

Научная статья
УДК 657.0

ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫЕ АКТИВЫ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ИХ РОЛЬ В ФОРМИРОВАНИИ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ОРГАНИЗАЦИИ

Евсиков Виктор Александрович ¹ ✉

научный руководитель Мырксина Юлия Александровна ²

64

^{1,2} ФГБОУ ВО Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева; Россия, Москва

¹e-mail ✉ bugaga2004@yandex.ru

Аннотация. В статье рассматриваются теоретические и прикладные аспекты определения интеллектуальных активов и их места в системе бухгалтерского учета организации. Проведен анализ различий между понятиями «интеллектуальный потенциал», «интеллектуальный капитал» и «интеллектуальные активы», что позволило уточнить границы их применения в учетной практике. Обоснована необходимость разграничения интеллектуальных активов с точки зрения возможности их признания в бухгалтерском учете. Предложена классификация интеллектуальных активов на учтённые и неучтённые, а также модель их влияния на финансовый результат организации. Показано, что значительная часть интеллектуальных активов формирует дополнительный доход в виде интеллектуальной ренты, не отражаемой напрямую в бухгалтерской отчетности, но оказывающей существенное влияние на эффективность деятельности организации.

Ключевые слова интеллектуальные активы, интеллектуальный капитал, бухгалтерский учет, нематериальные активы, финансовый результат, интеллектуальная рента
Для цитирования: Евсиков Виктор Александрович ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫЕ АКТИВЫ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ИХ РОЛЬ В ФОРМИРОВАНИИ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ОРГАНИЗАЦИИ / Евсиков Виктор Александрович // Агрофорсайт. 2026. № 3— Саратов: ООО «ЦеСАин», 2026. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). – Загл. с этикетки диска.

INTELLECTUAL ASSETS IN THE ACCOUNTING SYSTEM AND THEIR ROLE IN FORMING THE FINANCIAL RESULTS OF AN ORGANIZATION

Evsikov Victor Alexandrovich ¹ ✉, Scientific supervisor - Myrksina
Uliya Alexandrovna²

^{1,2} Russian State Agrarian University – Moscow Timiryazev Agricultural Academy; Russia, Moscow

¹ bugaga2004@yandex.ru

Annotation. The article discusses the theoretical and applied aspects of defining intellectual assets and their place in the organization's accounting system. It analyzes the differences between the concepts of "intellectual potential" and "intellectual assets" which helps to clarify the boundaries of their application in accounting practice. The article substantiates the need to distinguish between intellectual assets in terms of their recognition in accounting. It proposes a classification of intellectual assets into recognized and unrecognized assets, as well as a model of their impact on the organization's financial performance. It has been shown that a significant part of intellectual assets generates additional income in the form of intellectual rent, which is not directly reflected in accounting reports but has a significant impact on the organization's performance.

Keywords intellectual assets, intellectual capital, accounting, intangible assets, financial results, and intellectual rent.

Введение

В современных условиях развитие организаций всё в большей степени определяется не объемом материальных ресурсов, а способностью эффективно использовать нематериальные факторы. К таким факторам относятся знания, профессиональные навыки персонала, технологии, управленческие решения и организационные процессы. Именно они формируют основу конкурентных преимуществ и обеспечивают устойчивость деятельности хозяйствующих субъектов. Экономика знаний приводит к изменению структуры создаваемой стоимости. Всё чаще источником прибыли становится не материальный актив [1], а результат интеллектуальной деятельности. При этом традиционная система бухгалтерского учета продолжает ориентироваться преимущественно на материальные объекты и финансовые показатели, которые поддаются формализации и количественной оценке.

В результате возникает разрыв между реальными источниками формирования прибыли и их отражением в бухгалтерской отчетности. Существенная часть интеллектуальных ресурсов либо отражается в учете частично, либо не признается объектами учета вовсе. Это снижает аналитическую ценность бухгалтерской информации и ограничивает возможности принятия управленческих решений.

В связи с этим актуальной является задача уточнения понятийного аппарата и разработки подходов к классификации интеллектуальных активов с учетом требований бухгалтерского учета и анализа финансового результата организации [6].

Целью настоящего исследования является систематизация теоретических подходов к определению интеллектуальных активов и уточнение их места в системе бухгалтерского учета организации с учетом их влияния на формирование финансового результата.

Для достижения поставленной цели в работе предполагается решение следующих задач:

- проанализировать основные научные подходы к определению понятий «интеллектуальный потенциал», «интеллектуальный капитал» и «интеллектуальные активы»;
- выявить ключевые отличия между указанными категориями с позиции бухгалтерского учета;
- обосновать возможность и целесообразность классификации интеллектуальных активов с учетом критериев их признания в учетной системе;
- определить механизмы влияния интеллектуальных активов на финансовый результат организации и формирование интеллектуальной ренты.

Решение поставленных задач позволяет связать теоретические положения с практическими аспектами бухгалтерского учета и анализа.

Методология и источники.

В научной литературе отсутствует единый подход к определению интеллектуальных активов и их месту в системе бухгалтерского учета. Различные авторы используют близкие по смыслу категории, такие как интеллектуальный потенциал, интеллектуальный капитал и интеллектуальные активы, однако вкладывают в них различное содержание [2-5]. Это затрудняет их практическое применение и требует дополнительной систематизации.

Исследование вопросов учёта интеллектуальных активов и их влияния на финансовый результат организации опирается на комплекс нормативных и научно-методических источников. Нормативную базу формирует Федеральный стандарт бухгалтерского учёта ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» [1], устанавливающий современные правила признания, оценки и раскрытия информации о нематериальных активах в финансовой отчётности. Теоретические основы бухгалтерского учёта, включая аспекты формирования финансового результата, раскрыты в учебных пособиях В. П. Астахова [3] и В. Г. Панскова [4], а также в коллективной работе Л. И. Стешица и соавторов [2]. Фундаментальное понимание роли интеллектуального капитала в создании стоимости организации даёт монография Т. А. Стюарта [5], заложившая основы концепции «интеллектуального капитала» как ключевого драйвера современной экономики. Конкретные проблемы категоризации и учёта интеллектуальных активов рассмотрены в статье Ю. А. Мырксиной и Е. В. Буровой [6], где разграничиваются понятия интеллектуального потенциала, капитала и активов, а также анализируются сложности их идентификации и оценки в системе бухгалтерского учёта. Прочие источники [7–17] затрагивают смежные аспекты учётной практики (учёт вознаграждений, НДС, оплаты труда, инсорсинга) и отраслевые особенности АПК, однако непосредственно не раскрывают роль интеллектуальных активов в формировании финансового результата, фокусируясь на иных учётных и управленческих задачах. Таким образом, сочетание нормативного регулирования [1], общетеоретических положений [2–4] и концептуальных разработок в области интеллектуального капитала [5–6] позволяет комплексно рассмотреть заявленную тему.

Теоретической и методологической основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных ученых, посвящённые вопросам интеллектуального капитала, нематериальных активов и бухгалтерского учёта [5, 7]. В процессе исследования использовались научные статьи, учебные издания и нормативные документы, регулирующие учёт нематериальных активов [8–12].

В работе применялись методы анализа и синтеза, позволяющие выявить ключевые характеристики интеллектуальных ресурсов. Использовался сравнительный метод для сопоставления различных научных подходов и определения их применимости в учётной практике. Метод обобщения позволил систематизировать существующие взгляды и сформировать логически целостную концепцию исследования.

Результаты исследования

Для группировки интеллектуальных активов применялся метод классификации, основанный на критериях признания активов в бухгалтерском учёте. Логико-аналитический метод использовался для построения модели влияния интеллектуальных активов на финансовый результат организации.

В научных исследованиях, посвящённых интеллектуальным ресурсам, используется несколько взаимосвязанных понятий, отражающих различные уровни проявления интеллектуальной деятельности в организации. Наиболее распространёнными являются понятия «интеллектуальный потенциал», «интеллектуальный капитал» и «интеллектуальные активы».

Интеллектуальный потенциал характеризует способности и возможности персонала к созданию и использованию знаний. Он отражает скрытые ресурсы организации, которые

могут быть реализованы в будущем. Данная категория носит вероятностный характер и не обладает признаками экономического объекта. В связи с этим интеллектуальный потенциал не может быть признан объектом бухгалтерского учета [6].

Интеллектуальный капитал формируется в процессе использования интеллектуального потенциала в деятельности организации. Он включает знания, опыт, управленческие решения, деловые связи и организационные механизмы, участвующие в создании стоимости. Интеллектуальный капитал имеет системный характер и отражает уровень развития организации, однако не подлежит обособленному учету.

Интеллектуальные активы представляют собой наиболее формализованную часть интеллектуального капитала. Они обладают способностью приносить будущие экономические выгоды и в ряде случаев могут быть идентифицированы и поставлены под контроль организации. Именно эти характеристики определяют возможность признания интеллектуальных активов объектами бухгалтерского учета.

Интеллектуальные активы занимают промежуточное положение между абстрактными интеллектуальными ресурсами и формализованными объектами учета, что обуславливает необходимость их четкого разграничения и классификации.

С точки зрения бухгалтерского учета интеллектуальные активы целесообразно классифицировать по признаку возможности их признания в учетной системе. Такой подход позволяет определить границы бухгалтерского учета и повысить достоверность аналитической информации.

К первой группе относятся интеллектуальные активы, которые могут быть признаны объектами бухгалтерского учета. К ним относятся патенты, лицензии, программное обеспечение, базы данных и иные результаты интеллектуальной деятельности, отвечающие критериям идентифицируемости, контроля и способности приносить экономические выгоды. Эти активы отражаются в составе нематериальных активов и участвуют в формировании финансового результата через механизм затрат и амортизации.

Ко второй группе относятся интеллектуальные активы, которые не могут быть признаны объектами бухгалтерского учета. К ним относятся знания и навыки персонала, управленческий опыт, корпоративная культура и деловая репутация. Несмотря на их значимость для деятельности организации, данные активы не отвечают критериям признания и остаются за пределами учетной системы. Предложенная классификация позволяет разграничить учтенные и неучтенные интеллектуальные активы и создать основу для анализа их влияния на финансовый результат организации [12].

Финансовый результат организации формируется под воздействием совокупности факторов, включая интеллектуальные активы. В условиях экономики знаний их роль становится определяющей, поскольку именно интеллектуальные ресурсы обеспечивают рост доходов и повышение эффективности деятельности.

Учтенные интеллектуальные активы оказывают прямое влияние на финансовый результат и отражаются в бухгалтерской отчетности. Их использование связано с формированием затрат и амортизационных отчислений. Неучтенные интеллектуальные активы не отражаются в учете, однако оказывают существенное влияние на прибыль через повышение производительности, качества продукции и скорости принятия управленческих решений.

Использование неучтённых интеллектуальных активов приводит к формированию дополнительного дохода, который определяется как интеллектуальная рента. Интеллектуальная рента представляет собой превышение фактической прибыли над среднеотраслевым уровнем и является результатом использования уникальных и труднокопируемых интеллектуальных ресурсов.

Финансовый результат организации представляет собой совокупный эффект от использования учтённых и неучтённых интеллектуальных активов.

В ходе исследования установлено, что интеллектуальные ресурсы организации являются ключевым фактором формирования финансового результата в условиях экономики знаний. При этом система бухгалтерского учета отражает лишь часть интеллектуальных активов, что обуславливает необходимость использования аналитических и управленческих подходов.

Выводы

Интеллектуальные активы представляют собой формализованную часть интеллектуального капитала, которая при соблюдении критериев признания может быть отражена в бухгалтерском учете. Предложенная классификация интеллектуальных активов на учтённые и неучтённые позволяет уточнить границы учетной системы и повысить аналитическую ценность бухгалтерской информации.

Установлено, что неучтённые интеллектуальные активы формируют интеллектуальную ренту, оказывающую значительное влияние на эффективность деятельности организации. Полученные выводы могут быть использованы в учетной, аналитической и управленческой практике при оценке факторов формирования финансового результата и устойчивого развития организаций.

Список источников

1. Российская Федерация. Министерство финансов Российской Федерации. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»: приказ Минфина России от 30.05.2022 № 86н // Официальный интернет-портал правовой информации. — URL: <http://publication.pravo.gov.ru> (дата обращения: 23.02.2026).
2. Бухгалтерский учёт на предприятиях АПК: учебное пособие / Л. И. Стешиц, Г. И. Гринман, М. И. Стешиц и др.; под общ. ред. Л. И. Стешиц. — 2004. — С. 548–630.
3. Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учёт: учебное пособие для бакалавров / В. П. Астахов. — М.: Юрайт, 2012. — 988 с.
4. Пансков, В. Г. Бухгалтерский (финансовый) учёт: учёт производства, капитала, финансовых результатов и финансовая отчётность: учебное пособие / В. Г. Пансков. — М.: Финансы и статистика, 2004. — 352 с.
5. Stewart, T. A. *Intellectual capital: the new wealth of organizations*. — New York: Doubleday, 1997. — 278 p.
6. Мырксина, Ю. А., Бурова, Е. В. Проблемы определения категорий интеллектуального потенциала, интеллектуального капитала и интеллектуальных активов хозяйствующего субъекта // Международный научный журнал. — 2019. — № 5. — С. 38–43.
7. Мырксина, Ю. А. Вопросы учёта вознаграждения работникам // Актуальные проблемы бухгалтерского учёта, аудита и налогообложения на современном этапе развития экономики России: материалы конференции, Москва, 2014. — М.: Российский государственный аграрный заочный университет, 2014. — С. 216–219. — EDN ZINQOL.
8. Харчева, И. В., Мырксина, Ю. А. Особенности начисления НДС по строительно-монтажным работам для собственного потребления // Бухучет в сельском хозяйстве. — 2017. — № 5–6. — С. 50–54. — EDN ZIDLJD.
9. Харчева, И. В., Мырксина, Ю. А. Бухгалтерский учёт в крестьянских (фермерских) хозяйствах // Бухучет в сельском хозяйстве. — 2016. — № 4. — С. 21–32. — EDN VXDGKL.

10. Харчева, И. В., Мырксина, Ю. А. Особенности оплаты труда сезонных работников в сельском хозяйстве // Бухучет в сельском хозяйстве. — 2015. — № 9. — С. 36–42. — EDN UJUZH.
11. Остапчук, Т. В., Шилова, Т. Н., Мырксина, Ю. А. Ведение бухгалтерского учёта в организации посредством инсорсинга // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. — 2018. — № 9. — С. 178–180. — DOI 10.23672/SAE.2018.2018.17984. — EDN VJYNYI.
12. Мырксина, Ю. А., Ливанова, Р. В. Анализ статистических показателей труда и его оплаты в сельском хозяйстве Республики Мордовия // Бухучет в сельском хозяйстве. — 2020. — № 9. — С. 49–62. — DOI 10.33920/sel-11-2009-06. — EDN FKLGN.
13. Муравьёва, М. В., Ткачев, С. И. Роль финансирования агроинновации в развитии российской науки и села // Научное обозрение. — 2013. — № 1. — С. 289–295.
14. Муравьёва, М. В., Норовяткин, В. И. Система действий по развитию консультационной деятельности в региональном АПК на основе внедрения инноваций и аутстаффинга // Никоновские чтения. — 2009. — № 14. — С. 270–272.
15. Муравьёва, М. В., Норовяткин, В. И., Четвериков, Ф. П., Наянов, А. В. Передача неспецифических функций органов управления АПК региональной информационно-консультационной службе. — Саратов, 2011.
16. Муравьёва, М. В. Информационное консультирование сельскохозяйственных товаропроизводителей как мотивационный фактор роста эффективности (на примере информационно-консультационных центров в АПК Саратовской области) // Никоновские чтения. — 2007. — № 12. — С. 453–455.
17. Воротников, И. Л., Муравьёва, М. В., Петров, К. А. Информационное обеспечение управления процессами регулирования зависимости сельского хозяйства России от импорта семян и семенного материала // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. — 2019. — Т. 12, № 4 (63). — С. 228–234.

References

1. Ministry of Finance of the Russian Federation. (2022). *On approval of the Federal Accounting Standard FSBU 14/2022 “Intangible Assets”: Order of the Ministry of Finance of Russia No. 86n dated May 30, 2022*. Official Internet Portal of Legal Information. Retrieved from <http://publication.pravo.gov.ru> on February 23, 2026.
2. Steshits, L. I., Grinman, G. I., Steshits, M. I., et al. (2004). *Accounting at agro-industrial enterprises: A study guide* (L. I. Steshits, Ed.). pp. 548–630.
3. Astakhov, V. P. (2012). *Financial accounting: A study guide for bachelors*. Moscow: Yurayt. 988 pp.
4. Panskov, V. G. (2004). *Financial accounting: Accounting for production, capital, financial results, and financial reporting: A study guide*. Moscow: Finansy i Statistika. 352 pp.
5. Stewart, T. A. (1997). *Intellectual capital: The new wealth of organizations*. New York: Doubleday. 278 pp.
6. Myrksina, Yu. A., & Burova, E. V. (2019). Problems of defining categories of intellectual potential, intellectual capital, and intellectual assets of an economic entity. *International Scientific Journal*, 5, 38–43.
7. Myrksina, Yu. A. (2014). Issues of accounting for employee compensation. In *Current problems of accounting, auditing, and taxation at the current stage of development of the Russian economy: Conference proceedings* (Moscow, 2014) (pp. 216–219). Moscow: Russian State Agrarian Correspondence University. EDN ZIHQOL.
8. Kharcheva, I. V., & Myrksina, Yu. A. (2017). Features of VAT calculation for self-performed construction and installation works. *Accounting in Agriculture*, 5–6, 50–54. EDN ZIDLJD.
9. Kharcheva, I. V., & Myrksina, Yu. A. (2016). Accounting in peasant (farm) households. *Accounting in Agriculture*, 4, 21–32. EDN VXDGKL.
10. Kharcheva, I. V., & Myrksina, Yu. A. (2015). Features of seasonal workers' wages in agriculture. *Accounting in Agriculture*, 9, 36–42. EDN UJUZH.
11. Ostapchuk, T. V., Shilova, T. N., & Myrksina, Yu. A. (2018). Accounting management in organizations through insourcing. *Humanities, Socio-Economic and Social Sciences*, 9, 178–180. <https://doi.org/10.23672/SAE.2018.2018.17984>. EDN VJYNYI.
12. Myrksina, Yu. A., & Livanova, R. V. (2020). Analysis of statistical indicators of labor and its remuneration in agriculture of the Republic of Mordovia. *Accounting in Agriculture*, 9, 49–62. <https://doi.org/10.33920/sel-11-2009-06>. EDN FKLGN.
13. Muravyeva, M. V., & Tkachev, S. I. (2013). The role of agro-innovation financing in the

development of Russian science and rural areas. *Scientific Review*, 1, 289–295.

14. Muravyeva, M. V., & Norovyatkin, V. I. (2009). A system of actions for developing consulting activities in the regional agro-industrial complex based on innovation and outstaffing. *Nikon Readings*, 14, 270–272.

15. Muravyeva, M. V., Norovyatkin, V. I., Chetverikov, F. P., & Nayanov, A. V. (2011). *Transfer of non-specific functions of agro-industrial complex management bodies to a regional information and consulting service*. Saratov.

16. Muravyeva, M. V. (2007). Information consulting for agricultural producers as a motivational factor for increasing efficiency (on the example of information and consulting centers in the agro-industrial complex of the Saratov region). *Nikon Readings*, 12, 453–455.

17. Vorotnikov, I. L., Muravyeva, M. V., & Petrov, K. A. (2019). Information support for managing processes regulating Russian agriculture's dependence on seed imports. *Bulletin of the Voronezh State Agrarian University*, 12(4), 228–234.

Информация об (авторах)

В.А. Евсиков – студент 4 курса бакалавриата института экономики и управления АПК

Ю.А. Мырксина – к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, финансов и налогообложения

Information about the author

V.A. Evsikov – 4th year undergraduate student of the Institute of Economics and Management of the Agro-Industrial Complex

Y.A. Myrksina – Ph.D. in Economics, Associate Professor of the Department of Accounting, Finance and Taxation

Вклад авторов (если авторов 2 и более!):

Мырксина Ю.А. – научное руководство; участие в разработке учебных программ и их реализации; итоговые выводы.

Евсиков В.А. – концепция исследования; развитие методологии; написание исходного текста

Вклад авторов: все авторы сделали эквивалентный вклад в подготовку публикации.

Авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

Contribution of the authors:.

Myrksina Y.A. – scientific supervision; participation in the development of training programs and their implementation; Final conclusions.

Evsikov V.A. – research concept; development of methodology; Writing the source code

Contribution of authors: all authors have made an equivalent contribution to the preparation of the publication.

The authors declare no conflict of interest.