

*Нещерет В.А., Смывалова М.К. Методологические аспекты бухгалтерского учета нематериальных активов в контексте разработки нового федерального стандарта // Академия педагогических идей «Новация». Серия: Студенческий научный вестник. – 2018. – №12 (декабрь). – АРТ 592-эл. – 0,2 п.л. - URL: <http://akademnova.ru/page/875550>*

**РУБРИКА: ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ**

УДК 33

**Нещерет Вероника Андреевна,**  
4 курс, экономический факультет,  
[veronika.nesheret@yandex.ru](mailto:veronika.nesheret@yandex.ru)

**Смывалова Мария Константиновна,**  
4 курс, экономический факультет,  
[smyvalova.mari@mail.ru](mailto:smyvalova.mari@mail.ru)

*Научный руководитель:* Вахрушева О.Б.,  
профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и  
экономической безопасности,  
доктор экономических наук  
[vob26@mail.ru](mailto:vob26@mail.ru)

*ФГБОУ ВПО «Хабаровский государственный  
университет экономики и права»,  
г. Хабаровск, Российская Федерация*

**МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО  
УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В КОНТЕКСТЕ  
РАЗРАБОТКИ НОВОГО ФЕДЕРАЛЬНОГО СТАНДАРТА**

*Аннотация:* в ближайшее время Минфин РФ утвердит новые федеральные стандарты бухучета (ФСБУ) и внесет изменения в ПБУ. Для бухгалтеров важно понимать и вовремя применять изменения и в данной ситуации им придется перестраиваться на новый порядок. Таким образом в данной статье будут раскрыты основные нюансы и изменения по учету НМА в ФСБУ.

*Ключевые слова:* ФСБУ, проект, нематериальный актив, критерий, состав, условия признания, первоначальная стоимость.

**Nescheret Veronika Andreevna,**  
4th year, Faculty of Economics,  
**Smyvalova Maria Konstantinovna,**  
4th year, Faculty of Economics  
Vakhrusheva Olga Borisovna, Professor,  
Department of Accounting,  
Analysis and Economic Security,  
Doctor of Economics  
FGBOU VPO Khabarovsk State University of Economics and Law  
Khabarovsk, Russian Federation

**METHODOLOGICAL ASPECTS OF ACCOUNTING OF  
INTANGIBLE ASSETS IN THE CONTEXT OF DEVELOPING A NEW  
FEDERAL STANDARD**

*Annotation:* in the near future, the Ministry of Finance of the Russian Federation will approve new federal accounting standards (FSBU) and make changes to the PBU. It is important for accountants to understand and apply changes in time and in this situation they will have to reorganize to a new order. Thus, this article will reveal the main nuances and changes in accounting for IA in the FSBU.

*Keywords:* FSBU, project, intangible asset, criterion, composition, terms of recognition, initial cost.

Рассматривая проект ФСБУ «Учет нематериальных активов», необходимо раскрыть новые положения, которые утверждаются данным стандартом.

Во-первых, в проекте изменились условия признания актива в качестве нематериального актива (НМА) – вместо 7 обязательных к единовременному исполнению для принятия к учету объекта НМА в ФСБУ выделены 2 раздела: признаки НМА и критерии признания. Можно сказать,

что разделение условий на разделы предоставляет бухгалтерам более точно понимать, что такое НМА при принятии его к учету. При этом в ФСБУ нематериальный актив признается вне зависимости от его готовности к использованию, что не указано в ПБУ, так же владение НМА совместно с другой организацией не является препятствием для признания к учету.

Также НМА, характеризующийся совокупностью признаков, указанных в пункте 3 настоящего Стандарта, для целей отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности считается нематериальным активом вне зависимости от того, является ли он готовым к применению объектом, или находится в незавершенном состоянии на любой стадии разработки.

В соответствии с МСФО(IAS) 38, НМА в незавершенном состоянии в бухгалтерском учете отражаются как «незавершенные разработки». К критериям же относятся раскрытые в ПБУ 14/2007 условия признания объекта: уверенность, что затраты принесут экономическую прибыль в будущем; организация может получить эту экономическую выгоду от актива, при этом ограничить возможность использования данной выгоды другим; сумму затрат возможно определить. Материальная составляющая НМА может быть значительной (оборудование, установки, стенды и др.). Чаще всего нематериальные активы в процессе НИОКР используются как обычные основные средства или как образцы. В соответствии с этим в стандарт добавили уточнение, что организации имеют право поменять классификацию нематериального актива в другой актив, до этого данное уточнение не расписывалось.

Во-вторых, изменился состав нематериальных активов. Теперь по ФСБУ в 2019 году предоставит более точный перечень активов, являющихся нематериальными вместо обычного перечисления. Так же в проекте четко обозначено, что при не выполнении 2 разделов признания к учету, данный актив будет признан как долгосрочный. Кроме того, при использовании материального носителя информации, стоимость которого была учтена как НМА, стоимость данного носителя будет так же переквалифицирована в другой актив. Данные корректировки позволят исправить многие спорные вопросы в учете.

Таким образом, следует понимать, что права на использование результатов интеллектуальной деятельности для дальнейшей классификации подразделяются на исключительные и неисключительные, без использования большого объема примеров. Используемое право на осуществление определенных действий, а используемая позиция «права на осуществление определенных действий», применяется с пояснениями для уточнения нового понятия.

Первоначальная стоимость НМА определяется в ФСБУ как сумма фактических затрат. Затратами не признаются: траты на деловую репутацию, товарные знаки, все исследования, возмещаемые косвенные налоги и другие согласно ФСБУ 25.

Приведем пример определения первоначальной стоимости согласно ФСБУ и ПБУ при приобретении нематериального актива за плату.

Стоимость программного обеспечения составляет 450 тыс. при условии единовременной оплаты или 850 тыс. при оплате в рассрочку в течение трех лет.

Таблица 1 - Сравнительная характеристика определения первоначальной стоимости нематериального актива

Определение первоначальной стоимости в соответствии с ФСБУ	Определение первоначальной стоимости в соответствии с ПБУ
Деловая репутация в соответствии с ФСБУ не признается нематериальным активом.	балансовая стоимость НМА будет равна 850 тыс руб. ПБУ 14/2007 признает нематериальным активом деловую репутацию. Стоимость ее определяется как разница между покупной и балансовой стоимостью.

По-новому ФСБУ организация должна выбрать одну из двух моделей учета в отношении каждой группы нематериальных активов — с переоценкой или без переоценки, при этом модель учета с переоценкой не применяется в отношении репутационных нематериальных активов.

Кроме того, в новом Стандарте вводится «активный рынок» — рынок, на котором сделки по купле-продаже определенного актива заключаются с достаточной частотой и в достаточном количестве, чтобы обеспечивать на постоянной основе информацию о цене на данный актив. Учитывая, что в российской практике только небольшое количество НМА имеет активный рынок, возможность выбрать для группы НМА модель учета с переоценкой резко сокращается. При использовании модели учета без переоценки суммы, включенные в себестоимость нематериальных активов при признании и суммы начисленной амортизации, впоследствии не изменяются.

Осталось неизменным количество способов начисления амортизации, но добавились условия использования того или иного способа амортизации. Теперь способ начисления амортизации будет определяться исходя из

особенностей получения будущих экономических выгод при использовании данного нематериального актива.

В разделе «Списание НМА» уточнены случаи и причины, по которым НМА может быть списан. В случае если НМА больше не характеризуется совокупностью признаков, установленных для их признания, организация переносит данный объект из статьи актива баланса в другую соответствующую статью. В частности, в случае принятия решения о продаже нематериального актива, он переклассифицируется в долгосрочные активы к продаже в момент прекращения его использования в связи с подготовкой к продаже. Кроме того, в Стандарте прописан порядок определения расходов от списания НМА. Расходом (доходом) от выбытия нематериального актива является разница между суммой списываемой балансовой стоимости нематериального актива и затрат на его выбытие с одной стороны и поступлениями от выбытия нематериального актива — с другой. При списании нематериального актива все накопленное обесценение по нему списывается за счет себестоимости нематериального актива.

Раздел 7 «Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности» ПБУ 14/2007 «Нематериальные активы» указывает на минимальное количество раскрываемой информации о НМА по их отдельным видам. Проект ФСБУ сгруппировал раскрытие информации о НМА в зависимости от вида документа: учетная политика и формы бухгалтерской отчетности, включая пояснения. Такая группировка требования к раскрытию информации в ФСБУ более полная и конкретная. Это является эффективным инструментом контроля, когда на первом этапе организация в учетной политике прописывает новые правила ведения учета, составляет отчетность и через дополнительное раскрытие информации в каждой взаимосвязанной

форме бухгалтерской отчетности можно проследить, насколько правильно организация применяет новые федеральные стандарты бухгалтерской учета.

Итак, в результате анализа ФСБУ «Нематериальные активы» можно сделать вывод, что по сравнению с действующим положением по ведению бухгалтерского учета (ПБУ 14/2007) новый стандарт более детализирован, что дает возможность учета различных вариантов при поступлении, оценке, выбытии и отражении в отчетности нематериальных активов. Новый ФСБУ максимально приближен к IAS 38, и в себе все лучшие практики международного бухгалтерского учета. С принятием этого стандарта, расширяют сферу применения профессионального суждения бухгалтера, что позволяет гораздо лучше подстраивать бухгалтерский учет под специфику деятельности конкретного предприятия.

#### **Список использованной литературы:**

- 1 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете».
- 2 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 : приказ Минфина России от 27.12.2007 № 153н.
- 3 Правовая система ГАРАНТ.
- 4 Аксенов, А. П. Нематериальные активы. Структура, оценка, управление / А.П. Аксенов. - М.: Финансы и статистика, 2017. - 192 с.
- 5 Проект ФСБУ "Нематериальные активы"

*Дата поступления в редакцию: 15.12.2018 г.*

*Опубликовано: 21.12.2018 г.*

*© Академия педагогических идей «Новация». Серия «Студенческий научный вестник», электронный журнал, 2018*

*© Нещерет В.А., Смывалова М.К., 2018*