

ФИНАНСЫ FINANCE

Обзорная статья

DOI: 10.34130/2070-4992-2022-2-2-256
УДК 338.43

Методы оценки нематериальных активов в условиях цифровой экономики

Дегтярев Алексей Владимирович

Курганская государственная сельскохозяйственная академия имени Т. С. Мальцева, Курган, Россия,
info@bk-centr.ru, <https://orcid.org/0000-0003-4839-5104>

Аннотация. Цель статьи — исследовать существующие методы оценки нематериальных активов как одного из составляющих элементов имущественного комплекса предприятия в АПК. В процессе подготовки статьи использовались аналитический и логический методы исследования. В статье рассмотрено понятие нематериального актива с учетом специфики АПК, описаны существующие методы определения стоимости нематериальных активов в бухгалтерском учете, а также методы определения рыночной стоимости нематериальных активов, указанные в федеральных стандартах оценки. Результат проведенного исследования позволяет сделать вывод о том, что из всех рассмотренных автором статьи вариантов целесообразно применять только доходный подход оценки как наиболее достоверный и объективный при определении стоимости нематериального актива. Но применения одних лишь методов оценки уже недостаточно для получения полной, достоверной и объективной информации относительно нематериальных активов хозяйствующего субъекта в АПК. С учётом постоянного роста доли нематериальных активов в общей структуре имущественного комплекса предприятия необходима разработка отдельной комплексной методики определения стоимости нематериальных активов с учетом специфики АПК, поскольку федеральные стандарты оценки содержат только общие положения производства оценки и не могут использоваться в роли научно обоснованной методики оценки нематериальных активов. Полученные результаты исследования будут использованы в дальнейшей научно-исследовательской работе автора при разработке механизма оценки инвестиционной привлекательности предприятий АПК в условиях цифровой экономики, в образовательной деятельности, а также при определении стоимости нематериальных активов на практике. В перспективе методы оценки нематериальных активов целесообразно исследовать с учетом возможности использования IT-технологий и других инновационных ресурсов цифровой экономики, что позволит ввести новые показатели оценки и разработать более точные и достоверные методы и методики определения стоимости нематериальных активов в АПК.

Ключевые слова: нематериальные активы, АПК, цифровая экономика, стоимость, стандарты оценки

Для цитирования: Дегтярев А. В. Методы оценки нематериальных активов в условиях цифровой экономики // Корпоративное управление и инновационное развитие экономики Севера: Вестник Научно-исследовательского центра корпоративного права, управления и венчурного инвестирования Сыктывкарского государственного университета. 2022. Т. 2. Вып. 2. С. 256–262. <https://doi.org/10.34130/2070-4992-2022-2-2-256>

Review article

Methods for assessing intangible assets in the conditions of the digital economy

Alexey Vladimirovich Degtyarev

Kurgan State Agricultural Academy named after T.S. Maltseva, Kurgan, Russian Federation,
info@bk-centr.ru, <https://orcid.org/0000-0003-4839-5104>

Abstract. *The purpose of the article is to explore the existing methods for assessing intangible assets as one of the constituent elements of the property complex of an enterprise in the agro-industrial complex. In the process of preparing the article, analytical and logical research methods were used. The article considers the concept of an intangible asset, taking into account the specifics of the agro-industrial complex, describes the existing methods for determining the value of intangible assets in accounting, as well as methods for determining the market value of intangible assets specified in federal valuation standards. The result of the study allows us to conclude that of all the options considered by the author of the article, it is advisable to use only the income approach of valuation, as the most reliable and objective in determining the value of an intangible asset. But the use of evaluation methods alone is no longer enough to obtain complete, reliable and objective information regarding the intangible assets of an economic entity in the agro-industrial complex. Taking into account the constant growth in the share of intangible assets in the overall structure of the enterprise's property complex, it is necessary to develop a separate comprehensive methodology for determining the value of intangible assets, taking into account the specifics of the agro-industrial complex, since federal valuation standards contain only general provisions for the production of valuation and cannot be used as a scientifically based methodology for valuing intangible assets. The results of the study will be used in the author's further research work in developing a mechanism for assessing the investment attractiveness of agribusiness enterprises in the digital economy, in educational activities, as well as in determining the value of intangible assets in practice. In the future, it is advisable to study the methods for assessing intangible assets, taking into account the possibility of using IT technologies and other innovative resources of the digital economy, which will allow introducing new assessment indicators and developing more accurate and reliable methods and methods for determining the value of intangible assets in the agro-industrial complex.*

Keywords: *intangible assets, agribusiness, digital economy, value, valuation standards*

For citation: Degtyarev A. V. Methods for evaluating intangible assets in a digital economy. *Corporate governance and innovative development of the economy of the North: Bulletin of the Research Center for Corporate Law, Management and Venture Investment of Syktyvkar State University*. 2022. Vol. 2, issue 2. Pp. 256–262. <https://doi.org/10.34130/2070-4992-2022-2-2-256>

Введение

Общая тенденция последних десятилетий в мировой экономике — это смещение фокуса инвестиций из сферы материальных активов в сторону нематериальных. Последние 15–20 лет компании инвестируют больше в «нематериальные активы», такие как брендинг, дизайн и технологии, чем в «реальные активы» — машины, оборудование или недвижимость. Агропромышленный комплекс не является исключением, производители удобрений и агрохимии вкладывают огромные средства в исследования и разработки новых видов удобрений, средств защиты растений. Производители сельскохозяйственных машин разрабатывают новые технологии возделывания земли с учетом передовых разработок научно-исследовательских институтов.

В последнее время стало широко использоваться понятие «цифровая экономика», причем не только в научной среде. Появилось большое количество статей, докладов о развитии цифровой экономики, о значении цифровой экономики как для каждой отрасли в отдельности, так и для мировой экономики в целом [1]. О цифровой экономике и ее возможностях пишут Ф. Начира, П. Дини и А. Николаи [2], [М. Мунайсече](#), [Т. Сароинсонг](#), [Х. Румамби](#), [М. Кондой](#), [Ж. Рангканг](#), [А. Кумаат](#) [3] и множество других зарубежных авторов. Относительно недавно появился термин «интернет вещей», о котором пишут [Д. Фрулингер](#) [4], [Р. Декер](#), [К. Штаммер](#) [5].

Существует множество определений этого термина, приведем некоторые из них, которые, по мнению автора, наиболее точно отражают суть этого явления.

Цифровая экономика (веб-экономика, интернет-экономика, электронная экономика) — это деятельность хозяйствующих субъектов, в основу которой положены цифровые технологии [6], теснейшим образом взаимодействующая с электронными формами ведения бизнеса и электронной коммерцией и производимых и сбываемых ими цифровыми товарами и услугами. Основная форма расчетов за товары (работы, услуги) в условиях цифровой экономики — цифровая валюта (электронные деньги) [7, 8] и их аналоги. Само понятие «электронные деньги» на сегодняшний день четко сформулировано в российском законодательстве [9].

Как отметил президент РФ В. В. Путин на заседании Совета по стратегическому развитию и приоритетным проектам: «Цифровая экономика — это не отдельная отрасль, по сути это уклад жизни, новая основа для развития системы государственного управления, экономики, бизнеса, социальной сферы, всего общества».

Цифровая экономика — хозяйственная деятельность, в которой ключевым фактором производства являются данные в оцифрованном виде, обработка больших объемов и использование результатов анализа которых по сравнению с традиционными формами хозяйствования позволяют существенно повысить эффективность различных видов производства, технологий, оборудования, хранения, продажи, доставки товаров и услуг [10; 11].

Потенциальному инвестору происходящие изменения создают дополнительные сложности при принятии инвестиционных решений и оценке инвестиционной привлекательности любого хозяйствующего субъекта агропромышленного комплекса. Само по себе наличие в достаточном количестве у потенциального получателя инвестиций посевных площадей, сельскохозяйственной техники, производственных помещений и иных средств производства уже не является преобладающим критерием при принятии решения, на первый план выходит именно нематериальная составляющая агропромышленного производства — например, наличие у производителя агрохимикатов патентов на новые образцы средств защиты растений и удобрения, применяемые сельхозтоваропроизводителем технологии возделывания земли, разработанные и внедренные схемы внесения удобрений и средств защиты растений, рационы кормления в животноводстве и т. д. [12].

Теория/методология исследования

Увеличение доли нематериальных активов в общей структуре имущественного комплекса хозяйствующего субъекта, а также увеличение экономического эффекта от их использования приводит к необходимости получения внешними и внутренними пользователями отчетности хозяйствующего субъекта достоверной и объективной информации о рыночной стоимости каждого такого объекта. Данные бухгалтерского учета о стоимости создания такого актива с течением времени, даже с учетом произведенной переоценки, не всегда отражают его объективную (рыночную) стоимость. При написании статьи автором использовались следующие методы исследования: анализ положений действующих нормативных документов в области определения стоимости и рыночной оценки нематериальных активов, сравнение существующего метода формирования стоимости нематериального актива, применяемого в бухгалтерском учете, с методами оценки активов, применяемыми в оценочной деятельности, с указанием недостатков каждого из них для оценки нематериальных активов, обобщение полученного результата с учетом специфики отраслей АПК.

Результаты исследования и их обсуждение

При оценке инвестиционной привлекательности или проведении анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия возникает довольно непростая задача — как получить корректную и достоверную информацию о стоимости нематериальных активов организации на текущую дату. В сфере бухгалтерского учета регламент формирования стоимости нематериальных активов определен приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету “Учет нематериальных активов” (ПБУ 14/2007)» [13], а также международными стандартами финансовой отчетности [14].

В целях формирования первоначальной стоимости нематериального актива его первоначальной стоимостью признается сумма фактических затрат, понесенная предприятием при создании актива, его приобретении либо необходимая для обеспечения условий дальнейшего использования актива в запланированных целях.

Но реальная или рыночная стоимость такого актива может очень сильно отличаться от суммарного объема затрат на создание такого актива или оплаты прав на его использование в определенном промежутке времени. Сформированная затратным методом первоначальная стоимость нематериального актива не всегда отражает его фактическую ценность для владельца либо для потенциального инвестора. В агропромышленном комплексе в отдельных случаях уникальная технология обработки земли, созданная схема внесения удобрений или же уникальный препарат для стимуляции вегетации растений становятся основным конкурентным преимуществом и основой получения прибыли для владельца такого актива. С другой стороны, в силу уникальности природно-климатических условий каждого региона созданные

технологии возделывания земли или выращивания растений могут быть эффективны на ограниченной территории и абсолютно бесполезны для предприятий АПК, находящихся в иных климатических и природных условиях.

Под влиянием внешних факторов стоимость нематериального актива с течением времени может изменяться. В бухгалтерском учете организации увеличение стоимости (дооценка) нематериальных активов увеличивает размер добавочного капитала предприятия. Уменьшение стоимости нематериального актива под влиянием различных факторов, как внешних, так и внутренних, учитывается при расчете величины дохода в составе прочих расходов. Для внешнего пользователя бухгалтерской отчетности такая информация вообще недоступна, поскольку эти данные включены в укрупненные показатели бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта.

Оценочная деятельность в Российской Федерации регламентирована Федеральным законом Российской Федерации «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ. Методы и способы оценки предприятия, как имущественного комплекса в целом, так и отдельных его составляющих, регулируются стандартами и правилами оценочной деятельности [15].

Существует три основных подхода к оценке активов: доходный, затратный и сравнительный [16; 17]. При выборе любого из трех указанных подходов необходимо учитывать специфику нематериальных активов в АПК как объекта оценки:

- 1) возможность полезного использования нематериального актива на ограниченной территории и в ограниченных климатических условиях;
- 2) ярко выраженная индивидуальность каждого из нематериальных активов в АПК и очень узкий и специфичный рынок их обращения,
- 3) ограниченный доступ к информации об объектах оценки, необходимой для сравнения, сложность подбора сопоставимых аналогов для сравнения.

Для доходного подхода ключевым фактором при определении стоимости нематериального актива является потенциальный доход, который собственник либо пользователь актива получит при использовании актива в своей хозяйственной деятельности, либо при реализации прав на его использование сторонним пользователям. Величина рыночной стоимости нематериального актива при прочих равных условиях прямо пропорциональна потенциальному доходу от его использования в собственной хозяйственной деятельности [18]. Потенциальному инвестору или покупателю необходимо учитывать продолжительность периода получения возможного дохода, а также вероятность возникновения и виды рисков, сопровождающих данный процесс. Основной минус использования доходного подхода в сфере агропромышленного комплекса — это невозможность точно рассчитать и учесть риски, связанные с возможными резкими изменениями климатических условий ведения сельского хозяйства в коротком временном промежутке, и, как следствие — резкое снижение доходов. Например, резкая смена климата (ливни, засуха, заморозки и т. д.) способна свести к нулю эффект от внедрения новых технологий возделывания земли и выращивания растений либо от применения средств защиты растений или стимуляторов роста.

Использование сравнительного подхода для определения стоимости актива целесообразно в том лишь случае, когда существует реальная возможность произвести оценку на основе достоверных и проверяемых данных о сопоставимых объектах, пригодных для сравнения. В случае с оценкой нематериальных активов каждый объект уникален и отличен от других, а информация, необходимая для анализа, отсутствует в открытом доступе либо недостоверна.

Применение затратного подхода для оценки нематериальных активов возможно, но опять же при условии получения в необходимом для анализа объеме достоверной и полной информации о структуре затрат на создание такого актива и их величине.

С учетом указанной специфики с точки зрения потенциального инвестора при оценке нематериальных активов целесообразно использовать доходный метод оценки, как наиболее достоверный и объективный при определении стоимости нематериального актива.

В федеральном стандарте оценки «Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности» указано, что сбор необходимой информации для производства оценки производится в тех сегментах рынка, к которым относится создание и использование нематериального актива, а объем исследований определяется оценщиком самостоятельно [19]. Эта особенность в определении объема исследований для первоначального сбора данных с целью последующей оценки актива существенно снижает, по мнению автора статьи, достоверность полученного результата, поскольку даже при оценке одного и того же актива разными специалистами могут быть получены различные результаты стоимости нематериального актива.

Заключение

Существующие методы оценки активов основаны на использовании информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности. В течение последних лет существует четко выраженная тенденция — значительное увеличение доли и стоимости нематериальных активов по отношению к остальному имущественному комплексу АПК в целом. Использование доходного подхода в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ и утвержденными федеральными стандартами при оценке нематериальных активов является на сегодняшний день наиболее объективным методом определения их рыночной стоимости.

Необходимо отметить, что применение одних лишь методов оценки уже недостаточно для получения полной, достоверной и объективной информации относительно стоимости нематериальных активов хозяйствующего субъекта в АПК. Необходима разработка отдельной комплексной методики определения стоимости с учетом специфики агропромышленного комплекса, поскольку существующие федеральные стандарты оценки содержат лишь общие положения производства оценки и не могут использоваться в роли научно обоснованной методики оценки нематериальных активов.

Список литературы

1. Newman D. Top 10 Digital Transformation Trends For 2019. URL: <https://www.forbes.com/sites/danielnewman/2018/09/11/top-10-digital-transformation-trends-for-2019/?sh=18961a8e3c30> (дата обращения: 15.03.2022).
2. Nachira F., Dini P., Nicolai A. A. Network of Digital Business Ecosystems for Europe: Roots, Processes and Perspectives. 2011. URL: <http://www.digital-ecosystems.org/book/DBE-2007.pdf> (дата обращения: 17.03.2022).
3. Munaiseche M., Saroinsong T., Rumambi H., Kondoy M., Rangkang J., Kumaat A. The Concept of Digital Entrepreneurial Ecosystem for SMEs in North Sulawesi, Indonesia. DOI: [10.4236/ajibm.2022.123023](https://doi.org/10.4236/ajibm.2022.123023). URL: https://www.scirp.org/pdf/ajibm_2022033013450193.pdf (дата обращения: 17.03.2022).
4. Frulinger D. What is the Internet of Things? Internet of Things Explained. URL: <https://www.networkworld.com/article/3207535/what-is-iot-the-internet-of-things-explained.html> (дата обращения: 16.03.2022).
5. Reinhold Decker, Christian Stummer. Marketing Management for Consumer Products in the Era of the Internet of Things. DOI: [10.4236/ait.2017.73004](https://doi.org/10.4236/ait.2017.73004). URL: https://www.scirp.org/pdf/AIT_2017063011373547.pdf (дата обращения: 16.03.2022).
6. Глоссарий.ru: Сетевая экономика. URL: http://www.glossary.ru/cgi-bin/gl_sch2.cgi?RRlylig9!_qutusoqg (дата обращения: 15.03.2022).
7. European Central Bank. A digital euro. URL: <https://www.ecb.europa.eu/press/inter/date/2020/html/ecb.in201130~ce64cb35a3.en.html> (дата обращения: 15.03.2022).
8. Center for Innovation Development McKinsey Innovation Practice. Innovation in Russia is an inexhaustible source of growth. URL: <https://www.mckinsey.com/~media/mckinsey/locations/europe%20and%20middle%20east/russia/our%20insights/innovations%20in%20russia/innovations-in-russia-report.pdf> (дата обращения: 17.03.2022).
9. О национальной платежной системе : федеральный закон от 27.06.2011 г. № 161-ФЗ. ст. 3. URL: <https://docs.cntd.ru/document/902286143> (дата обращения: 23.03.2022).
10. Санникова Т. Д., Богомолова А. В., Жигалова В. Н. Зарубежные модели цифровой трансформации и перспективы их использования в российской практике // Экономические отношения. 2019. Т. 9. № 2. С. 481–494. doi:10.18334/ео.9.2.40661
11. О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017-2030 годы : указ Президента РФ от 09.05.2017 № 203. URL: <http://www.kremlin.ru/acts/bank/41919> (дата обращения: 25.03.2022)
12. Дегтярев А. В. Цифровая экономика: перспективы и новые способы оценки инвестиционной привлекательности предприятий АПК // Развитие научной, творческой и инновационной деятельности молодежи : сборник статей по материалам XII Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, посвященной 125-летию Т. С. Мальцева / под общ. ред. И. Н. Миколайчика. Курган: Курганская государственная сельскохозяйственная академия имени Т.С. Мальцева, 2020. С. 333–337.
13. Приказ Минфина России от 27.12.2007 № 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету “Учет нематериальных активов”». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_63465/ (дата обращения: 27.03.2022).
14. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы». URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=1051743&pos=5:-133#pos=5:-133 (дата обращения: 27.03.2022).
15. Об оценочной деятельности в Российской Федерации : федеральный закон Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19586/ (дата обращения: 27.03.2022).
16. Приказ Минэкономразвития России от 20.05.2015 № 297 «Об утверждении Федерального стандарта оценки “Общие понятия оценки, подходы и требования к проведению оценки (ФСО № 1)”. URL: <https://docs.cntd.ru/document/902056895> (дата обращения: 27.03.2022).

16. Шматко А. Д., Федорцова А. С. Особенности ценообразования объектов нематериальных активов // Экономика и управление народным хозяйством (Санкт-Петербург). 2019. № 6 (8). С. 216–220.
17. Мелани С. Блокчейн: Схема новой экономики / пер. с англ. М.: Олимп-Бизнес, 2018. С. 240.
18. Приказ Минэкономразвития России от 22.06.2015 № 385 «Об утверждении Федерального стандарта оценки "Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности (ФСО № 11)". URL: <https://docs.cntd.ru/document/420283788> (дата обращения: 27.03.2022).

References

1. Newman D. Top 10 Digital Transformation Trends For 2019. Available at: <https://www.forbes.com/sites/danielnewman/2018/09/11/top-10-digital-transformation-trends-for-2019/?sh=18961a8e3c30> (Accessed: 15.03.2022).
2. Nachira F., Dini P., Nicolai A., 2011. A Network of Digital Business Ecosystems for Europe: Roots, Processes and Perspectives. Available at: <http://www.digital-ecosystems.org/book/DBE-2007.pdf> (Accessed: 17.03.2022).
3. Munaiseche M., Saroinsong T., Rumambi H., Kondoy M., Rangkang J., Kumaat A. The Concept of Digital Entrepreneurial Ecosystem for SMEs in North Sulawesi, Indonesia. DOI: 10.4236/ajibm.2022.123023. Available at: https://www.scirp.org/pdf/ajibm_2022033013450193.pdf (Accessed: 17.03.2022).
4. Frulinger D. What is the Internet of Things? Internet of Things Explained. Available at: <https://www.network-world.com/article/3207535/what-is-iot-the-internet-of-things-explained.html> (Accessed: 16.03.2022).
5. Reinhold Decker, Christian Stummer. Marketing Management for Consumer Products in the Era of the Internet of Things. DOI: 10.4236/ait.2017.73004. Available at: https://www.scirp.org/pdf/AIT_2017063011373547.pdf (Accessed: 16.03.2022).
6. *Glossarij.ru: Setevaya e'konomika* [Glossary.ru: Network Economy] Available at: http://www.glossary.ru/cgi-bin/gl_sch2.cgi?RRlylig9!_qutusoqg (Accessed: 15.03.2022). (In Russ.).
7. European Central Bank. A digital euro. Available at: <https://www.ecb.europa.eu/press/inter/date/2020/html/ecb.in201130~ce64cb35a3.en.html> (Accessed: 15.03.2022).
8. Center for Innovation Development McKinsey Innovation Practice. Innovation in Russia is an inexhaustible source of growth. Available at: <https://www.mckinsey.com/~media/mckinsey/locations/europe%20and%20middle%20east/russia/our%20insights/innovations%20in%20russia/innovations-in-russia-report.pdf> (Accessed: 17.03.2022).
9. *Federal'nyj zakon ot 27.06.2011g. №161-FZ «O nacional'noj platezhnoj sisteme», stat'ya 3* [Federal Law No. 161-FZ of 27.06.2011 "On the National Payment System", Article 3]. Available at: <https://docs.cntd.ru/document/902286143> (Accessed: 23.03.2022). (In Russ.).
10. Sannikova T. D., Bogomolova A. V., Zhigalova V. N. Foreign models of digital transformation and prospects for their use in Russian practice. *E'konomicheskie otnosheniya* [Economic relations]. 2019. Vol. 9, no 2, pp.481–494. doi:10.18334/eo.9.2.406661 (In Russ.).
11. *Ukaz Prezidenta RF ot 09.05.2017 N 203 "O Strategii razvitiya informacionnogo obshhestva v Rossijskoj Federacii na 2017-2030 gody"* [Decree of the President of the Russian Federation dated 09.05.2017 N 203 "On the Strategy for the development of the information society in the Russian Federation for 2017-2030"]. Available at: <http://www.kremlin.ru/acts/bank/41919> (Accessed: 25.03.2022). (In Russ.).
12. Degtyarev A. V. Digital economy: prospects and new ways to assess the investment attractiveness of agricultural enterprises. *Razvitie nauchnoj, tvorcheskoj i innovacionnoj deyatel'nosti molodezhi. Sbornik statej po materialam XII Vserossijskoj (nacional'noj) nauchno-prakticheskoj konferencii molodyx uchenyx, posvyashhennoj 125-letiyu T.S. Mal'ceva. Pod obshhej redakciej I.N. Mikolajchika* [In the collection: The development of scientific, creative and innovative activities of young people. Collection of articles based on the materials of the XII All-Russian (national) Scientific and Practical Conference of young scientists dedicated to the 125th anniversary of T.S. Maltsev. Under the general editorship of I.N. Mikolajchik]. Kurgan, 2020, pp. 333–337. (In Russ.).
13. *Prikaz Minfina Rossii ot 27.12.2007 N 153n "Ob utverzhdenii Polozheniya po buxgalterskomu uchetu "Uchet nematerial'nyx aktivov"* [Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 27.12.2007 № 153n "On approval of the Accounting Regulations "Accounting of intangible assets"]. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_63465 (Accessed: 27.03.2022). (In Russ.).
14. *Mezhdunarodnyj standart finansovoj otchetnosti (IAS) 38 «Nematerial'ny'e aktivy»* [International Financial Reporting Standard (IAS) 38 "Intangible Assets"]. Available at: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=1051743&pos=5;-133#pos=5;-133 (Accessed: 27.03.2022). (In Russ.).
15. *Federal'nyj zakon Rossijskoj Federacii «Ob ocenochnoj deyatel'nosti v Rossijskoj Federacii» ot 29 iyulya 1998 g. № 135-FZ* [Federal Law of the Russian Federation "On Appraisal Activity in the Russian Federation" dated July 29, 1998 No. 135-FZ]. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19586 (Accessed: 27.03.2022). (In Russ.).
16. *Prikaz Mine'konomrazvitiya Rossii ot 20.05.2015 N 297 "Ob utverzhdenii Federal'nogo standarta ocenki "Obshhie ponyatiya ocenki, podxody i trebovaniya k provedeniyu ocenki (FSO N 1)"* [Order of the Ministry of Economic Development of the Russian Federation dated 05/20/2015 No. 297 "On Approval of the Federal Assessment Standard "General Concepts of Assessment, approaches and requirements for Evaluation (FSO No. 1)". Available at: <https://docs.cntd.ru/document/902056895> (Accessed: 27.03.2022). (In Russ.).

17. Shmatko A. D., Fedortsova A. S. Features of pricing of intangible assets. *E`konomika i upravlenie narodny`m hozyajstvom* [Economics and management of the national economy]. 2019, no 6 (8), pp. 216–220. (In Russ.).

18. Melanie S. *Blokchajn: Shema novoj e`konomiki / per. s angl.* [Blockchain: The scheme of the new economy / translated from English]. Moscow: Olympus-Business, 2018. 240 p. (In Russ.).

19. *Prikaz Mine`konomrazvitiya Rossii ot 22.06.2015 N 385 "Ob utverzhdenii Federal`nogo standartar ocenki "Ocenka nematerial`ny`x aktivov i intellektual`noj sobstvennosti (FSO N 11)"* [Order of the Ministry of Economic Development of Russia dated 22.06.2015 N 385 "On approval of the Federal Valuation Standard "Valuation of Intangible Assets and Intellectual Property (FSO N 11)"]. Available at: <https://docs.cntd.ru/document/420283788> (Accessed: 27.03.2022). (In Russ.).

Информация об авторе

Дегтярев Алексей Владимирович — аспирант, кафедра «Экономическая безопасность, учет и финансы», Курганская государственная сельскохозяйственная академия имени Т.С. Мальцева (Российская Федерация, 641300, Курганская область, Кетовский район, с. Лесниково).

Information about the author

Aleksey V. Degtyarev, Postgraduate Student, Department of Economic Security, Accounting and Finance, Kurgan State Agricultural Academy named after T.S. Maltsev (Village of Lesnikovo, Ketovsky district, Kurgan region, 641300, Russian Federation).

Статья поступила в редакцию: 11.04.2022.

Одобрена после рецензирования: 11.05.2022.

Принята к публикации: 13.05.2022.

The article was submitted: 11.04.2022.

Approved after reviewing: 11.05.2022.

Accepted for publication: 13.05.2022.