

О. П. Моисеева
кандидат экономических наук
Чжоу Бо
магистрант
БГЭУ (Минск)

СРАВНЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ УЧЕТНЫХ СТАНДАРТОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И КИТАЙСКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ ПО СОСТАВУ И ОЦЕНКЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

В условиях конвергенции экономических систем различных государств, активного экономического сотрудничества Республики Беларусь с Китайской Народной Республикой (КНР) особую актуальность приобретает изучение и сравнение институциональных основ, регламентирующих формирование учетно-аналитической информации о нематериальных активах, способствующих инновационному развитию и повышению инвестиционной привлекательности организации.

На национальном уровне порядок признания и оценки нематериальных активов в республике регулируется Инструкцией по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 г. № 25. В КНР указанные вопросы законодательно закреплены в национальном стандарте бухгалтерского учета 6 «Нематериальные активы», входящем в состав нормативных документов «Стандарты бухгалтерского учета на предприятиях – конкретные руководящие принципы», утвержденных указом Министерства финансов КНР от 15 февраля 2006 г. № 33. Отдельные вопросы оценки нематериальных активов регулируют и другие китайские учетные стандарты, в числе которых стандарт 7 «Обмен немонетарными активами», стандарт 8 «Обесценение активов», стандарт 16 «Государственные субсидии», стандарт 20 «Объединения бизнесов». Проведенный анализ положений и требований учетных стандартов Республики Беларусь и КНР указывает на отсутствие единого подхода к составу и оценке нематериальных активов организации.

Определенный национальными учетными регулятивами состав нематериальных активов имеет аналогичные позиции, но наиболее детализирован в китайском варианте, по сравнению с белорусским. Общими позициями в составе нематериальных активов являются авторские права, смежные права, права промышленной собственности, лицензии и франшизы. Отдельными позициями в китайских учетных стандартах выделены торговые марки, вложения в разработки, права на пользование земельными участками, природные нематериальные активы (природный газ и другие природные ресурсы), коммерческие тайны и деловая репутация, что позволяет получать расширенную информацию об объектах нематериальных активов. В белорусских учетных стандартах определена лишь дополнительная группа иных объектов интеллектуальной собственности по остаточному принципу.

Следует отметить и некоторые различия в подходах к последующей оценке нематериальных активов для отражения их в бухгалтерской отчетности организации. В белорусском варианте переоцененная стоимость нематериальных активов формируется на базе текущей рыночной стоимости в результате их дооценки или уценки. В соответствии с рекомендациями китайских учетных стандартов в качестве базы переоценки нематериальных активов используется справедливая стоимость объекта, категории «дооценка» и «уценка», традиционные для белорусской учетной теории и практики, не используются. При последующей оценке нематериальных активов, наряду с их переоценкой, может осуществляться процедура обесценения, которая не является обязательной в соответствии с белорусскими учетными стандартами и обязательной при составлении бухгалтерской отчетности, соответствующей китайским учетным стандартам.

Таким образом, установленные расхождения в требованиях учетных стандартов Республики Беларусь и КНР указывают на существующие проблемы конвергенции национальных учетных систем, обусловленные различными факторами, среди которых выделим исторические, социальные и культурные.