

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ
АКТИВОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

Т.Ю. Лях, 2 курс

*Научный руководитель – В.П. Дубойская, преподаватель–стажёр
Полесский государственный университет*

Бухгалтерский учет и экономический анализ нематериальных активов в Республике Беларусь имеет ряд нерешенных вопросов. Одна из основных проблем формирования системы бухгалтерского учета нематериальных активов тесно связана с наличием «специфических» особенностей нематериальных активов, которые зачастую выходят за рамки обыденного понимания активов, а также имущества о предприятия.

В современной экономической литературе выделяют два основных подхода, определяющих сущность нематериальных активов: юридический и экономический. Необходимо отметить, что для Республики Беларусь характерно преобладание всё–таки юридического подхода.

В учетной практике Республики Беларусь под нематериальными активами с юридической точки зрения понимают имеющиеся исключительные права субъекта хозяйствования, однако это не совсем точно отражает их экономическую суть.

Нематериальные активы – это совокупность прав на получение экономических выгод от использования принадлежащих субъекту хозяйствования объектов интеллектуальной собственности, коммерческой информации, а также прочих неидентифицируемых согласно имеющимся положениям бухгалтерского учета нематериальных объектов [1, с.125].

В бухгалтерском учете объекты относят к нематериальным активам при наличии конкретного документа, который подтверждает право владения, а также возможность оценки стоимости данного нематериального актива.

В настоящее время Республика Беларусь нуждается в разработке иного определения, которое учитывало бы экономическую суть понятия «нематериальные активы», а также в скором рассмотрении критериев отнесения к данному виду активов. Следует отметить, что ряд нерешённых вопросов связан с нахождением первоначальной стоимости нематериальных активов и дальнейшим ее изменением.

Нормы, содержащиеся в нормативных правовых актах и регулирующие бухгалтерский учет, более детально разработаны для сферы материального производства и не полностью учитывают специфику нематериальных активов как объекта бухгалтерской отчетности. Использование в отношении нематериальных активов исключительно «материальных» методов оценки не позволяет отражать реальную стоимость данного вида активов. Так, белорусская практика во многом схожа с учетом основных средств.

Неурегулированным остается вопрос документального оформления операций с нематериальными активами. На данный момент имеются следующие формы первичной учетной документации: Акт о приеме нематериальных активов (форма № НА–1), Инвентарная карточка учета нематериальных активов (форма № НА–2). В настоящее время используются только утвержденные формы документов, однако отсутствуют формы документов, дополнительно разработанные внутри самого предприятия, что, в свою очередь, препятствует отражению полной и достоверной информации об имеющихся в данной организации нематериальных активах.

В настоящее время в Республике Беларусь остались нерешенными вопросы определения сроков полезного использования нематериальных активов, а также их амортизации.

Методика учета амортизации нематериальных активов должна определяться ожидаемыми поступлениями экономических выгод от использования данного вида нематериального актива, а также быть более гибкой в практическом использовании [2, с 203].

Таким образом следует отметить, что амортизации должна подлежать лишь сумма дополнительных затрат, которые понесла организация в ходе получения конкретного нематериального актива и доведения его до состояния полной готовности к непосредственному использованию.

В настоящее время в законодательстве Республики Беларусь имеется хорошо разработанная система нормативных правовых актов, регулирующих вопросы охраны объектов интеллектуальной собственности. Но некоторые вопросы требуют более детального рассмотрения. Так, если процесс подготовки, подачи и регистрации объектов промышленной собственности законодательно хорошо урегулирован, то вопросы передачи имущественных прав на объекты промышленной собственности после их регистрации проработаны не в полном объеме.

В содержании законодательных актов отсутствует полное и детальное руководство по порядку отражения на счетах бухгалтерского учета операций по предоставлению нематериальных активов в пользование, а также по порядку их документального оформления и отражения в бухгалтерской отчетности.

Применяемые предприятиями формы бухгалтерской отчетности раскрывают информацию о нематериальных активах недостаточно полно, так, например, отсутствует информация о финансовом результате от операций с нематериальными активами. Отсутствие необходимой для организации информации, препятствует, в свою очередь, проведению анализа и контроля деятельности, связанной с использованием имеющихся нематериальных активов, что ведёт к снижению эффективности принимаемых руководством решений.

Таким образом следует сделать вывод, что для дальнейшего развития бухгалтерского учета и экономического анализа нематериальных активов в Республике Беларусь необходимы преобразо-

вания, которые будут включать в себя следующие мероприятия: экономическое определение понятия «нематериальные активы», в том числе критериев их признания; разработку методов первичной документации по учету операций с нематериальными активами; усовершенствование методики отражения на счетах бухгалтерского учета операций по движению нематериальных активов и раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности.

Список использованных источников

1. Теория бухгалтерского учета: Учебник, Автор: Нечитайло Алексей Игоревич. Издательство: Проспект. Год издания: 2010.
2. Финансовый учет: учебник / Под ред. Проф. В.Г. Гетьмана. – М.: Финансы и статистика, 2003.