

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ, СОЗДАВАЕМЫХ В ОРГАНИЗАЦИИ

В современных условиях использования цифровых информационно-коммуникационных технологий особую значимость приобретают такие объекты бухгалтерского учета организации как нематериальные активы, их правильная идентификация и достоверная оценка. Как следствие актуальным является вопрос формирования первоначальной стоимости нематериальных активов, создаваемых силами организации.

Исследование международных и национальных нормативных правовых документов по бухгалтерскому учету и отчетности показывает, что проблема признания и формирования первоначальной стоимости объекта нематериальных активов, создаваемых в организации до сих пор остается достаточно противоречивой [1, 2].

В Международном стандарте финансовой отчетности (МСФО) (IAS) 38 определяется порядок признания нематериальных активов, созданных внутри организации. Процесс их создания делится на две стадии: стадия исследования (research phase) и стадия разработки (development phase) [1].

Если организация не может отделить стадию разработки от стадии исследования, то затраты на создание нематериального актива учитываются так, если бы они были понесены только на стадии исследований. Нематериальный актив, являющийся результатом исследований, не подлежит признанию, так как на этой стадии невозможно продемонстрировать будущие экономические выгоды. Таким образом затраты на исследование относятся на расходы в момент их возникновения.

В отличие от МСФО, в белорусской учетной практике процесс создания нематериальных активов в результате научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР) не подразделяется на стадию исследований и стадию разработки. Вследствие этого все затраты, которые организация понесла в связи с созданием нематериальных активов, включаются в их первоначальную стоимость [2]. В результате первоначальная стоимость нематериальных активов, образующихся в результате проведения НИОКР, сформированная по национальным учетным правилам, будет гораздо выше стоимости, сформированной согласно МСФО (IAS) 38.

Для решения данной проблемы, используя зарубежный опыт, следует разделить процесс производства нематериальных активов в системе бухгалтерского учета на две стадии: стадию исследования и стадию разработки. Затраты осуществленные на первой стадии целесообразно

учитывать в составе прочих расходов организации, составляя при этом бухгалтерские записи: Дебет счета 91/4 «Прочие расходы» — Кредит счетов 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и др., в зависимости от вида затрат.

Затраты, произведенные на стадии разработки, следует включать в первоначальную стоимость объекта нематериальных активов, т.е. составляются бухгалтерские записи: Дебет счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» — Кредит счетов 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и др., в зависимости от вида затрат. Сформированная первоначальная стоимость нематериальных активов при их признании отражается бухгалтерской записью: Дебет счета 04 «Нематериальные активы» — Кредит счета 08 «Вложения в долгосрочные активы».

Таким образом, использование предлагаемой методики бухгалтерского учета затрат на создание нематериальных активов позволит предотвратить искажение первоначальной стоимости объектов нематериальных активов, создаваемых в организации, и повысит достоверность информации, предоставляемой в отчетной документации.

Литература

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы» [Электронный ресурс] // Министерство финансов Российской Федерации. — Режим доступа: https://www.minfin.ru/common/upload/library/no_date/2012/IAS_38.pdf. — Дата доступа: 01.04.2018.

2. Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов [Электронный ресурс]: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 апр. 2012 г., № 25 // Минский областной центр инвестиций и приватизации. — Режим доступа: [http://www.centrcen.by/upload/main%20\(3\).pdf](http://www.centrcen.by/upload/main%20(3).pdf). — Дата доступа: 01.04.2018.

Ю.В. Кириленко, Е.С. Зданович

*Научный руководитель — кандидат экономических наук В.Н. Лемеш
БГЭУ (Минск)*

ИСТОРИЯ ВОЗНИКНОВЕНИЯ И РАЗВИТИЯ АУДИТА

Изучение истории аудита в странах необходимо для более глубокого понимания сути аудита и его роли в рыночной экономике.

Правительства государств Древнего Востока более 6000 лет назад занимались учетом доходов и расходов, сбором налогов, при этом необходимо было установление контроля, включая аудит. Ряд форм внутреннего контроля того времени описан в Библии [1, с. 22–23].