

В 2002-2010 годах вместо гарантий правительства будут заключаться инвестиционные или концессионные договоры.

Начиная с 2002 по 2005 объем иностранных инвестиций в основной капитал должен составить 0,9-1 млрд. \$ в год. Он позволит обеспечить простое воспроизводство. Для расширенного в 2006-2010 годах планируется объем всех инвестиций в основной капитал до 5 млрд. \$.

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ С УЧЕТОМ ЗАРУБЕЖНОГО ОПЫТА

Копелева Е. Д.
Бобруйский филиал БГЭУ
Руководитель: Кенть О.Г.

Нематериальные активы (НМА) как объект бухучета появились на этапе становления рыночных отношений, сейчас они общепризнанны в большинстве стран, но подходы к их идентификации, способам поступления на баланс, оценке, амортизации остаются объектами дискуссий. Достаточно сказать, что только в 1999 году появился Международный стандарт №38, посвященный им.

НМА – совокупность не имеющего вещественной формы оцениваемого имущества, сохраняющего своё содержание и используемого организацией в хозяйственной деятельности длительный (более 12 месяцев) период. Существуют основные критерии отнесения объектов учета к категории НМА. В состав не входят материальные носители, в которых они выражены. НМА – это права, возникающие из ряда договоров (авторских, лицензионных и т.п.), а не сами патенты, лицензии или программные продукты. Данный критерий в Республике Беларусь законодательно впервые сформирован «Положением о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов», утвержденном постановлением Министерства финансов и др. Республики Беларусь от 23 ноября 2001 года №187/110/96/18.

В «Международных стандартах финансовой отчетности» НМА как объект учета характеризуются отсутствием материальной формы, долгосрочностью использования, способностью приносить доход. Они также могут выделяться наличием свидетельства, подтверждающего определённые права, документации о научных или технологических решениях, платежных документов, по расходам на НМА, способностью приносить пользу предприятию, высокой неопределённостью размеров будущей прибыли от использования.

Непростым для практического применения является критерий доходности НМА. В соответствии с определением активов, применяемым в западной практике, способность приносить доход является неотъемлемой сущностной чертой принадлежности имущества к категории активов предприятия, и потеря этой способности может привести к исключению того или иного имущества из состава активов. В случае сомнения о правомерности учета тех или иных прав в составе НМА могут возникнуть и определённые налоговые последствия. Например, согласно «Основным положениям по составу затрат» для отнесения

амортизации на себестоимость НМА должны использоваться в хозяйственной деятельности и приносить доход. Но в момент постановки объекта НМА на учет никакого использования и доходов ещё нет, они могут быть только спрогнозированы, причем, неточно. Вопрос о доходности НМА можно ставить по истечению определённого времени, но как действовать, если объект уже на учете, а доход не приносит? Как рассчитать амортизацию, если объект НМА используется 5 лет, доход приносит только последние 2 года? Четкой проработки таких вопросов в законодательстве нет.

Также необходимо установить предполагаемые сроки полезного использования НМА. Каждый новый собственник объекта устанавливает нормы амортизации в пределах интервала, разрешённого законодательством, независимо от факта использования данного объекта предыдущим собственником. В законодательстве Республики Беларусь не учтен факт, что минимальный разрешенный срок полезного использования приобретенного объекта, уже бывшего в эксплуатации, может оказаться больше реально возможного срока его эксплуатации. В Российской Федерации срок полезного использования приобретенного объекта устанавливается с учетом длительности его эксплуатации у предыдущего владельца, что позволяет предприятию своевременно обновлять НМА с учетом рыночной ситуации.

Существуют и определенные трудности с классификацией данного вида активов. В российском учете к НМА относят не только исключительные привилегии, предоставляемые правительством или официальным документом, на передачу патента, торговой марки, авторского права или на предоставление лицензии и т.п. и достижения предприятий в области конструирования, разработки технологий, секретов производства, квалификации кадров и репутации руководства и сотрудников. Среди них выделяют наименование места происхождения товара, права пользования землёй и полезными ископаемыми, а также лесными угодьями и водными объектами, франшизу, лизхолд, квартиры.

Необходимо учесть, что на практике провести разделение между приобретением и созданием НМА достаточно сложно, так как их создание на основании договора предполагает его дальнейшую передачу заказчику. Многие бухгалтерские обозначения используются в налоговом законодательстве, а значит, двусмысленность и непроработанность этих вопросов имеет для предприятий порой очень серьезные налоговые последствия.

Таким образом, из вышеизложенного видно, что в условиях реформирования отечественной системы бухгалтерского учета необходимо изучать НМА с целью упрощения взаимоотношений по поводу их амортизации, налогообложения и учета между контролирующими органами и субъектами хозяйствования. Важно их изучение и в связи с тем, что данная сфера учета не только не изучена достаточным образом, но и продолжает развиваться, так как в процессе НТП появляются новые виды НМА. Кроме того, следует приблизить учет НМА в Республике Беларусь к соответствующей учетной практике в Российской Федерации и в странах ЕЭС, что представляется немаловажным в свете тенденций интеграции.