

мы расхода препарата жидкого золота и красок на каждый вид декорируемых изделий.

Данный справочник должен содержать утвержденные и согласованные нормы расхода драгоценных металлов на каждый вид изделия.

Таким образом, при заполнении раздаточной ведомости формы 2з, электронного варианта формы сводного отчета о затратах драгоценных металлов в целом по организации, а также по исполнителям и видам работ формы 9з контролер производственного цеха может при помощи кнопки "Подбор" связаться со справочником норм расхода драгоценных металлов и, выбрав соответствующую модель изделия, сравнить полученные нормативные данные с фактическим расходом.

В конце отчетного периода данные оборотной ведомости по счету 10 "Материалы" субсчет "Драгоценные металлы" и сводных отчетов о затратах драгоценных металлов могут быть использованы для заполнения статистической формы 2-км "Отчет об остатках, поступлении и расходе драгоценных металлов и изделий из них в Государственный фонд драгоценных металлов и драгоценных камней Республики Беларусь, драгоценных металлов в виде лома и отходов".

*Н.В. Грищук*, аспирант  
БГЭУ (Минск)

## **ПРОБЛЕМЫ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА**

Ориентация отечественного бухгалтерского учета на передовой опыт международной учетной практики коренным образом изменила подход к определению роли финансовой отчетности в системе управления предприятием. Несмотря на большое значение для внешнего пользователя бухгалтерской отчетности информации о собственном капитале, методика отражения в учете собственного капитала является еще недостаточно проработанной.

В настоящее время выделяется ряд проблем, связанных с отражением операций по формированию и использованию собственного капитала в отечественной учетной практике. Так, при продаже акционерным или иным обществом (товариществом) акций (долей), выкупленных у акционеров и при аннулировании выкупленных акционерным обществом собственных акций, согласно белорусско-

му Плану счетов, на счете 92 “Внереализационные доходы и расходы” исчисляется разница (финансовый результат) между фактической стоимостью и ценой размещения или номинальной стоимостью и результатом продаж. Однако, следуя логике международных стандартов, результат продажи или аннулирования собственных акций приводит к изменению собственного капитала организации и его следует отражать в составе эмиссионного дохода по счету 83 “Добавочный фонд”.

Порядок формирования добавочного капитала также является существенным, так как прямо влияет на величину собственного капитала и ее отражение в финансовой отчетности, что в конечном счете не позволяет сопоставлять финансовую устойчивость и инвестиционную привлекательность различных предприятий. Предлагается относить в состав эмиссионного дохода суммы курсовых разниц, возникающие при формировании уставного фонда организаций с иностранными инвестициями.

Нераспределенная прибыль — это результат целенаправленной политики собственников, стремящихся к внутреннему (в отличие от уставного и добавочного капитала) росту собственного капитала. В рамках счета 84 “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)” предусматривается учет фондов, сформированных за счет нераспределенной прибыли. Зарубежный опыт ведения бухгалтерского учета предполагает распределение накопленной чистой прибыли между собственниками или создание резервов. Оставшаяся часть представляет собой накопленную нераспределенную чистую прибыль, направляемую на капитализацию.

Существуют спорные вопросы и при отражении собственного капитала в финансовой отчетности. Например, в форме бухгалтерского баланса не прослеживается остаточный принцип расчета собственного капитала, определенный международными стандартами. В активе баланса учитывается задолженность учредителей по взносам в уставный капитал (в составе дебиторской задолженности) и собственные акции, выкупленные у акционеров (в составе финансовых вложений). Такой порядок не позволяет точно определить величину собственного капитала. Поэтому предлагается ввести корректировочные статьи по отражению задолженности учредителей по взносам в уставный капитал и собственных долей акций в раздел собственного капитала.

Предлагается внести изменения и в отчет о движении источников собственных средств, который должен отражать взаимосвязанное изменение всех компонентов собственного капитала. Предлагается расширить статью “Нераспределенная прибыль”, дополнив ее показателями “Начисление дивидендов” и “Отчисления в резервный фонд”.

Таким образом, составленная по отечественным правилам учета бухгалтерская отчетность пока не может предоставить достоверную информацию о собственном капитале предприятия и его динамике в ближайшей перспективе. Поэтому пересмотр и уточнение методологии учета и отражения в бухгалтерской отчетности отдельных операций с собственным капиталом должны стать первоочередными задачами реформирования бухгалтерского учета в Республике Беларусь.

**В.Б. Гурко**, канд. экон. наук  
БГЭУ (Минск)

## **ОСОБЕННОСТИ ПОСТАНОВКИ НА БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОБЪЕКТОВ АВТОРСКИХ ПРАВ**

За последнее десятилетие существенно возрос вклад объектов интеллектуальной собственности в экономику Республики Беларусь. Произошло принципиальное обновление нормативно-правовой базы по регулированию отношений в сфере интеллектуальной собственности, к которой относятся объекты авторского и смежных прав и объекты промышленной собственности. С принятием нового Гражданского кодекса Республики Беларусь от 07.12.1998 г. результаты интеллектуальной деятельности приобрели статус одного из объектов гражданских прав, в результате чего юридические лица приобрели право защиты своих имущественных прав.

Следует отметить, что возможность защиты своих имущественных прав у организаций появляется только после их постановки на бухгалтерский учет в качестве нематериальных активов. Для этого организациям необходимо получить правоохранный документ согласно Положению по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденному постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.03.2003 г. № 48. Согласно данному документу нематериальными признаются активы только при наличии документов, подтверждающих права правообладателя.

Для объектов промышленной собственности перечень документов, подтверждающих права правообладателя, приведен в соответствующих законах:

- Закон Республики Беларусь "О патентах на изобретения, полезные модели, промышленные образцы" от 16.12.2002 г. № 160-З (с изменениями и дополнениями от 29.10.2004 г. № 319-З);

- Закон Республики Беларусь "О патентах на сорта растений" от 13.04.1995 г. № 3725-XII;