

Наименование показателя	Учет основных средств по МСФО	Учет основных средств в Республике Беларусь
Последующая оценка основных средств	Модель учета по фактическим затратам, либо модель учета по переоцененной стоимости	По первоначальной стоимости, если проведение переоценки не является обязательным или по переоцененной стоимости. Не допускается переоценка земельных участков и не завершенные строительством объекты
Срок полезной службы	Определяется руководством компании на основании «наилучшей оценки» и должен при необходимости пересматриваться. Изменение в сроках полезной службы отражается как изменение учетных оценок	Могут приниматься сроки полезного использования равными по величине нормативным срокам службы соответствующих объектов. Возможен пересмотр нормативных сроков службы с обязательным отражением в учетной политике

Примечание. Источник: собственная разработка.

Таким образом, положения Республики Беларусь по учету основных средств во многом совпадают со стандартами МСФО, но при этом отечественные положения детализируют и разъясняют принципы ведения бухгалтерского учета с помощью дополнительных инструкций и пояснительных записок.

Т. О. Задорожнюк

Научный руководитель – кандидат экономических наук
В. В. Ковальчук, ГГУ имени Ф. Скорины (Гомель)

ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЁТЕ ЭЛЕМЕНТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОГО КАПИТАЛА

Для отечественных организаций сегодня особо важным является обеспечение полноты и достоверности учета нематериальных активов. Особую проблему в данном случае представляет интеллектуаль-

ный капитал, в составе которого важное место занимает «гудвилл» – деловая репутация. Согласно IAS-22 «Объединение компаний», гудвилл – это разница между ценой предприятия и справедливой стоимостью всех его активов [1]. В Республике Беларусь состав нематериальных активов определён «Положением по бухгалтерскому учёту нематериальных активов» № 118, в котором приведены исключения из нематериальных активов, однако их конкретный состав не приводится, а делается ссылка на пункт 18 Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов. В пункте 18 указанной Инструкции говорилось, что к нематериальным активам не относится, в частности, и гудвилл. Однако постановлением Минэкономики, Минфина и Минстройархитектуры от 30.09.2011 г. № 162/101/45 из данной Инструкции пункт 18 был исключён. Тем самым категория «гудвилл» была выведена из состава объектов, прямо исключаемых из нематериальных активов. Это означает, что данный вид активов может быть признан в качестве нематериального, если будет удовлетворять критериям признания, указанным в Положении № 118.

Принятие Директивы № 4 от 31.12.2010 г. «О развитии предпринимательской инициативы и стимулировании деловой активности в Республике Беларусь» является предпосылкой для новой волны приватизации, которая, несомненно, повлечёт за собой возникновение гудвилла и, соответственно, необходимость его правильной оценки [2].

В настоящее время при возникновении гудвилла, его относят на расходы будущих периодов в корреспонденции со счетами учёта расчетов. А вместе с тем, деловая репутация является одним из основных активов организации. Поэтому нами предлагается включить гудвилл в состав нематериальных активов в целях сближения отечественного учёта с МСФО. Отражение деловой репутации в бухгалтерском учёте предлагается проводить записью 04 «Нематериальные активы» по дебету и 83 «Добавочный капитал» по кредиту. Таким образом превышение цены покупки над рыночной стоимостью показывается в балансе как актив, подвергаемый обесценению в течение срока полезной службы.

В случае же отрицательной деловой репутации («бэдвилл»), разница между рыночной и покупной стоимостью организации рассматривается как скидка с цены, предоставляемая продавцом покупателю. В бухгалтерском учёте такая операция будет отражена по дебету счетов учёта расчетов в корреспонденции со счётом 98 «Доходы буду-

щих периодов», откуда будет списываться на счёта 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» или 91 «Прочие доходы и расходы».

Предложенная методика позволит не только ещё больше приблизить отечественный учёт к международной практике, но и обеспечит возможность и повысит полноту отражения в учёте элементов интеллектуального капитала.

Список использованных источников

1. *Крымов, С.* Гудвилл как инструмент управления собственностью компании / С. Крымов, Н. Аникина // Вестник Южно-Уральского университета. – 2010. – № 26(202). – С. 25–29.

2. *Щербакова, О. А.* Гудвилл: важнейшая составляющая нематериальных активов в учёте коммерческих предприятий / О. А. Щербакова // Аудит и финансовый анализ. – 2008. – № 5. – С. 14–19.

О. В. Запеко

Научный руководитель – Г. М. Бабынина, БФ БГЭУ (Бобруйск)

КОНТРОЛЛИНГ КАК ЭФФЕКТИВНОЕ ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ РУКОВОДИТЕЛЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

Критерием экономической эффективности использования материальных ресурсов выступает максимизация прибыли на единицу материальных затрат при высоком качестве продукции. ОАО «Бобруйский кожевенный комбинат» имеет Сертификат соответствия, зарегистрированный в Реестре Национальной системы подтверждения соответствия Республики Беларусь под № ВУ/112 05.01.008 0271, который удостоверяет, что система менеджмента качества проектирования, разработки и производства кож соответствует требованиям СТБ ИСО 9001-2001. В таблице 1 приведены основные показатели производственно-хозяйственной деятельности ОАО «Бобруйский кожевенный комбинат» за 2012–2014 годы.

В 2014 г. ситуация на международном кожевенном рынке по сравнению с предыдущим годом несколько улучшилась. Для кожевенных предприятий Республики Беларусь сырья не хватает, так как его значительная часть вывозится за пределы республики. Цены на кожевенное сырьё постоянно растут. Как свидетельствует зарубежный опыт, перспективной системой, позволяющей значи-