



Российский университет
дружбы народов

«Евразийский национальный
университет имени Л.Н.Гумилева»

Экономический факультет

Кафедра учет и анализа

ФГАОУ ВО «Российский
университет дружбы народов»

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета,
аудита и статистики

**«МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И АУДИТА:
ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ
ЭКОНОМИКИ»**

Сборник статей Международной научно-практической

On-line конференции

18 февраля 2022 года

УДК 657(47+57)

ББК 65.053

П78

Рекомендовано к печати Ученым советом
Евразийского национального университета им. Л.Н. Гумилева

Рецензент – доктор экономических наук, профессор *Алиев М.К.*

Научные редакторы:

заведующая кафедрой учета и анализа ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, кандидат экономических наук, ассоциированный профессор *Г.Д. Аманова*
заведующая кафедрой бухгалтерского учета, аудита и статистики РУДН, кандидат экономических наук, доцент *М.В. Петровская*

П78 «Международные стандарты учета и аудита: практика применения в условиях цифровой экономики»: сборник статей Международной научно-практической конференции, 18 февраля 2022 г. – Нур-Султан: ЕНУ им Л.Н.Гумилева, 2022. – 575 с.

ISBN 978 601 337 121 4

Сборник статей научно-исследовательских работ студентов, магистрантов, докторантов, профессорско-преподавательского состава по итогам Международной научно-практической конференции 18 февраля 2022 г.

Предназначен для широкого круга читателей.

Электронная версия материалов сборника размещается на сайте www.enu.kz

Сборник научных статей участников конференции подготовлен по материалам, представленным в электронном виде. Ответственность за содержание материалов несут авторы статей.

© Коллектив авторов, 2022
© ЕНУ имени Л.Н.Гумилева, 2022
© Российский университет дружбы народов, 2022

ISBN 978 601 337 121 4

Теоретические аспекты учета нематериальных активов

Исмагулов Раимбек Асылбекович,
студент 4-го курса «Учет и аудит»
Евразийского национального университета
им. Л.Н.Гумилева
Аманова Гульнара Дюсенбаевна,
к.э.н., ассоц профессор,
Евразийского национального университета
им. Л.Н.Гумилева

Аннотация. В статье рассматриваются теоретические и практические аспекты учета нематериальных активов. сформулировано понятие нематериальных активов как особого вида ресурсов организации

Ключевые слова: нематериальные активы, порядок начисления, бухгалтерский учет, интеллектуальная собственность, доход

Theoretical aspects of accounting for intangible assets

Ismagulov Raimbek Asylbekovich,
4 th year student of Accounting and
Auditing at the L.N.Gumilyov
Eurasian National University
Gulnara Dyusenbaevna Amanova,
Candidate of Economics, Assoc Professor,
L.N.Gumilyov Eurasian National University

Annotation. The article discusses the theoretical and practical aspects of accounting for intangible assets. the concept of intangible assets as a special type of resources of the organization is formulated

Keywords: intangible assets, accrual procedure, accounting, intellectual property, income

В современных условиях хозяйствования и в Казахстане, и за рубежом широкое применение получили нематериальные активы. Это обусловлено быстротой и масштабами технологических изменений, распространением информационных технологий, активной инвестиционной деятельностью, стремлением получить признание на внутреннем и мировом рынках, развитием и интеграцией международных финансовых рынков. Хотя эти активы и являются составной частью всего имущества предприятия, их использование в хозяйственной деятельности значительно отличается от использования материальных объектов, так как они не имеют вещественной формы.

Практическая значимость нематериальных активов требует развития соответствующей теории, в том числе анализа, обобщения и дополнения подходов к определению нематериальных активов, а также изучения особенностей их функционирования.

Согласно правилам ведения бухгалтерского учета, действующим в Республике Казахстан, вложения капитала в нематериальные активы являются относительно новым объектом наблюдения, учета анализа и аудита. Удельный вес их в имущественной массе всех активов организации в настоящее время в отечественных организациях неизмеримо низок по отношению к аналогичным показателям организаций в странах с развитой рыночной экономикой. Поэтому практический опыт организации учета, аудита и аналитического обеспечения управления нематериальными объектами еще не достаточен.

С развитием рыночных отношений становится все более очевидным, что так называемые материальные активы не являются единственным фактором обеспечения доходности организации, и что существуют иные их виды, которые не имеют такого классического признака, как вещественная субстанция, но могут играть важнейшую роль в процессе получения предприятием прибыли.

Нематериальные активы несут в себе финансово-экономический отражение такого юридического понятия как интеллектуальная собственность, т.е. «результаты

интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации юридических лиц.

Исходя из того, что нематериальные активы – это один из видов активов организации, некоторые ученые справедливо формулируют определение нематериальных активов на основе конкретизацией их отличительных признаков. Тогда нематериальные активы представляют собой определенную группу активов, которые обладают способностью приносить чистый доход (или создавать условия для получения чистого дохода), могут быть отчуждены и функционируют на протяжении длительного срока, но не имеют физического содержания [2].

Вопросы методики и организации учета данного вида имущества активно обсуждаются во всем мире. Можно смело сказать, что нематериальные активы

– один из самых проблемных в настоящее время вопросов казахстанской методологии бухгалтерского учета. Практическое использование нематериальных активов в экономическом обороте предприятий, превращение их в конкретный механизм для коммерческой оценки результатов интеллектуального труда, интеллектуальной собственности дает возможность современному предприятию (фирме):

- изменить структуру своего производственного капитала за счет увеличения доли нематериальных активов в стоимости новой продукции и услуг, увеличив их наукоемкость, что сыграет определенное значение для повышения конкурентной способности продукции и услуг.

За последние несколько десятилетий мировая экономика прошла через ряд невероятно значительных изменений. К примеру, глобализация отразилась на всех сферах деятельности корпораций и в первую очередь дала возможность множеству компаний выйти на международную арену. Чтобы добиться успеха, компаниям необходимо было предлагать уникальный продукт, постоянно работать над улучшением качества предоставляемых услуг, а также завоевывать лояльность клиентов всеми возможными способами. Именно поэтому за это время возросла в разы роль нематериальных активов, которые дают возможность решить поставленные задачи: уникальный продукт рождается

из исключительной идеи и разработанной технологии, имидж компании, то, как видят ее клиенты и партнеры, влияет на отношение контрагентов к продукту и их лояльность выбранному бренду [3].

Наиболее универсальное на наш взгляд определение должен давать Совет по международным стандартам финансовой отчетности, который разрабатывает единые стандарты учета в целях создания универсальной и понятной системы отражения результатов деятельности компаний. Так, международный стандарт финансового учета (IAS) 38 "Нематериальные активы" дает следующее определение НМА: «Нематериальный актив - идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы». В данном определении мы можем выделить три составных признака НМА, такие как:

- 1) отсутствие физической формы;
- 2) немонетарная форма актива;
- 3) возможность идентификации.

Нематериальными активами являются не сами патенты, товарные знаки, полезные модели, программное обеспечение и другие, а лишь права на их использование.

Существуют различные виды нематериальных активов: нематериальные активы, связанные с производством ("ноу-хау", права на использование производственной информации, программное обеспечение, технологии интегральных микросхем, организационные расходы, использование определенной формулы, технологии или внешнего вида продукции, промышленные образцы, сервитуты и др.); нематериальные активы, связанные с коммерческой деятельностью (товарные знаки, места происхождения товаров и др.); прочие виды нематериальных активов ("гудвилл", интеллектуальная собственность)

МСФО 38 «Нематериальные активы» требует, чтобы организация признавала приобретенный или созданный своими силами нематериальный актив, если: вероятен приток

экономических выгод в будущем от использования данного актива; и стоимость актива может быть надежно определена.

Если нематериальный актив имеет цену на активном рынке (что бывает не часто), допускается его учет по оценочной стоимости. В соответствии с этим вариантом актив учитывается по стоимости, определенной в результате переоценки, за вычетом амортизации и убытков от обесценения последующих периодов.

Различают следующие виды оценки нематериальных активов:

1) первоначальная стоимость - это сумма выплаченных денег или их эквивалентов или стоимость в текущих ценах, иных компенсаций при приобретении или создании нематериального актива;

2) балансовая стоимость - это сумма отражения нематериального актива в финансовой отчетности, которая определяется как разница между первоначальной стоимостью и суммой накопленной амортизации;

3) ликвидационная стоимость - это сумма, которую компания ожидает получить за нематериальный актив в конце срока его полезной службы после вычета предполагаемых расходов по реализации.

4) стоимость реализации - это стоимость, по которой возможен обмен нематериальных активов между хорошо осведомленными и готовыми к проведению сделки независимыми сторонами.

Таким образом, как правило, расходы организации, связанные с нематериальным активом, после его приобретения или изготовления списываются на затраты. Только в редких случаях они удовлетворяют критериям включения в стоимость активов.

Изобретение собственных методик организации учета нематериальных активов является не целесообразным направлением совершенствования учетной политики, поскольку невозможно создать работоспособные эффективные методы, игнорируя отечественный и зарубежный опыт. Необходимо быть хорошо осведомленным специалистом и свободно ориентироваться в направлениях эволюции учетно-экономической мысли на современном этапе экономического развития, чтобы не делать очередных ошибок при «пересадке» западных методов учета «на отечественную почву».

Таким образом, на основе проведенной работы можно сделать вывод о том, что на сегодняшний день роль нематериальных активов в имуществе организации растет. Быстрые качественные технические изменения, распространение информационных технологий, усложнение и интеграция

Список литературы

- 1.Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 "Нематериальные Активы" [Электронный ресурс] //Финотчет: журнал и практические разработки по МСФО и управленческому учету. п.8. – URL:<https://finotchet.ru/articles/155/> (дата обращения: 20.10.2019)
2. Иванов Г.Г. Экономика организации (торговля): учебник. – М.: ИД «Форум», 2012. – 351 с.
3. Алексеева Г.И. Международный бухгалтерский учет. – 2018. -т-21, № 3.С.314