

2.7. ВОПРОСЫ УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В МЕДИАИНДУСТРИИ В КОНТЕКСТЕ ПЕРЕХОДА К ЦИФРОВОМУ ВЕЩАНИЮ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Соловьева О.В., д.э.н., профессор,
кафедра учета, анализа и аудита;
Попов Ф.А., аспирант

Экономический факультет Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова

В настоящей статье рассматривается подход к определению понятия нематериальных активов (НМА) с нормативной и академической точки зрения, описываются сложности, связанные с учетом НМА в российской медиаиндустрии. Большое внимание уделяется проблеме признания неисключительных вещательных прав в рамках российских стандартов бухгалтерского учета. Также предлагается комплексное решение обозначенных проблем и формулируется предложение о создании отраслевого стандарта учета НМА для медиаиндустрии.

Литература

1. Гражданский кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 30 нояб. 1994 г. №51-ФЗ ; часть вторая от 26 янв. 1996 г. №14-ФЗ ; часть третья от 26 нояб. 2001 г. №146-ФЗ; часть четвертая от 18 дек. 2006 г. №230-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ [Текст] : учеб. для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – М : Юрайт, 2015. – 589 с.
3. Агеева О.А. Международные стандарты финансовой отчетности. Теория и практика [Текст] : учеб. / О.А. Агеева, А.Л. Ребизова. – М : Юрайт, 2014. – 447 с.
4. Алексеева Г.И. и др. Бухгалтерский учет [Текст] : учеб. / Г.И. Алексеева, С.Р. Богомолец, И.В. Сафонова. – М : Московский финансово-промышленный ун-т «Синергия», 2013. – 720 с.
5. Алисенов А.С. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст] : учеб. и практикум для академического бакалавриата / А.С. Алисенов. – М : Юрайт, 2015. – 360 с.
6. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет [Текст] : учеб. / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Ростов н/Д : Феникс, 2015. – 510 с.
7. Борисова О.В. и др. Корпоративные финансы [Текст] : учеб. и практикум для академического бакалавриата / О.В. Борисова, Ю.И. Грищенко, Н.И. Малых, Л.В. Овешникова. – М : Юрайт, 2015. – 621 с.
8. Букина О.А. Азбука бухгалтера. От аванса до баланса [Текст] / О.А. Букина. – Ростов н/Д : Феникс, 2015. – 311 с.
9. Бычкова С.М. Бухгалтерский учет и анализ [Текст] : учебное пособие. Стандарт третьего поколения / С.М. Бычкова, Д.А. Бадмаева. – СПб : Питер, 2015. – 512 с.
10. Вахрушина М.А. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст] : учеб. / М.А. Вахрушина. – М : Рид Групп, 2011. – 656 с.
11. Гомола А.И. и др. Бухгалтерский учет [Текст] : учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования / А.И. Гомола, В.Е. Кириллов, С.В. Кириллов. – М : Академия, 2014. – 480 с.
12. Ендовицкий Д.А. Бухгалтерский учет и отчетность [Текст] : учеб. пособие / Д.А. Ендовицкий. – М : КНОРУС, 2015. – 360 с.
13. Захаров И.В. Бухгалтерский учет и анализ [Текст] : учеб. для академического бакалавриата / И.В. Захаров, О.Н. Калачева. – М : Юрайт, 2015. – 423 с.
14. Качкова О.Е. Бухгалтерский финансовый учет [Текст] : учеб. пособие / О.Е. Качкова. – М : КНОРУС, 2014. – 568 с.
15. Карагод В.С. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст] : учеб. и практикум для прикладного бакалавриата / В.С. Карагод, Л.Б. Трофимова. – М : Юрайт, 2014. – 330 с.
16. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет [Текст] : учеб. для бакалавров / В.Э. Керимов. – М : Дашков и Ко, 2014. – 584 с.
17. Ковалев В.В. Корпоративные финансы и учет: понятия, алгоритмы, показатели [Текст] : учеб. пособие / В.В. Ковалев. – М : Проспект, 2015. – 1000 с.
18. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет [Текст] : учеб. пособие. – М : ИНФРА-М, 2014. – 841 с.
19. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах [Текст] / Н.П. Кондраков, И.П. Кондраков. – М : Проспект, 2015. – 280 с.
20. Костюкова Е.И. и др. Бухгалтерский учет и анализ [Текст] : учеб. пособие / Е.И. Костюкова, О.В. Ельчанинова, С.А. Тунин, И.Б. Манжосова. – М : КНОРУС, 2015. – 416 с.
21. Мельник М.В. и др. Бухгалтерский учет и анализ [Текст] : учеб. / М.В. Мельник, Н.К. Муравицкая, Е.Б. Герасимова. – М : КНОРУС, 2015. – 356 с.
22. Миславская Н.А. Бухгалтерский учет [Текст] : учеб. / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – М : Дашков и Ко, 2014. – 592 с.
23. Нечитайло А.И. и др. Теория бухгалтерского учета [Текст] : учеб. пособие / А.И. Нечитайло, И.А. Нечитайло, И.Н. Томшинская. – Ростов н/Д : Феникс, 2015. – 398 с.
24. Николаева О.Е. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст] : учеб. пособие / О.Е. Николаева, Т.В. Шишкова. – М : ЛЕНАНД, 2014. – 240 с.
25. Петров А.М. Финансовый учет и отчетность [Текст] : учеб. – М : ИНФРА-М, 2015. – 464 с.
26. Применение МСФО [Текст] : в 3 ч. / пер. с англ. – 5-е изд. – М : Юнайтед Пресс, 2010. – 3320 с.
27. Старовойтова Е.В. и др. Бухгалтерский и финансовый учет [Текст] : учеб. пособие / Е.В. Старовойтова, О.В. Соловьева, Е.Ю. Макушина. – М : Рид Групп, 2011. – 416 с.
28. Филатова В.О. Бухгалтерский учет для руководителей и предпринимателей [Текст] / В.О. Филатова. – СПб. : БХВ-Петербург, 2015. – 288 с.

29. Чая В.Т. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст] : учеб. и практикум для бакалавров / В.Т. Чая, Г.В. Чая. – М. : Юрайт, 2015. – 417 с.
30. Чеглакова С.Г. и др. Бухгалтерский учет и анализ [Текст] : учеб. пособие / С.Г. Чеглакова, О.В. Киселева, О.В. Скрипкина, Ю.Н. Прудников. – М. : Дело и сервис, 2015. – 448 с.
31. Черненко А.Ф. Корпоративные финансы [Текст] : учеб. пособие / А.Ф. Черненко, А.В. Башарина. – Ростов н/Д : Феникс, 2015. – 373 с.
32. Широкобов В.Г. и др. Бухгалтерский финансовый учет [Текст] : учеб. пособие / В.Г. Широкобов, З.М. Грибанова, А.А. Грибанова. – М. : КНОРУС, 2014. – 666 с.
33. Financial accounting standard 142 Goodwill and other intangible assets [Electronic resource] : as iss. jan. 1, 2014 / FASB.
34. International accounting standard 38 Intangible assets [Electronic resource] : as iss. jan. 1, 2014 / IFRS Foundation.
35. International accounting standard 2 Inventory [Electronic resource] : as iss. jan. 1, 2014 / IFRS Foundation.

Ключевые слова

Нематериальные активы; медиа индустрия; международные стандарты финансовой отчетности; МСФО; российские стандарты бухгалтерского учета; программные права; неисключительные права.

Соловьева Ольга Витальевна

Попов Федор Алексеевич

РЕЦЕНЗИЯ

Настоящая статья написана на интересную и актуальную в современных условиях тему, что обусловлено динамичным развитием медиаиндустрии, и высокой ролью нематериальных активов (НМА) для компаний, работающих в этой отрасли.

В статье рассматривается определение НМА как с нормативной точки зрения, так и с точки зрения академической и профессиональной литературы. Отдельно отмечается отсутствие точного определения понятия НМА в российских стандартах бухгалтерского учета, и детально описана проблема признания неисключительных программных прав, связанная с этим. Особый интерес представляет предложенное в статье решение о создании отраслевого стандарта по учету НМА в медиаиндустрии, поскольку данный ответ на существующие в отрасли сложности позволяет разрешить их без существенных изменений в действующих нормативных документах и без рискованных последствий для компаний, работающих в других отраслях.

Следует отметить, что при написании статьи использовалось большое количество академических источников, что дает возможность ознакомиться с различными подходами к определению НМА и ярко показывает отсутствие единой устоявшейся позиции по данному вопросу.

В целом статья удовлетворяет предъявляемым требованиям и может быть рекомендована к публикации в журнале «Аудит и финансовый анализ».

Чая В.Т., д.э.н., профессор, заместитель заведующего кафедры учета, анализа и аудита экономического факультета МГУ имени М.В. Ломоносова.

2.7. ACCOUNTING FOR INTANGIBLE ASSETS IN MEDIA INDUSTRY IN THE CONTEXT OF TRANSITION TO DIGITAL BROADCASTING IN RUSSIAN FEDERATION

O.V. Solovyeva, D.Sc. in Economics, professor, at the Department of accounting, analysis and audit, Faculty of economics;

F.A. Popov, Ph.D. in Economics, Faculty of economics

Lomonosov Moscow state university

The article describes approach to definition of intangible assets (IA) both from regulatory and from academic point of view. Issues related to accounting for intangible assets in Russian media industry are described. Detailed analysis is provided to the problem non-exclusive program rights recognition under the Russian accounting standards. Article also provides a complex solution to the described issues and forms a proposition to create an industrial standard of accounting for IA in media industry.

Literature

1. Civil code of the Russian Federation [Electronic resource]. Part 1 no. 51-fz of nov. 30, 1994. Part 2 no. 14-fz of jan. 26, 1996. Part 3 no. 146-fz of nov. 26, 2001. Part 4 no. 230-fz of dec. 18, 2006. Access from ref.-legal system "Consultant plus".
2. Ageeva O.A. Accounting and analysis: study guide for bachelors [Text] / O.A. Ageeva, L.S. Shakhmatov. – М. : Yurait, 2015. – 589 p.
3. Ageeva O.A. International financial reporting standards. Theory and practice [Text] : textbook / O.A. Ageev, A.L. Remizova. – М. : Yurait, 2014. – 447 p.
4. Alekseeva G.I. et al. Accounting: study guide [Text] / G.I. Alexeyev, S.R. Pilgrim, I.V. Safonov. – М. : Moscow financial-industrial university "Synergy", 2013. – 720 p.
5. Alicanov A.C. International financial reporting standards: [Text] : study guide and case study for bachelors / A.S. Alonenov. – М. : Yurait, 2015. – 360 p.
6. Bogachenko V. M. Accounting [Text] : study guide / V.M. Bogachenko, N.A. Kirillova. – Rostov n/D : Phoenix, 2015. – 510 p.
7. Borisova O.V. et al. Corporate finance [Text] : study guide and case study for bachelors / O.B. Borisov, Y.I. Grishchenko, N.A. Small, L.V. Aleshnikova. – М. : Yurait, 2015. – 621 p.
8. Bukina O.A. Study guide for accountant. From advance to balance [Text] / O.A. Bukin. – Rostov n/D : Phoenix, 2015. – 311 p.
9. Bychkova S.M. Accounting and analysis [Text] : study guide. Standard of third generation / S.M. Bychkova, D.A. Badmaev. – SPb : Piter, 2015. – 512 p/
10. Chaya V.T. International financial standards-parity [Text] : textbook. and workshop for bachelors / V.T. Chaya, G.V. Chaya. – М. : Yurait, 2015. – 417 p.

11. Cheglakova S.G. et al. Accounting and analysis [Text] : textbook. a manual / S.G. Cheglakov, O.V. Kiselev, O.V. Skrypnik, Y. Prudnikov. – M : Business and service, 2015. – 448 p.
12. Chernenko A.F. Corporate finance [Text] : textbook. manual / A.F. Chernenko, O.V. Basharina. – Rostov n/D : Phoenix, 2015. – 373 p.
13. Endovickij D.A. Accounting and reporting [Text] : textbook. manual / Dmitry Yendovitsky. – M : KNORUS, 2015. – 360 p.
14. Filatova O.V. Accounting for managers and entrepreneurs [Text] / O.V. Filatov. – SPb. : BHV-Petersburg, 2015. – 288 p.
15. Gomola A.I. et al. Accounting [Text] : textbook. for stud. institutions environments. Professor of education / A.I Gomola, V.E. Kirillov, S.V. Kirillov. – M : Academy, 2014. – 480 p.
16. IFRSs [Text] : in 3 hours / per. s angl. – 5th ed. – M : The United Press, 2010. – 3320 c.
17. Kachkova E.O. Financial accounting [Text] : textbook. manual / O.E. Kachkova. – M : KNORUS, 2014. – 568 p.
18. Karagod V.S. International financial reporting standards [Text] : textbook. and workshop for applied baccalaureate / V.S. Karagod, L.B. Trofimova. – M. : Yurait, 2014. 330 p.
19. Kerimov V.E. Study guide for bachelors [Text] : textbook. for bachelors / V.E. Kerimov. – M : Dashkov and To, 2014. – 584 p.
20. Kovalev V.V. Corporate finance and accounting: definitions, schemes, criteria: study guide [Text] : textbook. the manual / V.V. Kovalev. – M : Prospect, 2015. – 1000 p.
21. Kondrakov N.P. Accounting [Text] : textbook. allowance. – M : INFRA-M, 2014. – 841 p.
22. Kondrakov N.P. Accounting in schemes and tables [Text] / N.P. Kondrakov, I.P. Kondrakov. – M : Prospect, 2015. – 280 p.
23. Kostyukova E.I. et al. Accounting and analysis [Text] : textbook. posobie / E.I. Kostyukova, O.V. Yelchaninova, S.A. Tonin, I.B. Manzhosova. – M. : KNORUS, 2015. – 416 p.
24. Melnik M.V. et al. Accounting and analysis [Text] : textbook. / M.V. Melnik, N.T. Muravitskaya, E.B. Gerasimova. – M. : KNORUS, 2015. – 356 p.
25. Mislavskaya N.A. Accounting [Text] : textbook / N.A. Mislavskaya, S.N. Polenov. – M : Dashkov and To, 2014. – 592 p.
26. Nechitailo A.I. et al. Theory of accounting [Text] : textbook. manual / A.I. Nechitaylo, I.A. Nechitaylo, I.N. Tomsinsky. – Rostov n/a : Fe-nix, 2015. – 398 p.
27. Nikolaeva O.E. International financial reporting standards [Text] : textbook. manual / O.E. Nikolaeva, T.V. Shishkova. – M. : LENAND, 2014. – 240 p.
28. Petrov A.M. Financial accounting and reporting [Text] : textbook. – M. : INFRA-M, 2015. – 464 p.
29. Starovoitova E.V. Accounting and financial accounting [Text] : textbook / E.V. Starovoytova, O.V. Soloveva, E. Makushyn. – M. : Reed Group, 2011. – 416 p.
30. Shirobokov V.G., et al. Financial accounting [Text] : textbook. the manual / V.G. Shirokonosov, Z.M. Gribanova, A.A. Gribanova. – M : KNORUS, 2014. – 666 p.
31. Vahrushina M.A. International financial reporting standards [Text] : textbook / M.A. Vahrushina. – M : Reed Group, 2011. – 656 p.
32. Zakharov I.V. Accounting and analysis [Text] : textbook. for academic bachelor's / I.V. Zakharov, O.N. Kalacheva. – M. : Yurait, 2015. – 423 p.
33. Financial accounting standard 142 Goodwill and other intangible assets [Electronic resource] : as iss. jan. 1, 2014 / FASB.
34. International accounting standard 38 Intangible assets [Electronic resource] : as iss. jan. 1, 2014 / IFRS Foundation.
35. International accounting standard 2 Inventory [Electronic resource] : as iss. jan. 1, 2014 / IFRS Foundation.

Keywords

Intangible assets; media industry; International financial reporting standards; IFRS; Russian accounting standards; program rights; non-exclusive rights.