

відповідність звітності даним синтетичного, аналітичного обліку та облік використання прибутку.

Узагальнюючи, можна зробити висновок, що сформовані фінансові результати можна рахувати як частину всієї системи господарювання, яка пов'язана з ухваленням рішень щодо необхідного забезпечення їхнього розміру для виконання оперативних цілей на рівні господарюючого суб'єкта.

Список використаних джерел

1. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена Наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.1999 року.
2. Наказ КМУ «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток»» N 353 від 28.12.2000 року.

Юлія ФРОЛОВА

магістрант

УО «Белорусский государственный экономический университет»
г. Минск, Республика Беларусь

ВАРИАТИВНОСТЬ УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В настоящее время среди бухгалтеров особую актуальность приобретает такой аспект профессиональной деятельности, как составление эффективной учетной политики. Так, для достижения поставленных руководством целей деятельности еще на стадии написания учетной политики сотрудникам необходимо провести анализ формируемых показателей деятельности организации, на которые так или иначе влияют методы учета. Выбранный способ оценки влияет на многие финансовые показатели: рентабельности, оборачиваемости, ликвидности, финансовой устойчивости.

По своей экономической сути отчетность можно представить как выражение мнения руководства организации о финансовом положении и финансовых результатах деятельности. Абсолютное большинство статей бухгалтерской отчетности является оценочными статьями, поэтому пользователям бухгалтерской отчетности необходимо помнить, что данные анализируемой ими отчетности во многом отражают выбранные руководством организации положения учетной политики, в частности выбранные способы оценки объектов учета.

Рассмотрим подробнее, как, в частности, оценка нематериальных активов может повлиять на конечные результаты деятельности организации и ее финансовое состояние.

Оценка нематериальных активов наряду с их идентификацией и условиями признания имеет важное значение при организации бухгалтерского учета в каждой организации. Оценка нематериальных активов оказывает экономическое влияние на финансовое состояние организации. Например, за счет нематериальных активов возможно сформировать уставный капитал организации без дополнительных денежных вложений; по нематериальным активам производятся амортизационные отчисления, которые включаются в себестоимость продукции и находятся в распоряжении организации; за счет нематериальных активов может увеличиваться стоимость организации, что очень важно при получении кредита в банке, или же заключении договора купли-продажи [4, с. 134].

Законодавством Республіки Беларусь установлено, что нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости [1, п. 12 гл. 2]. На конец отчетного периода величина нематериальных активов организации в соответствии с законодательством отражается в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, т.е. по первоначальной стоимости за вычетом накопленной суммы амортизационных обчислений [3, абз.3 п. 2 гл. 2].

Помимо этого, приняв в соответствии с законодательством Республіки Беларусь решение закрепить в учетной политике возможность на конец отчетного периода переоценивать нематериальные активы, стоимость нематериального актива может измениться [1, п. 17 гл. 3].

В результате переоценки нематериального актива произойдет увеличение его остаточной стоимости, которое отразится и на таких показателях бухгалтерского баланса, как долгосрочные активы, активы, добавочный капитал, собственный капитал организации. На конец отчетного периода, определив и проанализировав некоторые показатели деятельности организации, можно будет обнаружить, что при прочих равных условиях переоценка нематериального актива приведет к снижению, например, коэффициента обеспеченности обязательств активами, коэффициента капитализации, рентабельности активов, увеличению величины чистых активов и др.

На мой взгляд, на показатель остаточной стоимости нематериальных активов на конец отчетного периода, а соответственно и на величину долгосрочных активов, общую величину активов организации, влияют положения учетной политики, размещенные в таблице 1.

Таблица 1 – Вариативность учета нематериальных активов

Положение учетной политики	Варианты отражения в учетной политике
Переоценка НМА	переоценивать (например, по решению руководителя)
	не переоценивать
Отражение обесценения НМА	отражать
	не отражать
Способ амортизации НМА	линейный
	нелинейный
Определение амортизируемой стоимости	с использованием амортизационной ликвидационной стоимости
	без использования амортизационной ликвидационной стоимости
Пересмотр сроков полезного использования	пересматривать
	не пересматривать

Источник: собственная разработка на основании [2, с. 178-182].

Следует отметить также, что указанные в таблице 1 положения могут не получить никакого отражения в учетной политике организации, соответственно использовать предоставляемые законодательством права организация не сможет. При этом, в некоторых случаях отражаемые в учетной политике положения могут быть не реализованы на конец отчетного периода, если не будут выполнены условия, закрепленные в законодательстве. [1, п. 17, 18 гл. 3].

Таким образом, имеет место ряд проблем в части организации учета нематериальных активов в организациях Республіки Беларусь, например, отсутствие законодательно закрепленной методики переоценки нематериальных активов; отсутствие возможности переоценки большей части нематериальных активов ввиду их индивидуальной разработки, отсутствия активных рынков; наличие различий в методике учета нематериальных активов в соответствии с законодательством Республіки Беларусь и Международными стандартами

**Міжнародна науково-практична Інтернет-конференція
«Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія»
17 грудня 2021 року, м. Тернопіль**

финансовой отчетности, а именно в части идентификации объектов учета как нематериальных активов, способов поступления нематериальных активов, их оценки, что не позволяет в полной мере применять отдельные положения стандартов в тех аспектах учета, которые не регламентированы законодательством в нашей стране.

Выявленные проблемы могут затруднить как реализацию уже принятой учетной политики в части учета нематериальных активов, так и проведение мероприятий по оценке влияния ее потенциальных положений, еще находящихся в разработке. Наиболее перспективным и результативным в данной случае может стать гармонизация международных и отечественных стандартов учета нематериальных активов, которая позволит привнести в учет альтернативные методы идентификации, оценки, переоценки данных объектов и с помощью принятых положений учетной политики на их основе формировать более достоверную и актуальную информацию в бухгалтерской отчетности для внешних пользователей.

Список использованных источников:

1. Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 г. № 25 (в ред. постановления Минфина от 30.11.2018 г. № 73) // Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_300412_25.pdf – Дата доступа: 02.11.2021.
2. Лемеш, В.Н. Методика формирования учетной политики / В.Н. Лемеш // учебное пособие для магистрантов учреждений высшего образования по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». – Минск «Вышэйшая школа». – 2016. – С. 222.
3. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность»: постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12 декабря 2016 г. № 104 (в ред. постановления Минфина Респ. Беларусь от 22.12.2018 г. № 74) // Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_121216_104.pdf – Дата доступа: 18.10.2021.
4. Фролова, Ю.В. Сравнительный анализ способов оценки нематериальных активов / Ю.В. Фролова // НИСР БГЭУ: сб. науч. ст. – Минск: БГЭУ, 2021. – Вып. 10. – С. 133–136.