

УДК 657

DOI 10.51691/2500-3666\_2023\_5\_1

**УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ ПО ФСБУ 14/2022:  
ПЕРЕХОДИТЬ ИЛИ ПОДОЖДАТЬ?**

***Виссарова М.Ю.***

*студент,*

*Вятский государственный университет,*

*Киров, Россия*

***Бачуринская И.Н.***

*к.э.н., доцент,*

*Вятский государственный университет,*

*Киров, Россия*

**Аннотация**

Статья посвящена сравнению действующего порядка учета нематериальных активов и вновь утвержденного, но не введенного в действие стандарта учета НМА. Ввиду того, что в настоящее время возможен досрочный переход на новый стандарт учета нематериальных активов, у бухгалтеров встает вопрос: переходить на новый стандарт или подождать? Цель этой работы – помочь бухгалтерам ответить на данный вопрос. Мы рассмотрели основные отличия нового ФСБУ 14/2022 от старого (и пока действующего) ПБУ 14/2007, влияние нововведений на организацию и учет, а также изучили необходимые действия в случае досрочного перехода на новый стандарт. Результаты, полученные по итогам работы, будут полезны бухгалтерам, а также специалистам других экономических специальностей и пользователям бухгалтерской информации для расширения знаний.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, нематериальные активы (НМА), учет нематериальных активов, федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ), переход на новый стандарт.

***ACCOUNTING FOR INTANGIBLE ASSETS ACCORDING TO FSBU  
14/2022: SWITCH OR WAIT?***

***Vissarova M.Yu.***

*student,*

*Vyatka State University,*

*Kirov, Russia*

***Bachurinskaya I.N.***

*candidate of economic sciences, docent,*

*Vyatka State University,*

*Kirov, Russia*

**Abstract**

The article is devoted to a comparison of the current procedure for accounting for intangible assets and the newly approved, but not put into effect accounting standard for intangible assets. In view of the fact that an early transition to a new standard for accounting for intangible assets is currently possible, accountants have a question: should they switch to a new standard or wait? The purpose of this paper is to help accountants answer this question. We examined the main differences between the new FSBU 14/2022 and the old (and still valid) PBU 14/2007, the impact of innovations on organization and accounting, and also studied the necessary actions in the event of an early transition to the new standard. The results obtained as a result of the work will be useful to accountants, as well as specialists from other economic specialties and users of accounting information to expand their knowledge.

**Keywords:** accounting, intangible assets (IA), accounting for intangible assets, federal accounting standard (FSBU), transition to the new standard.

В настоящее время учет нематериальных активов регламентируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н (ред. от 16.05.2016). Данный документ утратит силу с 1 января 2024 года в связи с изданием Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 86н, утвердившего ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

ФСБУ 14/2022 станет обязательен к применению для всех (за исключением организаций бюджетной сферы), начиная с отчетности за 2024 год. Но его можно применять досрочно, то есть уже сейчас, начиная с отчетности за 2023 год. В связи с этим обстоятельством у бухгалтеров встает вопрос: переходить на новый стандарт или подождать?

Для ответа на этот вопрос мы рассмотрели основные отличия нового ФСБУ 14/2022 от старого (и пока действующего) ПБУ 14/2007, влияние нововведений на организацию и учет, а также изучили необходимые действия в случае досрочного перехода на новый стандарт.

Сразу оговоримся, что данный вопрос неактуален для организаций бюджетной сферы (так как ФСБУ 14/2022 к ним не применяется), и, конечно, для тех предприятий, у которых нет на балансе нематериальных активов и пока не планируется их приобретение. Для всех остальных предприятий представленный материал поможет принять решение о целесообразности досрочного перехода на новый стандарт учета НМА и ознакомиться с перечнем необходимых для этого мероприятий.

Между новым стандартом ФСБУ 14/2022 и действующим ПБУ 14/2007 есть существенные отличия. Основные из них приведены в таблице 1 (составлено авторами на основании источников 1-2).

Таблица 1 – Сравнение ФСБУ 14/2022 и ПБУ 14/2007

Элементы учета	ПБУ 14/2007	ПБУ 14/2022	Влияние изменения на организацию и учет
Объект учета: что относится или не относится к НМА	НМА признаются все активы, отвечающие критериям п.3 ПБУ 14/2007 независимо от их стоимости	Организация может самостоятельно установить лимит для активов, признаваемых НМА (п.7 ФСБУ 14/2022)	По новым правилам затраты на приобретение, создание активов, стоимость которых меньше установленного организацией лимита, относятся на расходы того периода, в котором осуществлены
	Лицензии, результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации не относятся к НМА (п.2 ПБУ 14/2007)	Лицензии, результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации могут учитываться как НМА (п.6 ФСБУ 14/2022)	Появятся новые объекты учета, количество и стоимость НМА, а также имущества предприятия увеличатся
	НМА признаются товарные знаки и знаки обслуживания, отвечающие критериям п.3 ПБУ 14/2007	Не являются НМА средства индивидуализации (например, фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания), созданные собственными силами организации	Средства индивидуализации, созданные собственными силами организации, выбывают из состава НМА
	Понятия «гудвил» не существовало	Вводится новый объект НМА – гудвил. Например, компания «Альфа» присоединила к себе организацию «Дельта», которая давно на рынке, статусна, ее хорошо знают покупатели.	Появляется новый объект НМА, понятие о нем дано в МСФО (IFRS) 3, то есть в данном случае применяется международная система учета

		После присоединения все эти выгоды перешли и к «Альфе». Будущие экономические выгоды — это и есть гудвил.	
	Стандарт не применяется к материальным носителям, на которых расположены НМА (подп. «в» п. 2 ПБУ 14)	Компания может: учитывать материальный носитель вместе с НМА как единый объект; отделить носитель от НМА и учесть его в составе основных средств или запасов (подп. «и» п. 8, п. 14 ФСБУ 14):	Компаниям предоставлено право выбора учитывать материальный носитель НМА в его составе или нет
НМА в совместной собственности	Порядок учета НМА в совместной собственности не оговорен	Актив, исключительное право на который принадлежит нескольким компаниям, признается объектом НМА каждой из них (п.5 ФСБУ 14/2022)	Данный вопрос не был оговорен в ПБУ 14/2007, теперь получено разъяснение
Разделение затрат на несколько НМА	Деление затрат на несколько НМА не предусмотрено	Затраты на несколько НМА можно разделить по методике, разработанной самой компанией (п. 14.1 ФСБУ 26/20)	Новый механизм позволяет более точно отражать расходы, относящиеся к отдельным НМА
Стоимость при признании НМА	Первоначальная стоимость НМА не подлежит изменению (п.16 ПБУ 14/2007)	Первоначальная стоимость может увеличиваться на сумму капвложений, связанных с улучшением (повышением) первоначальных функциональных характеристик актива, в момент завершения этих капвложений (п.28)	Появилась возможность увеличивать стоимость НМА на производимые капвложения, стоимость НМА, а также имущества предприятия увеличатся. Есть возможность установить лимит 100 000 рублей как в налоговом учете.

Переоценка	Предусмотрена добровольная проверка НМА на обесценение (п.22 ПБУ 14/2007)	Проверка на обесценение стала обязательной для всех, кроме компаний с упрощенным учетом и отчетностью (п.19 ФСБУ 14/2022)	Позволит избежать завышения оценки НМА и отражать их по реальной стоимости
Начисление амортизации	Закрытый перечень факторов амортизации (п.26), жесткие сроки начала (п.31) и прекращения начисления амортизации (п.32)	Открытый перечень факторов амортизации (п.31), возможны разные сроки начала и прекращения начисления амортизации, введено понятие «элементы амортизации»	Нововведения окажут воздействие на определение остаточной (балансовой) стоимости НМА

Нужно иметь в виду, что для предприятий, которые имеют право на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, установлены особые правила перехода на новый стандарт: они могут начать применять его перспективно, то есть только при учете НМА, приобретенных или созданных после перехода на ФСБУ 14/2022. Порядок учета объектов, принятых на баланс до перехода на ФСБУ 14/2022, не изменяется.

Все остальные компании должны будут произвести либо полную, либо упрощенную ретроспективу: пересчитать все показатели отчетности так, как если бы НМА учитывались по новым правилам с момента их приобретения (создания) – полная ретроспектива, или перейти без пересчета сравнительных показателей (если упрощенный пересчет не дал существенного отклонения от данных при полной ретроспективе) – упрощенная ретроспектива [3].

Также следует учитывать, что начиная с отчетности за 2022 год предприятия в обязательном порядке уже перешли на новый стандарт учета основных средств ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Переход на данные стандарты затрагивает и учет нематериальных активов, так как зачастую они являются частью основных Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

средств (например, программное обеспечение станков), а учет капитальных вложений в НМА также ведется согласно ФСБУ 26/2020.

В случае, если компания принимает решение о досрочном переходе на ФСБУ 14/2022, необходимо осуществление ряда обязательных мероприятий, о которых бухгалтеру необходимо знать:

- закрепление перехода на ФСБУ 14/2022, а также ФСБУ 26/2020 в части учета НМА в учетной политике;
- пересчет всех показателей ретроспективной отчетности по новому стандарту;
- соблюдение всех требований по раскрытию информации в первой отчетности, составленной согласно ФСБУ 14/2022.

При этом предприятия, которые имеют право на упрощенное ведение бухгалтерского учета, могут не осуществлять ряд мероприятий:

- не проверять НМА на обесценение и не раскрывать соответствующую информацию;
- не отражать всю информацию, приведенную в п. 49 ФСБУ 14/2022;
- не раскрывать информацию в отношении НМА, оцениваемых по переоцененной стоимости;
- начать применять рассматриваемый стандарт перспективно.

Нами представлен перечень мероприятий, необходимых при досрочном переходе на ФСБУ 14/2022 в виде блок-схем(авторская разработка). На рисунке 1 представлен алгоритм действий при досрочном переходе на ФСБУ 14/2022 для всех предприятий (кроме бюджетных учреждений и предприятий, имеющих право на упрощенное ведение бухгалтерского учета).

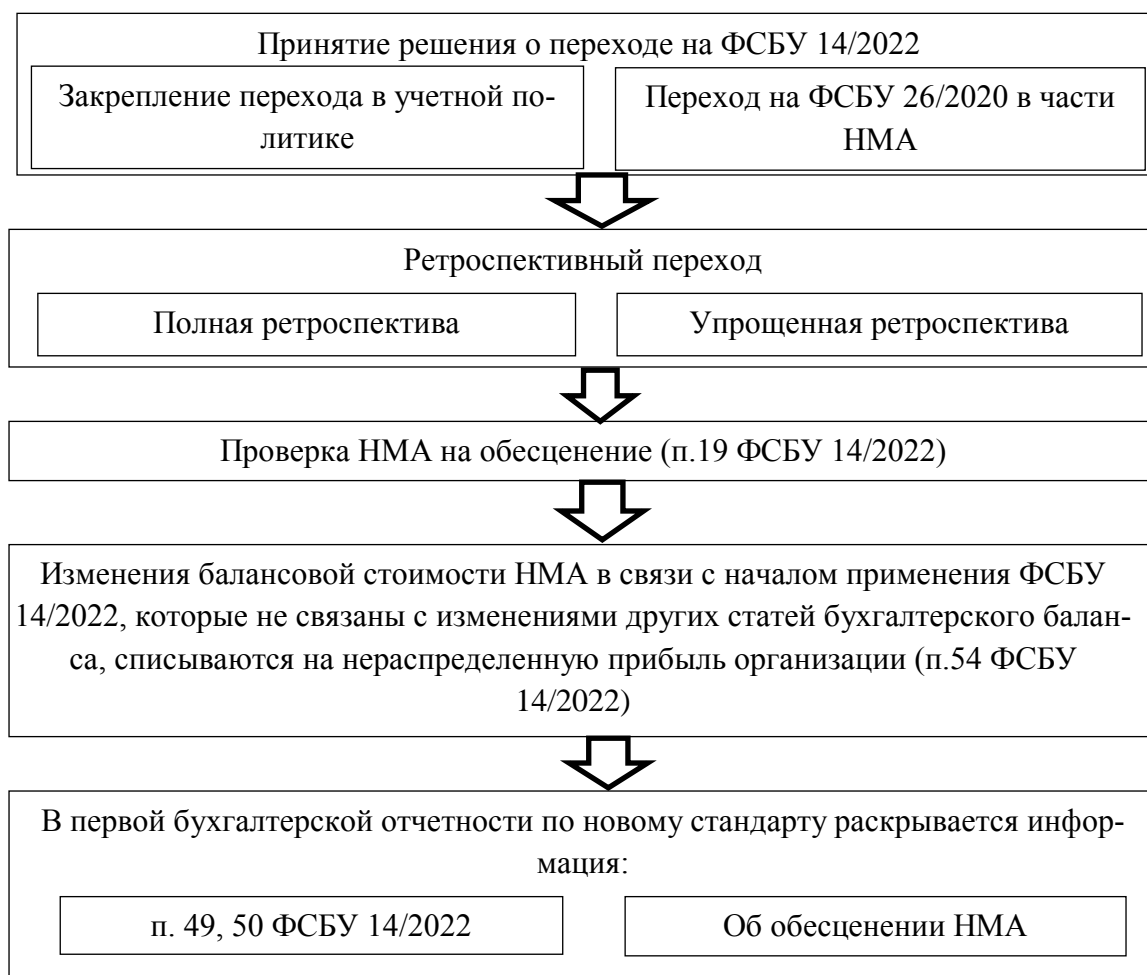


Рис. 1 – Блок-схема действий при досрочном переходе на ФСБУ 14/2022 для всех предприятий (кроме бюджетных учреждений и предприятий, имеющих право на упрощенное ведение бухгалтерского учета)

Для предприятий, имеющих право на упрощенное ведение бухгалтерского учета, алгоритм действий и перечень необходимых мероприятий при переходе на ФСБУ 14/2022 существенно отличается, поэтому представлен нами в отдельной блок-схеме (рисунок 2)(авторская разработка).





Рис. 2 – Блок-схема действий при досрочном переходе на ФСБУ 14/2022 для предприятий, имеющих право на упрощенное ведение бухгалтерского учета

Новый стандарт учета НМА по ФСБУ 14/2022 способствует повышению реалистичности учетной и отчетной информации, позволяет предприятию выбрать для себя оптимальные варианты учета НМА.

Ознакомившись с грядущими изменениями в учете НМА, представленными в таблице 1 данной работы и проанализировав имеющиеся в наличии нематериальные активы с точки зрения нового стандарта, каждое предприятие может принять для себя решение переходить на ФСБУ 14/2022 досрочно или дождаться его официального вступления в силу с 01 января 2024 года.

Представленные в работе авторские блок-схемы мероприятий при досрочном переходе на ФСБУ 14/2022 для предприятий, имеющих право на упрощенное ведение бухгалтерского учета и остальных предприятий позволят оценить объем необходимых при этом работ и перечень обязательных мероприятий.

### **Библиографический список:**

1. Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.01.2008 N 10975) / [Электронный ресурс]: Режим доступа: <https://www.consultant.ru/>;
2. Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.06.2022 N 69031) / [Электронный ресурс]: Режим доступа: <https://www.consultant.ru/>;
3. Федорченко, О. И., Ильина, Ю. В. Порядок учета нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022// сборник статей 12-й Международной научно-практической конференции. — Курск: Закрытое акционерное общество "Университетская книга", 2022. — С. 229-232.
4. Дружиловская Э.С. Влияние реформирования подходов к оценке нематериальных активов в бухгалтерском учете на эффективность управления бизнесом// Сборник научных статей по итогам IX Всероссийской научно-практической конференции. — Нижний Новгород: Национальный исследовательский Нижегородский университет им. Н.И. Лобачевского, 2023. — С. 87-93.
5. Лосева А.С., Попова В.Б., Акиндинов В.В., Зотова Т.Ю. Бухгалтерский учёт нематериальных активов в 2023 году// Наука и образование. —2022. — №4.

*Оригинальность 87%*