**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам экспертизы проекта федерального стандарта бухгалтерского учета «Нематериальные активы» в редакции, учитывающей предложения экспертной группы по сопровождению разработки и реализации плана мероприятий («дорожной карты») реализации механизма управления системными изменениями нормативно-правового регулирования предпринимательской деятельности «Трансформация делового климата» «Интеллектуальная собственность»**

Нами, Советом по стандартам бухгалтерского учета, созданным в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» для проведения экспертизы проектов федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, проведена экспертиза проекта федерального стандарта бухгалтерского учета «Нематериальные активы» в редакции, учитывающей предложения экспертной группы по сопровождению разработки и реализации плана мероприятий («дорожной карты») реализации механизма управления системными изменениями нормативно-правового регулирования предпринимательской деятельности «Трансформация делового климата» «Интеллектуальная собственность» (далее – Предложения).

**Основания для проведения экспертизы**

Совет по стандартам бухгалтерского учета поддержал проект федерального стандарта бухгалтерского учета «Нематериальные активы» и предложил Министерству финансов Российской Федерации принять его (протокол заседания Совета от 14 декабря 2021 г. № 42). Руководствуясь Положением о Совете по стандартам бухгалтерского учета, утвержденным приказом Минфина России от 14 ноября 2012 г. № 145н, Министерство финансов Российской Федерации поручило Совету по стандартам бухгалтерского учета провести экспертизу проекта федерального стандарта бухгалтерского учета «Нематериальные активы» в редакции, учитывающей Предложения (далее – Проект).

Экспертиза проведена в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положением о Совете по стандартам бухгалтерского учета и Регламентом Совета по стандартам бухгалтерского учета, утвержденным Советом по стандартам бухгалтерского учета 18 февраля 2016 г. (протокол № 1).

**Содержание экспертизы**

С учетом решения Совета по стандартам бухгалтерского учета от 14 декабря 2021 г. (протокол № 42) предмет экспертизы ограничен Предложениями.

Экспертиза Предложений проведена на предмет:

1) соответствия законодательству Российской Федерации о бухгалтерском учете, в частности, Федеральному закону «О бухгалтерском учете»;

2) соответствия потребностям пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также уровню развития науки и практики бухгалтерского учета;

3) обеспечения единства системы требований к бухгалтерскому учету;

4) обеспечения условий для единообразного применения стандартов бухгалтерского учета.

**Результаты экспертизы**

Рассмотрев и обсудив Предложения, Совет по стандартам бухгалтерского учета пришел к следующим выводам.

1. Предложение предусмотреть в Проекте право организации проводить переоценку нематериальных активов, учитываемых на бухгалтерском балансе организации по состоянию на 1 января 2022 г., по рыночной стоимости

1.1. Проект предусматривает две модели оценки нематериальных активов после признания – по первоначальной или по переоцененной стоимости. Выбор конкретной модели осуществляется организацией самостоятельно с учетом конкретных условий и обстоятельств ее деятельности.

Рассматриваемое предложение, по существу, «навязывает» всем организациям единый способ оценки нематериальных активов после признания безотносительно конкретных условий и обстоятельств деятельности. Реализация данного предложения приведет к ограничению возможности организации в формировании своей учетной политики, в полной мере реализующей допущения и требования, установленные пунктами 5 и 6 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н. Это, в свою очередь, может привести к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, не соответствующей требованию части 1 статьи 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

1.2. В соответствии с пунктом 17 Проекта способ оценки по переоцененной стоимости может применяться для оценки нематериальных активов, для которых существует активный рынок.

В связи с этим рассматриваемое предложение не соответствует требованиям к переоценке объектов нематериальных активов, предусмотренным Проектом в части нематериальных активов, для которых активный рынок отсутствует.

1.3. Данное предложение предусматривает применение для целей бухгалтерского учета одного вида оценки – по рыночной стоимости. В то время как принятые к настоящему времени федеральные стандарты бухгалтерского учета и Проект обеспечивают применение широкого круга способов оценки рыночного характера, обозначаемых в современных нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету как оценка по справедливой стоимости.

1.4. Реализация данного предложения может привести к необоснованному дополнительному финансовому бремени организаций, связанному с обязательным проведением переоценки соответствующих объектов нематериальных активов. При этом получаемая от переоценки выгода в сравнении с расходами, понесенными в связи с ней, не является очевидной и однозначной.

2. Предложение предусмотреть в Проекте положения, регулирующие принятие к бухгалтерскому учету нематериальных активов, выявляемых при инвентаризации

2.1. В настоящее время регулирование инвентаризации активов и обязательств организации осуществляется, в основном, следующими законодательными и иными нормативными правовыми актами: Федеральным законом «О бухгалтерском учете»; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н; Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина от 13 июня 1995 г. № 49; Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным приказом Минфина России от 28 июня 2010 г. № 63н. В частности, в соответствии с частью 4 статьи 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете. Согласно пункту 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, излишек имущества, выявленного при инвентаризации, приходуется по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты у коммерческой организации. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, в том числе нематериальных активов, установлен Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Таким образом, существующее в настоящее время регулирование инвентаризации активов и обязательств организации охватывает все вопросы организации и проведения инвентаризации, а также отражения ее результатов в бухгалтерском учете, включая вопрос принятия к бухгалтерскому учету нематериальных активов, выявляемых при инвентаризации. Включение положения, регулирующего принятие к бухгалтерскому учету нематериальных активов, выявляемых при инвентаризации, в Проект является избыточным и приведет к дублированию соответствующих норм права.

2.2. В Проекте принятие к бухгалтерскому учету объектов нематериальных активов регулируется применительно к случаям приобретения и создания таких объектов. Принятие к бухгалтерскому учету нематериальных активов, выявляемых при инвентаризации, не может быть квалифицировано как приобретение или создание соответствующих объектов. Для целей бухгалтерского учета выявление неучтенного объекта нематериальных активов при инвентаризации в большей степени свидетельствует об ошибке в бухгалтерском учете, допущенной в прошлые отчетные периоды, в смысле Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

 2.3. Исходя из пункта 4 части 3 статьи 21 Федерального закона «О бухгалтерском учете», требования к инвентаризации активов и обязательств (независимо от вида экономической деятельности) устанавливаются федеральным стандартом бухгалтерского учета. При этом, исходя из смысла данной нормы и сложившейся практики регулирования и организации бухгалтерского учета в Российской Федерации, речь идет об отдельном федеральном стандарте бухгалтерского учета. Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022 – 2026 гг., утвержденной приказом Минфина России от 22 февраля 2022 г. № 23н, предусмотрена разработка и принятие федерального стандарта бухгалтерского учета «Инвентаризация».

**Вывод**

На основе результатов экспертизы Совет по стандартам бухгалтерского учета предлагает Министерству финансов Российской Федерации отклонить Предложения.