

Формирование информации о нематериальных активах и их оценка в финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности

Научный руководитель – Соловьёва Ольга Витальевна

Смирнова Валентина Александровна

Студент (магистр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Экономический факультет, Кафедра учета, анализа и аудита, Москва, Россия

E-mail: smirnova.valentine@gmail.com

На современном этапе развития экономики нематериальные активы предприятия становятся одним из основных факторов производства, определяющим его положение на рынке. В последнее время одну из главных ролей в росте стоимости активов компании стали играть не материальное имущество экономического субъекта, а нематериальные активы - товарные знаки, внедрение дорогостоящих информационных систем, интеллектуальный капитал. А в развитых странах все большую роль в стоимости компаний играют нематериальные активы [10]. Это обуславливает необходимость изучения формирования информации о нематериальных активах и их оценку в финансовой отчетности.

В ноябре 2019 года был принят ФСБУ (Федеральный стандарт бухгалтерского учета) для организаций государственного сектора «Нематериальные активы». Новый стандарт бухгалтерского учета приближен к МСФО 38 «Нематериальные активы» и вступит в силу с января 2021 года [3]. Также идет разработка проекта ФСБУ «Нематериальные активы», который будет применяться всеми организациями, кроме организаций государственного сектора [2]. Все это делает тему учета и оценки нематериальных активов на данный момент особенно актуальной.

В настоящее время не существует единого общепризнанного определения и классификации нематериальных активов. Первоначально исследованием данной области начали заниматься в западных странах. Понятие нематериальных активов, их классификация и оценка представлены в трудах Л. Эдвинссона, М. Мэлоуна, А. Уайатт, Р. Рейли, Р. Швайса. Проблемы учета элементов нематериальных активов и пути их решения были предложены в работах отечественных авторов: Бульгой Р.П, Игнатовой Е.А., Левина С.Е., Соловьевой О.В. В данном докладе будет предложено уточняющее определение и классификация нематериальных активов.

В работе было проведено исследование формирования информации о нематериальных активах и их оценки в компаниях сектора ТМТ. Данный сектор, в который входят технологические, медиа и телекоммуникационные компании, был выбран из-за того, что в компаниях сектора ТМТ происходят наиболее активные движения в нематериальных активах, а в частности в исследованиях и разработках (НИОКР), патентах и других средствах защиты интеллектуальной собственности. Поскольку сектор ТМТ охватывает широкий спектр компаний, то для того, чтобы провести более качественное исследование, была произведена классификация подсекторов сектора ТМТ.

Затем для каждого подсектора были отобраны компании, для которых были рассмотрены методы учета нематериальных активов, изучены учетные политики в отношении нематериальных активов, выявлены случаи, в которых компании могут отступать от стандартов IFRS в отношении НМА и проанализированы причины отступления от стандартов. Таким образом, в докладе будет выявлена специфика учета поступления, амортизации и выбытия нематериальных активов для сектора ТМТ.

Источники и литература

- 1) Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы»
- 2) Проект ФСБУ "Нематериальные активы"
- 3) ФСБУ для организаций государственного сектора "Нематериальные активы"
- 4) Булыга Р.П. Аудит нематериальных активов коммерческой организации: Правовые, учетные и методологические аспекты: Учебное пособие для студентов вузов. – М.: Юнити-Дана, 2008
- 5) Игнатова Е.А. Учет нематериальных активов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, 2014
- 6) Левин С.Е. Учет нематериальных активов в соответствии с МСФО // Международный бухгалтерский учет. 2004. №6
- 7) Соловьева О.В., Попов Ф.А. Вопросы учета нематериальных активов в медиаиндустрии в контексте перехода к цифровому вещанию в Российской Федерации // Аудит и финансовый анализ, издательство ДСМ Пресс (Москва), № 5, с. 65-69
- 8) Рейли Р., Швайс Р. Оценка нематериальных активов. – М: Квинто-консалтинг, 2008
- 9) Anne Wyatt. "Accounting Recognition of Intangible Assets: Theory and Evidence on Economic Determinants." The Accounting Review, vol. 80, no. 3, 2005, pp. 967–1003
- 10) Productivity Growth And Finance: The Role Of Intangible Assets - A Sector Level Analysis. OECD. 2019