

**Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика: состояние, проблемы, перспективы**  
**Проблемы, связанные с признанием выручки софтверных компаний в рамках**  
**Международных Стандартов Финансовой Отчетности**

**Лаврова Наталья Сергеевна**

Институт экономики управления и права, Зеленодольский филиал, Зеленодольск, Россия  
*E-mail: lavrova.natalia2011@yandex.ru*

ИТ-индустрия все шире входит в нашу жизнь, становится ее неотъемлемой частью и затрагивает многие сферы жизни. Виды операций ИТ-компаний многообразны и постоянно видоизменяются. И в настоящее время ИТ-компании сталкиваются с необходимостью подготовки отчетности по МСФО. Наиболее сложными вопросами для них являются признание выручки и учета затрат, связанных с разработкой программных продуктов.

Под ИТ-компанией понимаются компании, которые осуществляют разработку программного обеспечения и осуществляют дистрибуцию, внедрение и техническую поддержку программного обеспечения. Отрасль, о которой идет речь, имеет свои особенности:

- существенные и долговременные затраты на техническую поддержку после продажи продукта;
- существенная доля расходов на исследования и разработку;
- договоры с покупателями могут включать как продажу продукта (ПО), так и услуги по его доработке, технической поддержке, обучению и т. д.;
- разнообразие форм оказания услуг и продаж продукта;
- наличие сублицензионных соглашений;
- использование современных технологий (например, Интернет).

Сложными вопросами в подготовке финансовой отчетности для ИТ-компаний, являются признание выручки и учет затрат, связанных с разработкой программных продуктов. Помимо собственно особенностей деятельности ИТ-компаний, сложности обусловлены тем, что некоторые вопросы (например, учет выручки от продаж онлайн-игр) недостаточно освещены в МСФО. В ряде спорных случаев МСФО дополнены разъяснениями, разработанными Комитетом по разъяснениям международной финансовой отчетности (КРМФО) или ранее действовавшим Постоянным комитетом по разъяснениям (ПКР). Указанные разъяснения имеют равную силу с МСФО и применяются в отношении операций, прямо указанных в соответствующих разъяснениях. Например, КРМФО (IFRIC) 12 "Концессионные соглашения на предоставление услуг" применяется когда речь идет о договорах предоставления в пользование отдельных активов.

В некоторых случаях ни МСФО, ни разъяснения к ним не содержат указаний о том, каким образом учитывать те или иные хозяйственные операции. Тогда можно использовать положения органов, устанавливающих национальные стандарты бухгалтерского учета (например, РСБУ, US GAAP). Например, МСФО не содержит указаний по поводу особенностей учета выручки компаниями-разработчиками программного обеспечения, в то же время в US GAAP данному вопросу посвящен раздел SOP 97-2 "Признание выручки от программного обеспечения".

Отраслевая практика может применяться в случаях, когда указанные выше источники информации не содержат никаких указаний. Например, учет расходов на разработку модификаций программного продукта, создание новых версий продукта.

Как мы видим, несмотря на большое распространение ИТ-технологий и актуальность вопросов, связанных с учетом операций в отрасли, а также их специфический характер, до настоящего момента Совет по Международным стандартам финансовой отчетности (IASB) не выпустил каких-либо специальных стандартов либо разъяснений, учитывающих специфику отрасли. А пока специалисты, сталкивающиеся с вопросами выработки учетной политики по МСФО в софтверных компаниях, должны использовать наряду с имеющимися положениями МСФО ОПБУ США и внимательно изучать отраслевую практику.

### **Источники и литература**

- 1) Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1, 8, 18 (ред. От 02.04.2013)
- 2) Разъяснение КРМФО (IFRIC) 04 (от 25.11.2011)