

IASB и FASB вернулись к рассмотрению аспектов совместного проекта, посвященного вопросам признания выручки

В чем суть вопроса?

Правление КМСФО и Совет по стандартам финансового учета США (IASB и FASB) достигли согласия еще по нескольким вопросам проекта о признании выручки. Принятые решения IASB и FASB являются предварительными и могут быть изменены.

Какие основные предложения были сделаны?

Ограничения в признании выручки от переменного вознаграждения

IASB и FASB повторно рассмотрели предложенное руководство по вопросам ограничений в признании выручки от переменного вознаграждения в связи с озабоченностью, высказанной компаниями-участниками обсуждения. IASB и FASB подтвердили, что сумма признанной выручки от переменного вознаграждения будет ограничена суммой, в отношении которой у руководства существует уверенность, что она не будет подлежать значительному сторнированию. Руководство будет оценивать имеющийся опыт по выполнению аналогичных обязательств и на основании этого опыта определять, будет ли применяться ограничение к определенной сумме выручки.

Цена операции будет включать любую минимальную сумму переменного вознаграждения, ожидаемого к получению (и последующие изменения этой суммы), если у руководства имеется опыт для прогнозирования результата соглашения, и оно уверено в том, что эта сумма не будет сторнирована в значительной степени. Минимальная сумма будет включена в цену операции,

даже если вся сумма переменного вознаграждения не может быть оценена с уверенностью в самом начале. Такой же принцип будет применяться ко всем соглашениям, предусматривающим переменное вознаграждение и относящимся как к продаже товаров или услуг, так и к лицензированию интеллектуальной собственности.

Кредитный риск потребителя

Участники обсуждения настаивали на получении разъяснений относительно различий между убытками от обесценения по дебиторской задолженности и снижением цены, особенно для случаев, когда это снижение обусловлено кредитным риском клиента. IASB и FASB подтвердили, что для принятия решения относительно такого различия руководство должно будет рассмотреть все относящиеся к конкретной ситуации факты и обстоятельства, и согласились предоставить в окончательном варианте стандарта разъяснение относительно различия между обесценением и снижением цены.

Руководству будет необходимо установить, создает ли кредитный риск вероятность снижения цены или его ожидание при заключении договора. Цена операции будет снижена с целью отражения ожидаемого снижения цены, а корректировки этой оценки будут признаваться как корректировка выручки. Однако обесценение дебиторской задолженности будет представлено как расход отдельной строкой в отчете о совокупном доходе.

Учет соглашений, которые не должны соответствовать определению договора с клиентом

IASB и FASB решили не предоставлять руководство о прекращении признания

активов или признании расходов по соглашениям, не входящим в сферу применения стандарта. Эти вопросы будут включены в существующие стандарты МСФО и ОПБУ США, в которые будут внесены изменения, обеспечивающие их соответствие новому руководству по вопросам признания выручки. Соглашения, не входящие в сферу применения других стандартов и не отвечающие определению договора с клиентом, будут учитываться следующим образом:

- *Пересмотр классификации договора* - Руководство будет повторно рассматривать вопрос о том, соответствует ли договор, первоначально не входивший в сферу применения стандарта о признании выручки, критериям договора с клиентом через некоторое время. Если он соответствует этим критериям, будет применяться руководство по применению стандарта о признании выручки.
- *Признание* – Выручка будет признаваться, когда не остается невыполненным ни одно из обязательств по исполнению условий договора, а также если все вознаграждение может быть получено и не подлежит возврату, или договор расторгнут, и при этом полученное вознаграждение не подлежит возврату.

Достигнуто ли сближение стандартов?

Ожидается, что сближение стандартов будет достигнуто в окончательном варианте стандарта о признании выручки, за исключением следующих аспектов: требований к раскрытию информации в промежуточной финансовой отчетности; требований к раскрытию информации для

непубличных компаний; и возможности досрочного применения стандарта. Возможно, будут существовать и другие различия, если в руководстве будет содержаться требование к руководству компании использовать другие стандарты (например, по вопросам убытков от обесценения и по обременительным договорам) при использовании руководства по применению стандарта о признании выручки.

Для кого это важно?

Окончательный вариант стандарта важен для большинства компаний, применяющих ОПБУ США или МСФО. В наибольшей степени будут затронуты компании, использующие в настоящее время отраслевые рекомендации.

Когда предлагаемый стандарт вступает в силу?

FASB принял решение, что окончательный вариант стандарта вступит в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся после 15 декабря 2016 г. для публичных компаний и после 15 декабря 2017 г. для непубличных компаний. Досрочное применение стандарта не будет разрешено.

IASB и FASB приняли решение о том, что окончательный вариант стандарта о признании выручки вступает в силу для первого промежуточного периода, начинающегося 1 января 2017 г., или после этой даты. Будет разрешено досрочное применение стандарта.

Последующие шаги

Ожидается, что окончательный вариант стандарта будет выпущен в этом году.

Контактная информация

Для получения дополнительной информации по вопросам применения МСФО обращайтесь в Отдел консультаций в области финансовой отчетности



Финансовые инструменты и финансовые услуги

Рич Шарко

Партнер

Тел.: + 7 (495) 967-6458

rich.sharko@ru.pwc.com



Объединение компаний и принятие МСФО

Галина Рыльцова

Партнер

Тел.: + 7 (495) 232-5517

galina.ryltsova@ru.pwc.com



Обязательства, признание выручки и прочие вопросы

Эдриан Дэдд

Партнер

Тел.: + 7 (495) 967-6191

adrian.dadd@ru.pwc.com

В случае, если Вы не хотите в дальнейшем получать настоящую информационную рассылку от PwC, пожалуйста, отправьте письмо с указанием наименования Вашей компании со своего рабочего адреса на адрес электронной почты daria.krasilnikova@ru.pwc.com.

PwC в России (www.pwc.ru) предоставляет услуги в области аудита и бизнес-консультирования, а также налоговые и юридические услуги компаниям разных отраслей. В офисах PwC в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Казани, Новосибирске, Краснодаре, Южно-Сахалинске и Владикавказе работают более 2 300 специалистов. Мы используем свои знания, богатый опыт и творческий подход для разработки практических советов и решений, открывающих новые перспективы для бизнеса. Глобальная сеть фирм PwC объединяет более 180 000 сотрудников в 158 странах.

* Под "PwC" понимается ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит" или, в зависимости от контекста, другие фирмы, входящие в глобальную сеть PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Каждая фирма сети является самостоятельным юридическим лицом.

© 2013 ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит». Все права защищены.