

## **МЕТОДИКА УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**

*Т. Л. Кравченко, канд. экон. наук, доцент БГЭУ*

Одной из составных частей хозяйственных средств предприятия являются **нематериальные активы**. Под нематериальными активами понимают условную стоимость объектов промышленной и интеллектуальной собственности. Они не имеют материальной формы, не обладают физическими свойствами, но обеспечивают предприятию возможность получения доходов в течение длительного времени или постоянно. Для нематериальных активов характерно:

- отсутствие материально-вещественной формы;
- использование в течение длительного промежутка времени в производственно-торговой и другой деятельности предприятий;
- способность приносить пользу предприятиям;
- отсутствие намерения перепродать в нормальных условиях;
- высокая неопределенность относительно размеров возможной прибыли от их применения, использования.

К нематериальным активам относятся: права пользования природными ресурсами, недрами; права на изобретения; права на промышленные образцы; права на "ноу-хау" (изобретения, технический опыт, секреты производства); авторские права; товарные знаки, патенты, лицензии; программное обеспечение вычислительной техники; права пользования каналами связи; "гудвил" и др. В нематериальные активы включают организационные расходы, возникающие при создании и регистрации предприятия (разработке учредительных документов, технико-экономических обоснований, регистрационные сборы и т. п.). Особенность последнего вида нематериальных активов заключается в том, что в учредительных документах предприятия организационные расходы должны быть зафиксированы в определенной сумме как вклад участников в уставный капитал предприятия.

Включение нематериальных активов в состав средств предприятия требует определения их стоимости. Метод определения стоимости нематериальных активов зависит от их вида, от способа приобретения нематериальных активов предприятием, от условий договорных отношений между передающей и принимающей сторонами. Нематериальные активы могут поступать на предприятие в качестве вклада в уставный капитал, за плату от юридических и физических лиц, безвозмездно от других предприятий и лиц.

В зависимости от способа получения объекта нематериальных активов величина его стоимости будет определяться:

1) по сумме средств, затраченных на приобретение нематериальных активов. В сумму средств, затраченных на приобретение объекта нематериальных активов, включаются затраты на их приобретение и приведение в состояние готовности к использованию;

2) по сумме затрат, понесенных предприятием при создании объекта нематериальных активов. При использовании этого метода оценки нематериальных активов определяются суммарные затраты разработчиков объектов интеллектуальной собственности при их создании и подготовке к продаже. Обычно к суммарным затратам добавляют прибыль разработчиков;

3) по данным экспертной комиссии. При использовании этого метода оценки нематериальных активов принимается во внимание уровень цен на мировом рынке на аналогичные объекты интеллектуальной собственности. Достоинством этого метода является простота, но его использование требует большой интуиции и опыта, высокой квалификации экспертов.

Такие виды нематериальных активов, как организационные затраты и имущественные права, определяются по сумме фактических расходов на их совершение или приобретение. Экспертным путем определяется стоимость безвозмездно полученных нематериальных активов и "гудвила".

В бухгалтерском учете нематериальные активы учитываются по первоначальной или восстановительной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется по договоренности сторон либо по фактически произведенным затратам на их приобретение и доведение до рабочего состояния. Восстановительная их стоимость — это первоначальная стоимость нематериальных активов с учетом инфляции.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости. Износ нематериальных активов определяется ежемесячно исходя из срока их использования. Если срок полезного использования нематериальных активов определить невозможно, то нормы износа устанавливаются в

расчете на 10 лет (но не более срока деятельности предприятия). Износ по нематериальным активам, стоимость которых не превышает одной минимальной заработной платы, разрешается начислять в размере 100 % от их стоимости в момент оприходования. Сроки использования нематериальных активов устанавливаются руководителем предприятия в приказе об учетной политике.

Поскольку нематериальные активы не имеют материально-вещественной формы, то на практике нередко возникает вопрос о контроле за фактическим поступлением на предприятие и использованием того или иного их объекта. Оприходование нематериальных активов производится на основании соответствующих документов: свидетельств на право пользования ими, патентов, лицензий, актов приемки работ по разработке программного обеспечения, протоколов о внесении нематериальных активов в качестве вкладов в уставный капитал предприятия и согласовании их стоимости и др. Эти документы должны содержать характеристику объектов нематериальных активов либо порядок их использования. Документы составляются в момент совершения операций, а если это невозможно, то по их окончании. При этом любой объект нематериальных активов, принимаемый к бухгалтерскому учету, должен существовать в объективной форме.

Нематериальные активы могут выбывать с предприятия по следующим причинам: при их реализации по договорной стоимости; при безвозмездной передаче другим предприятиям; при списании в связи с полным износом и потерей доходных свойств; при внесении в качестве вкладов в уставный капитал других предприятий. Основанием для списания выбывших нематериальных активов являются акты передачи, акты на их списание, протоколы собрания учредителей и др.

Для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов, принадлежащих предприятию на правах собственности, используется счет 04 "Нематериальные активы". Этот счет — активный, инвентарный. По дебету счета 04 "Нематериальные активы" отражают поступление нематериальных активов, по кредиту — их списание. Дебетовое сальдо по этому счету характеризует первоначальную стоимость нематериальных активов, находящихся в распоряжении предприятия.

Износ нематериальных активов, принадлежащих предприятию на правах собственности, учитывается на одноименном счете 05 "Износ нематериальных активов". Этот счет — пассивный. По кредиту счета 05 "Износ нематериальных активов" отражают сумму начисленного износа в корреспонденции со счетами учета издержек производства и обращения, по дебету — списание износа по выбывшим объектам нематериальных активов (в корреспонденции с кредитом счета 48 "Реализация прочих активов"). Кредитовое сальдо по этому счету отражает сумму начисленного износа за весь период использования нематериальных активов.

Для учета выбытия нематериальных активов используют операционно-результатный счет 48 "Реализация прочих активов". По дебету этого счета отражаются первоначальная стоимость выбывших нематериальных активов, а также расходы, связанные с их реализацией, начисленные налоги и неналоговые обязательные платежи. По кредиту счета 48 "Реализация прочих активов" учитываются суммы начисленного износа по выбывшим нематериальным активам, а также выручка от их реализации. Дебетовое сальдо (убыток) или кредитовое (доход) по счету 48 "Реализация прочих активов" ежемесячно списывается на счет 80 "Прибыли и убытки".

Аналитический учет нематериальных активов ведется по их видам и объектам на карточках типовой формы.

Методика отражения в бухгалтерском учете нематериальных активов и их износа приведена в таблице.

**Корреспонденция счетов бухгалтерского учета нематериальных активов и их износа**

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
1	2	3	4
1	Поступление нематериальных активов:		
	за плату от поставщиков	04	60, 76
	безвозмездно от других субъектов хозяйствования	04	80
	безвозмездно в пределах одного собственника	04	88
	в качестве вклада учредителей в уставный капитал предприятия	04	75

Продолжение таблицы

1	2	3	4
2	Отражение в учете затрат по приобретению права пользования каналами связи	08	76
3	Оприходование, как нематериальные активы, приобретенных прав пользования каналами связи (после завершения работ по подключению объекта к каналам связи)	04	08
4	Оприходование неучтенных объектов нематериальных активов	04	80
5	Начисление износа нематериальных активов	44	05
6	Списание реализованных или безвозмездно переданных нематериальных активов:		
	на первоначальную их стоимость	48	04
	на сумму начисленного износа	05	48
	на начисленные расходы по реализации нематериальных активов	48	76 и др.
7	Отражение в учете выручки от реализации нематериальных активов	50, 51, 62 и др.	48
8	Начисление налогов на доходы, полученные от реализации нематериальных активов	48	68
9	Отражение в учете финансовых результатов от реализации нематериальных активов:		
	на сумму полученных доходов	48	80
	на сумму полученных убытков	80	48
10	Списание нематериальных активов, переданных учредителем в счет вклада в уставный капитал предприятия:		
	на первоначальную их стоимость	48	04
	на сумму начисленного износа	05	48
	на стоимость переданных нематериальных активов по согласованным ценам	06	48
11	Начисление налогов на переданные нематериальные активы в счет вклада в уставный капитал предприятия	48	68
12	Отражение в учете финансового результата от финансовых вложений (внесения объектов нематериальных активов в счет вклада в уставный капитал предприятия):		
	на сумму полученных доходов	48	80
	на сумму полученных убытков	80	48
13	Учтены суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам	18/1	60, 76
14	По мере расчетов с поставщиками за приобретенные нематериальные активы на сумму уплаченного налога на добавленную стоимость произведена внутренняя запись по счету 18 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям"	18/21	18/1
15	Произведен зачет (вычет) налога на добавленную стоимость, уплаченного при приобретении нематериальных активов	68	18/21

## МЕТОДИКА УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

*М. А. Кравченко, канд. экон. наук, доцент БГЭУ*

Предприятия и хозяйственные организации используют в хозяйственной и другой деятельности краткосрочные и долгосрочные кредиты. Краткосрочные кредиты выдаются на срок до одного года, долгосрочные — на срок более одного года (в белорусских рублях и иностранной валюте). Предприятия могут получать кредиты в банках на территории Республики Беларусь и за рубежом. **Краткосрочные кредиты** в торговле выдаются на различные цели: на формирование текущих и сезонных запасов товаров; на кредитование товарооборота; на открытие аккредитивов, получение чековых книжек и др. Кредиты банков являются возвратными и срочными. Каждый полученный кредит имеет строго целевое назначение и должен быть возвращен в установленный срок. За пользование кредитами предприятия уплачивают