

pISSN 2073–5081
eISSN 2311–9381

Финансовый учет

ПЕРСПЕКТИВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ: ОЦЕНКА И ОТРАЖЕНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ

Татьяна Юрьевна ДРУЖИЛОВСКАЯ

доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры бухгалтерского учета,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
имени Н.И. Лобачевского (ННГУ),
Нижний Новгород, Российская Федерация
tdruzhilovskaya@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0003-1345-9841>
SPIN-код: 9413-9457

История статьи:

Рег. № 277/2022
Получена 09.06.2022
Получена в
доработанном виде
14.10.2022
Одобрена 20.10.2022
Доступна онлайн
15.11.2022

УДК 657:336.717
JEL: M41

Аннотация

Предмет. Проблемы, связанные с нормативным регулированием вопросов оценки нематериальных активов и отражения информации о них в отчетности.

Цели. Выявление перспектив решения проблемных аспектов оценки нематериальных активов и отражения их в отчетности.

Методология. При исследовании использовались следующие методы: критический анализ, синтез, сравнение, наблюдение, метод аналогий.

Результаты. Выявлены проблемные аспекты оценки нематериальных активов и раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности. Представлены результаты исследования новых подходов к оценке нематериальных активов и отражению отчетной информации о них в ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также в Проектах ФСБУ «Нематериальные активы», разработанных Минфином России и Фондом «Национальный негосударственный Регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр» (Фонд НРБУ «БМЦ»). Сопоставлены подходы к формированию первоначальной и последующей оценки нематериальных активов, определению срока их полезного использования, регламентации способов начисления амортизации по ним в принятом ФСБУ 14/2022 и в данных Проектах. Обоснованы выводы о значении регламентаций ФСБУ 14/2022 в отношении решения вопросов оценки нематериальных активов и отражения информации о них в отчетности.

Область применения. Полученные результаты имеют как прикладную, так и теоретическую сферы применения в области бухгалтерского финансового учета.

Выводы. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», Проект Минфина России и Проект Фонда НРБУ «БМЦ» содержат регламентации по первоначальной и последующей оценке нематериальных активов, сроку их полезного использования, способам их амортизации, отражению информации о них в отчетности, отличающиеся от правил ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» по этим вопросам. Каждый из рассматриваемых Проектов имеет как преимущества, так и

Ключевые слова: недостатки в отношении оценки нематериальных активов и нематериальные отражения их в отчетности. Регламентации ФСБУ 14/2022 активы, ФСБУ в отношении оценки нематериальных активов и отражения 14/2022, оценка, срок информации о них в отчетности в значительной степени близки полезного тем, которые были представлены в Проекте этого ФСБУ, использования, разработанном Минфином России. Принятие ФСБУ 14/2022 амортизация является шагом вперед в отношении регламентации вопросов нематериальных оценки и отражения в отчетности нематериальных активов по активов, отчетность сравнению с ПБУ 14/2007.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2022

Для цитирования: Дружиловская Т.Ю. Перспективы бухгалтерского учета нематериальных активов: оценка и отражение в отчетности // *Международный бухгалтерский учет*. – 2022. – Т. 25, № 11. – С. 1283 – 1306.
<https://doi.org/10.24891/ia.25.11.1283>

Играя значительную роль в деятельности организаций, нематериальные активы неизбежно становятся предметом обсуждений в научном сообществе. Это обсуждение касается разных аспектов учета данных объектов, таких как общие проблемы [1–3], вопросы, связанные с теоретическими аспектами и принципами учета данных объектов [4–7], методические проблемы учета нематериальных активов [8–10], их нормативное регулирование [11–14], соотношение регламентаций учета данных объектов в системах различных национальных и международных стандартов [15–20]. Следует признать большой интерес к проблемам учета нематериальных активов не только в российской [1–20], но и в зарубежной научной литературе [21–29].

В настоящей статье проанализируем вопросы оценки нематериальных активов и раскрытия информации о них в отчетности в связи с принятием нового ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»¹.

Принятию данного Стандарта предшествовало достаточно длительное обсуждение новых правил учета нематериальных активов. Для этого обсуждения было представлено два проекта: Проект ФСБУ 14/2021 «Нематериальные активы», разработанный Минфином России², и Проект ФСБУ «Нематериальные активы», разработанный Фондом «НРБУ «БМЦ»³

¹ Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»: приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2022 № 86н. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_420322/

² Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2021 «Нематериальные активы»: Проект приказа Министерства финансов РФ (подготовлен Минфином России 28.09.2021). URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/56795264/>

³ Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»: приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2022 № 86н. URL: http://bmcenter.ru/Files/proekt_FSBU_NMA

(Фонд «Национальный негосударственный Регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр»).

Новый федеральный Стандарт заменяет ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»⁴ и в частности вносит новые подходы к оценке нематериальных активов и отражению информации о них в отчетности.

Обратим внимание, что вопросы оценки нематериальных активов и отчетной информации о них являются темой немалого количества научных публикаций [30–36]. Такой интерес ученых к данным вопросам не случаен. Ведь отчетная информация, которая так необходима пользователям, формируется в значительной степени под влиянием регламентаций в отношении оценки объектов учета и структуры их показателей в отчетности.

Рассмотрим новые подходы к оценке нематериальных активов и раскрытию информации о них в отчетности в ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее – ФСБУ 14/2022). При этом исследуем, в какой степени использованы в новом ФСБУ 14/2022 предложения, которые выдвигались для обсуждения в Проектах ФСБУ «Нематериальные активы», разработанных Минфином России и Фондом НРБУ «БМЦ» (далее – Проект Минфина России и Проект Фонда НРБУ «БМЦ», соответственно).

В *табл. 1* представлено сравнение регламентаций оценки и отражения в отчетности нематериальных активов в ФСБУ 14/2022 и в Проектах Минфина России и Фонда НРБУ «БМЦ».

Как видно из *табл. 1*, принятый ФСБУ 14/2022 в отношении регламентаций оценки нематериальных активов и отражения информации о них в отчетности очень близок к Проекту Минфина России, хотя и содержит некоторые отличия от него. От Проекта Фонда НРБУ «БМЦ» новый ФСБУ 14/2022 отличается в значительно большей степени. Рассмотрим более подробно включенные в *табл. 1* аспекты сравнения регламентаций ФСБУ 14/2022 и Проектов этого Стандарта.

Данные *табл. 1* показывают, что ФСБУ 14/2022, как и оба Проекта, называет оценку нематериальных активов, формируемую при его принятии к учету, *первоначальной стоимостью*. Вместе с тем согласно Проекту Минфина России первоначальной стоимостью нематериальных активов является сумма связанных с ними капитальных вложений, а согласно Проекту Фонда НРБУ «БМЦ» – сумма фактических затрат на их получение (как у сторонних лиц, так и в связи с созданием собственными силами). Далее Проект Фонда НРБУ «БМЦ» содержит детальные регламентации в

⁴ Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007): приказ Минфина России от 27.12.2007 № 153н (ред. от 16.05.2016). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_63465/

отношении тех затрат, которые включаются и не включаются в первоначальную стоимость нематериальных активов. В отличие от него Проект Минфина России не детализирует состав первоначальной стоимости. Однако следует обратить внимание, что Проект Минфина России оперирует не термином «фактические затраты», а термином «капитальные вложения».

Очевидно, что при разработке Проекта Минфина России учитывалась терминологическая взаимосвязь новых ФСБУ, и использование термина «капитальные вложения» автоматически предполагало применение для их регламентаций ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»⁵. Как известно, в данном Стандарте представлены детальные регламентации состава капитальных вложений при различных способах получения связанных с ними объектов. Регламентации ФСБУ 14/2022 показывают, что при характеристике величины первоначальной стоимости нематериальных активов данный Стандарт использовал подход именно Проекта Минфина России, а не Проекта Фонда НРБУ «БМЦ». В ФСБУ 14/2022 так же, как и в Проекте Минфина России, первоначальная стоимость нематериальных активов трактуется как сумма связанных с ними капитальных вложений.

Полагаем, что использование в ФСБУ 14/2022 трактовки первоначальной стоимости нематериальных активов из Проекта Минфина России является рациональным, поскольку, в отличие от него, Проект Фонда НРБУ «БМЦ» в отношении первоначальной оценки нематериальных активов не содержал ситуацию безвозмездного получения таких объектов. Обратим внимание, что ФСБУ 26/2020, который, как указывалось, регламентирует состав капитальных вложений, дает ответ на вопрос об оценке нематериальных активов в такой ситуации. Вместе с тем полагаем, что во избежание разночтений было бы целесообразным включение в ФСБУ 14/2022 при использовании термина «капитальные вложения» ссылки на ФСБУ 26/2020. Это позволило бы зафиксировать тот факт, что термин «капитальные вложения» в ФСБУ 14/2022 применяется в том же значении, в котором он используется в ФСБУ 26/2020.

ФСБУ 14/2022, как и оба упомянутых Проекта, имеет новации по сравнению с ПБУ 14/2007 в отношении оценки нематериальных активов, в состав которых входят их материальные носители. Напомним, что в ПБУ 14/2007 однозначно указывается, что оно не применяется в отношении материальных носителей, в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации. ФСБУ 14/2022, как и Проекты Минфина России и Фонда НРБУ «БМЦ», допускает два варианта учета таких материальных носителей. В первом варианте

⁵ Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/

стоимость материального носителя включается в первоначальную стоимость объекта нематериальных активов. Во втором варианте (если организация принимает решение учитывать материальный носитель отдельно) стоимость материального носителя в первоначальную стоимость нематериальных активов не включается.

В отношении последующей оценки нематериальных активов ФСБУ 14/2022, как и Проекты Минфина России и Фонда НРБУ «БМЦ», предусматривает два способа ее определения: по первоначальной и по переоцененной стоимости. Единицы ФСБУ 14/2022 и оба Проекта и в том отношении, что *переоцененная стоимость* определяется исходя из справедливой стоимости, рассчитанной на основе данных активного рынка. Таким образом, по сравнению с ПБУ 14/2007 новый ФСБУ 14/2022 (как это и рекомендовалось в обоих Проектах) вносит новацию применения справедливой стоимости для переоцененной стоимости нематериальных активов. При этом ФСБУ 14/2022 поддерживает представленные в обоих Проектах регламентации о том, что справедливая стоимость должна определяться по правилам, заложенным в Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО).

Обратим внимание, что Проект Минфина России дает ссылку на конкретный Международный стандарт – МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»⁶, а Проект Фонда НРБУ «БМЦ» конкретный международный стандарт не указывает. Новый ФСБУ 14/2022, как и Проект Минфина России, конкретизирует Стандарт, применяемый для определения справедливой стоимости нематериальных активов, и дает ссылку на МСФО (IFRS) 13.

Оценивая новацию ФСБУ 14/2022, отметим, что принятые новые ФСБУ уже неоднократно вводили оценку тех или иных объектов по справедливой стоимости, делая при этом отсылку составителей отчетности к международным стандартам. Это указывает на возрастание роли оценки по справедливой стоимости в российском бухгалтерском учете и показывает целесообразность разработки отечественного аналога МСФО (IFRS) 13. Текст МСФО (IFRS) 13 (как, впрочем, и иных международных стандартов) достаточно труден для восприятия, кроме этого, данный Международный стандарт содержит слишком обобщенные регламентации, которые могут быть недостаточными для конкретных ситуаций.

Следует отметить единство ФСБУ 14/2022, Проектов Минфина России и Фонда НРБУ «БМЦ» в отношении того, что вариант последующей оценки по переоцененной стоимости может применяться только для тех

⁶ Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»: введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193740/

нематериальных активов, для которых существует активный рынок. Это связано с методикой определения справедливой стоимости. Вообще говоря, справедливую стоимость объектов (в отличие от рыночной) можно применять не только в том случае, когда оцениваемый объект имеет котировки на активном рынке. Как известно, МСФО (IFRS) 13 содержит рекомендации по определению справедливой стоимости не только с помощью рыночного подхода, но и с помощью еще двух подходов: затратного и доходного. Однако МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»⁷ именно для нематериальных активов требует использования данных активного рынка в случае применения для их последующей оценки переоцененной стоимости.

Таким образом, вероятно, что требование ФСБУ 14/2022 (как и обоих Проектов Минфина России и Фонда НРБУ «БМЦ») в отношении наличия активного рынка для переоцениваемых нематериальных активов связано с его стремлением к сближению с регламентациями МСФО (IAS) 38. При этом, однако, ФСБУ 14/2022 и каждый из Проектов содержат перечни видов нематериальных активов, которые запрещается оценивать по переоцененной стоимости. В Проекте Минфина России в этот перечень включаются средства индивидуализации и права на занятие отдельными видами деятельности, а в Проекте Фонда НРБУ «БМЦ» – деловая репутация, товарные знаки, фирменные наименования и другие аналогичные объекты. ФСБУ 14/2022 поддержал перечень, представленный в Проекте Минфина России, указав, что оценка по переоцененной стоимости не должна применяться для средств индивидуализации и разрешений (лицензий) на осуществление отдельных видов деятельности.

ФСБУ 14/2022, Проекты Минфина России и Фонда НРБУ «БМЦ» едины в отношении требований к частоте переоценки нематериальных активов: эта частота должна определяться исходя из степени изменения справедливой стоимости нематериальных активов. При этом Проект Фонда НРБУ «БМЦ» напрямую допускает такую переоценку с частотой менее одного раза в год: «переоценка проводится по состоянию на конец отчетного года, за исключением случаев проведения ее чаще, чем один раз в год», – указывается в этом Проекте. Проект Минфина России не так явно, но тоже очевидно допускает более частую, чем один раз в год, переоценку нематериальных активов, поскольку в этом Проекте указывается: «если организация решает проводить переоценку нематериальных активов не чаще одного раза в год, то переоценка проводится по состоянию на конец соответствующего отчетного года». Полностью совпадает с формулировкой Проекта Минфина России и регламентация о периодичности переоценки нематериальных активов, реализованная в ФСБУ 14/2022.

⁷ Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы»: введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н (ред. от 14.12.2020). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193595/

Существенной новацией ФСБУ 14/2022 (как и Проектов Минфина России и Фонда НРБУ «БМЦ») по сравнению с ПБУ 14/2007 является требование обязательного учета обесценения нематериальных активов. Отметим, что ПБУ 14/2007 допускало возможность учета обесценения нематериальных активов. Однако при этом в данном положении была сформулирована разрешительная регламентация: организация может учитывать обесценение нематериальных активов, но не обязана это делать. В связи с принятием ФСБУ 14/2022 организация является уже обязанной тестировать свои нематериальные активы на предмет обесценения и учитывать это обесценение, если оно имело место.

Обратим внимание, что ФСБУ 14/2022 и оба Проекта делают отсылку составителей отчетности по вопросу учета обесценения нематериальных активов к МСФО. Однако при этом Проект Минфина России дает ссылку на конкретный международный стандарт – МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»⁸, а Проект Фонда НРБУ «БМЦ» конкретный международный стандарт не указывает. ФСБУ 14/2022, как и Проект Минфина России, дает ссылку на МСФО (IAS) 36 в отношении учета обесценения нематериальных активов.

На оценку нематериальных активов в отчетности влияет величина начисленной амортизации. В свою очередь на определение величины амортизации влияет срок полезного использования объекта.

ФСБУ 14/2022 и оба Проекта увязывают срок полезного использования нематериальных активов с тем периодом, в течение которого они приносят организации экономические выгоды. При этом в Проекте Минфина России указывается, что для некоторых объектов нематериальных активов этот срок определяется исходя из количества продукции (объема работ, услуг), которое ожидается получить от использования этих объектов. В Проекте Фонда НРБУ «БМЦ» тоже говорится о возможности определять срок полезного использования нематериальных активов на основе количества единиц продукции или аналогичных единиц, которые организация ожидает получить от использования актива. Однако Проект Фонда НРБУ «БМЦ» включает данную возможность непосредственно в определение понятия «срок полезного использования» нематериальных активов, согласно которому срок полезного использования нематериальных активов определяется как «а) период времени, на протяжении которого, как ожидается, актив будет доступен для использования организацией; или б) количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые организация ожидает получить от использования актива».

⁸ Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»: введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н (ред. от 14.12.2020). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193674/

В ФСБУ 14/2022 в отношении срока полезного использования нематериальных активов применена формулировка Проекта Минфина России, а не Проекта Фонда НРБУ «БМЦ». Такое решение представляется очень обоснованным. Ведь исходя из определения, представленного в Проекте Фонда НРБУ «БМЦ», получается, что период, в течение которого нематериальные активы приносят экономические выгоды, противопоставляется периоду, в течение которого организация получает определенное количество продукции (или аналогичных единиц). Но получение продукции от использования нематериального актива тоже означает получение от этого использования экономических выгод. Таким образом, ситуация «а)» в Проекте Фонда НРБУ «БМЦ» имеет место и в ситуации «б)».

Условия, которые конкретизируют срок полезного использования нематериальных активов в ФСБУ 14/2022, Проектах Минфина России и Фонда НРБУ «БМЦ», во многом совпадают (срок действия юридических прав, нормативные, договорные и другие ограничения, намерения организации, моральное устаревание и другие факторы). Было бы, однако, целесообразно дополнить в ФСБУ 14/2022 эти перечни периодом, в течение которого организация получает от использования нематериального актива определенное количество продукции (других аналогичных единиц).

Новацией ФСБУ 14/2022 и обоих Проектов по сравнению с регламентациями ПБУ 14/2007 является введение такого параметра амортизации нематериальных активов, как *ликвидационная стоимость*. Ее определения в ФСБУ 14/2022 и в обоих Проектах идентичны. ФСБУ 14/2022, Проекты Минфина России и Фонда НРБУ «БМЦ» являются едиными и в отношении величины ликвидационной стоимости нематериальных активов: в большинстве случаев она будет равна нулю и только в случае наличия покупателя на нематериальный актив, обязанного приобрести его в конце срока полезного использования, ликвидационная стоимость такого нематериального актива будет отлична от нуля.

К условиям отличия ликвидационной стоимости от нуля ФСБУ 14/2022 и оба Проекта добавляют высокую вероятность существования в конце срока использования нематериального актива активного рынка, на основе данных которого можно определить его ликвидационную стоимость. При этом Проект Фонда НРБУ «БМЦ», в отличие от Проекта Минфина России, указывает, что для того чтобы ликвидационная стоимость нематериального актива была определяемой, достаточно выполнения хотя бы одного из приведенных условий.

Отметим неудачность термина: «была определяемой». Очевидно, что в Проекте Фонда НРБУ «БМЦ» под этим понимается отличие ликвидационной стоимости от нуля. Но термин «определяемая» величина

означает то, что значение этой величины можно определить (даже, если это значение ноль), а не то, что определенное значение будет обязательно отлично от нуля. Кроме этого, в отличие от Проекта Минфина России в Проекте Фонда НРБУ «БМЦ» представлены не только условия отличия ликвидационной стоимости нематериальных активов от нуля, но и условия равенства нулю величины этой ликвидационной стоимости, что представляется избыточным, а ряд условий противоречивыми. В связи с этим является обоснованным тот факт, что в отношении указанных регламентаций ФСБУ 14/2022 использовал подход Проекта Минфина России, а не Проекта Фонда НРБУ «БМЦ».

ФСБУ 14/2022, Проекты Минфина России и Фонда НРБУ «БМЦ» едины в отношении регламентируемых ими способов начисления амортизации и предусматривают использование линейного способа, способа уменьшаемого остатка и способа расчета амортизации пропорционально количеству продукции (объему работ, услуг).

Единство ФСБУ 14/2022 и обоих Проектов распространяется и на регламентации неамортизируемых объектов нематериальных активов: к ним относятся нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

Еще один аспект единства ФСБУ 14/2022, Проектов Минфина России и Фонда НРБУ «БМЦ» выражается в наличии в них требований пересмотра срока полезного использования, ликвидационной стоимости и способа амортизации и изменения этих параметров в случае обнаружения их несоответствия условиям использования объекта нематериальных активов.

В отношении раскрытия информации о нематериальных активах в бухгалтерской отчетности следует признать наличие более детализированных регламентаций в Проекте Фонда НРБУ «БМЦ» по сравнению с Проектом Минфина России.

Проект Минфина России дает перечень показателей, раскрываемых в отчетности без указаний на то, в каких отчетах должны быть представлены те или иные показатели.

В отличие от Проекта Минфина России Проект Фонда НРБУ «БМЦ» содержит перечни показателей, связанных с нематериальными активами, которые должны раскрываться в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств и в пояснениях к отчетности.

В ФСБУ 14/2022 регламентации в отношении раскрытия в отчетности информации о нематериальных активах гораздо ближе к рекомендациям Проекта Минфина России. Однако в перечень информации, которая должна

раскрываться в отчетности в отношении нематериальных активов, в ФСБУ 14/2022 по сравнению с Проектом Минфина России добавлены две позиции: м) наименование, балансовая стоимость, оставшийся срок полезного использования и иная информация в отношении объектов нематериальных активов, без знания которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности; н) величина затрат на создание собственными силами организации средств индивидуализации и иная информация о них, без знания которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Обратим внимание, что ФСБУ 14/2022, как и оба Проекта, включает в состав отчетной информации новые показатели, связанные с нематериальными активами, по сравнению с теми, которые включает ПБУ 14/2007, например, информацию о справедливой стоимости, элементах амортизации, включая ликвидационную стоимость, сверку остатков нематериальных активов по группам, балансовую стоимость нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав. Ряд показателей ФСБУ 14/2022 (как и Проекты) требует раскрывать более подробно, чем это регламентировано в ПБУ 14/2007, например, результаты переоценки, результаты учета обесценения нематериальных активов.

Проведенное исследование показало наличие существенных новаций регламентаций ФСБУ 14/2022 в отношении оценки нематериальных активов и отражения информации о них в отчетности по сравнению с ПБУ 14/2007. Многие из этих новаций были представлены уже в Проектах Минфина России и Фонда НРБУ «БМЦ». Сравнение Проектов Минфина России и Фонда НРБУ «БМЦ» показало наличие в них как многих единых предложений по оценке и отражению в отчетности нематериальных активов, так и отличий в ряде рекомендаций.

Исследование ФСБУ 14/2022 показало, что в значительной степени новый Стандарт взял рекомендации в отношении оценки и отражения в отчетности нематериальных активов из Проекта этого стандарта, предложенного Минфином России.

Новые подходы к оценке нематериальных активов и отражению информации о них в отчетности существенно сближают данные аспекты учета нематериальных активов с регламентациями МСФО.

Вместе с тем была бы целесообразна разработка российских аналогов МСФО (IFRS) 13, МСФО (IAS) 36 и МСФО (IFRS) 3, на которые в отношении отдельных вопросов учета нематериальных активов ссылается новый ФСБУ 14/2022.

В целом же новые регламентации ФСБУ 14/2022 являются существенным шагом вперед, отражающим современные требования к оценке и отражению в отчетности нематериальных активов.

Таблица 1

Регламентации оценки и отражения в отчетности нематериальных активов в ФСБУ 14/2022 и в Проектах Минфина России и Фонда НРБУ «БМЦ»

Table 1

Regulation of intangible assets valuation and reporting in FSBU 14/2022 – *Intangible Assets*, and in the Projects of the Ministry of Finance of the Russian Federation and the National Non-Governmental Accounting Regulator "Accounting Methodological Center" (NRBU BMTs Fund)

Аспект сравнения	ФСБУ 14/2022	Проект Минфина России	Проект Фонда НРБУ «БМЦ»
Первоначальная оценка	При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете	При признании объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости, которой считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете	Нематериальные активы признаются по первоначальной стоимости, которой является сумма фактических затрат организации, непосредственно обеспечивающих его приобретение у других лиц, самостоятельное создание, модификацию, обновление, приведение объекта в то место и в то состояние, в которых организация намерена его использовать
Варианты последующей оценки	Два варианта: – по первоначальной стоимости; – по переоцененной стоимости	Два варианта: – по первоначальной стоимости; – по переоцененной стоимости	Два варианта: – по первоначальной стоимости; – по переоцененной стоимости
Величина переоцененной стоимости	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость
Учет обесценения	Учет обесценения обязателен	Учет обесценения обязателен	Учет обесценения обязателен
Срок полезного использования	Период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход). Для отдельных объектов нематериальных активов срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования такого объекта нематериальных активов	Период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды. Для отдельных объектов нематериальных активов срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта нематериальных активов	Срок полезного использования – это: а) период времени, на протяжении которого, как ожидается, актив будет доступен для использования организацией; или б) количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые организация ожидает получить от использования актива

Аспект сравнения	ФСБУ 14/2022	Проект Минфина России	Проект Фонда НРБУ «БМЦ»
Данные для определения срока полезного использования	а) Срок действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности; б) срок действия лицензии; в) нормативные, договорные и другие ограничения, намерения руководства организации; г) ожидаемое моральное устаревание; д) срок полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан; е) другие факторы, влияющие на использование объекта нематериальных активов	а) Срок действия прав на результаты интеллектуальной деятельности; б) срок действия лицензии; в) нормативные, договорные и другие ограничения, намерения организации; г) ожидаемое моральное устаревание; д) срок полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан; е) другие факторы, влияющие на использование объекта нематериальных активов	а) Срок действия юридических прав; б) нормативные, договорные и другие ограничения использования; в) намерения организации; г) ресурсные и финансовые возможности организации обеспечивать использование; д) зависимость эффективности использования от умений конкретных работников; е) ожидаемое моральное устаревание; ж) опыт использования аналогичных активов; з) стабильность рынка соответствующих товаров, продукции, работ, услуг; и) предполагаемые действия конкурентов; к) сроки использования других активов, задействованных в том же процессе; л) другие факторы
Амортизируемая сумма	Балансовая стоимость за вычетом ликвидационной стоимости	Балансовая стоимость за вычетом ликвидационной стоимости	Балансовая стоимость за вычетом ликвидационной стоимости
Понятие ликвидационной стоимости	Величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект нематериальных активов рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования	Величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект нематериальных активов рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования	Расчетная сумма, которую организация получила бы от выбытия нематериального актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы нематериальный актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования
Условия отличия ликвидационной стоимости от нуля	а) Договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования; б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;	а) Договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования; б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;	а) Договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации нематериальный актив в конце его срока полезного использования; б) ликвидационная стоимость нематериального актива может быть определена непосредственно по данным активного рынка на аналогичные активы, и

Аспект сравнения	ФСБУ 14/2022	Проект Минфина России	Проект Фонда НРБУ «БМЦ»
	в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования	в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования	этот рынок с большой вероятностью будет существовать в конце срока полезного использования
Способы начисления амортизации	Линейный, уменьшаемого остатка, пропорционально количеству продукции (объему работ, услуг в натуральном выражении)	Линейный, уменьшаемого остатка, пропорционально количеству продукции (объему работ, услуг в натуральном выражении)	Линейный, уменьшаемого остатка, пропорционально объему продукции (работ, услуг)
Наличие неамортизируемых объектов	Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования	Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования	Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются
Требование пересмотра срока полезного использования, ликвидационной стоимости и способа амортизации	Регламентировано	Регламентировано	Регламентировано
Отражение в отчетности	а) Балансовая стоимость нематериальных активов на начало и конец отчетного периода; б) сверка остатков нематериальных активов по группам; в) балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активов; г) результат от списания нематериальных активов за отчетный период; д) результат обесценения нематериальных активов; е) результат переоценки нематериальных активов, включенный в доходы или расходы отчетного периода; ж) результат переоценки нематериальных активов, включенный в капитал; з) сумма обесценения нематериальных активов; и) балансовая стоимость нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав; к) способы оценки нематериальных активов (по группам); л) элементы амортизации нематериальных активов и их изменения;	а) Балансовая стоимость нематериальных активов на начало и конец отчетного периода; б) сверка остатков нематериальных активов по группам; в) балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активов; г) результат от списания нематериальных активов за отчетный период; д) результат обесценения нематериальных активов; е) результат переоценки нематериальных активов, включенный в доходы или расходы отчетного периода; ж) результат переоценки нематериальных активов, включенный в капитал; з) сумма обесценения нематериальных активов; и) балансовая стоимость нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав; к) способы оценки нематериальных активов (по группам); л) элементы амортизации нематериальных активов и их изменения	В бухгалтерском балансе: а) незаконченные разработки; б) готовые к использованию нематериальные активы (после наступления момента готовности), за исключением указанных в подпункте «в» настоящего пункта; в) деловая репутация, товарные знаки, фирменные наименования и другие; г) авансы (предварительная оплата) в связи с получением нематериальных активов. В отчете о финансовых результатах: а) чистый результат от выбытия нематериальных активов за отчетный период; б) расходы на исследования за отчетный период; в) чистый результат переоценки нематериальных активов, отнесенной на доходы (расходы) отчетного периода; г) чистый результат переоценки нематериальных активов,

Аспект сравнения	ФСБУ 14/2022	Проект Минфина России	Проект Фонда НРБУ «БМЦ»
	м) наименование, балансовая стоимость, оставшийся срок полезного использования и иная информация в отношении объектов нематериальных активов, без знания которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности; н) величина затрат на создание собственными силами организации средств индивидуализации и иная информация о них, без знания которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности		отнесенной в отчетном периоде на капитал; д) чистый результат обесценения нематериальных активов; е) сумма обесценения нематериальных активов. В отчете об изменении капитала отражается информация о результатах переоценки нематериальных активов и изменениях учетной политики в отношении нематериальных активов. В отчете о движении денежных средств раскрывается информация о денежных потоках организации от операций, связанных с движением нематериальных активов. В пояснениях к бухгалтерскому балансу раскрывается ряд показателей, детализирующих нематериальные активы

Источник: авторская разработка на основе ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_420322/;

Проекта Минфина России. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/56795264/>;

и Проекта Фонда НРБУ «БМЦ». URL: http://bmcenter.ru/Files/proekt_FSBU_NMA

Source: Authoring, based on FSBU 14/2022 – *Intangible Assets Standard*.

URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_420322/;

The Projects developed by the Ministry of Finance of the Russian Federation.

URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/56795264/>;

and the Project developed by the National Non-Governmental Accounting Regulator

"Accounting Methodological Center" (NRBU BMTs Fund).

URL: http://bmcenter.ru/Files/proekt_FSBU_NMA

Список литературы

1. Павлова М.А. Современные проблемы учета нематериальных активов // Экономика и социум. 2018. № 5. С. 967–969.
URL: <https://readera.org/sovremennyye-problemy-ucheta-nematerialnyh-aktivov-140239103>
2. Малышева Д.С. Актуальные проблемы учета нематериальных активов // Экономика. Бизнес. Банки. 2016. № S2. С. 92–103.
3. Герасимова Л.Н., Анисимов А.В. Проблемы учета нематериальных активов в Российской Федерации // Проблемы современной экономики (Новосибирск). 2010. № 2-3. С. 30–33.

URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-ucheta-nematerialnyh-aktivov-v-rossiyskoy-federatsii>

4. *Алексеева Г.И.* Теоретико-методологические основы учета нематериальных активов как результата инновационной деятельности хозяйствующих субъектов // *Международный бухгалтерский учет*. 2018. Т. 21. Вып. 3. С. 314–331. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.21.3.314>
5. *Бурдейная Н.Н., Луня С.И., Максименюк М.П.* Теоретические аспекты и задачи учета нематериальных активов // *Экономика и бизнес: теория и практика*. 2016. № 1. С. 37–40.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/teoreticheskie-aspekty-i-zadachi-ucheta-nematerialnyh-aktivov>
6. *Акатьева М.Д.* Современное уточнение классификации объектов бухгалтерского учета // *Международный бухгалтерский учет*. 2016. Т. 19. Вып. 8. С. 15–26.
URL: <https://www.fin-izdat.ru/journal/interbuh/detail.php?ID=68747>
7. *Котенко О.Ю.* Класифікація нематеріальних активів як об'єктів бухгалтерського обліку // *Міжнародний науковий журнал «Інтернаука»*. 2018. Т. 2. № 3. С. 70–75.
URL: <https://www.inter-nauka.com/issues/2018/3/?author=4104>
8. *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. С. 277–281.
URL: <https://s.siteapi.org/015a6a4a47a50b3.ru/docs/k2hczilq5y8go8kg8408gkg0k088go>
9. *Куликова И.В.* Нематериальные активы организации в условиях автоматизации учетного процесса // *Управленческий учет*. 2020. № 6. С. 56–63. URL: <https://uprav-uchet.ru/index.php/journal/article/view/224>
10. *Предеус Н.В., Рустамова Х.А.* Учет нематериальных активов: проблемы идентификации и классификации // *Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета*. 2018. № 4. С. 160–165. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-nematerialnyh-aktivov-problemy-identifikatsii-i-klassifikatsii>
11. *Гетьман В.Г.* Критическая оценка отдельных новелл, появившихся в законодательстве в области регулирования хозяйственной деятельности экономических субъектов // *Бухгалтерский учет в бюджетных и*

- некоммерческих организациях. 2020. № 2. С. 21–25.
URL: <http://elib.fa.ru/art2020/bv18.pdf>
12. *Цыганов В.И., Козменкова С.В.* Нормативное правовое регулирование бухгалтерского учета: история и современность // *Международный бухгалтерский учет*. 2019. Т. 22. Вып. 9. С. 968–982.
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.9.968>
13. *Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С.* Бухгалтерский учет по-новому: проекты новых федеральных стандартов // *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях*. 2017. № 5. С. 2–9.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskiy-uchet-po-novomu-proekty-novyh-federalnyh-standartov>
14. *Устинова Я.И.* Положение по ведению бухгалтерского учета «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007): сравнительный анализ основных новелл // *Аудит и финансовый анализ*. 2008. № 4. С. 64–81.
15. *Дружиловская Т.Ю.* Трактовка понятия нематериальных активов в российском и международных стандартах // *Аудиторские ведомости*. 2003. № 2. С. 55–62. URL: <http://buhi.ru/text/69858-1.html>
16. *Кузубов С.А.* Сравнительный анализ учета нематериальных активов в СНГ // *Международный бухгалтерский учет*. 2005. № 8. С. 25–30.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sravnitelnyy-analiz-ucheta-nematerialnyh-aktivov-v-sng>
17. *Башкатов В.В., Дагаргулия Р.Г.* Особенности учета нематериальных активов по РСБУ и US GAAP // *Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета*. 2014. № 95. С. 823–854. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-ucheta-nematerialnyh-aktivov-po-rsbu-i-us-gaap>
18. *Дружиловская Т.Ю.* Трансформация нематериальных активов в соответствии с МСФО // *Бухгалтерский учет*. 2006. № 15. С. 45–50.
19. *Неизвестная Д.В., Юсупова Л.Б.* Сравнительный анализ учета нематериальных активов по РСБУ и МСФО // *Казанская наука*. 2017. № 5. С. 71–74.
20. *Клюшин А.А., Шубина А.В., Почкаева О.В.* Сравнительный анализ учета нематериальных активов в соответствии с российскими и международными стандартами // *Экономические исследования и разработки*. 2020. № 2. С. 7–12. URL: <http://edrf.ru/article/01-02-20>
21. *Maryanova S.A., Romanova S.V., Zelenaya I.G.* Accounting of Intangible Assets by Russian and International Financial Reporting Standards:

- Comparative Characteristics and Main Problems. *Modern Science*, 2018, no. 10, pp. 55–59.
22. Maslennikov E.I., Voloschuk L.O., Nekipelova Yu.A. Intangible Assets in the Context of the Accounting Policies of the Industrial Enterprise. *Economics: Time Realities*, 2014, no. 3, pp. 104–108.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/intangible-assets-in-the-context-of-the-accounting-policies-of-the-industrial-enterprise>
23. Dinh T., Schultze W., List T., Zbiegły N. R&D Disclosures and Capitalization under IAS 38 – Evidence on the Interplay Between National Institutional Regulations and IFRS Adoption. *Journal of International Accounting Research*, 2020, no. 19, pp. 29–55. URL: <https://doi.org/10.2308/jiar-17-522>
24. Kulikova L.I., Gubaidullina A.R., Mukhametzyanov R.Z., Druzhilovskaya T.Yu., Druzhilovskaya E.S. International Financial Reporting Standard (IFRS) Regulations for Supply Chain Management. *International Journal of Supply Chain Management*, 2020, vol. 9, no. 4, pp. 570–575.
URL: <https://dspace.kpfu.ru/xmlui/handle/net/163211?show=full>
25. Khudaykulov A.M. Accounting for the Economic Classification of Intangible Assets in the Republic of Uzbekistan. *Theoretical & Applied Science*, 2020, no. 6, pp. 348–352. URL: <https://dx.doi.org/10.15863/TAS.2020.06.86.66>
26. Pechlivanidis E., Ginoglou D., Barmpoutis P. Debt Crisis, Age and Value Relevance of Goodwill: Evidence from Greece. *International Journal of Accounting and Information Management*, 2022, vol. 30, iss. 2, pp. 189–210.
URL: <https://doi.org/10.1108/IJAIM-10-2021-0215>
27. Dinh T., Schultze W. Accounting for R&D on the Income Statement? Evidence on Non-Discretionary vs. Discretionary R&D Capitalization under IFRS in Germany. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 2022, vol. 46, 100446. URL: <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2022.100446>
28. Mazzi F., Slack R., Tsalavoutas I., Tsoligkas F. Exploring Investor Views on Accounting for R&D Costs under IAS 38. *Journal of Accounting and Public Policy*, 2022, vol. 41, iss. 2, 106944.
URL: <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2022.106944>
29. Dargenidou C., Jackson R.H.G., Tsalavoutas I., Tsoligkas F. Capitalisation of R&D and the Informativeness of Stock Prices: Pre- and post-IFRS Evidence. *The British Accounting Review*, 2021, vol. 53, iss. 4, 100998.
URL: <https://doi.org/10.1016/j.bar.2021.100998>

30. *Хачкизова И.Г.* Анализ определений и различий в признании и учете нематериальных активов при стоимостной оценке // *Известия Северо-Кавказской государственной академии*. 2020. № 2. С. 37–41.
31. *Дружиловская Э.С.* Совершенствование методики оценки нематериальных активов в бухгалтерском учете // *Международный бухгалтерский учет*. 2012. Т. 15. Вып. 16. С. 7–15.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-metodiki-otsenki-nematerialnyh-aktivov-v-buhgalterskom-uchete>
32. *Лосева О.В., Абдикеев Н.М.* Методика оценки результатов интеллектуальной деятельности как нематериального актива для целей бухгалтерского и налогового учета // *Учет. Анализ. Аудит*. 2021. Т. 8. № 5. С. 55–67. URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2021-8-5-55-67>
33. *Александров А.В.* Справедливая оценка нематериальных активов в системе учета // *Международный научно-исследовательский журнал*. 2016. № 6-1. С. 6–9. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/spravedlivaya-otsenka-nematerialnyh-aktivov-v-sisteme-ucheta>
34. *Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю.* Бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках // *Аудиторские ведомости*. 2005. № 6. С. 25–34.
35. *Плотников В.С., Плотникова О.В.* Двойственность оценки гудвилла в финансовом учете и отчетности // *Международный бухгалтерский учет*. 2021. Т. 24. Вып. 4. С. 372–391. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.24.4.372>
36. *Чайковская Л.А.* Учетное обеспечение нематериальных активов и их отражение в корпоративной отчетности в условиях цифровой трансформации // *Право интеллектуальной собственности*. 2021. № 2. С. 19–22. URL: <https://doi.org/10.18572/2072-4322-2021-2-19-22>

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

pISSN 2073–5081
eISSN 2311–9381

Financial Accounting

INTANGIBLE ASSET ACCOUNTING OUTLOOK: VALUATION AND REPORTING

Tat'yana Yu. DRUZHILOVSKAYA

National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod (UNN),
Nizhny Novgorod, Russian Federation
tdruzhilovskaya@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0003-1345-9841>

Article history:

Article No. 277/2022
Received 9 June 2022
Received in revised
form 14 October 2022
Accepted 20 Oct 2022
Available online
15 November 2022

JEL classification:
M41

Keywords: intangible
assets, FSBU 14/2022,
valuation, useful life,
amortization,
reporting

Abstract

Subject. This article discusses the issues related to the regulation of the valuation of intangible assets and reflection of information about them in reporting.

Objectives. The article aims to identify the prospects for solving the problematic aspects of the intangible assets valuation and reflection in reporting.

Methods. For the study, I used a critical analysis, synthesis, comparison, observation, and the analogy approach.

Results. The article identifies problematic aspects of intangible assets valuation and information disclosure in reporting. It presents the results of a study of new approaches to the intangible assets valuation and reporting information reflection in FSBU 14/2022 – *Intangible Assets* Standard, and in the FSBU Projects – *Intangible Assets*, developed by the Ministry of Finance of the Russian Federation and the National Non-Governmental Accounting Regulator "Accounting Methodological Center" (NRBU BMTs Fund).

Conclusions and Relevance. FSBU 14/2022 – *Intangible Assets* Standard and the Ministry of Finance of the Russian Federation and the NRBU BMTs Fund's Projects contain regulations on the initial and subsequent measurements of intangible assets, their useful life, amortization methods, reflection of information in reporting, which differ from the rules of PBU 14/2007 – *Accounting for Intangible Assets*. Each of the Projects under consideration has both advantages and disadvantages with regard to the intangible assets valuation and reflection in reporting. The FSBU 14/2022 regulations are similar to those ones presented in the FSBU Project, developed by the Ministry of Finance of Russia. The adoption of FSBU 14/2022 is a step forward with regard to the regulation of intangible assets valuation and reporting compared to PBU 14/2007. The results obtained have both practical and theoretical areas of application in the field of financial accounting.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2022

Please cite this article as: Druzhilovskaya T.Yu. Intangible Asset Accounting Outlook: Valuation and Reporting. *International Accounting*, 2022, vol. 25, iss. 11, pp. 1283–1306. <https://doi.org/10.24891/ia.25.11.1283>

References

1. Pavlova M.A. [Modern problems of accounting of intangible assets]. *Ekonomika i sotsium*, 2018, no. 5, pp. 967–969. (In Russ.)
URL: <https://readera.org/sovremennye-problemy-ucheta-nematerialnyh-aktivov-140239103>
2. Malysheva D.S. [Actual problems of accounting for intangible assets]. *Ekonomika. Biznes. Banki = Economy. Business. Banks*, 2016, no. S2, pp. 92–103. (In Russ.)
3. Gerasimova L.N., Anisimov A.V. [Problems of accounting for intangible assets in the Russian Federation]. *Problemy sovremennoi ekonomiki* (Novosibirsk), 2010, no. 2-3, pp. 30–33.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-ucheta-nematerialnyh-aktivov-v-rossiyskoy-federatsii> (In Russ.)
4. Alekseeva G.I. [Theoretical and methodological basis of accounting of intangible assets as a result of innovative activities of economic entities]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2018, vol. 21, iss. 3, pp. 314–331. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.21.3.314>
5. Burdeinaya N.N., Lupya S.I., Maksimenyuk M.P. [Theoretical aspects and problems of accounting of the intangible assets]. *Ekonomika i biznes: teoriya i praktika = Economy and Business: Theory and Practice*, 2016, no. 1, pp. 37–40. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/teoreticheskie-aspekty-i-zadachi-ucheta-nematerialnyh-aktivov> (In Russ.)
6. Akat'eva M.D. [Classification of objects of accounting: A modern update]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2016, vol. 19, iss. 8, pp. 15–26. URL: <https://www.fin-izdat.ru/journal/interbuh/detail.php?ID=68747> (In Russ.)
7. Котенко О.Ю. Класифікація нематеріальних активів як об'єктів бухгалтерського обліку // Міжнародний науковий журнал «Інтернаука». 2018. Т. 2. № 3. С. 70–75.
URL: <https://www.inter-nauka.com/issues/2018/3/?author=4104>
8. Neshcheret V.A., Smyvalova M.K. [Methodological aspects of accounting of intangible assets in the context of developing a new federal standard]. *Akademiya pedagogicheskikh idei "Novatsiya". Seriya: Stencheskii nauchnyi vestnik*, 2018, no. 12, pp. 277–281. (In Russ.)

URL: <https://s.siteapi.org/015a6a4a47a50b3.ru/docs/k2hczilq5y8go8kg8408gkg0k088go>

9. Kulikova I.V. [Intangible assets in the context of accounting process automation]. *Upravlencheskii uchet = Management Accounting*, 2020, no. 6, pp. 56–63. URL: <https://uprav-uchet.ru/index.php/journal/article/view/224> (In Russ.)
10. Predeus N.V., Rustamova Kh.A. [Accounting of intangible assets: Problems of identification and classification]. *Vestnik Saratovskogo gosudarstvennogo sotsial'no-ekonomicheskogo universiteta*, 2018, no. 4, pp. 160–165. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-nematerialnyh-aktivov-problemy-identifikatsii-i-klassifikatsii> (In Russ.)
11. Get'man V.G. [Critical assessment of some new laws brought into the legislation in the field of regulation of economic activity of economic entities]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhethnykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2020, no. 2, pp. 21–25. URL: <http://elib.fa.ru/art2020/bv18.pdf> (In Russ.)
12. Tsyganov V.I., Kozmenkova S.V. [Accounting regulations: History and contemporaneity]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2019, vol. 22, iss. 9, pp. 968–982. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.9.968>
13. Druzhilovskaya T.Yu., Druzhilovskaya E.S. [Accounting in a new way: Projects of new federal standards]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhethnykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2017, no. 5, pp. 2–9. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/bukhgalterskiy-uchet-po-novomu-proekty-novyh-federalnyh-standartov> (In Russ.)
14. Ustinova Ya.I. [Russian Accounting Standard "Account of Intangible Assets" (PBU 14/2007): Comparative analysis of base novelties]. *Audit i finansovyi analiz = Audit and Financial Analysis*, 2008, no. 4, pp. 64–81. (In Russ.)
15. Druzhilovskaya T.Yu. [Interpretation of the concept of intangible assets in the Russian and International standards]. *Auditorskie vedomosti = Audit Journal*, 2003, no. 2, pp. 55–62. URL: <http://bui.ru/text/69858-1.html> (In Russ.)
16. Kuzubov S.A. [A comparative analysis of accounting for intangible assets in the CIS countries]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2005, no. 8, pp. 25–30.

URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sravnitelnyy-analiz-ucheta-nematerialnyh-aktivov-v-sng> (In Russ.)

17. Bashkatov V.V., Dagarguliya R.G. [Features of accounting of intangible RAS and US GAAP assets]. *Politematicheskii setevoi elektronnyi nauchnyi zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*, 2014, no. 95, pp. 823–854. (In Russ.) URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-ucheta-nematerialnyh-aktivov-po-rsbu-i-us-gaap>
18. Druzhilovskaya T.Yu. [Transformation of intangible assets in accordance with IFRS]. *Bukhgalterskii uchët*, 2006, no. 15, pp. 45–50. (In Russ.)
19. Neizvestnaya D.V., Yusupova L.B. [A comparative analysis of accounting for intangible assets according to RAS and IFRS]. *Kazanskaya nauka = Kazan Science*, 2017, no. 5, pp. 71–74. (In Russ.)
20. Klyushin A.A., Shubina A.V., Pochekaeva O.V. [Comparative analysis of accounting of intangible assets in accordance with Russian and International standards]. *Ekonomicheskie issledovaniya i razrabotki*, 2020, no. 2, pp. 7–12. (In Russ.) URL: <http://edrj.ru/article/01-02-20>
21. Maryanova S.A., Romanova S.V., Zelenaya I.G. Accounting of Intangible Assets by Russian and International Financial Reporting Standards: Comparative Characteristics and Main Problems. *Modern Science*, 2018, no. 10, pp. 55–59.
22. Maslennikov E.I., Voloschuk L.O., Nekipelova Yu.A. Intangible Assets in the Context of the Accounting Policies of the Industrial Enterprise. *Economics: Time Realities*, 2014, no. 3, pp. 104–108.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/intangible-assets-in-the-context-of-the-accounting-policies-of-the-industrial-enterprise>
23. Dinh T., Schultze W., List T., Zbiegły N. R&D Disclosures and Capitalization under IAS 38 – Evidence on the Interplay Between National Institutional Regulations and IFRS Adoption. *Journal of International Accounting Research*, 2020, no. 19, pp. 29–55. URL: <https://doi.org/10.2308/jiar-17-522>
24. Kulikova L.I., Gubaidullina A.R., Mukhametzyanov R.Z.,
Druzhilovskaya T.Yu., Druzhilovskaya E.S. International Financial Reporting Standard (IFRS) Regulations for Supply Chain Management. *International Journal of Supply Chain Management*, 2020, vol. 9, no. 4, pp. 570–575.
URL: <https://dspace.kpfu.ru/xmlui/handle/net/163211?show=full>

25. Khudaykulov A.M. Accounting for the Economic Classification of Intangible Assets in the Republic of Uzbekistan. *Theoretical & Applied Science*, 2020, no. 6, pp. 348–352. URL: <https://dx.doi.org/10.15863/TAS.2020.06.86.66>
26. Pechlivanidis E., Ginoglou D., Barmpoutis P. Debt Crisis, Age and Value Relevance of Goodwill: Evidence from Greece. *International Journal of Accounting and Information Management*, 2022, vol. 30, iss. 2, pp. 189–210. URL: <https://doi.org/10.1108/IJAIM-10-2021-0215>
27. Dinh T., Schultze W. Accounting for R&D on the Income Statement? Evidence on Non-Discretionary vs. Discretionary R&D Capitalization under IFRS in Germany. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 2022, vol. 46, 100446. URL: <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2022.100446>
28. Mazzi F., Slack R., Tsalavoutas I., Tsoligkas F. Exploring Investor Views on Accounting for R&D Costs under IAS 38. *Journal of Accounting and Public Policy*, 2022, vol. 41, iss. 2, 106944. URL: <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2022.106944>
29. Dargenidou C., Jackson R.H.G., Tsalavoutas I., Tsoligkas F. Capitalisation of R&D and the Informativeness of Stock Prices: Pre- and post-IFRS Evidence. *The British Accounting Review*, 2021, vol. 53, iss. 4, 100998. URL: <https://doi.org/10.1016/j.bar.2021.100998>
30. Khachkizova I.G. [An analysis of definitions and differences in the recognition and accounting of intangible assets during valuating]. *Izvestiya Severo-Kavkazskoi gosudarstvennoi akademii*, 2020, no. 2, pp. 37–41. (In Russ.)
31. Druzhilovskaya E.S. [Improving the methodology for assessing intangible assets in accounting]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2012, vol. 15, iss. 16, pp. 7–15. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-metodiki-otsenki-nematerialnyh-aktivov-v-buhgalterskom-uchete> (In Russ.)
32. Loseva O.V., Abdikeev N.M. [Methodology for evaluating the results of intellectual activity as an intangible asset for accounting and tax accounting purposes]. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*, 2021, vol. 8, no. 5, pp. 55–67. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2021-8-5-55-67>

33. Aleksandrov A.V. [Fair valuation of intangible assets in the accounting system]. *Mezhdunarodnyi nauchno-issledovatel'skii zhurnal = International Research Journal*, 2016, no. 6-1, pp. 6–9.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/spravedlivaya-otsenka-nematerialnyh-aktivov-v-sisteme-ucheta> (In Russ.)
34. Mizikovskii E.A., Druzhilovskaya T.Yu. [Balance sheet and income statement]. *Auditorskii vedomosti = Audit Journal*, 2005, no. 6, pp. 25–34. (In Russ.)
35. Plotnikov V.S., Plotnikova O.V. [The duality of goodwill assessment in financial accounting and reporting]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2021, vol. 24, iss. 4, pp. 372–391. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.24.4.372>
36. Chaikovskaya L.A. [Accounting of intangible assets and their reflection in corporate reporting in conditions of digital transformation]. *Pravo intellektual'noi sobstvennosti = Intellectual Property Law*, 2021, no. 2, pp. 19–22. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.18572/2072-4322-2021-2-19-22>

Conflict-of-interest notification

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.