 «Формирование суждений о существенности» с объяснениями и демонстрацией применения «четырёхэтапного процесса определения существенности» к раскрытию информации об учетной политике.

Основная цель правок, вносимых Советом, – повышение качества финансовой отчетности, поскольку ожидается, что данные правки помогут составителям выявлять и раскрывать существенную информацию об учетной политике и исключать несущественную, которая может завуалировать важные данные.

Замена термина «значимые положения» (significant) термином «существенные положения» (material)

Поправки к МСФО (IAS) 1 требуют от компаний раскрытия **“существенной”** информации об их учетной политике, а не о **“значимых”** принципах учетной политики.

Концептуальные основы представления финансовых отчетов» (Концептуальные основы) содержат следующее определение существенной информации (аналогичное определение приведено в пункте 7 МСФО (IAS) 1: информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовых отчетов общего назначения, принимаемые на основе данных отчетов, предоставляющих финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации.

Совет обнаружил, что, поскольку **«значимый»** не определен в МСФО, организациям может быть сложно оценить, является ли учетная политика **«значимой»**. Совет также отметил, что организации могут испытывать трудности с пониманием разницы между **«значимой»** и **«существенной»** учетной политикой, если таковая имеется. Совет рассмотрел вопрос о разработке определения **«значимый»**, но пришел к выводу, что такой подход может иметь непредвиденные последствия для использования термина **«существенный»** в МСФО.

В виду того, то термин **«существенный»** определен в Стандартах МСФО и хорошо понятен пользователям отчетности, Совет решил требовать от организаций раскрывать их **существенную учетную политику** вместо значимых положений учетной политики.

Применение определения раскрытия существенной информации в учетной политике

Информация в учетной политике, относящаяся к несущественным операциям, другим несущественным событиям или условиям не требует раскрытия. Тем не менее, информация об учетной политике может быть существенной из-за характера связанных операций, других событий или условий, даже если суммы несущественны. От организации требуется раскрывать информацию об учетной политике, относящуюся к существенным операциям и прочим событиям, если эта информация является существенной для финансовой отчетности.

При оценке того, является ли информация в учетной политике существенной для финансовой отчетности, организация рассматривает, потребуется ли она пользователям финансовой отчетности для понимания прочей существенной информации, содержащейся в финансовой отчетности. Организация производит эту оценку так же, как и другую информацию: рассматривая количественные и качественные факторы.

Качественными факторами являются характеристики операций, прочих событий или условий организации или среды, которые, при их наличии, повышают вероятность того, что информация повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности организации. Само по себе наличие качественного фактора не обязательно приведет к выводу о существенности информации, но, вполне вероятно, повысит интерес основных пользователей к этой информации.

В PS 2 добавлена схема, иллюстрирующая, как организации должны включать различные факторы при определении существенности информации об учетной политике.

Являются ли операция, другое событие или условие, к которым относится информация об учетной политике, существенными по размеру или характеру, или в их сочетании?

Нет



Информация об учетной политике, относящаяся к **несущественным** операциям, прочим событиям или условиям, не существенна и не требует раскрытия

Да



Является ли информация об учетной политике, относящаяся к **существенным** операциям, прочим событиям или условиям, существенной для финансовой отчетности?

Нет



Несущественная информация об учетной политики, относящаяся к существенным операциям, прочим событиям или условиям, не подлежит раскрытию.



Да



Существенная информация об учетной политики должна быть раскрыта.



Примечание: вывод организации о том, что информация об учетной политике не существенна, не влияет на соответствующие требования к раскрытию информации, изложенные в других стандартах МСФО.

В новый пункт 117В МСФО (IAS) 1 включены примеры обстоятельств, при которых организация, вероятно, сочтет информацию в учетной политике существенной для своей финансовой отчетности. Список не является исчерпывающим, но дает представление о том, когда организация обычно считает информацию в учетной политике существенной:

- организация изменила учетную политику и это привело к существенному изменению информации в финансовой отчетности.
- организация выбирает положения учетной политики из нескольких вариантов, разрешенных МСФО.
- организация разрабатывает учетную политику в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», в отсутствие специально предназначенных данным вопросам стандартов МСФО.
- применение учетной политики требует значительных суждений или допущений.
- трудно определить существенность операций, прочих событий или условий, поскольку они требуют комплексного бухгалтерского подхода, например, при применении более чем одного стандарта МСФО.

Раскрытие стандартизированной информации

В новом пункте 117С МСФО (IAS) 1 описывается тип существенной информации об учетной политике, которую пользователи финансовой отчетности считают наиболее полезной. Пользователи обычно находят информацию о характеристиках операций, других событиях или условиях организации, информацию, относящуюся к конкретным объектам, более полезной, чем раскрытие, которое включает только стандартизованную информацию, или информацию, которая дублирует или обобщает требования стандартов МСФО. Информация об учетной политике, относящаяся к конкретному предприятию, особенно полезна, когда эта информация относится к области, в отношении которой предприятие использовало суждение, например, когда предприятие применяет стандарты МСФО иначе, чем аналогичные предприятия в той же отрасли.

Хотя информация об учетной политике, характерная для конкретной организации, как правило, более полезна, существенная информация об учетной политике может иногда включать информацию, которая является стандартизированной, или которая дублирует или обобщает требования стандартов МСФО. Такая информация может быть существенной, если, например:

- информация необходима пользователям, чтобы понять другую существенную информацию, представленную в финансовой отчетности.

- организация отчитывается в юрисдикции, в которой необходимо отчитываться также по местным национальным стандартам бухгалтерского учета (это актуально для Республики Беларусь, где НСБУ и МСФО существуют параллельно).

- в соответствии с МСФО требуется комплексный бухгалтерский учет, и стандартизированная информация необходима для понимания учета, например, если для определенной операции применяется более одного МСФО.

Дополняет требования к раскрытиям пункт 117D МСФО (IAS) 1, в соответствии с которым, если несущественная информация раскрывается в отчетности, то она не должна скрывать или делать менее заметной существенную информацию.

Переходные положения и дата вступления в силу

Поправки к МСФО (IAS) 1 будут применяться к отчетным периодам, начинающимся **1 января 2023 года** или после этой даты. Досрочное применение допускается. Если организация досрочно применяет данные поправки, данный факт подлежит раскрытию.

<https://www.ifrs.org/projects/completed-projects/2021/accounting-policies/>

Совет МСФО оказал дополнительную поддержку арендаторам в учете арендных концессий, связанных с пандемией коронавируса

Международный совет по стандартам бухгалтерского учета (далее – Совет) недавно продлил на один год срок применения практической целесообразности в МСФО 16 «Аренда», чтобы помочь арендаторам вести учет арендных концессий, связанных с пандемией коронавируса.

В качестве ответа на запросы заинтересованных сторон и в связи с тем, что пандемия коронавируса все еще находится на пике своего развития, Совет продлил этот период на один год, чтобы охватить льготы по арендной плате, которые сокращают только арендные платежи, подлежащие уплате **30 июня 2022 г.** или до этой даты.

Первоначальная поправка вступила в действие в мае 2020 г., чтобы облегчить арендаторам ведение учета связанных с коронавирусом льгот по арендной плате, таких как арендные каникулы и временные снижения арендной платы, продолжая при этом предоставлять инвесторам полезную информацию по их арендным платежам.

Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты.

Обновление плана работы Совета МФСО. Март 2021

23 марта 2021 г. Совет провел заседание по обсуждению предложений о корректировке сроков подготовки некоторых из своих ранее опубликованных и предстоящих консультативных документов.

Совет решил продлить сроки представления комментариев для:

1. Срока действия проекта нормативного документа "Активы и нормативные обязательства" - на 30 дней до 30 июля 2021 года;
2. Предстоящего проекта по раскрытию информации, посвященного Инициативе по раскрытию информации - проекту всестороннего обзора на уровне стандартов в области раскрытия информации, - со 180 до 210 дней; и
3. Предстоящего запроса информации о третьей консультации по повестке дня - от 120 до 180 дней.

Обновление плана работы Совета

Комментарий руководства

23 марта 2021 г. Совет провел заседание, на котором обсуждался вопрос о продлении сроков получения комментариев по разрабатываемому проекту пересмотренного Практического положения "Комментарий руководства" по МФСО 1.

Совет принял решение о том, что срок представления комментариев должен составлять более 120 дней, но не более 180 дней, при этом крайний срок представления комментариев устанавливается с той целью, чтобы избежать противоречий со сроками представления комментариев, установленными для других крупных консультаций Совета.

Следующий шаг

В настоящее время Совет планирует опубликовать этот проект примерно в конце апреля 2021 года. Однако попечители Фонда МФСО намерены опубликовать для публичного обсуждения предлагаемые изменения к Уставу Фонда, которые необходимы для создания совета по установлению стандартов отчетности в области устойчивого развития. В зависимости от того, когда попечители опубликуют эти предложения, Совет может отложить публикацию проекта комментариев руководства на несколько недель.

Обслуживание и последовательное применение

23 марта 2021 г. Совет провел заседание по тому вопросу, чтобы получить обновленную информацию о заседании Комитета по интерпретациям МСФО в феврале 2021 года. Подробная информация об этом заседании была опубликована в обновлении за февраль 2021 года.

Совету не было предложено принять какие-либо решения.

Исследования и обновления стандартов

Метод долевого участия

23 марта 2021 г. Совет провел заседание, чтобы получить обновленную информацию об исследовательском проекте по методу долевого участия.

В обновленной информации содержится краткое изложение нынешней формы проекта, а также подробное описание процесса выборки вопросов для рассмотрения в рамках проекта.

Совету не было предложено принять никаких решений.

Следующий шаг

На одном из будущих заседаний Совет рассмотрит перечень вопросов по применению и обсудит принципы, определенные в МСФО 28 "Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия".

Гудвилл и обесценение

23 марта 2021 г. Совет провел заседание, на котором обсуждался вопрос об обратной связи по объединению бизнеса в области подготовки дискуссионных документов - раскрытие информации, гудвилл и обесценение. В документе для обсуждения было изложено предварительное решение Совета о том, могут ли организации по разумной цене предоставлять пользователям финансовой отчетности более качественную информацию о сделках по объединению бизнеса. В документ для обсуждения было включено предварительное решение Совета о раскрытии информации и учете гудвила.

Совету не предлагалось принимать какие-либо решения.

Следующий шаг

Совет продолжит обсуждение обратной связи по дискуссионному документу на своем следующем заседании.

Второй всесторонний обзор стандарта МСФО для малого и среднего бизнеса

24 марта 2021 г. Совет провел заседание по обсуждению плана проекта второго этапа Второго всестороннего обзора стандарта МСФО для малого и среднего бизнеса.

Совет принял предварительное решение:

1. перенести проект из своей исследовательской программы в план работы по стандартизации;
2. подтвердить, что сфера применения обзора соответствует требованиям, изложенным в Запросе на проведение информационного комплексного обзора МСФО для малого и среднего бизнеса;
3. работать над публикацией предварительного проекта, предлагая поправки к МСФО для МСП в отношении новых требований, которые входят в сферу охвата Обзора;
4. разработать предлагаемые поправки к МСФО для малого и среднего бизнеса, используя подход, по которому Совет дал консультацию в Запросе на информацию. Этот подход рассматривает приведение в соответствие с МСФО в качестве отправной точки и применяет принципы, актуальные для МСП, простоту и достоверность представления, включая оценку затрат и выгод, при определении того, следует ли и как следует проводить такое приведение в соответствие.

Следующий шаг

Совет начнет обсуждение предложений по проектам на одном из будущих заседаний.

Основные формы отчетности

24 марта 2021 г. Совет провел заседание для того, чтобы приступить к повторному пересмотру предложений, содержащихся в Проекте общего представления и раскрытия информации в отношении:

1. Промежуточных итогов и категорий в отчете о прибылях и убытках, путем обсуждения требования и определения понятия "операционная прибыль", содержащегося в документе 21А;
2. Оценки эффективности руководства, включая возможное расширение их сферы применения за пределы доходов и расходов - итоговый документ 21В; и
3. Поправки к отчету о движении денежных средств, включая сферу охвата поправок и некоторые конкретные предложения - документ 21С с поправками.

Промежуточные итоги в отчете о прибылях и убытках - операционная прибыль

Совет предварительно решил:

1. Потребовать от организации раскрывать в отчете о прибылях и убытках промежуточный итог операционной прибыли.
2. Подтвердить, что следующие виды доходов и расходов не должны быть отнесены к категории операционной прибыли:
 - инвестирование;
 - финансирование;
 - расходы по налогу на прибыль; и
 - прекращенная деятельность.

На одном из последующих заседаний Совет обсудит точное определение категорий инвестиций и финансирования, в том числе то, как они применяются к субъектам, для которых инвестиции и финансирование являются основными видами деятельности (например, к банкам и другим финансовым учреждениям).

1. Подтвердить, что операционная деятельность:
 - включает в себя все доходы и расходы, возникающие в результате деятельности организации, включая нестабильные и необычные доходы и расходы, возникающие в результате деятельности организации; и
 - включает, но не ограничивается, доходами и расходами от основной деятельности организации
2. Не разрабатывать прямое определение операционной прибыли.

Сфера охвата показателей эффективности управления

Совет предварительно решил:

1. Потребовать, чтобы структура включала в финансовой отчетности информацию о показателях эффективности деятельности руководства.
2. Изучить возможные подходы к расширению сферы применения требований, касающихся показателей оценки работы руководства, с тем чтобы включить в нее показатели, отличные от подсчета доходов и расходов.

Совет также обсудил возможные подходы к расширению сферы охвата показателей для оценки работы руководства и факторы для их оценки. Совету не было предложено принять какие-либо решения.

Отчет о движении денежных средств

Совет предварительно решил:

1. Сохранить объем своей работы, связанной с подготовкой отчета о движении денежных средств по этому проекту.
2. Потребовать, чтобы организация использовала промежуточный итог операционной прибыли или убытка в качестве отправной точки для косвенного метода отчетности о движении денежных средств от операционной деятельности.
3. Продолжить работу над предложениями, содержащимися в предварительном проекте, относящимися к классификации выплачиваемых процентов и потоков денежных средств по дивидендам для организаций, за исключением тех, для которых инвестирование и финансирование являются основными видами деятельности.

Соответственно:

- выплаченные проценты и дивиденды будут классифицироваться как денежные потоки, возникающие в результате финансовой деятельности; и
- полученные дивиденды будут классифицированы как потоки денежных средств, возникающие в результате инвестиционной деятельности.

Совет обсудит классификацию полученных процентов на одном из будущих заседаний, на котором также будут обсуждаться определения инвестиций и финансирования в отчете о прибылях и убытках.

Следующий шаг

Совет продолжит на одном из будущих заседаний работу по пересмотру предложений по проектам.

Обновление плана работы Совета МСФО. Апрель 2021

Исследование и обновление стандартов

- Динамическое управление рисками (Документ 4 Повестки дня)
- Финансовые инструменты с характеристиками капитала (Документ повестки дня 5)
- Гудвилл и обесценение (Документ Повестки дня 18)
- Первичные учетные документы (Документ 21 Повестки дня)

Обслуживание и последовательное применение

- Обслуживание и последовательное применение (Документ 12 Повестки дня)

Исследование и обновление стандартов

Динамическое управление рисками (Документ 4 Повестки дня)

Совет провел заседание 28 апреля 2021 года, чтобы кратко заслушать отзывы, полученные в период с октября 2020 года по февраль 2021 года от банков, использующих динамическое управление рисками для управления процентным риском. Совет обсудил отзывы по темам, которые существенно влияют на жизнеспособность и работоспособность модели учета для динамического управления рисками, включая:

1. Стратегии управления процентным риском;
2. Целевой профиль;
3. Определение ожидаемых денежных потоков и влияние на несовершенное выравнивание; и
4. Признание изменений справедливой стоимости в прочем совокупном доходе.

Совету не было предложено принять какие-либо решения.

Следующий шаг

Совет обсудит планы по пересмотру важных тем на следующем заседании.

Финансовые инструменты с характеристиками капитала (Документ 5 Повестки дня)

Совет провел заседание 28 апреля 2021 года, чтобы продолжить обсуждение потенциальных уточнений предложений по раскрытию информации, рассмотренных в документе для обсуждения 2018 года "Финансовые инструменты с характеристиками капитала", а именно предложений по раскрытию информации о сроках и условиях, приоритете при ликвидации и потенциальном размывании. Эти предложения по раскрытию информации относятся к финансовым инструментам, которые публикует компания, и в случае их окончательного принятия будут включены в МСФО 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Раскрытие информации: условия и положения (Документ 5А Повестки дня)

Совет предварительно решил, что для финансовых инструментов, имеющих характеристики как финансовых обязательств, так и долевых инструментов (за исключением отдельных производных финансовых инструментов), организация должна будет раскрывать в примечаниях информацию о:

1. "долговых характеристиках" в финансовых инструментах, которые классифицируются как долевые инструменты;
2. "долевых характеристиках" в финансовых инструментах, которые классифицируются как финансовые обязательства; и
3. долговых и долевых признаках, которые определяют классификацию таких финансовых инструментов как финансовые обязательства, долевые инструменты или сложные финансовые инструменты.

Раскрытие информации: приоритет при ликвидации (Документ 5В Повестки дня)

Совет обсудил предложения, требующие от организации раскрывать информацию о структуре капитала и условиях, указывающих на приоритет при ликвидации некоторых видов финансовых инструментов.

Совет не принял никаких решений, но попросил разъяснений по некоторым предложениям.

Раскрытие информации: потенциальное размывание (Документ 5С Повестки дня)

Совет предварительно принял решение обязать организацию раскрывать в примечаниях информацию о максимальном размывании обыкновенных акций, включая:

1. Максимальное количество дополнительных обыкновенных акций, которые организация может быть обязана предоставить по каждому типу потенциальных обыкновенных акций, находящихся в обращении на отчетную дату. Организация должна:
 - включить общее количество опционов на акции, находящихся в обращении (как требуется раскрывать в соответствии с МСФО 2 "Выплаты на основе акций"), и количество необъявленных акций, если известно; и
 - указать возможность неопределенного размывания, если максимальное количество дополнительных обыкновенных акций, которые могут быть выпущены, еще не известно.
2. Минимальное количество обыкновенных акций, которое необходимо выкупить.
3. Источники любых значительных изменений в (a) и (b) по сравнению с предыдущим отчетным периодом и то, как эти источники способствовали таким изменениям.
4. Условия, относящиеся к пониманию вероятности максимального размывания, включая перекрестную ссылку на раскрытие информации, требуемое МСФО 2 для описания соглашений о выплатах на основе акций.
5. Описание любых программ обратного выкупа акций или других договоренностей, которые могут уменьшить количество акций в обращении.

Следующий шаг

Совет продолжит обсуждение раскрытия информации о приоритете при ликвидации и других тем, включенных в план проекта, который обсуждался на заседании Совета в октябре 2019 года.

Гудвилл и обесценение (Документ 18 Повестки дня)

Совет провел заседание 27 апреля 2021 года, чтобы обсудить мнения по поводу своего предварительного проекта документа "Объединение бизнеса - раскрытие информации, гудвилл и обесценение", в частности, отзывы пользователей финансовой отчетности и отзывы об усовершенствовании требований к раскрытию информации в МСФО 3 "Объединение бизнеса".

Совету не было предложено принимать какие-либо решения.

Следующий шаг

Совет продолжит обсуждение мнений по поводу своего предварительного проекта документа на своем следующем заседании.

Основные формы отчетности (Документ 21 Повестки дня)

Совет провел заседание 27 апреля 2021 года для повторного обсуждения предложений, содержащихся в предварительном проекте "Общее представление и раскрытие информации", касающихся принципов агрегирования и дезагрегирования и роли первичной финансовой отчетности и примечаний.

Принципы агрегирования и дезагрегирования и роль основных форм финансовой отчетности и примечаний (Документ 21А Повестки дня)

Совет предварительно решил:

- a. в отношении принципов агрегирования и дезагрегирования:
 - i. более четко сформулировать цель дезагрегирования - статьи должны быть дезагрегированы, если итоговая дезагрегированная информация является существенной.
 - ii. усилить применение этого принципа, подчеркнув, что одной несхожей (не общей) характеристики между статьями будет достаточно, чтобы потребовать от организации дезагрегировать информацию об этих статьях, если эта информация является существенной.
 - iii. изучить возможность разработки специального руководства для организаций по использованию характеристик для определения того, когда следует агрегировать или дезагрегировать статьи.
- b. в отношении роли основной финансовой отчетности:
 - i. не восстанавливать пункт 29 МСФО 1 "Представление финансовой отчетности" в новом МСФО, поскольку невозможно требовать от организации представлять полную дезагрегированную существенную информацию в основной финансовой отчетности..
 - ii. включить ссылку на понятность в описание роли основной финансовой отчетности.

Формулировка, подготовленная в результате решений, изложенных в пункте (b), разъяснит, что цель пункта 29 МСФО 1 по-прежнему применяется, поскольку организации должны будут дезагрегировать существенную информацию. Однако требование о представлении в основной финансовой отчетности будет относиться к информации, позволяющей получить понятное краткое описание активов, обязательств, капитала, доходов и расходов организации.

Совет также обсудил последствия цифровой отчетности для требований нового стандарта. Совету не было предложено принимать какие-либо решения.

Следующий шаг

Совет продолжит повторное обсуждение предложений по проекту на одном из следующих заседаний.

Обслуживание и последовательное применение

Обслуживание и последовательное применение (Документ 12 Повестки дня)

Совет провел заседание 27 апреля 2021 года для рассмотрения вопросов, обсуждавшихся на мартовском заседании Комитета по интерпретациям МСФО (далее - Комитет).

Затраты на конфигурацию в соглашении об облачной обработке компьютерных данных (МСФО 38): Окончательное решение по повестке дня (Документ 12А Повестки дня)

Совет обсудил, возражает ли кто-либо из членов Совета против решения Комитета опубликовать решение по повестке дня "Затраты на конфигурацию в соглашении об облачной обработке компьютерных данных (МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы")".

Ни один член Совета не высказался против решения по повестке дня. Поэтому решение по повестке дня будет опубликовано в апреле 2021 года в виде дополнения к мартовскому обновлению Комитета по интерпретации международной финансовой отчетности (*ориг.* - IFRIC®).

Обновление Комитета по интерпретации международной финансовой отчетности (Документ 12В Повестки дня)

Совет получил обновленную информацию о заседании Комитета в марте 2021 года. Подробная информация об этом заседании была опубликована в обновлении Комитета по интерпретации международной финансовой отчетности за март 2021 года.

Совету не было предложено принимать какие-либо решения.

Затраты на конфигурацию в соглашении об облачной обработке компьютерных данных (МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы") - Повестка дня 2

Комитет получил запрос о том, как клиент учитывает затраты на конфигурацию или настройку прикладного программного обеспечения поставщика в рамках

соглашения "Программное обеспечение как услуга" (ориг. – SaaS). В схеме, описанной в запросе:

a.заказчик заключает соглашение "Программное обеспечение как услуга" с поставщиком. По договору заказчик получает право на получение доступа к программному обеспечению поставщика в течение срока действия договора. Это право на получение доступа не предоставляет заказчику программный актив, поэтому доступ к программному обеспечению является услугой, которую заказчик получает в течение срока действия договора.

b.заказчик несет затраты на конфигурацию или настройку прикладного программного обеспечения поставщика, к которому заказчик получает доступ. Запрос описывает конфигурацию и настройку следующим образом:

i.конфигурация включает установку различных "флагов" или "переключателей" в прикладном программном обеспечении, или определение значений или параметров, чтобы настроить существующий код программного обеспечения для работы определенным образом.

ii.настройка включает в себя изменение программного кода в приложении или написание дополнительного кода. Настройка обычно изменяет или создает дополнительные функциональные возможности в программном обеспечении.

c.клиент не получает никаких других товаров или услуг.

При анализе данного запроса Комитет рассмотрел:

a.признает ли заказчик, применяя МСФО 38, нематериальный актив в отношении конфигурации или настройки прикладного программного обеспечения (вопрос I).

b.если нематериальный актив не признается, то как заказчик учитывает затраты на конфигурацию или настройку (вопрос II).

Признает ли клиент нематериальный актив в отношении конфигурации или настройки прикладного программного обеспечения (вопрос I)?

Применяя пункт 18 МСФО 38, организация признает объект в качестве нематериального актива, когда организация демонстрирует, что объект соответствует как определению нематериального актива, так и критериям признания в пунктах 21-23 МСФО 38. МСФО 38 определяет нематериальный актив как "идентифицируемый неденежный актив без физической сущности". МСФО 38 отмечает, что актив - это ресурс, контролируемый организацией, а пункт 13 определяет, что предприятие контролирует актив, если оно имеет "право получать будущие экономические выгоды от базового ресурса и ограничивать доступ других лиц к этим выгодам".

В схеме, описанной в запросе, поставщик контролирует прикладное программное обеспечение, к которому клиент имеет доступ. Оценка того, приводит ли конфигурация или настройка этого программного обеспечения к созданию нематериального актива для клиента, зависит от характера и результата выполненной конфигурации или настройки. Комитет отметил, что в соглашении, описанном в запросе, заказчик часто не признает нематериальный актив, поскольку он не контролирует конфигурируемое или настраиваемое программное обеспечение, а деятельность по конфигурации или настройке не создает контролируемый заказчиком ресурс, отдельный от программного обеспечения. Однако в некоторых обстоятельствах соглашение может привести, например, к созданию дополнительного кода, от которого заказчик имеет право получать будущие экономические выгоды и ограничивать доступ других к этим выгодам. В этом случае при определении того, следует ли признавать дополнительный код в качестве нематериального актива, заказчик оценивает, является ли дополнительный код идентифицируемым и соответствует ли он критериям признания в МСФО 38.

Если нематериальный актив не признается, как клиент учитывает затраты на конфигурацию или настройку (вопрос II)?

Если покупатель не признает нематериальный актив в отношении конфигурации или настройки прикладного программного обеспечения, он применяет пункты 68-70 МСФО 38 для учета этих затрат. Комитет отметил, что:

а. заказчик признает затраты в качестве расхода, когда он получает услуги по конфигурации или настройке (пункт 69). В пункте 69А указано, что "услуги получены, когда они выполнены поставщиком в соответствии с договором на их поставку организации, а не когда организация использует их для предоставления другой услуги". Поэтому при оценке момента признания затрат в качестве расхода МСФО 38 требует от покупателя определить, когда поставщик выполняет услуги по конфигурации или настройке в соответствии с договором на оказание этих услуг.

б. МСФО 38 не содержит требований, касающихся идентификации услуг, которые получает покупатель при определении момента, когда поставщик выполняет эти услуги в соответствии с договором на их оказание. Пункты 10-11 МСФО 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки" требуют от клиента обратиться к требованиям МСФО, которые касаются аналогичных и связанных вопросов, и рассмотреть их применимость. Комитет отметил, что МСФО 15 "Выручка по договорам с покупателями" включает требования, которые поставщики применяют при определении обещанных товаров или услуг в договоре с покупателем. В отношении фактов, описанных в запросе, эти требования МСФО 15 касаются вопросов, аналогичных и связанных с теми, с которыми сталкивается покупатель при определении того, когда поставщик

выполняет услуги по конфигурации или настройке в соответствии с договором на оказание этих услуг.

с.если договор на поставку услуг по конфигурации или настройке заказчику заключен с поставщиком прикладного программного обеспечения (включая случаи, когда поставщик передает услуги на субподряд третьей стороне), заказчик применяет пункты 69-69А МСФО 38 и определяет момент, когда поставщик прикладного программного обеспечения выполняет эти услуги в соответствии с договором на их поставку, следующим образом:

i.если услуги, которые получает покупатель, являются отдельными, то покупатель признает затраты в качестве расхода, когда поставщик конфигурирует или настраивает прикладное программное обеспечение.

ii.если услуги, которые получает заказчик, не являются отдельными (поскольку эти услуги не идентифицируются отдельно от права заказчика на получение доступа к прикладному программному обеспечению поставщика), то заказчик признает затраты в качестве расхода, когда поставщик предоставляет доступ к прикладному программному обеспечению в течение срока действия договора.

а.Если договор на оказание услуг по конфигурации или настройке для заказчика заключен с поставщиком третьей стороны, заказчик применяет пункты 69-69А МСФО 38 и определяет, когда поставщик третьей стороны выполняет эти услуги в соответствии с договором на их оказание. При применении этих требований заказчик признает затраты в качестве расхода, когда сторонний поставщик выполняет настройку или конфигурацию прикладного программного обеспечения.

б.если заказчик оплачивает поставщику услуги по конфигурации или настройке до получения этих услуг, он признает предоплату в качестве актива (пункт 70 МСФО 38).

Пункты 117-124 МСФО 1 "Представление финансовой отчетности" требуют, чтобы заказчик раскрывал свою учетную политику в отношении затрат на конфигурацию или настройку, если такое раскрытие имеет значение для понимания его финансовой отчетности.

Комитет пришел к выводу, что принципы и требования МСФО обеспечивают достаточную основу для определения заказчиком учета затрат на конфигурацию или настройку, понесенных в отношении соглашения "Программное обеспечение как услуга" (*ориг.*- SaaS), описанного в запросе. Следовательно, Комитет решил не включать проект по разработке стандартов в план работы.

Подготовлено на основании информации:

<https://www.ifrs.org/news-and-events/updates/iasb/2021/iasb-update-march-2021/> <https://www.ifrs.org/news-and-events/updates/iasb/2021/iasb-update-april-2021/>

<https://www.ifrs.org/news-and-events/updates/ifric/2021/ifric-update-march-2021/>

Рабочие планы Совета МСФО по состоянию на апрель 2021

Проекты по разработке стандартов

Название проекта	Ожидаемый срок выхода
Дочерние предприятия в форме малого и среднего бизнеса ("Инициативы по раскрытиям") (МСФО для МСБ)	июль 2021 - проект стандарта
Целевая проверка раскрытия информации на уровне стандартов (IAS 1, IAS 19, IAS 13)	1 полугодие 2021 года - проект стандарта
Финансовые инструменты с характеристиками капитала (IAS 32, IFRS 9)	проект стандарта
Комментарии руководства (PS 1)	май 2021 года - проект стандарта
Основные формы отчетности (IAS 1, IAS 7)	стандарт МСФО
Тарифное регулирование (IFRS 14)	4 квартал 2021 - проект стандарта
Второй всеобъемлющий обзор стандарта МСФО для МСБ	проект стандарта

Проекты улучшения стандартов

Название проекта	Ожидаемый срок выхода
Возможность возврата (поправки к IFRIC 14)	Определяется направление проекта
Отсутствие возможности обмена (поправки к МСФО (IAS) 21)	2 полугодие 2021 года - проект стандарта
Арендное обязательство в продажах с обратной арендой	май 2021 года - отзывы о проекте проекта
Резервы - целевые улучшения	Определяется направление проекта

Исследовательские проекты

Название проекта	Ожидаемый срок выхода
Объединение бизнеса под общим контролем (IFRS 3)	2 полугодие 2021 года - Обратная связь по документам, представленным на обсуждение
Динамическое управление рисками (IFRS 9)	дальнейшие направления работы по проекту
Метод долевого участия (IAS 29)	дальнейшие направления работы по проекту
Добывающие отрасли (IFRS 6)	июль 2021 года - дальнейшие направления работы по проекту
Гудвилл и обесценение (IFRS 3, IAS 36)	маг 2021 года - обратная связь по документам, представленным на обсуждение
Пенсионные обязательства, зависящие от доходности на активы (IAS 19)	3 квартал 2021 года - обзор исследований
Изучение практики применения IFRS 10, IFRS 11 и IFRS 12	июль 2021 года - запрос информации
Изучение практики применения IFRS 9 – Классификация и измерение	3 квартал 2021 года - запрос информации

Подробнее информацию по статусу и срокам реализации активных и новых проектов Совета МСФО смотрите:

<https://www.ifrs.org/projects/work-plan/>



КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Материал подготовлен Комитетом по содействию внедрению МСФО.

Руководитель комитета Костян Денис Михайлович

Электронная почта комитета: ifrs@audit-ap.by

220030 г. Минск
ул.Мясникова, д.29, пом.202

Телефон:
+375(17)363 70 43

E-mail:
info@audit-ap.by