

## Краткая информация

# Обзор текущих вопросов финансовой отчетности

### Коротко

Совет по МСФО внес поправки в МСФО (IFRS) 15 для разъяснения руководства по идентификации обязательств к исполнению, порядку отражения лицензий на интеллектуальную собственность и классификации организации в качестве принципала или агента. Поправки также содержат дополнительные практические решения для переходного периода. Эти поправки не идентичны изменениям, которые вносит Совет по стандартам финансового учета США (FASB).

## Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»

### Суть вопроса

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами».

Поправки включают разъяснения руководства по идентификации обязательств к исполнению, порядку отражения лицензий на интеллектуальную собственность и классификации организации в качестве принципала или агента (представление выручки развернуто или на нетто-основе). В каждую из указанных областей руководства были добавлены новые или исправленные иллюстративные примеры. Совет по МСФО (IASB) также включил дополнительные практические решения для этапа перехода к новому стандарту о признании выручки. Поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом разрешается и досрочное применение.

### Влияние поправок

#### Идентификация обязательств к исполнению

Поправки вносят разъяснения в руководство, определяя то, когда имеющиеся в договоре обещания являются «отличимыми» товарами или услугами и должны отражаться отдельно. В поправках особо рассматривается вопрос о том, каким образом организация должна определять, являются ли товары или услуги «отдельно идентифицируемыми» относительно других обещаний по договору, а также разъясняется, что цель заключается в том, чтобы определить, свидетельствует ли характер обещания организации о передаче клиенту отдельных товаров или услуг либо комбинированной единицы (или единиц), составляющими которой являются эти отдельные товары или услуги.

#### Лицензии на интеллектуальную собственность

Поправки, внесенные в руководство относительно лицензий, разъясняют, когда выручка от лицензий на интеллектуальную собственность должна признаваться «в течение периода», а когда – в «определенный момент времени». Для того чтобы можно было сделать вывод о возможности признания выручки в течение периода, от организации ожидается выполнение действий, оказывающих значительное воздействие на интеллектуальную собственность. Поправка разъясняет, что действия организации оказывают значительное воздействие на интеллектуальную собственность, когда: (а) ожидается, что действия организации приведут к изменению формы или функциональных характеристик интеллектуальной собственности, или (б) возможность клиента получать выгоду от интеллектуальной собственности в значительной мере обусловлена этими действиями или зависит от них (например, торговая марка или логотип).

Поправки также разъясняют, в каких случаях нужно применять руководство по признанию выручки по лицензиям на интеллектуальную собственность,

предусматривающим вознаграждение в форме роялти, основанном на продажах или использовании. Это руководство применяется, только когда лицензия является преобладающей статьей в рамках договора.

#### *Руководство по классификации организации в качестве принципала или агента*

Совет по МСФО пояснил, что принципал по договору имеет контроль над товаром или услугой до передачи их клиенту. Поправки вносят точечные улучшения, разъясняющие взаимосвязь принципа и индикаторов контроля, а также понятие «единицы учета» для целей оценки и то, как следует применять принцип контроля к услугам. IASB еще раз пересмотрел структуру индикаторов таким образом, чтобы они указывали на то, что организация является принципалом, а не на то, что она является агентом, при этом два индикатора были отменены («организация получает возмещение в форме комиссии» и «организация не подвержена кредитному риску»).

#### *Практические решения для переходного периода*

Поправки вводят два новых практических решения для упрощения перехода к новому порядку учета. Одно практическое решение допускает использование ретроспективного метода на начало самого раннего представленного периода или на дату первого применения при отражении модификаций договора, произошедших до этой даты. Второе решение позволяет организациям, применяющим полностью ретроспективный метод, не производить перерасчет по договорам, которые были выполнены на дату начала самого раннего представленного периода.

## **Выводы**

Внесенные поправки не меняют основные принципы МСФО (IFRS) 15, однако они разъясняют некоторые наиболее сложные аспекты стандарта. Эти поправки могут затрагивать большое число организаций, поэтому они должны учитываться при оценке руководством потенциального влияния МСФО (IFRS) 15.

Поправки к МСФО (IFRS) 15 не во всех случаях идентичны поправкам, которые FASB вносит в стандарт США (ASC 606). IASB и FASB предлагали внести одни и те же изменения в руководство по идентификации обязательств к исполнению и классификации организации в качестве принципала или агента, но ожидается, что изменения FASB относительно изменений руководства о порядке отражения лицензий не будут идентичны изменениям в новом варианте руководства в МСФО (IFRS) 15. Кроме того, стандарт США не будет включать те же самые практические решения для переходного периода. Наконец, ожидается, что FASB также добавит руководство по оценке собираемости дебиторской задолженности, представлению налогов с продаж, оценке неденежного возмещения и отражению операций по перевозке и погрузочно-разгрузочным работам. МСФО (IFRS) 15 не будет содержать никакого дополнительного руководства по указанным вопросам. IASB указал в разделе «Основа для выводов» те области, где, как ожидается, расхождения в формулировках стандартов приведут или могут привести к различным выводам в рамках МСФО и ОПБУ США.

## **Вопросы**

По любым вопросам, связанным с данным документом, клиенты PwC могут обращаться к партнеру PwC, ответственному за их проект.

Аудиторским группам, у которых возникли вопросы по МСФО (IFRS) 15, следует в первую очередь обращаться к контактному лицу региональной группы консультационных услуг в области финансовой отчетности по МСФО или к Тони Дебеллу (тел.: 44 20 7213 5336) или Салли Дейсел (тел.: 44 20 7212 5845).

**Для получения дополнительной информации  
по данной публикации обращайтесь  
к следующим специалистам:**



**Ильяс Жумамбаев**

Директор

Тел: +7 701 212 01 53

ilyas.jumambaev@kz.pwc.com



**Адил Америкханов**

Старший Менеджер

Тел: +7 (727) 330 32 01 вн. 3707

a.amerkhanov@kz.pwc.com