

УДК: 657.4

*Сериков Шынгысхан Арманулы  
студент 2 курса магистратуры  
Национальный исследовательский ядерный университет  
«Московский инженерно-физический институт»,  
Россия, г. Москва  
e-mail: chingiskhan.serikov@gmail.com*

*Научный руководитель: Кеворкова Ж.А.,  
Национальный исследовательский ядерный университет  
«Московский инженерно-физический институт»,  
Россия, г. Москва*

## **ПРИМЕНЕНИЕ МСФО В УЧЕТЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ**

*Аннотация: Актуальность выбранной темы связано с прогрессивными развитием информационных технологий и их применении в широком кругу отраслей экономики. В связи с этим корректный учет и контроль ИТ приобретает еще более высокий статус, в свою очередь Международные Стандарты Финансовой Отчетности способствуют этому процессу.*

**Ключевые слова:** МСФО, Информационные технологии, ИТ, Учет и контроль, IAS 38.

*Serikov Shyngyskhan Armanuly  
2nd year graduate student  
National Research Nuclear University  
"Moscow Engineering Physics Institute",  
Russia, Moscow*

*Scientific adviser: Kevorkova Zh.A.  
National Research Nuclear University  
"Moscow Engineering Physics Institute",  
Russia, Moscow*

## **Zh.A.APPLICATION OF IFRS IN ACCOUNTING FOR INFORMATION TECHNOLOGY**

*Abstract: The relevance of the chosen topic is associated with the progressive development of information technologies and their application in a wide range of sectors of the economy. In this regard, the correct accounting and control of IT acquires an even higher status while International Financial Reporting Standards contribute to this process.*

**Key words:** IFRS, IAS, Information technologies, Accounting, IAS 38.

В нынешнее время информационные технологии охватывают все большую часть сфер человеческой жизнедеятельности и становится понятно, что развития любой рыночной конъюнктуры без новаций и их воплощения в реальность предпринимателями становится невозможным.

В глобальном разрезе все более четко виднеется корреляция высокой конкурентоспособности предприятия с успешным применением ИТ. Прорыв высокотехнологичных корпораций в условиях мирового кризиса, связанном с пандемией коронавируса, тяжело сказавшемся на почти всех остальных экономических хозяйствах лишь еще раз подтверждает данный факт.

В текущем 2020 году большинство крупных ИТ-компаний взяли курс на активное развитие собственного бренда, посредством маркетинговых и продуктовых кампаний, стали чаще проводить М&А сделки, поглощение более мелких контрагентов придерживаясь политики рыночной экспансии. Для поддержания такой политики предприятию нужно наращивать капитал посредством увелечения своей инвестиционной привлекательности. Данный вопрос относится в том числе и российских организаций. На мой взгляд одним из важнейших факторов в преуспевании этой цели является прозрачная финансовая отчетность согласно мировым стандартам и ее внедрение. В этом плане МСФО самая подходящая система учета, она позволяет определить порядок составления финансовой отчетности, разъяснений и раскрытей к ней, а самое главное – правила учета тех или иных активов и обязательств предприятия, в том числе и нематериальных активов.

Как было упомянуто выше, использование МСФО сегодня является важным инструментом стратегического развития предприятия.

Значительное большинство бизнеса под давление процессов глобализации и высокой конкуренции развивается динамично, а рынок информационных технологий куда быстрее других. По этой причине большую значимость принимает учет нематериальных активов.

## Общие положения МСФО в части учета нематериальных активов

На сегодняшний день учет нематериальных активов (НМА) в мировом сообществе ведется в основном согласно документу IAS 38. Главными критериями признания актива в составе НМА является: отсутствие материально-вещественной формы, возможность распознать его, получить экономическую выгоду от актива в будущем и наличие контроля над ним.

Стоит отметить, что есть определенные нюансы касательно отсутствия материальной формы актива, ведь к примеру то же самое программное обеспечение может иметь материальный носитель в виде компакт-диска. В таких случаях выводы делаются на основе субъективного профессионального суждения основанном на логичных доводах. Возвращаясь к примеру, программного обеспечение – основная ценность, а компакт-диск – вспомогательное устройство.

Возможность распознания или идентификации актива означает то, что он может быть отделен, то есть его можно продать либо передать права на пользования, а также возникновение договорных или иных юридических прав. Второй случай является самодостаточным для индентификации актива.

Контроль – наиболее каверзный критерий признания, так как предприятие должно иметь способ ограничить доступ к НМА третьих лиц. Чаще всего он осуществляется путем юридической защиты, но это не единственная опция. Предприятие в праве использовать любые методы контроля, к примеру держать технологию в секрете.

Экономические выгоды от НМА могут быть получены путем продажи исключительных прав пользования активом таких как продажи лицензий. Кроме этого организация может извлекать пользу от актива с помощью его применения для собственных нужд.

### Учет затрат на исследования и разработки

Учет НМА созданных предприятием самим очень актуально для компаний сферы ИТ. Отсюда вопрос: нужно ли капитализировать затраты на разработки или нет?

Ответ на могут ли затраты капитализироваться в качестве НМА зависит от двух этапов выделенных в IAS 38:

- этап исследований;
- этап разработки.

Этап исследования – это деятельность организации нацеленная на поиск и приобретение новых знаний, в том числе их возможное применение в будущем. Делается допущение о том, что в этом периоде времени компания еще не имеет четкого понятия принесет ли ей эта деятельность выгод и поэтому все расходы на данном этапе признаются в качестве расходов по мере их возникновения.

Этап разработки – это деятельность организации связанная с проектированием, созданием образцов, построением бизнес-процессов, разработка продукта. Затраты понесенные на данном этапе капитализируются согласно IAS 38, но только при выполнении следующих условий:

- наличие планов на завершение производства, необходимых средств для этого, функциональность и применение актива по назначению в будущем;
- возможность завершения производства НМА, доведения его до тех кондиций, в которых он может быть использован для нужд самого предприятия или для продажи сторонним контрагентам;
- способность актива приносить экономические выгоды в будущем;
- возможность надежной оценки производимых затрат.

#### Первоначальная оценка

Фактическая стоимость нематериального актива, приобретенного как отдельный объект, представляет собой сумму уплаченных денежных средств или справедливую стоимость любого другого возмещения, переданного в оплату, а также включает все прямые расходы по подготовке актива к предполагаемому использованию, то есть [2, с. 92]:

- покупную цену, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги, после вычета всех торговых скидок; и
- любые прямые затраты, относящиеся к подготовке актива к предполагаемому использованию.

Фактическая стоимость нематериального актива, созданного компанией, включает все затраты, непосредственно связанные с созданием и подготовкой актива к планируемому использованию, например, такие как: выплаты работникам занятых в его производстве, стоимость используемых материалов и услуг, затраты связанные с юридическим оформлением прав на актив, а также амортизация патентов и лицензий. Не включаются в стоимость нематериального актива, а списываются на расходы периода по мере возникновения: административные расходы, неэффективные расходы, а также первоначальные операционные убытки.

К видам затрат относящиеся на расходы по мере возникновения, независимо от того, выполняются ли общие критерия признания нематериальных активов относится деловая репутация компании (гудвилл), организационные затраты, если они не включены в основные средства, издержки по обучению персонала, маркетинговые затраты и расходы по реорганизации предприятия.

#### Последующая оценка

Нематериальные активы, имеющие конечный срок полезного использования, согласно положениям IAS 38 учитываются по фактической стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения. Ежегодно по истечению финансового отчетного периода компания анализирует эти показатели и при необходимости пересматривает их.

При оценке срока полезного использования НМА учитывается влияние эндогенных и экзогенных факторов.

К экзогенным факторам относятся:

- срок действия договоров, правовых ограничений на использование актива;
- экономическая устойчивость отрасли, существенные изменения в рыночной конъюнктуре, поведение конкурентов; и
- устаревание актива как технологического новшества или другой вид его износа.

К эндогенным факторам относятся:

- обслуживание актива;
- взаимозависимость с другими активами; и
- обычный жизненный цикл соответствующих видов продукции.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а проверяются на предмет обесценения по состоянию на каждую годовую отчетную дату.

Учет отдельных видов нематериальных активов в соответствии с МСФО

Программное обеспечение

Программное обеспечение (в т.ч. лицензии на использование программного обеспечения) подлежит признанию в составе нематериальных активов.

Первоначально программное обеспечение учитывается по фактической стоимости приобретения.

Дальнейшие расходы капитализируются в том случае, если удовлетворяют критериям капитализации последующих затрат. Так например, капитализируются затраты на оснащение операционной системы дополнительными модулями и увеличение производительности.

Текущие затраты на установление программного обеспечения, обслуживание и периодического обновления входят в состав текущих затрат отчетного периода.

Лицензии

Лицензии и иные права (кроме лицензий на использование программного обеспечения, которые включаются в состав программного обеспечения) признаются в качестве нематериального актива компании.

Первоначально лицензии учитываются по фактической стоимости приобретения.

Затраты на продление лицензии капитализируются, поскольку срок службы лицензии увеличивается.

При условиях, когда продления срока действия лицензии в действительности является регистрацией новой – затраты учитываются как новый НМА, а предыдущая лицензия должна быть полностью списана с баланса.

#### Торговые марки (товарные знаки)

Приобретенные торговые марки (товарные знаки) учитываются по сумме фактических расходов на их приобретение. Торговые марки произведенные за счет собственных усилий не учитываются в качестве НМА, а классифицируются как текущие операционные расходы.

#### Затраты на разработку интернет-сайта

Самым простым относительно других НМА является учет расходов по разработке интернет-сайтов, разработанных для рекламы и увелечения продаж, относятся на расходы по мере их возникновения.

Изучив отраслевые особенности информационных технологий и связанные с ними отличительные правила признания, оценки и учета НМА можно понять, что подготовка финансовой отчетности подобного предприятия требует детального подхода. В особенности это касается оценки активов разработанных за счет собственных усилий организации, переоценки, тестирования на обесценение и применения профессионального суждения относительно капитализации расходов. Нюансы при учете НМА достаточно неповерхностны, достаточно часто встречаются уникальные случаи, которые должны быть детально рассмотрены каждым специалистом.

#### Список литературы:

1. АО «Делойт и Туш СНГ». Выход ИТ- бизнеса на зарубежные рынки. [Электронный ресурс]: Режим доступа: URL: <https://www2.deloitte.com/ru/ru/pages/tax/solutions/usa-it.html> (дата обращения: 10.12.2020 г.).
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы». [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL:

<https://www.minfin.ru/common/upload/library/2015/02/main/ias38.pdf> (дата обращения: 10.12.2020 г.).

3. Молотков С.В. Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. 2012. № 5. С. 91-96.

4. Приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217н (ред. от 11.07.2016)

5. Выход ИТ- бизнеса на зарубежные рынки. [Электронный ресурс] // Режим доступа: URL: <https://www2.deloitte.com/ru/ru/pages/tax/solutions/usa-it.html> (дата обращения: 10.12.2020 г.).