

сударство обязано отчитываться перед гражданами о своей финансовой деятельности.

Формирование финансовой отчетности государства в соответствии с международными стандартами повысит уровень доверия и финансовую привлекательность страны в целом.

Для организаций, деятельность которых определяется бюджетным финансированием или реализацией товаров (услуг) не на коммерческой основе, Международной федерацией бухгалтеров были разработаны специальные стандарты финансовой отчетности — Международные стандарты финансовой отчетности для государственного сектора (МСФОГС). По основным же принципам МСФОГС совпадают с МСФО и создаются на их основе, но с учетом специфики работы общественно-го сектора.

Ряд стран имеют значительный опыт в применении этих стандартов. Так, в 2006 г. Федеральное казначейство Российской Федерации впервые сформировало бухгалтерский баланс с применением международных стандартов.

Из сказанного следует, что вопрос перехода бюджетных организаций на международные стандарты должен рассматриваться как отдельный сложный аспект совершенствования учета с применением передового мирового опыта.

Изучение и применение МСФОГС позволит Республике Беларусь выходить на международный уровень с прозрачной и понятной для пользователей мирового сообщества финансовой отчетностью. Это будет шагом вперед в развитии бухгалтерского учета в нашей стране и принесет в будущем свои плоды.

К.В. Кривицкая

Белорусский государственный экономический университет (Минск)

КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ, ФОРМИРУЮЩИХ СТОИМОСТЬ НЕМАТЕРИАЛЬНОГО АКТИВА

Нематериальные активы являются сложным и неоднородным объектом бухгалтерского учета, вызывающим многочисленные дискуссии ученых.

Ряд ученых-экономистов рассматривают в основном затраты, формирующие первоначальную стоимость нематериального актива. В.Б. Гурко разработала номенклатуру статей затрат по формированию первоначальной стоимости нематериальных активов в зависимости от способа поступления в организацию [1]. А.А. Турченко рассматривает в учете затраты по созданию и приобретению объектов интеллектуальной собственности, произведенных до момента регистрации исключительных прав, участвующих в формировании первоначальной стоимости нематериальных активов [2, с. 7]. Однако приведенные группировки яв-

ляются неполными и систематически невыдержанными: не рассмотрены такие случаи поступления нематериального актива в организацию, как взнос в уставный фонд, безвозмездное поступление, получение в пользование или в обмен на другое имущество, и, следовательно, не учтены имеющиеся отличия в номенклатуре статей затрат, формирующих первоначальную стоимость нематериального актива; при проведении группировки затрат не учтены вопросы квалификации и учета последующих затрат, связанных с содержанием нематериальных активов.

Поэтому разработана авторская классификация затрат, формирующих стоимость нематериальных активов.

В зависимости от источника поступления нематериальных активов — связанные с созданием, приобретением, взносом в уставный фонд, получением безвозмездно и в пользование. Данная детализация позволит сформировать на счетах бухгалтерского учета необходимую информационную базу для последующего проведения анализа нематериальных активов по источникам их поступления в организацию.

По виду формируемой стоимости затраты подразделяются на формирующие первоначальную (фактически произведенные расходы по приобретению), амортизируемую или приводящие к изменению амортизируемой стоимости. Формирование амортизируемой стоимости имеет свои особенности. При безвозмездном получении нематериальных активов амортизируемая стоимость будет меньше первоначальной стоимости, так как в соответствии с экономической сущностью амортизации возмещению подлежат затраты организации на приобретение (в том числе создание) нематериальных активов. Следовательно, при начислении амортизации нематериальных активов, полученных безвозмездно, амортизируемой стоимостью является величина фактически произведенных организацией затрат по получению нематериального актива и доведению его до состояния готовности к использованию.

По стадии создания нематериального актива предложено классифицировать затраты: на связанные с проведением исследований (например, затраты по проведению исследовательских работ, изучению специальной литературы, патентные исследования, услуги сторонних организаций научно-исследовательского характера, проведение экспериментов, расходы на оплату труда работников, занятых исследованиями, отчисления на социальные нужды от сумм заработной платы и другие расходы); связанные непосредственно с созданием нематериального актива (затраты на дизайн, стоимость материальных ресурсов, израсходованных на создание нематериального актива, расходы на оплату труда работников, занятых созданием нематериального актива, отчисления на социальные нужды от сумм заработной платы, командировочные и другие расходы); государственную регистрацию (патентные пошлины и другие); продление правовой охраны.

По способу включения в стоимость затраты подразделяются на прямо относящиеся и включаемые в стоимость нематериального актива и

затраты, не включаемые в стоимость, но необходимые для функционирования нематериального актива.

На основании предложенной классификации с целью упорядочения информационной базы бухгалтерского учета предложено открыть к синтетическому счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» аналитические счета второго порядка: 08-6-1 «Создание нематериальных активов», 08-6-2 «Приобретение нематериальных активов», 08-6-3 «Безвозмездное поступление нематериальных активов», 08-6-4 «Поступление нематериальных активов в пользование», 08-6-5 «Поступление нематериальных активов в качестве вклада в уставный фонд», 08-12 «Затраты, связанные с улучшением нематериальных активов», 08-13 «Затраты, не увеличивающие стоимость нематериальных активов».

Использование предложенной модели счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» позволит: осуществлять контроль над произведенными затратами в зависимости от источника поступления нематериального актива в организацию; произвести анализ эффективности вложений в нематериальные активы; квалифицировать их на включаемые и не включаемые в стоимость нематериального актива с целью рационализации их последующего отражения на счетах бухгалтерского учета; отразить операции по созданию нематериального актива с целью его последующей реализации.

Литература

1. Гурко, В.Б. Развитие методики учета процессов формирования первоначальной стоимости нематериальных активов / В.Б. Гурко // Бух. учет и анализ. — 2005. — № 5. — С. 42—44.
2. Турченко, А.А. Учет и анализ неамортизируемых нематериальных активов: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.12 / А.А. Турченко; Саратов. гос. соц.-экон. ун-т. — Саратов, 2008. — 20 с.

Ю.Ю. Кухто

Белорусский государственный экономический университет (Минск)

СУЩНОСТЬ И ВАРИАНТЫ ОПЕРАЦИОННОГО ПОДХОДА К ИСЧИСЛЕНИЮ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Операционный подход к исчислению себестоимости продукции — это прогрессивная концепция, способная преодолеть ограничения традиционных систем учета затрат и установить причинно-следственную связь между продуктами и необходимыми для их производства затратами. Дадим определения ключевым категориям исследуемого метода.

Затраты — стоимостная оценка ресурсов, потребленных организацией в процессе производства и реализации товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг.