

Список использованных источников

1. МСФО IFRS 3 «Объединение бизнеса» // DipIFR.info-ресурс для изучения МСФО [Электронный ресурс]. – 2012. – Режим доступа: http://dipifr.info/lib_files/standards/rus2012/ifrs3.pdf. – Дата доступа: 16.03.2013.

2. Елисеев, В. М. Гудвилл: проблема оценки и отражения в отчетности / В. М. Елисеев // Вопросы оценки. – 2004. – № 1. – С. 25–37.

Д. В. Кобяшов

Научный руководитель – кандидат экономических наук О. П. Моисеева
БГЭУ (Минск)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

Необходимость совершенствования отечественного бухгалтерского учета в соответствии с МСФО обусловлена процессами интеграции и взаимодействия белорусских организаций с зарубежными. Это требует единого подхода к содержанию терминологии, построению форм и толкованию показателей бухгалтерского учета. Важным направлением является совершенствование учета нематериальных активов.

Анализ нормативно-правовых документов, экономической литературы и МСФО позволил выявить несоответствия в определении и составе нематериальных активов, а также различия в подходах к их оценке.

Важным вопросом является определение нематериальных активов. По сравнению с международными стандартами определение нематериального актива в отечественной практике учета не позволяет полностью учесть все выгоды от его использования. В связи с этим следует расширить понятие нематериальных активов. Так, нематериальные активы можно определить как совокупность прав на получение экономических выгод не только от использования прав на объекты интеллектуальной собственности, но и от коммерческой информации, деловых связей и репутации фирмы.

Из проблемы неоднозначности определения нематериальных активов следует проблема определения их состава. Так, наиболее спорными вопросами являются включение в состав нематериальных активов гудвилла, товарных знаков и материальных объектов, созданных в результате НИОКР.

Проблемным вопросом является вопрос признания гудвилла. В соответствии с последними изменениями МСФО 38 гудвилл исключен из состава нематериальных активов [1]. В Республике Беларусь не разработаны нормативно-правовые акты, регулирующие учет данного объекта.

Однако наиболее правильным будет отражать гудвилл в составе долгосрочных активов. Для этого необходимо создать отдельный синтетиче-

ский счет «Гудвилл» или отдельный субсчет на синтетическом счете 04 «Нематериальные активы».

Согласно отечественному законодательству материальные объекты, созданные в результате выполнения НИОКР, учитываются в составе основных средств, материалов или готовой продукции [2]. Однако в соответствии с МСФО (IAS) 38 данные объекты следует признавать в составе нематериальных активов, так как решающим элементом при их создании являются новые знания, т. е. нематериальный элемент.

Проблема включения товарного знака в состав нематериальных активов заключается в трудности его оценки. Оценку товарного знака следует проводить при помощи методов доходного (для действующих товарных знаков) и затратного (для вновь созданных) подходов. Таким образом, товарные знаки, как вновь созданные, так и уже действующие на рынке, следует учитывать в составе нематериальных активов путем создания отдельного субсчета «Товарный знак» на синтетическом счете 04 «Нематериальные активы».

Таким образом, совершенствование бухгалтерского учета нематериальных активов в соответствии с МСФО позволит повысить объективность и правильность учетной информации. Ведение и совершенствование бухгалтерского учета в соответствии с МСФО приблизит бухгалтерскую отчетность белорусских организаций к европейским требованиям, что упростит все процессы интеграции и взаимодействия с европейскими предприятиями.

Список использованных источников

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы» // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2002. – Дата доступа: 06.03.2014.

2. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету нематериальных активов: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 марта 2012 г., № 25 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2002. – Дата доступа: 05.03.2014.

О. А. Люцко

Научный руководитель – кандидат экономических наук Е. Н. Шибeko
БГЭУ (Минск)

ДЕКАПИТАЛИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ: ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА

Современный этап развития объективно характеризуется быстрыми темпами не только физического износа, но прежде всего морального старения материально-технической базы организаций промышленности.