

тал, то их нельзя считать затратами организации, так они осуществляются иным физическим или юридическим лицом.

После того как организацию зарегистрировали в соответствующем органе и выдали свидетельство, все расходы несут не ее учредители, а она сама.

К таким расходам относят: расходы на регистрацию в качестве плательщика в налоговом органе; расходы на изготовление печати; оплата услуг нотариуса; плата за получение кодов статистики.

В бухгалтерском учете список затрат необходимо учесть на сч. 26 "Общехозяйственные расходы".

Оплату работы нотариуса нужно включить в прочие расходы согласно п. 28.26 Инструкции по налогу на прибыль. Расходы, связанные с изготовлением печати и получением кодов статистики также относятся к прочим. Их необходимо учесть при расчете налога на прибыль, так как и печати, и коды статистики необходимы для деятельности организации (тот же п. 28.26 Инструкции по налогу на прибыль). Можно даже возместить "входной" НДС по таким затратам.

Таким образом, грамотный бухгалтерский и правовой подход к затратам при открытии организаций исключит личные затраты учредителей и снизит налогооблагаемую базу.

Ю.С. Новосад

БГЭУ (Минск)

ПРОБЛЕМА УЧЕТА ЗАТРАТ, УВЕЛИЧИВАЮЩИХ И НЕ УВЕЛИЧИВАЮЩИХ СТОИМОСТЬ ВЛОЖЕНИЙ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Вложения во внеоборотные активы — это капитальные вложения, характеризующие объем инвестиций в создание, расширение, обновление, реконструкцию основных средств и нематериальных активов.

Сегодня в Беларуси отсутствует нормативно-правовая база для регулирования учета вложений во внеоборотные активы, поэтому организации при осуществлении хозяйственной деятельности руководствуются Основными положениями по учету капитальных вложений, утвержденными Министерством финансов СССР от 12.12.1986 № 219 и ЦСУ СССР от 12.12.1986 № 6-2-14.

Затраты, связанные с созданием внеоборотных активов, подразделяются:

- 1) на затраты на строительство объектов (приобретение);
- 2) затраты, увеличивающие стоимость вложений во внеоборотные активы после ввода их в эксплуатацию;
- 3) затраты, не увеличивающие стоимости вложений.

В белорусском законодательстве нашли отражение нормы об отражении в бухгалтерском учете затрат, увеличивающих стоимость основ-

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 в 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, 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;