

- программы для ЭВМ и компьютерные базы данных;
- использование объектов интеллектуальной собственности, вытекающих из лицензионных и авторских договоров;
- пользование природными ресурсами, землей;
- прочие (лицензии на осуществление вида деятельности, внешне-торговых и котируемых операций, использование опыта специалистов, права доверительного управления имуществом).

Согласно типовому плану счетов бухгалтерский учет авторских прав в Республике Беларусь ведется на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчете 6 "Приобретение и создание нематериальных активов".

Так как ведение бухгалтерского учета регулируется специальной нормативной базой, соблюдения требований гражданского законодательства недостаточно для того, чтобы иметь возможность включить объект авторского права в состав объектов бухгалтерского учета.

Например, в Законе Российской Федерации "Об авторском праве и смежных правах" (разделы 2, 3) дана характеристика о нематериальных активах, которые относятся к объектам авторских и смежных прав.

Что же касается бухгалтерского учета авторских прав в Республике Беларусь, то он не имеет достаточно полной нормативно-правовой базы для осуществления их учета. При разработке нормативно-правовых актов необходимо учитывать МСФО (международные стандарты финансовой отчетности) и обращаться к зарубежному опыту по данному вопросу.

Рассмотрев особенности проведения инвентаризации, оценки и постановки на бухгалтерский учет объектов интеллектуальной собственности на примере практики России и США, законодательные органы могут ориентироваться на них при дальнейшей разработке принципов и методов ведения бухгалтерского учета в Республике Беларусь, непременно учитывая уровень ее социально-экономического развития.

***И. В. Слонимский***

БГЭУ (Минск)

## **ИСТОРИЯ И ДЕЙСТВУЮЩИЙ ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ НДС В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

Налог на добавленную стоимость (далее — НДС) является одним из важнейших источников пополнения бюджета Республики Беларусь. Налог был введен законом Республики Беларусь от 19 декабря 1991 г. №1319-ХІІ "О налоге на добавленную стоимость" и в последующем претерпел неоднократные корректировки. Первые существенные изменения в системе расчета НДС произошли в 2000 г. Изменилась методика расчета НДС как внутри страны, так и с торговыми партнерами. Были определены два принципа взимания косвенных налогов при экспорте и

импорте товаров (работ, услуг): по стране назначения товаров и по стране их происхождения.

Следующие существенные изменения были введены в 2004 г.: налоговая ставка снижена с 20 до 18 %; изменен порядок отражения в бухгалтерском учете НДС. Целью всех этих изменений было приведение бухгалтерского и налогового учета к международным стандартам.

Первоначальный метод, принятый в 1991 г., отличался простотой расчета, но имел ряд существенных недоработок: двойное налогообложение, сумму НДС за месяц можно было определить лишь, обобщив всю выручку и материальные затраты за отчетный период. Внесенные в последующем изменения и дополнения позволили устранить данные проблемы. Но новая система расчета НДС также имеет свои недостатки. И главными из них являются сложность и трудоемкость расчетов.

На сегодняшний день основной задачей являются устранение вышеуказанных недостатков и внедрение положительного опыта. Для решения поставленной задачи необходимо всесторонне изучить накопленный опыт расчетов и взимания НДС в Республике Беларусь.

**В.В. Стибло**  
БГЭУ(Минск)

## **СРАВНИТЕЛЬНАЯ ОЦЕНКА МЕТОДОВ СПИСАНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ**

Запасы на предприятии представляют собой предметы производства, входящие в материальный поток на различных стадиях технологического процесса. Они имеют место на каждом предприятии. В связи с этим для обеспечения бесперебойной и эффективной работы предприятия необходима разумная организация учета производственных запасов.

Одним из составляющих элементов рациональной системы управления запасами является определение оптимального метода списания стоимости материалов на затраты производства. В п. 2.6.12 Основных положений по составу затрат рекомендованы для применения в республике следующие методы оценки: по средневзвешенным ценам; учетным ценам с учетом отклонений от фактической себестоимости; ценам последнего приобретения; ценам первого приобретения.

В мировой практике существует еще ряд способов оценки, в основе которых заложены различные принципы списания материалов на производство, что в свою очередь влияет и на финансовые результаты деятельности организации: метод стандартной стоимости; метод ранговой стоимости; ХИФО; ЛОФО и т.д. Все предложенные методики оценки исходят из того, что оценка базируется на всех затратах, понесенных ранее.

Организация, осуществляя выбор метода оценки при списании материалов, может производить специальные расчеты. Эти расчеты помогают выбрать и закрепить оптимальную цену, для текущего отражения