

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

Финансовый учет

ОСОБЕННОСТИ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ ПО ПРИОБРЕТЕНИЮ, ПЕРЕОЦЕНКЕ И СПИСАНИЮ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Гамлет Яковлевич ОСТАЕВ ^{a,*},
Гузалия Салиховна КЛЫЧОВА ^b,
Елена Арсентьевна ШЛЯПНИКОВА ^c,
Ирина Павловна СЕЛЕЗНЕВА ^d,
Ирина Ахматясовна СЕЛЕЗНЕВА ^e,
Регина Ирековна НУРИЕВА ^f

^a кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита,
Удмуртский государственный аграрный университет (УдГАУ),
Ижевск, Российская Федерация
ostaeff@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0003-0869-7378>
SPIN-код: 3674-4120

^b доктор экономических наук, профессор,
заведующая кафедрой бухгалтерского учета и аудита,
Казанский государственный аграрный университет (Казанский ГАУ),
Казань, Российская Федерация
kgaukgs@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0003-1524-0552>
SPIN-код: 3021-4524

^c кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита,
Удмуртский государственный аграрный университет (УдГАУ),
Ижевск, Российская Федерация
89501547343@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0003-0221-139X>
SPIN-код: 4367-1406

^d кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита,
Удмуртский государственный аграрный университет (УдГАУ),
Ижевск, Российская Федерация
ip.selezneva@gmail.com
<https://orcid.org/0000-0003-0939-6710>
SPIN-код: 3291-1071

^e кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита,
Удмуртский государственный аграрный университет (УдГАУ),
Ижевск, Российская Федерация
0708irina@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0003-4796-3683>
SPIN-код: 2199-6150

^f кандидат экономических наук, доцент,

доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита
Казанский государственный аграрный университет (Казанский ГАУ),
Казань, Российская Федерация
nurieva-kazgau@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0002-5660-4925>
SPIN-код: 6411-2840

* Ответственный автор

История статьи:

Рег. № 114/2023
Получена 03.04.2023
Получена в
доработанном виде
23.05.2023
Одобрена 31.05.2023
Доступна онлайн
15.06.2023

Специальность 5.2.3

УДК 657.24

JEL: M41

Ключевые слова:

первичный документ,
нематериальные
активы, акт о
результатах
переоценки
внеоборотных
активов

Аннотация

Предмет. Проблемы документального оформления фактов хозяйственной жизни, связанных с признанием, переоценкой и выбытием нематериальных активов, являющегося основой для придания доказательной силы свершающихся явлений и событий.

Цели. Исследование и систематизация положений, раскрывающих особенности документального оформления операций по приобретению, созданию, переоценке и выбытию нематериальных активов. Раскрытие содержания и состава реквизитов первичных документов по переоценке нематериальных активов.

Методология. Теоретические и практические исследования проводились на анализе ныне действующих и вводимых в ближайшей перспективе федеральных стандартов бухгалтерского учета, изучения научных трудов и публикаций, освещающих проблемы учета нематериальных активов, а также сложившейся практики документального оформления фактов хозяйственной жизни, совершаемых экономическими субъектами в части движения нематериальных активов и изменения их стоимости. Исследование строилось на применении следующих методов научного познания: информационного поиска, обобщения информации, моделирования ситуаций.

Результаты. Разработана и предложена к практическому применению форма первичного документа, фиксирующего результаты переоценки нематериальных активов. Информация, содержащаяся в данном документе, служит основанием для регулирования оценки объектов нематериальных активов путем отражения операций по их дооценке и (или) уценке на счетах бухгалтерского учета в соответствии с правилами, установленными бухгалтерскими стандартами. Результат отражения таких операций в учетных регистрах позволяет обеспечить объективную оценку справедливой стоимости указанных объектов и уточнить информацию, представленную о них, в системе бухгалтерского учета и бухгалтерской финансовой отчетности. Многофункциональность формы предлагаемого документа обеспечивает возможность его использования и в отношении первичного учета результатов переоценки основных средств и других внеоборотных активов.

Выводы. Качество принимаемых решений в системе управления организацией зависит как от профессионализма руководителей, так и от дисциплинированности исполнителей, формирующих информационную базу для принятия решений и последующего отражения результатов фактов хозяйственной жизни в отчетности. Структурирование состава реквизитов, их содержательное наполнение способствует повышению качества не только

первичных документов, но и всей системы учетно-аналитического обеспечения управления и снижению угрозы экономической безопасности при совершении операций с нематериальными активами.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2023

Для цитирования: Остаев Г.Я., Клычова Г.С., Шляпникова Е.А., Селезнева И.П., Селезнева И.А., Нуриева Р.И. Особенности документального оформления фактов хозяйственной жизни по приобретению, переоценке и списанию нематериальных активов // *Международный бухгалтерский учет*. – 2023. – Т. 26, № 6. – С. 668 – 691.
<https://doi.org/10.24891/ia.26.6.668>

Одним из важнейших аспектов формирования информации в системе учетно-аналитического обеспечения управления является вопрос, касающийся документального оформления подтверждения совершения фактов хозяйственной жизни. Документальность, присущая бухгалтерскому учету, позволяет придать данным бухгалтерского учета доказательную силу. Требования к документам и документообороту входят в сферу действия отдельного бухгалтерского стандарта ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»¹, который представляет их как свод определенных правил, соблюдение которых нацелено на формирование качественной информации, имеющей правовую основу, и способствует сокращению угроз и рисков экономических субъектов.

Как и все факты хозяйственной жизни, операции, связанные с капитальными вложениями в нематериальные активы (НМА), их принятием к бухгалтерскому учету и переоценкой, а также их выбытием, оформляются документально. Реализация принципа документальности требует раскрытия данного вопроса в организационно-техническом разделе учетной политики.

Вопросы документального оформления операций с объектами нематериальных активов злободневны, поскольку в их отношении не разработаны типовые формы первичных документов. Данной проблеме посвящены исследования Р.А. Алборова, С.В. Козменковой, Е.Л. Мосуновой [1], Т.Ю. Дружиловской [2], А.В. Зоновой и др. [3], Л.О. Пудеян, Н.А. Ковтун [4], Н.А. Каморджановой, О.М. Серчугиной, А.С. Акимова и др. [5], Г.Р. Алборова и др. [6], О.П. Полонской, А.И. Логвиной [7], А.В. Холкина и др. [8], Г.С. Клычовой, Б.Х. Айдосовой, К.А. Парфеновой [9] и других исследователей.

¹ Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»: приказ Минфина России от 16.04.2021 № 62н (ред. от 23.12.2021). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_386440/

Такие формы экономического субъект должен разрабатывать самостоятельно [10–12] с учетом наличия не только обязательных, но и дополнительных реквизитов, позволяющих раскрыть все стороны и характеристики учитываемых объектов, принимая во внимание их нематериальный характер, и правил учета, определенных ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»², а начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 г. – ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»³ [4]. Информация из первичных документов является основой формирования бухгалтерских проводок, отражающих изменение состояния и оценки нематериальных активов.

В свете последних изменений российского законодательства в части формирования достоверной информации о состоянии и происходящей трансформации в составе, структуре и качественных характеристиках учетных объектов, в том числе нематериальных активах, возникает острая необходимость в оценке и анализе новаций законодательных норм и, как следствие, формирования основания документального подтверждения фактов хозяйственной жизни [13–15].

Результаты исследования. Следует отметить, что характеристиками нематериальных активов являются отсутствие материально-вещественной структуры, длительный срок полезного использования, способность обеспечивать приток экономических выгод, использование в обычной деятельности организации и возможность идентификации. Кроме того, организацией может быть установлен лимит с учетом существенности информации для отнесения объектов со стоимостью за единицу, превышающей установленный лимит, в состав нематериальных активов при условии их соответствия перечисленным критериям [16, 17]. Разработанные формы первичных документов должны быть утверждены в рамках учетной политики организации [18].

Состав, формы и содержание документов, применяемых для этих целей, зависят от вида нематериальных активов, а также каналов их поступления в организацию. Переход к организации прав на результаты интеллектуальной деятельности подтверждается документами, представленными на *рис. 1*.

Права организации на осуществление отдельных видов деятельности подтверждаются соответствующей лицензией, затраты на получение

² 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/

³ Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»: приказ Минфина России от 30.05.2022 № 86н. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_420322/

которой производятся в соответствии с договорами на возмездное оказание услуг и актами об их исполнении, а также документами об оплате государственной пошлины и т.д. [19, 20].

По мере завершения капитальных вложений принятие к бухгалтерскому учету нематериальных активов оформляется соответствующим актом приема-передачи нематериальных активов или иным документом, форма которого должна быть разработана организацией и утверждена в ее учетной политике. В акте необходимо указать наименование, все характеристики объекта, позволяющие его идентифицировать, его первоначальную стоимость, выбранные элементы амортизации и др.

Основанием для отражения на счетах бухгалтерского учета, а также для формирования регистра аналитического учета – карточки учета НМА (форма НМА-1) являются первичные документы, которые составляются при принятии на учет нематериальных активов.

В отношении имущества, обладающего признаками нематериальных активов, на основании ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в последующем допустимо применение одного из двух вариантов их оценки: по *первоначальной* или *переоцененной* стоимости [21, 22].

Если в отношении отдельных объектов нематериальных активов имеется возможность определения их справедливой стоимости, то организацией при формировании учетной политики может быть принято решение о проведении их переоценки, чтобы стоимость объектов незначительно отличалась от справедливой стоимости. Результаты переоценки таких объектов подлежат документальному подтверждению, в целях которого предлагается использовать разработанную форму Акта о результатах переоценки внеоборотных активов (*рис. 2*).

Универсальность формы данного документа позволяет использовать его как для оформления результатов переоценки нематериальных активов, так и иных внеоборотных активов, например, основных средств.

Разработанная и предлагаемая к практическому применению форма акта служит основанием для отражения сумм дооценки и уценки нематериальных активов на счетах бухгалтерского учета. Схемы бухгалтерских проводок, отражающие дооценку нематериальных активов, представлены в *табл. 1*.

Как видно из *табл. 1*, суммы накопленной дооценки объектов нематериальных активов, отнесенные в состав совокупного финансового

результата, подлежат учету на отдельном субсчете «Переоценка внеоборотных активов» к счету 83 «Добавочный капитал» и отражаются в разделе III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса обособленно, как показатель строки 1340 «Переоценка внеоборотных активов» [23–25].

Впоследствии на основе норм п. 26 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» суммы накопленной дооценки таких объектов списываются в состав нераспределенной прибыли организации в соответствии с одним из двух допускаемых подходов, выбор которого производится в учетной политике организации.

Первый подход предполагает единовременное списание накопленной дооценки при списании объекта нематериальных активов, по которому она была накоплена, в связи с чем в регистрах бухгалтерского учета составляется бухгалтерская проводка: дебет счета 83 «Добавочный капитал», субсчет «Переоценка внеоборотных активов»; кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

При выборе другого подхода дооценка, сформированная вследствие проведенных ранее переоценок, списывается одновременно с начислением амортизации по соответствующему объекту. Для того чтобы определить, какая часть дооценки подлежит списанию, необходимо найти положительную разницу между суммой амортизации за период, рассчитанной исходя из первоначальной стоимости объекта нематериальных активов с учетом последней переоценки, и суммой амортизации за этот же период, рассчитанной исходя из первоначальной стоимости этого объекта без учета переоценок.

Рассмотрим пример практического применения второго способа на основе сведений, представленных в *табл. 2*.

Списание положительной разницы между величиной амортизации за месяц, рассчитанной исходя из переоцененной стоимости объекта на дату его последней переоценки, и суммой амортизации за этот же период, определенной исходя из первоначальной стоимости объекта без учета переоценок, отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал», субсчет «Переоценка внеоборотных активов» и кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в сумме 3 600 руб.

Бухгалтерские проводки по отражению в бухгалтерском учете операций уценки нематериальных активов представлены в *табл. 3*.

Допустимым в соответствии с нормами нового федерального стандарта по учету нематериальных активов является и другой вариант переоценки, в

условиях которого производится уточнение первоначальной стоимости объекта на величину накопленной по нему амортизации, после чего балансовая стоимость актива подвергается корректировке до величины его справедливой стоимости.

Основанием для отражения в системе бухгалтерских счетов записей о выбытии нематериальных активов является то, что объект перестал соответствовать критериям отнесения к нематериальным активам.

Выбытие объектов нематериальных активов, например, в результате продажи, должно быть подтверждено соответствующим договором, являющимся основанием для отчуждения исключительного права. Кроме того, оформляются документы, содержащие сведения о переходе прав на объект к покупателю (уведомления или выписки из государственных реестров прав), счета-фактуры, товарно-транспортные накладные или универсальный передаточный документ, а также акты приема-передачи объектов нематериальных активов, в которых приводятся сведения о продавце и покупателе, указывается наименование и характеристика выбывающих активов, их стоимость по данным бухгалтерского учета, сумма накопленной амортизации и обесценения, другие необходимые сведения. Данные документы служат основанием для списания нематериального актива с бухгалтерского учета и отражения операций продажи нематериального актива в учетных регистрах.

Одной из причин выбытия нематериальных активов может быть их моральное устаревание, в результате чего существенно сокращается или совсем прекращается приток экономических выгод от объекта. Такой объект подлежит списанию с бухгалтерского учета [26]. Основанием для принятия решения о его списании является заключение комиссии, «...в компетенцию которой входит оценка характеристик объекта, целесообразности его дальнейшего использования в деятельности организации» [27]. Если такая проверка подтверждает существенное сокращение либо отсутствие в будущем притока возможных экономических выгод от использования актива, то комиссия дает заключение об исключении объекта из состава нематериальных активов.

Заключение комиссии по распоряжению руководителя организации служит основанием для оформления Акта о списании объекта нематериальных активов, в котором находит отражение информация, раскрывающая сведения о списываемом объекте: его первоначальная стоимость или переоцененная стоимость, сумма накопленной амортизации и обесценения, объективная причина списания и др.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот»⁴ в одном первичном документе может быть отражено несколько взаимосвязанных финансово-хозяйственных операций [28]. В связи с чем, в целях сокращения объема первичной документации, рационализации документооборота целесообразно разработать и утвердить форму сводного документа, объединяющую в себе заключение комиссии, распоряжение руководителя организации и акт на списание объекта.

Выводы. Грамотно разработанные формы первичных документов, соблюдение предъявляемых к ним законодательством требований и своевременное отражение на их основе хозяйственных операций в учетных регистрах, в системе электронного документооборота [29] позволит экономическому субъекту сформировать в своей системе бухгалтерского учета качественную и надежную информацию, которая будет способствовать снижению рисков, связанных с информационным обеспечением системы менеджмента организации [30, 31].

Предложенные рекомендации по документальному оформлению операций с нематериальными активами нацелены на оптимизацию процесса документооборота и позволят повысить дисциплинированность работников экономического субъекта в отношении своевременности принятия решений и фиксации операций с нематериальными активами в учетных регистрах.

Поскольку результативность принятых управленческих решений зависит не только от профессионализма руководства организации, но и от дисциплинированности исполнителей-сотрудников функциональных служб, в бухгалтерском законодательстве подчеркнута их роль в своевременной передаче информации, содержащейся в первичных документах, для обработки и фиксации в учетных регистрах [32, 33].

Будучи вовлеченными в систему документообеспечения, но не обладая при этом необходимыми экономическими знаниями, сотрудники функциональных служб обязаны соблюдать нормы п. 3 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете»⁵, касающиеся значимости требований в письменной форме руководителей бухгалтерской службы в отношении документального оформления фактов хозяйственной жизни организации.

⁴ Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»: приказ Минфина России от 16.04.2021 № 62н (ред. от 23.12.2021). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_386440/

⁵ О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

Таблица 1

Отражение результатов дооценки нематериальных активов на счетах бухгалтерского учета в соответствии с п. 24 ФСБУ 14/2022

Table 1

Reflection of the results of revaluation of intangible assets on accounts in accordance with Para. 24 of FSBU 14/2022

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		дебет счета	кредит счета
1	Переоценка нематериальных активов проводится впервые, а также если в текущем и в предыдущих периодах нематериальные активы дооцениваются		
1.1	дооценка объекта	04 «Нематериальные активы»	83 «Добавочный капитал», субсчет «Переоценка внеоборотных активов»
1.2	дооценка амортизации	83 «Добавочный капитал», субсчет «Переоценка внеоборотных активов»	05 «Амортизация нематериальных активов»
2	В предыдущие периоды нематериальные активы подвергались уценке, а в текущем периоде подлежат дооценке		
2.1	дооценка объекта, равная сумме уценки прошлых периодов	04 «Нематериальные активы»	91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы»
2.2	дооценка объекта сверх сумм уценки прошлых периодов	04 «Нематериальные активы»	83 «Добавочный капитал», субсчет «Переоценка внеоборотных активов»
2.3	дооценка амортизации, равная сумме уценки прошлых периодов	91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы»	05 «Амортизация нематериальных активов»
2.4	дооценка амортизации сверх сумм уценки прошлых периодов	83 «Добавочный капитал», субсчет «Переоценка внеоборотных активов»	05 «Амортизация нематериальных активов»

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 2

Расчет положительной разницы между суммами амортизации за период, рассчитанными исходя из переоцененной стоимости объекта нематериальных активов и исходя из его первоначальной стоимости без учета переоценок

Table 2

Calculation of the positive difference between the amortization amounts for the period, calculated on the basis of the revalued cost of the intangible asset and on the basis of its original cost, excluding revaluations

№ п/п	Показатель	Характеристика или значение показателя
1	Периодичность формирования отчетности и начисления амортизации по нематериальным активам	ежемесячно
2	Способ начисления амортизации	линейный
3	Срок полезного использования, мес.	120
4	Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов, руб.	1 440 000
5	Переоцененная стоимость объекта нематериальных активов на дату его последней переоценки, руб.	1 872 000
6	Месячная сумма амортизации по объекту, рассчитанная исходя из первоначальной стоимости, руб.	12 000
7	Месячная сумма амортизации по объекту, рассчитанная исходя из переоцененной стоимости, руб.	15 600
8	Положительная разница между величиной амортизации за месяц, рассчитанная исходя из переоцененной стоимости на дату последней переоценки, и суммой амортизации за этот же период, рассчитанной исходя из первоначальной стоимости объекта без учета переоценок, руб.	3 600 (15 600 – 12 000)

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 3

Отражение результатов уценки нематериальных активов на счетах бухгалтерского учета в соответствии с п. 25 ФСБУ 14/2022

Table 3

Reflection of the results of write-down of intangible assets on accounts in accordance with Para. 25 of FSBU 14/2022

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		дебет счета	кредит счета
1	Переоценка нематериальных активов проводится впервые, а также если в текущем, так и в предыдущих периодах нематериальные активы уцениваются		
1.1	уценка объекта	91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы»	04 «Нематериальные активы»
1.2	уценка амортизации	05 «Амортизация нематериальных активов»	91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы»
2	В предыдущие периоды нематериальные активы подвергались дооценке, а в текущем периоде подлежат уценке		
2.1	уценка объекта, равная сумме дооценки прошлых периодов	83 «Добавочный капитал», субсчет «Переоценка внеоборотных активов»	04 «Нематериальные активы»
2.2	уценка объекта сверх сумм дооценки прошлых периодов	91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы»	04 «Нематериальные активы»
2.3	уценка амортизации, равная сумме дооценки прошлых периодов	05 «Амортизация нематериальных активов»	83 «Добавочный капитал», субсчет «Переоценка внеоборотных активов»
2.4	уценка амортизации сверх сумм дооценки прошлых периодов	05 «Амортизация нематериальных активов»	91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы»

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 1

Документы, подтверждающие переход к организации прав на результаты интеллектуальной деятельности

Figure 1

Documents confirming the transition of rights to the results of intellectual activity to the entity



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 2
Предлагаемая форма Акта о результатах переоценки внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов)
Figure 2
The proposed form of the Report on non-current assets revaluation results (fixed assets, intangible assets)

УТВЕРЖДАЮ
Организация ООО «Современные технологии»

Директор _____
(должность) Сапожников А.П.
(подпись) (расшифровка подписи)
«31» декабря 20 XV г.

Акт N 01 от « 31 » декабря 20 XV г.

О РЕЗУЛЬТАТАХ ПЕРЕОЦЕНКИ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ (ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ)
ненужное зачеркнуть

Комиссия в составе: Карелина З.И., Лактионова М.Я., Клименко И.И. провела проверку на необходимость проведения переоценки объектов внеоборотных активов либо на отсутствие таковой на основе оценки существенности изменения их стоимости и пришла к заключению:

1. Заключение комиссии о необходимости проведения переоценки

N п/п	Наименование объекта	Дата предыду- щей оценки	Сведения о стоимостной оценке объекта				Коэффициент пересчета		Сумма накопленной амортизации, руб.			Сумма корректировки: дооценки (+), уценки (-), руб.	Заключе- ние
			документ, подтвержда- ющий справедлив- ую стоимость	справедлив- ая стоимость на дату переоценки , руб.	стоимость объекта на дату предыдущей оценки, руб.	зна- чен- ие	оценка существенн- ости	на дату переоценк- и	на дату предыдущей оценки	стоимос- ти объекта	амортизац- ии		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1	Программный продукт	31.12. 20XX	Акт № 7 от 31.12.20XX	999 000	900 000	1,11	выше уровня существеннос- ти	599 400	540 000	+ 99 000	+ 59 400	переоце- нку провест и	
	И т.д.												

Источник: авторская разработка
Source: Authoring

Рисунок 2 (Продолжение)
Предлагаемая форма Акта о результатах переоценки внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов)
Figure 2 (Continuation)
The proposed form of the Report on non-current assets revaluation results (fixed assets, intangible assets)

Оборотная сторона акта

2. Отражение в бухгалтерском учете результатов переоценки

N п/п	Наименование объекта	Суммы дооценки (+), уценки (-) за прошлые периоды		Суммы дооценки (+), уценки (-) текущего периода, руб.		Корреспонденция счетов по переоценке объекта			Корреспонденция счетов по переоценке амортизации		
		объекта	амортизации	объекта	амортизации	в пределах суммы дооценки (уценки) прошлого периода	сверх суммы дооценки (уценки) прошлого периода	в пределах суммы дооценки (уценки) прошлого периода	сверх суммы дооценки (уценки) прошлого периода		
										7	8
1	2	3	4	5	6	дебет счета	кредит счета	дебет счета	кредит счета	дебет счета	кредит счета
1	Программный продукт	-43000	-27000	99000	59 400	04	91	04	83	91	05
	И т.д.										

Председатель комиссии: Финансовый директор
(должность)
Карелина З.И.
(расшифровка подписи)

Члены комиссии: Бухгалтер
(должность)
Дактионова М.Я.
(расшифровка подписи)

Клименкой И.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер:
Глазырина О.Р.
(расшифровка подписи)

Источник: авторская разработка
Source: Authoring

Список литературы

1. Алборов Р.А., Козменкова С.В., Мосунова Е.Л. Бухгалтерский учет признания нематериальных активов, результатов их оценки и переоценки // *Международный бухгалтерский учет*. 2022. Т. 25. Вып. 10. С. 1090–1115. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.25.10.1090>
2. Дружиловская Т.Ю. Проблемные аспекты нормативного регулирования современного российского бухгалтерского учета // *Бухучет в здравоохранении*. 2023. № 1. С. 16–25. URL: <https://doi.org/10.33920/med-17-2301-02>
3. Зонова А.В., Холкин А.В. Новации и возможные проблемы применения ФСБУ 27/2021 // *Бухучет в сельском хозяйстве*. 2022. № 5. С. 361–380. URL: <https://doi.org/10.33920/sel-11-2205-04>
4. Пудеян Л.О., Ковтун Н.А. Налоговая политика в контексте обеспечения экономической безопасности предприятия // *Вестник Академии знаний*. 2023. № 54 (1). С. 330–335. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-politika-v-kontekste-obespecheniya-ekonomicheskoy-bezopasnosti-predpriyatiya>
5. Каморджанова Н.А., Серчугина О.М., Акимов А.С. и др. Современные подходы к организации внутреннего и внешнего контроля экономическими субъектами: монография. М.: Русайнс, 2021. 500 с.
6. Алборов Р.А., Алборов Г.Р., Козменкова С.В., Мосунова Е.Л. Учет приобретения (создания), обесценения и списания нематериальных активов // *Международный бухгалтерский учет*. 2022. Т. 25. Вып. 12. С. 1382–1402. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.25.12.1382>
7. Полонская О.П., Логвина А.И. Учет создания и переоценки нематериальных активов // *Естественно-гуманитарные исследования*. 2020. № 32. С. 375–379. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-sozdaniya-i-pereotsenki-nematerialnyh-aktivov>
8. Зонова А.В., Холкин А.В. Возможные проблемы применения ФСБУ 26/2020 // *Вестник Академии знаний*. 2021. № 47(6). С. 164–171. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vozmozhnye-problemy-primeneniya-fsbu-26-2020>
9. Клычова Г.С., Айдосова Б.Х., Парфенова К.А. Особенности формирования учетной политики организации в 2022 году // *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях*. 2022. № 5. С. 2–10. URL: <https://elibrary.ru/zwqzzf>

10. *Шинкарева О.В.* ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»: основные положения стандарта // Бухучет в здравоохранении. 2021. № 10. С. 6–12.
URL: <https://doi.org/10.33920/med-17-2110-01>
11. *Топилина И.В., Ищенко О.В., Аксенова Ж.А.* Особенности применения ФСБУ 27/2021 для документооборота в бухгалтерском учете // Естественно-гуманитарные исследования. 2022. № 40. С. 455–459.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-primeneniya-fsbu-27-2021-dlya-dokumentoooborota-v-buhgalterskom-uchete>
12. *Шахбанов Р.Б.* Документация и документооборот в бухгалтерском учете в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» // Актуальные вопросы современной экономики. 2021. № 11. С. 192–198. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?edn=xcxkko>
13. *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>
14. *Дружиловская Э.С.* Проект ФСБУ 14/2021: основные нововведения, проблемные вопросы и пути их решения в отношении оценки нематериальных активов организаций негосударственного сектора // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2022. № 6. С. 2–11. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=48161806>
15. *Дружиловская Э.С.* Документы и документооборот в бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет. 2021. № 10. С. 10–16.
URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=46664489>
16. *Шляпникова Е.А., Селезнева И.П., Селезнева И.А., Хоружий В.И.* Нематериальные активы: учетная политика // Бухучет в сельском хозяйстве. 2023. № 3. С. 147–159.
URL: <https://doi.org/10.33920/sel-11-2303-02>
17. *Дружиловская Т.Ю.* Направления дальнейшего развития бухгалтерского учета нематериальных активов // Бухучет в здравоохранении. 2022. № 8. С. 5–12. URL: <https://doi.org/10.33920/med-17-2208-01>
18. *Полонская О.П., Самутина М.Д.* Документооборот как структурный элемент учетной политики коммерческой организации // Естественно-гуманитарные исследования. 2022. № 41. С. 476–480.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/dokumentoooborot-kak-strukturnyy-element-uchyotnoy-politiki-kommercheskoy-organizatsii>

19. Лисовская И.А., Трапезникова Н.Г. Особенности признания отдельных объектов нематериальных активов с позиции ФСБУ 14/2022 // *Международный бухгалтерский учет*. 2023. Т. 26. Вып. 1. С. 4–27. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.26.1.4>
20. Дружиловская Т.Ю. Учет нематериальных активов // *Бухгалтерский учет*. 2022. № 8. С. 35–42. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=49247020>
21. 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>
22. 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: <http://vestnik-ku.ru/images/2022/2/2022-2-11.pdf>
23. Druzhilovskaya T.Yu., Druzhilovskaya E.S., Stozharova T.V., Vilkova E.V., Denisova I.P. Improving the Formation of Financial Statements in Accordance with International Standards as the Most Important Instrument for International Economic Integration. In: E.G. Popkova and I.V. Andronova (Ed.) *Current Problems of the World Economy and International Trade (Research in Economic Anthropology, vol. 42)*. Emerald Publishing Limited, Bingley, 2022, pp. 219–231. URL: <https://doi.org/10.1108/S0190-128120220000042021>
24. Козменкова С.В., Алборов Р.А. Проектная структура бухгалтерской отчетности, ее сравнительный анализ и рекомендации по совершенствованию // *Международный бухгалтерский учет*. 2023. Т. 26. Вып. 2. С. 216–240. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.26.2.216>
25. Лисичкина Л.И. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах // *Бухгалтерский учет*. 2022. № 2. С. 5–17. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=47925952>
26. 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>

27. Селезнева И.П., Селезнева И.А., Шляпникова Е.А., Антонов П.В., Хоружий В.И. Бухгалтерский учет выбытия нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» // Бухучет в сельском хозяйстве. 2022. № 12. С. 796–809.
URL: <https://doi.org/10.33920/sel-11-2212-02>
28. Крылова Л.П. Новый стандарт для документов и документооборота // Бухгалтерский учет. 2021. № 8. С. 89–94.
URL: <https://elibrary.ru/item.asp?edn=jlghcx>
29. Жутяева С.А., Лысова Т.А. Тенденции развития электронного документооборота: перспективы, проблемы, возможности // Экономика и управление. 2021. Т. 27. № 12. С. 963–970.
URL: <https://doi.org/10.35854/1998-1627-2021-12-963-970>
30. Клычова Г.С., Парфенова К.А. Формирование управленческой отчетности об инвестициях в долгосрочные активы // Международный бухгалтерский учет. 2022. Т. 25. Вып. 2. С. 163–179.
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.25.2.163>
31. Васильева Н.К., Тахумова О.В., Быкова Ю.В., Глотова М.А. Направления повышения эффективности использования внеоборотных активов // Вестник Академии знаний. 2022. № 52. С. 76–80.
32. Широбоков В.Г., Литвинов Д.Н. Основные направления развития активно-адаптивной бухгалтерии // Аудит. 2020. № 3. С. 10–14.
URL: <https://elibrary.ru/item.asp?edn=fqykcs>
33. Широбоков В.Г., Литвинов Д.Н. Основные направления развития активно-адаптивной бухгалтерии // Аудит. 2020. № 7. С. 19–23.
URL: <https://elibrary.ru/item.asp?edn=fkulre>

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

Financial Accounting

PARTICULARITIES OF DOCUMENTING THE ACCOUNTING EVENTS ON INTANGIBLE-ASSET ACQUISITION, REVALUATION AND WRITE-OFF

Gamlet Ya. OSTAEV ^{a,*},
Guzaliya S. KLYCHOVA ^b,
Elena A. SHLYAPNIKOVA ^c,
Irina P. SELEZNEVA ^d,
Irina A. SELEZNEVA ^e,
Regina I. NURIEVA ^f

^a Udmurt State Agricultural University (UdSAU),
Izhevsk, Udmurt Republic, Russian Federation
ostaeff@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0003-0869-7378>

^b Kazan State Agrarian University (Kazan SAU),
Kazan, Republic of Tatarstan, Russian Federation
kgaukgs@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0003-1524-0552>

^c Udmurt State Agricultural University (UdSAU),
Izhevsk, Udmurt Republic, Russian Federation
89501547343@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0003-0221-139X>

^d Udmurt State Agricultural University (UdSAU),
Izhevsk, Udmurt Republic, Russian Federation
ip.selezneva@gmail.com
<https://orcid.org/0000-0003-0939-6710>

^e Udmurt State Agricultural University (UdSAU),
Izhevsk, Udmurt Republic, Russian Federation
0708irina@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0003-4796-3683>

^f Kazan State Agrarian University (Kazan SAU),
Kazan, Republic of Tatarstan, Russian Federation
nurieva-kazgau@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0002-5660-4925>

* Corresponding author

Article history:

Article No. 114/2023
Received 3 April 2023
Received in revised
form 23 May 2023
Accepted 31 May 2023
Available online
15 June 2023

Abstract

Subject. This article deals with the issues of documenting the business operation items related to the recognition, revaluation and write-down of intangible assets.

Objectives. The article aims to investigate and systematize the provisions that reveal the features of documenting transactions for the acquisition, creation, revaluation and write-down of intangible assets, as well as reveal the content and composition of the details of primary documents on the revaluation of intangible assets.

JEL classification:
M41

Methods. For the study, we used the information retrieval, consolidation, and event modeling techniques.

Results. The article proposes an author-developed primary document form for practical application, which records the results of the revaluation of intangible assets. The information contained in this document may serve as the basis for regulating the valuation of intangible assets by reflecting transactions for their revaluation and (or) write-down on accounts in accordance with the rules established by accounting standards. The versatility of the proposed document form makes it possible to use it in relation to the primary accounting of the results of the revaluation of fixed assets and other non-current assets.

Conclusions. The quality of decisions made in the management system of the organization depends both on the professionalism of the managers and on the discipline of the performers who form the information base for decision-making and the subsequent reflection of the results of the accounting events in the reporting. Structuring the composition of the elements and their content contribute to improving the quality of not primary documents only, but also the entire system of accounting and analytical support for management and reducing the threat to economic security when performing transactions with intangible assets.

Keywords: source accounting document, intangible assets, Report on non-current assets revaluation results

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2023

Please cite this article as: Ostaev G.Ya., Klychova G.S., Shlyapnikova E.A., Selezneva I.P., Selezneva I.A., Nurieva R.I. Particularities of Documenting the Accounting Events on Intangible-Asset Acquisition, Revaluation and Write-Off. *International Accounting*, 2023, vol. 26, iss. 6, pp. 668–691.
<https://doi.org/10.24891/ia.26.6.668>

References

1. Alborov R.A., Kozmenkova S.V., Mosunova E.L. [Accounting for the recognition of intangible assets and the results of their valuation and revaluation]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2022, vol. 25, iss. 10, pp. 1090–1115. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.25.10.1090>
2. Druzhilovskaya T.Yu. [Problematic aspects of the normative regulation of modern Russian accounting]. *Bukhuchet v zdravookhranении = Accounting in Healthcare*, 2023, no. 1, pp. 16–25. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.33920/med-17-2301-02>
3. Zonova A.V., Kholkin A.V. [Innovations and possible problems in the application of FSBU 27/2021]. *Bukhuchet v sel'skom khozyaistve = Accounting in Agriculture*, 2022, no. 5, pp. 361–380. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.33920/sel-11-2205-04>

4. Pudeyan L.O., Kovtun N.A. [Tax policy in the context of ensuring the economic security of the enterprise]. *Vestnik Akademii znaniy = Bulletin of the Academy of Knowledge*, 2023, no. 54(1), pp. 330–335.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-politika-v-kontekste-obespecheniya-ekonomicheskoy-bezopasnosti-predpriyatiya> (In Russ.)
5. Kamordzhanova N.A., Serchugina O.M., Akimov A.S. et al. *Sovremennyye podkhody k organizatsii vnutrennego i vneshnego kontrolya ekonomicheskimi sub"ektami: monografiya* [Modern approaches to the organization of internal and external control by economic entities: a monograph]. Moscow, Rusains Publ., 2021, 500 p.
6. Alborov R.A., Alborov G.R., Kozmenkova S.V., Mosunova E.L. [Accounting for the acquisition (creation), impairment and write-off of intangible assets]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchët = International Accounting*, 2022, vol. 25, iss. 12, pp. 1382–1402. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.25.12.1382>
7. Polonskaya O.P., Logvina A.I. [The accounting for the creation and revaluation of intangible assets]. *Estestvenno-gumanitarnyye issledovaniya = Natural-Humanitarian Studies*, 2020, no. 32, pp. 375–379.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-sozdaniya-i-pereotsenki-nematerialnykh-aktivov> (In Russ.)
8. Zonova A.V., Kholkin A.V. [Possible problems with the application of FAS 26/2020]. *Vestnik Akademii znaniy = Bulletin of the Academy of Knowledge*, 2021, no. 47(6), pp. 164–171.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vozmozhnye-problemy-primeneniya-fsbu-26-2020> (In Russ.)
9. Klychova G.S., Aidosova B.Kh., Parfenova K.A. [Features of the formation of the accounting policy of the organization in 2022]. *Bukhgalterskii uchët v byudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2022, no. 5, pp. 2–10.
URL: <https://elibrary.ru/zwwqzzf> (In Russ.)
10. Shinkareva O.V. [Federal Accounting Standard 27/2021 “Documents and Document Flow in Accounting”: Main provisions of the Standard]. *Bukhuchët v zdavookhranenií = Accounting in Healthcare*, 2021, no. 10, pp. 6–12. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.33920/med-17-2110-01>
11. Topilina I.V., Ishchenko O.V., Aksenova Zh.A. [Features of the application of IAS 27/2021 for document management in accounting]. *Estestvenno-gumanitarnyye issledovaniya = Natural-Humanitarian Studies*, 2022, no. 40, pp. 455–459. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-primeneniya-fsbu-27-2021-dlya-dokumentoborota-v-bukhgalterskom-uchete> (In Russ.)

12. Shakhbanov R.B. [Documentation and document flow in accounting in accordance with FSBU 27/2021 – Documents and Document Flow in Accounting]. *Aktual'nye voprosy sovremennoi ekonomiki*, 2021, no. 11, pp. 192–198. (In Russ.) URL: <https://elibrary.ru/item.asp?edn=xcxkko>
13. 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>
14. Druzhilovskaya E.S. [Draft FSBU 14/2021: main innovations, problematic issues and ways to solve them in relation to the valuation of intangible assets of non-governmental sector organizations]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2022, no. 6, pp. 2–11. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=48161806> (In Russ.)
15. Druzhilovskaya E.S. [Documents and document flow in accounting]. *Bukhgalterskii uchet*, 2021, no. 10, pp. 10–16. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=46664489> (In Russ.)
16. Shlyapnikova E.A., Selezneva I.P., Selezneva I.A., Khoruzhii V.I. [Intangible assets: accounting policy]. *Bukhuchet v sel'skom khozyaistve = Accounting in Agriculture*, 2023, no. 3, pp. 147–159. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.33920/sel-11-2303-02>
17. Druzhilovskaya T.Yu. [Directions of further development of accounting of intangible assets]. *Bukhuchet v zdavookhraneniі = Accounting in Healthcare*, 2022, no. 8, pp. 5–12. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.33920/med-17-2208-01>
18. Polonskaya O.P., Samutina M.D. [Document flow as a structural element of the accounting policy of a commercial organization]. *Estestvenno-gumanitarnye issledovaniya = Natural-Humanitarian Studies*, 2022, no. 41, pp. 476–480. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/dokumentooborot-kak-strukturnyy-element-uchyotnoy-politiki-kommercheskoy-organizatsii> (In Russ.)
19. Lisovskaya I.A., Trapeznikova N.G. [Recognition of separate intangible assets in terms of the FSBU 14/2022 Standard: Some peculiarities]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2023, vol. 26, iss. 1, pp. 4–27. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.26.1.4>
20. Druzhilovskaya T.Yu. [Accounting of intangible assets]. *Bukhgalterskii uchet*, 2022, no. 8, pp. 35–42. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=49247020> (In Russ.)

21. 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>
22. 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: <http://vestnik-ku.ru/images/2022/2/2022-2-11.pdf>
23. Druzhilovskaya T. Yu., Druzhilovskaya E. S., Stozharova T. V., Vilkova E. V., Denisova I. P. Improving the Formation of Financial Statements in Accordance with International Standards as the Most Important Instrument for International Economic Integration. In: E. G. Popkova, I. V. Andronova (Eds) *Current Problems of the World Economy and International Trade (Research in Economic Anthropology*, vol. 42). Emerald Publishing Limited, Bingley, 2022, pp. 219–231.
URL: <https://doi.org/10.1108/S0190-128120220000042021>
24. Kozmenkova S. V., Alborov R. A. [Project structure of financial statements: Comparative analysis and recommendations for improvement]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2023, vol. 26, iss. 2, pp. 216–240. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.26.2.216>
25. Lisichkina L. I. [Explanations to the balance sheet and the report on financial results]. *Bukhgalterskii uchet*, 2022, no. 2, pp. 5–17.
URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=47925952> (In Russ.)
26. 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.)
27. Selezneva I. P., Selezneva I. A., Shlyapnikova E. A., Antonov P. V., Khoruzhii V. I. [Accounting for the disposal of intangible assets in accordance with FSBU 14/2022 "Intangible Assets"]. *Bukhuchet v sel'skom khozyaistve = Accounting in Agriculture*, 2022, no. 12, pp. 796–809. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.33920/sel-11-2212-02>

28. Krylova L.P. [A new standard for documents and document management]. *Bukhgalterskii uchet*, 2021, no. 8, pp. 89–94.
URL: <https://elibrary.ru/item.asp?edn=jlghcx> (In Russ.)
29. Zhutyaeva S.A., Lysova T.A. [Trends in the development of electronic document management: prospects, problems, opportunities]. *Ekonomika i upravlenie = Economics and Management*, 2021, vol. 27, no. 12, pp. 963–970. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.35854/1998-1627-2021-12-963-970>
30. Klychova G.S., Parfenova K.A. [Formation of management reporting on long-term asset investment]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2022, vol. 25, iss. 2, pp. 163–179. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.25.2.163>
31. Vasil'eva N.K., Takhumova O.V., Bykova Yu.V., Glotova M.A. [Directions for increasing the efficiency of the use of non-current assets]. *Vestnik Akademii znanii = Bulletin of the Academy of Knowledge*, 2022, no. 52, pp. 76–80. (In Russ.)
32. Shirobokov V.G., Litvinov D.N. [The main directions of development of active-adaptive accounting]. *Audit*, 2020, no. 3, pp. 10–14.
URL: <https://elibrary.ru/item.asp?edn=fqykcs> (In Russ.)
33. Shirobokov V.G., Litvinov D.N. [The main directions of development of active-adaptive accounting]. *Audit*, 2020, no. 7, pp. 19–23.
URL: <https://elibrary.ru/item.asp?edn=fkulre> (In Russ.)

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.