

Ярцева Надежда Михайловна,

ФГБОУ ВО «Всероссийская академия внешней торговли

Минэкономразвития России»

Заведующая кафедрой финансов и валютно-кредитных отношений,

кандидат экономических наук, доцент

Проблема конвергенции российских и международных правил учета нематериальных активов на примере фармацевтической отрасли

На сегодняшний день российские фармацевтические компании эффективно используют нормы МСФО для признания и оценки нематериальных активов, стоимость которых в среднем доходит до 20% от валюты баланса. Неэффективность российской учетной системы в этой сфере подтверждается эмпирическими данными. Так, в среднем балансовая стоимость нематериальных активов фармпроизводителей и биотехнологических компаний, отраженная в отчетности РСБУ, составляет не более 0,96% величины соответствующей валюты баланса. В то же время, в отчетности тех же компаний, подготовленной по правилам МСФО, балансовая оценка этих активов составляет около 12,4% валюты баланса. Среди фармдистрибьютеров диспропорция данных показателей еще выше: 16% по отчетности МСФО против 0,001% по отчетности РСБУ.

Главной проблемой в учете нематериальных активов фармацевтических компаний является ограниченный масштаб затрат, которые могут быть капитализированы в стоимость научно-исследовательского актива. Данная проблема существует как в МСФО, так и в РСБУ. Обе учетные системы занимают консервативные позиции относительно предоставления компаниям возможностей включать расходы, понесенные в процессе создания лекарственных средств, в стоимость нематериального актива, однако и здесь учетная система МСФО дает больше преимуществ по сравнению с российскими стандартами учета.

В стоимость нематериального актива, согласно правилам МСФО, должны включаться лишь затраты на стадии разработок. РСБУ не ограничивают компании в капитализации затрат на стадии научных исследований напрямую, однако критерии признания будущего актива в большинстве случаев исключают такую возможность. Также большой разрыв в стоимости капитализированных затрат на разработки лекарств по российским и международным правилам учета может быть особенно показательным в случае производства дженериков. В отчетности РСБУ капитализация затрат в данном случае, как и в случае с инновационными лекарствами, будет начинаться только с момента получения государственного разрешения, тогда как в целях МСФО стартом капитализации можно считать либо получение государственного разрешения на продажу лекарства, либо высокую степень уверенности в его оформлении в будущем (например, если лекарство производится по государственному заказу, или же его экспертиза дала положительный результат).

Таким образом, сегодня российская учетная практика не позволяет фармацевтическим компаниям в полной мере отразить на балансе нематериальные активы, связанные с процессом создания новых лекарственных средств, что отрицательно влияет на достоверность финансовой отчетности и на принятие решений ее пользователями.