

УДК 657.6

Г.И. МАКЕЕНКО, канд. экон. наук, доцент,
доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности¹

Л.Н. КВЯТКО

студентка¹

¹Белорусский государственный экономический университет,
г. Минск, Республика Беларусь

Статья поступила 14.10.2025 г.

ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ МЕТОДИКИ АУДИТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В статье рассматривается аудит нематериальных активов как ключевой элемент управления в условиях перехода к экономике знаний. Определены цели, задачи и методика проведения аудита нематериальных активов. Предложены направления совершенствования аудиторской практики.

Ключевые слова: нематериальные активы, аудит, интеллектуальная собственность, цифровые активы.

MAKEYENKO G.I., PhD in Econ. Sc., Associate Professor
Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis and Audit in Industry¹

KVYATKO L.N., Student¹

¹Belarusian State Economic University, Minsk, Republic of Belarus

WAYS TO IMPROVE THE METHODOLOGY OF INTANGIBLE ASSETS AUDIT IN THE REPUBLIC OF BELARUS

The article examines the audit of intangible assets as a key management element in the transition to a knowledge economy. The goals, objectives, and methodology for conducting an audit of intangible assets are defined. Directions for improving audit practice are proposed.

Keywords: intangible assets, audit, intellectual property, digital assets.

Введение Ключевым этапом развития белорусской промышленности в период с 2020 по 2025 год становится последовательный переход к экономике знаний, где стоимость компании все в меньшей степени определяется ее материальными активами и все в большей – нематериальными. Этот глобальный тренд, характерный для постиндустриальных экономик, находит свое отражение в стратегических документах Республики Беларусь, таких как Государственная программа инновационного развития [1]. Актуальность темы обусловлена активной цифровизацией производственных процессов, развитием национальных брендов, регистрацией

патентов и промышленных образцов, что находит прямое отражение в реестрах Национального центра интеллектуальной собственности (НЦИС) [2]. По данным НЦИС, наблюдается устойчивый рост числа заявок на объекты промышленной собственности, что свидетельствует об интенсификации инновационной деятельности. В связи с этим аудит нематериальных активов трансформируется из узкоспециализированной, периферийной задачи в критически важный элемент системы корпоративного управления [3]. Он обеспечивает не только достоверность бухгалтерской отчетности, но и служит инструментом для оценки эффективности реализа-

ции стратегических целей предприятия, связанных с инновациями и интеллектуальным капиталом. Качественный аудит позволяет выявить скрытые резервы стоимости и минимизировать риски, связанные с некорректной оценкой и защитой ключевых нематериальных ресурсов.

Актуальность проведения качественного и глубокого аудита нематериальных активов определена комплексом взаимосвязанных экономических, технологических и регуляторных факторов. Во-первых, существуют значительные риски искажения финансовой отчетности, связанные со сложностью и субъективностью процессов оценки и отражения таких уникальных объектов, как программное обеспечение, ноу-хау, товарные знаки и патенты. Неверная первоначальная оценка, некорректное определение срока полезного использования или ошибочное начисление амортизации могут существенно повлиять на ключевые показатели деятельности, такие как рентабельность активов, величина чистой прибыли и соотношение заемного и собственного капитала, что вводит в заблуждение пользователей отчетности [4]. Во-вторых, в условиях санкционного давления и острой необходимости импортозамещения белорусские промышленные предприятия активно развивают собственные технологии и производственные цепочки. Это делает вопрос защиты, правового оформления и эффективного управления интеллектуальной собственностью не просто операционной задачей, а вопросом национальной экономической безопасности и технологического суверенитета [5]. Наконец, современные инвесторы и кредиторы, особенно институциональные, все чаще рассматривают структуру и качество нематериальных активов как ключевой индикатор инновационного потенциала и долгосрочной конкурентоспособности бизнеса [6]. Наличие сильного портфеля товарных знаков, защищенных технологий и уникального ноу-хау формирует «экономический мотт» компании и является сигналом о ее способности генерировать стабильные денежные потоки в будущем. Таким образом, аудит нематериальных активов становится мостом между реальной стоимостью бизнеса и ее восприятием рынком.

Аудит нематериальных активов представляет собой сложный, многоуровневый процесс, выходящий за рамки простой формаль-

ной проверки. Его содержание и направленность определяются системой взаимосвязанных и иерархически организованных целей и задач, которые эволюционируют вместе с изменением роли интеллектуального капитала в стоимости компании. Главной целью аудита нематериальных активов является установление соответствия применяемой в организации методики бухгалтерского учета действующим в проверяемом периоде нормативным документам. Это мнение, выраженное в аудиторском заключении, служит краеугольным камнем для доверия со стороны широкого круга пользователей — от акционеров и кредиторов до государственных органов.

Методика аудита нематериальных активов в Республике Беларусь представляет собой системный, регламентированный процесс, ориентированный на сбор достаточных и надлежащих аудиторских доказательств для формирования объективного мнения о достоверности отчетности в части этих активов. Она опирается на национальное законодательство, включая Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» [7], Инструкцию по бухгалтерскому учету нематериальных активов (постановление Минфина РБ от 30.04.2012 № 25) [8], а также Методические рекомендации по аудиторской деятельности [4]. Белорусские ученые, такие как В.А. Кунцевич, подчеркивают сложность этой методики из-за отсутствия материальной формы объектов, высокой субъективности оценки и необходимости профессионального скептицизма, особенно в условиях цифровизации и инновационного развития промышленности [9].

Процесс начинается с тщательного планирования и оценки рисков, где аудитор глубоко погружается в понимание бизнеса клиента, анализирует отраслевые особенности промышленных предприятий и выявляет зоны повышенного риска существенного искажения, прежде всего связанные с активами собственного создания, такими как ноу-хау или результаты НИОКР, а также цифровыми объектами. На этом этапе обязательно проверяется соответствие учетной политики организации требованиям Инструкции № 25, включая критерии признания активов: их идентифицируемость, контроль со стороны предприятия и способность генерировать будущие экономические выгоды.

Далее следует всесторонняя проверка правового оформления и соответствия критериям признания, при которой аудитор подтверждает наличие и действительность правоустанавливающих документов, выданных Национальным центром интеллектуальной собственности, — патентов, свидетельств на товарные знаки, лицензионных договоров. Особый акцент делается на активах, созданных собственными силами, где риски невыполнения критериев признания наиболее высоки; здесь применяются процедуры инспектирования документов, подтверждения от третьих сторон и анализа внутренних регламентов, как рекомендует Н.П. Рудько в своих работах по методологии аудита в современных условиях [10].

Значительное внимание уделяется аудиту оценки активов: для приобретенных объектов проводится сверка с договорами купли-продажи, актами приема-передачи и первичными документами, подтверждающими включение всех прямых затрат; для созданных самостоятельно — детальный анализ обособленного учета затрат на НИОКР, включая трудозатраты, материалы и услуги сторонних организаций, с оценкой обоснованности профессиональных суждений менеджмента о технической и коммерческой осуществимости проектов. Н.К. Саевич и А.И. Богданович в своих исследованиях отмечают, что отсутствие регламентированного внутреннего учета затрат на многих белорусских предприятиях существенно усложняет эту процедуру и требует от аудитора повышенного внимания к предотвращению искусственного завышения стоимости [3, 11].

Проверка начисления амортизации и обесценения проводится с учетом обоснованности сроков полезного использования, которые не должны превышать срок правовой охраны, но могут быть скорректированы с учетом морального устаревания; оценивается последовательность применения выбранного метода — линейного или уменьшаемого остатка — в соответствии с учетной политикой, с арифметическим контролем и сверкой аналитического учета по инвентарным карточкам формы НМА-1. Хотя Инструкция № 25 не устанавливает жестких требований к тестированию обесценения, как в МСФО, профессиональные стандарты диктуют применение скептицизма: аудитор ищет индикаторы обесценения, такие как техноло-

гическое устаревание или рыночные изменения, и проверяет проведение тестирования, особенно для гудвилла, с использованием прогнозных моделей дисконтирования денежных потоков. А.В. Тарасов и Т.К. Григорьева в учебных и научных материалах подчеркивают, что такие модели повышают достоверность отчетности в условиях экономической нестабильности [12, 13].

В контексте цифровизации отдельно рассматриваются цифровые активы — права на базы данных, программное обеспечение, облачные сервисы и алгоритмы; здесь верифицируются лицензионные соглашения, соответствие законодательству о защите данных и риски кибербезопасности, с рекомендацией И.П. Шпаковой привлекать IT-специалистов для специализированных процедур [15]. Параллельно проверяются операции по выбытию активов на предмет документального оформления, правильного определения финансового результата и налоговых последствий.

Завершается методика анализом раскрытия информации в пояснениях к отчетности, где оценивается не только полнота стоимостных данных — описаний активов, методов амортизации, фактов обесценения, — но и наличие натуральных и нефинансовых показателей, таких как вклад НМА в выручку или динамика затрат на НИОКР. Ю.М. Латушко в исследованиях белорусской практики рекомендует расширять такое раскрытие для повышения инвестиционной привлекательности компаний [14].

Практика проведения аудита нематериальных активов на белорусских промышленных предприятиях выявляет несколько системных проблем, которые существенно влияют на достоверность бухгалтерской отчетности и эффективность управления интеллектуальным капиталом. Одной из наиболее острых является недостаточное документальное оформление активов собственного создания, в особенности ноу-хау и секретов производства, разработанных силами сотрудников предприятия. На многих организациях затраты на такие разработки часто относятся на расходы по обычным видам деятельности вместо капитализации в качестве нематериальных активов, что приводит к искажению их реальной стоимости в балансе и затрудняет последующую аудиторскую проверку. Для преодоления этой проблемы целе-

сообразно разработать и внедрить на постоянной основе внутренние регламенты и положения, регулирующие порядок выявления, фиксации, оценки и коммерциализации результатов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, что позволит не только упростить подтверждение первоначальной стоимости аудитором, но и значительно повысить прозрачность управления инновациями, а также обеспечить надежную защиту коммерческой тайны.

Другой распространенной проблемой выступает игнорирование признаков обесценения нематериальных активов, особенно гудвилла, возникающего при консолидации бизнеса, в результате чего балансовая стоимость таких объектов может быть существенно завышена, вводя в заблуждение пользователей отчетности относительно реального финансового положения предприятия. Решение этой проблемы лежит в плоскости внедрения обязательного ежегодного тестирования гудвилла и других неидентифицируемых активов на обесценение с использованием профессиональных суждений и современных прогнозных моделей, включая метод дисконтирования будущих денежных потоков, что обеспечит своевременное признание убытков от обесценения и предоставит более объективную картину финансового состояния компании.

В условиях активной цифровой трансформации промышленности возрастает актуальность проблемы недостаточной глубины и специализации аудита цифровых активов, таких как права на использование баз данных, алгоритмов искусственного интеллекта, облачных сервисов и цифровых платформ, где возникают новые риски, связанные с кибербезопасностью, условиями лицензионных соглашений и соответствием требованиям законодательства о защите персональных данных. Для эффективного решения аудиторским компаниям необходимо активно развивать компетенции в области IT-аудита, включать в состав аудиторских команд квалифицированных специалистов по информационным технологиям и разрабатывать специализированные методики проверки подобных объектов, что позволит минимизировать соответствующие риски и повысить качество аудиторских процедур.

Проблемой остается ограниченное раскрытие информации о нематериальных акти-

вах в финансовой отчетности белорусских компаний, где преобладают стоимостные показатели при недостаточном внимании к натуральным и нефинансовым индикаторам вклада НМА в создание стоимости предприятия, что снижает инвестиционную привлекательность и затрудняет оценку инновационного потенциала. Преодолеть эту проблему необходимо путем расширения практики раскрытия в пояснительных записках таких показателей, как доля выручки от продукции, выпускаемой под собственными брендами, количество зарегистрированных патентов и их влияние на снижение себестоимости, процент продукции, произведенной с использованием запатентованных технологий, а также динамика затрат на НИОКР.

Аудит нематериальных активов на белорусских промышленных предприятиях требует системного комплексного подхода, объединяющего внутренние процессы управления результатами НИОКР.

Совершенствование методики аудита нематериальных активов в Республике Беларусь требует комплексного подхода, включающего развитие нормативной базы, внедрение современных процедур тестирования (в частности, на обесценение) и расширение аналитической составляющей аудиторского заключения. Предложенные меры, такие как формализация процессов управления НИОКР, обязательное тестирование на обесценение, развитие IT-аудита и расширение нефинансовой отчетности, будут способствовать не только повышению достоверности и прозрачности финансовой отчетности, но и укреплению инвестиционной привлекательности белорусских промышленных предприятий.

Список использованных источников

1. Государственная программа инновационного развития Республики Беларусь на 2021–2025 годы: утв. Указом Президента Респ. Беларусь от 15.09.2021 № 348 [сайт]. – URL: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=P32100348>. (дата обращения: 06.11.2025).
2. Данные и реестры Национального центра интеллектуальной собственности Республики Беларусь [сайт]. – URL: <https://ncis.by>. (дата обращения: 17.11.2025).

3. Саевич, Н. К. Совершенствование внутреннего контроля за созданием и использованием нематериальных активов на промышленных предприятиях / Н. К. Саевич // Планово-экономический отдел. – 2023. – № 8. – С. 34-42.
4. Методические рекомендации по проведению аудиторской деятельности: утв. Министерством финансов Респ. Беларусь 20.03.2018 № 11 [сайт]. – URL: <https://audit-ap.by/uploads/files/Metodicheskie-rekomendatsii-AP-new.pdf>. (дата обращения: 17.11.2025).
5. Концепция национальной безопасности Республики Беларусь: утв. Решением Всебелорусского народного собрания от 25.04.2024 № 5 (в действ. ред.) [сайт]. – URL: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=P924v0005>. (дата обращения: 17.11.2025).
6. Петрова, Е. Л. Интеллектуальный капитал как фактор стоимости компании / Е. Л. Петрова // Финансы и кредит. – 2023. – № 4. – С. 45-52.
7. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 (в действ. ред.). – URL: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=h11300057>. (дата обращения: 17.11.2025).
8. Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов: утв. постановлением Министерства финансов Респ. Беларусь от 30.04.2012 № 25. – URL: https://ncip.by/promyshlennaya-sobstvennost/kommercializaciya/bukhgalterskiy-uchet-rezultatov-intellektualnoy-deyatelnosti/?clear_cache=Y. (дата обращения: 17.11.2025).
9. Кунцевич, В. А. Аудит интеллектуальной собственности: проблемы и перспективы развития в Республике Беларусь / В. А. Кунцевич // Бухгалтерский учет и анализ. – 2022. – № 5. – С. 45-51.
10. Рудько, Н. П. Методология аудита нематериальных активов в современных экономических условиях / Н. П. Рудько // Аудиторские ведомости. – 2023. – № 1. – С. 28-35.
11. Богданович, А. И. Управление интеллектуальной собственностью на промышленных предприятиях / А. И. Богданович. – Мн.: БГУ, 2022. – 234 с.
12. Григорьева, Т. К. Аудит : теория и практика / Т. К. Григорьева. – Мн.: Вышэйшая школа, 2023. – 455 с.
13. Тарасов, А. В. Методика аудита обесценения гудвилла в условиях нестабильной экономической конъюнктуры / А. В. Тарасов // Аудит и финансовый анализ. – 2021. – № 4. – С. 23-29.
14. Латушко, Ю. М. Раскрытие информации о нематериальных активах в корпоративной отчетности: международный опыт и белорусская практика / Ю. М. Латушко // Экономика Беларуси. – 2022. – № 3. – С. 78-85.
15. Шпакова, И. П. Цифровые активы как объект аудита: новые вызовы для белорусских аудиторов / И. П. Шпакова // Налоги и право. – 2023. – № 2. – С. 55-61.

References

1. *Gosudarstvennaya programma innovatsionnogo razvitiya Respubliki Belarus na 2021–2025 gody: utv. Ukazom Prezidenta Resp. Belarus ot 15.09.2021 № 348* [State Program for Innovative Development of the Republic of Belarus for 2021–2025: approved by Decree of the President of the Republic of Belarus dated September 15, 2021, No. 348]. (In Russian) Available at: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=P32100348>. (accessed: 06.11.2025).
2. *Dannye i reestry Nacionalnogo centra intellektualnoj sobstvennosti Respubliki Belarus* [Data and registers of the National Center of Intellectual Property of the Republic of Belarus]. (In Russian). Available at: <https://ncis.by>. (accessed: 17.11.2025).
3. Saevich N. K. Sovershenstvovanie vnutrennego kontrolya za sozdaniem i ispolzovaniem nematerialnyh aktivov na promyshlennyh predpriyatiyah [Improving internal control over the creation and use of intangible assets in industrial enterprises]. *Planovo-ekonomicheskij otdel* [Planning and Economic Department]. 2023, no. 8, pp. 34-42. (In Russian)
4. *Metodicheskie rekomendatsii po provedeniyu auditorskoj deyatel'nosti: utv. Ministerstvom finansov Resp. Belarus 20.03.2018 № 11* [Methodological recommendations for conducting audit activities: approved by the Ministry of Finance of the Republic of Belarus on March 20, 2018, No. 11]. (In Russian). Available at: [https://audit-](https://audit-ap.by/uploads/files/Metodicheskie-rekomendatsii-AP-new.pdf)

- ap.by/uploads/files/Metodicheskie-rekomendatsii-AP-new.pdf. (accessed: 17.11.2025).
5. *Koncepciya nacionalnoj bezopasnosti Respubliki Belarus: utv. Resheniem Vsebelorusskogo narodnogo sobraniya ot 25.04.2024 № 5 (v dejstv. red.)* [Concept of National Security of the Republic of Belarus: approved by the Decision of the All-Belarusian People's Assembly of April 25, 2024, No. 5]. (In Russian). Available at: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=P924v0005>. (accessed: 17.11.2025).
 6. Petrova E. L. Intellektualnyj kapital kak faktor stoimosti kompanii [Intellectual capital as a factor in company value]. *Finansy i kredit* [Finance and credit]. – 2023, no. 4, pp. 45-52. (In Russian)
 7. *O buhgalterskom uchte i otchetnosti: Zakon Resp. Belarus ot 12.07.2013 № 57-Z (v dejstv. red.)*. [On accounting and reporting: Law of the Republic of Belarus dated July 12, 2013 No. 57-Z]. (In Russian). Available at: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=h11300057>. (accessed: 17.11.2025).
 8. *Instrukciya po buhgalterskomu uchetu nematerialnyh aktivov: utv. postanovleniem Ministerstva finansov Resp. Belarus ot 30.04.2012 № 25* [Instructions for accounting of intangible assets: approved by Resolution of the Ministry of Finance of the Republic of Belarus dated April 30, 2012, No. 25]. (In Russian). Available at: https://ncip.by/promyshlennaya-sobstvennost/kommercializaciya/bukhgalterskiy-uchet-rezultatov-intellektualnoy-deyatelnosti/?clear_cache=Y. (accessed: 17.11.2025).
 9. Kunceвич V.A. Audit intellektualnoj sobstvennosti: problemy i perspektivy razvitiya v Respublike Belarus [Intellectual property audit: problems and development prospects in the Republic of Belarus]. *Buhgalterskij uchet i analiz* [Accounting and analysis]. 2022, no. 5, pp. 45-51. (In Russian)
 10. Rudko N. P. Metodologiya audita nematerialnyh aktivov v sovremennyh ekonomicheskikh usloviyah [Methodology of auditing intangible assets in modern economic conditions]. *Auditorskie vedomosti* [Audit statements]. 2023, no. 1, pp. 28-35. (In Russian)
 11. Bogdanovich A. I. *Upravlenie intellektualnoj sobstvennostyu na promyshlennyh predpriyatiyah* [Intellectual property management in industrial enterprises]. Minsk, BGU, 2022, 234 p. (In Russian)
 12. Grigoreva T. K. *Audit: teoriya i praktika* [Audit: Theory and Practice]. Minsk, Vyshejschaya shkola, 2023, 455 p. (In Russian)
 13. Tarasov A. V. Metodika audita obesceneniya gudvilla v usloviyah nestabilnoj ekonomicheskoy konyunktury [Methodology for auditing goodwill impairment in unstable economic conditions]. *Audit i finansovyj analiz* [Audit and financial analysis]. 2021, no. 4, pp. 23-29. (In Russian)
 14. Latushko Yu. M. Raskrytie informacii o nematerialnyh aktivah v korporativnoj otchetnosti: mezhdunarodnyj opyt i belorusskaya praktika [Disclosure of information on intangible assets in corporate reporting: international experience and Belarusian practice]. *Ekonomika Belarusi* [Economy of Belarus]. 2022, no. 3, pp. 78-85. (In Russian)
 15. Shpakova I. P. Cifrovye aktivy kak obekt audita: novye vyzovy dlya belorusskikh auditorov [Digital assets as an object of audit: new challenges for Belarusian auditors]. *Nalogi i pravo* [Taxes and Law]. 2023, no. 2, pp. 55-61. (In Russian)

Received 14.10.2025