

Проблемы применения ФСБУ «нематериальные активы» при организации системы внутреннего контроля в машиностроении

И.П. Курочкина, Л.А. Маматова, А.А. Шутова

ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова»,
г. Ярославль

Статья посвящена анализу теоретических и методических проблем применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» для корректировки системы внутреннего контроля компаний машиностроительного комплекса. Целью исследования является теоретическое обоснование и выявление рисков, связанных с изменениями в учетных процессах, разработка комплекса адаптационных мер для системы внутреннего контроля, включая IT-решения для их цифровизации. Научная новизна заключается в разработке подходов к трансформации системы внутреннего контроля машиностроительных предприятий, учитывающей кросс-функциональный характер учетных процессов и отраслевую специфику создания и использования нематериальных активов. Трансформация системы внутреннего контроля и цифровизация основных контрольных процессов позволит повысить надежность учетных данных и обеспечить актуальность информации для целей управленческого и стратегического анализа, формирования достоверной отчетности и обоснования долгосрочных инвестиционных решений.

Ключевые слова: нематериальные активы, система внутреннего контроля в машиностроении, риски и меры адаптации учетных процессов, IT-решения во внутреннем контроле

В высокотехнологичных секторах, в том числе в машиностроении, ключевым источником конкурентоспособности и рыночной стоимости компаний становятся нематериальные активы. Глобальная статистика свидетельствует о значительном росте стоимости корпоративных нематериальных активов: по данным ВОИС, в 2024 г. она достигла 80 трлн долл. США, увеличившись в 13 раз с 1996 г. [23]. Исследования показывают также, что доля нематериальных активов в общей структуре активов растет в мировом масштабе. Исследование, основанное на опросе 860 руководителей компаний и анализе баз данных INTAN-Invest выявило, что за последние 25 лет доля нематериальных активов в совокупном объеме мировых инвестиций выросла на 29 %, тогда как доля материальных активов сократилась на 13 % [19]. Подчеркнем, что это не исключительная черта развитых экономик, а общемировая тенденция. По данным ВОИС [20], страны с развитой экономикой лидируют по объемам инвестиций в НМА, наращивая разрыв между нематериальными и материальными инвестициями в процентах от ВВП. В то же время развивающиеся рынки, на которых ранее преобладали материальные инвестиции, демонстрируют противоположную

тенденцию — сокращение этого разрыва за счет активного наращивания инвестиций в нематериальные активы. Это свидетельствует об увеличении значимости нематериальных активов в современной экономике. В частности, для машиностроительных предприятий за рубежом характерно повышенное внимание к развитию и защите интеллектуальной собственности, включая патенты, бренды и технологии производства. Компании активно инвестируют в исследования и разработки, что способствует повышению конкурентоспособности и устойчивости на рынке. Тем не менее, удельный вес нематериальных активов в активах зарубежных машиностроительных компаний зависит от множества факторов, включая специфику региона, размер предприятия и стратегию управления активами.

Российская экономика, находясь в русле общемировых тенденций, демонстрирует положительную динамику в области развития нематериальных активов. Несмотря на объективные сложности, связанные с геополитической ситуацией, в стране наблюдается поступательный рост инвестиций в интеллектуальный капитал. Согласно данным Минэкономразвития России [15], в 2024 г. объем инвестиций в нематериальные активы достиг 2,3 трлн руб., увеличившись на 23 %, по сравнению с предыдущим годом. Доля интеллектуальной собственности в общем объеме инвестиций за последние семь лет увеличилась более чем в два раза, достигнув 6 % от общего объема инвестиций. Очевиден рост патентной активности: в 2024 г. было подано 21,5 тыс. российских заявок на изобретения, что на 4 % больше, чем годом ранее. Рассматриваемые показатели демонстрируют возрастание удельного веса нематериальных активов в экономике России. Отметим, что внедрение нового стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», также влияет на оценку и отражение нематериальных активов в финансовой отчетности компаний. Это означает, что изменения в методологии учета могут повлиять на сравнительный анализ показателей за разные годы.

Машиностроительная отрасль, по данным официальной статистики, характеризуется положительными тенденциями в своем развитии. В бюллетене, подготовленном экспертами Центра экономических исследований «РИА Рейтинг» [14], отмечается, что в 2024 г. суммарный рост производства в пяти машиностроительных отраслях составил 20,0 %, что сделало российское машиностроение лидером по темпам роста среди промышленных отраслей. Кроме того, объемы производства отдельных категорий продукции также продемонстрировали существенный рост, например, производство паровых турбин увеличилось на 34,1 %, а производство автомобильных двигателей - на 12,2 % [16].

Достигнутые производственные успехи являются лишь базой для конкурентоспособности, которая в современном машиностроении все больше определяется качественными параметрами, в том числе, эффективностью использования интеллектуального капитала. По данным ИСИЭЗ НИУ ВШЭ [17], с необходимостью инвестиций в технологическое развитие столкнулись более четверти производств, свыше 50 % руководителей видят в инвестициях в НИОКР главный драйвер развития. При этом об увеличении в

течение 2024 г. потребности использования цифровых технологий сообщили треть руководителей. В 2025 г., согласно ожиданиям респондентов, востребованность цифровизации возрастет на 40 % предприятий.

Тем не менее, структура нематериальных активов российской экономике остается сложной. Несмотря на значительные вложения в научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, число патентов увеличивается медленно, что создает препятствия для эффективного использования инновационных разработок и реализации потенциала нематериальных активов.

В сложившихся условиях грамотно выстроенная система управления нематериальными активами позволяет трансформировать их из объекта учета в реальный источник конкурентных преимуществ. При этом введение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» не просто актуализирует исследуемый вопрос, а напрямую требует фундаментальной перестройки существующих систем учета и внутреннего контроля. Данная трансформация порождает комплекс методических и операционных рисков.

Внутренний контроль является не только неотъемлемым компонентом эффективного управления организацией, но и обязанностью экономических субъектов в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [1]. Проблемам организации и совершенствования системы внутреннего контроля посвящены труды многочисленных отечественных и зарубежных авторов, таких как Р.П. Булыга [6], И.Н. Богатая [5], Ю.А. Данилевский [8], М.В. Мельник [18], С.М. Резниченко [21] и др. На международном уровне общепризнанными документами, внесшими значительный вклад в развитие методологии риск-ориентированного внутреннего контроля являются концепция COSO и международные стандарты аудита (МСА №315 [3]).

В настоящем исследовании за основу принята классическая трактовка внутреннего контроля, предложенная COSO, рассматривающая его как «процесс, осуществляемый Советом директоров, высшим руководством и остальным персоналом компании, предназначенный для обеспечения «разумной уверенности» касательно достижения целей в следующих категориях: эффективность и продуктивность операций; надежность финансовой отчетности; соблюдение применимых законов и правил» [11].

В настоящее время научные дискуссии смещаются в сторону изучения возможностей цифровизации контрольных процедур и адаптации систем внутреннего контроля к требованиям быстро меняющейся экономической среды, в частности, к новым регуляторным нормам. В контексте обозначенной тенденции особую актуальность приобретает анализ трансформации системы внутреннего контроля применительно к введению ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», поскольку он существенно модифицирует подходы к учету и контролю активов, определяющих стоимость компании.

В настоящее время в научной литературе достаточно подробно описаны общие учетные последствия перехода на ФСБУ 14/2022 [2], в том числе такими авторами, как З.М. Батырмурзаева [4], Е.В. Гринавцева [7],

Е.Н. Домбровская, И.А. Перфильева [10], И.М. Крайнова, И.В. Дрожжина [13], С.Н. Артыкова [12], Е.В. Демяхина [9] и др.

Вместе с тем, на наш взгляд, недостаточно изучен вопрос влияния данных изменений на систему внутреннего контроля нематериальных активов, выявления специфических рисков машиностроительного комплекса и методов их минимизации.

Методическую базу исследования составил широкий спектр обще- и частно-научных методов исследования, в том числе анализа и синтеза для изучения трансформации учетных принципов; системного подхода и классификации для группировки рисков СВК; моделирования для разработки адаптационных механизмов и контрольных процедур.

Таблица 1

Влияние ключевых изменений ФСБУ 14/2022 в идентификации и первоначальном признании нематериальных активов на систему внутреннего контроля

Ключевое изменение ФСБУ 14/2022	Риск	Мера адаптации СВК	IT-решение для цифровизации
Изменение критериев признания НМА	Неверная классификация затрат: капитализация затрат, которые должны быть включены в расходы периода, или наоборот.	Внедрение процедуры: экспертная оценка потенциального объекта НМА комиссией, включающей специалистов технологов, экономистов и бухгалтеров. Разработка пошаговой инструкции или регламента по идентификации объекта НМА. Обучение и повышение квалификации персонала. Регламентирование порядка взаимодействия специалистов разных отделов компании.	Встроенные в систему управления проектами, систему бухгалтерского учета чек-листы для проверки критериев признания. Цифровизация процесса рассмотрения, согласования и утверждения предложений о признании затрат в качестве капитальных вложений с последующим принятием их к учету в качестве актива в системе внутреннего электронного документооборота.
Новые правила формирования первоначальной стоимости (включение оценочных обязательств, например, на ликвидацию)	Формирование неполной или завышенной стоимости актива, как следствие, искажение суммы амортизации и финансового результата.	Внедрение контроля расчета оценочных обязательств и их включения в стоимость НМА. Согласование смет с планово-экономическим отделом.	Интеграция модуля учета НМА в корпоративную ERP-систему со специализированными системами калькуляции затрат и финансового моделирования для автоматического расчета приведенной стоимости будущих затрат и их включения в первоначальную стоимость актива.

Проведенный анализ научных публикаций позволяет систематизировать изменения ФСБУ 14/2022 в рамках трех ключевых направлений: идентификация и первоначальное признание нематериальных активов, последующее измерение и амортизация нематериальных активов, а также раскрытие информации и учет специфических категорий активов. Для каждого направления идентифицированы риски, разработаны меры адаптации системы внутреннего контроля и предложены соответствующие IT-решения

(табл. 1-3), что составляет практическую значимость выполненного исследования.

Таким образом, начальный этап жизненного цикла НМА в соответствии с ФСБУ 14/2022 требует создания регламентов межведомственного взаимодействия и усиления контрольных процедур, направленных на обоснование как самого факта признания актива, так и достоверности его первоначальной оценки. Это минимизирует риски искажения финансового результата и балансовой стоимости на стадии капитализации затрат.

Таблица 2

Влияние ключевых изменений ФСБУ 14/2022 в последующем измерении и амортизации нематериальных активов на систему внутреннего контроля

Ключевое изменение ФСБУ 14/2022	Риск	Мера адаптации СВК	IT-решение для цифровизации
Требование к регулярному тестированию НМА на обесценение	Завышение балансовой стоимости активов, искажение финансового положения компании.	Разработка регламента проведения теста на обесценение с определением ответственных, сроков и методики. Контроль привлечения независимых оценщиков.	Внедрение специализированного ПО для финансового моделирования и расчета возмещаемой стоимости. Настройка автоматических оповещений о признаках обесценения.
Выбор обоснование срока полезного использования и метода амортизации	Неверный расчет амортизации, искажение себестоимости продукции и финансового результата.	Внедрение процедуры ежегодного пересмотра сроков и методов амортизации. Внутренний контроль обоснованности расчетов.	Настройка правил амортизации в учетной системе с возможностью гибкого изменения параметров и проведения симуляций.
Обязательная регулярная проверка элементов амортизации НМА на соответствие условиям использования объекта НМА	Несвоевременное изменение элементов амортизации, приводящее к искажению финансового результата и балансовой стоимости активов.	Закрепление в учетной политике графика и процедуры ежегодной проверки. Внедрение контроля обоснованности и документального оформления решений об изменении оценочных значений и их отражения в учете.	Мониторинг сроков, электронные маршруты согласования, автоматический пересчет амортизации и формирование проводок при изменении оценочных значений.

Следовательно, последующий учет НМА смещается в область регулярного мониторинга и профессиональных суждений. В настоящем исследовании за основу принята классическая трактовка профессионального суждения, обозначенная в МСФО и раскрытая в Рекомендации фонда «НРБУ» БМЦ» Р-96/2018-КПР. В соответствии с Рекомендацией «профессиональное суждение в бухгалтерском учете — это обоснованное суждение по вопросам бухгалтерского учета специалиста, полномочного принимать решения по таким вопросам, основанное на требованиях законодательства, стандартов, специальных знаниях, опыте специалиста, сложившейся практике, выработанное с соблюдением принципов профессиональной этики» [22]. Необходимость его применения вытекает как из международной практики (Концептуальные основы МСФО), так и из российского законодательства, требующего, чтобы бухгалтерская (финансовая) отчетность давала достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта (Федеральный закон № 402-ФЗ). Профессиональное суждение при учете НМА применяется на всех этапах его

жизненного цикла — от первоначального признания и оценки до последующего мониторинга обесценения, проявляясь в классификации объекта, выборе срока полезного использования и метода амортизации, оценке будущих экономических выгод, проведении теста на обесценение в соответствии с требованиями стандартов.

Таблица 3

Влияние ключевых изменений ФСБУ 14/2022 в раскрытии информации и учете специфических категорий нематериальных активов на систему внутреннего контроля

Ключевое изменение ФСБУ 14/2022	Риск	Мера адаптации СВК	ИТ-решение для цифровизации
Расширенные требования к раскрытию информации в отчетности (по отдельным видам НМА, методам амортизации).	Неполное или несоответствующее раскрытие, получение условно-положительного аудиторского заключения.	Создание контрольного чек-листа на основе требований ФСБУ для проверки пояснительной записки перед ее подписанием.	Использование модуля подготовки отчетности в ERP-системе со стандартизированными шаблонами и формами раскрытия.
Учет малоценных НМА: активы, соответствующие критериям НМА, стоимостью ниже установленного лимита, не признаются в балансе. Затраты на их приобретение (создание) включаются в расходы соответствующего периода. При этом необходим контроль их наличия и движения.	Потеря контроля: списание с баланса приводит к физической потере контроля над объектами, которые могут быть критически важны для операционной деятельности (лицензии, ПО, патенты). Искажение отчетности: неверный расчет лимита может привести к занижению стоимости активов в отчетности или, наоборот, к излишнему усложнению учета несущественных объектов.	Внедрение обязательной процедуры проверки стоимости каждого вводимого актива на соответствие установленному лимиту с визой главного бухгалтера. Организация обязательного забалансового учета всех малоценных НМА для обеспечения физического и документального контроля.	Настройка в ERP-системе автоматического контроля лимита стоимости актива, при котором превышение порога блокирует отражение на балансовых счетах без дополнительного согласования. Создание подсистемы или справочника "Малоценные НМА" с обязательным заполнением реквизитов (инвентарный номер, МОЛ, местонахождение). Автоматическое формирование реестров и отчетов для инвентаризации забалансовых активов. Интеграция с системой управления заявками для контроля их выдачи и возврата.

Таким образом, для управления рисками завышения балансовой стоимости активов и искажения финансовых результатов необходима СВК, обеспечивающая контроль проведения тестов на обесценение, выбора и последующего пересмотра элементов амортизации. Механизмы СВК должны быть поддержаны соответствующими ИТ-решениями, обеспечивающими автоматический мониторинг сроков проверок, документирование решений и оперативный пересчет амортизации с отражением изменений в учете, как изменений оценочных значений, то есть перспективно.

Новые требования стандарта акцентируют внимание на прозрачности отчетности и контроле над всеми объектами, отвечающими критериям НМА, независимо от их балансовой стоимости. Это требует разработки комплексного подхода, сочетающего формализованные процедуры проверки раскрытий и организацию надежного забалансового учета для сохранения контроля над малоценными, но операционно значимыми активами.

Таблица 4

Влияние ключевых изменений ФСБУ 14/2022 на систему внутреннего контроля нематериальных активов с учетом особенностей машиностроения

Характеристика ситуации	Риск	Мера реагирования СВК	П-решение для цифровизации
Проведение НИОКР собственными инженерно-конструкторскими центрами — объективная необходимость для машиностроительного предприятия, обусловленная разработкой сложной продукции, что в условиях действия ФСБУ 14/2022 актуализирует задачу по корректному учету затрат и капитализации результатов НИОКР.	Некорректная капитализация затрат на НИОКР. Несвоевременный пересмотр сроков полезного использования НИОКР и появления в учете НИОКР с нулевой остаточной стоимостью. Изменение методики начисления амортизации: ранее амортизация НИОКР списывалась напрямую со счета 04.02 на счета затрат; после введения ФСБУ 14/2022 - с помощью счета 05.	- Внедрение регламента разделения затрат на капитализируемые (создание НМА) и некапитализируемые (текущие доработки, поддержка). - Создание межведомственной комиссии (бухгалтерия, ИКЦ, юридический отдел) для экспертной оценки результатов НИОКР на соответствие критериям НМА. - Введение системы патентных заявок внутри предприятия для первичной идентификации объектов НМА. - Введение регламентных процедур по пересмотру сроков полезного использования НИОКР с участием межведомственной комиссии.	- Внедрение модуля "Управление НИОКР" в ERP-систему с учетом трудозатрат и прочих издержек по проектам. - Настройка цифровых маршрутных листов для утверждения актов о завершении НИОКР с автоматической передачей данных в бухгалтерский модуль для капитализации. - Интеграция CAD/CAM-систем (системы автоматизированного проектирования и производства) с DLP (технологии предотвращения утечек данных) для защиты чертежей и моделей. - Создание контрольных отчетов по срокам полезного использования НИОКР с автоматическим уведомлением о наличии НИОКР со сроком полезного использования менее года.
НМА машиностроительного предприятия неразрывно связаны с материальными активами (например: технологическая линия и запатентованная методика обработки изделия, станок с числовым программным управлением (ЧПУ) и управляющая программа), что является следствием технологической сложности производственных систем, где материальные и нематериальные активы образуют единые функционирующие комплексы. ФСБУ 14/2022 требует их раздельного учета и регулярной оценки морального устаревания, темпы которого в машиностроении традиционно опережают физический износ.	Риск некорректного учета НМА (отдельно или вместе с материальным носителем). Риск завышения балансовой стоимости: учет активов по первоначальной стоимости без своевременного теста на обесценение приводит к искажению отчетности. Потеря конкурентоспособности из-за использования устаревших технологий.	- Регламент ежегодного пересмотра сроков полезного с привлечением технических специалистов для оценки морального износа. - Обязательный ежегодный тест на обесценение для ключевых групп НМА (патенты, технологии) на основе анализа рынка и технологических трендов. - Создание реестра критических технологий и назначение ответственных за мониторинг их актуальности. - Введение регламента учета материальных носителей НМА для сопоставимости учетных данных.	- Внедрение системы управления активами (ЕАМ) с модулем НМА, интегрированным с бухгалтерским учетом. Настройка автоматических оповещений о необходимости переоценки. - Использование BI-систем (систем бизнес-анализа) для мониторинга рыночной стоимости технологий-аналогов и анализа эффективности использования НМА. - Ведение цифрового реестра НМА с привязкой к конкретным станкам, линиям или продуктам.
Машиностроительное предприятие, как правило, обладает значительным массивом обязательных разрешительных	Необходимо анализировать все лицензии и сертификаты на предмет соответствия критериям признания НМА.	- Создание единого реестра всех лицензий и сертификатов с указанием сроков действия, ответственных и условий. - Внедрение процедуры	- Настройка модуля "Управление договорами" в ERP с функцией автоматических напоминаний о сроке окончания лицензий.

Характеристика ситуации	Риск	Мера реагирования СВК	IT-решение для цифровизации
документов (лицензии, сертификаты и декларации соответствия). ФСБУ 14/2022 требует их классификации по критериям признания НМА, что создает сложность из-за объемного и разнородного характера этой документации.	Риск приостановки производства из-за просроченных лицензий или сертификатов. Штрафные санкции и репутационные потери.	обязательного продления с инициацией за 3-6 месяцев до окончания срока. - Регулярный аудит использования лицензий на соответствие их условиям. - Создание регламента для определения, является ли лицензия или сертификат НМА.	- Цифровизация реестра с интеграцией в календарь ответственных лиц и системой оповещений. - Использование блокчейн для учета и верификации критически важных сертификатов.
Специфика машиностроения, требующая кооперации предприятий, приводит к формированию холдингов со сложной структурой (включающей ОЦО, аутсорсинговые компании). Следствием становится разрозненность данных о НМА, затрудняющая как ведение бухгалтерского учета, так и управленческий анализ. Для решения проблемы требуется формирование комплексной системы управления НМА с нормативно закрепленными процедурами взаимодействия между структурными подразделениями.	Риск нарушения коммуникации и дублирования функций, ведущий к ошибкам в учете и потере контроля. Несогласованность в принятии решений по НМА. Риск дублирования или возникновения пробелов в учете НИОКР из-за нечеткого распределения зон ответственности между отделом затрат (традиционно отвечавшим за учет НИОКР) и отделом внеоборотных активов (который по ФСБУ 14/2022 должен вести учет капитализированных НМА).	- Четкое распределение зон ответственности между ОЦО, производственными отделами, аутсорсинговыми компаниями в рамках Положения о системе внутреннего контроля НМА. - Внедрение принципа "единого окна" для управления всем жизненным циклом НМА. - Проведение регулярных кросс-функциональных совещаний по вопросам НМА. - Единообразное закрепление ответственности за учет НИОКР за отделом затрат либо полная передача функций отделу учета внеоборотных активов, для всех организаций, обслуживаемых ОЦО.	- Внедрение сквозной ERP-системы по всему холдингу, обеспечивающей единое информационное пространство для всех участников процесса. - Настройка BPM-системы (системы управления бизнес-процессами) для автоматизации межведомственных согласований и маршрутизации заявок. - Создание корпоративного портала с библиотекой знаний, регламентов и шаблонов по учету НМА.
Для машиностроительной отрасли характерно наличие значительного массива разрешительных документов (лицензии, сертификаты соответствия, производственные допуски) и специализированного программного обеспечения, что обусловлено высокой степенью регулирования и технологической сложностью продукции. В связи с введением ФСБУ 14/2022 с 2024 года перед предприятиями стоит задача корректной классификации активов, которые ранее учитывались как расходы будущих периодов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 подлежат признанию в составе НМА.	Риск ошибочной классификации активов (отнесения к НМА или расходам будущих периодов) вследствие недостаточного опыта применения новых критериев признания по ФСБУ 14/2022, может привести к искажению бухгалтерской (финансовой) отчетности.	- Разработка и внедрение регламента классификации активов с критериями отнесения к НМА или расходам будущих периодов в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022. - Проведение предварительной экспертизы принимаемых к учету активов с привлечением профильных специалистов. - Организация мониторинга правильности применения критериев признания путем регулярного проведения выборочных проверок. Проведение обучения для сотрудников, отвечающих за признание активов.	- Настройка автоматических контролей при принятии активов к учету, в том числе проверка вводимых данных на соответствие заданным критериям (критериям признания НМА). - Настройка отчетов по спорным случаям классификации активов.

ФСБУ 14/2022 переводит учет НМА из области формальных правил в сферу профессиональных суждений, что увеличивает риски существенных ошибок и требует фундаментального пересмотра не только Учетной политики, но и всей системы внутреннего контроля.

Без соответствующей технологической поддержки выполнение многих новых требований стандарта (регулярный тест на обесценение, сложные расчеты амортизации) будет неэффективным, трудоемким и подверженным ошибкам. Предложенные IT-решения направлены на автоматизацию рутинных операций и встроенные проверки для обеспечения достоверности данных. Реализация контрольных процедур в соответствии с ФСБУ 14/2022 приобретает межведомственный характер, требуя консолидации профессиональных суждений специалистов различного профиля. Для формирования достоверной оценки необходимы экспертиза технологов в определении морального износа, заключения юристов по вопросам правовой охраны и участие IT-специалистов в построении цифровых систем контроля.

Процедура документального оформления профессиональных суждений становится новой обязательной нормой и должна быть поддержана на уровне системы электронного документооборота, что обеспечит прозрачность принятых решений и их защиту в ходе аудиторских проверок.

Указанные выводы носят универсальный характер, однако их практическая реализация требует учета отраслевой специфики. В машиностроении, где нематериальные активы зачастую представлены сложными техническими решениями, эта трансформация приобретает особые черты. Соответствующие риски и адаптационные меры для машиностроительных предприятий детализированы в табл. 4.

В ходе исследования были выявлены риски в учете и управлении нематериальными активами, обусловленные введением ФСБУ 14/2022 и спецификой деятельности машиностроительных предприятий. Ключевые проблемные зоны носят как методический, так и организационно-технологический характер:

Высокий риск искажения финансовой отчетности вследствие методической сложности применения нового стандарта: нечеткие критерии разделения затрат на капитализируемые и некапитализируемые, а также учета НМА с материальными носителями требуют профессионального суждения, что при отсутствии корпоративных регламентов ведет к ошибкам в учете и отчетности.

Существует риск дублирования функций и возникновения пробелов в учете между отделами затрат и внеоборотных активов.

Операционные риски напрямую угрожают непрерывности деятельности и конкурентоспособности:

- Управление значительным объемом лицензий и сертификатов вручную создает риск приостановки производства из-за их просрочки.
- Высокие темпы морального износа уникальных НМА при отсутствии системы мониторинга их актуальности ведут к использованию устаревших технологий и потере конкурентных преимуществ.

- Сложная организационная структура (аутсорсинг, ОЦО) усугубляет риски несогласованности, нарушения коммуникации и применения разнородных учетных практик в различных подразделениях.

- Для минимизации выявленных рисков необходим комплекс мер, ориентированный на:

- Разработку детальных внутренних регламентов, унифицирующих подход к учету НМА.

- Четкое распределение зон ответственности между вовлеченными подразделениями (инженерно-конструкторский центр, бухгалтерия, юридический отдел) и назначение ответственных за мониторинг критических технологий.

- Цифровизацию процессов управления НМА через внедрение специализированных модулей в ERP-систему, создание цифровых реестров и автоматизацию контроля сроков действия лицензий и сроков полезного использования НМА.

Реализация предложенных организационных и технологических мер контроля позволит не только обеспечить соответствие требованиям ФСБУ 14/2022, но и повысить эффективность управления НМА, трансформировав их из объекта учета в источник конкурентных преимуществ.

Список литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.12.2024) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 12.10.2025).
2. Федеральный стандарт бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы» (утвержден приказом Минфина России от 29.10.2021 № 171н, в ред. от 30.12.2023) // СПС «КонсультантПлюс».
3. "Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный, 2019 г.) "Выявление и оценка рисков существенного искажения" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.10.2021 N 163н) (ред. от 16.10.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2024) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_404880/ (дата обращения: 12.10.2025)
4. Батырмурзаева З.М. Новый порядок бухгалтерского учета нематериальных активов // Индустриальная экономика. 2022. № 5. С. 12–18. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/novyy-poryadok-buhgalterskogo-ucheta-nematerialnyh-aktivov> (дата обращения: 29.09.2025).
5. Богатая И.Н. Внутренний корпоративный контроль и аудит мошенничества: учебное пособие / И.Н. Богатая, О.А. Богатая. - Ростов-на-Дону: Издательско-полиграфический комплекс Ростовского государственного экономического университета(РИНХ), 2023. - 2178 с. - ISBN 978-5-7972-3092-2. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2213875> (дата обращения: 12.10.2025). – Режим доступа: по подписке.
6. Булыга Р.П. Классификация и стандартизация финансового контроля и аудита в Российской Федерации Учет. Анализ. Аудит. 2017;(5):10–17. 2017;(6):6–19.

7. Гринавцева Е.В. Анализ положений Федерального стандарта бухгалтерского учета «Нематериальные активы»: проблемы применения // Региональная и отраслевая экономика. – 2023. – № 1 (224). – С. 71-82.
8. Данилевский Ю. А. Внутренний контроль в отраслях народного хозяйства [Текст] / Ю. А. Данилевский. — М. : Олма-Пресс, 2016. — 392 с
9. Демяхина Е. В. Анализ изменений в бухгалтерском учете нематериальных активов в связи с переходом на новый стандарт // Вестник Таганрогского института управления и экономики. – 2023. – № 2(30). – С. 45-49. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-izmeneniy-v-buhgalterskom-uchete-nematerialnyh-aktivov-v-svyazi-s-perehodom-na-novyuy-standart> (дата обращения: 29.09.2025).
10. Домбровская Е.Н. Направления повышения качества раскрытия информации о нематериальных активах в условиях применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» / Е.Н. Домбровская, И.А. Перфильева // Вестник Академии знаний. – 2024. – № 2(55). – С. 176–182. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/napravleniya-povysheniya-kachestva-raskrytiya-informatsii-o-nematerialnyh-aktivah-v-usloviyah-primeneniya-fsbu-14-2022> (дата обращения: 29.09.2025).
11. Земсков В.В. Внутренний контроль в управлении рисками хозяйствующих субъектов : учебное пособие / В. В. Земсков, В. И. Прасолов, К. С. Саркисян и др. - Москва : Прометей, 2021. - 378 с. - ISBN 978-5-00172-133-8. - Текст : электронный // ЭБС "Консультант студента" : [сайт]. - URL : <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785001721338.html> (дата обращения: 16.05.2025). - Режим доступа : по подписке.
12. Крайнова И.М., Артыкова С.Н. Актуальные аспекты учета нематериальных активов в 2024 году // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2024. – № 3. – С. 85–89. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-aspekty-ucheta-nematerialnyh-aktivov-v-2024-godu> (дата обращения: 29.09.2025).
13. Крайнова И.М., Дрожжина И.В. Актуальные вопросы перехода компаний на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2024. – № 5-2. – С. 119–122. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-voprosy-perehoda-kompaniy-na-fsbu-14-2022-nematerialnye-aktivy> (дата обращения: 29.09.2025).
14. Макроэкономика и отрасли. Подготовлен обзор отрасли машиностроения за 2024 год [Электронный ресурс] // РИА Рейтинг. – 27.03.2025. – URL: <https://riarating.ru/macroeconomics/20250327/630278775.html> (дата обращения: 29.09.2025)
15. Максим Колесников: инвестиции в нематериальные активы в 2024 году превысили 2,3 трлн рублей [Электронный ресурс] // Официальный сайт Минэкономразвития России. – 24.04.2025. – URL: https://www.economy.gov.ru/material/news/maksim_kolesnikov_investicii_v_nematerialnye_aktivy_v_2024_godu_prevysili_23_trln_rublej.html (дата обращения: 29.09.2025)
16. Машиностроение в России [Электронный ресурс] // Tadviser: электронная энциклопедия. – URL: <https://www.tadviser.ru/index.php> /Статья: Машиностроение_в_России (дата обращения: 29.09.2025)
17. Машиностроение: ключевые тренды 2024 года / И.С. Лола (рук. авт. кол.), Д.Г. Асосков, А.Д. Рахимова, Н.А. Усов; Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики» – М.: НИУ ВШЭ, 2025. – 23 с.
18. Мельник, М.В. Организация системы внутреннего аудита и контроля в крупных организациях / М.В. Мельник // Аудиторские ведомости. 2012. N1/2. 118–134.

19. Нематериальные активы и рост бизнеса [Электронный ресурс] // Вестник McKinsey. – 28.07.2021. – URL: <https://www.mckinsey.com/ru/our-insights/intangible-assets-and-business-growth> (дата обращения: 29.09.2025)
20. Основные мировые тенденции в сфере инвестиций: Ключевые тенденции и аналитические данные / Всемирная организация интеллектуальной собственности (ВОИС). – Женева: WIPO, 25.06.2024. – URL: <https://www.wipo.int/publications/ru/details.jsp?id=4690> (дата обращения: 29.09.2025).
21. Резниченко, С. М. Современные системы внутреннего контроля : учеб. пособие / С. М. Резниченко, М. Ф. Сафонова, О. И. Швырёва. – Краснодар: КубГАУ, 2016. – 439 с.
22. Рекомендация Р-96/2018-КлР "Профессиональное суждение" (принята Комитетом по рекомендациям 17.12.2018) // Официальный сайт Бухгалтерского методологического центра. 2021. URL: www.bmcenter.ru (дата обращения: 15.10.2023).
23. The Value of Intangible Assets of Corporations Worldwide Rebounds to All-Time High of USD 80 Trillion in 2024* [Электронный ресурс] / By Annie Brown, Annabella Garnham (Brand Finance), Anmol Kaur Grewal, Lorena Rivera Leon, Sacha Wunsch-Vincent (WIPO). – Глобальный инновационный индекс ВОИС (WIPO). – 28.02.2025. – URL: <https://www.wipo.int/ru/web/global-innovation-index/w/blogs/2025/the-value-of-intangible-assets-of-corporations> (дата обращения: 29.09.2025).

Об авторах:

КУРОЧКИНА Ирина Петровна – доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита, ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова» (150003, Россия, Ярославская область, г. Ярославль, ул. Советская, д. 14), e-mail: ipkurochkina@yandex.ru, ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-6330-3493>, SPIN-код: 7856-6136.

МАМАТОВА Людмила Александровна – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова» (150003, Россия, Ярославская область, г. Ярославль, ул. Советская, д. 14), e-mail: ludm.mamatova@yandex.ru, ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-0994-3024>, SPIN-код: 9562-9870.

Шутова Анастасия Андреевна – магистрант кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита экономического факультета ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова» (150003, Россия, Ярославская область, г. Ярославль, ул. Советская, д. 14), e-mail: shutovana02@mail.ru, ORCID: 0009-0007-1945-3375.

**Problems of applying the russian federal accounting standard
«intangible assets» within the engineering industry's
internal control system design**

I.P. Kurochkina, L.A. Mamotova, A.A. Shutova

FGBOU VO “Yaroslavl State University named after P.G. Demidov”, Yaroslav

This article analyzes the theoretical and methodological challenges associated with the implementation of the Russian Federal Accounting Standard (FAS) 14/2022 "Intangible Assets" and the consequent need to adjust the internal control system within engineering companies. The purpose of the research is to provide a theoretical foundation for, and to identify risks stemming from, changes in accounting procedures, as well as to develop a set of adaptation measures for the internal control system. These measures include specific IT solutions for their digitalization. The scientific novelty of the study lies in the development of a framework for transforming the internal control system at engineering enterprises. This framework accounts for the cross-functional nature of accounting processes and the industry-specific aspects of the creation and use of intangible assets. The transformation of the internal control system and the digitalization of its key processes are expected to enhance the reliability of accounting data. This will, in turn, ensure the relevance of information for management and strategic analysis, the preparation of reliable reports, and the substantiation of long-term investment decisions.

Keywords: *intangible assets, internal control system in engineering, accounting process risks and adaptation measures, IT solutions in internal control.*

About the authors:

KUROCHKINA Irina Petrovna – Doctor of Economics, Professor, Head of the Department of Accounting, Analys and Audit, FGBOU VO “Yaroslavl State University named after P.G. Demidov”, Yaroslav (150003 Russia, Yaroslavl Region, Yaroslavl, 14 Sovetskaia str.), e-mail: ipkurochkina@yandex.ru, ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-6330-3493>, SPINкод: 7856-6136.

MAMATOVA Ljudmila Aleksandrovna – Cand. Sci. (Economics), Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting, Analys and Audit, FGBOU VO “Yaroslavl State University named after P.G. Demidov”, Yaroslavl (150003 Russia, Yaroslavl Region, Yaroslavl, 14 Sovetskaia str.), e-mail: ludm.mamatova@yandex.ru, ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-0994-3024>, SPIN-код: 6584-5340.

Shutova Anastasia Andreevna – Master's Student, FGBOU VO “Yaroslavl State University named after P.G. Demidov”, Yaroslavl (150003 Russia, Yaroslavl Region, Yaroslavl, 14 Sovetskaia str.), e-mail: shutovana02@mail.ru, ORCID: 0009-0007-1945-3375.

Статья поступила в редакцию 12.12.2025 г.

Статья подписана в печать 15.12.2025 г.