

А. С. ЗУБКОВ

Государственное учреждение высшего профессионального образования
«БЕЛОРУССКО-РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Могилёв, Беларусь

Рынок компьютерных программ в области автоматизации управления предприятиями в Республике Беларусь представлен двумя видами программ. В первую, наиболее распространённую, входит семейство программ автоматизации бухгалтерского учёта «1С Предприятие». Ко второй группе можно отнести программы комплексной автоматизации управления производственным или торговым предприятием.

Указанные виды программ различаются способами их реализации. Реализация программ автоматизации бухгалтерского учёта осуществляется разработчиками, как правило, в виде продажи экземпляров произведений на материальных носителях.

Реализация программ второго вида – комплексной автоматизации управления предприятием – имеет существенные особенности. Они не могут быть одновременно проданы заказчику в виде экземпляра базовой программы. Для их реализации требуется выполнить комплекс работ, включающий три основных этапа:

- предварительное обследование предприятия – заказчика с целью выявления его параметров и условий деятельности;

- на основании результатов обследования и выданного заказчиком технического задания производится адаптация базовой программы к особенностям заказчика. В неё вносятся изменения и дополнения с целью учёта всех параметров и требований заказчика;

- после реализации программы осуществляется этап внедрения, в процессе которого в практических условиях производится отладка функционирования адаптированной программы. Практика реализации данных программ в республике показывает, что этап внедрения является довольно длительным (не менее года) и дорогостоящим (затраты на внедрение сопоставимы со стоимостью адаптированной программы).

Затраты на приобретение как самой адаптированной программы, так и на осуществление её внедрения относятся предприятиями-заказчиками на себестоимость продукции. Основанием для этого являются положения нормативных документов, в которых предусмотрено, что экземпляры произведений, содержащихся на материальных носителях, в которых выражены программы для ЭВМ, приобретаемые и используемые для собственного потребления, в бухгалтерском учёте отражаются в составе расходов.

Однако приведенную процедуру разработки и реализации программ такого вида нельзя назвать продажей экземпляров произведений. В данном случае, как следует из изложенного, имеет место разработка нового варианта

программы на основе её базовой версии. Это подтверждается фактическим выполнением разработчиком и заказчиком всех этапов работ, необходимых в процессе выполнения любой научно-технической разработки.

В целях бухгалтерского учёта компьютерная программа выступает в качестве нематериального актива при соблюдении ряда критериев: идентифицируемые и не имеющие материально-вещественной формы; используемые в деятельности организации; способные приносить организации будущие экономические выгоды; срок полезного использования которых превышает 12 месяцев; стоимость может быть измерена с достаточной надёжностью, при наличии документов, подтверждающих права правообладателя.

Очевидно, что адаптированная программа удовлетворяет всем критериям. При предоставлении той или иной стороной документов, подтверждающих права на неё, она должна быть признана у него объектом нематериальных активов.

Согласно сложившейся практике, в настоящее время сделки оформляется договорами купли – продажи и внедрения базовой программы. Вследствие этого, имущественное право на созданную адаптированную программу продолжает сохраняться за разработчиком, у которого базовая программа учитывается в составе нематериальных активов. Созданный объект (адаптированная программа) не находит отражения в бухгалтерском учёте ни у разработчика, ни у заказчика. У разработчика в бухгалтерском учёте учитывается базовая программа как нематериальный актив, а так же отражается выручка по выполненным этапам работ по её адаптации и внедрению. А у заказчика данный долгосрочный актив вообще отсутствует в учёте.

Данный порядок учёта не соответствует действующим нормативным документам, регламентирующим процесс создания и реализации научно-технической продукции. Они предусматривают, что бухгалтерский учет расходов на выполнение НИОКР ведут организации, осуществляющие финансирование за счет средств собственных источников и являющиеся правообладателями результатов указанных работ. На основании этого правообладателем адаптированной программы должна быть организация – заказчик, так как она финансировала её разработку из собственных источников.

Работы по адаптации базовых компьютерных программ по индивидуальным заказам крупных организаций целесообразно производить по договорам на создание нового объекта интеллектуальной собственности – адаптированной программы. Применение данного подхода, во-первых, позволит привести в соответствие порядок оформления и учёта данной операции с нормативными документами, а во-вторых, имеет преимущества для обеих сторон по сравнению с используемым договором купли-продажи.