

КОНСУЛЬТАЦИИ БУХГАЛТЕРУ, АУДИТОРУ, ЭКОНОМИСТУ, ФИНАНСИСТУ

Продолжение таблицы

1	2	3
транспортные расходы, возмещаемые покупателем	45-3	62, 60
Оплачено платежное требование сдатчика	60-3	51, 90
Отражен уплаченный налог на добавленную стоимость	18-2.2	18-1
Зачислены платежи, поступившие от покупателей:		
стоимость продукции по отпускным ценам (включая транзитную наценку и налог на добавленную стоимость)	51, 90	46-4
стоимость тары и транспортные расходы	51, 90	45-3
Списана стоимость реализованной продукции, включая транзитную наценку и налог на добавленную стоимость	46-4	45-3
Учет транзитных отгрузок продукции без участия в расчетах заготовительной организации		
Отражена сумма транзитной наценки	62	42-5
Учет сортировки и подработки сельскохозяйственной продукции		
Оприходованы продукция, полученная после сортировки, по установленным ценам соответствующих сортов и используемые отходы (по ценам возможной реализации)	41-4	41-4
Выявлены потери продукции при ее сортировке	84-1	41-4
Списаны потери продукции в пределах установленных норм на затраты предприятия	44-4	84-1
Отражена сумма превышения стоимости продукции, полученная после сортировки, по установленным ценам, отходов и естественной убыли над стоимостью продукции, подвергшейся сортировке	41-4	80-3
Списаны расходы по сортировке и подработке продукции, включая израсходованные вспомогательные материалы и топливо	44-4	70, 69, 68, 10-6
Учет валового дохода от реализации сельскохозяйственной продукции		
Списаны суммы разниц между отпускной и учетной ценой без налога на добавленную стоимость реализованной продукции при учете реализации по оплате расчетных документов (сторнировочная запись)	46-4	42-5
Списана сумма налога на добавленную стоимость в части, начисленного по налоговой декларации (сторнировочная запись)	46-4	42-2
Списана сумма наценки, уплаченной организациям нижестоящих звеньев и относящейся к реализованной продукции	46-4	41-4
Начислены налоги на выручку (доход) от реализации сельхозпродукции	46-4	68
Списан чистый валовой доход от реализации сельскохозяйственных продуктов и сырья	46-4	80-3

**ВЛИЯНИЕ ИНФЛЯЦИОННЫХ ПРОЦЕССОВ НА ОЦЕНКУ И УЧЕТ
НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**

В. Б. Гурко, БГЭУ

Для эффективного управления активами предприятию необходимо располагать достоверной информацией об их действительной стоимости. Однако в условиях постоянного роста цен субъектам хозяйствования в соответствии со статьей Закона "О бухгалтерском учете и отчетности" приходится прибегать к их переоценке в порядке и случаях, предусмотренных законодательством. В настоящее время этот вопрос регламентируется Постановлением Совета Министров от 31.12.1999 г. "О переоценке основных фондов, незавершенного строительства, неустановленного оборудования и жилищного фонда организаций" и "Порядком проведения переоценки основных средств предприятий и организаций", утвержденным Министерством статистики и анализа РБ. Однако возникает вопрос: почему наше законодательство обошло стороной нематериальные активы, экономическая связь которых с основными средствами очевидна? Данный факт подтверждается и тем, что в новом бухгалтерском балансе основные средства и нематериальные активы включены в отдельный общий раздел — внеоборотные активы. Основное различие состоит в том, что нематериальные активы не имеют

натурально-вещественной формы, но это не затрагивает аспектов их переоценки. Доказательством является то, что нематериальные активы имеют денежную оценку, которая чаще всего устанавливается экспертным путем и их износ ежемесячно относится на себестоимость продукции на промышленных предприятиях или на издержки обращения в торговле (за исключением тех нематериальных активов, стоимость которых не превышает одной минимальной заработной платы, так как здесь износ разрешается начислять сразу в размере 100%). Вследствие того, что в республике не существует нормативного акта, регулирующего порядок дооценки интеллектуальной собственности, учитываемой в составе нематериальных активов, искажается фактическая себестоимость продукции и конечный финансовый результат от реализации товарно-материальных ценностей. В доказательство данного вывода можно привести тот факт, что первоначальная, и остаточная стоимость нематериальных активов в результате инфляции с течением времени становится значительно ниже рыночной цены аналогичных объектов. Следовательно сумма износа, относимая на себестоимость или издержки обращения, также будет значительно ниже реальных размеров.

Эта проблема не является новой и на предприятиях делались попытки разрешить ее, обращаясь за помощью в Государственный патентный комитет. Однако все запросы о переоценке нематериальных активов так и остались без ответа. На наш взгляд, целесообразно было бы в сроки, установленные законодательно для переоценки основных средств, проводить и переоценку нематериальных активов одним из следующих способов:

1. Приглашением экспертов, имеющих лицензию на их оценку. Основным недостатком данного метода является то, что он связан с отдельными затратами, которое понесет предприятие, оплачивая услуги экспертов. Что же касается источника возмещения вышеуказанных расходов, то здесь можно сослаться на Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и определению финансовых результатов на предприятиях торговли и общественного питания, согласно которым на статью 15 "Прочие расходы" относят "оплату ... консультационных, аудиторских услуг и т. д.". В текущем бухгалтерском учете предлагаю производить следующим операции по отражению оплаты экспертов за переоценку нематериальных активов:

1.1) на сумму оказанной услуги: дебет счета 44 "Издержки обращения" и кредит счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами";

1.2) на сумму НДС: дебет счета 18/2.1 "НДС причитающийся к уплате по нематериальным активам" и кредит счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами";

1.3) дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и кредит счета 51 "Расчетный счет" при погашении кредиторской задолженности;

1.4) дебет счета 18/2 "НДС уплаченный" и кредит счета 18/2.1 "НДС причитающийся к уплате по нематериальным активам" на сумму оплаченного НДС;

1.5) дебет счета 68 "Расчеты с бюджетом" и кредит счета 18/2 "НДС уплаченный" при принятии НДС к зачету, и одновременно дебет счета 44 "Издержки обращения" и кредит счета 68 "Расчеты с бюджетом" на эту же сумму отражается включение НДС в издержки обращения.

В соответствии с постановлением Совета Министров от 19.03.1998 г. №435 "О порядке оценки и учете объектов интеллектуальной собственности в составе нематериальных активов" Государственный патентный комитет проводит работы по выдаче лицензий по оценке указанных объектов. На сегодняшний день такие лицензии получили: ГП "Учебно-исследовательский центр промышленной собственности", предприятие "Центр юридических услуг", ООО "Белневинпат", ООО "Школа бизнеса и развития персонала", предприятие "Белпатент-сервис", индивидуальные предприниматели Самцов В. П., Арсеньев В. А., Манилов Ю. А., Беляева Е. Н. Аудиторские фирмы были недавно лишены лицензий на оценку активов, поскольку, по мнению Министерства экономики, оценка активов предприятий несовместима с аудиторской деятельностью.

2. Путем прямого доведения стоимости нематериальных активов до рыночной, сложившейся на момент переоценки на рынке Республики Беларусь. Основным достоинством этого способа является тот факт, что предприятиям не придется прибегать к услугам сторонних организаций, если нужные сведения о цене по имеющимся нематериальным активам можно найти в периодической печати, в справках торгующих предприятий и иных источниках.

Однако до тех пор, пока решение данной проблемы не будет оформлено нормативными актами, предприятия вынуждены будут мириться с существующим положением неправильного отражения стоимости объектов интеллектуальной собственности в бухгалтерском учете и отчетности.