

на расчетном счете накопилось достаточно денежных средств, способных возместить финансирование в полном размере.

В нашем примере срок эксплуатации бассейна равен 10 лет и значит, при прочих равных условиях, накопления в виде амортизации за счет внебюджетной коммерческой деятельности могут составить 40 млн руб.

Для реализации данной методики необходимо законодательно закрепить использование в бухгалтерском учете бюджетных организаций счета «Финансирование долгосрочно используемых активов» и «Износ» с системой записей по ним, которая показана выше.

Н.П. Лещик

*УО «Белорусский государственный экономический университет»
(Республика Беларусь, Минск)*

МЕЖДУНАРОДНАЯ РЕГЛАМЕНТАЦИЯ УЧЕТА РАЗРАБОТКИ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

В настоящее время рынок компьютерных технологий находится в стадии активного развития, IT-бизнес занимает прочные позиции в экономиках развитых стран и имеет тенденцию бурного роста в развивающихся странах. В Республике Беларусь взято направление на формирование инновационной экономики, которую сложно представить без развития информационных технологий. Создаются условия для расширения сферы создания информационных технологий и услуг (в т.ч. создан Парк высоких технологий, реформируется нормативная база).

Однако ряд вопросов, возникающих при создании информационных технологий и услуг, остается не решенным. Одним из них является разработка методологии бухгалтерского учета процесса разработки и использования современных продуктов IT-индустрии.

При изучении вопросов учета создания и использования программного обеспечения видится рациональным рассмотреть международный опыт. Международные стандарты во многом представляют собой обобщенный международный опыт и воплощают зачастую прогрессивные подходы в различных отраслях знаний. В сфере бухгалтерского учета наиболее известными и распространенными на международном уровне являются Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО; IFRS англ. International Financial Reporting Standards) и US GAAP – Американские принципы бухгалтерского учета. На протяжении ряда лет

осуществляется работа по их сближению, однако различия между данными стандартами по некоторым вопросам значительны.

Современные продукты IT-индустрии, как правило, содержат в основе своей некоторое программное обеспечение или же полностью им и являются. В свою очередь программное обеспечение (ПО) представляет собой нематериальный актив (НМА).

В МСФО порядок учета нематериальных активов регламентирован стандартом IAS 38. В соответствии с указанным стандартом признание НМА (в т.ч. ПО) осуществляется при выполнении следующих критериев: отсутствие материально-вещественной формы, возможность идентификации актива, наличие контроля над активом, получение экономических выгод от использования актива в будущем. Порядок признания и оценки нематериальных активов зависит от того, каким образом компания получила нематериальный актив. Нематериальные активы могут возникать у компании: при их приобретении у третьих лиц, их создании самой компанией, объединении бизнеса. При создании продукта собственными силами возникает вопрос капитализации затрат. Для определения момента, с которого может производиться капитализация, в МСФО IAS 38 выделяют стадию исследований и стадию разработок. При этом затраты на стадии исследований признаются расходами периода, а на стадии разработок подлежат капитализации при выполнении ряда критериев (в т.ч. технической возможности завершения проекта). Существуют также отдельные положения стандартов в отношении затрат на создание веб-сайта. Так, в соответствии с МСФО SIC 32 затраты, понесенные в связи с разработкой веб-сайтов, предназначенных для рекламных целей или в целях содействия продажам, относятся на расходы по мере возникновения. В отношении прочих веб-сайтов применяются положения МСФО IAS 38 [1].

В отличие от Международных стандартов финансовой отчетности стандарты US GAAP (FAS 2 «Учет затрат на исследования и разработки») не позволяют капитализировать затраты по созданию нематериальных активов собственными силами, независимо от того, на какой стадии находится процесс их создания.

Однако в отношении затрат на создание программных продуктов US GAAP предусматривает отдельный порядок их отражения, который отличается от отражения затрат на исследования и разработки. Учет затрат на программные продукты регулируется двумя стандартами:

– SOP 98-1 «Учет затрат на создание программного обеспечения для внутреннего использования»;

– FAS 86 «Учет затрат на программное обеспечение для продажи, передачи прав и иного использования».

Они позволяют капитализировать затраты при выполнении определенных условий. В частности, для программного обеспечения, предназначенного для продажи, таким условием является подтверждение технологической осуществимости проекта. В отношении программного обеспечения, предназначенного для внутреннего использования, затраты могут капитализироваться только при его разработке или совершенствовании, но не в рамках подготовки к разработке или его использования [2]. Учет доходов от реализации ПО регламентирован руководством SOP (Statement of Position) 97-2 «Software Revenue Recognition» («Признание выручки от программного обеспечения»).

Таким образом, выработаны подходы к учету разработки и использования программного обеспечения на международном уровне, закрепленные в международных стандартах. Данные подходы следует принять во внимание при разработке методологии бухгалтерского учета процесса разработки и использования современных продуктов IT-индустрии.

Литература:

1. МСФО IAS 38 «Нематериальные активы»// DipIFR.info – ресурс для изучения МСФО [Электронный ресурс] – 2012. – Режим доступа: http://dipifr.info/lib_files/standards/rus2012/ias38.pdf. – Дата доступа: 16.03.2013.

2. Молотков, С.В. МСФО в сфере IT-технологий / С.В. Молотков // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. – 2012. – №5. – С. 12-14.

А.О. Липская

*УО «Белорусский торгово-экономический университет
потребительской кооперации»
(Республика Беларусь, Гомель)*

АНАЛИЗ ДИВИДЕНДНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ: СОСТОЯНИЕ И РАЗВИТИЕ МЕТОДИК

В современных условиях хозяйствования, характеризующихся ужесточением денежно-кредитной и налоговой политики и условий кредитования отечественных организаций, уходом от эмиссионных источников финансирования, приоритетным направлением развития инве-