

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**

**Еростенко Т.В.**

**Научный руководитель – Сушко Т.И., к.э.н., доцент  
Могилевский государственный университет продовольствия  
г. Могилев, Республика Беларусь**

В Республике Беларусь для учета нематериальных активов (НМА) используется Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов. Она максимально приближена к МСФО (IAS) 38 по нематериальным активам. Однако национальные правила учета имеют некоторые несовершенства, которым следует уделить отдельное внимание.

Так, по национальным стандартам НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, т. е. в отчетности отражаются затраты на покупку актива (за вычетом НДС), если были понесены дополнительные расходы на приведение НМА в рабочее состояние, они так же включаются в первоначальную стоимость НМА.

Согласно IAS 38, НМА должны признаваться в учете по справедливой стоимости. При определении справедливой стоимости ведущую роль играют данные о сделках купли-продажи НМА, заключаемых на рынке, так как они отражают рыночную стоимость актива. При наличии активного рынка справедливая и рыночная стоимости НМА должны совпадать. Из этого вытекает, что стоимость, по которой НМА первоначально отражается в отечественном бухгалтерском учете, может отличаться от стоимости первоначального признания актива для целей подготовки финансовой отчетности по МСФО, поэтому для исключения разницы в стоимостях необходимо использовать способ принятия к учету НМА по МСФО. Так же следует пересмотреть условия признания актива нематериальным. Например, если срок использования НМА меньше 12 месяцев, то, согласно отечественной Инструкции по бухгалтерскому учету нематериальных активов, он не относится к НМА. Отсюда возможны разногласия по порядку учета таких объектов. Вариант решения данной проблемы может быть МСФО по НМА: НМА признается нематериальным несмотря на срок службы, если он удовлетворяет трем критериям определения: идентифицируемость, контроль и будущие экономические выгоды; и двум критериям признания: существует вероятность получения будущих экономических выгод, проистекающих из актива, себестоимость актива можно надежно оценить.

Это позволит вести учет НМА в соответствии с МСФО, упростит процедуру формирования бухгалтерской отчетности.