

УДК 657

Н. А. Борейко

Учреждение образования

«Полоцкий государственный университет»,

г. Новополоцк, Республика Беларусь

**ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ
КАК ОБЪЕКТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА**

Экономика Республики Беларусь за последние годы прошла нелегкий путь становления и развития. За истекшее время произошли значительные социально-экономические изменения. Ряд этих изменений связан с формированием и развитием института интеллектуальной собственности. На сегодняшний день интеллектуальная собственность представляет собой экономический ресурс с неограниченным потенциалом. Данный ресурс обеспечивает рост и доходность как отдельно взятого производства, так и государства в целом.

Поскольку интеллектуальная собственность включает в себя совокупность исключительных прав и состоит из многообразия объектов, имеющих обоснованную денежную оценку, то её необходимо рассматривать как объект бухгалтерского учёта. Множество сделок с объектами интеллектуальной собственности должно находить отражение в бухгалтерском учёте как правообладателей, так и пользователей. Достоверное отражение данного объекта учёта позволит формировать объективную информацию о финансовом положении и экономической привлекательности организаций для инвесторов.

Однако относительная новизна данной категории, несовершенство действующего законодательства, регулирующего порядок бухгалтерского учёта интеллектуальной собственности, отсутствие четкого понятийного аппарата вызывает множество проблем, связанных с таким отражением.

В имеющейся учебной и научной литературе, несмотря на высокий интерес учёных и законодателей к данной категории, отсутствует единый подход к экономическому содержанию категории интеллектуальной собственности и её составляющих.

Нормативно-правовым актом Республики Беларусь, определяющим понятие и отношения в сфере интеллектуальной собственности, является Гражданский кодекс Республики Беларусь (глава 60). Однако данный нормативно-правовой акт содержит в себе ряд противоречий.

Во-первых, в Гражданском кодексе Республики Беларусь интеллектуальная собственность определяется как «исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности» [1]. В тоже время, согласно ст. 980, к объектам интеллектуальной собственности относятся: «результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации участников гражданского оборота, товаров, работ или услуг, другие результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации» [1]. Таким образом, положения ст. 980 противоречат определению интеллектуальной собственности, данному в названии самой главы 60 «Исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности (интеллектуальная собственность)», так как согласно ст. 980 интеллектуальная собственность — это и результаты интеллектуальной деятельности, и средства индивидуализации, а определение, содержащееся в названии главы, включает в себя лишь «результаты интеллектуальной деятельности».

Во-вторых, само выделение двух различных групп объектов интеллектуальной собственности: первая — результаты интеллектуальной деятельности, вторая — средства индивидуализации участников гражданского оборота, — является спорным и противоречивым. На взгляд автора, средства индивидуализации, такие, как фирменные наименования, товарные знаки также являются результатами интеллектуальной деятельности, так как они создавались и возникали в процессе интеллектуального труда и творчества. И отделение средств индивидуализации от результатов интеллектуальной деятельности не является правомерным. Как минимум необходимо наличие пояснения о том, приравниваются либо не приравниваются средства индивидуализации к результатам интеллектуальной деятельности. Например, в Гражданском кодексе Российской Федерации в главе 69 данное пояснение имеется: «Результатами интеллектуальной деятельности и приравненными к ним средствами индивидуализации юридических лиц...» [2].

Также следует отметить, что в Гражданском кодексе Российской Федерации фигурирует такое понятие как «Интеллектуальное право», которое включает в себя исключительное право на объекты интеллектуальной собственности и личные неимущественные права. Характеристика данной категории, указанная в Гражданском кодексе Российской Федерации, даёт точное представление о правах, возникающих по отно-

шению к объектам интеллектуальной собственности. В Гражданском кодексе Республики Беларусь понятие «интеллектуальное право» отсутствует, и в различных статьях главы 60 Гражданского кодекса Республики Беларусь дается описание имущественного права, личного неимущественного права и исключительного права на объекты интеллектуальной собственности. Следует отметить, что данные описания названных категорий не структурированы и приводят к затруднениям в понимании сущности интеллектуальной собственности и правах, возникающих на объекты интеллектуальной собственности.

Вышеназванные противоречия, существующие в определяющем нормативно-правовом акте, не позволяют сформировать объективное суждение о сущности и составе интеллектуальной собственности. Это приводит к отсутствию единообразного подхода в отражении интеллектуальной собственности в бухгалтерском учёте и отчётности организаций Республики Беларусь, что, в свою очередь, затрудняет процесс развития института интеллектуальной собственности в Республике Беларусь.

Список цитируемых источников

1. Гражданский Кодекс Республики Беларусь : принят Палатой представителей 7 декабря 1999 г., № 218-З : в ред. Закона Республики Беларусь от 8 июля 2008 г., №366-З. — Минск : Амалфея, 2005.
2. Гражданский Кодекс Российской Федерации : утв. Федеральным законом от 18.12.2006 г., № 230-ФЗ. — М. : [б. и.].

Материал поступил в редакцию 10.02.2012 г.

УДК 657

С. Г. Вегера

Учреждение образования
«Полоцкий государственный университет»,
г. Новополоцк, Республика Беларусь

УЧЁТ ЗЕМЛИ В КОНТЕКСТЕ СТАТИЧЕСКОЙ И ДИНАМИЧЕСКОЙ ТЕОРИЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

Земля представляет собой величайшее богатство нации, особый природный и имущественный объект, от эффективности использования и охраны которого во многом зависит социально-экономическая и экологическая ситуация в стране. Это в свою очередь требует совершенствования информационного обеспечения системы управления рациональным неистощимым природопользованием, а, следовательно, определяет особую актуальность и практическую значимость адекватного развития методологии бухгалтерского учёта земли.

В настоящее время земельные участки, приобретаемые организацией в собственность, принимаются на бухгалтерский учёт в составе основных средств, права на использование земельных участков следует рассматривать в составе нематериальных активов. Однако, на наш взгляд, проблема отражения в учёте земельных участков на праве аренды, постоянного, временного пользования является многоаспектной. Учёт только ограниченных вещных прав на них в составе нематериальных активов и одновременно отсутствие отражения в балансе организации самих используемых земельных участков, представляющих собой важнейший экологический ресурс, не позволяет сформировать методологические основы ноосферного бухгалтерского учёта, ориентированного на воспроизводство и устойчивое использование земельных ресурсов с учётом экологического эффекта землепользования (экологического истощения или улучшения экологического актива), что в совокупности не позволяет обеспечить реализацию научно обоснованного ранее принципа прямой зависимости собственного капитала организации от её вклада в воспроизводство природного капитала страны как части национального богатства [1].

Предпосылкой отражения в балансе только активов, на которые имеется право собственности, является методологическим принципом теории статического бухгалтерского учёта, базирующейся на юридической концепции защиты прав кредиторов, фундаментальной целью которого является выявление возможности покрытия долгов предприятия его активами, поэтому отражение в активе баланса ценностей, не составляющих права собственности, признается невозможным [2, с. 49].

Противоположный методологический принцип находит отражение в теории динамического бухгалтерского учёта, который исходит из целей выявления финансовых результатов, эффективности текущей деятельности. Динамическая концепция принимает во внимание средства, фактически вложенные в предприятие, какой бы ни была форма юридического контроля над ними, следовательно, в балансе отражаются все применяемые активы независимо от права собственности на них, в том числе арендованные, используемые на правах владения и пользования. Таким образом, как подчеркивает Ж. Ришар, «динамическая теория в том, что касается актива, выступает антиподом статической теории, так как не принимает во внимание такое понятие, как собственность (в части её влияния на баланс)» [2, с. 76].