

Современные аспекты учета нематериальных активов: анализ ключевых рисков

Modern Aspects of Accounting for Intangible Assets: Analysis of Key Risks

УДК 657.6

DOI: 10.12737/1998-0701-2024-10-4-15-22

О.В. Рожнова, д-р экон. наук, профессор кафедры аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, Финансовый университет при Правительстве РФ

e-mail: ORozhnova@fa.ru

И.В. Сафонова, канд. экон. наук, профессор кафедры аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, Финансовый университет при Правительстве РФ

e-mail: IV.safonova@mail.ru

O.V. Rozhnova, Doctor of Economic Sciences, Professor, Department of Audit and Corporate Reporting of the Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis, Financial University under the Government of the Russian Federation

e-mail: ORozhnova@fa.ru

I.V. Safonova, Candidate of Economic Sciences, Professor, Department of Audit and Corporate Reporting of the Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis, Financial University under the Government of the Russian Federation

e-mail: IV.safonova@mail.ru

Аннотация. В статье освещаются вопросы представления информации различным группам стейкхолдеров о потенциальных рисках компании, связанных с отражением уже признанных и создаваемых нематериальных активов, характерных для экономики на этапе инновационного развития и цифровой трансформации. Проведен анализ по наиболее значимым аспектам учета нематериальных активов и раскрытия в отчетности в части рисков, присущих нематериальным активам по сравнению с материальными. Выявлены характерные типы рисков различных видов нематериальных активов; риски нематериальных активов, наиболее значимые по возможному влиянию на показатели прибыли /убытка. Идентифицированы современные виды потенциальных нематериальных активов и присущие им риски. Сформулированы предложения по повышению достоверности отчетной информации о нематериальных активах.

Ключевые слова: интеллектуальный капитал, нематериальные активы, учет, финансовая отчетность, нефинансовая отчетность.

Abstract. The article highlights the issues of presenting information to various groups of stakeholders about the company's potential risks associated with the reflection of already recognized and created intangible assets that are characteristic of an economy in the stage of innovative and digital changes. An analysis was carried out on the most significant aspects of accounting for intangible assets and disclosure in reporting regarding the risks inherent in intangible assets compared to tangible ones. The characteristic types of risks of various types of intangible assets have been identified; risks of intangible assets, the most significant in terms of possible impact on profit/loss indicators. Modern types of potential intangible assets and their inherent risks have been identified. Proposals how to improve the reliability of reporting information on intangible assets have been formulated.

Keywords: intellectual capital; intangible assets; accounting; financial statements; non-financial reporting.

В новом тысячелетии роль интеллектуального капитала в обеспечении успешной деятельности любой компании возросла многократно. В эпоху, кардинально изменившую представления человечества о пространстве и времени, возможностях информационных технологий и ответственности бизнеса в решении социально-экологических вопросов, интеллектуальный капитал выступает одним из ключевых ресурсов экономики устойчивого

развития. В современных реалиях в конкурентной борьбе держат первенство компании, самостоятельно создающие или активно внедряющие новые технологии, знания, интеллектуальные стратегии, бренды и т.п. В связи с этим встает важнейший вопрос качества раскрытия полезной информации о данных объектах как в годовом / интегрированном отчете компаний, так и в первую очередь в финансовой отчетности. В настоящее время интеллектуальный

капитал в финансовой отчетности представлен в виде нематериальных активов (далее НМА).

Данная статья является продолжением серии исследований по развитию концепции информационной прозрачности деятельности экономических субъектов, выполненных в 2019–2024 годах в процессе подготовки одним из авторов (И.В. Сафоновой) докторской диссертации [1]. Концепция информационной прозрачности определяет более широкое понимание ценности информации для различных стейкхолдеров и повышение ее качества через развитие регуляторных требований, предъявляемых в части обеспечения полезности раскрываемых данных как ключевой характеристики финансовой информации. В рамках данной концепции на текущем этапе развития общества ключевыми свойствами полезной информации являются ценностно-ориентированный, риск-ориентированный и цифровой характер представляемых данных, что позволяет снизить неопределенность и повысить уровень доверия со стороны пользователей [2, 3]. Достижение определенного уровня прозрачности деятельности субъекта дает возможность стейкхолдерам создать благоприятную среду для принятия ключевых решений и нивелировать часть рисков.

Цель статьи — анализ потенциальных рисков, присущих различным новым видам НМА в части учета данных объектов и их раскрытия в отчетности. Гипотеза статьи заключалась в том, что риски признания, оценки и представления НМА в отчетности требуют особо пристального изучения, поскольку, с одной стороны, сама природа этих активов обуславливает их повышенную рискованность, с другой — возникает необходимость детализированного раскрытия инновационных видов НМА, в том числе не признанных таковыми на отчетную дату в силу невыполнения некоторых из установленных стандартами критериев.

Вопросы формирования и раскрытия в учете информации о нематериальных активах освещены в работах ведущих российских ученых, а также молодых исследователей [4–9]. В целом учет НМА, согласно требованиям МСФО и ФСБУ, предполагает использование модели учета, аналогичной для учета внеоборотных активов, в частности таких, как основные средства. При этом для НМА, как от-

мечают эксперты, значительно сложнее протекают процедуры признания и оценки.

Согласно МСФО IAS 38 и ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» критерии признания НМА включают:

- «отсутствие материально-вещественной формы актива;
- длительный период использования (более одного операционного цикла или 12 месяцев);
- использование в деятельности организации, направленной на достижение главных целей;
- возможность идентификации от других активов» [10, 11].

Нематериальные активы имеют значительные отличия от материальных, что обусловлено прежде всего сложностью человеческого восприятия, требующего определенного уровня абстракции, «бизнес-воображения». Нематериальный актив априори вызывает определенное недоверие, неуверенность в правильности его толкования и оценки, что закономерно приводит к видению НМА как объекта высокосубъективного, и, соответственно, высокорискованного. То есть возникают сложности с выполнением такой качественной характеристики отчетной информации, как «понятность». Естественно, с точки зрения признания, оценки и раскрытия отчетной информации для подобных объектов требуется гораздо больше профессиональных умений, в том числе в силу их уникальности. Сравнительный анализ по наиболее значимым аспектам НМА с позиций современного бизнеса в части рисков, возникающих в учете, представлен в табл. 1.

Риск полного обесценения (выделенный в табл. 1 в качестве самостоятельного показателя для сравнения) — это один из показателей рисков, сопутствующих НМА сегодня. Высокий уровень рискованности является имманентно присущей составляющей сущности любого НМА. При этом наличие рисков одновременно обеспечивает дальнейшее развитие активов. Так, например, риск полного обесценения уже используемых разработок, ноу-хау, рецептов, формул требует создания новых НМА, еще отсутствующих у других компаний и позволяющих получить конкурентные преимущества. Такое же влияние риски НМА могут оказывать и на инвестиционную при-



Таблица 1

Отличительные особенности НМА и соответствующие риски, возникающие в учете и отчетности

Сравнительная характеристика	Активы		Риски, присущие НМА (Риски НМА)
	материальные	нематериальные	
Возможность физического контакта, визуального наблюдения	Высокая	Практически отсутствует	Риск непонимания и неправильного толкования объекта НМА
Степень уверенности в получении выгод	Высокая	Низкая	Риск ошибки в наличии будущих выгод от использования НМА
Срок использования	Определенный и редко неопределенной	Чаще неопределенный	Риск получения убытков в связи с необходимостью ежегодной проверки НМА на обесценение
Распространенность точно таких же объектов (аналоги)	Значительная	Чаще равна нулю	Риск неверной стоимостной оценки НМА, риск ошибки при прогнозировании будущих выгод
Длительный срок полезного использования, например 20 лет и более	Нередко для определенных классов и групп	Достаточно редко, за исключением прав на произведения искусства, культуры	Риск неизвлечения из НМА всего потенциала выгод за слишком незначительный временной период
Подверженность риску полного обесценения	Низкая	Высокая	Риск полного обесценения в связи с появлением нового НМА или с возникновением ненужности действующего НМА
Роль в современном бизнесе	Вторичная по сравнению с НМА	Первичная по сравнению с материальными активами	Риск утраты инновационной значимости в краткосрочном периоде

Источник: составлено авторами.

влекательность компании, справедливую стоимость отдельных финансовых активов, например долевых инструментов. Подобная значимость НМА объясняется тем, что без использования уникальных передовых НМА бизнес-деятельность в настоящее время утрачивает смысл, ее возрастающая эффективность становится недостижимой.

Степень риска учета НМА более высока по сравнению с аналогичными рисками в части материальных активов по ряду причин:

- стремительное развитие научно-технического прогресса приводит к сокращению цикла использования НМА в случае возникновения новых аналогов, полностью заменяющих «старые объекты» (продукты, операции, процессы). Подобная ситуация начинает приобретать повседневный характер;
- в силу уникального во многих аспектах характера НМА возникают определенные сложности, связанные как с признанием объекта, так и с его оценкой, исходя из его использова-

ния в будущем (ни один актив не может быть оценен в сумме большей, чем содержащийся в нем ресурс выгод). Высокий уровень субъективности такого восприятия создает сложность подтверждения уверенности в наличии и размере потенциала выгод, заключенных в НМА, а уникальность НМА только усугубляет степень субъективности прогноза выгод;

- в связи со сложностями реализации инновационных научных и практических идей и предсказуемости их конечного результата, в рамках которых, как правило, создаются НМА, возникает неясность относительно возможности практического завершения этапа их разработки, что, в свою очередь, приводит к еще большим проблемам получения готового НМА.

Особенности НМА обуславливают наличие разных типов их классификации и соответствующих им рисков (табл. 2.).

Для НМА, приведенных в табл. 2, на наш взгляд, наиболее важным является разделение рисков на «собственные» и «сторонние», т.е.

Таблица 2

**Характерные типы рисков различных видов нематериальных активов,
выделенных по области их принадлежности**

Область, к которой относится НМА	Наименование НМА и приравненных к ним активов	Типы рисков по критерию преваляирования источника происхождения «Собственные / Сторонние»
Маркетинг	Товарные знаки, торговые / фирменные наименования	Собственные ¹ Риск ошибки в основных принципах, положенных в основу разработки НМА, в расстановке акцентов, воздействующих на потребителей, в выборе наименования, в неверной оценке состава и предпочтений потребителей и др.
Отношения с клиентами	Списки клиентов, портфели заказов, договорные отношения	Собственные Риски, аналогичные области «Маркетинг», но применительно к выстраиванию отношений с клиентами и др.
Искусство	Авторское право, право, полученное в соответствии с нормами юридического законодательства	Собственные Риски ошибок в выборе объектов искусства, риски низкого качества исполнения, риски одномоментной актуальности объектов и т.п.
Использование чужого «Наименования»	Использование чужого товарного знака, торгового наименования по полученному праву — франшизы и подобные договоры	Сторонние Риски ошибок создателей (правообладателей) объектов, аналогичные области «Маркетинг», но применительно к данному виду НМА. Собственные Риски выбора неподходящего НМА (ошибки выбора) в связи с различиями в областях применения, в составе потенциальных клиентов, времени использования, качестве использования, продолжительности использования, национальных, географических, налоговых и других особенностей среды использования. Риски отсутствия необходимых компетенций.
Использование технологий производства, продажи	Исключительное право на производство, продажу различных объектов (товаров, процессов) возможно в продолжение длительного срока (патенты)	Собственные Риски выбора неподходящего НМА (ошибки выбора) в связи с различиями в областях применения, в составе потенциальных клиентов, времени использования, качестве использования, продолжительности использования, национальных, географических, налоговых и других особенностей среды использования. Риски отсутствия необходимых компетенций. Сторонние Риск ошибки создателя (аналогичные своим, но применительно к создателю патента). Риск регистратора
Имидж	Деловая репутация — совокупность отдельно не признаваемых (по правилам стандартов) НМА, составляющих потенциал будущих дополнительных (по отношению к признанным активам) выгод; возникает в учете только при объединении бизнесов	Сторонние Риск отсутствия должного качества у НМА (в силу просчетов и ошибок при оценке объектов, в совокупности образующих деловую репутацию). Собственные Риск пропуска факта отсутствия должного качества НМА. Риск ошибки в оценке продолжительности периода возможности генерирования НМА выгод, суммы этих выгод и ее распределения по годам

Источник: составлено авторами с использованием [12].

¹ Первым указывается наиболее значимый, по мнению авторов, тип риска.



на риски, изначально присущие или созданные самой компанией (внутренние риски), и на риски, в большей мере вызванные внешними условиями, событиями (внешние риски). Если НМА созданы самой компанией, то, по нашему мнению, наиболее важным источником происхождения рисков является сама компания (прежде всего ошибки менеджмента и отсутствие предварительного обсуждения операций с составителями отчетности). Хотя в некоторых условиях риски внешней среды могут оказаться весьма значительными, особенно в периоды общих экономических кризисов, пандемии COVID 19, санкционного давления, климатических катастроф и др.

Достаточно ярко риски проявляются при классификации НМА, используемой в стандарте МСФО IAS 38 «Нематериальные активы» (табл. 3).

В современных исследованиях внимание ученых концентрируется прежде всего на наиболее значимых в настоящее время нематериальных активах. Так, например, Liu X. [13] на первый план выдвигает современные виды потенциальных НМА, представленные в табл. 4.

Зарубежные эксперты обращают внимание на то, что значительная часть новых объектов НМА, например таких, как искусственный интеллект (ИИ) и большие данные, создается внутри компаний, что не позволяет получить достаточно аргументированную информацию об их признании и оценке. При отнесении значительной доли затрат, связанных с признанием ИИ объектами исследований или разработок (которые еще не могут быть признаны активами), на расходы сложно оценить влияние ИИ на эффективность деятельности и выбор учетной политики. ИИ часто рассма-

Таблица 3

**Риски НМА, наиболее значимые по возможному влиянию
на отчетную прибыль /убыток**

Группы НМА по двум классификационным признакам	Риски	Отражение рисков в отчетности
<i>Признак 1. Способ возникновения НМА в компании</i>		
Внутренне созданные	Высокие риски в связи с отсутствием подтверждающих фактов размера будущих выгод, периода использования (кроме собственных прогнозов). Низкий риск несопоставимости НМА со стратегией и бизнес-моделью компании	Отражаются в виде немедленного признания затрат расходами периода по ряду особенно подверженных субъективности и неопределенности возможных выгод НМА
Приобретенные	Низкие риски в связи с подтверждением наличия будущих выгод собственным согласием оплатить покупку НМА по договорной цене или в связи с подтверждением будущих выгод покупкой по справедливой стоимости в рыночной сделке. Заметный риск несопоставимости НМА со стратегией и бизнес-моделью компании. Высокий риск отсутствия должной уникальности для получения конкурентных преимуществ	Признаются при выполнении критериев признания
<i>Признак 2. Степень готовности к использованию</i>		
Незавершенные и не готовые к использованию	Высокие риски незавершения и значительного изменения условий функционирования после завершения по сравнению с планируемыми в настоящее время	Минимум ежегодная проверка на обесценение, с отнесением выявленных убытков на показатель «прибыль /убыток»
Завершенные и готовые к использованию	Низкие риски изменения условий в связи с готовностью к использованию	Отсутствие требования ежегодной проверки на обесценение

Источник: составлено авторами на основе [10].

Таблица 4

Современные виды потенциальных нематериальных активов и присущие им риски

Виды НМА	Оценка ценности НМА	Риски, связанные с НМА
Искусственный интеллект (ИИ)	Рост продаж в итоге использования ИИ для сбора и обработки информации	Потеря ценности информации, созданной человеком, в том числе о предпочтениях потребителей. Возможные конфликты интересов внутри компании и при ее коммуникации с внешней средой
Синергия слияния и поглощения	Рост доходности компаний за счет снижения затрат в результате уменьшения дублирующих предложений при сделках слияния и поглощения	Движение к монополии
Корпоративная культура	Поддержка своей компании в сложных условиях, нацеленность на преодоление трудностей, синергия совместных усилий для получения совместного успеха	Риск возможных искажений в силу приверженности своей компании при неверной личной трактовке сотрудниками этого понятия, т.е. желание создать отличное представление о компании даже путем нарушений достоверности информации отчетности или нарушений законодательств

Источник: составлено авторами с использованием материалов [13, 14].

тривают [14] как комплекс устройств (которые могут относиться к основным средствам), программ (которые могут быть признаны НМА), больших данных (признание которых в качестве НМА уже получило распространение) [15]. Полагаем, что роль устройств в таком комбинированном объекте, как ИИ, мала по сравнению с ролью программ и больших данных, так как ИИ генерирует выгоды для компании не своей оболочкой, а интеллектом, являющимся нематериальным. Если выгоды генерируются нематериальным объектом и его материальная форма при этом не имеет существенного значения, а также есть уверенность (более 50%) в получении этих выгод, объект признается в учете как самостоятельная единица. Соответственно подобный объект может идентифицироваться в качестве НМА.

Таким образом, наиболее сложным считается вопрос признания НМА, созданных внутри компании, а также таких объектов, как разработки, так как в указанных случаях особенно требуется применение профессионального суждения в отношении вероятности получения будущих выгод (следовательно, срока, способа и условий полезного использования) и момента выполнения критериев признания. Подходы к оценке внутренне созданных ин-

новационных НМА являются дискуссионными. В отношении них отмечаются некоторые неясности с методами их измерения. Но вопрос оценки, на наш взгляд, разрешим, хотя и нуждается в целенаправленных исследованиях. Любой метод — затратный, доходный (основанный на дисконтированной стоимости будущих денежных потоков) или метод сравнения (рыночной оценки) — является приемлемым. Но необходимы дополнительные исследования, позволяющие расставить все акценты при выборе адекватного сущности НМА предпочтительного варианта измерения. Таким образом, вопрос выбора оценки для ИИ является стандартным вопросом измерения объектов учета, хотя и требует серьезной проработки и анализа рисков, заключенных в каждом методе оценки и в каждом виде оценки. В то же время возможная модель оценки вызывает определенные вопросы и должна стать предметом научных исследований.

Новые технологии создают условия для появления инновационных видов НМА, например к НМА могут в ряде случаев причислять криптоактивы. С дальнейшим развитием научно-технического прогресса и с адаптацией к новым технологиям отчетности к НМА, на наш взгляд, могут быть отнесены:



- уровень цифровизации и визуализации отчетности;
- удовлетворенность стейкхолдеров современной и адекватной эпохе коммуникаций с компанией посредством отчетности;
- качество отчетности, методы ее составления и формы представления;
- уровень ответственности компании, например информационной ответственности, отражающей ее вклад в развитие информационного пространства.

Естественно, что появление новых активов будет сопряжено с новыми рисками, и их количество будет возрастать, но инструментов и стимулов для их нейтрализации также должно появиться достаточное число.

Заключение

Действующие в настоящее время правила непризнания таких объектов, как исследования, а также правила, резко ограничивающие признание разработок, способны уменьшить долю НМА в балансе компании. В результате бизнес позиционируется для пользователей как неинновационный. Наличие подобных правил создает риск восприятия отчетности

как мало использующей научные достижения и не создающей самостоятельно уникальные НМА. С другой стороны, может быть риск завышения НМА при их «поспешном» признании, следствием чего будет формирование неправдоподобной картины, завышающей активы субъекта и тем самым вводящей стейкхолдеров в заблуждение. Этот вопрос требует своего дальнейшего изучения и новых решений. В то же время раскрытые в статье риски НМА позволили показать всю сложность достоверного отчетного представления данных активов. Полагаем, что для повышения достоверности отчетности и сопоставимости информации различных компаний в национальном стандарте «Нематериальные активы» [11] целесообразно предусмотреть отдельный раздел «Раскрытие рисков НМА», посвященный именно рискам, связанным с НМА, согласно которому компания будет раскрывать риски в соответствии с предложенной последовательностью. Отдельно необходимо раскрывать информацию о затратах, связанных с НМА, не признанных активами, с соответствующими пояснениями их непризнания.

Литература

1. Обеспечение информационной прозрачности деятельности экономических субъектов в условиях цифровизации: для студентов магистратуры и аспирантов, обучающихся по направлению «Экономика» / Р.П. Булыга, О.В. Рожнова, И.В. Сафонова [и др.]. — Москва: КноРус, 2022. — 184 с.
2. Сафонова И.В. Исследование понятия «информационная прозрачность» в парадигме информационной экосистемы бизнеса // Учет и статистика. — 2023. — № 1 (69). — С. 73–82.
3. Сафонов И.В. Интеграционные решения по гармонизации и связанности финансовых и нефинансовых показателей в формате корпоративной отчетности // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. — 2023. — Т. 16. — № 4 (79). — С. 261–280.
4. Асецкая У.В., Халетская С.А. Учет нематериальных активов: роль, проблемы их идентификации и классификации // Молодая наука Сибири. — 2022. — № 3 (17). — С. 346–352.
5. Булыга Р.П., Галактионова Е.А. Методика аудита интеллектуального капитала // Экономика и управление: проблемы, решения. — 2018. — Т. 6. — № 5. — С. 141–145.
6. Бреславцева Н.А. Развитие бухгалтерского учета нематериальных активов в коммерческих организациях: вопросы теории и практики: монография / Н.А. Бреславцева, О.А. Щербакова; Федеральное агентство по образованию, Гос. образовательное учреждение высш. проф. образования «Южно-Российский гос. ун-т экономики и сервиса». — Шахты: ЮРГУЭС, 2009. — 136 с.
7. Галочкина А.П. Учет нематериальных активов по международным и национальным стандартам // Известия Института систем управления СГЭУ. — 2020. — № 1 (21). — С. 88–91.

8. Рожнова О.В., Гирка Т.В. Проблемы признания нематериальных активов // Известия МГТУ МАМИ. — 2013. — Т. 5. — № 1 (15). — С. 77–80.
9. Устинова Я.И. Дефицит информации о нематериальных активах в финансовой отчетности и пути его преодоления // Учет. Анализ. Аудит. — 2020. — Т. 7. — № 3. — С. 26–37.
10. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 14.12.2020).
11. Приказ Минфина России от 30.05.2022 № 86н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».
12. Aditya Aji Prabhawa, Mohammad Nasih, David McMillan. Intangible assets, risk management committee, and audit fee. Cogent Economics & Finance. 2021. — URL: <https://www.tandfonline.com/doi/full/10.1080/23322039.2021.1956140>.
13. Liu X. The value of intangibles: artificial intelligence, intellectual property, and corporate culture (T). University of British Columbia. 2023. — URL: <https://open.library.ubc.ca/collections/ubctheses/24/items/1.0434212>.
14. Carol Corrado, Jonathan Haskel, Cecilia Jona-Lasinio. Artificial intelligence and productivity: an intangible assets approach // Oxford Review of Economic Policy, Volume 37, Issue 3, Autumn 2021, Pages 435–458. — URL: <https://doi.org/10.1093/oxrep/grab018>.
15. Xiong F., Xie M., Zhao L., Li C., & Fan X. Recognition and Evaluation of Data as Intangible Assets. Sage Open, 12(2), 2022. — URL: <https://doi.org/10.1177/21582440221094600>.

**ПИСЬМО МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
№ 03-03-06/1/19130 ОТ 04.03.2024 «ОБ УЧЕТЕ В ЦЕЛЯХ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ
РАСХОДОВ НА МОДЕРНИЗАЦИЮ ОБЪЕКТОВ НМА»**

Вопрос: Об учете в целях налога на прибыль расходов на модернизацию объектов НМА.

Ответ: Департамент налоговой политики рассмотрел обращение и по вопросу порядка признания расходов на модернизацию объектов нематериальных активов сообщает следующее.

Пунктом 1 статьи 256 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) определено, что амортизируемым имуществом в целях главы 25 Кодекса признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено главой 25 Кодекса) и используются им для извлечения дохода. Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Согласно пункту 9 статьи 258 Кодекса амортизируемое имущество принимается на учет по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии со статьей 257 Кодекса, если иное не предусмотрено главой 25 Кодекса.

На основании подпункта 3 пункта 1 статьи 254 Кодекса стоимость имущества, не являющегося амортизируемым, для целей налогового учета включается в со-

став материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию. При этом в целях списания стоимости имущества, указанного в данном подпункте пункта 1 статьи 254 Кодекса, в течение более одного отчетного периода налогоплательщик вправе самостоятельно определить порядок признания материальных расходов в виде стоимости такого имущества с учетом срока его использования или иных экономически обоснованных показателей.

В соответствии с пунктом 2 статьи 257 Кодекса первоначальная стоимость нематериальных активов изменяется, в частности, в случаях модернизации нематериальных активов.

Таким образом, если первоначальная стоимость нематериального актива, затраты на приобретение которого изначально отнесены к материальным расходам, после проведения модернизации превысит 100 000 рублей, такой нематериальный актив следует отнести к амортизируемому имуществу для целей налогообложения прибыли организаций, а расходы на проведение модернизации следует учитывать путем начисления амортизации.

Заместитель директора Департамента
А.А.СМИРНОВ
<https://www.klerk.ru/doc/605765/>

