

Экономические и социально-гуманитарные исследования. 2024. № 4 (44). С. 49–54.

Economic and Social Research. 2024. No. 4 (44). P. 49–54.

Научная статья

УДК 657

doi: 10.24151/2409-1073-2024-4-49-54

<https://www.elibrary.ru/bmfdcz>

Новации законодательства в бухгалтерском учете нематериальных активов

С. А. Полухина¹, К. А. Свириденков²

^{1, 2} Санкт-Петербургский государственный морской технический университет,
Санкт-Петербург, Россия

¹ sofia-05@list.ru

² kirill-sviridenkov@hotmail.com

Аннотация. Авторы анализируют и оценивают последние изменения в законодательстве, касающиеся подходов к бухгалтерскому учету нематериальных активов. Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) РФ 14/2022 «Нематериальные активы» вступил в действие с 2024 г. Нематериальные активы есть идентифицируемые немонетарные активы, не имеющие физической формы, контролируемые компанией в силу прошлых событий, используемые в ходе обычной деятельности и не предназначенные для продажи. Достоверное отражение нематериальных активов в финансовой отчетности чрезвычайно важно для пользователей. Новации законодательства в части учета нематериальных активов содержатся в новых стандартах ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 и включают в себе элементы гармонизации отечественного учета с международными стандартами финансовой отчетности. Авторы структурировали все нововведения и проанализировали с точки зрения тенденций сближения.

Ключевые слова: федеральные стандарты бухгалтерского учета, международные стандарты бухгалтерского учета, нематериальные активы, капитальные вложения

Для цитирования: Полухина С. А., Свириденков К. А. Новации законодательства в бухгалтерском учете нематериальных активов // Экономические и социально-гуманитарные исследования. 2024. № 4 (44). С. 49–54. <https://doi.org/10.24151/2409-1073-2024-4-49-54> EDN: BMFDCZ.

Original article

Legislative innovations in accounting of intangible assets

S. A. Polukhina¹, K. A. Sviridenkov²

^{1, 2} State Marine Technical University of St. Petersburg, St. Petersburg, Russia

¹ sofia-05@list.ru

² kirill-sviridenkov@hotmail.com

© Полухина С. А., Свириденков К. А.

Abstract. The authors analyze and evaluate the latest changes in legislation regarding approaches to accounting for intangible assets. The Federal Accounting Standard of the Russian Federation 14/2022 “Intangible Assets” entered into force in 2024. Intangible assets are identifiable non-monetary assets having no physical form, controlled by the company due to past events, used in the ordinary course of business and not intended for sale. The reliable reflection of intangible assets in the financial statements is extremely important for users. Legislative innovations in the field of accounting for intangible assets are contained in the new standards of Federal Accounting Standard of the Russian Federation 14/2022 and Federal Accounting Standard of the Russian Federation 26/2020 and conclude elements of harmonization of domestic accounting with international Financial Reporting Standards (IFRS). The authors have structured all innovations and have analyzed them in terms of convergence trends.

Keywords: federal accounting standards, international accounting standards, intangible assets, capital investments

For citation: Polukhina S. A., Sviridenkov K. A. “Legislative Innovations in Accounting of Intangible Assets”. *Economic and Social Research* 4 (44) (2024): 49–54. (In Russian). <https://doi.org/10.24151/2409-1073-2024-4-49-54> EDN: BMFDCZ.

Введение

Новации в законодательстве, определяющем учет нематериальных активов (далее НМА), играют ключевую роль в современной бухгалтерской практике. Развитие экономики и изменения в технологическом и информационном секторах стимулируют введение в хозяйственный оборот результатов интеллектуальной деятельности (далее РИД) [2]. Введение новых норм, правил и стандартов направлено на обеспечение точности, прозрачности и соответствия учета НМА современным реалиям. Исследование новаций в этой области позволяет понять их влияние на практику бухгалтерского учета, а также выявить, как именно необходимо адаптировать учет для целей современной экономики.

Нематериальные активы не имеют физической формы, но наравне с основными средствами представляют собой важнейшую группу внеоборотных активов, напрямую влияющую на производство новейших продуктов и использование современных технологий¹.

Нематериальные активы представляют собой РИД и для целей хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов классифицируются на объекты, охраняемые правами на РИД:

- авторским правом;
- правами, смежными с авторским;
- патентным правом;
- правом на селекционные достижения;
- правом на топологии интегральных микросхем;
- правом на ноу-хау;
- правом на средства индивидуализации.

Материалы и методы

В исследовании использованы методы анализа и синтеза, индукции и дедукции, логического, сравнительного анализа, обобщения и сравнения и обозначены основные нововведения в учете НМА, введенные ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020.²

¹ **Белогорцева Ю.** Новые правила учета НМА по ФСБУ 14/2022 [Электронный ресурс]: оценка нематериальных активов в деталях // Практическая помощь бухгалтеру — Клерк.ру: сайт. Режим доступа: авторизация. URL: <https://www.klerk.ru/buh/articles/578852/> (дата обращения: 02.12.2024).

² **Тишин А. П.** Знакомьтесь [Электронный ресурс]: новый ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» // Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит: сайт. URL: <https://www.audit-it.ru/articles/account/assets/a9/1063083.html> (дата обращения: 02.12.2024).

Результаты и обсуждение

Новые нормативные документы значительно сблизили отечественные подходы к учету и международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». Важно также указать правило применения ретроспективных нововведений, сочетающихся с возможностью единовременного пересчета³.

Капитальные вложения (согласно ФСБУ 26/2020) есть затраты:

- на имущественные права на РИД, которые планируется использовать как НМА;
- на создание объектов НМА самостоятельно;
- на модификации и иные улучшения НМА;
- на покупку лицензии⁴.

Новые правила значительно изменили отечественные подходы к учету нематериальных активов, представим результаты анализа нововведений в учете НМА в таблице.

Анализ новаций в учете нематериальных активов в РФ

Подходы к учету	ПБУ 14/2007	ФСБУ 14/2022
Признание НМА		
Лимиты стоимости	Лимиты не предусмотрены. Признаются в соответствии с критериями	Хозяйствующие субъекты самостоятельно устанавливают лимиты с учетом принципа существенности (п. 7 ФСБУ 14/2022)
Возможность признать лицензии в составе НМА	Не предусмотрено	Лицензии на РИД, позволяющие контролировать экономические выгоды от их использования, признаются НМА
НМА для целей совместной деятельности	Не предусмотрено	П. 5 ФСБУ 14/2022 устанавливает правила для целей совместного использования НМА: <ul style="list-style-type: none"> • несколько компаний имеют право признать НМА; • если объектом НМА владеет компания и физическое лицо, то юридическое лицо признает НМА
Изменение первоначальной стоимости		
Проведение модернизации	Стоимость можно изменять только в случае переоценки и обесценения (п. 16 ПБУ 14/2007)	Первоначальная стоимость увеличивается в случае улучшений (повышения) первоначальных функциональных характеристик актива, на сумму капитальных вложений и в момент их завершения (п. 28 ФСБУ 14/2022)

³ Нематериальные активы [Электронный ресурс]: Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38: введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28 декабря 2015 № 217н // Министерство финансов Российской Федерации: сайт. URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=15329 (дата обращения: 03.12.2024).

⁴ Капитальные вложения [Электронный ресурс]: Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020: Приложение № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020 № 204н // Гарант.ру — информационно-правовой портал: сайт. URL: <https://base.garant.ru/74765146/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/> (дата обращения: 03.12.2024).

Таблица (Продолжение)

Подходы к учету	ПБУ 14/2007	ФСБУ 14/2022
Особенности формирования первоначальной стоимости		
Создание и приобретение	Стоимость НМА по правилам ПБУ 14/2007, стоимость НИОКР — по правилам ПБУ 17/02	Капвложения в НМА — по правилам ФСБУ 26/2020
НИОКР	Нет деления затрат	Введено деление затрат на НИОКР: <ul style="list-style-type: none"> • затраты на исследования — являются расходами периода и не капитализируются; • затраты на разработки — капитализируются (п. 17 ФСБУ 26/2020)
Перечень расходов для формирования первоначальной стоимости	Пп. 8—10 ПБУ 14/2007	П. 5 ФСБУ 26/2020
Учет материальных носителей	Стандарт не применяется к материальным носителям (подп. «в» п. 2 ПБУ 14/2007)	Компания имеет право выбрать (подп. «и» п. 8, п. 14 ФСБУ 14/2022): <ul style="list-style-type: none"> • учитывать матноситель — единый объект с НМА; • учитывать носитель отдельно от НМА
Разделение затрат на несколько НМА	Не предусмотрено	Компании вправе в учетной политике закрепить методику (п. 14.1 ФСБУ 26/20).
Последующая оценка НМА		
Переоценка, проверка на обесценение	Проверка на обесценение добровольно (п. 22 ПБУ 14/2007)	В учетной политике закрепляется один из способов: <ul style="list-style-type: none"> • по первоначальной стоимости; • по переоцененной (п. 15 ФСБУ 14/2022). Проверка на обесценение обязательна (пп. 43—44 ФСБУ 14/2022)

Нововведениями в части амортизации НМА стало определение элементов амортизации (среди которых срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ амортизации) в каждом отчетном периоде.

ФСБУ 14/2022 разрешает компании самостоятельно выбрать дату начала начисления амортизации:

- начисление автоматически начинается с даты признания НМА в бухучете (п. 38 ФСБУ 14/2022);
 - установить в учетной политике, если с первого числа месяца, следующего за месяцем признания НМА.
- Прекращение амортизации ФСБУ 14/2022 разрешает:
- с момента списания НМА;

- с первого числа месяца, следующего за месяцем списания НМА⁵.

Преимущества новых подходов к учету нематериальных активов позволяют сделать отчетность достоверной. При этом основные изменения заключаются в следующем:

- лимит стоимости НМА определяется предприятием с позиций существенности и особенностей бизнес-процессов;
- использование первоначальной и справедливой стоимости при признании;
- использование переоцененной стоимости НМА, которая должна быть равной или близкой к его справедливой стоимости;
- условие регулярного пересмотра элементов амортизации;
- условие регулярного тестирования актива на возможность приносить экономические выгоды;
- условие регулярного тестирования на обесценение [1].

Переход к применению новых стандартов позволяет применить один из вариантов:

- ретроспективный (пп. 52—53 ФСБУ 14/2022);
- перспективный (п. 55 ФСБУ 14/2022) — доступен только компаниям с упрощенным учетом.

Ретроспективно последствия изменений отражаются в учетной политике.

При перспективном способе все ранее отраженные операции не корректируются. Единовременная корректировка допускает несколько вариантов: для объектов, которые по ФСБУ 14/2022 считаются НМА, но ранее учитывались как НМА или как другие активы; для объектов, которые ранее учитывались как НМА, но по ФСБУ 14/2022 НМА не являются⁶.

⁵ С бухотчетности за 2024 год учет нематериальных активов нужно вести по ФСБУ 14/2022 [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс — законодательство РФ: сайт. URL: <https://www.consultant.ru/legalnews/19649/> (дата обращения: 03.12.2024).

⁶ Нематериальные активы [Электронный ресурс]: Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ

Заключение

Таким образом, вводимые с 2024 г. нововведения в учете НМА позволяют более точно и прозрачно отражать активы в финансовой отчетности компаний. Значительно изменены процедуры признания и оценки таких активов, что сделало процесс их учета более понятным и эффективным. Кроме того, расширены возможности использования справедливой стоимости при оценке НМА, что позволило получить более репрезентативную информацию об их стоимости в отчетности [3].

Система бухгалтерского учета организации, сформированная в соответствии с новыми нормами законодательства, позволит достоверно представлять финансовую информацию для целей пользователей отчетности и значительно сблизит информацию о НМА с международным представлением в финансовой отчетности.

Список литературы и источников

1. *Батырмурзаева З. М.* Новый порядок бухгалтерского учета нематериальных активов // Индустриальная экономика. 2022. № 6. С. 124—129. https://doi.org/10.47576/2712-7559_2022_6_124 EDN: CNSRDP.
2. *Полухина С. А.* Формализация и аудит системы управления правами на результаты интеллектуальной деятельности на предприятии // Вестник Удмуртского университета. Серия Экономика и право. 2020. Т. 30. № 1. С. 51—57. <https://doi.org/10.35634/2412-9593-2020-30-1-51-57> EDN: COXUGF.
3. *Полухина С. А., Никифорова Е. А.* Актуальные подходы к оценке экономической

14/2022: утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2022 № 86н // Гарант.ру — информационно-правовой портал: сайт. URL: https://base.garant.ru/404902297/#block_1000 (дата обращения: 03.12.2024).

эффективности использования результатов интеллектуальной деятельности // Путеводитель предпринимателя. 2022. Т. 15. № 4. С. 35—39. <https://doi.org/10.24182/2073-9885-2022-15-4-35-39> EDN: CPNUMA.

References

1. Batyrmurzaeva Z. M. “New Accounting Procedure for Intangible Assets”. *Industrial'naya ekonomika = Industrial Economics* 6 (2022): 124—129. (In Russian). https://doi.org/10.47576/2712-7559_2022_6_124 EDN: CNSRDP.
2. Polukhina S. A. “Formalization and Audit of the System of Management of Rights to the Results of Intellectual Activity at an Enterprise”. *Vestnik Udmurtskogo universiteta. Seriya Ekonomika i pravo = Bulletin of Udmurt University ser. Economics and Law* 30.1 (2020): 51—57. (In Russian). <https://doi.org/10.35634/2412-9593-2020-30-1-51-57> EDN: COXUGF.
3. Polukhina S. A., Nikiforova E. A. “Actual Approaches to Assessing the Economic Efficiency of Using the Intellectual Activity Results”. *Putevoditel' predprinimatel'ya = Entrepreneur's Guide* 15.4 (2022): 35—39. (In Russian). <https://doi.org/10.24182/2073-9885-2022-15-4-35-39> EDN: CPNUMA.

Информация об авторах

Полухина Софья Алексеевна — кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита Санкт-Петербургского государственного морского технического университета (Россия, 190121, Санкт-Петербург, Лоцманская ул., д. 3).

Свириденков Кирилл Александрович — студент Санкт-Петербургского государственного морского технического университета (Россия, 190121, Санкт-Петербург, Лоцманская ул., д. 3).

Information about the authors

Sofya A. Polukhina — Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof., Associate Professor at the Department of Accounting and Audit, State Marine Technical University of St. Petersburg (Russia, 190121, St. Petersburg, Lotsmanskaya st., 3).

Kirill A. Sviridenkov — student, State Marine Technical University of St. Petersburg (Russia, 190121, St. Petersburg, Lotsmanskaya st., 3).

Статья поступила в редакцию после доработки
30.10.2024.

The article was submitted after the updating 30.10.2024.