

Отражение информации о нематериальных активах в финансовой отчетности в соответствии с российскими и международными стандартами на примере фармацевтических компаний

Научный руководитель – Кобозева Надежда Васильевна

Пионт Анастасия Эдуардовна

Студент (магистр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Экономический факультет, Кафедра учета, анализа и аудита, Москва, Россия

E-mail: apiont@mail.ru

В современных условиях развития экономики в РФ все большее значение приобретают нематериальные активы как важнейших фактор создания стоимости компании и обеспечения ее конкурентоспособности [1]. В структуре активов многих организаций нематериальные активы занимают существенную долю и играют значительную роль в формировании рыночной капитализации. Среди таких организаций – фармацевтические компании. Патенты на лекарственные средства, результаты исследований и разработок, технологии производства, торговые марки составляют существенную долю в структуре активов фармацевтических компаний и во многом определяют их стоимость. [4, 6]

С 1 января 2024 года Приказом Министерства финансов «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022» от 30.05.2022 вступил в силу новый Федеральный стандарт бухгалтерского учета №14 «Нематериальные активы». Стандарт регламентирует учет как нематериальных активов, так и учет расходов на НИОКР. Новый стандарт существенно приблизился к стандарту МСФО (IAS) 38, давая компаниям большую свободу в отражении информации. Компании в обязательном порядке должны применять ФСБУ 14 в отчетности за 2024 год и отражать изменения учетной политики в пояснениях к отчетности [5].

Цель исследования – оценка влияния изменений в отражении информации о нематериальных активах по РСБУ на показатели структуры и ликвидности баланса

В работе было проведено исследование влияния введения нового стандарта на отчетность компаний фармацевтического рынка, ограниченного организациями, имеющими ОКВЭД 21.20 «Производство лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях» (суммарно 700 компаний с выручкой выше 10 млн). Данные были получены с Ресурса БФО [7] и электронного ресурса «СПАРК-Интерфакс» [8] за 2023 и 2024 год.

Был проведен анализ финансовой отчетности и аудиторских заключений компаний. Среди 700 компаний фармацевтической отрасли только у 100 компаний были отражены в полной мере нематериальные активы и только у 40 из них были отражены расходы на НИОКР. Также из 100 компаний только у 48 из них на электронных ресурсах были размещены пояснения к отчетности или аудиторские заключения. 138 компаний не отразили ни НМА, ни расходы на НИОКР.

Доля НМА и расходов на НИОКР к активам компаний варьируется от 0 до 18%. Такой низкий процент раскрытия информации о нематериальных активах по сравнению с зарубежными компаниями [2, 3] может говорить о том, что либо компании не хотят по каким-то причинам раскрывать информацию, либо действующие на момент создания отчетности стандарты РСБУ (ПБУ 14/2007 и ПБУ 17/02) не позволяют компаниям полноценно отразить все данные. Нераскрытие информации компаниями о ее расходах на

НАОКР, в большей мере, может существенно повлиять на ее инвестиционную привлекательность и конкурентоспособность на рынке [9].

Ввиду отсутствия на момент составления тезисов бухгалтерской отчетности указанных компаний за 2024 год, был сделан прогнозный анализ возможного влияния перехода на ФСБУ 4 на структуру и ликвидность баланса. В ходе исследования выявлено существенное положительное влияние использования нового стандарта на степень и уровень раскрытия данных.

Исследование дополняет существующие работы по нематериальным активам и расходам на НАОКР на рынке фармацевтических компаний. Новизна исследования состоит в исследовании влияния перехода на новые учетные принципы учета НМА на показатели и структуру бухгалтерской финансовой отчетности.

Источники и литература

- 1) Ахмедова А. Р., Садовский И. Ю., Нугманов И. А. ОЦЕНКА ПАТЕНТОВ И НОУ-ХАУ КАК НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ КОМПАНИИ //ЖАС ЗЕРТТЕУШ 2024. – С. 32.
- 2) Безденежных В. М., Ярцева Н. М. Конвергенция российских и международных правил учета нематериальных активов на примере фармацевтической отрасли: тренды, риски и пути их преодоления //2. Веселовский МЯ, д. э. н. – 2020. – Т. 3. – №. 44. – С. 2020161.
- 3) Калинин Д. В., Помулев А. А. АНАЛИЗ РАЗВИТИЯ РЫНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ: РОССИЙСКИЕ И ЗАРУБЕЖНЫЕ РЕАЛИИ //Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. – 2024. – №. 4. – С. 211-217.
- 4) Латыпова Д. А., Евдокимов С. Ю., Головецкий Н. Я. Особенности оценки стоимости фармацевтических компаний //Вестник евразийской науки. – 2020. – Т. 12. – №. 3. – С. 43.
- 5) Приказ Минфина России от 30.05.2022 № 86н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». URL: http://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=136829
- 6) Пузыня Н. Ю. Зависимость капитализации компаний на фармацевтическом рынке от стоимости нематериальных активов //Трансформация непрерывного образования: теория и практика развития магистерского образования в условиях экономики знаний. – 2017. – С. 186-191.
- 7) Ресурс БФО. URL: <https://bo.nalog.ru/>
- 8) СПАРК-Интерфакс. URL: <https://spark-interfax.ru/>
- 9) Ярцева, Н. М. (2024). Методы оценки научных исследований и разработок как фактор конкурентоспособности российских фармацевтических компаний в условиях пандемии. Российский внешнеэкономический вестник, (7), 18–24. <https://doi.org/10.24412.2072-8042-2020-00067>