

ным именем, предприятие должно иметь сервер, который необходимо установить на технической площадке Интернет-провайдера. В этом случае предприятие чаще всего пользуется услугой аренды сервера – его Web-сайт размещается на сервере провайдера или компании, специализирующейся на предоставлении услуг хостинга (аренды дискового пространства), и размер арендной платы (платы за хостинг) зависит от размера сайта.

В бухгалтерском учете Республики Беларусь возможны два варианта отражения затрат на изготовление Web-сайта в учете предприятия (признать его НМА или списать затраты на разработку сайта на расходы отчетного периода). Так как в нашем случае на созданном Web-сайте размещается Интернет-магазин, то Web-сайт можно признать НМА, а понесенные на его создание затраты капитализировать. Сумма всех расходов, понесенных предприятием на создание Web-сайта, аккумулируется на субсчете «Создание НМА», а затем при вводе в эксплуатацию списывается на счет 04 «НМА». Начисление амортизации НМА осуществляется на протяжении срока полезного использования, который устанавливается приказом при зачислении его на баланс, но не более 20 лет. Метод амортизации НМА также выбирается предприятием самостоятельно.

Национальным центром интеллектуальной собственности установлено, что, так как Web-сайт – результат творческой деятельности, то он является объектом авторского права.

Затраты на оплату услуг хостинга (аренда дискового пространства), коллокейшина (аренда сервера у провайдера), плата за домен (доменное имя не продается, а передается во временное использование) в налоговом учете включается в состав расходов как расходы, связанные с подготовкой и организацией производства, а также продажей продукции, работ и услуг. В бухгалтерском учете затраты на содержание Web-сайта предприятие списывает на счет 44 «Расходы на реализацию».

Такой вид торговли, как Интернет-торговля, является очень актуальной и требует дальнейшего изучения и применения на практике

#### Список цитированных источников

1. Re-Thinking the Network Economy [Electronic resource] / Stan Liebowitz. – AMACOM/American Management Association, 2007. – Mode of access: [http://mbschool.ru/journal/summary\\_faq.php](http://mbschool.ru/journal/summary_faq.php). – Date of access: 14.12.2007.
2. О некоторых вопросах осуществления розничной торговли по образцам с использованием сети Интернет: Постановление Совета Министров Республики Беларусь 8 сентября 2006 г. N 1161. [Электронный ресурс]. – 2006. – Режим доступа: <http://www.pravoby.info/spisok/zak2006/page02.htm>. – Дата доступа: 07.02.2008.
- 3 Белоусова, М.А. Бухгалтерский учет служб доставки и интернет-магазинов – [Электронный ресурс]. – 2004. – Режим доступа: [http://www.ariadne.ru/news/buhgalteru/page\\_10.html](http://www.ariadne.ru/news/buhgalteru/page_10.html). – Дата доступа: 04.08.2004.

УДК 657.421.3

**Якимович Ю.И.**

**Научный руководитель: старший преподаватель Шепетько О.В.  
Барановичский государственный университет, г. Барановичи, РБ**

### ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В ОТЕЧЕСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ

В мировой практике значительную долю активов организации занимают нематериальные активы: патенты, лицензии, торговые марки и знаки, компьютерные программы, новые технологии и другие объекты интеллектуальной собственности, приносящие выгоду в процессе хозяйственной деятельности. Развитие экономики, внедрение инноваций в промышленность и выпуск наукоемкой продукции ведут к повышению спроса на интеллектуальную собственность. В мировой практике существуют компании, где нематериальные активы превышают материальные. Это относится к организациям с прочной деловой репутацией, много лет работающим на рынке наукоемкой продукции.

Крупнейшие транснациональные корпорации достигают лидирующего положения на международных рынках благодаря внедрению новейших разработок, использованию существующих технологий в новом контексте, с помощью которых предлагаются конкурентоспособные виды товаров и услуг. Для того чтобы удержать свое лидерство, компании тратят большие средства на научные разработки. Важные открытия, изобретения служат базой для появления новых перспективных рынков, которые осваиваются динамично развивающимися компаниями.

Интерес белорусских предприятий к нематериальным активам остается достаточно низким. Если в индустриально развитых странах их доля в собственности предприятий достигает 28%, то в Республике Беларусь колеблется в районе 3% [1].

Отсутствие нематериальных активов на балансе отечественных организаций обусловлена рядом причин.

Одна из них – это низкая ликвидность и сложность при оценке. Так, объекты интеллектуальной собственности, в отличие от зданий, оборудования и сырья, обладают низкой ликвидностью: продать их гораздо сложнее. Инвестиции в нематериальные активы ведут к уменьшению оборотного капитала организации, снижению показателя текущей ликвидности, а также приводят к тому, что медленно оборачивается совокупный капитал. Подобная ситуация несовместима с инновационным путем раз-

вития экономики, реализуемым в нашей стране. Для решения этой проблемы требуется комплексный подход. Прежде всего стоимость нематериальных активов организаций с каждым годом может повышаться. Их реальную стоимость не всегда могут отразить существующие правила бухгалтерского учета. В тех отраслях, где ключевую роль играют не столько здания и оборудование, сколько доходность патентов, товарных знаков, авторских прав и других активов, не имеющих материального воплощения, стоимость активов организации может быть существенно ниже их рыночной стоимости. Реализация затратного подхода, закрепленного в Положении по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12. 12. 2001 г. №118 не всегда способствует формированию реальной стоимости нематериального актива [3].

Ряд затрат невозможно отнести напрямую на создаваемый нематериальный актив, так как он может быть создан в процессе выполнения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, не предусматривающих его разработку. Действующие правила оценки таких активов должны быть основаны не только на затратах по их приобретению, правовой охране и доведению до готовности к промышленному использованию. Таким образом, необходимо совершенствовать способы определения их стоимости с учетом реального рыночного спроса.

Не менее проблемным является вопрос отсутствия документов, подтверждающих права правообладателя для ряда нематериальных активов. В соответствии с пунктом 2 указанного выше Положения, нематериальные активы не признаются в бухгалтерском учете отечественных организаций при отсутствии документов, подтверждающих права правообладателя на эти активы. Например, в соответствии с МСФО 38 «Нематериальные активы» критерий наличия исключительных имущественных прав не является определяющим при признании нематериального актива в отчетности организации. Организация может пользоваться нематериальным активом и признавать его в отчетности даже в ситуации, когда исключительные имущественные права на этот актив ей не принадлежат.

Нематериальные активы могут учитываться при производстве продукции. Их можно сделать объектом купли-продажи, застраховать, внести в уставный капитал, передать в залог и в доверительное управление так же, как и материальные. Однако отсутствие необходимых знаний о правилах оформления и учета нематериальных активов часто не позволяет эффективно включать их в хозяйственный оборот для уменьшения денежных затрат и получения дополнительного дохода. Это обусловлено недостаточным опытом участников хозяйственной деятельности.

Важная роль в повышении спроса на объекты интеллектуальной деятельности принадлежит государственному регулированию. Однако в Республике Беларусь вопросы документального оформления операций с нематериальными активами не урегулированы в должной мере законодательно. Имеются в отечественной практике только две утвержденные формы первичных учетных документов – инвентарная карточка учета нематериальных активов и акт приема – передачи нематериальных активов [2]. Во многих странах установлена система льготного налогообложения, кредитования, ускоренной амортизации. В Республике Беларусь также имеются некоторые льготы по налогам. Однако для накопления нематериальных активов на предприятиях требуются более решительные меры. Необходимо совершенствовать договорно-правовые формы передачи объектов интеллектуальной собственности. В перспективе возможна разработка отдельного нормативно-правового акта, регулирующего обращение нематериальных активов.

Указанные проблемы в области учета нематериальных активов в отечественной практике не являются исчерпывающими. Возникает также ряд вопросов, связанных с обоснованием способности объекта приносить экономические выгоды в будущем, невозможности определения срока полезного использования и отражением в бухгалтерской отчетности.

Что касается отражения в отчетности информации о нематериальных активах, то в настоящее время имеются две формы – бухгалтерский баланс (форма 1) и приложение к бухгалтерскому балансу (форма 5). Информация, раскрываемая в данных формах, не достаточна, так как отражаются только данные об общей величине нематериальных активов без их детализации.

Таким образом, в настоящее время в отечественной практике учета нематериальных активов существует ряд проблем, не позволяющих белорусским организациям достигать лидирующего положения на международных рынках благодаря внедрению новейших разработок. Дальнейшее развитие методики учета нематериальных активов должно происходить по пути решения указанных проблем.

#### Список цитированных источников

1. Ликвидность нематериальных активов [Электронный ресурс] // Финансы и бизнес. – Режим доступа: <http://www.fordmotor.by/finasy/111-likvidnost-nematerialnykh-aktivov.html>– Дата доступа: 10.11.2011. – Загл. с экрана.
2. Об утверждении инструкции о порядке заполнения бланков типовых унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств и нематериальных активов [Электрон. ресурс]: постановление М-ва финансов РБ от 7 июля 2005 г. № 89 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000: [Компьют. справочн. правовая система] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. РБ. – Минск: [б. и.], 2011. – Загл. с экрана.
3. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету нематериальных активов [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 дек. 2001 г. № 118: в ред. Постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 25 июня 2010 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000: [Компьютерная справочная правовая система] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. РБ. – Минск: [б. и.], 2011. – Загл. с экрана.