

операции, в то время как для МСФО определяющим критерием является экономический смысл операции, заложенный в каждом стандарте. Сближение национального бухгалтерского учета с МСФО позволит следовать в бухгалтерском учете и отчетности принципу приоритета экономической сущности над юридической формой.

В числе прочих задач сближения с МСФО следует отметить необходимость окончательного разделения бухгалтерского учета на финансовый, управленческий и налоговый, как это принято в международной практике. При этом финансовый учет ориентирован на внешних пользователей (собственников, инвесторов, кредиторов и т.д.), управленческий используется для систематизации затрат, принятия управленческих решений и планирования, а налоговый, соответственно, применяется для исчисления налогов.

В заключение следует подчеркнуть, что сближение отечественной системы бухгалтерского учета с МСФО должно осуществляться с учетом сложившихся национальных традиций, специфики экономического развития Республики Беларусь.

*К.В. Кривицкая, канд. экон. наук  
БГЭУ (Минск)*

## **УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОТ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В ПОЛЬЗОВАНИЕ**

Результаты деятельности организаций характеризуются такими финансовыми показателями, как доходы и расходы. В связи с тем, что нормативные правовые акты регулируют общие вопросы учета нематериальных активов и не содержат перечня доходов и расходов, относимых к предоставлению в пользование нематериальных активов, организации вынуждены руководствоваться Инструкцией по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 30 ноября 2011 г. № 102. В соответствии с пунктом 2 указанного нормативного документа, «расходы организации — уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода путем уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала организации, не связанному с его передачей собственнику имущества, распределением между учредителями (участниками)», а «доходы — увеличение экономических выгод в течение отчетного периода путем увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала организации, не связанному с вкладами собственника ее имущества (учредителей, участников)». Данный документ содержит лишь общие указания по классификации доходов и расходов.

Отсутствие регламентированного перечня расходов и доходов, связанных с предоставлением нематериальных активов в пользование, не позволяет сформировать достоверную информационную базу для выявления результативности данного направления деятельности как у правообладателя, так и у правопользователя. Поэтому для организации учета операций по предоставлению нематериальных активов в пользование может быть использован вариант классификации доходов и расходов для организаций-правообладателей, представленный в таблице.

Примерный перечень доходов и расходов от предоставления нематериальных активов в пользование у организации-правообладателя

Расходы	Доходы
<p>Расходы, связанные с маркетинговыми исследованиями, оценкой предоставляемого в пользование нематериального актива;</p> <p>Расходы по регистрации договора в Национальном центре интеллектуальной собственности;</p> <p>Расходы, связанные с командированием работников организации для контроля качества выпускаемой продукции (товаров, работ, услуг), обучением персонала организации-получателя;</p> <p>Расходы, связанные с оплатой консультационных услуг, услуг посредника;</p> <p>Налоги, уплачиваемые в связи с предоставлением нематериального актива в пользование</p>	<p>Паушальный платеж;</p> <p>Роялти;</p> <p>Сервисные платежи;</p> <p>Штрафные санкции, применяемые к организации-получателю</p>

Данная классификация разработана в результате изучения учетной практики по данным хозяйственным операциям и действующих инструктивных положений. Доходом организации-правообладателя предложено признавать вознаграждение, полученное от организации-правополучателя в форме паушального платежа, роялти и штрафных санкций, связанное с предоставлением нематериальных активов промышленной собственности в пользование. Это позволит не только правильно учитывать доходы и расходы от данного вида деятельности, отражать финансовый результат, но и обеспечит анализ необходимой информационной базой.

*А.Г. Кулак, канд. экон. наук, доцент  
БГЭУ (Минск)*

## РАЗВИТИЕ ДЕТЕЙ РАННЕГО ВОЗРАСТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ (ПО РЕЗУЛЬТАТАМ МНОГОИНДИКАТОРНОГО КЛАСТЕРНОГО ОБСЛЕДОВАНИЯ)

Национальным статистическим комитетом Республики Беларусь при технической и методологической поддержке Детского фонда ООН (ЮНИ-