

5.2.3. РЕГИОНАЛЬНАЯ И ОТРАСЛЕВАЯ ЭКОНОМИКА
(ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ)

Научная статья

УДК 336.62

DOI: 10.53914/issn2071-2243_2024_1_197

EDN: RLNVSX

**Развитие методологии учета нематериальных активов
в контексте новых федеральных стандартов**

**Наталья Алексеевна Лытнева^{1✉}, Людмила Анатольевна Запорожцева²,
Зинаида Петровна Медеяева³, Мария Борисовна Чиркова⁴,
Евгения Александровна Кыштымова⁵**

¹ Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации – Среднерусский институт управления – филиал РАНХиГС, Орел, Россия

^{2, 3, 4} Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, Воронеж, Россия

⁵ Орловский государственный аграрный университет им. Н.В. Парахина, Орел, Россия

¹ ukap-lytneva@yandex.ru✉

Аннотация. К видам имущества, находящегося на балансе организации, относятся нематериальные активы, которые выполняют важную роль в обеспечении функционирования бизнеса, повышении уровня капитализации капитала, создании и поддержании имиджа и конкурентоспособности организации посредством создания своего бренда, использования торговых знаков и торговых марок. Особую значимость эти объекты приобретают в условиях цифровизации, в связи с расширением возможностей применения компьютерных технологий, автоматизированных систем, информационных баз данных. Рассмотрены направления развития методологии бухгалтерского учета нематериальных активов, особенности признания и принятия к учету при применении новых федеральных стандартов, регламентирующих оценку нематериальных активов на разных стадиях жизненного цикла объектов, учетные процедуры, связанные с движением объектов, способы оценки и отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Раскрыты способы формирования стоимости нематериальных активов при переходе права собственности на объекты, передаче в аренду, ликвидации нематериальных активов, а также порядок учета капитальных затрат, образующих первоначальную стоимость объектов в результате приобретения нематериальных активов или строительства, в соответствии с федеральными стандартами. Даны рекомендации по организации бухгалтерского учета амортизационных отчислений с применением различных методов, совершенствованию методологии учета нематериальных активов в условиях реформирования системы бухгалтерского учета, формированию их стоимости для отражения в бухгалтерской отчетности. Раскрыт порядок установления лимита стоимости для признания объектов в составе нематериальных активов, определения срока пользования для эффективного распределения затрат по приобретению и принятию к учету нематериальных активов.

Ключевые слова: учет, стандарты, стоимость, отчетность, нематериальные активы, амортизация, капитальные затраты

Для цитирования: Лытнева Н.А., Запорожцева Л.А., Медеяева З.П., Чиркова М.Б., Кыштымова Е.А. Развитие методологии учета нематериальных активов в контексте новых федеральных стандартов // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. 2024. Т. 17, № 1(80). С. 197–208. https://doi.org/10.53914/issn2071-2243_2024_1_197-208.

5.2.3. REGIONAL AND SECTORAL ECONOMICS
(ECONOMIC SCIENCES)

Original article

**Development of methodology for intangible assets
accounting in the context of new Russian standards**

**Natalia A. Lytneva^{1✉}, Lyudmila A. Zaporozhtseva², Zinaida P. Medelyaeva³,
Maria B. Chirkova⁴, Evgenia A. Kyshtymova⁵**

¹ Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration – Central Russian Institute of Management – Branch of RANEPА, Orel, Russia

^{2, 3, 4} Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, Voronezh, Russia

⁵ Orel State Agrarian University named after. N.V. Parakhin, Orel, Russia

¹ ukap-lytneva@yandex.ru✉

Abstract. The types of property on the organization's balance sheet include intangible assets, which play an important role in ensuring the functioning of the business, increasing the level of capitalization of capital, creating and maintaining the image and competitiveness of the organization through the creation of its brand, the use of trademarks and trademarks. These objects acquire particular significance in the context of digitalization, due to the increasing possibility of using computer technologies, automated systems, and information databases. The article discusses the directions of development of the accounting methodology for intangible assets, features of recognition and acceptance for accounting in the conditions of application of new federal standards regulating the assessment of intangible assets at different stages of the life cycle of objects, accounting procedures related to the movement of objects, methods of evaluation and reflection in accounting (financial) reporting. Methods for forming the value of intangible assets during the transfer of ownership of objects, lease, and liquidation of intangible assets are revealed. The procedure for accounting for capital costs in accordance with federal standards that form the initial cost of objects as a result of the acquisition of intangible assets or construction is covered. Recommendations are given on organizing accounting for depreciation charges using various methods, improving the methodology for accounting for intangible assets in the context of reforming the accounting system, and forming their value for reflection in the financial statements. The procedure for establishing a value limit for recognizing objects as part of intangible assets, determining the period of use for the effective distribution of costs for the acquisition and accounting of intangible assets is disclosed.

Keywords: accounting, standards, cost, reporting, intangible assets, depreciation, capital costs

For citation: Lytneva N.A., Zaporozhtseva L.A., Medelyaeva Z.P., Chirkova M.B., Kyshtymova E.A. Development of methodology for intangible assets accounting in the context of new Russian standards. *Vestnik Voronezhskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Voronezh State Agrarian University*. 2024;17(1):197-208. (In Russ.). https://doi.org/10.53914/issn2071-2243_2024_1_197-208.

Р еформирование системы бухгалтерского учета вызвано необходимостью максимального сближения российской системы учета с международными правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, что проявляется посредством последовательного введения новых федеральных стандартов, регулирующих правила признания, оценки и отражения в учете активов и обязательств. Изменение правового поля в системе бухгалтерского учета делает необходимым совершенствование методологии бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, связанных с движением капитала, формированием стоимости имущества, оценкой капитальных вложений, определением финансовых результатов. Одной из новаций является изменение системы учета нематериальных активов, требования к формированию информации в бухгалтерском учете о которых устанавливает Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный Минфином РФ с обязательным применением с 1 января 2024 года [11].

Принятым стандартом внесены изменения в правила оценки объектов нематериальных активов, а также способы и приемы их признания в бухгалтерском учете, которые требуют разработки учетных процедур, способствующих отражению формирования разных видов стоимости объектов в зависимости от этапа их жизненного цикла. В связи с этим целью исследования является изучение положений ФСБУ 4/2022 для создания новой методики учета нематериальных активов, отражения учетной информации на счетах бухгалтерского учета по сформированной стоимости объектов, необходимой для управления эффективным их использованием в бизнес-процессах организаций.

В качестве методов исследования бухгалтерского учета нематериальных активов использованы такие, как двойная запись, документирование, бухгалтерская отчетность. Сравнительный анализ содержания ПБУ 14/2007 и ФСБУ 14/2022 свидетельствует об изменении признаков, согласно которым объект может быть отнесен к нематериальным активам (рис. 1).

В отличие от ПБУ 14/2007, в новом стандарте не предусмотрен признак неотнесения объекта к нематериальным активам в случае планирования его продажи в течение 12 месяцев [2]. Стандарт подобную версию трактует по-иному и указывает, что его положения не распространяются на объекты, которые заведомо создаются для перепродажи.



Рис. 1. Признаки, характеризующие нематериальные активы по ФСБУ 14/2022

Дополнительным критерием, используемым для установления порядка отнесения объектов к нематериальным активам, является лимит их стоимости. Если прежним ПБУ 14/2007 не предусматривалось установление лимита, то в соответствии с ФСБУ 14/2022 размер лимита предприятие определяет самостоятельно, исходя из масштаба и специфики деятельности предприятия, существенности информации об объектах нематериальных активов с последующим утверждением учетной политикой. При этом необходимо учитывать принцип принадлежности нематериальных активов предприятию [6]: если объект по праву приобретения принадлежит нескольким организациям, то нематериальный актив признается объектом учета у всех организаций. В случае, когда нематериальный актив принадлежит ряду организаций и физическим лицам, то он является объектом учета каждой организации [10].

Например, учетной политикой организации лимит стоимости объектов, относящихся к нематериальным активам, установлен в сумме 100 000 руб. В текущем периоде был приобретен торговый знак, изготовленный сторонней организацией, стоимостью 70 000 руб. В бухгалтерском учете такой объект не признается в составе нематериальных активов, поскольку его стоимость ниже установленного лимита, хотя по признакам соответствует их составу. Следовательно, объект не отражается на счете 04 «Нематериальные активы», его стоимость признается в составе текущих расходов в том периоде, в котором были завершены капитальные вложения по приобретению.

Таким образом, не все активы, имеющие признаки нематериальных активов, могут быть признаны в их составе (рис. 2).



Рис. 2. Классификация объектов по признаку признания в составе нематериальных активов

Дискуссионным положением нового стандарта по объектам нематериальных активов является непризнание в их составе результатов средств индивидуализации, а также интеллектуальной деятельности, созданной самой организацией. Это связано с отсутствием отдельного учета затрат на создание таких объектов. Вместе с тем такая возможность может возникнуть в том случае, когда организацией разработана методика

учета капитальных вложений в создание объекта нематериальных активов. Для организации учета затрат может быть использована система субконто к синтетическим счетам по учету затрат.

Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости [1], которая определяется суммой капитальных вложений на приобретение или создание объекта до момента признания в учете. После признания в учете объекты оцениваются либо по первоначальной стоимости, либо по переоцененной (рис. 3).

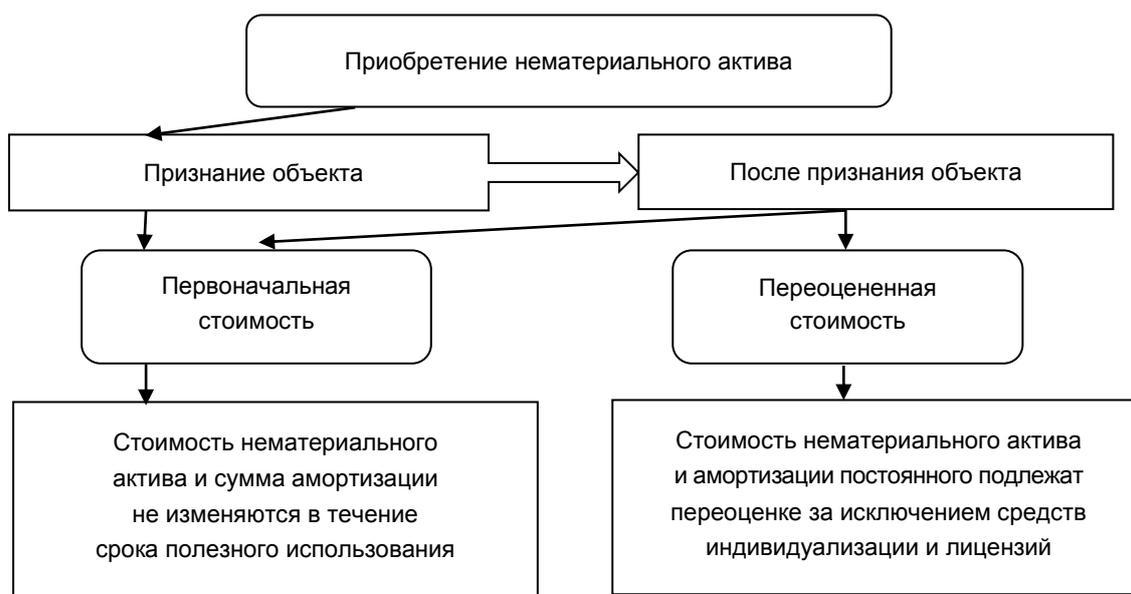


Рис. 3. Способы оценки нематериальных активов в бухгалтерском учете

Состав капитальных вложений, который может включаться в первоначальную стоимость нематериального актива, определяется ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» [9]. Капитальные вложения в нематериальные активы – это не что иное, как затраты, связанные с приобретением, созданием или улучшением объекта, которые включают:

- затраты на приобретение или создание объекта, в том числе при осуществлении НИОКР;
- затраты на приобретение материальных ресурсов, использованных для создания или улучшения нематериальных активов;
- затраты на приобретение прав индивидуализации и результаты интеллектуальной деятельности;
- затраты, связанные с приобретением, продлением, переоформлением прав на осуществление лицензионных видов деятельности;
- затраты, связанные с суммой, оплаченной правообладателю за приобретенный объект нематериальных активов.

Формирование первоначальной стоимости нематериального актива осуществляется в бухгалтерском учете на основе первичных документов с применением счета 08.05 «Приобретение нематериальных активов» с последующим признанием в учете и отражением в составе нематериальных активов [5]. Стоимость затрат учитывается без входного НДС.

Пример. Согласно договору на создание товарного знака, исполнителем выставлен счет-фактура на стоимость изготовленного объекта 180 000 руб., в том числе НДС 30 000 руб.

Стоимость консультационных услуг по созданию товарного знака составила 12 000 руб., в том числе НДС 2 000 руб.

Товарный знак представлен исполнителем в печатном виде и на флешке, стоимость которой 1 000 руб.

Затраты на регистрацию товарного знака составили 47 000 руб.

Сделка по приобретению актива полностью оплачена.

Учетной политикой предприятия установлен лимит стоимости нематериальных активов в сумме 100 000 руб.

В бухгалтерском учете формирование первоначальной стоимости и принятие нематериального актива отражаются записями, приведенными в таблице 1.

Таблица 1. Бухгалтерские записи по формированию первоначальной стоимости нематериального актива

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражена сумма капитальных вложений по приобретению товарного знака без НДС	08.5	60	180 000 – 30 000 = 150 000
Отражена сумма входного НДС от стоимости товарного знака	19.2	60	30 000
Стоимость консультационных услуг по созданию товарного знака отражена в составе капитальных вложений без НДС	08.5	60	12 000 – 2 000 = 10 000
Отражена сумма входного НДС от стоимости консультационных услуг	19.2	60	2 000
Приняты к учету в составе капитальных вложений по приобретению товарного знака затраты на регистрацию	08.5	76	47 000
Отражена в составе капитальных вложений стоимость флешки (материального носителя)	08.5	60	1 000
Признан в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости нематериальный актив в виде товарного знака, которая превышает установленный лимит	04	08.5	150 000 + 10 000 + + 47 000 + 1 000 = 208 000
Предъявлена к возмещению из бюджета сумма входного НДС по приобретенному объекту	68	19.2	30 000 + 2 000 = 32 000
Произведена оплата исполнителю по договору за изготовленный товарный знак	60	51	180 000 + 12 000 + + 1 000 = 193 000
Произведена оплата патентному бюро за регистрацию товарного знака	76	51	47 000

Одним из видов капитальных затрат в приведенном примере является стоимость материального носителя – флешки стоимостью 1 000 руб. Согласно новому ФСБУ 14/2022 организация может принять решение отделить материальный носитель от стоимости нематериального актива.

В составе материальных носителей могут учитываться: диски, флешки, подставки, щиты, оборудование и установки, на которых размещены объекты. Способ учета материальных носителей нематериальных активов закрепляется учетной политикой. При варианте отделения материальных носителей от нематериального актива предварительно необходимо определить сформированную его стоимость, которая характеризуется суммой капитальных вложений в его приобретение или создание. При этом стоимость созданного или приобретенного объекта материального носителя, по которому не предоставляется возможность определить фактические затраты, оценивается по справедливой стоимости. Условием отделения материального носителя является соблюдение ограничения по стоимости, она не должна превышать первоначальную стоимость нематериального актива.

Возвращаясь к условию вышеприведенного примера, при варианте исключения материального носителя (флешки) из стоимости товарного знака, бухгалтерские записи будут составлены иначе (табл. 2).

Таблица 2. Бухгалтерские записи по признанию в учете материального носителя нематериальных активов

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражена в составе капитальных вложений стоимость флешки (материального носителя)	08.5	60	1 000
Признан материальный носитель – флешка в сумме фактических затрат в составе запасов	10.6	08.5	1 000
Признан в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости нематериальный актив в виде товарного знака, которая превышает установленный лимит и уменьшена на стоимость материального носителя	04	08.5	150 000 + 10 000 + 47 000 + + 1 000 – 1 000 = 207 000

По нашему мнению, учетной политикой организации может быть предусмотрена методика учета материального носителя нематериальных активов без предварительного включения затрат на его приобретение или создание в составе капитальных вложений на приобретение нематериального актива, что позволит сократить излишние бухгалтерские процедуры по счету 08.5 «Приобретение нематериальных активов».

Сформированная первоначальная стоимость объектов нематериальных активов может быть изменена в сторону увеличения на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением объекта, изменением его первоначальных показателей. Изменение первоначальной стоимости происходит посредством признания капитальных вложений в стоимости объекта на момент их завершения.

При выборе способа оценки нематериальных активов после их признания по переоцененной стоимости, он будет применяться ко всей группе нематериальных активов, то есть переоценка должна проводиться регулярно. Предприятие самостоятельно осуществляет выбор периода переоценки: на дату составления промежуточной бухгалтерской отчетности, по полугодиям или один раз в год [4].

Необходимость переоценки связана с оценкой нематериального актива по справедливой стоимости, сформировавшейся на активном рынке, в связи с чем переоценке подлежат не все виды нематериальных активов. Переоценке не подлежат средства индивидуализации, лицензии и разрешения на осуществление определенного вида деятельности.

Понятие справедливой стоимости сформулировано в Международном стандарте финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Согласно стандарту под справедливой стоимостью следует понимать оценку объектов по рыночной информации, которая формируется исходя из рыночных сделок по аналогичным активам [7], точнее, по сделкам продажи актива по возможной цене реализации, которую обладатель может получить на рынке. Такая стоимость отражает реальную цену актива на определенный период.

Рекомендуемая модель бухгалтерского учета нематериальных активов регламентирована Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы», что позволяет признавать в бухгалтерском учете нематериальные активы по стоимости, отличной от сформированной первоначальной, то есть по справедливой стоимости [7]. Оценка по переоцененной стоимости может осуществляться после признания объекта по первоначальной стоимости, сформированной при его приобретении или создании [8].

Однако не всегда по объектам, которые относятся к переоцениваемым, можно определить справедливую стоимость. В таком случае переоцененная стоимость будет равна первоначальной стоимости без ее изменения.

Для осуществления процесса переоценки нематериальных активов ФСБУ 14/2022 предусматривает два способа:

1) переоценка посредством пересчета первоначальной стоимости и пересчета накопленной за период использования объекта суммы амортизации, в результате балансовая стоимость нематериального актива должна соответствовать справедливой стоимости, сложившейся на рынке по аналогичным объектам;

2) переоценивается первоначальная стоимость, которую прежде уменьшают на сумму накопленной амортизации.

Первому варианту переоценки нематериального актива характерен пропорциональный пересчет каждого элемента актива отдельно: справедливой стоимости и амортизации. С этой целью целесообразно определить коэффициент пересчета как отношение справедливой стоимости к балансовой:

$$Rp = \frac{C_{na}^c}{C_{na}^b},$$

где Rp – коэффициент пересчета для переоценки объекта нематериального актива;

C_{na}^c – справедливая стоимость нематериального актива;

C_{na}^b – балансовая стоимость нематериального актива.

Определение балансовой стоимости нематериального актива сформулировано ФСБУ 14/2022 как разница между первоначальной (переоцененной) стоимостью, суммой накопленной амортизации на период переоценки и суммой накопленного обесценения.

Пример переоценки нематериальных активов по варианту 1

Предприятие применяет ФСБУ 14/2022 с 2022 г. Учетной политикой предприятия определен способ оценки нематериальных активов по переоцененной стоимости с периодичностью проведения переоценки раз в год при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности. Переоценке подлежит исключительное право пользования программным продуктом по итогам 2022–2023 гг. На период переоценки по активу сформированы показатели:

- первоначальная стоимость 240 000 руб. – сальдо счета 04 «Нематериальные активы»;

- сумма накопленной амортизации 55 000 руб. – сальдо счета 05 «Амортизация нематериальных активов»;

- справедливая стоимость объекта в 2022 г. – 210 000 руб.

- справедливая стоимость объекта в 2023 г. – 150 000 руб.

Бухгалтерские записи по результатам переоценки, которая в 2022 г. проводилась впервые по дооценке нематериального актива, затрагивают добавочный капитал.

При первом способе переоценки с пересчетом первоначальной стоимости и суммы амортизации по данным примера осуществляется определение балансовой стоимости актива:

$$240\,000 - 55\,000 = 185\,000 \text{ руб.}$$

Определяется коэффициент пересчета для переоценки:

$$Rp = 210\,000 / 185\,000 = 1,135.$$

Бухгалтерские записи по осуществлению переоценки при первом варианте осуществлены с учетом коэффициента пересчета (табл. 3).

Таблица 3. Бухгалтерские записи по осуществлению переоценки нематериального актива (вариант 1)

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Осуществлен пересчет первоначальной стоимости объекта	–	–	$240\,000 \times 1,135 = 272\,405$
Отражена в учете сумма дооценки первоначальной стоимости	04	83	$240\,000 \times 1,135 - 240\,000 = 48\,000$
Осуществлен пересчет суммы накопленной амортизации объекта	–	–	$55\,000 \times 1,135 = 62\,425$
Отражена в учете сумма дооценки амортизации	83	05	$55\,000 \times 1,135 - 55\,000 = 7\,425$
Балансовая стоимость после переоценки	–	–	$272\,400 - 62\,425 = 209\,975$

Сальдо счета 83 «Добавочный капитал» на конец 2022 г.:
 $48\,000 - 7\,425 = 40\,575$ руб.

По итогам 2023 г. произведена уценка нематериального актива, поскольку справедливая стоимость снизилась в результате изменения информации на рынке и составила 130 000 руб. Переоценка проводится аналогичным образом путем пересчета первоначальной стоимости и суммы накопленной амортизации. Сумма амортизации, начисленная за 2023 г., составила 35 000 руб. В бухгалтерском учете следует осуществить записи и расчеты по уценке нематериального актива с учетом результатов переоценки в 2022 г. (табл. 4).

Таблица 4. Бухгалтерские записи по осуществлению переоценки нематериального актива (вариант 2)

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Начислена амортизация по объекту нематериального актива за 2023 г.	20	05	35 000
Определена сумма накопленной амортизации – сальдо счета 05 на конец 2023 г.	–	–	$62\,425 + 35\,000 = 97\,425$
Определена балансовая стоимость нематериального актива (сальдо счета 04 – сальдо счета 05)	–	–	$272\,405 - 97\,425 = 174\,980$
Определяется коэффициент пересчета для уценки объекта	–	–	$130\,000 / 174\,980 = 0,743$
Осуществлен пересчет первоначальной стоимости объекта	–	–	$272\,405 \times 0,743 = 202\,397$
Отражена в учете сумма уценки первоначальной стоимости за счет добавочного капитала в сумме прошлой дооценки	83	04	48 000
Отражена в учете оставшаяся сумма уценки первоначальной стоимости, признанная в составе прочих расходов	91.2	04	$272\,405 - 202\,397 - 48\,000 = 22\,008$
Осуществлен пересчет суммы накопленной амортизации объекта	–	–	$97\,425 \times 0,743 = 72\,387$
Отражена в учете сумма дооценки амортизации за счет добавочного капитала в сумме прошлой дооценки	05	83	7 425
Отражена в учете оставшаяся сумма уценки накопленной амортизации, признанная в составе прочих доходов	05	91.2	$97\,425 - 72\,387 - 7\,425 = 17\,613$
Балансовая стоимость после уценки равна справедливой стоимости	–	–	$202\,397 - 72\,387 = 130\,010$

В случае, когда предприятие выбирает второй способ переоценки нематериальных активов, посредством пересчета первоначальной стоимости, уменьшенной на сумму накопленного износа, порядок бухгалтерских записей будет изменен. Используя данные примера по дооценке исключительного права на программный продукт в 2022 г., следует составить записи и расчеты, пользуясь таблицей 5.

Таблица 5. Пересчет первоначальной стоимости, уменьшенной на сумму накопленного износа

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Первоначальная стоимость уменьшена на сумму накопленной амортизации – получена балансовая стоимость объекта до переоценки	05	04	$240\ 000 - 55\ 000 = 185\ 000$
Осуществлен пересчет балансовой стоимости объекта до соответствия справедливой стоимости	–	–	$185\ 000 \times 1,135 = 209\ 975$
Отражена в учете сумма дооценки балансовой стоимости объекта	04	83	$209\ 975 - 185\ 000 = 24\ 975$

В продолжение примера в 2023 г. пересчет следует осуществлять с использованием суммы уценки балансовой стоимости по итогам 2022 г. (209 975 руб.) и суммы начисленной амортизации за год (35 000 руб.). Справедливая стоимость нематериального актива составила 130 000 руб.

Таблица 6. Пересчет балансовой стоимости объекта до соответствия справедливой стоимости

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Определена балансовая стоимость нематериального актива с учетом начисленной амортизации за 2023 г.	–	–	$209\ 975 - 35\ 000 = 174\ 975$
Осуществлен пересчет балансовой стоимости объекта до соответствия справедливой стоимости	–	–	$174\ 975 \times 0,743 = 130\ 006$
Отражена в учете сумма уценки балансовой стоимости объекта за счет добавочного капитала	84	04	24 975
Отражена в учете оставшаяся сумма уценки балансовой стоимости, признанная в составе прочих расходов	91.2	04	$174\ 975 - 130\ 006 - 24\ 975 = 19\ 994$

Таким образом, рассмотренные примеры наглядно демонстрируют преимущества каждого способа переоценки нематериальных активов. Второй способ позволяет сократить количество процедур по переоценке, пересчет осуществляется практически по балансовой стоимости. Однако при первом способе развернуто представлен пересчет первоначальной стоимости и накопленной амортизации. В связи с этим выбор представленного в ФСБУ 14/2022 способа переоценки нематериальных активов осуществляется предприятием самостоятельно с закреплением учетной политикой для целей бухгалтерского учета.

При любом из рассмотренных выше способов переоценки нематериальных активов сумма накопленного добавочного капитала по результатам дооценки объектов относится на сумму нераспределенной прибыли либо общей суммой при списании объекта нематериальных активов [3], либо последовательно по мере начисления амортизации по нематериальному активу в сумме, определяемой как положительная разница между суммой амортизации с учетом последней переоценки и величиной амортизации за этот же период без учета переоценок.

Результаты проведенного исследования свидетельствуют о том, что внесенные изменения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в систему бухгалтерского учета приводят к необходимости совершенствования методологии учета объектов нематериальных активов, к развитию способов признания активов в учете, совершенствованию учетных процедур по приобретению, созданию, использованию и выбытию нематериальных активов.

Список источников

1. Алборов Р.А., Хоружий Л.И., Ширококов В.Г., Кокорев Н.А. Учет нематериальных активов и амортизации их стоимости // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2002. № 4. С. 16–20.
2. Зимакова Л.А., Кулигина С.В., Шеина И.В. Организация обеспечения пользователей объективной информацией о состоянии нематериальных активов // Фундаментальные исследования. 2020. № 3. С. 43–47. DOI: 10.17513/fr.42697.
3. Кыштымова Е.А. Принципы формирования и оценка добавочного капитала в бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческих предприятий // Стратегия развития учетно-аналитических и контрольных систем в механизме управления современными бизнес-процессами коммерческих организаций. Международный экономический форум «Бакановские чтения». Орел: Полиграфическая фирма «Картуш», 2014. С. 50–58.
4. Леонова О.И., Малицкая В.Б. Концептуальные аспекты переоценки основных средств и ее влияние на налоговый учет сельскохозяйственных организаций // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. 2015. № 1(44). С. 85–89.
5. Лытнева Н.А., Кыштымова Е.А. Аудит нематериальных активов // Аудиторские ведомости. 2010. № 11. С. 23–25.
6. Мамашов К.А. Учет информационных потоков и совершенствование синтетического учета нематериальных активов компаний // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. № 10-2. С. 39–43. DOI: 10.24411/2411-0450-2020-10807.
7. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»: Приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217н [Электронный ресурс]. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=326168> (дата обращения: 10.12.2023).
8. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы»: Приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217н [Электронный ресурс]. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=371229> (дата обращения: 10.12.2023).
9. Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: Приказ Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н [Электронный ресурс]. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=427268> (дата обращения: 10.12.2023).
10. Тишин А.П. Знакомьтесь: новый ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». 18 июля 2022 г. [Электронный ресурс] // Сайт Audit-it.ru – статьи по бух. учету и налогообложению. URL: <https://www.audit-it.ru/articles/account/assets/a9/1063083.html?ysclid=ltq7vrz1xs179285207> (дата обращения: 10.12.2023).
11. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»: Приказ Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н [Электронный ресурс]. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=426243> (дата обращения: 10.12.2023).

References

1. Alborov R.A., Khoruzhiy L.I., Shirobokov V.G. et al. Accounting for intangible assets and depreciation of their value. *Economy of agricultural and processing enterprises*. 2002;4:16-20. (In Russ.).
2. Zimakova L.A., Kuligina S.V., Sheina I.V. Organization of accounting information support for interested users about intangible assets. *Fundamental research*. 2020;3:43-47. DOI: 10.17513/fr.42697. (In Russ.).
3. Kyshtymova E.A. Principles of formation and assessment of additional capital in the accounting (financial) statements of commercial enterprises. Strategy for the development of accounting, analytical and control systems in the mechanism for managing modern business processes of commercial organizations. International economic forum "Bakanov Readings". Orel: Kartush Printing Company; 2014:50-58. (In Russ.).
4. Leonova O.I., Malitskaya V.B. Conceptual aspects of reevaluation of fixed assets and its influence on tax accounting in agricultural organizations. *Vestnik of Voronezh State Agrarian University*. 2015;1(44):85-89. (In Russ.).
5. Lytneva N.A., Kyshtymova E.A. Audit of intangible assets. *Audit Journal*. 2010;11:23-25. (In Russ.).
6. Mamashov K.A. Accounting for information flows and improving synthetic accounting of intangible assets of companies. *Economics and business: theory and practice*. 2020;10-2:39-43. DOI: 10.24411/2411-0450-2020-10807. (In Russ.).
7. International Financial Reporting Standard 13 "Fair Value Measurement". Order of the Ministry of Finance of Russia of December 28, 2015 No. 217n. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=326168>. (In Russ.).
8. International Financial Reporting Standard 38 "Intangible Assets". Order of the Ministry of Finance of Russia of December 28, 2015 No. 217n. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=371229>. (In Russ.).
9. On approval of Russian Accounting Standards 6/2020 "Fixed Assets" and 26/2020 "Capital Investments". Order of the Ministry of Finance of Russia of September 17, 2020 No. 204n. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=427268>. (In Russ.).
10. Tishin A.P. Meet the new RAS 14/2022 "Intangible Assets". July 18, 2022. Website Audit-it.ru – Articles on accounting and taxation. URL: <https://www.audit-it.ru/articles/account/assets/a9/1063083.html?ysclid=ltq7vrz1xs179285207>. (In Russ.).
11. Russian Accounting Standard 14/2022 "Intangible assets". Order of the Ministry of Finance of Russia of May 30, 2022 No. 86n/. URL: <https://normativ.kontur.ru/>. (In Russ.).

Информация об авторах

Н.А. Лытнева – доктор экономических наук, профессор кафедры «Менеджмент и управление персоналом», Среднерусский институт управления – филиал ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», ukap-lytneva@yandex.ru.

Л.А. Запорожцева – доктор экономических наук, доцент, проректор по научной работе, зав. кафедрой экономического анализа, статистики и прикладной математики ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», Ludan23@yandex.ru.

З.П. Меделяева – доктор экономических наук, профессор, зав. кафедрой экономики АПК ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», medelaeva@mail.ru.

М.Б. Чиркова – доктор экономических наук, профессор, научный сотрудник лаборатории финансового менеджмента ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», chirkovamb@mail.ru.

Е.А. Кыштымова – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и статистики ФГБОУ ВО «Орловский государственный аграрный университет имени Н.В. Парахина», rosa-13@yandex.ru.

Information about the authors

N.A. Lytneva, Doctor of Economic Sciences, Professor, the Dept. of Management and Personnel Management, Central Russian Institute of Management – Branch of Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration, ukap-lytneva@yandex.ru.

L.A. Zaporozhtseva, Doctor of Economic Sciences, Docent, Vice-Rector for Research, Head of the Dept. of Economic Analysis, Statistics and Applied Mathematics, Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, Ludan23@yandex.ru.

Z.P. Medelyaeva, Doctor of Economic Sciences, Professor, Head of the Dept. of Economics of Agro-Industrial Complex, Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, medelaeva@mail.ru.

M.B. Chirkova, Doctor of Economic Sciences, Professor, Research Scientist of Financial Management Laboratory, Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, chirkovamb@mail.ru.

E.A. Kyshtymova, Candidate of Economic Sciences, Docent, the Dept. of Accounting and Statistics, Orel State Agrarian University named after. N.V. Parakhin, rosa-13@yandex.ru.

Статья поступила в редакцию 05.02.2024; одобрена после рецензирования 11.03.2024; принята к публикации 12.03.2024.

The article was submitted 05.02.2024; approved after reviewing 11.03.2024; accepted for publication 12.03.2024.

© Лытнева Н.А., Запорожцева Л.А., Меделяева З.П. Чиркова М.Б., Кыштымова Е.А., 2024