

ОБЗОР ПРОБЛЕМЫ УЧЁТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

*Д. Ю. Мисевич, А.В. Кот, 2 курс
Научный руководитель – А.Б. Галун, к.э.н., доцент
Полесский государственный университет*

В XXI веке изменилось влияние материальных и нематериальных активов на конечный результат деятельности коммерческой организации. Важность нематериальных активов значительно возросла в результате совместного влияния двух факторов: существенных изменений в структуре организаций и быстрого развития информационных технологий и научных инноваций. Интеллектуальная собственность организаций становится всё более дорогостоящим активом, реальную стоимость которого не всегда могут отразить принципы бухгалтерского учёта.

Формирование в Республике Беларусь рыночных отношений определяет новые направления изменений в хозяйственном механизме. Они сопровождаются формированием системы белорусского бухгалтерского учета как элемента рыночной инфраструктуры.

Рыночные отношения требуют эффективного ведения производства, активного и последовательного внедрения новых технологий. В экономически развитых странах считается, что для достаточно широкого класса промышленных предприятий прибыль обеспечивается на 50 % за счет технологии, на 30 % за счет маркетинга и только на 20 % за счет производства [4, с.19]. Однако именно владение объектами интеллектуальной собственности как части нематериальных активов является подтверждением исключительности применяемых технологий и гарантирует их защиту от использования конкурентами. Все это обуславливает возрастание роли бухгалтерской информации в управлении затратами, правильном определении стоимости объектов интеллектуальной собственности, контроле и анализе за результатами производственной деятельности организации. Своевременность ее получения, соответствующее качество и достоверность обеспечиваются наличием высококвалифицированных специалистов – бухгалтеров.

По оценкам международной консалтинговой компании Interbrand, соотношение материальных и нематериальных активов в крупнейших компаниях составляет: в компании BP (British Petroleum) – 30:70 (НМА – это права на разведанные запасы нефти); в компании IBM – 17:83 (НМА – это права на технологии); в компании Coca-Cola – 4:96 (права на секретную рецептурную формулу и средства индивидуализации) [4, с.19].

В общем виде под нематериальными активами понимают условную стоимость объектов промышленной и интеллектуальной собственности, а также иных аналогичных имущественных прав, признаваемых объектом права собственности конкретной организации и приносящих ей доход [3].

Нематериальные активы относятся к долгосрочным активам организации. В большинстве стран с рыночной экономикой идентификация нематериальных активов, оценка, способы их поступления на баланс, амортизация продолжают оставаться объектами горячих дискуссий, хотя при этом нематериальные активы общепризнанны.

Одно из самых кратких определений нематериального актива дано Барухом Левом: «...нематериальный актив обеспечивает будущие выгоды, не имея материального или финансового (как акция или облигация) воплощения» [2, с.6]. Эффективное исследование нематериальных активов должно основываться на всестороннем анализе экономики нематериальных активов, понимании стимулов и мотивации (особенно относящихся к противодействию изменениям) основных игроков (служащих, финансовых аналитиков, бухгалтеров), а также на тщательном документировании экономических последствий возрастания роли нематериальных активов.

Нематериальные активы отличаются от материальных и финансовых активов. Они имеют существенные различия, которые лучше всего представить в таблице «Отличия между готовым и нематериальным продуктами» [1, с.9].

Таблица «Отличия между готовым и нематериальным продуктами»

ГОТОВЫЙ ПРОДУКТ	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЙ ПРОДУКТ
Осязаемы	Неосязаемы
Видимы	Невидимы
Просто найти заменитель	Невозможно найти заменитель в силу уникальности
Полезность снижается по мере потребления	Полезность не снижается по мере потребления, может возрастать
Не требует контакта производителя с покупателем	Зачастую требует непосредственной встречи производителя и покупателя
Результаты материального производства	Результаты творческой, научно-исследовательской деятельности
Существуют активные рынки	Неактивные рынки, объясняется уникальностью
Неограниченная правовая защита	Правовая защита ограничена
Постоянные и переменные затраты распределяют равномерно на протяжении жизненного цикла	Высокие затраты до процесса создания продукта, затраты на воспроизводство являются незначительными

Проблемные ситуации в учёте нематериальных активов вызваны не только наличием специфических свойств, характерных для данного вида активов и зачастую выходящих за рамки традиционного бухгалтерского понимания активов, но и сложностью их оценки, определения срока полезного использования, выбора способа начисления амортизации. Поэтому в последнее время часто подвергаются критике нормативные документы, регулирующие учёт нематериальных активов, в части норм, регулирующих признание (определение) и оценку данных активов. Действующие методологические положения по бухгалтерскому учёту нематериальных активов нельзя признать совершенными. До настоящего времени остаётся много нерешённых вопросов в области теории и практики бухгалтерского учёта нематериальных активов. Предусмотренный Типовым планом счетов бухгалтерского учёта счёт 04 «Нематериальные активы» информационно обезличен. Поэтому с целью рационализации бухгалтерского учёта нематериальных активов и формирования информационной базы предложено открыть к активному счёту 04 «Нематериальные активы» субсчета.

Использование системы субсчетов обеспечит формирование информации о нематериальных активах с необходимой степенью детализации для проведения экономического анализа нематериальных активов [1, с.8].

Современный бухгалтерский учёт должен отвечать требованиям международных бухгалтерских стандартов, удовлетворять потребностям внутренних и внешних пользователей, способствовать созданию эффективной системы контроля и управления затратами на всех этапах производственной деятельности, а также выявлять резервы повышения эффективности производства. В последнее время бухгалтерская информация имеет реальную возможность стать наиболее востребованным блоком экономического информационного пространства.

Ключом к улучшению ситуации с информированием о нематериальных активах как внутри организаций, так и для рынков капиталов является создание всеохватывающей и согласованной информационной структуры, сосредоточенной на главном – на управлении инновационным процессом на предприятии, а также на помещении нематериальных активов на подобающее им место в этой структуре.

Список использованных источников

1. Кривицкая, К.В. Совершенствование методики бухгалтерского учёта нематериальных активов / К.В. Кривицкая // Бухгалтерский учёт и анализ. – 2013. - №1. – С. 8-16.
2. Лев, Б. Нематериальные активы. Управление, измерение, отчётность : учебное пособие / Б. Лев. – М.: Квинто-консалтинг, 2007, - 146 С.
3. Положение по бухгалтерскому учёту нематериальных активов: постановление М-ва финансов Республики Беларусь, 12 дек. 2001 г., № 118: в ред. постановления М-ва финансов Республики Беларусь от 25.06.2010 г.
4. Смирнов, В.В. Проблемы оценки и учёта нематериальных активов / В.В. Смирнов, К.М. Трофимова // Биржа Интеллектуальной Собственности. - 2011. - №1. – С. 19-26.