

## ВНУТРЕННИЙ АУДИТ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ В УСЛОВИЯХ ФОРМИРОВАНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ МОДЕЛИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Т.Н. Немогай, БГЭУ

(Окончание, начало в № 4, 2006 г.)

### 3. Проверка ведения синтетического учета поступления и выбытия ОИС

В ходе проверки правильности учета поступления устанавливается, что операции приобретения ОИС отражены в учете в соответствии с требованиями нормативных документов по бухгалтерскому учету и законодательства по налогообложению. Приобретение ОИС отражается через счет 08 "Вложения во внеоборотные активы". Проверяется состав расходов, включаемых в инвентарную стоимость ОИС, их связь с созданием данного объекта. Тест проверки отражения операций поступления ОИС на соответствие нормативным документам может быть оформлен в виде таблицы 1.

Таблица 1

Тест проверки отражения операций поступления ОИС

Содержание операции	Рекомендуемая корреспонденция счетов		Используемая корреспонденция счетов	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т
Приобретены и оприходованы ОИС	08 04	60 08		
Оприходованы ОИС, внесенные учредителями	08 04	75 08		
Получены ОИС по договору дарения	08 04	92 08		
Отражена первоначальная стоимость ОИС в результате их создания или приобретения	04	08		

Стоимость ОИС, которые выбывают или постоянно не используются для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд предприятия, подлежит списанию с бухгалтерского баланса.

Выбытие ОИС имеет место в случаях:

- реализации;
- безвозмездной передачи;
- списания по причине морального износа;
- ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- внесения в виде вклада в уставный фонд других организаций;
- иных случаях.

В связи с новым Планом счетов и переводом операций реализации в раздел «Финансовые результаты» изменилась методика отражения в учете ОИС.

Счет 91 «Операционные доходы и расходы» используется при продаже и списании, счет 92 «Внереализационные доходы и расходы» — при безвозмездном выбытии (дарении).

При этом амортизация списывается на уменьшение первоначальной стоимости ОИС, а не на счет реализации. В связи с вышеизложенным, к счету 04 «Нематериальные активы» предусмотрен субсчет «Выбытие ОИС» (04.0).

Номер счета, на который списывается финансовый результат, получаемый предприятием в течение финансового года — счет 99 «Прибыли и убытки».

Стоимость передаваемого имущества не списывается с баланса предприятия, а подлежит отражению в качестве финансового вложения по остаточной стоимости, минуя счет 91 «Операционные доходы и расходы».

Тест проверки отражения операций выбытия ОИС на соответствие нормативным документам может быть оформлен в виде таблицы 2.

### 4. Проверка правильности начисления и отражения в учете амортизации ОИС

В соответствии с новым Планом счетов, для целей бухгалтерского учета предприятие может использовать два способа начисления амортизации — линейный или способ, списания стоимости ОИС пропорционально объему продукции (работ, услуг).

Целесообразность использования этих методов начисления амортизации в области применения ОИС обуславливается следующим:

- при использовании линейного метода идет равномерное распределение амортизационных отчислений на себестоимость продукции;

Таблица 2

Тест проверки отражения операций выбытия ОИС

Содержание операции	Рекомендуемая корреспонденция счетов		Используемая корреспонденция счетов	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т
Отражено выбытие ОИС				
Сумма начисленной амортизации	05	04		
Первоначальная стоимость	04.0	04		
Передано ОИС в качестве вклада в уставный фонд	58	04		
Списана остаточная стоимость выбывающих ОИС (реализация)	91	04		
Списана остаточная стоимость выбывающих ОИС (безвозмездная передача)	92	04		
Начислены налоги при выбытии	91, 92	68		
Списание ежемесячного финансового результата по выбытию НМА (прибыль/убыток)	91	99		
	99	91		

• при начислении амортизации пропорционально объему выпускаемой продукции происходит наиболее рациональное отнесение сумм амортизации на себестоимость продукции. В применении данного метода не происходит колебаний цены единицы продукции под влиянием изменения размеров амортизационных отчислений. Однако необходимо помнить, что данный метод может быть применен только при возможности определения объема выпуска продукции в натуральных показателях, который в соответствии с технической документацией может быть произведен на протяжении всего срока эксплуатации объекта.

Амортизация должна начисляться ежемесячно и отражаться по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов»: стоимость некоторых ОИС, которые не подвержены моральному износу, может не погашаться с течением времени. Это товарные знаки, «ноу-хау». На основании Положения о порядке начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам амортизация по ним не начисляется [6].

Тест проверки отражения операций по начислению амортизации ОИС может быть оформлен в виде таблицы 3.

Таблица 3

Тест проверки отражения операций по начислению амортизации ОИС

Содержание операции	Рекомендуемая корреспонденция счетов		Используемая корреспонденция счетов	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т
Начислена амортизация по ОИС, используемым в капитальном строительстве	08	05		
Начислена амортизация ОИС, используемым в различных производствах	20, 23, 29	05		
Начислена амортизация по ОИС, используемым при осуществлении расходов будущих отчетных периодов	97	05		

5. Проверка правильности налогообложения: поступления и выбытия ОИС

Учет ОИС неразрывно связан с вопросами налогообложения данных объектов.

Объектом налогообложения признаются:

• обороты по передаче внутри предприятия для использования в качестве ОИС товаров собственного производства. Исключение составляют ОИС, произведенные и приобретенные за счет средств, поступивших из бюджета РБ, включая целевые бюджетные фонды.

• обороты по безвозмездной передаче ОИС, за исключением следующих случаев безвозмездной передачи:

- ОИС предприятия его правопреемнику при реорганизации этого предприятия;
- ОИС предприятия его учредителю в размере, не превышающем размер вклада этого учредителя, при ликвидации этого предприятия либо при выходе учредителя из этого предприятия;
- ОИС государственным органам, в том числе исполнительным местным и распорядительным органам [7].

Объектом налогообложения не признаются:

- обороты по реализации ОИС в пределах одного юридического лица, если структурные подразделения юридического лица и само юридическое лицо расположены на территории РБ;
- прочее выбытие приобретенных до 1 января 2000 г. ОИС;
- приобретаемые за счет средств целевого финансирования, за исключением ассигнований, полученных на покрытие убытков, ОИС оплачиваются с учетом налога, который возмещению не подлежит и относится на увеличение их стоимости.

Суммы налога, уплаченные при ввозе ОИС на таможенную территорию РБ либо при их приобретении, подлежат вычету с момента принятия на учет данных ОИС в каждом отчетном налоговом периоде в размере

1/12 этих сумм независимо от суммы налога, исчисленной по реализации товаров в этом налоговом периоде, Исключением в данном случае являются суммы налогов, уплаченных налогоплательщиками при ввозе ОИС на таможенную территорию РБ либо при их приобретении, которые подлежат отнесению на увеличение стоимости этих ОИС. Это требование распространяется на ОИС, принятые на учет с 1 июня 2001 года. Также данная методика не распространяется для ОИС, принятых на учет с 1 января 2005 года.

По ОИС, принятым на учет до 1 июня 2001, вычет не зачтенных сумм налога, уплаченных при их ввозе на таможенную территорию РБ либо при их приобретении, производится с 1 августа 2001 года в размере 1/12 этих сумм независимо от суммы налога, исчисленной по реализации товаров в этом налоговом периоде.

Суммы налога, приходящиеся к затратам, относимым на увеличение стоимости ранее принятых на учет ОИС, подлежат вычету в порядке, установленном для вычета налога по приобретенным товарам.

### 6. Обобщение результатов проверки

Результаты внутренней проверки операций по учету ОИС обобщаются в отчете аудитора (рис. 2). По каждому нарушению указываются: нормативный документ, требования которого нарушены, сумма ущерба, оценка существенности и значимости выявленного нарушения на результаты деятельности предприятий и достоверность бухгалтерской отчетности.

РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ ОИС				
Оценка нарушения				Влияние на результаты деятельности организации и достоверность отчетности
Нормативный документ, требования которого нарушены	Характер нарушения	сумма	в % к статье баланса	

Рис. 2. Отчет аудитора

Использование предлагаемой методики аудита ОИС позволит обеспечить бухгалтерскому учету выполнение своей профессиональной задачи: формирование полной и достоверной информации о деятельности организации, ее имущественном положении, доходах и расходах в области интеллектуальных активов.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Олехнович Г.М. Интеллектуальная собственность и проблемы её коммерциализации.– Мн.: Амалфея, 2005.– 128 с.
2. Кудашов В.И., Турлюк Т.И. Методическое пособие по вопросам введения в гражданский оборот результатов интеллектуальной деятельности.– Мн.: РУП "Рупис", 2004.– 111 с.
3. Панков Д.А. Проблемы теории бухгалтерского учета в условиях глобализации: Теория менеджмента и маркетинга.– Мн., 2004.– С. 45-49.
4. Фрикин Л. Нематериальные активы: отражение в зазеркалье/ НЭГ.– № 90.– 2004.
5. Костик Г.Н. Аудиторская проверка НМА/ Бухгалтерский учет.– № 16.– 2000.– С. 36-39.
6. Жуков В.Н. Учет интеллектуальной собственности/ Бухгалтерский учет.– № 4.– 1999.– С. 8-14.
7. Кравченко Т.Л., Кравченко М.А. Документальное оформление и учет НМА/ Бухгалтерский учет.– № 2.– 2004.– С.14-22.
8. Гурко В.Б. Проблемы и перспективы развития учета нематериальных активов/ Национ. бух. учет.– № 21.– 2003.– С. 4-27.

## РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ВЫКУПЛЕННОЙ ОБЩЕСТВОМ ДОЛИ В СВОЕМ УСТАВНОМ ФОНДЕ МЕЖДУ ЕГО УЧАСТНИКАМИ

*С.Л. Коротаяев, генеральный директор аудиторской компании «АудитКонсульт», канд. экон. наук*

Начало 2006 года ознаменовалось принятием ряда важнейших законодательных актов. В их числе – Закон от 5 января 2006 г. № 99-З «О внесении изменений и дополнений в Гражданский кодекс Республики Беларусь» и Закон от 10 января 2006 г. № 100-З «О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Беларусь «Об акционерных обществах, обществах с ограниченной ответственностью и обществах с дополнительной ответственностью».

Одно из принципиальнейших изменений, предусмотренных названными нормативными правовыми актами, — введение механизма распределения между учредителями общества долей в уставном фонде общества, выкупленных самим обществом.