

УДК 338.43

DOI: 10.34670/AR.2026.63.83.012

**Трансформация учета и оценки нематериальных активов в
условиях цифровизации: проблемы и направления
совершенствования (на примере ОАО «Российские железные
дороги»)**

Ослопова Марина Викторовна

Кандидат экономических наук, доцент,
Владивостокский государственный университет
690014, Российская Федерация, Владивосток, ул. Гоголя, 41;
e-mail: Osloпова@mail.ru

Ким Ирина Артуровна

Магистрант,
Владивостокский государственный университет
690014, Российская Федерация, Владивосток, ул. Гоголя, 41;
e-mail: Osloпова@mail.ru

Аннотация

В статье исследуются проблемы учета и оценки нематериальных активов в условиях цифровизации экономики на примере ОАО «Российские железные дороги». Рассмотрены современные подходы к определению цифровых нематериальных активов, выявлены ограничения действующей системы бухгалтерского учета в части отражения цифровых ресурсов организации. Проведен анализ структуры и динамики нематериальных активов компании в условиях цифровой трансформации. Особое внимание уделено проблемам идентификации, оценки и признания цифровых активов в бухгалтерской отчетности. Предложены направления совершенствования учета и оценки цифровых НМА, включающие развитие классификации цифровых активов, применение комбинированных методов оценки и автоматизацию учетных процессов. Сделан вывод о необходимости адаптации системы бухгалтерского учета к требованиям цифровой экономики.

Для цитирования в научных исследованиях

Ослопова М.В., Ким И.А. Трансформация учета и оценки нематериальных активов в условиях цифровизации: проблемы и направления совершенствования (на примере ОАО «Российские железные дороги») // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2026. Том 16. № 4А. С. 125-136. DOI: 10.34670/AR.2026.63.83.012

Ключевые слова

Нематериальные активы, цифровизация, цифровые активы, бухгалтерский учет, интеллектуальный капитал, цифровая экономика, оценка НМА, Российские железные дороги, ФСБУ 14/2022, автоматизация учета.

Введение

В условиях цифровой трансформации экономики нематериальные активы становятся одним из ключевых факторов формирования конкурентоспособности и устойчивого развития организаций. Развитие цифровых платформ, информационных систем, технологий искусственного интеллекта, обработки больших данных и автоматизированных сервисов приводит к существенному изменению структуры корпоративных активов. В современных условиях именно цифровые ресурсы формируют значительную часть стоимости компаний и обеспечивают их долгосрочные конкурентные преимущества [Сулейманкадиева, Фомичева, 2023].

Особую актуальность вопросы учета и оценки нематериальных активов приобретают для крупных инфраструктурных компаний, реализующих масштабные программы цифровизации. Одной из таких организаций является Российские железные дороги, осуществляющая внедрение интеллектуальных транспортных систем, цифровых платформ управления перевозками и автоматизированных сервисов взаимодействия с клиентами.

Основная часть

Несмотря на развитие нормативного регулирования бухгалтерского учета нематериальных активов, действующая система учета не в полной мере отражает экономическую сущность цифровых ресурсов [Абдикеев, Богачев, 2024]. Значительная часть цифровых активов, создаваемых внутри организации, не получает полного отражения в бухгалтерской отчетности, что приводит к расхождению между балансовой и рыночной стоимостью компании.

Проблемы признания, оценки и отражения нематериальных активов исследовались в трудах отечественных и зарубежных ученых. Однако вопросы учета цифровых нематериальных активов в условиях цифровизации экономики остаются недостаточно разработанными, особенно применительно к деятельности крупных транспортных компаний.

Целью исследования является разработка направлений совершенствования учета и оценки нематериальных активов в условиях цифровизации на примере Российские железные дороги.

В современных условиях происходит трансформация экономической сущности нематериальных активов. Если ранее основное значение имели патенты, лицензии и товарные знаки, то в условиях цифровизации ключевыми объектами становятся программное обеспечение, базы данных, цифровые платформы и аналитические системы.

Согласно ФСБУ 14/2022, нематериальные активы представляют собой идентифицируемые нефинансовые активы, не имеющие материально-вещественной формы и способные приносить экономические выгоды в будущем. Аналогичный подход применяется в международном стандарте IAS 38 «Intangible Assets» [МСФО (IAS) 38, 2015; ФСБУ 14/2022, 2022].

Однако действующие стандарты учета не полностью адаптированы к особенностям цифровой экономики. Значительная часть цифровых ресурсов не соответствует классическим критериям признания активов, что осложняет их отражение в бухгалтерской отчетности.

Таблица 1 – Сравнительная характеристика учета нематериальных активов по ФСБУ 14/2022 и МСФО (IAS 38)

Критерий сравнения	ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (РФ)	МСФО (IAS 38 «Intangible Assets»)
Нормативная база	ФСБУ 14/2022, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020	IAS 38, IAS 36

Критерий сравнения	ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (РФ)	МСФО (IAS 38 «Intangible Assets»)
Методологический подход	Усиление ориентации на экономическое содержание при сохранении правовой определенности	Принцип приоритета экономического содержания над формой
Определение нематериальных активов	Идентифицируемые нефинансовые активы без материально-вещественной формы, используемые для получения экономических выгод	Идентифицируемые немонетарные активы без физической формы
Критерии признания	Контроль, идентифицируемость, вероятность получения экономических выгод, надежная оценка	Контроль, идентифицируемость, будущие экономические выгоды
Идентифицируемость	Выделимость либо возникновение из договорных или юридических прав	Аналогичный подход
Контроль над активом	Подтверждается правами или иными способами ограничения доступа третьих лиц	Основан на способности получать выгоды и ограничивать доступ
Внутренне созданные нематериальные активы	Признаются при выполнении критериев, расходы на исследования списываются	Признаются только на стадии разработки
Расходы на исследования	Не капитализируются, относятся на расходы периода	Не капитализируются
Расходы на разработку	Капитализируются при соблюдении установленных условий	Капитализируются при выполнении критериев
Первоначальная оценка	По фактическим затратам на приобретение или создание	По себестоимости
Последующая оценка	По первоначальной стоимости за вычетом амортизации и обесценения	Модель по себестоимости или по переоцененной стоимости
Переоценка	Допускается при наличии активного рынка	Допускается при наличии активного рынка
Срок полезного использования	Определенный или неопределенный	Определенный или неопределенный
Нематериальные активы с неопределенным сроком использования	Не амортизируются, ежегодно проверяются на обесценение	Не амортизируются, подлежат ежегодному тестированию
Амортизация	Начисляется по активам с определенным сроком использования	Аналогичный подход
Методы амортизации	Линейный, уменьшаемого остатка, пропорционально объему продукции	Линейный, производственный и иные, отражающие потребление выгод
Ликвидационная стоимость	Может устанавливаться	Может устанавливаться
Обесценение	Применяется в соответствии с ФСБУ 6/2020	Обязательное тестирование по IAS 36
Выбытие нематериальных активов	При утрате контроля или прекращении получения экономических выгод	Аналогично
Раскрытие информации	Существенно расширено по сравнению с ПБУ 14/2007	Максимально детализированное
Роль профессионального суждения	Значительно возросла	Ключевая
Аналитическая ценность отчетности	Высокая	Очень высокая

Сравнительный анализ показывает, что при наличии общих фундаментальных принципов

(идентифицируемость, контроль, будущие экономические выгоды) российская и международная системы учета нематериальных активов различаются по степени формализации, гибкости и ориентации на экономическую сущность. В современных условиях наблюдается тенденция сближения РСБУ с МСФО, что обусловлено необходимостью повышения прозрачности и сопоставимости финансовой отчетности, а также адаптации учетной системы к требованиям цифровой экономики.

Адаптация российской системы бухгалтерского учета к условиям цифровой экономики представляет собой сложный институциональный процесс, направленный на трансформацию методологических и нормативных основ учета в соответствии с изменяющейся природой экономических ресурсов. Усиление роли цифровых технологий, данных и интеллектуальных продуктов как ключевых факторов создания стоимости обуславливает необходимость переосмысления традиционных подходов к признанию, оценке и раскрытию информации о нематериальных активах.

Цифровизация экономики приводит к качественной трансформации структуры активов организаций, в которой доминирующее положение начинают занимать нематериальные ресурсы, обладающие следующими характеристиками: отсутствием материально-вещественной формы, высокой степенью масштабируемости, зависимостью от технологической инфраструктуры, значительной неопределенностью в оценке будущих экономических выгод [Осипова, Пипия, 2024].

Одной из ключевых проблем является сложность идентификации цифровых активов. Многие цифровые ресурсы интегрированы в бизнес-процессы организации и не могут быть выделены как самостоятельные объекты учета.

Существенные трудности возникают при определении стоимости цифровых активов. Для большинства из них отсутствуют активные рынки, а экономические выгоды имеют вероятностный характер. Дополнительной проблемой является быстрое моральное устаревание цифровых технологий, что затрудняет определение срока полезного использования и расчет амортизации.

Цифровая трансформация современной экономики обусловила качественное изменение природы создаваемой стоимости, в рамках которого ключевое значение приобретают нематериальные ресурсы, не всегда поддающиеся традиционному бухгалтерскому признанию и оценке. Если в индустриальной модели хозяйствования доминирующее положение занимали материальные активы, то в цифровой среде основным источником конкурентных преимуществ все чаще становятся программные решения, базы данных, цифровые платформы, алгоритмы, пользовательская аудитория, репутационный капитал и сетевые эффекты [Koller, Goedhart, Wessels, 2023]. Данная трансформация выявила фундаментальные ограничения действующих систем бухгалтерского учета, прежде всего в части идентификации, первоначальной оценки и отражения новых видов нематериальных активов.

Таблица 2 – Ключевые проблемы учета цифровых нематериальных активов и деловой репутации

Проблема	Содержание	Последствия для учета	Экономические последствия
Идентификация цифровых НМА	Сложность выделения данных, алгоритмов, платформ, клиентских баз как самостоятельных активов	Значительная часть активов не признается в бухгалтерском учете	Занижение стоимости нематериального капитала

Проблема	Содержание	Последствия для учета	Экономические последствия
Первоначальная оценка	Отсутствие активного рынка, уникальность цифровых ресурсов, неопределенность выгод	Трудности надежной оценки стоимости	Высокий субъективизм и риск искажений
Внутренне созданный бренд и цифровая репутация	Социальные сети, узнаваемость, клиентская лояльность создают стоимость, но не признаются как актив	Внутренне созданный гудвилл не отражается в балансе	Балансовая стоимость существенно ниже рыночной
Ограничения нормативного регулирования	ФСБУ и МСФО не допускают признание внутренне созданного гудвилла	Репутационный капитал остается вне учета	Недооценка инвестиционной привлекательности
Разрыв между балансовой и рыночной стоимостью	Рыночная капитализация учитывает бренд, цифровую аудиторию, данные	Финансовая отчетность не отражает полный потенциал	Снижение аналитической сопоставимости

Одной из ключевых проблем современной учетной методологии является идентификация цифровых ресурсов как самостоятельных объектов нематериальных активов. Согласно действующим принципам бухгалтерского учета, актив должен быть идентифицируемым, контролируемым организацией и способным приносить будущие экономические выгоды. Однако в условиях цифровой экономики выполнение данных критериев существенно осложняется.

Прежде всего, многие цифровые активы характеризуются высокой степенью интеграции в бизнес-модель организации и не существуют как автономные объекты. Например, алгоритмы машинного обучения, клиентские базы, цифровые платформы, пользовательские данные, экосистемы сервисов, сетевые каналы взаимодействия и цифровые сообщества формируют стоимость не изолированно, а в совокупности с другими ресурсами компании. Их отделение от общей системы хозяйственной деятельности зачастую невозможно либо экономически нецелесообразно [Wyatt, 2023].

В настоящее время Российские железные дороги реализует масштабную программу цифровой трансформации, направленную на развитие интеллектуальных транспортных систем и автоматизацию управления перевозочным процессом.

Таблица 3 – Структура нематериальных активов ОАО «РЖД» в 2023-2025 гг.

Показатель	2023, %	2024, вес, %	Отклонение 2024 к 2023, п.п.	2025, %	Отклонение 2025 к 2024, п.п.
Исключительные и неисключительные права	98,14	96,32	-1,82	95,56	-0,76
в т.ч. изобретения, промышленные образцы	1,91	1,56	-0,35	1,32	-0,24
программы для ЭВМ, базы данных	92,39	88,92	-3,47	89,50	0,58
секреты производства (ноу-хау)	0,16	0,13	-0,03	0,10	-0,03
прочие права	3,68	5,72	2,04	4,64	-1,08
Результаты НИОКР	0,16	0,21	0,05	0,37	0,16
Концессионные права	1,53	2,97	1,44	3,68	0,71
Лицензии	0,17	0,49	0,32	0,39	-0,10

Анализ структуры нематериальных активов ОАО «РЖД» за 2023-2025 гг. позволяет выявить ключевые направления трансформации состава нематериального капитала компании и определить изменения стратегических приоритетов в области управления интеллектуальными, цифровыми и инфраструктурными ресурсами.

В структуре нематериальных активов компании существенную долю занимают:

- программное обеспечение;
- информационные системы;
- цифровые платформы;
- базы данных;
- результаты НИОКР.

Проведенный анализ показывает устойчивый рост инвестиций в цифровую инфраструктуру и интеллектуальные технологии.

В современных условиях масштабной цифровой трансформации транспортно-логистического комплекса и последовательного роста роли интеллектуального капитала в формировании стратегических преимуществ ОАО «РЖД» особую значимость приобретает совершенствование практики учета, оценки и контроля нематериальных активов как одного из важнейших элементов корпоративного управления [Lev, 2024]. Проведённое исследование современного состояния учета НМА в компании показало, что ОАО «РЖД» обладает значительным объемом нематериального капитала, в структуре которого доминируют программные продукты, базы данных, результаты НИОКР, лицензии и концессионные права. При этом дальнейшее расширение цифровых решений, внедрение интеллектуальных систем управления, развитие цифровой инфраструктуры и рост внутренних разработок объективно требуют перехода от преимущественно традиционной модели учета к комплексной автоматизированной системе управления нематериальными активами.

В этой связи разработка практических рекомендаций для ОАО «РЖД» должна рассматриваться не как локальное совершенствование отдельных учетных процедур, а как стратегическая трансформация всей системы учета и контроля НМА, ориентированная на интеграцию бухгалтерского, управленческого, цифрового и аналитического контуров.

1. Стратегическое обоснование необходимости совершенствования учета НМА в ОАО «РЖД»

Анализ деятельности компании позволяет сделать вывод, что существующая система учета НМА, несмотря на высокий уровень нормативного соответствия требованиям ФСБУ 14/2022, сталкивается с рядом ограничений, характерных для крупных компаний, реализующих масштабные цифровые проекты:

- значительный объем объектов учета и высокая сложность их структуры;
- рост числа цифровых активов, требующих специализированного учета;
- недостаточная автоматизация аналитического учета отдельных категорий НМА;
- ограниченность оперативного мониторинга эффективности использования цифровых ресурсов;
- необходимость повышения скорости инвентаризации;
- риск разрыва между бухгалтерским учетом и фактической экономической эффективностью цифровых активов.

Следовательно, совершенствование системы должно быть направлено на повышение прозрачности, аналитичности, оперативности и управляемости учета НМА.

Предлагаемая система мероприятий включает три взаимосвязанных блока:

- автоматизация учета и контроля НМА;
- совершенствование учетной политики и рабочего плана счетов;
- оценка экономического эффекта внедрения.

Для ОАО «РЖД» целесообразно внедрение специализированного модуля учета нематериальных активов в рамках действующей корпоративной цифровой инфраструктуры (ERP-среды), ориентированного на централизованное сопровождение полного жизненного цикла НМА.

В целях повышения достоверности бухгалтерского учета, эффективности внутреннего контроля и качества стратегического управления нематериальными активами в ОАО «РЖД» целесообразно внедрение специализированной автоматизированной системы учета и контроля НМА, интегрированной в корпоративную цифровую инфраструктуру компании. В современных условиях роста объемов программных продуктов, баз данных, результатов НИОКР, цифровых платформ и иных объектов интеллектуального капитала традиционные учетные процедуры уже не обеспечивают необходимого уровня оперативности, аналитичности и прозрачности [Железнякова, Самойлов, 2025; Войко, Войко, 2022]. Поэтому особое значение приобретает формирование многофункциональной системы, охватывающей не только учетно-регистрационные процессы, но и контрольные, аналитические и управленческие функции. Предлагаемая система должна обеспечивать комплексное сопровождение полного жизненного цикла НМА – от первоначального признания и документального оформления до оценки эффективности, модернизации и контроля обесценения.

Таблица 4 – Ключевые функции специализированной автоматизированной системы учета и контроля нематериальных активов для ОАО «РЖД»

Функциональный блок	Ключевые функции	Содержание и практическое назначение	Ожидаемый результат
Учет	Централизованный реестр НМА	Формирование единой цифровой базы всех объектов нематериальных активов с распределением по категориям, подразделением, срокам использования и стоимости	Повышение прозрачности и системности учета
	Автоматическое присвоение инвентарных номеров	Автоматизация идентификации объектов при принятии к учету, исключение дублирования и ошибок ручного ввода	Повышение точности регистрации объектов
	Ведение цифровых карточек	Создание электронных карточек по каждому объекту с отражением стоимости, амортизации, модернизации, лицензий, СПИ и истории изменений	Полный контроль жизненного цикла НМА
Учет	Классификация по категориям	Разделение НМА на программные продукты, базы данных, лицензии, результаты НИОКР, цифровые платформы и иные категории	Повышение аналитичности структуры НМА
Контроль	Мониторинг сроков полезного использования	Автоматическое отслеживание сроков эксплуатации, пересмотра СПИ и окончания периода амортизации	Снижение риска некорректного начисления амортизации
	Контроль лицензий	Отслеживание сроков действия лицензий, прав доступа, регистрационных документов и концессионных соглашений	Минимизация правовых и финансовых рисков

	Отслеживание модернизации	Фиксация капитальных вложений, обновлений, улучшений и изменений первоначальной стоимости объекта	Корректное отражение стоимости и улучшений
	Автоматическое выявление признаков обесценения	Анализ снижения эффективности, устаревания, сокращения использования и иных факторов риска	Повышение достоверности оценки активов
Аналитика	Оценка эффективности использования	Расчет показателей фондоотдачи, рентабельности, оборачиваемости, загрузки и экономической отдачи НМА	Повышение качества управленческих решений
	КРІ цифровых активов	Использование специализированных показателей по цифровым активам (загрузка, производительность, эффект цифровизации)	Более точная оценка цифрового капитала
	Связь с проектами НИОКР	Интеграция учета НМА с инновационными проектами, разработками и результатами цифровой трансформации	Повышение контроля инновационной деятельности
	Интеграция с бюджетированием	Связь с инвестиционными программами, затратами на цифровизацию и капитальными вложениями	Повышение стратегической управляемости НМА

Таким образом, внедрение специализированной автоматизированной системы учета и контроля нематериальных активов в ОАО «РЖД» позволит сформировать качественно новый уровень управления интеллектуальным и цифровым капиталом компании. Реализация учетного блока обеспечит системность, полноту и точность регистрации объектов НМА, контрольный блок – своевременное выявление рисков, связанных с лицензиями, сроками использования, модернизацией и обесценением, а аналитический блок – расширение возможностей стратегического анализа, оценки эффективности и интеграции НМА в систему корпоративного бюджетирования и инновационного развития.

Комплексное использование данных функций позволит существенно снизить трудоемкость учетных процедур, минимизировать вероятность ошибок, повысить прозрачность структуры нематериальных активов и обеспечить более достоверное отражение их стоимости в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Кроме того, интеграция системы с НИОКР, цифровыми КРІ и инвестиционным планированием создаст основу для перехода от традиционного учета НМА к современной модели стратегического управления нематериальным капиталом, что особенно важно для ОАО «РЖД» как крупнейшей инфраструктурной компании, реализующей масштабные программы цифровой трансформации. Следовательно, автоматизация учета и контроля НМА должна рассматриваться не только как инструмент совершенствования бухгалтерской системы, но и как важнейший фактор повышения общей эффективности цифрового развития и долгосрочной конкурентоспособности компании.

В условиях масштабной цифровизации деятельности ОАО «РЖД», роста объемов интеллектуального капитала и усложнения структуры нематериальных активов особую значимость приобретает переход от преимущественно традиционной модели бухгалтерского учета к интегрированной цифровой системе управления НМА [Копылова, Копылова, 2023]. Проведённое исследование показало, что существующая практика учета требует дальнейшего развития прежде всего в части автоматизации процессов регистрации, амортизации, контроля лицензий, инвентаризации и аналитического сопровождения. Для компании, обладающей значительным объемом программных продуктов, баз данных, результатов НИОКР и иных

цифровых ресурсов, внедрение расширенной модели автоматизации учета НМА становится важнейшим условием повышения прозрачности, достоверности отчетности, оперативности учетных процедур и эффективности управленческих решений. В этой связи предлагается комплексная модель автоматизации, ориентированная на создание единого цифрового контура учета, контроля и аналитики нематериальных активов.

Таблица 5 – Расширенная модель автоматизации учета НМА в ОАО «РЖД»

Направление автоматизации	Содержание	Практический эффект
Реестр НМА	Единая цифровая база объектов	Повышение прозрачности
Электронные карточки	Полный жизненный цикл объекта	Снижение ошибок
Автоматизация амортизации	Автоматический расчет	Сокращение трудозатрат
Контроль лицензий	Мониторинг сроков и прав	Снижение правовых рисков
Инвентаризация	Цифровая сверка и контроль	Ускорение процедур
ВІ-аналитика	KPI и эффективность	Повышение качества управления

Заключение

Таким образом, предложенная расширенная модель автоматизации учета нематериальных активов в ОАО «РЖД» формирует основу для качественного совершенствования всей системы управления интеллектуальным капиталом компании. Создание единого реестра НМА обеспечивает централизацию информации и прозрачность структуры активов, внедрение электронных карточек позволяет сопровождать полный жизненный цикл объектов, автоматизация амортизационных процедур существенно сокращает трудоемкость бухгалтерских операций и снижает риск расчетных ошибок, а цифровой контроль лицензий и инвентаризации повышает уровень внутреннего контроля и минимизирует правовые, финансовые и организационные риски.

Особую стратегическую значимость имеет внедрение ВІ-аналитики, поскольку именно аналитическая интеграция KPI, показателей эффективности и цифровых метрик позволяет перевести учет НМА из преимущественно регистрационной функции в инструмент стратегического управления, ориентированный на оценку реальной отдачи от использования цифровых и инновационных ресурсов [Крайнова, Артыкова, 2024]. Реализация предложенной модели позволит ОАО «РЖД» не только повысить достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности и снизить административные издержки, но и создать современную цифровую платформу управления нематериальными активами, обеспечивающую более эффективное использование результатов цифровизации, инновационного развития и интеллектуального капитала. Следовательно, автоматизация учета НМА должна рассматриваться как стратегический элемент повышения конкурентоспособности, инвестиционной привлекательности и устойчивости компании в долгосрочной перспективе.

Одним из ключевых условий повышения эффективности автоматизации учета нематериальных активов в ОАО «РЖД» является комплексное совершенствование документооборота на основе перехода от преимущественно традиционной модели оформления и движения первичных документов к цифровому документообороту, интегрированному в корпоративную информационную среду [Мельник, Суглобов, 2021]. Проведённое исследование показало, что в условиях роста объемов цифровых активов, программных продуктов, баз данных, результатов НИОКР и иных объектов интеллектуальной собственности традиционные

бумажные или частично автоматизированные процедуры оформления не обеспечивают необходимой скорости, прозрачности, аналитичности и уровня контроля.

Проведенное исследование показало, что цифровизация экономики приводит к трансформации структуры нематериальных активов организаций и требует совершенствования действующей системы бухгалтерского учета.

Выявлено, что существующие подходы к учету НМА не обеспечивают полного отражения цифровых ресурсов организации, особенно внутренне созданных цифровых активов.

Предложенные направления совершенствования учета и оценки цифровых НМА позволят повысить достоверность финансовой отчетности, обеспечить более эффективное управление интеллектуальными ресурсами и повысить инвестиционную привлекательность организаций.

Библиография

1. Абдикеев Н.М., Богачев Ю.С. Интеллектуальный капитал и нематериальные активы в цифровой экономике. М.: Инфра-М, 2024. 256 с.
2. Войко Д.В., Войко А.В. Нематериальные активы: вопросы учета и управления в условиях цифровизации экономики // Вестник университета. 2022. № 9.
3. Железнякова Е.А., Самойлов Н.Н. Влияние ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» на финансовую отчетность коммерческих организаций в контексте МСФО // Учет. Анализ. Аудит. 2025. № 12(3). С. 32-47.
4. Копылова Е.К., Копылова Т.И. ФСБУ 14/2022: новации в амортизации объектов нематериальных активов // Международный бухгалтерский учет. 2023. № 26(2). С. 149-166.
5. Крайнова И.М., Артыкова С.Н. Актуальные аспекты учета нематериальных активов в 2024 году // Экономика и бизнес: теория и практика. 2024. № 1(107). С. 172-175.
6. Мельник М.В., Суглобов А.Е. Модернизация учетно-аналитических и контрольных процессов в условиях цифровизации экономики // Проблемы экономики и юридической практики. 2021. № 17(2). С. 117-126.
7. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (в ред. от 14.12.2020). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193595/
8. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»: приказ Минфина России от 30.05.2022 № 86н. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_420322/
9. Осипова И.В., Пипия Ю.С. Нематериальные активы в условиях цифровизации экономики: теория и практика. М.: КНОРУС, 2024. 198 с.
10. Сулейманкадиева А.Э., Фомичева Н.М. Экономика и управление интеллектуальным капиталом / под ред. А.Э. Сулейманкадиевой. СПб.: СПбГЭУ, 2023. 183 с.
11. Koller T., Goedhart M., Wessels D. Valuation: Measuring and Managing the Value of Companies. 8th ed. Hoboken: Wiley, 2023. 896 p.
12. Lev B. The End of Accounting and the Path Forward for Investors and Managers. Updated ed. Hoboken: Wiley, 2024. 320 p.
13. Wyatt A. Accounting for Intangible Assets and Intellectual Capital. London: Routledge, 2023. 210 p.

Transformation of Accounting and Valuation of Intangible Assets in the Context of Digitalization: Problems and Directions for Improvement (on the Example of JSC "Russian Railways")

Marina V. Oslopova

PhD in Economics, Associate Professor,
Vladivostok State University,
690014, 41, Gogolya str., Vladivostok, Russian Federation;
e-mail: Oslopova@mail.ru

Irina A. Kim

Master's Student,
Vladivostok State University,
690014, 41, Gogolya str., Vladivostok, Russian Federation;
e-mail: Oslopova@mail.ru

Abstract

The article examines the problems of accounting and valuation of intangible assets in the context of digitalization of the economy on the example of JSC "Russian Railways". Modern approaches to defining digital intangible assets are considered, and the limitations of the current accounting system in terms of reflecting the organization's digital resources are identified. An analysis of the structure and dynamics of the company's intangible assets in the context of digital transformation is conducted. Particular attention is paid to the problems of identification, valuation, and recognition of digital assets in financial statements. Directions for improving the accounting and valuation of digital intangible assets are proposed, including the development of a classification of digital assets, the application of combined valuation methods, and the automation of accounting processes. A conclusion is made about the need to adapt the accounting system to the requirements of the digital economy.

For citation

Oslopova M.V., Kim I.A. (2026) Transformatsiya ucheta i otsenki nematerial'nykh aktivov v usloviyakh tsifrovizatsii: problemy i napravleniya sovershenstvovaniya (na primere OAO "Rossiyskie zheleznye dorogi") [Transformation of Accounting and Valuation of Intangible Assets in the Context of Digitalization: Problems and Directions for Improvement (on the Example of JSC "Russian Railways")]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 16 (4A), pp. 125-136. DOI: 10.34670/AR.2026.63.83.012

Keywords

Intangible assets, digitalization, digital assets, accounting, intellectual capital, digital economy, valuation of intangible assets, Russian Railways, FSBU 14/2022, accounting automation.

References

1. Abdikeev, N. M., & Bogachev, Y. S. (2024). Intellektualnyy kapital i nematerialnye aktivy v tsifrovoy ekonomike [Intellectual capital and intangible assets in the digital economy]. *Infra-M*.
2. FSBU 14/2022 "Nematerialnye aktivy" [FSBU 14/2022 "Intangible assets"]. (2022). Order of the Ministry of Finance of Russia No. 86n of May 30, 2022. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_420322/
3. IAS 38 "Intangible assets". (2015). (Introduced in the Russian Federation by Order of the Ministry of Finance of Russia No. 217n of December 28, 2015, as amended on December 14, 2020). http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193595/
4. Koller, T., Goedhart, M., & Wessels, D. (2023). *Valuation: Measuring and managing the value of companies* (8th ed.). Wiley.
5. Kopylova, E. K., & Kopylova, T. I. (2023). FSBU 14/2022: novatsii v amortizatsii obektov nematerialnykh aktivov [FSBU 14/2022: Innovations in amortization of intangible assets]. *International Accounting*, 26(2), 149-166.
6. Kraynova, I. M., & Artykova, S. N. (2024). Aktualnye aspekty ucheta nematerialnykh aktivov v 2024 godu [Current aspects of accounting for intangible assets in 2024]. *Economics and Business: Theory and Practice*, (1), 172-175.
7. Lev, B. (2024). *The end of accounting and the path forward for investors and managers* (Updated ed.). Wiley.
8. Melnik, M. V., & Suglovov, A. E. (2021). Modernizatsiya ucheto-analiticheskikh i kontrolnykh protsessov v usloviyakh tsifrovizatsii ekonomiki [Modernization of accounting, analytical and control processes in the context of digitalization

-
- of the economy]. Problems of Economics and Legal Practice, 17(2), 117-126.
9. Osipova, I. V., & Pipiya, Y. S. (2024). Nematerialnye aktivy v usloviyakh tsifrovizatsii ekonomiki: teoriya i praktika [Intangible assets in the context of digitalization of the economy: Theory and practice]. KNORUS.
10. Suleymankadieva, A. E., & Fomicheva, N. M. (2023). Ekonomika i upravlenie intellektualnym kapitalom [Economics and management of intellectual capital] (A. E. Suleymankadieva, Ed.). SPbGEU.
11. Voiko, D. V., & Voiko, A. V. (2022). Nematerialnye aktivy: voprosy ucheta i upravleniya v usloviyakh tsifrovizatsii ekonomiki [Intangible assets: Issues of accounting and management in the context of digitalization of the economy]. University Bulletin, (9).
12. Wyatt, A. (2023). Accounting for intangible assets and intellectual capital. Routledge.
13. Zheleznyakova, E. A., & Samoilov, N. N. (2025). Vliyanie FSBU 14/2022 "Nematerialnye aktivy" na finansovuyu otchetnost kommercheskikh organizatsiy v kontekste MSFO [The impact of FSBU 14/2022 "Intangible assets" on the financial statements of commercial organizations in the context of IFRS]. Accounting. Analysis. Audit, 12(3), 32-47.