

ных средств. Об этом говорится в Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 26.12.2003 №118 (в редакции постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 26.12.2003 № 183).

Однако некоторые вопросы остаются неурегулированными. Так, Типовым планом счетов бухгалтерского учета к счету 08 "Вложения во внеоборотные активы" предусмотрено открытие субсчета 5 "Затраты, не увеличивающие стоимости основных средств", на котором отражаются затраты, связанные со строительством и приобретением основных средств, не включаемые в соответствии с законодательством в первоначальную стоимость возводимых объектов. Однако не установлен порядок списания таких затрат, равно как и отсутствует их перечень в нормативно-правовых документах. Поэтому при определении затрат, не увеличивающих стоимости основных средств, следует руководствоваться Методическими указаниями по определению стоимости строительства предприятий, зданий и сооружений и составлению сметной документации с применением ресурсно-сметных норм, утвержденных приказом Минстройархитектуры Республики Беларусь от 29.04.2003 № 91 (с изменениями и дополнениями).

Следует отметить, что в Российской Федерации учет вложений во внеоборотные активы регулируется Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным постановлением Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.1993 № 160.

Е.А. Подданкова
БГЭУ (Минск)

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФОНОГРАММ

В сложившейся эволюции человечества важную роль всегда играл, играет и будет играть научно-технический прогресс. Каждые разработка, проект, схема, модель, объект интеллектуальной собственности имеют своего создателя, т.е. автора. Последний в свою очередь приобретает исключительное авторское право на свое "детище", благодаря которому только он может распоряжаться своим трудом и, конечно же, получать доход. Так что же такое авторские права и к чему они относятся?

Если рассматривать имущество организации, то оно состоит из материальных и нематериальных активов.

К нематериальным активам для целей бухгалтерского учета относятся принадлежащие владельцу имущественные права:

- на объекты промышленной собственности;
- произведения науки, литературы и искусства;
- объекты смежных прав;

- программы для ЭВМ и компьютерные базы данных;
- использование объектов интеллектуальной собственности, вытекающих из лицензионных и авторских договоров;
- пользование природными ресурсами, землей;
- прочие (лицензии на осуществление вида деятельности, внешне-торговых и котируемых операций, использование опыта специалистов, права доверительного управления имуществом).

Согласно типовому плану счетов бухгалтерский учет авторских прав в Республике Беларусь ведется на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчете 6 "Приобретение и создание нематериальных активов".

Так как ведение бухгалтерского учета регулируется специальной нормативной базой, соблюдения требований гражданского законодательства недостаточно для того, чтобы иметь возможность включить объект авторского права в состав объектов бухгалтерского учета.

Например, в Законе Российской Федерации "Об авторском праве и смежных правах" (разделы 2, 3) дана характеристика о нематериальных активах, которые относятся к объектам авторских и смежных прав.

Что же касается бухгалтерского учета авторских прав в Республике Беларусь, то он не имеет достаточно полной нормативно-правовой базы для осуществления их учета. При разработке нормативно-правовых актов необходимо учитывать МСФО (международные стандарты финансовой отчетности) и обращаться к зарубежному опыту по данному вопросу.

Рассмотрев особенности проведения инвентаризации, оценки и постановки на бухгалтерский учет объектов интеллектуальной собственности на примере практики России и США, законодательные органы могут ориентироваться на них при дальнейшей разработке принципов и методов ведения бухгалтерского учета в Республике Беларусь, непременно учитывая уровень ее социально-экономического развития.

И. В. Слонимский
БГЭУ (Минск)

ИСТОРИЯ И ДЕЙСТВУЮЩИЙ ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ НДС В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Налог на добавленную стоимость (далее — НДС) является одним из важнейших источников пополнения бюджета Республики Беларусь. Налог был введен законом Республики Беларусь от 19 декабря 1991 г. №1319-ХІІ "О налоге на добавленную стоимость" и в последующем претерпел неоднократные корректировки. Первые существенные изменения в системе расчета НДС произошли в 2000 г. Изменилась методика расчета НДС как внутри страны, так и с торговыми партнерами. Были определены два принципа взимания косвенных налогов при экспорте и