



Уральский федеральный университет

имени первого Президента
России Б.Н.Ельцина

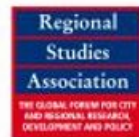
Институт экономики
и управления



Сравнение системы оценки нематериальных активов в соответствии с МСФО и РСБУ

Уразбаева
Алина
Руслановна

Решетникова
Ольга Евгеньевна
руководитель





Цель исследования

сравнение системы учёта нематериальных активов (НМА) согласно международным (МСФО) и российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ)

Задачи:

- › рассмотреть различия в определении НМА
- › выявить расхождения в объектах, относящихся к НМА в МСФО и РСБУ
- › разобрать учёт НМА, созданных внутри компании

Актуальность:

- › Формирование глобального рынка требует от компаний открытости по отношению к иностранным партнерам и инвесторам
- › Остро встает вопрос унификации отчетности, её адаптации к международным стандартам
- › НМА приобретают всё большее значение в деятельности многих экономических субъектов в условиях цифровизации экономики



Обзор литературы

Борисенко В.В.



Подробный разбор основных положений МСФО 38

Буланова А.Н., Дружиловская Т. Ю.



«Нематериальные активы»

Халевинская А.Б.



Ключевые проблемы сближения РСБУ и МСФО в аспекте учета НМА

Гусакова А. А., Муллинова С. А.



Противоречия учета НМА по МСФО и РСБУ

Булаева А.В.



Экономические выгоды внедрения МСФО для отдельно взятых компаний

Михай Стере, Ионаску Михаэла, Ион Ионаску



Влияние внедрения МСФО в масштабах страны



Определение НМА

МСФО 38

идентифицируемый
немонетарный актив, не
имеющий физической формы

ПБУ 14/2007

определяется через ряд
критериев

Общие критерии

- › У объекта отсутствует материально-вещественная форма
- › Можно достоверно определить фактическую (первоначальную) стоимость актива



Критерии, имеющие незначительные различия

МСФО 38

ПБУ 14/2007

Будущие экономические выгоды – ожидается, что объект принесёт организации экономические выгоды в будущем.

К ним относятся:

- › выручка от продажи продукции или услуг
- › снижение затрат
- › другие выгоды

Объект используется для:

- › производства продукции или оказания услуг
- › управленческой деятельности
- › достижения целей некоммерческой организации

Контроль – организация обладает правом на получение будущих экономических выгод и ограничение доступа у неё других лиц

Юридические права НЕ являются обязательным условием

Организация должна обладать документами для подтверждения существования актива и прав организации на него

Идентифицируемость – актив должен быть обособляемым

от организации с возможностью продажи, аренды и т.д.

от других активов



Отличающиеся критерии

МСФО 38

Немонетарность – объект не является денежными средствами или активами, подлежащими получению в виде денежных сумм



ПБУ 14/2007

Длительность использования

- › срок полезного использования объекта должен быть свыше 12 месяцев или операционного цикла, превышающего данный срок
- › в течение данного времени не планируется продажа данного актива



Этапы создания НМА по МСФО 38



- получение новых знаний
- поиск областей применения результатов исследований
- поиск альтернативных материалов, устройств, продукции, процессов и т.д.

- тестирование прототипов и моделей перед началом использования
- эксплуатация опытной установки, не являющейся экономически целесообразной для коммерческого производства и т.д.



Первоначальная стоимость по ПБУ 14/2007

Расходы, возникающие в связи с созданием НМА собственными силами включают:

- › суммы, уплачиваемые сторонним организациям за выполнение работ или оказание услуг
- › расходы на оплату труда работников
- › отчисления на социальные нужды
- › расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования и иного имущества
- › амортизацию основных средств и нематериальных активов
- › иные расходы, связанные непосредственно с созданием НМА



Первоначальная стоимость по ПБУ 14/2007

Расходы, возникающие в связи с созданием НМА собственными силами включают:

- › суммы, уплачиваемые сторонним организациям за выполнение работ или оказание услуг
- › расходы на оплату труда работников
- › отчисления на социальные нужды
- › расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования и иного имущества
- › амортизацию основных средств и нематериальных активов
- › иные расходы, связанные непосредственно с созданием НМА



Заключение

Исследование будет полезно для организаций, работающих на зарубежных рынках или планирующих выход на них.

Гибкость

МСФО:
фокус на
формирование базы
аналитического учета

ПБУ:
определяет формальные
моменты работы с НМА

**Простота
использовани
я**



Спасибо за внимание

Уразбаева Алина Руслановна

Студент группы ЭУ-383629,
Институт экономики и управления
Уральского федерального университета
alina.urazbaeva2000@gmail.com

Решетникова Ольга Евгеньевна,

кандидат экономических наук, доцент, доцент,
кафедра учета, анализа и аудита
Институт экономики и управления
Уральского федерального университета



Приложение 1. Сравнение объектов, относящихся к НМА согласно ПБУ 14/2007 и МСФО 38

Объект	МСФО 38	ПБУ 14/2007	Степень отношения к НМА
Произведения науки, литературы и искусства	Относятся к НМА	Относятся как инвентарный объект	+
Программы для электронных вычислительных машин	Требуется профессиональное суждение: могут относиться к НМА или основным средствам (ОС)	Относятся как инвентарный объект	±
Изобретения	Относятся, даже если результат имеет физическую форму, так как цель – получение нового знания	Относятся как инвентарный объект	+
Селекционные достижения	Относятся как знание, полученное в результате исследования или разработки	Относятся как инвентарный объект	+
Секреты производства (ноу-хау)	Относятся как знание, полученное в результате исследования или разработки	Относятся как инвентарный объект	+
Товарные знаки и знаки обслуживания	Относятся, могут быть признаны группой взаимодополняющих активов	Относятся как инвентарный объект	+
Деловая репутация (гудвилл)	Не относится вне синергии с идентифицируемыми активами	Относятся как инвентарный объект	-/+
Организационные расходы (затраты на запуск)	Относятся	Относятся, если признаются вкладом в уставный капитал [4]	+/-
Интеллектуальные и деловые качества персонала организации	Относятся, если затраты на обучение понесла организация	Не относятся	+/-
Затраты на рекламу	Относятся	Не относятся, регулируются ПБУ 10/99	+/-
Финансовые активы	Не относятся	Не относятся	-
Затраты по разработке и добыче минеральных ресурсов, и иных невозобновляемых ресурсов	Не относятся	Не относятся	-

+ – объект относится к НМА и по МСФО 38, и по ПБУ 14/2007
14/2007

± – в большинстве случаев объект относится к НМА и по МСФО 38, и по РСБУ

+/- – объект относится к НМА по МСФО 38 или по ПБУ 14/2007

- – объект не относится к НМА ни по МСФО 38, ни по ПБУ 14/2007



ИСТОЧНИКИ

1. Булаева А.В. Эффективность применения МСФО в России // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2015. №5. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.ipbr.org/projects/vestnik/editions/2015/6/bulaeva/> (дата обращения: 29.04.2020)
2. Mihai, Stere & Ionascu, Mihaela & Ion, Ionascu. (2012). Economic benefits of International Financial Reporting Standards (IFRS) adoption in Romania: Has the cost of equity capital decreased?. African Journal of Business Management. 6. [Электронный ресурс]. URL: https://www.researchgate.net/publication/265809258_Economic_benefits_of_International_Financial_Reporting_Standards_IFRS_adoption_in_Romania_Has_the_cost_of_equity_capital_decreased#:~:text=Among%20the%20economic%20benefits%20of,reduce%20the%20cost%20of%20capital. (дата обращения: 29.04.2020)
3. Борисенко В. В. Учет нематериальных активов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности // Финансы: теория и практика. 2007. №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-nematerialnyh-aktivov-v-sootvetstvii-s-mezhdunarodnymi-standartami-finansovoy-otchetnosti> (дата обращения: 29.04.2020).
4. Буланова Анна Николаевна, Дружиловская Татьяна Юрьевна Сравнение подходов к формированию финансовой отчетности в соответствии с российскими и международными стандартами отчетности // Universum: экономика и юриспруденция. 2018. №2 (47). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sravnenie-podhodov-k-formirovaniyu-finansovoy-otchetnosti-v-sootvetstvii-s-rossiyskimi-i-mezhdunarodnymi-standartami-otchetnosti> (дата обращения: 29.04.2020).
5. Халеви́нская А.Б. Сравнительная характеристика российских и международных стандартов по учету нематериальных активов организации. // XII Международная конференция «Российские регионы в фокусе перемен». Екатеринбург, 16-18 ноября 2017 г. : сборник докладов. — Екатеринбург : Издательство УМЦ УПИ, 2018.
6. Гусакова А. А., Муллинова С. А. Нематериальные активы: сравнительный анализ РСБУ и МСФО // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2016. – Т. 17. – С. 798–801. – URL: <http://e-koncept.ru/2016/46335.htm>. (дата обращения: 29.04.2020).
7. "Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 "Нематериальные активы" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 30.10.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019).[Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193595/ (дата обращения: 29.04.2020)
8. Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.01.2008 N 10975) [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_63465/adf2cfd636e9e799777ca5e7c8add8b722dced71/ (дата обращения: 29.04.2020)
9. Международные стандарты финансовой отчетности: базовый курс: учеб. пособие / авт.-сост. Н. Н. Илышева, Е. Р. Синянская, О. Е. Решетникова, О. В. Савостина. — Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2017. — 236 с.
10. Шумилова И.В, Павелкина Е. В. Проблемы учета нематериальных активов // АНИ: экономика и управление. 2013. №4. [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-ucheta-nematerialnyh-aktivov> (дата обращения: 29.04.2020).