

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. Шибек
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.

В то же время не секрет, что экономику Республики Беларусь ожидает девальвация, а следовательно, повышение темпов инфляции. В этих условиях возрастает роль собственных источников инвестиций.

Источниками воспроизводственных процессов основных средств и осуществления инвестиционных расходов являются накопленная прибыль и амортизационные отчисления. Амортизация не является наблюдаемым денежным потоком и как источник воспроизводства основных средств не носит реальный характер [1].

Рассмотрим пример. Сумма начисленной амортизации по объектам основных средств за отчетный год составила 300 млн рублей. Разделим хозяйственные операции по начислению амортизации за отчетный год на три группы по скорости возмещения начисленной амортизации реальным денежным потоком (таблица 1).

Таблица 1

Хозяйственные операции по начислению амортизации за отчетный год

Самый быстрый период возмещения Д 26 К 02 60 млн руб. Д 44 К 02 50 млн руб.	Средний период возмещения Д 23 К 02 40 млн руб. Д 25 К 02 100 млн руб.	Самый медленный период возмещения Д 08 К 02 30 млн руб. Д 15 К 02 10 млн руб. Д 97 К 02 20 млн руб.
Начисленная и признанная амортизация в одном и том же периоде	Начисленная амортизация, списанная в себестоимость готовой продукции	Начисленная амортизация, которая будет возмещена в последующие периоды

На рис. 1 представлен процесс возмещения понесенных затрат на производство и реализацию готовой продукции, где каждый рассматриваемый объект представлен в процентном соотношении, которое было рассчитано на основании данных отчетности ОАО «Минский завод колесных тягачей».



Рис. 1. Возмещение понесенных затрат на производство и реализацию готовой продукции

Для определения суммы начисленной амортизации, которая и будет являться реальным источником воспроизводства основных средств, необходимо произвести следующий расчет: сумма начисленной амортизации умножается на процент оплаченной реализованной готовой продукции. Так, мы получаем показатель «сумма амортизационных отчислений, обеспеченных денежными средствами и их эквивалентами». Период, за

который рассчитывается данный показатель (год, квартал, месяц), определяется организацией в зависимости от целей управленческого учета.

Произведя необходимые расчеты, получим, что непосредственно на воспроизводство основных средств в последующих периодах может быть накоплено либо потрачено 180 млн рублей (300 млн рублей * 60 %), которые являются реальным источником воспроизводства основных средств. Представленные расчеты были осуществлены за год, однако существует возможность производить такие расчеты каждый месяц.

Подводя итог вышесказанному, отметим, что, несмотря на отсутствие возможности отражать амортизацию как источник воспроизводства основных средств в синтетическом учете (что доказано такими ведущими учеными, как Я. В. Соколов, В. Ф. Палий, Пятов, Патров и др.), в аналитическом учете формирование таких значимых показателей осуществимо.

Список использованных источников

1. *Кутер, М. И.* Роль амортизационных процессов в формировании структуры и величины собственного капитала / М. И. Кутер, А. Э. Делиболтоян, Ж. Л. Комкова // Вектор науки ТГУ. – 2010. – № 3. – С. 202–207.

О. В. Манушарова

Научный руководитель – Н. П. Лещик
БГЭУ (Минск)

ЧЕЛОВЕЧЕСКИЙ КАПИТАЛ И ПРОБЛЕМА ВНЕДРЕНИЯ ЕГО В СИСТЕМУ УЧЕТА

Благодаря нобелевским лауреатам Т. Шульцу и Г. Беккеру во второй половине XX в. возникла и получила развитие теория человеческого капитала. Книга «Человеческий капитал» Г. Беккера до сих пор считается основным научным трудом в этой области.

Но что такое человеческий капитал? Надо ли учитывать его в системе бухгалтерского учета? Если надо, то как правильно оценить?

С понятием «человеческий капитал» тесно связано понятие «интеллектуальный капитал», под которым обычно подразумевают сумму знаний всех работников компании, которая обеспечивает ее конкурентоспособность. Главным носителем интеллектуального капитала является персонал компании.

Следует отметить, что понятие «интеллектуальный капитал» – более широкое, чем «человеческий капитал». Помимо человеческого потенциала, интеллектуальный капитал включает структурный и потребительский капитал.

Человеческий капитал – это способность предлагать неочевидные решения, он источник обновления и прогресса.