

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

Национальные стандарты учета
и отчетности

ФСБУ 14/2022: НОВАЦИИ В АМОРТИЗАЦИИ ОБЪЕКТОВ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ. ЧАСТЬ I

Екатерина Константиновна КОПЫЛОВА ^{a,*},
Татьяна Ильинична КОПЫЛОВА ^b

^a кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения,
Институт управления и финансов, Байкальский государственный университет (БГУ),
Иркутск, Российская Федерация
kopylovaek@gmail.com
ORCID: отсутствует
SPIN-код: 4750-7982

^b кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения,
Институт управления и финансов, Байкальский государственный университет (БГУ),
Иркутск, Российская Федерация
korylovati@bgu.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: 2652-1355

* Ответственный автор

История статьи:

Рег. № 533/2022
Получена 21.11.2022
Получена в
доработанном виде
10.01.2023
Одобрена 23.01.2023
Доступна онлайн
14.02.2023

УДК 657.1
JEL: M41

Ключевые слова:

амортизация объектов
нематериальных
активов,
нематериальные
активы, срок
полезного
использования
объекта
нематериальных
активов, элементы
амортизации, ФСБУ
14/2022

Аннотация

Предмет. Вопросы начисления амортизации объектов нематериальных активов в бухгалтерском учете, актуализированные в связи с утверждением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Цели. Выявление изменений бухгалтерского законодательства по начислению амортизации объектов нематериальных активов в связи с утверждением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», выделение последовательности действий при начислении амортизации, актуализация учетной политики.

Методология. При проведении исследования были использованы следующие методы: анализ, систематизация, сравнение, обобщение, метод аналогий.

Результаты. В статье дан критический анализ утвержденного стандарта ФСБУ 14/2022 по вопросам амортизации объектов нематериальных активов. С учетом требований ФСБУ 14/2022 предложен алгоритм действий в процессе начисления амортизации, содержащий четыре этапа. Сформулированы элементы учетной политики по амортизации объектов нематериальных активов, требующие уточнения в связи с началом применения ФСБУ 14/2022.

Выводы. Основные требования по начислению амортизации объектов нематериальных активов, содержащиеся в ФСБУ 14/2022, значительно отличаются от прежних российских учетных правил и приближены к международному опыту.

Область применения. Полученные результаты могут применяться как в теории, так и в практике бухгалтерского учета в отношении амортизации объектов нематериальных активов.

Для цитирования: Копылова Е.К., Копылова Т.И. ФСБУ 14/2022: новации в амортизации объектов нематериальных активов. Часть I // *Международный бухгалтерский учет*. – 2023. – Т. 26, № 2. – С. 149 – 166.

<https://doi.org/10.24891/ia.26.2.149>

В настоящее время в связи с изменением отечественного бухгалтерского законодательства актуальны вопросы, связанные с амортизацией объектов нематериальных активов. Уполномоченный федеральный орган приказом № 86н от 30.05.2022 утвердил Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее – ФСБУ 14/2022)¹, в котором амортизации посвящен одноименный III раздел. Несмотря на то, что Стандарт в обязательном порядке вступает в силу, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г., организации вправе принять решение о его досрочном применении и, следовательно, появляются уточняющие вопросы относительно нового порядка механизма амортизации объектов нематериальных активов.

Актуальности теме исследования придает возросший научный интерес по вопросам учета нематериальных активов в связи с утверждением ФСБУ 14/2022.

Новации ФСБУ 14/2022 в отношении начисления амортизации рассмотрены в работах Э.С. Дружиловской [1, 2], О.В. Шинкаревой и М.В. Коробковой [3]. Ранее отдельные вопросы амортизации объектов нематериальных активов поднимались в статьях Т.Г. Белозеровой, Д.В. Луговского и Р.А. Тхагапсо [4], Д.А. Одаховской и Г.Г. Печенниковой [5].

Методы и формулы расчета амортизации внеоборотных активов отражены в статьях Л.З. Абдоковой и М.Х. Абдуева [6], В.А. Бубнова, Д.А. Одаховской и А.А. Пятака [7], О.А. Овчинниковой [8], А.В. Пушнина², Т.В. Огородниковой, А.А. Соломеина, В.Е. Орлова, И.Г. Шипуновой [9].

Дискуссионные вопросы оценки нематериальных активов по новым правилам утвержденного Стандарта отражены в научных работах Т.Ю. Дружиловской [10, 11], Л.А. Елиной [12], О.В. Шинкаревой и Ю.В. Евдокимовой [13].

¹ Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»: утв. приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_420322/

² Пушнин А.В. К вопросу трансформации порядка бухгалтерского учета нематериальных активов // Трансформация системы учетно-аналитического, финансового и контрольного обеспечения в условиях цифровизации экономики: материалы Национальной (Всероссийской) науч.-практ. и метод. конференции. Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I, 2022. С. 73–77.

Актуальные вопросы идентификации и оценки амортизируемых активов, в том числе на стадии капитальных вложений, амортизационной политики организации рассматриваются в работах А.В. Дегтярева [14], И.В. Куликовой [15], Д.В. Луговского и Э.А. Мешлок [16], Ю.Г. Мурашовой и Е.А. Кокоулиной [17], Н.Е. Левченко и Я.В. Путырской [18], В.В. Яровой [19].

По вопросам нового порядка учета нематериальных активов Минфин России представил информационное сообщение № ИС-учет-40³. Однако к настоящему моменту для разъяснений отдельных особенностей учета нематериальных активов по ФСБУ 14/2022, в том числе вопросов амортизации, не разработаны рекомендации органов негосударственного регулирования, что затрудняет практическое применение Стандарта и актуализирует вопросы, поднимаемые в данной статье.

Новый Стандарт разработан с учетом сложившейся учетной практики и международного опыта на основе принципов, закрепленных в ст. 20 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ⁴. В отличие от прежнего Стандарта ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»⁵, ФСБУ 14/2022 предполагает использование новых подходов к амортизационному процессу:

- установка даты начала и окончания начисления амортизации;
- возможность приостановления амортизации;
- расчет амортизационных величин исходя из разницы между балансовой и ликвидационной стоимостью актива;
- определение элементов амортизации и их пересмотр на соответствие условиям использования нематериальных активов.

Вместе с тем следует отметить, что в отношении других объектов внеоборотных активов такие амортизационные инструменты не оригинальны, подобный порядок амортизации объектов основных средств закреплен в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», что подробно было описано в статье [20].

³ Информационное сообщение Минфина России от 18.07.2022 № ИС-учет-40 «Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии».

URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_422482/

⁴ О бухгалтерском учете: Федеральный закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

⁵ Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007): утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_63465/adf2cfd636e9e799777ca5e7c8add8b722dced71/

Учет амортизации объектов нематериальных активов в международной практике регулируется Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы» (приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217н)⁶ (далее – МСФО (IAS) 38). Данный Стандарт в разделе 8 «Определения» рассматривает несколько понятий, применяемых для амортизации:

- амортизируемая величина как «первоначальная стоимость актива или другая сумма, принимаемая за первоначальную стоимость, за вычетом его ликвидационной стоимости»;
- ликвидационная стоимость как «расчетная сумма, которую организация получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета расчетных затрат на выбытие, если бы состояние данного актива и срок его службы были такими, которые ожидаются по окончании срока его полезного использования»;
- срок полезного использования как «период времени, на протяжении которого, как ожидается, актив будет доступен для использования организацией или количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые организация ожидает получить от использования актива».

Указанные определения прямо или косвенно нашли отражение в пунктах отечественного Стандарта. Однако в ФСБУ 14/2022 определение самой амортизации полностью отсутствует, в МСФО (IAS) 38 она рассматривается как «систематическое распределение амортизируемой величины нематериального актива на протяжении срока его полезного использования».

В соответствии с п. 32 ФСБУ 14/2022, если иное не установлено Стандартом, стоимость нематериальных активов погашается путем амортизации. В пп. 30, 31 Стандарта подробно описаны требования по определению срока полезного использования актива. Как и в прежнем Стандарте ПБУ 14/2007, нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются (п. 33 ФСБУ 14/2022).

В ФСБУ 14/2022 скорректированы правила, по которым определяются дата начала начисления амортизации и дата прекращения ее начисления, а также возможность приостановления амортизационного процесса. Согласно требованиям п. 38 Стандарта начисление амортизации объекта нематериального актива начинается с даты его признания в бухгалтерском

⁶ Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы»: введен в действие приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н.

URL: https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/standard/kons_msfo?id_38=15329-mezhdunarodnyi_standart_finansovoi_otchetnosti_ias_38_nematerialnye_aktivy

учете, а заканчивается с момента его списания с бухгалтерского учета. По решению руководства организации допускается использовать правила, установленные в пп. 31, 32 ПБУ 14/2007: с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или списания. В соответствии с п. 35 ФСБУ 14/2022 начисление амортизации объекта нематериальных активов приостанавливается в том случае, когда его ликвидационная стоимость становится равной или превышает балансовую стоимость. В Стандарте не обозначена периодичность начисления амортизации, в отличие от требований пп. 28, 29 ПБУ 14/2007.

Как и в Стандарте по учету основных средств ФСБУ 6/2020, в ФСБУ 14/2022 регламентируется новый термин – элементы амортизации, который включает срок полезного использования объекта нематериальных активов, ликвидационную стоимость данного объекта и способ начисления амортизации. Элементы амортизации требуется определить при признании объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и периодически пересматривать на предмет соответствия условиям его использования. Новшеством ФСБУ 14/2022 в отношении способов начисления амортизации является обновление формул расчета амортизационных величин по сравнению с правилами ПБУ 14/2007.

Проанализировав содержание пунктов III раздела ФСБУ 14/2022, получаем вывод, что при применении данного Стандарта в отношении амортизации объектов нематериальных активов предлагается следовать алгоритму действий по следующим этапам (*рис. 1*).

На *первом этапе* организация должна определить дату, с которой начинается и прекращается начисление амортизации, что является новацией ФСБУ 14/2022. Поскольку Стандарт дает выбор во временных аспектах начала и прекращения амортизации (дата признания и списания либо первое число месяца, следующего за месяцем признания или списания), то это является элементом учетной политики. При выборе даты начала амортизации с даты признания объекта нематериального актива в бухгалтерском учете и даты прекращения амортизации с момента его списания с учета потребуются данные документов бухгалтерского учета (акты о приеме-передаче, акты о списании, инвентарные карточки) для установления точных сроков вплоть до календарных дней. Выбор способа расчета амортизации объекта нематериальных активов в неполных месяцах необходимо также зафиксировать в политике для целей бухгалтерского учета: пропорционально календарным дням в исходном месяце в составе нематериальных активов либо в полной сумме за месяц признания (списания).

В ФСБУ 14/2022 не установлена периодичность начисления амортизации, что является недостатком утвержденного Стандарта, который

рекомендуется устранить, введя дополнение к данному ФСБУ. Однако на сегодняшний день организациям рекомендуется определить периодичность амортизационных начислений в соответствии с принципом соответствия доходов и расходов, закрепив выбор в учетной политике. Полагаем, для организаций привычнее и удобнее будет установить периодичность амортизационных начислений ежемесячно, это подтверждает и то обстоятельство, что большинство компаний ведут бухгалтерский учет в специализированных программах с ежемесячным закрытием отчетного периода. Отметим, что первый этап является организационным мероприятием и общие вопросы амортизационных дат и периодичности начисления уточняются в учетной политике экономического субъекта.

На *втором этапе* выявляются объекты нематериальных активов, подлежащие амортизации. При признании актива организация должна с высокой надежностью определить срок полезного использования объекта нематериальных активов как одну из составных частей элементов амортизации. В п. 30 ФСБУ 14/2022 дается определение срока полезного использования, в целом совпадающее с понятием из МСФО (IAS) 38. В п. 31 ФСБУ 14/2022 сформулированы основные факторы, влияющие на выбор срока полезного использования объекта нематериальных активов. Общим фактором для прежнего Стандарта ПБУ 14/2007 и нового ФСБУ 14/2022 является срок действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации. В отличие от прежнего Стандарта, в ФСБУ 14/2022 предложены новые факторы по определению срока:

- ожидаемый период «использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта»;
- ожидаемое моральное устаревание;
- срок «действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности»;
- срок «полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан».

Данный перечень факторов является открытым, следовательно, организация вправе предложить свой вариант, ориентируясь на условие получения экономических выгод (дохода) при использовании актива.

В случае когда срок не удастся надежно установить, нет необходимости амортизировать объект нематериальных активов, однако у организации существует обязанность по проверке таких объектов на возможность

определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода или при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности (п. 33 ФСБУ 14/2022).

Таким образом, на втором этапе все объекты нематериальных активов организации классифицируются на два вида: с определенным сроком полезного использования и с неопределенным. Данный факт требует уточнения в аналитическом учете на сч. 04 «Нематериальные активы» для корректного начисления амортизации и отражения бухгалтерских записей.

На данном этапе кроме срока полезного использования при признании объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете необходимо определить еще два элемента амортизации: ликвидационную стоимость объекта нематериальных активов и способ начисления амортизации. Ликвидационная стоимость, по данным п. 35 ФСБУ 14/2022, предполагает величину, «которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие». Определение схоже с понятиями ликвидационной стоимости объекта нематериальных активов из МСФО (IAS) 38 и из ФСБУ 6/2020 в отношении объекта основных средств.

При различных обстоятельствах ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов может быть приравнена к нулю и отлична от нуля. Предполагается, что ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов с определенным сроком полезного использования равна нулю. В п. 36 ФСБУ 14/2022 обозначены три условия, при которых ликвидационная стоимость объекта может отличаться от нулевой. Например, когда «договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования», существует активный рынок для актива и с высокой вероятностью он будет существовать в конце срока его полезного использования. Э.С. Дружиловская в своей статье представляет формулу расчета ликвидационной стоимости объекта нематериальных активов, учитывающую величину, которую организация получила бы при выбытии объекта, расходы на его выбытие, корректировки ликвидационной стоимости объекта нематериальных активов при ее пересмотре [1]. В любом случае необходимо произвести расчет амортизационных величин таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость объекта нематериальных активов стала равной его ликвидационной стоимости (п. 37 ФСБУ 14/2022).

В настоящий момент в документах в области бухгалтерского учета нет унифицированного решения относительно расчета ликвидационной стоимости объекта нематериальных активов, раскрыто только содержание понятия, указанное в п. 35 ФСБУ 14/2022. Некоторые аспекты

международного опыта расчета стоимости прописаны в п. 102 Стандарта МСФО (IAS) 38: «расчетная оценка ликвидационной стоимости актива основывается на сумме, которую можно возместить от его выбытия исходя из цен, превалирующих на дату указанной оценки и относящихся к продаже аналогичных активов, которые достигли конца срока полезного использования и эксплуатировались в условиях, аналогичных условиям, в которых будет эксплуатироваться данный актив». Однако выработка отечественных рекомендаций позволит снять ряд практических вопросов по расчету ликвидационной стоимости объекта нематериальных активов с учетом российского опыта.

Формулы расчета амортизационных величин в ФСБУ 14/2022 изменены по сравнению с правилами прежнего Стандарта ПБУ 14/2007. Согласно требованиям п. 39 ФСБУ 14/2022 способ начисления амортизации выбирается организацией для каждой группы нематериальных активов, при этом он должен применяться последовательно в течение отчетных периодов и «наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы нематериальных активов». Организация, срок полезного использования объектов нематериальных активов которой исчисляется периодом, вправе начислять сумму амортизации *линейным способом* или *способом уменьшаемого остатка*.

При линейном способе компания каждый раз по мере начисления рассчитывает балансовую стоимость объекта нематериальных активов и оставшийся срок его полезного использования.

При способе уменьшаемого остатка организации необходимо самостоятельно определять формулу расчета суммы амортизации за отчетный период, обеспечивающую систематическое уменьшение этой суммы в следующих периодах (п. 40 ФСБУ 14/2022). Данный способ обладает следующими свойствами: амортизационная величина от периода к другому отчетному периоду должна снижаться, допускается применять коэффициент ускорения, балансовая и ликвидационная стоимости к окончанию срока использования должны быть равны. Если срок полезного использования объекта нематериальных активов определен исходя из количественного показателя, то Стандартом в п. 41 предусмотрен способ начисления амортизации пропорционально количеству продукции (объему работ (услуг) в натуральном выражении). При использовании данного способа «сумма амортизации за отчетный период определяется как произведение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов на отношение показателя количества продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении) в отчетном периоде к оставшемуся сроку полезного использования объекта нематериальных активов». В этой связи такой способ рекомендуется

применять для группы нематериальных активов, используемой в основном производстве, когда можно достоверно ежемесячно определить количество производимой продукции (объем работ (услуг) при применении объекта. Способ начисления амортизации пропорционально количеству продукции (объему работ (услуг) в натуральном выражении) не рекомендуется применять для группы нематериальных активов, используемых для управленческих целей, поскольку расходы, собираемые на сч. 26 «Общехозяйственные расходы», в полной сумме относятся в себестоимость проданной продукции (работ, услуг), если иное условие не определено в учетной политике, и не участвуют в производственном процессе. Таким образом, способ начисления амортизации по группе нематериальных активов является элементом учетной политики. (Продолжение следует)

Таблица 1

Расчет амортизации объекта нематериальных активов линейным способом по требованиям ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Table 1

Calculation of amortization of intangible assets through the straight-line method according to the requirements of the Federal Accounting Standard FSBU 14/2022 – Intangible Assets

Номер периода	Балансовая стоимость на 1-е число, руб.	Сумма амортизации, руб.	Накопленная амортизация, руб.	Оставшийся срок полезного использования, мес.
Март тек. года	210 000,00	11 666,67	11 666,67	17
Апрель тек. года	198 333,33	11 666,67	23 333,33	16
Май тек. года	186 666,67	11 666,67	35 000,00	15
Июнь тек. года	175 000,00	11 666,67	46 666,67	14
Июль тек. года	163 333,33	11 666,67	58 333,33	13
Август тек. года	151 666,67	11 666,67	70 000,00	12
Сентябрь тек. года	140 000,00	11 666,67	81 666,67	11
Октябрь тек. года	128 333,33	11 666,67	93 333,33	10
Ноябрь тек. года	116 666,67	11 666,67	105 000,00	9
Декабрь тек. года	105 000,00	11 666,67	116 666,67	8
Январь след. года	93 333,33	11 666,67	128 333,33	7
Февраль след. года	81 666,67	11 666,67	140 000,00	6
Март след. года	70 000,00	11 666,67	151 666,67	5
Апрель след. года	58 333,33	11 666,67	163 333,33	4
Май след. года	46 666,67	11 666,67	175 000,00	3
Июнь след. года	35 000,00	11 666,67	186 666,67	2
Июль след. года	23 333,33	11 666,67	198 333,33	1
Август след. года	11 666,67	11 666,67	210 000,00	0

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 2

Расчет амортизации объекта нематериальных активов способом уменьшаемого остатка по требованиям ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Table 2

Calculation of amortization of intangible assets through the declining balance method according to the requirements of the Federal Accounting Standard FSBU 14/2022 – Intangible Assets

Номер периода	Балансовая стоимость на 1-е число, руб.	Сумма амортизации, руб.	Накопленная амортизация, руб.	Оставшийся срок полезного использования, мес.
Март тек. года	210 000,00	23 333,33	23 333,33	17
Апрель тек. года	186 666,67	21 960,78	45 294,12	16
Май тек. года	164 705,88	20 588,24	65 882,35	15
Июнь тек. года	144 117,65	19 215,69	85 098,04	14
Июль тек. года	124 901,96	17 843,14	10 2941,18	13
Август тек. года	107 058,82	16 470,59	11 9411,76	12
Сентябрь тек. года	90 588,24	15 098,04	134 509,80	11
Октябрь тек. года	75 490,20	13 725,49	148 235,29	10
Ноябрь тек. года	61 764,71	12 352,94	160 588,24	9
Декабрь тек. года	49 411,76	10 980,39	171 568,63	8
Январь след. года	38 431,37	9 607,84	181 176,47	7
Февраль след. года	28 823,53	8 235,29	189 411,76	6
Март след. года	20 588,24	6 862,75	196 274,51	5
Апрель след. года	13 725,49	5 490,20	201 764,71	4
Май след. года	8 235,29	4 117,65	205 882,35	3
Июнь след. года	4 117,65	2 745,10	208 627,45	2
Июль след. года	1 372,55	1 372,55	210 000,00	1
Август след. года	0,00	0,00	210 000,00	0

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 3

Бухгалтерские записи по учету амортизации объекта нематериальных активов, предназначенного для управленческих целей

Table 3

Accounting records for accounting for amortization of intangible assets intended for management purposes

Основание	Факт хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
Ведомость амортизации нематериальных активов	Начислена амортизация объекта нематериальных активов, используемого в управленческих целях	11 666,67	26	05

Источник: авторская разработка

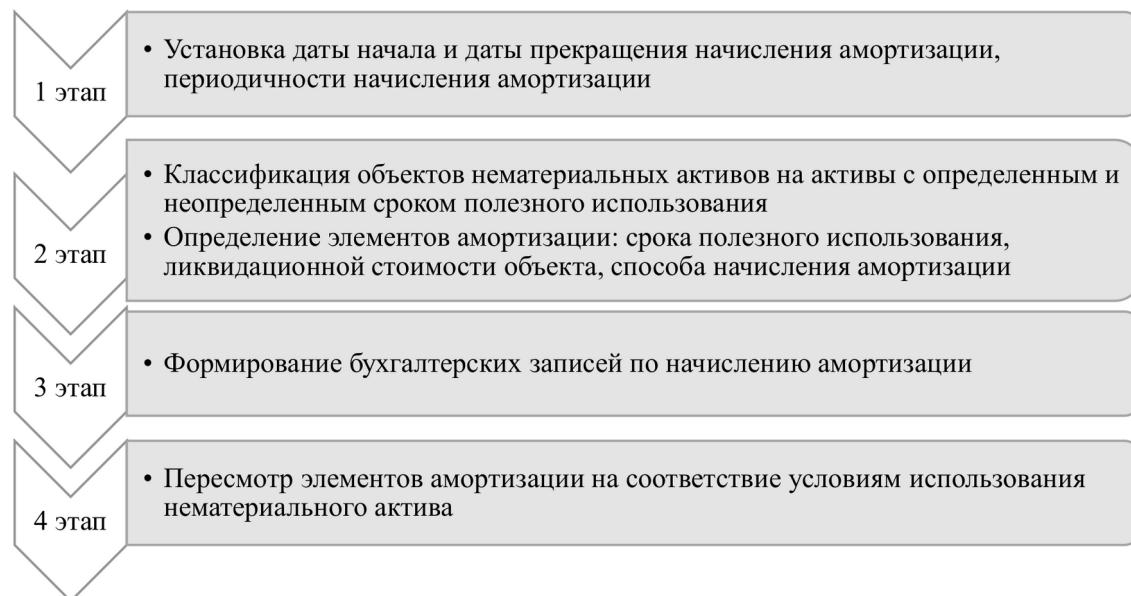
Source: Authoring

Рисунок 1

Алгоритм действий при начислении амортизации объектов нематериальных активов при применении ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Figure 1

An algorithm of actions when calculating amortization of intangible assets when applying the Federal Accounting Standard FSBU 14/2022 – *Intangible Assets*



Источник: авторская разработка

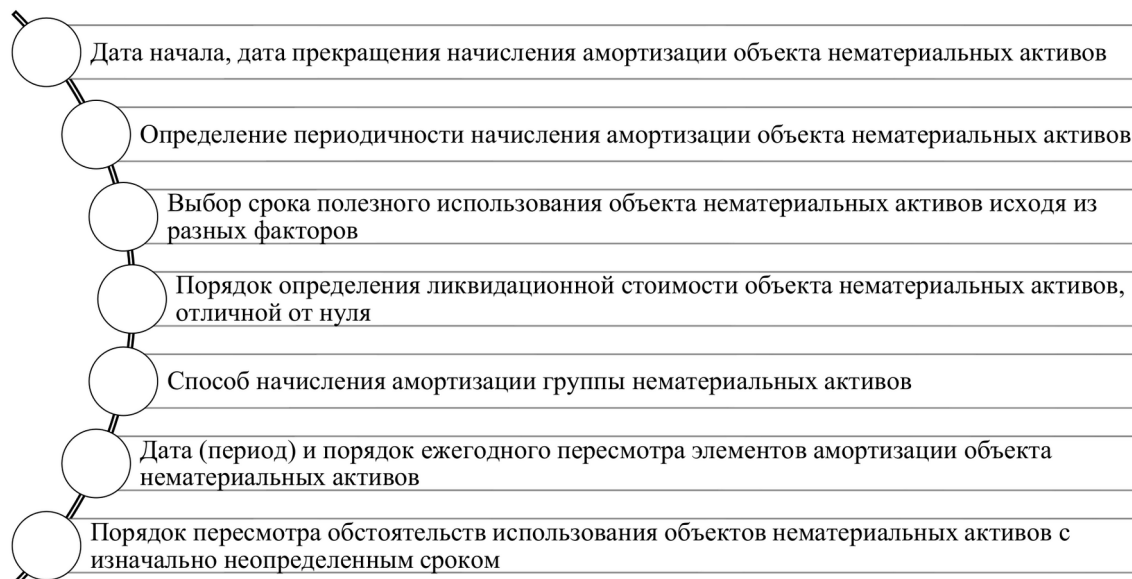
Source: Authoring

Рисунок 2

Элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета амортизации объектов нематериальных активов в связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Figure 2

Elements of accounting policy for accounting purposes of amortization of intangible assets in connection with the application of the Federal Accounting Standard FSBU 14/2022 – *Intangible Assets*



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Дружиловская Э.С. Новации в амортизации нематериальных активов и их влияние на оценку объектов учета коммерческих и некоммерческих организаций // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2022. № 12. С. 2–11.
2. Дружиловская Э.С. Анализ основных нововведений ФСБУ 14/2022 // Бухучет в здравоохранении. 2022. № 10. С. 13–22.
URL: <https://doi.org/10.33920/med-17-2210-02>
3. Шинкарева О.В., Коробкова М.В. Начисление амортизации нематериальных активов: новации ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» // Бухучет в здравоохранении. 2022. № 10. С. 23–30.
URL: <https://doi.org/10.33920/med-17-2210-03>
4. Белозерова Т.Г., Луговский Д.В., Тхагапсо Р.А. Амортизация нематериальных активов: расчет и учет // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. 2016. Вып. 3. С. 81–86.

5. Одаховская Д.А., Печенникова Г.Г. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств, нематериальных активов и амортизационных отчислений в целях развития и совершенствования подходов к оценке имущества компании // Известия Байкальского государственного университета. 2019. Т. 29. № 1. С. 113–122.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskiy-i-nalogovyy-uchet-osnovnyh-sredstv-nematerialnyh-aktivov-i-amortizatsionnyh-otchisleniy-v-tselyah-razvitiya-i>
6. Абдокова Л.З., Абдуев М.Х. Методы начисления амортизации как резерв улучшения финансовых ресурсов // Вестник Академии знаний. 2019. № 35. С. 10–13. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metody-nachisleniya-amortizatsii-kak-rezerv-uluchsheniya-finansovyh-resursov>
7. Бубнов В.А., Одаховская Д.А., Пятак А.А. Налоговый учет основных средств организации // Baikal Research Journal. 2022. Т. 13. № 2.
URL: <http://brj-bguer.ru/reader/article.aspx?id=25107>
8. Овчинникова О.А. Амортизация нематериальных активов в предприятиях нефтегазового комплекса // Фундаментальные исследования. 2015. № 2-1. С. 95–99.
URL: <https://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=36624>
9. Огородникова Т.В., Соломеин А.А., Орлов В.Е., Шипунова И.Г. Техно-экономическая оценка состояния основных средств и критерий обоснованности восстановительных инвестиций // Известия Байкальского государственного университета. 2020. Т. 30. № 1. С. 89–99.
URL: [https://doi.org/10.17150/2500-2759.2020.30\(1\).89-99](https://doi.org/10.17150/2500-2759.2020.30(1).89-99)
10. Дружиловская Т.Ю. Перспективы бухгалтерского учета нематериальных активов: оценка и отражение в отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2022. Т. 25. Вып. 11. С. 1283–1306.
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.25.11.1283>
11. Дружиловская Т.Ю. Перспективы бухгалтерского учета нематериальных активов: трактовка экономической сущности и условий признания // Международный бухгалтерский учет. 2022. Т. 25. Вып. 10. С. 1116–1138.
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.25.10.1116>
12. Елина Л.А. Новое в учете нематериальных активов // Бухгалтерский учет. 2022. № 11. С. 5–14.
13. Шинкарева О.В., Евдокимова Ю.В. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»: основные положения // Бухучет в здравоохранении. 2022. № 9. С. 5–12.
URL: <https://doi.org/10.33920/med-17-2209-01>

14. Дегтярев А.В. Методы оценки нематериальных активов в условиях цифровой экономики // Корпоративное управление и инновационное развитие экономики Севера: Вестник Научно-исследовательского центра корпоративного права, управления и венчурного инвестирования Сыктывкарского государственного университета. 2022. Т. 2. Вып. 2. С. 256–262. URL: <https://doi.org/10.34130/2070-4992-2022-2-2-256>
15. Куликова И.В. Нематериальные активы организации в условиях автоматизации учетного процесса // Управленческий учет. 2020. № 6. С. 56–63.
16. Луговский Д.В., Мешилок Э.А. Актуальные вопросы идентификации, классификации и оценки амортизируемых активов // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. 2020. Вып. 4. С. 121–135.
17. Мурашова Ю.Г., Кокоулина Е.А. Амортизационная политика бухгалтерского учета: содержание и подходы к формированию // Вестник Пермского университета. Серия: Экономика. 2022. Т. 17. № 2. С. 245–261. URL: <https://doi.org/10.17072/1994-9960-2022-2-245-261>
18. Левченко Н.Е., Путырская Я.В. Бухгалтерский учет капитальных вложений в условиях реформирования законодательства // Baikal Research Journal. 2022. Т. 13. № 2. URL: <http://brj-bguer.ru/reader/article.aspx?id=25109>
19. Ярлова В.В. Актуальные проблемы организации учета нематериальных активов // Вестник образовательного консорциума «Среднерусский университет». Серия: Экономика и управление. 2020. № 15. С. 52–55. URL: http://www.вестник-университи.рф/archives/p13_sectionid/11
20. Копылова Е.К., Копылова Т.И. ФСБУ 6/2020: дискуссионные аспекты применения элементов амортизации основных средств // Международный бухгалтерский учет. 2021. Т. 24. Вып. 5. С. 548–574. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.24.5.548>

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем 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

*National Standards of Accounting
and Reporting*

FEDERAL ACCOUNTING STANDARD FSBU 14/2022: INNOVATIONS IN THE AMORTIZATION OF INTANGIBLE ASSETS. PART 1

Ekaterina K. KOPYLOVA ^{a,*},
Tat'yana I. KOPYLOVA ^b

^a Institute of Management and Finance, Baikal State University,
Irkutsk, Russian Federation
kopylovaek@gmail.com
ORCID: not available

^b Institute of Management and Finance, Baikal State University,
Irkutsk, Russian Federation
kopylovati@bgu.ru
ORCID: not available

* Corresponding author

Article history:

Article No. 533/2022
Received 21 Nov 2022
Received in revised
form 10 January 2023
Accepted 23 Jan 2023
Available online
14 February 2023

JEL classification:
M41

Keywords:

amortization, intangible
assets, useful life, item,
elements of
amortization, FAS
FSBU 14/2022

Abstract

Subject. This article deals with the issues of accrual of amortization of intangible assets in accounting, updated in connection with the approval of the Federal Accounting Standard FSBU 14/2022 – *Intangible Assets*.

Objectives. The article aims to identify changes in accounting legislation on the accrual of amortization of intangible assets in connection with the approval of the Federal Accounting Standard FSBU 14/2022 – *Intangible Assets*, highlight the sequence of actions when calculating amortization, and update the accounting policy.

Methods. For the study, we used the methods of analysis, systematization, comparison, generalization, and the analog approach.

Results. The article presents the results of a critical analysis of the approved Standard FSBU 14/2022 on the amortization of intangible assets and, taking into account the requirements of this Standard, offers an algorithm of actions in the process of calculating amortization, containing four stages. It also formulates elements of an accounting policy for the amortization of intangible assets that need to be clarified in connection with the beginning of the application of this Standard.

Conclusions and Relevance. The basic requirements for calculating the amortization of intangible assets contained in the Standard FSBU 14/2022 differ significantly from the previous Russian accounting rules and are close to international practices. The results obtained can be applied both in the theory and practice of accounting in relation to the amortization of intangible assets.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2022

Please cite this article as: Kopylova E.K., Kopylova T.I. Federal Accounting Standard FSBU 14/2022: Innovations in the Amortization of Intangible Assets. Part 1. *International Accounting*, 2023, vol. 26, iss. 2, pp. 149–166.
<https://doi.org/10.24891/ia.26.2.149>

References

1. Druzhilovskaya E.S. [Innovations in the amortization of intangible assets and their impact on the valuation of accounting objects for commercial and non-profit organizations]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhethnykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2022, no. 12, pp. 2–11. (In Russ.)
2. Druzhilovskaya E.S. [Analysis of the main innovations of FAS 14/2022]. *Bukhuchet v zdravookhranении = Accounting in Healthcare*, 2022, no. 10, pp. 13–22. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.33920/med-17-2210-02>
3. Shinkareva O.V., Korobkova M.V. [Amortization of intangible assets: innovations of Federal Accounting Standard 14/2022 “Intangible assets”]. *Bukhuchet v zdravookhranении = Accounting in Healthcare*, 2022, no. 10, pp. 23–30. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.33920/med-17-2210-03>
4. Belozeroва T.G., Lugovskii D.V., Tkha gapso R.A. [Amortization of intangible assets: calculation and accounting]. *Vestnik Adygeiskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya 5: Ekonomika = Bulletin of Adyghe State University. Series 5: Economics*, 2016, no. 3, pp. 81–86. (In Russ.)
5. Odakhovskaya D.A., Pechennikova G.G. [Accounting and tax accounting of fixed assets, intangible assets and depreciation for development and improvement of approaches to assessment of the company's assets]. *Izvestiya Baikal'skogo gosudarstvennogo universiteta = Bulletin of Baikal State University*, 2019, vol. 29, no. 1, pp. 113–122.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskiy-i-nalogovyy-uchet-osnovnyh-sredstv-nematerialnyh-aktivov-i-amortizatsionnyh-otchisleniy-v-tselyah-razvitiya-i> (In Russ.)
6. Abdokova L.Z., Abduev M.Kh. [Methods for calculating depreciation as a reserve for improvement financial resources]. *Vestnik Akademii znaniy = Bulletin of the Academy of Knowledge*, 2019, no. 35, pp. 10–13.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metody-nachisleniya-amortizatsii-kak-rezerv-uluchsheniya-finansovyh-resursov> (In Russ.)
7. Bubnov V.A., Odakhovskaya D.A., Pyatak A.A. [Tax accounting of an organization's fixed assets]. *Baikal Research Journal*, 2022, vol. 13, no. 2. (In Russ.) URL: <http://brj-bguep.ru/reader/article.aspx?id=25107>
8. Ovchinnikova O.A. [Amortization of intangible assets in oil and gas enterprises]. *Fundamental'nye issledovaniya = Fundamental Research*, 2015,

- no. 2-1, pp. 95–99.
URL: <https://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=36624> (In Russ.)
9. Ogorodnikova T.V., Solomein A.A., Orlov V.E., Shipunova I.G. [Technical and economic assessment of the condition of fixed assets and the criterion of the validity of recovery investments]. *Izvestiya Baikal'skogo gosudarstvennogo universiteta = Bulletin of Baikal State University*, 2020, vol. 30, no. 1, pp. 89–99. (In Russ.)
URL: [https://doi.org/10.17150/2500-2759.2020.30\(1\).89-99](https://doi.org/10.17150/2500-2759.2020.30(1).89-99)
10. Druzhilovskaya T.Yu. [Intangible asset accounting outlook: Valuation and reporting]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2022, vol. 25, iss. 11, pp. 1283–1306. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.25.11.1283>
11. Druzhilovskaya T.Yu. [Prospects for accounting for intangible assets: Interpretation of the economic essence and conditions of recognition]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2022, vol. 25, iss. 10, pp. 1116–1138. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.25.10.1116>
12. Elina L.A. [New in accounting for intangible assets]. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*, 2022, no. 11, pp. 5–14. (In Russ.)
13. Shinkareva O.V., Evdokimova Yu.V. [Federal Accounting Standard 14/2022 “Intangible Assets”: Basic provisions]. *Bukhuchet v zdravookhranении = Accounting in Healthcare*, 2022, no. 9, pp. 5–12. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.33920/med-17-2209-01>
14. Degtyarev A.V. [Methods for assessing intangible assets in the conditions of the digital economy]. *Korporativnoe upravlenie i innovatsionnoe razvitie ekonomiki Severa: Vestnik Nauchno-issledovatel'skogo tsentra korporativnogo prava, upravleniya i venchurnogo investirovaniya Syktyvkarskogo gosudarstvennogo universiteta*, 2022, vol. 2, iss. 2, pp. 256–262. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.34130/2070-4992-2022-2-2-256>
15. Kulikova I.V. [Intangible assets of the organization in the conditions of automation of the accounting process]. *Upravlencheskii uchet = Management Accounting*, 2020, no. 6, pp. 56–63. (In Russ.)
16. Lugovskii D.V., Meshlok E.A. [Topical issues of identification, classification and valuation of depreciable assets]. *Vestnik Adygeiskogo gosudarstvennogo*

universiteta. Seriya 5: Ekonomika = Bulletin of Adyghe State University. Series 5: Economics, 2020, no. 4, pp. 121–135. (In Russ.)

17. Murashova Yu.G., Kokoulina E.A. [Depreciation accounting policy: Content and approaches to its development]. *Vestnik Permskogo universiteta. Seriya: Ekonomika = Perm University Herald. Economy*, 2022, vol. 17, no. 2, pp. 245–261. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.17072/1994-9960-2022-2-245-261>
18. Levchenko N.E., Putyrskaya Ya.V. [Capital investments accounting in the context of ongoing legislative reforms]. *Baikal Research Journal*, 2022, vol. 13, no. 2. (In Russ.)
URL: <http://brj-bguep.ru/reader/article.aspx?id=25109>
19. Yarovova V.V. [Current aspects of accounting for intangible assets]. *Vestnik obrazovatel'nogo konsortsiума "Srednerusskii universitet". Seriya: Ekonomika i upravlenie*, 2020, no. 15, pp. 52–55. (In Russ.)
URL: http://www.вестник-университи.рф/archives/p13_sectionid/11
20. Kopylova E.K., Kopylova T.I. [Federal Accounting Standard 6/2020: Disputable issues of using some aspects of depreciation of fixed assets]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2021, vol. 24, iss. 5, pp. 548–574. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.24.5.548>

Conflict-of-interest notification

We, the authors 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.