

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В 2023 ГОДУ

Алла Сергеевна Лосева

кандидат экономических наук, доцент

Loseva.ange@yandex.ru

Вера Борисовна Попова

кандидат экономических наук, доцент

verapopova456@yandex.ru

Валерий Викторович Акиндинов

кандидат экономических наук, доцент

t34ert@mail.ru

Татьяна Юрьевна Зотова

финансовый директор ООО Маслозавод «Дружба»

кандидат экономических наук

tu_zotova@mail.ru

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

Аннотация. В статье рассматриваются основные изменения в бухгалтерском учете нематериальных активов в 2023 году в связи с выходом нового стандарта ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Авторами приводится оценка влияния основных изменений в сфере бухгалтерского учета нематериальных активов на организацию учетного процесса и формирование учетной политики организаций.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, нематериальные активы, оценка.

Нематериальные активы представляют собой значимую стоимость в имуществе организации. К ним относятся объекты, которые не обладают физическими свойствами, но обеспечивают возможность получения дохода в течение длительного периода времени или постоянно.

Нематериальные активы в условиях рыночной экономики способствуют динамичному развитию организации и включают в себя объекты интеллектуальной собственности, изобретения, компьютерные программы, товарные знаки и деловую репутацию организации (рисунок 1).



Рисунок 1 – Состав нематериальных активов организации

Нематериальные активы классифицируются с точки зрения отражения в балансе организации, а также с позиции их формирования (приобретаемые, созданные), в зависимости от людей и с точки зрения защищенности законодательными нормативными актами (рисунок 2).

Начиная с 2023 года работа бухгалтерии коммерческих организаций претерпит массу изменений, касающихся организации бухгалтерского учета нематериальных активов [5].

Так, вышел новый стандарт по бухгалтерскому учету - ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Обязательным он станет лишь с 2024 г. Но его можно начать применять и раньше.



Рисунок 2 – Классификация нематериальных активов организации

Согласно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана [4];
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;

д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Если организация решит начать применять новый стандарт 14/2022 «Нематериальные активы» до 2024 г., надо учесть следующие моменты:

- такое решение необходимо закрепить в учетной политике;

- одновременно с ФСБУ 14/2022 надо применять и изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Поскольку эти изменения регулируют правила формирования стоимости нематериальных активов;

- с началом применения ФСБУ 14/2022 прекратит действие не только старое ПБУ 14/2007, но и ПБУ 17/02;

- надо сообщить пользователям бухгалтерской отчетности о досрочном применении ФСБУ 14/2022 и изменений в ФСБУ 26/2020. Сделать это можно в пояснениях к бухгалтерской отчетности за первый год (первый отчетный период) перехода на новый стандарт [3].

К капитальным вложениям будут относиться затраты на покупку, создание и улучшение не только основных средств, но и нематериальных активов. Это, в частности, расходы:

- на покупку ценностей для создания нематериального актива (в том числе в результате НИОКиТР) или его улучшения;

-на покупку прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, которые организация будет использовать в качестве нематериальных активов [9];

-на покупку прав на занятие отдельными видами деятельности по лицензии.

Досрочно переходя на новый бухгалтерский стандарт по нематериальному активу, организации нужно учитывать и изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Лимит стоимости единицы нематериального актива ФСБУ 14/2022 не устанавливает. Но организация сама может утвердить его в учетной политике. Тогда все затраты, связанные с формированием «малоценного нематериального актива», будут учтены в расходах текущего периода по завершении таких капвложений. К примеру, можно ориентироваться на лимит в налоговом учете - более 100 000 руб.

То есть сначала необходимо собрать все затраты на счете 08 «Капитальные вложения» (лучше на отдельном субсчете «Капвложения в нематериальные активы»). Затем на момент ввода нематериального актива в эксплуатацию:

-если все затраты меньше установленного лимита, то списывать со счета 08 на текущие расходы;

-если общая сумма затрат соответствует установленному лимиту, то делается проводка по дебету счета 04 «Нематериальные активы» и кредиту субсчета 08-«Капвложения в нематериальные активы».

Нематериальные активы могут амортизироваться в течение срока полезного использования, установленного организацией. Но только если такой срок можно определить. Даты начала и окончания амортизации нематериального актива прописаны так же, как это было сделано в ФСБУ 6/2020 для основных средств.

Присутствует в новом стандарте и ликвидационная стоимость нематериального актива, которая должна вычитаться из балансовой стоимости актива при начислении амортизации. Но в подавляющем большинстве случаев она будет равна нулю.

Связано это с тем, что для нематериальных активов часто нет активного рынка. Также редко когда в договоре на создание/приобретение нематериального актива прописывается обязанность исполнителя/продавца выкупить у организации такой нематериальный актив в конце срока его использования.

В этом стандарт по учету нематериального актива отличается от стандарта для основных средств. Ведь если организация хочет установить нулевую ликвидационную стоимость по объекту основных средств, нужно постараться, чтобы это обосновать [7].

Нематериальный актив надо проверять на обесценение. Так же, как и в бухгалтерском учете основных средств, это надо делать по правилам МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» [6].

Если нематериальный актив не способен приносить выгоду в дальнейшем либо он выбывает, то он списывается с бухгалтерского учета.

Компании, которые могут упрощенными способами вести бухгалтерский учет, закрепляют следующие положения в учетной политике:

-организация не будет проверять нематериальный актив на обесценение (это упрощение и следующее имеют смысл, если не выбрано первое упрощение, указанное выше);

-информация о нематериальных активах будет раскрываться в бухгалтерской отчетности в усеченном виде, то есть будут указываться только данные:

-о балансовой стоимости нематериального актива на начало и конец отчетного периода;

-о результате от списания нематериального за отчетный период;

-о результате переоценки нематериального актива который включен в доходы или расходы отчетного периода, и о таком результате, включенном в капитал (если выбрано, что какие-то нематериальные активы учитываются по переоцененной стоимости) [8].

Список литературы:

1. Акиндинов В. В., Лосева А.С., Курьянов А.В. Себестоимость как инструмент регулирования эффективности в растениеводстве// Инновации в АПК: проблемы и перспективы. 2020. № 4(28). С. 213-218.
2. Дубовицкий А. А., Климентова Э.А. Эколого-экономическая эффективность использования земельных ресурсов: методический аспект // Экономика сельского хозяйства России. 2020. № 5. С. 2-6. DOI 10.32651/205-2.
3. Лосева А. С., Коробкина А.В., Копылова Е.С. Внутрихозяйственный контроль и оценка рисков в системе обеспечения экономической безопасности предприятий АПК// Научные достижения и открытия 2017: сборник статей III Международного научно-практического конкурса, Пенза, 05 октября 2017 года. – Пенза: "Наука и Просвещение" (ИП Гуляев Г.Ю.), 2017. С. 66-68.
4. Лосева А. С., Фецкович И.В. Контроллинг в организациях АПК //Мичуринск: Мичуринский государственный аграрный университет, 2020. 95 с. ISBN 978-5-94664-421-1.
5. Попова В. Б., Попова В.Б., Фецкович И.В. Комплексное исследование аграрного производства региона с применением статистических методов анализа: монография//Мичуринск: Мичуринский государственный аграрный университет, 2017. 112 с.
6. Попова В. Б. Статистические аспекты изучения аграрного производства на региональном уровне//Социально-экономическое развитие России и регионов в цифрах статистики: материалы IV международной научно-практической конференции, Тамбов, 05 декабря 2017 года. Тамбов: Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина, 2017. С. 198-220.
7. Фецкович И. В. Методическое обеспечение аудита организации бухгалтерского учета и учетной политики на предприятиях АПК // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. 2020. № 1(60). С. 221-225.
8. Фецкович И. В. Развитие экологического учёта и анализа на предприятиях агропромышленного комплекса // Лучшая научно-

исследовательская работа 2017: сборник статей победителей VI международного научно-практического конкурса, Пенза, 20 февраля 2017 года. – Пенза: "Наука и Просвещение" (ИП Гуляев Г.Ю.), 2017. С. 69-72.

9. Шаляпина И. П., Гусева А.С. Состояние и экономическая эффективность масложировой промышленности в Тамбовской области // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2007. № 10. С. 85-88.

UDC 657

ACCOUNTING FOR INTANGIBLE ASSETS IN 2023

Alla S. Loseva

associate Professor of Finance and accounting Department

Loseva.ange@yandex. Ru

Vera B. Popova

associate Professor of Finance and accounting Department

verapopova456@yandex.ru

Valery V. Akindinov

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

t34ert@mail.ru

Tatyana Y. Zotova

financial director of Druzhba Butter Plant LLC

PhD in Economics

tu_zotova@mail.ru

Michurinsky State Agrarian University

Michurinsk, Russia.

Annotation. The article discusses the main changes in the accounting of intangible assets in 2023 in connection with the release of the new standard FSBU 14/2022 "Intangible Assets". The authors provide an assessment of the impact of the

main changes in the field of accounting of intangible assets on the organization of the accounting process and the formation of the accounting policy of organizations.

Key words: accounting, intangible assets, valuation.

Статья поступила в редакцию 07.12.2022; одобрена после рецензирования 12.12.2022; принята к публикации 26.12.2022.

The article was submitted 07.12.2022; approved after reviewing 12.12.2022; accepted for publication 26.12.2022.