

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ ПО СРАВНЕНИЮ С РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИЕЙ И МЕЖДУНАРОДНЫМ ОПЫТОМ

Е. Копелева

Бобруйский филиал

Белорусского государственного экономического университета

Нематериальные активы (НМА) – один из принципиально новых объектов бухгалтерского учета, появившийся на этапе становления и развития рыночных отношений. Хотя нематериальные внеоборотные активы общепризнаны в большинстве стран рыночной экономики, подходы к ним продолжают оставаться объектами горячих дискуссий. Достаточно сказать, что только в 1999 г. появился Международный стандарт № 38, посвященный активам.

НМА – совокупность не имеющего вещественной формы оцениваемого имущества, сохраняющего свое содержание и используемого организацией в хозяйственной деятельности длительный (более 12 месяцев) период. В состав НМА не входят материальные объекты, в которых выражены произведения науки и литературы, программы для ЭВМ и базы данных. Данный критерий сформирован Положением о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, впервые на уровне акта законодательства системно рассматривающем вопросы амортизации и воспроизводства НМА.

В Международных стандартах финансовой отчетности НМА, как объект учета, характеризуются способностью приносить доход, но 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. Введение в текст определения НМА такого критерия в Российской Федерации и Республике Беларусь может послужить в ряде случаев причиной требований со стороны контролирующих органов представления дополнительных доказательств способности приносить выгоду. В случае непредставления последних может появиться сомнение о правомерности учета тех или иных прав в составе НМА, а, значит, могут возникнуть и определенные налоговые последствия (например, по налогу на прибыль НМА, как правило, амортизируются в случае их использования в производственных целях, и если имущество не будет признано НМА, то его амортизация будет расцениваться как завышение себестоимости и уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль).

В настоящее время в законодательстве доминирует приоритет юридической формы над законом, и фактически налогоплательщик оказывается безоружным перед мнением проверяющего. Ведь в момент постановки объекта НМА на учет никакого использования доходов еще нет, они могут быть только спрогнозированы, причем, неточно. Вопрос о доходности можно ставить по истечении определенного времени, но как действовать, если объект уже на учете, а доход не приносит? Как рассчитать амортизацию, если объект нематериальных активов

используется 5 лет, а 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, разрешенного 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 нематериальные активы с учетом рыночной ситуации.

Существуют и определенные трудности с классификацией. К примеру, в российском учете к НМА относят квартиры, хотя в контексте определения Положения о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации это спорно, но существуют специальные нормативные акты Министерства финансов Российской Федерации.

ПРОФЕССИЯ БУХГАЛТЕРА ЗА РУБЕЖОМ

О. Некрашевич

Пинский филиал

Белорусского государственного экономического университета

Становление в нашей стране рыночных экономических отношений предъявляет новые требования ко всем категориям специалистов, занятым в разных сферах экономики. Одна из самых массовых экономических профессий является профессия бухгалтера. На бухгалтера возложены ответственные функции осуществления расчетов и платежей, своевременного представления финансовой отчетности, формирования объективной экономической информации, а также контроля за движением материальных и финансовых ресурсов и ряд других функций. Невозможно эффективное функционирование ни крупной промышленной корпорации, ни кооператива, ни малого предприятия, ни индивидуальной трудовой деятельности без методически правильного бухгалтерского учета.

В связи с динамично развивающимися процессами создания современных экономических отношений профессия бухгалтера претерпевает содержательные изменения: складываются новые отношения собственности; возникают новые, ранее не известные широкому кругу наших бухгалтеров виды и формы предпринимательской деятельности; появляются новые объекты учета, виды сделок и хозяйственных операций; активно расширяются контакты с деловыми кругами зарубежных стран; углубляется международная торговля; совершенствуется банковское дело. В этих условиях для того, чтобы соответствовать требованиям