

**ОСОБЕННОСТИ  
ПРИМЕНЕНИЯ ФСБУ 14/2022  
«НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ  
АКТИВЫ»**



# АННА КРЫСИНА

**Директор практики Финансового консалтинга  
Группы «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»**

## Образование

- Московский государственный университет экономики, статистики и информатики (МЭСИ), специальность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

## Квалификация

Аттестованный аудитор

## Опыт работы

19 лет

## Специализация

Постановка, оптимизация, оценка работоспособности и эффективности СВК; Анализ ФХД и оценка учетной политики организации; Анализ новых стандартов, помощь в их применении; Анализ затрат, разработка программы cost cutting, выявление резервов, финансовый контроль



# **Основные аспекты ФСБУ 14/2022**

---



# ФСБУ 14/2022 «НМА»



Утвержден приказом Минфина  
от 30.05.2022 № 86н



Применяется с отчетности  
за 2024 год



Возможно досрочное применение  
стандарта

## ВАЖНО

Упраздняются некоторые условия  
для принятия НМА к бухучету:

1. организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он больше;
2. фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена.





# АКТИВЫ, ПРИЗНАВАЕМЫЕ НМА

Согласно стандарту, нематериальным признается актив, который соответствует одновременно следующим критериям:

- не имеет материально-вещественной формы
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)
- может быть выделен или отделен (идентифицирован) от других активов



# ЧТО НЕЛЬЗЯ УЧЕСТЬ В КАЧЕСТВЕ НМА

- Финансовые вложения
  - Результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности
  - Долгосрочные активы к продаже (впрочем, этот пункт и предыдущий заменяют одно из упраздненных требований для принятия НМА к бухучету)
  - Права пользования активом, возникающие из договора аренды
  - Поисковые активы
- Средства индивидуализации, созданные собственными силами организации (в частности, фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания)
  - Интеллектуальные и деловые качества персонала организации, его квалификацию и способности к труду
  - Совокупность информации о покупателях (заказчиках) и иных контрагентах организации
  - Материальные носители, в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации. Правда, с комментарием «когда организацией принято решение об учете этих материальных носителей (вещей) отдельно от объекта нематериальных активов»



# Способы перехода на ФСБУ 14/2022

---



# ДОСРОЧНЫЙ ПЕРЕХОД НА ФСБУ 14/2022

## Алгоритм действий:

- Закрепляем в учетной политике решение о досрочном переходе
- Не забываем, что одновременно с ФСБУ 14/2022 надо применять и изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Поскольку эти изменения регулируют правила формирования стоимости нематериальных активов (НМА)
- Помним, что с началом применения ФСБУ 14/2022 прекратит действие не только старое ПБУ 14/2007 по учету нематериальных активов, но и ПБУ 17/02 по учету расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКиТР)
- Раскрываем пользователям бухгалтерности о досрочном применении ФСБУ 14/2022 и изменений в ФСБУ 26/2020. Как обычно, в пояснениях. Порядок раскрытий аналогичен переходу на ФСБУ 6, 26 и 25

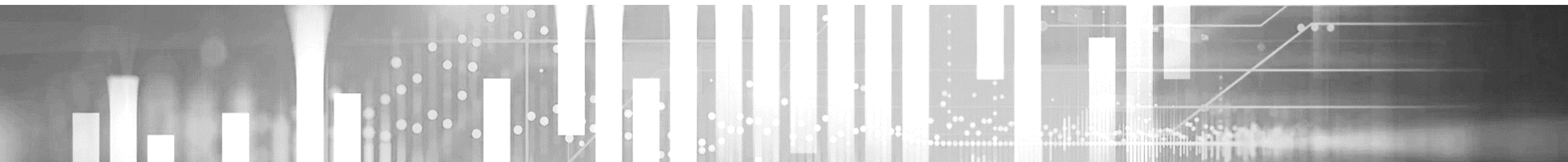




# ПЕРЕХОД НА ФСБУ 14 /2022 С ЧЕГО НАЧАТЬ

В новом ФСБУ 14/2022 предусмотрено несколько способов перехода (пп. 52—55 ФСБУ 14/2022):

1. РЕТРОСПЕКТИВНЫЙ
2. УПРОЩЕННЫЙ
3. ПЕРСПЕКТИВНЫЙ



# РЕТРОСПЕКТИВНЫЙ СПОСОБ

Если вы решили отразить последствия перехода на применение ФСБУ 14/2022 ретроспективно (п. 52 ФСБУ 14/2022):

Скорректируйте остатки по счетам «Нематериальные активы», «Амортизация нематериальных активов», «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и другим связанным счетам на дату начала применения нового Стандарта (в межотчетный период) таким образом, как если бы он применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни

При составлении бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 пересчитайте отражаемые в ней сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. Например, если вы переходите на применение ФСБУ 14/2022 с 2023 г., то в бухгалтерском балансе придется скорректировать показатели на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г., а в отчете о финансовых результатах - пересчитать показатели за 2022 г.



# АЛЬТЕРНАТИВНЫЙ СПОСОБ

**По состоянию на 1 января первого года применения ФСБУ 14/2022 (в межотчетный период) необходимо выполнить следующие действия**

**По объектам бухучета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны НМА и ранее учитывались в их составе:**

- установить ликвидационную стоимость
- определить оставшийся СПИ согласно ФСБУ 14/2022
- определенные в связи с этим величины погашения стоимости объектов НМА отразить в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений
- балансовую стоимость таких объектов НМА не корректировать (пп. "а" п. 53 ФСБУ 14/2022);

**По объектам бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны НМА, но ранее учитывались в составе активов других видов:**

- переклассифицировать в НМА.
- признать в качестве их первоначальной стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта на момент его переклассификации

- определить оставшийся СПИ, способ начисления амортизации и ликвидационную стоимость
- определенные в связи с этим величины погашения стоимости объектов НМА отразить в бухучете как изменения оценочных значений (пп. "б" п. 53 ФСБУ 14/2022);

**По объектам бухучета, которые ранее учитывались в составе НМА, но исходя из ФСБУ 14/2022 таковыми не являются:**

- списать в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации
- ИЛИ**
- переклассифицировать в другой вид активов (пп. "в" п. 53 ФСБУ 14/2022)



# АЛЬТЕРНАТИВНЫЙ СПОСОБ ПРОВОДКИ

Содержание операции	Дебет	Кредит
Списана первоначальная стоимость объектов, являющихся малоценными НМА	84	04
Списана накопленная амортизация по объектам, являющимся малоценными НМА	05	84
Малоценные НМА отражены за балансом	012	
Актив, ранее учитывавшийся в качестве расходов будущих периодов, признан в составе НМА	04	97





# УПРОЩЕННЫЙ УЧЕТ НМА

Организация, которая имеет право на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, имеет еще и следующие послабления:

- 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



# СИТУАЦИИ ПРИ РЕТРОСПЕКТИВНОМ ПЕРЕХОДЕ НА ФСБУ 14/2022

СИТУАЦИЯ	ЧТО ДЕЛАТЬ ?
<p><b>Объекты по ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в учете как НМА и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой их учитывали в составе нематериальных активов</b></p>	<p><b>Организация должна на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) определить по ФСБУ 14/2022:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>– оставшийся срок полезного использования НМА;</li><li>– ликвидационную стоимость.</li></ul> <p>Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости НМА, отражают в учете как изменения оценочных значений. При этом их балансовую стоимость на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) не корректируют.</p>
<p><b>Объекты в соответствии с указанными изменениями должны быть признаны как капвложения в НМА и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой их учитывали в этом качестве</b></p>	<p>Организация не корректирует их балансовую стоимость на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному)</p>



# СИТУАЦИИ ПРИ РЕТРОСПЕКТИВНОМ ПЕРЕХОДЕ НА ФСБУ 14/2022

СИТУАЦИЯ	ЧТО ДЕЛАТЬ ?
<p>Объекты по ФСБУ 14/2022 должны быть признаны как НМА, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой их учитывали в составе активов других видов</p>	<p>Организация должна на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному):</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– Переклассифицировать их в НМА.</li><li>– Признать в качестве их первоначальной стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта на момент его переклассификации.</li><li>– Определить оставшийся СПИ, способ начисления амортизации и ликвидационную стоимость по ФСБУ 14/2022.</li><li>– Определенные в связи с этим величины погашения стоимости НМА отражают как изменения оценочных значений.</li></ul>
<p>Объекты в соответствии с изменениями должны быть признаны как капвложения в НМА, но по ранее применявшейся учетной политике учитывали как активы других видов</p>	<p>Организация должна на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному):</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– Переклассифицировать их в капвложения в объекты НМА.</li><li>– Признать в качестве их балансовой стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта на момент его переклассификации.</li></ul>
<p>Объекты по ранее применявшейся учетной политике учитывали в составе НМА или как капвложения в них, но в соответствии с соответственно ФСБУ 14/2022 и новой редакцией ФСБУ 26/2020 таковыми не являются</p>	<p>Организация должна на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) списать балансовую стоимость таких объектов единовременно на нераспределенную прибыль.</p> <p>Исключение — переклассификация таких объектов в другой вид активов.</p>



# РЕЗУЛЬТАТ КОНКРЕТНЫЕ ПРИМЕРЫ

Учитываются ли как НМА неисключительные права на программное обеспечение, срок действия которых превышает 12 месяцев?

Годовая подписка на использование компьютерных программ, которая приобретается из года в год, это НМА?

Неисключительные права на использование товарного знака по соглашению сторон продлеваются на 4 года. В результате возникает улучшение НМА или возникает новый объект?





# **Элементы амортизации по ФСБУ 14/2022**

---



# ОПРЕДЕЛЕНИЕ СРОКА ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НМА

## Факторы, влияющие на определение СПИ НМА, созданных собственными силами организации:

- из срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации
  - из срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности
  - из ожидаемого периода использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования объекта
  - из других факторов, влияющих на использование объекта НМА организацией
- из ожидаемого морального устаревания (например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием НМА);
  - из СПИ иного актива, с которым объект НМА непосредственно связан (например, СПИ материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации)



# БЕССРОЧНЫЕ ЛИЦЕНЗИИ

Как определить срок полезного использования, когда договор заключен без ограничения срока?



# ЛИКВИДАЦИОННАЯ СТОИМОСТЬ И СРОКИ АМОРТИЗАЦИИ

**Когда нельзя установить Ликвидационную стоимость равную нулю?**

- договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект НМА в конце СПИ
- существует активный рынок
- существует высокая вероятность того, что активный рынок для объекта будет существовать в конце СПИ





# КОГДА АМОРТИЗАЦИЯ НЕ НАЧИСЛЯЕТСЯ

Не подлежат амортизации объекты НМА с неопределенным СПИ, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить СПИ

## Что делать?

Проверять данные НМА на возможность определения СПИ

- ежегодно в конце отчетного периода
- при возникновении фактов, свидетельствующих о такой возможности

Амортизация НМА начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить СПИ.

Начисление амортизации НМА не приостанавливается (в том числе при временном прекращении использования объекта НМА), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта НМА становится равной или превышает его балансовую стоимость.



# Учет нематериальных активов

---



# УЧЕТ И ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ НМА

**Единица учета нематериального актива** – инвентарный объект (совокупность прав на него, которая возникает в соответствии с договором или иным документом, подтверждающим право организации на такой актив).

Инвентарным объектом может являться **сложный объект, состоящий из нескольких РИДов** (например, технология производства или мультимедийное произведение).

**Для подготовки к переходу на ФСБУ 14/2022:**

1. Провести инвентаризацию НМА
2. Выделить активы, подпадающие под новый порядок
3. Категоризировать объекты по видам и группам
4. Определить корректность оформления и надежность защиты

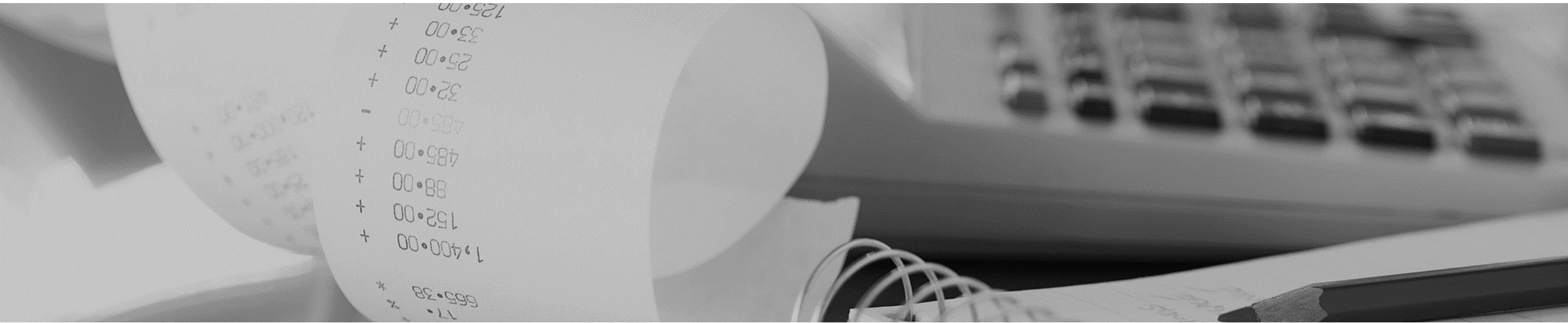


# ОЦЕНКА НМА

Объект НМА оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

по первоначальной стоимости

по переоцененной стоимости



# ПЕРЕОЦЕНКА НМА ПО ФСБУ 14

## Введены:

- обязательная проверка НМА на обесценение
- учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения

**Новый стандарт позволяет переоценивать НМА после признания. Необходимо соблюдать ряд условий:**

1. Эти активы не могут являться средствами индивидуализации или лицензиями на отдельные виды деятельности – такие активы не переоцениваются
2. Для переоценки в отношении НМА должен существовать активный рынок





# СПИСАНИЕ ОБЪЕКТА НМА

## Случаи списания объекта НМА:

- истечение срока действия прав
- прекращение использования объекта НМА вследствие его морального устаревания
- отчуждение исключительных прав на объект НМА другому лицу выбытием материального носителя (вещи)
- прекращение организацией деятельности, в которой использовался объект НМА



# ИЗМЕНЕНИЯ В ФСБУ 26/2020: УЧЕТ КАПВЛОЖЕНИЙ В НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

К капитальным вложениям теперь относятся следующие затраты:

- приобретение имущественных прав на результаты интеллектуальной деятельности (РИД) и приравненные к ним средства индивидуализации, предназначенные для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов;
- создание объектов нематериальных активов, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских (НИР), опытно-конструкторских (ОКР) и технологических работ (ТР);
- улучшение объектов нематериальных активов (в частности, переработку, модификацию);
- приобретение прав на занятие отдельными видами деятельности согласно специальному разрешению (лицензии).

Итак, фактическими признаются затраты, если:

- относятся к стадии исследований
- относятся к стадии разработок, в отношении которых не соблюдаются условия признания в качестве капвложений
- организация не может однозначно классифицировать их как затраты, относящиеся к стадии исследований или разработок



# УПРАВЛЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫМИ АКТИВАМИ

## ЭКСПЕРТЫ ГРУППЫ «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» ОКАЖУТ КОМПЛЕКСНУЮ ПОДДЕРЖКУ В ПОСТАНОВКЕ И ОПТИМИЗАЦИИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ И ЗАЩИТЫ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

- Получение достоверных сведений об НМА, помощь в принятии выявленных НМА к учету
- Организация корректного учета, согласно ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020
- Снижение налоговых рисков в отношении НМА
- Помощь в применении льгот и мер поддержки по НМА
- Коммерциализация НМА
- Обеспечение защиты НМА
- Взыскание ущерба в случае нарушения прав на НМА

## О КОМПАНИИ

- Обширный опыт поддержки в направлении разработки эффективных систем управления НМА и ОИС
- Специалисты-практики с многолетним опытом и квалификацией, подтвержденной национальными и международными сертификатами
- Более 25 лет успешной реализации проектов
- Комплексный подход к реализации проектов – от выявления НМА до обеспечения защиты и определения наиболее выгодных способов коммерциализации



### АННА КРЫГИНА

Директор  
практики Финансового консалтинга

☎ +7 (495) 740-16-01

✉ [contact@delprof.ru](mailto:contact@delprof.ru)

# О Группе

Группа «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» - одна из крупнейших российских организаций, оказывающих услуги в области оценки и инвестиционного консалтинга, бухучета, аудита и МСФО, налогов и права, финансового и управленческого консультирования

## Цифры и факты

- Более **28 лет** опыта работы
- Свыше **200** специалистов
- Свыше **20 000** успешно реализованных проектов для ведущих игроков различных отраслей

## Рейтинги

Группа ежегодно занимает ведущие позиции в списках крупнейших оценочных и консалтинговых организаций России по версии аналитического агентства RAEX.

**13 место** –  
оценочная  
деятельность

**8 место** – правовой  
консалтинг

**13 место** –  
стратегический  
консалтинг

**11 место** –  
финансовый консалтинг





**Группа «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» -**  
более 25 лет расширяем горизонты консалтинга

СВЯЖИТЕСЬ С НАМИ ДЛЯ КОНСУЛЬТАЦИИ

 +7 (495) 740-16-01

 [delprof.ru](http://delprof.ru)

 [contact@delprof.ru](mailto:contact@delprof.ru)