

осуществляется соблюдение принципа сопоставимости доходов и расходов организации.

Признание выручки от реализации в Республике Беларусь, в соответствии с учетной политикой организации, по мере отгрузки товаров, готовой продукции, выполнения работ и оказания услуг или по мере оплаты производится независимо от условий перехода права собственности на реализованное имущество.

В соответствии с Гражданским кодексом Республики Беларусь право собственности на имущество по договору гражданско-правового характера возникает с момента его передачи приобретателю (если иное не предусмотрено законодательством или договором). Таким образом, признание в бухгалтерском учете выручки от реализации по мере оплаты не соответствует критериям определения выручки согласно МСФО. При отгрузке продукции право собственности по гражданскому кодексу переходит к приобретателю, и продукция учитывается в его балансе. Однако, ввиду того, что у организации реализующей данную продукцию моментом признания выручки является момент оплаты, то до его наступления продукция также учитывается в балансе данной организации. Отражение одной и той же продукции одновременно в балансах двух организаций ведет к искажению экономической сущности самого баланса. Кроме того, организация, реализующая продукцию и отражающая выручку по оплате расходы отражает по мере их возникновения независимо от оплаты, а доходы – по мере оплаты, что приводит к нарушению принципа сопоставимости доходов и расходов.

Таким образом, для приведения национального бухгалтерского учета к международным стандартам при определении момента признания выручки необходимо учитывать переход права собственности на имущество, а выручку в учете отражать как дебиторскую задолженность.

ПРОБЛЕМЫ ГАРМОНИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОБЪЕКТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

Лукьянова И.А., ассистент

УО «Белорусский государственный экономический университет»

Важнейшей особенностью современной мировой системы хозяйствования является интенсивное вовлечение в экономический оборот объектов интеллектуальной собственности (ОИС).

В Республике Беларусь ОИС долгое время являлись чем-то относящимся исключительно к отрасли права. Предприятия не имели опыта работы с ОИС ни на внутреннем, ни на международном рынках. Вместе с тем, очевидно, что сырьевые и товарные рынки, разделенные между собой мировыми производителями, не могут стать стратегическим направлением деятельности белорусских предприятий. Активные действия возможны только на рынке интеллектуальной

собственности, что обусловлено высоким интеллектуальным потенциалом страны. Отсутствие потребности в оценке собственного интеллектуального потенциала тормозило такие отрасли экономической науки, как бухгалтерский учет и финансы. На этапе введения стране такого понятия как «налоговый учет» возникла проблема увязки основных положений, касающихся ОИС, в нормативных актах, относящихся, соответственно, к бухгалтерскому и к налоговому учету.

Законом Республики Беларусь от 18 октября 1994 г. №3321-ХІІ "О бухгалтерском учете и отчетности" определено понятие имущества предприятия. В состав имущества согласно указанному документу включаются «принимаемые организацией к бухгалтерскому учету недвижимые и движимые вещи (включая деньги и ценные бумаги), иное имущество, в том числе имущественные права организации в отношении других лиц, а также исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности». Статья 983 Гражданского кодекса РБ устанавливает, что «Обладателю имущественных прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации принадлежит исключительное право правомерного использования этого объекта интеллектуальной собственности по своему усмотрению в любой форме и любым способом». Таким образом, очевиден одинаковый подход к определениям понятий в указанных нормативных документах.

Вместе с тем практическая реализация, в частности закона «О бухгалтерском учете и отчетности», осуществляется посредством применения инструктивных материалов, которые определяют конкретные правила и приемы отражения информации в бухгалтерском учете.

Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.03.2003 № 48 утверждено «Положение по бухгалтерскому учету нематериальных активов» (Положение), которое устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах организаций.

Согласно указанному документу, нематериальными активами для целей бухгалтерского учета признаются активы: идентифицируемые и не имеющие материально-вещественной (физической) формы; используемые в деятельности организации; способные приносить организации будущие экономические выгоды; срок полезного использования которых превышает 12 месяцев; стоимость которых может быть измерена с достаточной надежностью; при наличии документов, подтверждающих права правообладателя.

При отсутствии любого из указанных критериев произведенные затраты не признаются нематериальными активами и являются расходами организации, то есть в составе имущества предприятия отсутствуют.

Если Закон «Бухгалтерском учете и отчетности» говорит об «исключительных имущественных правах на результаты интеллектуальной деятельности», то Положение оперирует понятием «имущественные права» без добавления слова исключительные. Кроме отражения в бухгалтерском учете на практике возникает множество проблем с налогообложением результатов реализации ОИС.

Закон «О налоге на добавленную стоимость» от 16 ноября 1999 года с учетом последующих изменений, как и Положение по учету НМА, оперирует понятием «имущественные права на объекты интеллектуальной собственности». Более того, инструкцией «О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость» от 29 июня 2001 г. № 94 с учетом изменений и дополнений (Инструкция) для целей исчисления налога на добавленную стоимость вводится собственное, отличное от применяемого для других целей, например, бухгалтерского учета, понятие «нематериальные активы», под которыми понимаются созданные и приобретенные имущественные права на объекты интеллектуальной собственности.

Согласно п. 7. Инструкции объектом налогообложения являются обороты по реализации имущественных прав по договору о переходе исключительных прав на объект интеллектуальной собственности другому лицу и переданных (предоставленных) по лицензионному и сублицензионным договорам.

Очевидно, что противоречивость и отсутствие четких определений, касающихся процесса использования результатов интеллектуальной деятельности в хозяйственной жизни приводит к существенным налоговым рискам и не способствует эффективному использованию ОИС в предпринимательской деятельности.

И СНОВА О НОВОЙ АМОРТИЗАЦИОННОЙ ПОЛИТИКЕ

Лямтюгина Г.П., доцент
УО «Бобруйский филиал БГЭУ»

Преимущества нового Положения о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов неоспоримы. В Положении значительно расширены права субъектов хозяйствования при выборе амортизационной политики: пересмотр нормативных сроков службы и сроков полезного использования основных средств (п. п. 26, 29, 30 Положения); отличие условий эксплуатации от заданных при установлении нормативного срока службы или срока полезного использования (п. 27 Положения); способов начисления амортизации (п. 37 Положения), а также право предусмотрения в своей учетной политике возможности единовременного перехода в течение отчетного года по решению руководителя только к линейному способу начисления амортизации исходя из сроков полезного использования по всем амортизируемым объектам в случае непредвиденного изменения условий производства и реализации продукции, приводящего к появлению убытков (п. 48 Положения).

В соответствии с п.61 Положения амортизационный фонд формируется путем накопления включенных в себестоимость реализованной продукции сумм начисленной амортизации с учетом проведенной индексации и является источником финансирования капитальных вложений производственного назначения, жилищного строительства, приобретения и создания нематериальных активов.