

УДК 338.24:004.41/42
СОСТАВ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ ПО НАЦИОНАЛЬНЫМ И
МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ УЧЁТА

А. С. ЗУБКОВ

Государственное учреждение высшего профессионального образования
«БЕЛОРУССКО-РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Могилёв, Беларусь

В целях создания максимальной привлекательности для иностранных инвесторов возникает необходимость в объективной оценке всех активов отечественных предприятий. Это является сложной задачей особенно в отношении такого специфичного вида активов, как нематериальные (НМА).

В настоящее время наблюдается ряд существенных различий в критериях и составе данных активов по белорусскому законодательству в сравнении с международными стандартами учёта и отчётности (МСФО).

Порядок учета НМА изложен в «Инструкции по бухгалтерскому учету нематериальных активов», утверждённой Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 25 (Инструкция № 25), а по международным стандартам – в МСФО 38 «Нематериальные активы». Согласно МСФО 38 нематериальный актив признается, когда он отвечает критериям идентифицируемости, контроля над ресурсом и наличия будущих экономических выгод при возможности надежно измерить его себестоимость. Основное различие определений нематериального актива белорусского законодательства с МСФО 38 состоит в том, что оно требует наличия документально оформленного исключительного права на объект, а МСФО – его подконтрольности организации.

Согласно Инструкции № 25 одним из условий признания НМА является наличие документов, подтверждающих имущественные права на него. На практике надлежаще оформленные правоустанавливающие документы становятся главным препятствием достоверного учета данных активов. Проблемы возникают вследствие того, что указанная Инструкция не уточняет, о каких конкретно документах идет речь. Для правильной квалификации данных документов необходимо обладать достаточными юридическими знаниями в области авторского и патентного права. Недостаток данных знаний у бухгалтеров вызывает затруднения при решении вопросов об отражении в учёте затрат по приобретению актива, не имеющего материально-вещественной формы.

Перечень объектов, которые могут составлять НМА организации в соответствии с белорусским законодательством, отличается от такового по МСФО. В Инструкции 25 из состава возможных объектов НМА прямо исключён такой объект, как «гудвилл», а так же некоторые объекты промышленной собственности (торговые марки, фирменные наименования, товарные знаки и знаки обслуживания). МСФО 38 допускает в качестве

возможных нематериальных активов затраты на рекламу, обучение персонала, первоначальные расходы. Нематериальными так же могут быть активы, полученные по договору финансовой аренды (лизинга), если условия их предоставления в момент заключения договора были более выгодными по отношению к принятым в текущий период времени. Указанные объекты не предусматриваются в качестве возможных в Инструкции № 25. Такое ограничение круга активов, которые могут считаться нематериальными, может привести к занижению оценочной стоимости активов белорусского предприятия в случае их продажи внешним инвесторам.

Наблюдаются некоторые различия белорусского законодательства с МСФО 38 и в определении учётной стоимости НМА. Согласно данному стандарту после первоначального признания в дальнейшем нематериальный актив подлежит учету одним из следующих методов: по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения; по переоцененной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Инструкция № 25 допускает учёт данных активов только по первоначальной или переоценённой стоимости (без вычета сумм амортизации и обесценения).

МСФО 38 требует, чтобы все затраты на НМА после его приобретения или создания признавались в качестве расходов, кроме случаев, когда есть уверенность в том, что эти затраты позволят нематериальному активу принести будущие экономические выгоды сверх первоначально определенных и эти затраты могут быть оценены и отнесены на этот актив. Если эти условия выполняются, то последующие затраты должны включаться в балансовую стоимость актива. Данное право белорусским организациям Инструкцией № 25 не предоставляется – активы должны учитываться только по первоначальной (переоценённой) стоимости.

Описанные особенности национальных нормативно-правовых актов в области учёта нематериальных активов не позволяют, по нашему мнению, учесть все возможные объекты данных активов. Отсутствует так же возможность капитализировать затраты, позволяющие увеличить поступление экономических выгод от нематериального актива. Решение данных проблем в ходе очередных шагов по совершенствованию методологии бухгалтерского учёта позволит осуществить дальнейшие шаги в ходе сближения национальных стандартов учёта с международными.