

своим балансе, поскольку в этом случае именно лизингодатель обязан начислять амортизацию по объекту лизинга.

За рубежом бухгалтерский учет лизинговых операций зависит от вида аренды. В случае финансовой аренды объект лизинга учитывается на балансе арендатора, а в случае операционной — на балансе арендодателя.

Порядок отражения финансовой аренды арендатором основан на принципе приоритета экономического содержания операции над ее юридической формой. По юридической форме арендованное имущество не является собственностью арендатора, но по сути операции, когда экономические выгоды арендатор получает на протяжении большей части срока полезной службы арендованного имущества, оно является таковым. Поэтому международный стандарт финансовой отчетности 17 "Аренда" требует, чтобы арендатор отразил финансовую аренду в своем бухгалтерском балансе и как актив, и как обязательство. В дальнейшем эти суммы актива и обязательств отличаются одна от другой, так как балансовая стоимость арендованного имущества определяется за вычетом амортизационных отчислений; арендные обязательства уменьшаются по мере уплаты за аренду.

Имущество, полученное на условиях операционной аренды, арендатор в своем балансе не отражает. Обязательства по арендным платежам отражаются в балансе только по текущим расчетам. Суммы арендных платежей показываются как текущие расходы по мере наступления сроков выплаты арендной платы.

Внедрение в отечественную практику учета международных стандартов и совершенствование отечественного законодательства должны основываться именно на классификации лизинга на финансовый и операционный.

**Э.А. Вавилова**  
БГЭУ (Минск)

## **ИНТЕРПРЕТАЦИЯ МСФО 38 — ЗАТРАТЫ НА СОЗДАНИЕ ИНТЕРНЕТ-САЙТА**

Международные стандарты устанавливают особые правила признания для нематериальных активов, созданных собственными силами организации.

МСФО 38 не применяется к финансовым активам, правам на минеральные ресурсы, затраты на разведку и добычу минералов, нефти, природной аналогичных невозобновляемых ресурсов и нематериальным активам. МСФО 38 применяется (среди прочего) к затратам на рекламу, подготовку персонала, пусковые работы, исследования и разработки.

Дать надежную оценку фактической себестоимости созданного нематериального актива сложно.

МСФО 38 требует, чтобы компания признавала нематериальный актив (по фактической себестоимости), если, будущие экономические выгоды, относящиеся к этому активу, будут поступать в компанию; стоимость актива может быть надежно оценена; использование свыше 1 года и в деятельности организации; возможность идентификации от другого имущества и др.

В соответствии с порядком признания по МСФО компания должна разделить процесс создания актива на фазу исследований и фазу разработок.

В экономической литературе ведутся споры о том, учитывать ли расходы на создание Интернет - сайта. В связи с этим в 25 марта 2002 г. появилась Интерпретация к МСФО 38 (ПКИ-32): затраты на создание Интернет-сайта.

В интерпретации отмечено, что процесс создания Интернет-сайта — довольно трудоемкий и состоит из нескольких этапов: планирование, разработка приложений и инфраструктуры, разработка графического дизайна, содержания.

По завершении разработки Интернет-сайта начинается этап его поддержания.

Настоящая интерпретация не применяется к затратам на закупку, разработку и обслуживание аппаратного обеспечения (например, Интернет-серверов, маршрутизаторов, серверов переработки информации и систем связи) Интернет-сайта.

Интернет-сайт, появившийся в результате разработки, должен признаваться как нематериальный актив, в дополнение к соответствию общим требованиям признания и первоначальной оценки.

Затраты на разработку и поддержание собственного Интернет-сайта компании включают: на пусковые работы, подготовку персонала, рекламу и продвижение продукции, на передислокацию или реорганизацию части или всей компании.

Для определения надлежащего порядка учета следует оценить характер каждого вида деятельности, по которому понесены затраты и этап разработки или мероприятий по завершении разработки Интернет-сайта.

Интернет-сайт, который признан как нематериальный актив после первоначального признания должен учитываться по переоцененной сумме, которая является его справедливой стоимостью на дату переоценки минус любые последующие накопленные убытки от обесценения.

Наилучшая оценка срока полезного использования Интернет-сайта должна предполагать короткий срок.

Если интернет-сайт существует и затраты на его разработку отвечают критериям признания в качестве нематериального актива, но не были ранее признаны как актив, этот нематериальный актив не должен признаваться на дату, когда настоящая интерпретация вступает в силу.

В Беларуси порядок регистрации доменных имен организацией регулируется Правилами регистрации и делегирования доменных имен

второго уровня в зоне ВУ (официальный код РБ). Это — документ Государственного центра безопасности при Президенте, действующего с 2002 г.

**А.А. Глецевич**  
БГЭУ (Минск)

## **ПРИМЕНЕНИЕ МОДЕЛИ ЭКОНОМИЧНОГО ЗАКАЗА (ЕОQ) В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ТОВАРНЫМИ ЗАПАСАМИ**

Чтобы сформулировать политику управления запасами, очень важно понимать роль запасов в торговле. Принимая во внимание величину активов, представленных товарными запасами, особенно в соотношении с общим объемом используемых ресурсов, можно с уверенностью сказать, что товарные запасы — крупный центр издержек. Сокращение запасов всего на несколько процентных пунктов может дать значительное повышение прибыльности.

В настоящее время на многих предприятиях имеются значительные неиспользованные резервы для совершенствования управления товарными запасами.

Содержание товаров — дело рискованное, потому что они омертвляют капитал и могут со временем стать негодными для реализации. Прежде всего деньги, вложенные в товарные запасы, нельзя использовать для приобретения других активов или товаров, способных повысить эффективность предприятия. Если же в запасы инвестируются не собственные, а заемные средства, то это увеличивает процентные расходы предприятия. Риск второго типа связан с тем, что хранящаяся продукция может быть разворована или придет в негодность. Поэтому для каждого предприятия очень важно определить оптимальную величину товарных запасов и следовать выбранной политике их управления.

Наиболее распространенной моделью управления запасами является модель экономического размера заказа (ЕОQ). Она основана на следующих предположениях:

- спрос на ресурсы удовлетворяется полностью и мгновенно;
- затраты на выполнение заказа  $S$  и цена поставляемых ресурсов в течение фиксированного периода времени являются стабильными;
- затраты на хранение единицы ресурсов в течение фиксированного периода времени — постоянные и равны  $H$ .

Модель ЕОQ позволяет определить размер оптимального заказа ресурса ( $Q$ ) Данная модель основана на применении формулы Вильсона. Формула имеет вид

$$Q = \sqrt{2DS}/H,$$

где  $D$  — годовая потребность в ресурсах данного вида;  $S$  — затраты на выполнение заказа;  $H$  — затраты на хранение товарных ресурсов.