

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

*Национальные стандарты учета
и отчетности*

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

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
15.03.2023

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.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2022

Для цитирования: Копылова Е.К., Копылова Т.И. ФСБУ 14/2022: новации в амортизации объектов нематериальных активов. Часть II // *Международный бухгалтерский учет*. – 2023. – Т. 26, № 3. – С. 272 – 292.
<https://doi.org/10.24891/ia.26.3.272>

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» не содержит информации о ситуации, когда не представляется возможным определить ни один способ начисления амортизации. Обратившись к международной практике, отметим, что согласно МСФО (IAS) 38 используемый метод амортизации должен быть соизмерим с использованием актива, если ни один метод не может быть определен, то актив должен амортизироваться линейным методом¹.

Представим расчет амортизации объекта нематериальных активов, срок использования которого определен периодом, на примерах с помощью условных данных.

Пример 1. 21 февраля текущего года организация признала в бухгалтерском учете объект нематериальных активов управленческого назначения по первоначальной стоимости 210 000 руб. Для группы нематериальных активов, к которой классифицирован данный актив, предусмотрен линейный способ начисления амортизации. Срок полезного использования объекта установлен 18 мес., ликвидационная стоимость равна нулю, поскольку объект не предполагается использовать по окончании срока при условиях, перечисленных в п. 36 ФСБУ 14/2022. В учетной политике регламентирована периодичность начисления амортизации – ежемесячно, амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете. Расчет амортизационных величин объекта нематериальных активов по правилам ФСБУ 14/2022 по примеру 1 показан в *табл. 1*. Отметим, что балансовая стоимость объекта определяется на начало каждого отчетного периода, а сумма амортизации начисляется на конец периода и рассчитывается по формуле:

^{*} Продолжение. Начало см. Копылова Е.К., Копылова Т.И. ФСБУ 14/2022: новации в амортизации объектов нематериальных активов. Часть I // *Международный бухгалтерский учет*. 2023. Т. 26. Вып. 2. С. 149–166. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.26.2.149>

¹ Amortization of Intangible Assets. CFI. December 21, 2022.
URL: <https://corporatefinanceinstitute.com/resources/accounting/amortization-of-intangible-assets/>

$$A_{\text{мес}} = \frac{BC_{\text{на 1 число}} - LC}{ОСПИ_{\text{мес}}}, \quad (1)$$

где $A_{\text{мес}}$ – сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период (месяц);

$BC_{\text{на 1 число}}$ – балансовая стоимость объекта нематериальных активов на первое число каждого отчетного периода;

LC – ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов;

$ОСПИ_{\text{мес}}$ – оставшийся срок полезного использования в месяцах.

Представим пример расчета показателей для марта и апреля текущего года.

Сумма амортизации за март текущего года рассчитывается с использованием формулы (1):

$$A_{\text{март}} = \frac{210000 - 0}{18} = 11666,67 \text{ руб.}$$

Балансовая стоимость объекта на первое число каждого отчетного месяца выражается по формуле:

$$BC_{\text{на 1 число}} = BC_{\text{пред.мес}} - A_{\text{пред.мес}}, \quad (2)$$

где $BC_{\text{пред.мес}}$ – балансовая стоимость объекта нематериальных активов на первое число предшествующего месяца (при первом расчете – первоначальная стоимость);

$A_{\text{пред.мес}}$ – сумма амортизации объекта нематериальных активов за предшествующий месяц.

Балансовая стоимость объекта нематериальных активов на 1 апреля текущего года с учетом формулы (2) составляет:

$$BC_{\text{на 1 апр}} = 210000 - 11666,67 = 198333,33 \text{ руб.}$$

Сумма амортизации за апрель текущего года составляет:

$$A_{\text{апр}} = \frac{198333,33 - 0}{17} = 11666,67 \text{ руб.}$$

Балансовая стоимость на 1 мая текущего года:

$$BC_{\text{на 1 мая}} = 198333,33 - 11666,67 = 186666,67 \text{ руб.}$$

Общая сумма накопленной амортизации объекта нематериальных активов за весь срок полезного использования можно выразить формулой:

$$A_{\text{накоп}} = \sum_{i=1}^n A_{\text{мес}}, \quad (3)$$

где $A_{\text{накоп}}$ – сумма накопленной амортизации объекта нематериальных активов за весь срок полезного использования;

n – количество месяцев срока полезного использования;

$A_{\text{мес}}$ – сумма амортизации объекта нематериальных активов за месяц.

Следовательно, общая сумма накопленной амортизации за март и апрель составляет:

$$A_{\text{накоп}} = A_{\text{март}} + A_{\text{апр}} = 11666,67 + 11666,67 = 23333,33 \text{ руб.}$$

По данным *табл. 1* получен вывод, что балансовая стоимость объекта нематериальных активов на начало месяца снижается от одного отчетного периода к другому, достигнув уровня ликвидационной стоимости (в примере она нулевая) к окончанию срока полезного использования 31 августа года, следующего за годом признания объекта в примере. При этом амортизационная величина начисляется равными суммами в течение всего срока полезного использования.

Пример 2. Изменим условия примера 1. В учетной политике организации для группы нематериальных активов, к которой классифицирован признанный актив, предусмотрен способ начисления амортизации – способ уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения, равным 2. Расчет суммы амортизации объекта нематериальных активов способом уменьшаемого остатка по правилам ФСБУ 14/2022 по примеру 2 представлен в *табл. 2*.

Поскольку организации самостоятельны в выборе формулы расчета амортизации способом уменьшаемого остатка, то предлагается расчет в *табл. 2* осуществить по следующему выражению:

$$A_{\text{мес}} = \frac{BC_{\text{на 1 число}} - ЛС}{ОСПИ_{\text{мес}}} * K_{\text{уск}}, \quad (4)$$

где $A_{\text{мес}}$ – сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период (месяц);

$BC_{на\ 1\ число}$ – балансовая стоимость объекта нематериальных активов на первое число каждого отчетного периода;

$ЛС$ – ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов;

$ОСПИ_{мес}$ – оставшийся срок полезного использования в месяцах;

$K_{уск}$ – коэффициент ускорения.

Сумма амортизации за март текущего года по примеру 2 рассчитывается с использованием формулы (4):

$$A_{март} = \frac{210000 - 0}{18} * 2 = 23333,33 \text{ руб.}$$

Балансовая стоимость объекта нематериальных активов на 1 апреля текущего года с учетом формулы (2) составляет:

$$BC_{на\ 1\ апр} = 210000 - 23333,33 = 186666,67 \text{ руб.}$$

Сумма амортизации за апрель текущего года способом уменьшаемого остатка составляет:

$$A_{апр} = \frac{186666,67 - 0}{17} * 2 = 21960,78 \text{ руб.}$$

Балансовая стоимость на 1 мая текущего года:

$$BC_{на\ 1\ мая} = 186666,67 - 21960,78 = 164705,88 \text{ руб.}$$

Общая сумма накопленной амортизации, рассчитанной за март и апрель способом уменьшаемого остатка, с учетом формулы (3) составляет:

$$A_{накоп} = 23333,33 + 21960,78 = 45294,12 \text{ руб.}$$

По данным табл. 2 при использовании способа уменьшаемого остатка наблюдается тенденция к уменьшению амортизационных величин от одного отчетного месяца к другому. В рассматриваемом примере при двукратном ускорении амортизации балансовая стоимость объекта нематериальных активов равна ликвидационной стоимости на первое число восемнадцатого месяца срока использования, в этой связи сумма амортизации за август следующего года не начисляется.

Результат пробных расчетов показал, что если использовать коэффициент ускорения, равный 3, то балансовая стоимость будет соответствовать

ликвидационной на 1 июля следующего года, а за два последних месяца эксплуатации амортизация начисляться не будет. В случае использования коэффициента ускорения по величине меньше 2 на первое число последнего месяца эксплуатации объекта нематериальных активов остается сальдо балансовой стоимости. В последний месяц срока полезного использования общая формула расчета амортизации не применяется, а превышение балансовой стоимости объекта нематериальных активов над его ликвидационной стоимостью полностью списывается.

Таким образом, на втором этапе предложенного алгоритма действий организации необходимо идентифицировать все элементы амортизации. При этом способ начисления амортизации для группы нематериальных активов предусмотрен в учетной политике, а срок полезного использования и ликвидационная стоимость определяется с учетом различных факторов каждый раз при признании объекта в бухгалтерском учете.

На *третьем этапе* необходимо отразить в бухгалтерском учете рассчитанные амортизационные величины. Следует выделить новации в начислении амортизации для некоммерческих организаций: в отличие от прежнего порядка, такие организации начисляют амортизацию объектов нематериальных активов по общим правилам.

Стандарт ФСБУ 14/2022 не изменил правила отражения в учете операций по начислению амортизации объектов нематериальных активов, по-прежнему используется синтетический сч. 05 «Амортизация нематериальных активов». Это подтверждает п. 44 ФСБУ 14/2022: «в бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения отражаются отдельно от первоначальной стоимости (переоцененной стоимости) объекта нематериальных активов и не изменяют ее». Отражение затрат по амортизации нематериальных активов производится в дебет соответствующих счетов эксплуатации объекта.

В случае когда объект нематериальных активов непосредственно используется при изготовлении продукции (выполнении работ, оказании услуг), то затраты на амортизацию формируют фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции на основании п. 23 ФСБУ 5/2019 «Запасы»². Если амортизация нематериальных активов признана организацией прямым расходом основного производства,

² Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»: утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.
URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/

то затраты на нее учитываются в дебете активного сч. 20 «Основное производство», если косвенным расходом – по сч. 25 «Общепроизводственные расходы». Амортизация нематериальных активов, используемых для управленческих целей, учитывается по дебету сч. 26 «Общехозяйственные расходы». На сч. 44 «Расходы на продажу» учитываются амортизационные отчисления объектов нематериальных активов, эксплуатируемых при процессе продажи продукции (работ, услуг) производственных организаций и используемых в ходе обычной деятельности торговых компаний. В состав управленческих и коммерческих расходов амортизационные отчисления включаются на основании требований пп. 8, 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»³. В соответствии с п. 10 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»⁴ амортизация объектов нематериальных активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, включается в сумму фактических затрат при их признании по дебету сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Следует отметить, что в Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций⁵ для сч. 05 «Амортизация нематериальных активов», кроме рассмотренных ранее, дополнительно предусмотрены корреспондирующие счета: 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» (при отражении амортизации на данных счетах формируется фактическая себестоимость продукции данных производств и незавершенное производство), 97 «Расходы будущих периодов» (при использовании нематериальных активов для целей договора строительного подряда в связи с предстоящими работами), 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (при наличии обособленных подразделений организации, выделенных на отдельный баланс). Таким образом, конкретный дебетуемый счет по начислению амортизации объектов нематериальных активов зависит от особенностей организационной структуры компании и принятых учетных способов.

³ Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.
URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/

⁴ Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/

⁵ Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.
URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/97261a9b71f4e3c1fb0b4fc1a4039d0b549814fe/#dst100482

Бухгалтерские записи по начислению амортизации объекта нематериальных активов за отчетный месяц по данным примера 1 представлены в *табл. 3*. При линейном способе начисления амортизации суммы по проводкам каждого отчетного периода будут идентичны.

На *четвертом этапе* алгоритма действий, предложенного на *рис. 1*, организации необходимо проверить элементы амортизации на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. В п. 42 ФСБУ 14/2022 установлена периодичность обязательной проверки: в конце каждого отчетного года или при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

При проверке срока полезного использования объекта нематериальных активов необходимо исследовать влияние актуальных параметров на использование объекта. Срок полезного использования объекта нематериальных активов может увеличиться, например, за счет уменьшения предполагаемого ранее морального устаревания или увеличения ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом намерений руководства, увеличения срока использования материального носителя, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности. Срок полезного использования объекта нематериальных активов может снизиться за счет прогрессирующего морального устаревания, принятия нормативно-правовых актов, ограничивающих срок использования группы нематериальных активов, сокращения срока использования материального носителя. При существенном изменении факторов, влияющих на установление срока полезного использования, его необходимо скорректировать. Кроме того, организация должна пересмотреть обстоятельства по тем объектам нематериальных активов, по которым не был определен срок использования при признании.

При проверке ликвидационной стоимости объекта нематериальных активов анализируется актуальная сумма от его выбытия. Если текущая сумма ожидаемых поступлений от выбытия объекта существенно отличается от оценки при признании актива, то ликвидационную стоимость следует скорректировать, увеличив или уменьшив исходный показатель. Следует также пересмотреть обстоятельства, которые могут изменить нулевую оценку ликвидационной стоимости.

При проверке способа начисления амортизации по группе нематериальных активов следует принимать во внимание правила п. 39 ФСБУ 14/2022. Организация должна рассмотреть актуальную схему, которая будет

наиболее точно показывать распределения ожидаемых экономических выгод в будущем от использования группы нематериальных активов.

По результатам проверки элементов амортизации организация при необходимости принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации и учитывает возникшие корректировки как изменения оценочных значений. Итоги пересмотра элементов амортизации фиксируются в документах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»⁶. Вместе с тем Стандарт ФСБУ 14/2022 для организаций, применяющих упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, дает право не раскрывать отчетную информацию об элементах амортизации и их изменении (п. 3, подп. «л» п. 49 ФСБУ 14/2022).

Досрочное применение ФСБУ 14/2022 приводит к логическому пересмотру элементов учетной политики организации относительно способов амортизации объектов нематериальных активов.

Данный вопрос немаловажен для организации, поскольку амортизация способствует адекватному переносу стоимости объектов нематериальных активов на себестоимость продукции (работ, услуг), оптимизации налоговой нагрузки. Как справедливо отмечают Ю.Г. Мурашова и Е.А. Кокоулина [17], амортизационная политика является частью учетной политики организации и для ее формирования существует несколько подходов, например, амортизация рассматривается как источник реинвестирования, инструмент определения уровня изношенности, сокращения налогооблагаемой базы и формирования точной себестоимости продукции.

Следует добавить, что верный выбор способа начисления амортизации повышает точность оценки бухгалтерских объектов, в которые включается амортизация (например, незавершенного производства в ходе обычной деятельности производственной организации). Пересмотр элементов амортизации объектов нематериальных активов повышает реалистичность отчетной информации для заинтересованных пользователей.

Обновленный перечень элементов учетной политики для целей бухгалтерского учета амортизации объектов нематериальных активов, на наш взгляд, может быть следующим (рис. 2).

⁶ Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»: утв. приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_386440/5af1b0879371c2e83cf6586cdf86e982a599ffeb/

Предлагаемый перечень учетных способов амортизации объекта нематериальных активов, отраженных в стандарте экономического субъекта, будет полезным экономическим субъектам при внесении изменений в учетную политику в связи с применением ФСБУ 14/2022. Организации, применяющие упрощенные способы бухгалтерского учета, вправе отражать последствия изменения учетной политики перспективно в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Обобщая все сказанное, можно констатировать, что результаты данного исследования подтвердили актуальность и дискуссионность вопросов начисления амортизации объектов нематериальных активов в связи с утверждением нового Федерального стандарта ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В статье проведен критический анализ раздела III «Амортизация» ФСБУ 14/2022 на предмет новаций, рассмотрены некоторые нормативные аспекты по амортизации, отраженные в Международном стандарте МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» и схожие с российскими правилами.

С учетом изменения бухгалтерского законодательства предложен алгоритм действий при начислении амортизации объектов нематериальных активов по новым правилам ФСБУ 14/2022, включающий четыре этапа.

- На первом этапе организация должна в локальном акте выбрать дату начала и прекращения начисления амортизации, периодичность ее начисления.
- На втором этапе рекомендуется обосновать выбор каждого элемента амортизации объекта нематериальных активов (срока полезного использования, способа начисления амортизации, ликвидационной стоимости).
- Третий этап посвящен отражению в бухгалтерском учете сумм начисленной амортизации за отчетный период, выделены основные учетные объекты, в оценку которых включается амортизация.
- Четвертый этап содержит рекомендации по особенностям пересмотра элементов амортизации объекта нематериальных активов.

Практическая значимость предлагаемого алгоритма заключается в предопределенной последовательности действий экономического субъекта при начислении амортизации объекта нематериальных активов по правилам ФСБУ 14/2022.

Произведен расчет амортизации объектов нематериальных активов на условных примерах для тех объектов, срок полезного использования которых определяется периодом. Получен вывод, что вне зависимости от используемого способа (линейного или уменьшаемого остатка) балансовая стоимость объекта нематериальных активов на начало месяца снижается от одного отчетного периода к другому, достигнув уровня ликвидационной стоимости (в примерах она нулевая) к окончанию срока полезного использования. Уровень коэффициента ускорения при его использовании в формуле расчета амортизации способом уменьшаемого остатка влияет на временной момент достижения ликвидационной стоимости объекта.

Предложен перечень элементов учетной политики для целей бухгалтерского учета амортизации объекта нематериальных активов, которые необходимо пересмотреть или ввести при уточнении стандарта экономического субъекта в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

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

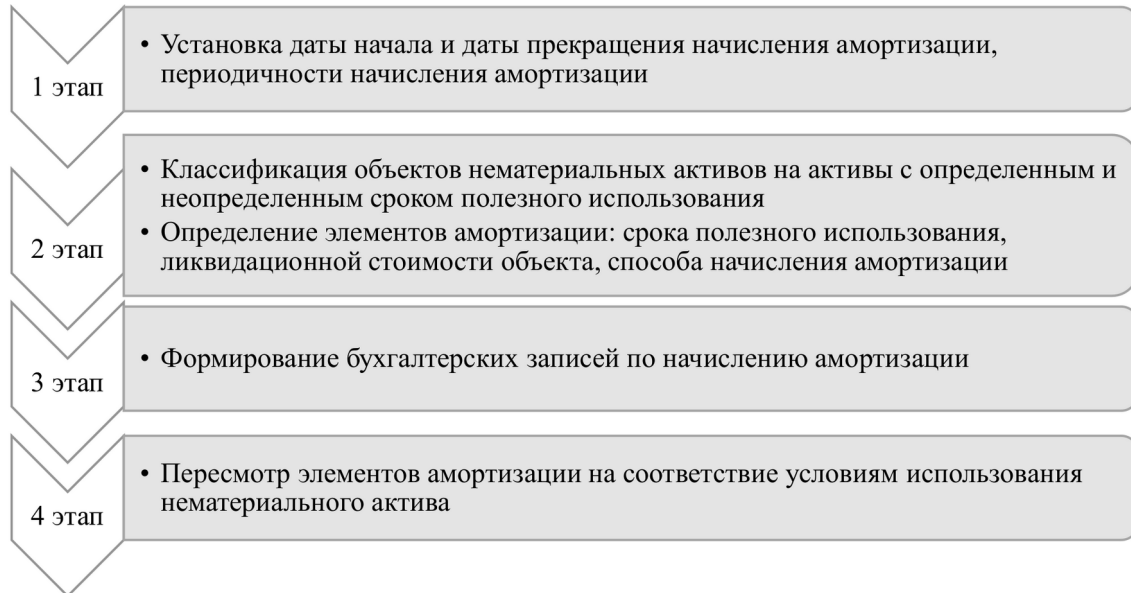
Source: Authoring

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

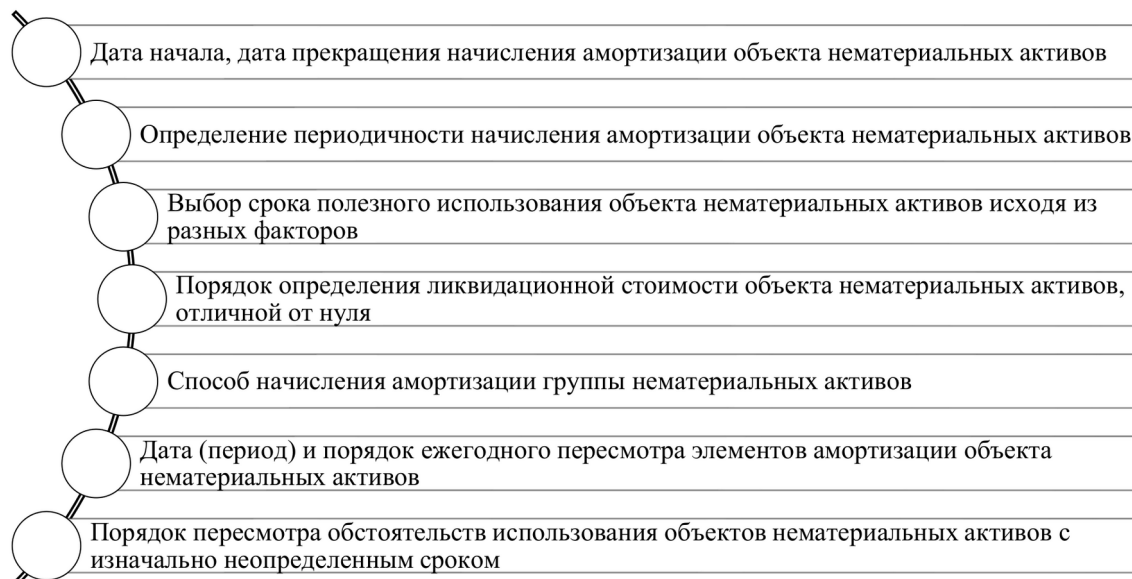
Source: Authoring

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., Мешлок 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-bguep.ru/reader/article.aspx?id=25109>
19. Яровая 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 2*

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
15 March 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

* This article is sequel to 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. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.26.2.149>

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 2. *International Accounting*, 2023, vol. 26, iss. 3, pp. 272–292.
<https://doi.org/10.24891/ia.26.3.272>

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 zdavookhranenii = 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 Syktyvskarskogo 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.