

УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ СОГЛАСНО ФСБУ 14/2022

Гузяева Д.О., студентка 2 курса колледжа агротехнологий и
бизнеса

Научный руководитель – Банникова Е.В.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ

Ключевые слова: бухгалтерский учет, нематериальные активы, НМА, ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», предприятие, информация.

Начиная с 2024 года учёт нематериальных активов (НМА) будет происходить согласно новым правилам. Изменится состав объектов, признаваемых НМА, требования к оценке активов, порядок начисления амортизации и ряд других параметров.

С 2024 года при учете нематериальных активов все коммерческие организации должны руководствоваться не ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», а ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», который утвержден приказом Минфина № 86н от 30 мая 2022 года. Начиная с отчетности за 2024 год применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» обязательно. Ранее организации данный стандарт по желанию могли использовать досрочно.

В новом стандарте ФСБУ 14/2022 приведены примеры нематериальных активов и критерии их выделения. Так, с 2024 года нематериальные активы должны отвечать следующим требованиям:

- не иметь материально-вещественной формы;
- использоваться во время обычной деятельности предприятия, для предоставления в аренду, управленческих нужд;
- предназначаться для применения на протяжении более чем 12 месяцев;
- быть способными в будущем приносить компании доход. При этом организация должна иметь право на получение такого дохода и

должна быть способна ограничить доступ к нему других лиц;

- выделяться из других активов или отделяться от них.

В стандарте ФСБУ 14/2022 приводятся примеры нематериальных активов, это результаты интеллектуальной деятельности, включая программы, базы данных, произведения искусства; средства индивидуализации юридического лица, товаров, услуг (например, бренды, торговые марки и подобные элементы); разрешения и лицензии на занятие определенной деятельностью.

В соответствии с ФСБУ 14/2022, с 2024 года следующие активы не рассматриваются как нематериальные, это: финансовые вложения компании; средства индивидуализации и результаты интеллектуальной деятельности, которые были куплены или созданы для продажи во время обычной деятельности предприятия; права пользования активом по договору аренды; долгосрочные активы к продаже; средства индивидуализации, созданные компанией самостоятельно; квалификация персонала, интеллектуальные и деловые качества сотрудников; информация о контрагентах компании, созданная организацией самостоятельно и т.д.

В 2024 году основной единицей учета НМА является инвентарный объект. Инвентарный объект – это совокупность прав на нематериальный актив. Право компании на актив могут подтвердить договоры или другие документы. Также стандарт позволяет считать единицей учета сложный объект, который объединяет несколько результатов интеллектуальной деятельности.

Для учета целесообразно объединить нематериальные активы одного вида. В ФСБУ 14/2022 представлены примеры таких видов, а именно: изобретения; базы данных; научные и творческие работы; программное обеспечение; промышленные образцы; производственные секреты.

При переходе на новый ФСБУ 14/2022 следует в первую очередь скорректировать учетную политику экономического субъекта. Так, следует обозначить:

- лимит стоимости для малоценных нематериальных активов. Его величина не должна быть существенной для организации. Целесообразно для целей бухгалтерского учета можно установить тот же лимит, что и в налоговом учете для их отнесения к амортизируемому

имуществу, это 100 тыс. руб.;

- виды и группы, по которым будут классифицироваться НМА в организации;

- способ оценки после признания НМА в бухгалтерском учете для каждой группы: по первоначальной стоимости или по переоцененной;

- момент начала начисления амортизации, а также способ ее начисления для каждой группы НМА. Так, обычно начинать амортизировать объект НМА нужно с даты его признания в бухгалтерском учете, а прекращать - с момента списания с учета. Однако допускается начинать начисление амортизации с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, а прекращать - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета;

- порядок перехода на новый стандарт: ретроспективный или альтернативный.

Одновременно с новым стандартом необходимо применять и изменения, указанные в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» по капитальным вложениям в нематериальные активы. Однако, если организация ведет бухгалтерский учет в упрощенном порядке, то некоторые положения ФСБУ 14/2022 она вправе не применять, например допускается не проверять нематериальные активы на обесценение.

Существуют и другие отдельные моменты для организаций, которые ведут бухгалтерский учет в упрощенном порядке. Здесь следует зафиксировать признает данная организация нематериальные активы в бухгалтерском учете, поскольку возможен вариант, что все затраты на нематериальные активы можно включать в расходы по обычным видам деятельности в полной сумме по мере осуществления.

Переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» требует отдельного внимания. Здесь выделяют два варианта: ретроспективный - это самый трудоемкий вариант, но и самый точный. Он обеспечивает полную сопоставимость показателей бухгалтерской финансовой отчетности за предыдущие годы. Либо альтернативный — при этом варианте можно не пересчитывать сравнительные показатели отчетности. Способ, который будет выбран конкретной организацией

необходимо раскрыть в бухгалтерской финансовой отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022.

Ретроспективный пересчет – это основной метод перехода на новую учетную политику. В этом случае организация должна пересчитать стоимость нематериальных активов, которые уже принадлежат ей, так, как если бы новый стандарт ФСБУ 14/2022 применялся с момента их создания или покупки. Здесь следует пересмотреть счет 04 «Нематериальные активы» и счет 05 «Амортизация нематериальных активов».

Если же предприятие выберет альтернативный способ перехода на ФСБУ 14/2022, то в этом случае необходимо обратить внимание на разновидности объектов учета.

Таблица 1 – Особенности учета НМА при единовременной корректировке

Тип объекта	Как сделать корректировку
Объект учитывается как НМА по ФСБУ 14/2022 и по ПБУ 14/2007	Определить оставшийся срок полезного использования и ликвидационную стоимость НМА по ФСБУ 14/2022. Возникшие корректировки отразить в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Балансовую стоимость НМА на 1 января 2024 года корректировать не нужно.
Объект учитывается как НМА по ФСБУ 14/2022, но раньше учитывался в составе других активов	Переклассифицировать объекты в НМА и признать в качестве их первоначальной стоимости балансовую стоимость. Определить оставшийся срок полезного использования НМА, способ начисления амортизации и ликвидационную стоимость объекта. Величины погашения стоимости НМА отразить как изменения оценочных значений.
Объект учитывался как НМА по ПБУ 14/2007, но перестал считаться НМА по ФСБУ 14/2022	Списать балансовую стоимость НМА в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации. Исключение: переклассификация объектов в другой вид активов.

Отметим, что новый стандарт возможно применять перспективно. При этом способе корректировать прошлые данные не надо, достаточно провести подсчет того, что присутствует в учете сейчас. Однако данный метод доступен только для компаний, которым разрешено вести бухгалтерский учет упрощённо.

Библиографический список:

1. Банникова, Е.В. Организация внутреннего финансового

контроля на малом предприятии в целях обеспечения его экономической безопасности / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина, А.А. Навасардян // Финансовая экономика. - 2019. - № 11. - С. 639-642.

2. Хамзина, О.И. Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности предприятия / О.И. Хамзина, Е.В. Банникова // Материалы IX Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения», посвященной 75-летию Ульяновского государственного аграрного университета имени П.А. Столыпина. - Ульяновск, 20-21 июня 2018 г. – Ульяновск: УлГАУ, 2018. - С. 369-374.

3. Банникова, Е.В. Учетная политика согласно российским и международным требованиям / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина, Н.М. Гузяева // Материалы VIII Международной научно-практической конференции - Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения. – Ульяновск: ГСХА, 2017. - С. 24-30.

4. Банникова, Е.В. Финансовая диагностика в обеспечении экономической безопасности сельскохозяйственной организации / Е.В. Банникова, Н.Е. Климушкина // Экономика сельского хозяйства России. - 2021. - № 6. - С. 49-53.

5. Банникова, Е.В. Оценка экономической безопасности сельскохозяйственной организации / Е.В. Банникова, Н.Е. Климушкина // Экономика сельского хозяйства России. - 2023. - № 3. - С. 34-38.

ACCOUNTING FOR INTANGIBLE ASSETS ACCORDING TO
FSBU 14/2022

Guzyaeva D.O.

Scientific supervisor – Bannikova E.V.

FSBEI HE Ulyanovsk SAU

Keywords: *accounting, intangible assets, intangible assets, FSBU 14/2022 «Intangible assets», enterprise, information.*

Starting from 2024, accounting for intangible assets (intangible assets) will occur in accordance with new rules. The composition of objects recognized as intangible assets, requirements for asset valuation, the procedure for calculating depreciation and a number of other parameters will change.