

Т. А. Бородатый – магистрант кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудит

А. В. Самойлов (д-р экон. наук, проф.) – научный руководитель

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В МСФО И РСБУ

Нематериальные активы (НМА) – это принадлежащие компании ценности, которые не имеют физических характеристик, но имеют определенную стоимостную, денежную оценку и дают возможности получения от них дохода. Это патенты, лицензии, «ноу-хау», деловая репутация, программный продукт, проекты и т.д.

Многие десятилетия глобальные корпорации создавались исключительно за счет огромных инвестиций в основные средства. При современном уровне развития рынка компании не могут получить существенных преимуществ только за счет материальных и финансовых ресурсов. Решение данной проблемы в настоящее время во многом зависит от эффективности использования уникальных по своей природе ресурсов нематериального, неосязаемого характера.

Вовлечение НМА в финансово-хозяйственную деятельность организаций способствует повышению их инвестиционной привлекательности, повышению конкурентных преимуществ, защите от конкуренции. Увеличение количества НМА у большинства компаний за последнее время также связано с расширением бизнеса, созданием новых товарных знаков, внедрением дорогостоящих информационных систем.

В современных рыночных условиях имущество хозяйствующих субъектов возрастает именно за счет увеличения НМА. Это обусловлено быстротой технологических изменений, развитием информационных технологий, инвестиционной и инновационной деятельностью, конкурентной борьбой, стремлением получить признание на внутреннем и внешнем рынках. Нет ничего необычного в том, что при приобретении предприятия выплачивается премия, превышающая балансовую стоимость чистых приобретаемых активов. Коммерческое значение торговых марок, привлекательных для клиентов, а также затраты и неопределенность, связанные с попытками разработать собственную марку, отчасти стали причинами такой тенденции. Кроме того, предприятия, владеющие успешными торговыми марками, тратят большие средства на поддержание осведомленности о них клиентов, а также лояльности клиентов.

Увеличение НМА ведет к увеличению стоимости компаний, как одной из основных стратегических целей. Следовательно, от того, насколько правильно идентифицированы и оценены НМА компании, зависит достоверность ее финансовой отчетности.

Относительно высокий уровень расходов на нематериальные аспекты коммерческой деятельности неизбежно привел к тому, что предприятия стали учитывать их по-разному. Основные споры, возникающие в отношении учета расходов на НМА, сосредоточены на том, следует ли списывать такие расходы немедленно после их возникновения или отражать их на балансе (капитализировать) в качестве актива.

НМА в большинстве экономических субъектах превосходят материальные как по стоимости, так и по вкладу в экономический рост, но традиционно они отражаются как расходы, что ведет к искажению и неполноте отчетности о результатах деятельности компаний и их стоимости. Современные системы учета и отчетности ориентированы на формирование и раскрытие информации о материальных активах, и такие системы являются неадекватными задачам управления инновационными, наукоемкими организациями. Недостаточность информации оказывает негативное влияние на процесс управления НМА и инвестирование в них.

Нормативная база учета НМА является основой для организации бухгалтерского учета данных активов и необходимым инструментом для принятия и осуществления управленческих решений в области управления и учета НМА.

Нормативные документы, регламентирующие учет НМА:

- IAS 38 – Международный стандарт финансовой отчетности (далее МСФО);
- ПБУ 14/2007 – Российский стандарт бухгалтерского учета (далее РСБУ).

Остановимся на сравнительной характеристике сферы применения стандартов РСБУ и МСФО в учете НМА.

1. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее НИОКР).

В МСФО порядок учета затрат на НИОКР регулируется IAS 38, а в РСБУ учет таких затрат регулируется отдельным ПБУ 17/02. В сферу действия РСБУ, в отличие от МСФО, не попадают НИОКР, результаты которых не оформлены в соответствии с законодательством, т.е. документально не подтверждены исключительные права. У МСФО (IAS) 38 и ПБУ 17/02 разный объект регулирования. В соответствии с ПБУ 17/02 расходы на НИОКР являются самостоятельным учетным объектом, который никак не пересекается с учетным объектом в виде НМА. Данное различие в объекте регулирования связано с отличиями в критериях признания НМА в РСБУ и в МСФО.

2. Учет организационных расходов.

В соответствии с ПБУ 14/07 организационные расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный капитал компании, отражаются в составе НМА, но в МСФО данные расходы признаются в качестве затрат текущего периода.

3. Учет деловой репутации.

В отличие от РСБУ, в системе МСФО учет деловой репутации не попадает в сферу действия IAS 38, регулирующего учет НМА, а определяется отдельным стандартом IFRS 3 «Объединения предприятий».

Опишем основные отличия в определении и критериях признания НМА в соответствии с РСБУ и МСФО. Основным отличием подхода, используемого при определении НМА в МСФО, от подхода, применяемого в РСБУ, является отсутствие в составе обязательных условий для признания НМА подтверждения исключительных прав. В соответствии с РСБУ необходимо наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и соответствующего исключительного права. Это существенно ограничивает круг объектов, подлежащих учету в составе НМА, в связи с нормами российского гражданского законодательства в области интеллектуальной собственности.

Остановимся на использовании НМА в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации.

В МСФО отдельно не прописано условие использования НМА в производстве товаров, работ, услуг или для управленческих нужд, критерий будущих экономических выгод предполагает обязательное использование активов в деятельности организации. Одним из условий признания актива в качестве нематериального в РСБУ является использование данного актива в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования свыше 12 месяцев. МСФО не устанавливает в качестве условия признания актива в составе НМА срок полезного использования свыше 12 месяцев.

Библиографический список

1. <http://www1.minfin.ru/ru/accounting/accounting/legislation/positions/>. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации.
2. <http://www.ifrs.org/IFRSs/Official+Unaccompanied+IFRS+Translations.htm#ru>. Официальный сайт IFRS.