

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].

Родиной аудита считается Великобритания и это доказывается дошедшими до нас учетными документами и упоминаниями об аудите, а именно архив Казначейства Англии и Шотландии, датированный 1130 г. [2, с. 42–43].

В 1805 г. в Эдинбурге был издан справочник, где значились имена семнадцати аудиторов, которые 23 октября 1954 г. создали Общество бухгалтеров Эдинбурга [2, с. 44]. В 1862 г. в Англии был принят закон, регулирующий аудиторскую деятельность. В 1880 г. был основан Институт присяжных бухгалтеров Англии и Уэльса [3, с. 17]. Таким образом, на протяжении XIX–XX вв. в Великобритании шло формирование законодательной базы, касающейся аудиторской деятельности [4, с. 19].

В историю современного аудита навсегда вписано имя американца Роберта Монтгомери (1872–1953). В 1905 г. и в 1909 г. Р. Монтгомери издал в США книгу Л.Р. Дикси «Аудит: практическое руководство для аудитора» [5, с. 136].

Впервые в России звание аудитора было введено Петром I. Первые аудиторские фирмы в России появились в 1987 г. В 1993 г. были утверждены Временные правила аудиторской деятельности в РФ. Первый закон «Об аудиторской деятельности» появился лишь в августе 2001 г.

В Республике Беларусь аудиторское движение берет начало с 1991 г., когда было утверждено Временное положение об аудиторской деятельности в РБ. В 1992 г. была образована Аудиторская палата при Совете Министров РБ, а в 1994 г. вышеуказанная Аудиторская палата была преобразована в Аудиторскую палату РБ на принципах самоуправления и самофинансирования [6, с. 41–42]. На сессии Верховного Совета от 8 ноября 1994 г. был принят Закон Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности в Республике Беларусь». В 2013 г. был принят Закон Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», отражающий современные тенденции развития аудиторства.

В заключение хотелось бы отметить, что как бы ни развивалась наука и по какому бы пути не пошла практика, очень важен человеческий фактор. Поэтому необходимо привлекать в сферу бухгалтеров и аудиторов достойных молодых людей, способных продолжать дело потомков. Им мы советуем выполнять наказ генерала Алексея Брусилова: «Правительства меняются, а Россия остается, и все должны служить ей по той специальности, которую выбрали».

Литература

1. Аудит Монтгомери / Ф. Л. Дефлиз [и др.] ; пер. с англ. под ред. Я. В. Соколова. — М. : Аудит, ЮНИТИ, 1997. — 542 с.
2. Мерзликина, Е. М. Аудит : учебник/ Е. М. Мерзликина, Ю. П. Никольская. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2009. — 368 с. — (Высшее образование).
3. Соколов, Я. В. Очерки развития аудита / Я. В. Соколов, А. А. Терехов. — М. : ФБК-ПРЕСС, 2004. — 376 с.

3. *Ефремова, В. А.* Аудит : учеб. пособие / В. А. Ефремова, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Юрайт : Высш. образование, 2010. — 638 с. — (Основы наук).

4. *Данилкова, С. А.* Аудит : учеб. пособие / С. А. Данилкова. — Минск : Новое знание, 2016. — 685 с.

6. *Дробышевский, Н. П.* Ревизия и аудит : учеб.-метод. пособие / Н. П. Дробышевский. — Минск : Амалфея : Мисанта, 2013. — 416 с.

В.В. Крысюк

*Научный руководитель — кандидат экономических наук Т.Н. Налецкая
БГЭУ (Минск)*

СЕКЬЮРИТИЗАЦИЯ КАК НОВЫЙ ДЛЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ ИНСТРУМЕНТ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ: ФИНАНСОВЫЙ И БУХГАЛТЕРСКИЙ АСПЕКТЫ

От того, насколько своевременно и полностью производятся расчеты с дебиторами организации, во многом зависит ее платежеспособность, финансовое состояние, а также дальнейшее налаживание партнерских связей. Одним из достаточно новых для нашей страны методов финансирования дебиторской задолженности является секьюритизация.

Соответствующий Указ № 154 «О финансировании коммерческих организаций под уступку прав (требований)» 11 мая подписал Глава государства Александр Лукашенко. Пункты 1 и 2 Указа вступают в силу с 1 июля 2018 г.

Секьюритизация активов, в соответствии с указом, — это финансирование специальной финансовой организацией (СФО) инициатора под уступку прав/требований за счет средств, привлеченных путем эмиссии облигаций, либо с последующей эмиссией облигаций. По сути, это означает, что любая коммерческая организация сможет продать свою дебиторскую задолженность по договору уступки.

Купить дебиторскую задолженность смогут специально созданные акционерные общества — в указе они называются специальные финансовые организации (СФО). СФО, которая купила дебиторскую задолженность, получает законное право требовать с должника основной долг; санкции с долга — проценты и неустойку; исполнения обязательств за счет мер обеспечения.

Секьюритизация представляет собой процесс конвертации существующих активов или будущих наличных денег в ценные бумаги. Другими словами, секьюритизация заключается в конвертации нереализуемых активов в реализуемые активы. Для различения, конвертация существующих активов в ликвидные ценные бумаги называется секьюритизацией активов, а конвертация будущих денежных потоков — секьюритизацией будущих потоков.