

Потапова А. А.

Студенты 3 курса обучения отделения СПО
Южно-Российский институт управления – филиал РАНХиГС

Рева Ю. Е.

Студент 3 курса обучения отделения СПО
Южно-Российский институт управления – филиал РАНХиГС

Научный руководитель: Филимонцева Е. М.

Кандидат экономических наук, доцент
Южно-Российский институт управления – филиал РАНХиГС

**ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ:
ПРОБЛЕМЫ ИДЕНТИФИКАЦИИ, ОЦЕНКИ И ПРАВОВОГО
ПОДТВЕРЖДЕНИЯ**

Аннотация: в условиях усиления требований к достоверности бухгалтерской отчетности и внутреннему контролю, инвентаризация нематериальных активов (НМА) приобретает особую значимость. Однако в российской практике данная процедура сопровождается рядом сложностей, связанных с идентификацией, правовым подтверждением, а также объективной оценкой стоимости НМА. В статье раскрываются ключевые проблемные аспекты и предлагаются пути их преодоления с учетом норм ФСБУ 14/2022, судебной практики и подходов международных стандартов.

Ключевые слова: инвентаризация, нематериальные активы, идентификация, правовой титул, ФСБУ 14/2022, учет, оценка, активизация, достоверность отчетности, контроль.

Potapova A. A.

Student of the 3rd year of study in the Department of Secondary
Vocational Education

South Russian Institute of Management – branch of the Russian
Presidential Academy of National Economy and Public Administration

Reva Y. E.

Student of the 3rd year of study in the Department of Secondary
Vocational Education

South Russian Institute of Management – branch of the Russian
Presidential Academy of National Economy and Public Administration

Scientific supervisor: Filimonceva Elena Mikhailovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

South Russian Institute of Management – branch of the Russian
Presidential Academy of National Economy and Public Administration

INVENTORIZAZION OF IMMATERIAL ASSETS: PROBLEMS OF IDENTIFICATION, ASSESSMENT AND LEGAL CONFIRMATION

Abstract: In the context of increased requirements for the reliability of financial statements and internal control, the inventory of intangible assets (IA) becomes particularly important. However, in Russian practice, this procedure is accompanied by a number of difficulties related to identification, legal confirmation, and an objective assessment of the value of IA. The article reveals the key problematic aspects and suggests ways to overcome them, taking into account the requirements of FSBU 14/2022, court practice, and international standards.

Keywords: inventory, intangible assets, identification, legal title, FSBU 14/2022, accounting, valuation, activation, reporting accuracy, and control.

Бухгалтерская инвентаризация основных средств и нематериальных активов — это ключевой процесс в учете, который помогает предприятиям следить за своим имуществом и правильно отражать его стоимость в финансовых отчетах. С течением времени технологии в сфере бухгалтерии также перетерпели изменения, и сегодняшние методы инвентаризации стали более эффективными и точными благодаря использованию современных технологий.

Современная бухгалтерская отчетность требует не только формального ведения учета, но и обеспечения реальной достоверности представленных сведений, в том числе по таким сложным объектам, как нематериальные активы. Согласно ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», организации обязаны проводить инвентаризацию для подтверждения соответствия данных бухгалтерского учета фактическому наличию активов и обязательств.¹

В отношении материальных ценностей методология относительно отлажена. Однако инвентаризация НМА вызывает наибольшее число трудностей из-за своей двойственной природы: юридической и экономической. Нематериальные активы не имеют физической формы, часто создаются внутри организации, могут быть не подтверждены документально или не оформлены в надлежащей правовой форме.

Главной задачей при инвентаризации нематериальных активов, является, в первую очередь, проверка наличия документов, подтверждающих права организации на такие активы, к примеру, патенты, авторские права, договора об отчуждении, свидетельства и т.д. Второй задачей является проверка правильности и своевременности отражения НМА в бухгалтерском учете.

По данным Минфина РФ, именно нематериальные активы чаще других объектов становятся предметом споров в рамках налоговых

¹ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Собр. законодательства РФ. — 2011. — № 50. — Ст. 7344.

проверок и аудиторских заключений.² Это указывает на высокую степень рисков и недостоверности в части их инвентаризации, что требует отдельного анализа и комплексного подхода к решению обозначенных проблем.

Несмотря на то, что нормативное регулирование в области учета нематериальных активов стало более конкретным благодаря принятию ФСБУ 14/2022, именно процедура инвентаризации НМА остается одной из самых сложных и спорных. Прежде чем организация сможет подтвердить наличие актива в бухгалтерском учете, она должна убедиться в его фактическом существовании и принадлежности, что, в отличие от материальных объектов, затруднено отсутствием физической формы и ярко выраженных признаков.

В этой связи особую актуальность приобретает первая из ключевых проблем, которая напрямую влияет на все последующие этапы инвентаризации, — проблема идентификации. В условиях, когда актив может быть создан внутри компании (например, программа, база данных, бренд), отсутствуют внешние признаки наличия или отсутствия объекта.

В большинстве случаев внутренняя разработка актива не сопровождается надлежащим оформлением, в результате чего организации не могут подтвердить факт его существования.³

Новая редакция ФСБУ 14/2022 усложнила процедуру признания НМА. Согласно п. 9, актив может быть признан нематериальным только при соблюдении пяти критериев, в том числе — способности приносить экономические выгоды, наличия контроля и достоверной оценки стоимости⁴.

Однако даже если актив был правильно идентифицирован, следующим серьезным барьером становится подтверждение законных прав на его использование. Отсутствие надлежаще оформленных

² Минфин РФ. Методические рекомендации по учету НМА в соответствии с ФСБУ 14/2022. — М.: 2022.

³ Лапшина Е.А. Инвентаризация нематериальных активов: проблемы идентификации // Бухгалтер и закон. — 2023. — № 6. — С. 27–30.

правоустанавливающих документов делает актив не просто неучтенным, но и уязвимым с точки зрения судебных споров и налоговых претензий⁵.

Даже если организация успешно идентифицировала объект в качестве нематериального актива и получила все необходимые правовые основания для его признания в учете, следующий, не менее критичный этап — это корректная и обоснованная оценка. В отличие от материальных объектов, стоимость которых может быть подтверждена рыночной ценой или затратами на приобретение, нематериальные активы зачастую создаются внутри компании, не имеют физической формы и не торгуются на открытом рынке. Это порождает вопрос: как оценить то, чего не видно, и на основании чего формировать стоимостной показатель в отчетности?

Таким образом, встает очередная ключевая проблема, напрямую влияющая на достоверность бухгалтерского баланса и объективность финансовых результатов — проблема оценки нематериальных активов.

Даже при наличии документации, объективная оценка стоимости НМА остается вызовом. В отличие от материальных активов, нематериальные объекты не имеют рыночной котировки или четко определяемой стоимости восстановления.

В рекомендациях Минфина РФ подчеркивается, что при отсутствии активного рынка оценка НМА должна производиться по затратному методу с учетом прогнозируемых выгод.⁴ Однако на практике затраты на разработку могут быть размыты по периодам, а выгоды не определены.

Все перечисленные сложности в совокупности создают риски искажения бухгалтерской и налоговой отчетности. Поэтому необходимо выработать методический подход, позволяющий снизить правовые и учетные риски.

⁴ Дьякова Т.М. Нематериальные активы: как не попасть в ловушку инвентаризации // Бухгалтерия и аудит. — 2024. — № 1. — С. 12–17.

Инвентаризация нематериальных активов осуществляется при помощи технологий. Данные технологии дают явные преимущества перед традиционными методами:

1. Точность данных: Использование современных технологий уменьшает вероятность ошибок в данных, что повышает надежность финансовой отчетности.

2. Эффективность: Автоматизированные процессы позволяют проводить ревизию быстрее, освобождая время для других задач.

3. Прозрачность: Системы электронной отчетности обеспечивают прозрачность процесса инвентаризации для всех заинтересованных сторон.⁵

Рассмотренные выше проблемы — сложности с идентификацией нематериальных активов, отсутствие или юридическая слабость правоустанавливающих документов, а также неоднозначность оценки стоимости — не только усложняют ведение бухгалтерского учета, но и существенно повышают риск искажения финансовой отчетности. Это, в свою очередь, может повлечь за собой налоговые доначисления, претензии со стороны контролирующих органов, снижение инвестиционной привлекательности предприятия и даже ответственность должностных лиц за недостоверную отчетность.

Как подчеркивают современные исследователи, низкий уровень внутреннего контроля в отношении нематериальных активов обусловлен отсутствием системного подхода к их учету, сопровождению и проверке¹. Именно поэтому инвентаризация НМА требует не только соблюдения формальных требований нормативных актов, но и выработки конкретных внутрифирменных процедур, направленных на снижение правовых, методологических и учетных рисков.

⁵ Федоренко П.Н., Филимонцева Е.М., Ли А.А. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации основных средств и нематериальных активов // Аллея науки. – 2023. – Т. 1. – № – 11 (86). С. 358-363.

Сложность темы обуславливает необходимость комплексных предложений, которые позволят организациям — особенно с высокой долей интеллектуального капитала — не только соответствовать требованиям законодательства, но и формировать достоверную, проверяемую и экономически обоснованную систему учета нематериальных активов.

В этой связи рассмотрим практические рекомендации и инструменты, направленные на снижение рисков при проведении инвентаризации НМА и обеспечение прозрачности учетных процедур.

Для повышения достоверности учета и прозрачности инвентаризации НМА следует реализовать следующие алгоритмы (Таблица 1):

Таблица 1

Рекомендации по усовершенствованию процедуры инвентаризации НМА⁶

Предложение	Цель и ожидаемый эффект
Создание внутреннего реестра НМА с указанием даты создания, подразделения, правового основания и способа оценки	Централизованный контроль над всеми НМА, предотвращение пропуска активов, повышение достоверности учета
Заключение договоров об отчуждении прав с авторами при внутренней разработке (ПО, базы данных и т. д.)	Юридическое закрепление прав на актив за организацией, устранение рисков отказа в признании НМА
Акты приема-передачи нематериальных объектов, созданных внутри компании	Документальное подтверждение факта создания и передачи актива, улучшение доказательной базы для контролеров

⁶ Составлено автором на основании:

Капустина И.В. Инвентаризация НМА: кто должен участвовать? // Учет и налоги. — 2024. — № 2. — С. 19–25.

Рыженкова А.В. Оценка НМА при внутреннем создании // Финансовая аналитика: проблемы и решения. — 2023. — № 10. — С. 22–28.

Регулярное юридическое сопровождение в части интеллектуальной собственности	Выявление правовых пробелов, своевременное оформление охранных документов, защита от судебных претензий
Привлечение профессиональных оценщиков при отсутствии рыночной цены или сложности с расчетом выгоды	Обоснование стоимости НМА для целей учета, налогообложения и инвесторов, снижение споров с аудиторами
Обновление учетной политики с указанием методов признания, оценки и списания НМА	Систематизация подходов, соответствие ФСБУ 14/2022, повышение прозрачности внутренних процедур
Обучение бухгалтеров и юристов на стыке учета и интеллектуального права	Повышение квалификации персонала, снижение ошибок при инвентаризации и признании активов

Инвентаризация НМА невозможна без участия специалистов в области интеллектуального права, бухгалтерии и оценки, особенно в организациях с развитым НИОКР-сектором.⁷

Таким образом, значение инвентаризации в бухгалтерском учете очень велико. Инвентаризация — это систематическое обновление информации о наличии и стоимости активов компании. Этот процесс обеспечивает точное отражение финансового положения организации и ее способности управлять ресурсами. Комплексный подход к идентификации, юридическому оформлению и оценке НМА является условием обеспечения достоверной отчетности и снижения рисков. Организациям необходимо пересматривать свои процедуры и развивать внутренний контроль, ориентируясь на требования ФСБУ и судебную практику.

Список литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Собр. законодательства РФ. — 2011. — № 50. — Ст. 7344.
2. Минфин РФ. Методические рекомендации по учету НМА в соответствии с ФСБУ 14/2022. — М.: 2022.
3. Лапшина Е.А. Инвентаризация нематериальных активов: проблемы идентификации // Бухгалтер и закон. — 2023. — № 6. — С. 27–30.

⁷ Панкова С.И. Правовой титул на нематериальный актив: проблемы судебной практики // Финансовый контроль. — 2023. — № 5. — С. 35–41.

4. Приказ Минфина РФ от 29.09.2022 № 160н «Об утверждении ФСБУ 14/2022 „Нематериальные активы“» // Гарант.ру — <https://www.garant.ru>.

5. Панкова С.И. Правовой титул на нематериальный актив: проблемы судебной практики // Финансовый контроль. — 2023. — № 5. — С. 35–41.

6. Капустина И.В. Инвентаризация НМА: кто должен участвовать? // Учет и налоги. — 2024. — № 2. — С. 19–25.

7. Дьякова Т.М. Нематериальные активы: как не попасть в ловушку инвентаризации // Бухгалтерия и аудит. — 2024. — № 1. — С. 12–17.

8. Рыженкова А.В. Оценка НМА при внутреннем создании // Финансовая аналитика: проблемы и решения. — 2023. — № 10. — С. 22–28.

9. Федоренко П.Н., Филимонцева Е.М., Ли А.А. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации основных средств и нематериальных активов // Аллея науки. — 2023. — Т. 1. — № — 11 (86). С. 358-363.