

К ВОПРОСУ ИЗМЕНЕНИЯ СТОИМОСТИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ
АКТИВОВ ПО НАЦИОНАЛЬНЫМ СТАНДАРТАМ УЧЕТА

А. С. ЗУБКОВ

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

Согласно пунктов 16 и 17 Инструкции по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь №25 от 30.04.12 г. (Инструкция № 25) «Первоначальная стоимость нематериальных активов (НМА) не подлежит изменению, за исключением случаев, установленных законодательством». Пунктом 17 Инструкции № 25 установлена единственная возможность изменения первоначальной стоимости данных активов – их переоценка по текущей рыночной стоимости в случае возможности достоверного ее определения исключительно по данным активного рынка нематериальных активов.

Однако на практике возникают ситуации, когда организации проводят значительные по объёму и стоимости работы по расширению, доработке или совершенствованию НМА. Наиболее часто такие ситуации возникают в отношении таких объектов НМА, как результаты научно-технической деятельности и компьютерные программы, приобретённые по лицензионным договорам.

Для практики научной деятельности типичной является ситуация, когда работы по определённому направлению продолжаются много лет. При этом промежуточные результаты работы, оформленные актами сдачи-приёмки, могут представлять коммерческий интерес для организации-разработчика. При этом в отношении объекта соблюдается ряд условий:

- работы по этапу являются относительно завершёнными;
- организацией определена возможность использования создаваемого нематериального актива в своей деятельности, его реализации или передачи по лицензионным (авторским) договорам;
- документально подтверждены затраты на создание нематериального актива и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- организация предполагает получение экономических выгод от использования нематериального актива в своей деятельности, его реализации или передачи по лицензионным (авторским) договорам и может ограничить доступ других лиц к данным выгодам. Это означает, что объект удовлетворяет всем критериям нематериального актива и может быть принят к бухгалтерскому учёту в этом качестве у организации-разработчика.

Дальнейшие работы в этом научном направлении приводят, как правило, к совершенствованию качественных параметров созданного

объекта, расширению его возможностей и сфер применения. При этом возрастают и экономические выгоды от использования объекта. Затраты на эти виды работ целесообразно капитализировать, т. е. отнести на увеличение стоимости ранее созданного объекта научно-технической деятельности. Однако такой возможности наше законодательство не предоставляет, вследствие чего эти виды затрат организации вынуждены включать в текущие расходы.

Автоматизация производственно-технологических, учётных и экономических работ в организации так же осуществляется, как правило, поэтапно (по задачам) на протяжении ряда лет. Так, при автоматизации бухгалтерского учёта организация может последовательно осуществлять автоматизацию учёта кадров, заработной платы, складских операций, торговли и т. д. В результате происходит наращивание мощности и расширение функций первоначально внедрённой программы. Стоимость каждого последующего этапа (задачи) в рамках одного договора должна, по мнению автора, увеличивать первоначальную стоимость применяемой в организации программы «1С «Бухгалтерия».

Кроме того, в процессе развития организации могут изменяться (совершенствоваться) производственные, технологические и экономические процессы и объекты. Это вызывает необходимость вносить изменения и дополнения в программы их автоматизации. В результате программы приобретают качественно иные характеристики и параметры. Следовательно, затраты на выполнение таких работ так же должны увеличивать первоначальную стоимость действующей программы.

Однако возможность такой капитализации затрат не предусмотрена действующими нормативными правовыми актами. Вследствие этого организации вынуждены затраты по доработке, модернизации и расширению указанных объектов НМА относить на текущие затраты. В результате применения данного способа учёта происходит завышение текущих затрат в месяце их списания и занижение стоимости долгосрочных активов. Между тем, Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО 38 "Нематериальные активы") допускается возможность капитализации подобных затрат, если это приведёт к увеличению экономических выгод для организации.

Отсутствие возможности для отечественных организаций капитализировать затраты, позволяющие качественно усовершенствовать нематериальные активы, искажает объективность бухгалтерской отчётности организаций в части соотношения текущих и капитальных затрат. Решение данных проблем в ходе очередных шагов по совершенствованию методологии бухгалтерского учёта позволит осуществить дальнейшие шаги в ходе сближения национальных стандартов учёта с международными.