

зультаты интеллектуальной деятельности». Таким образом, исключительные права возникают на результаты интеллектуальной деятельности.

Необходимо отметить, что согласно Закону «О бухгалтерском учете и отчетности» любой объект бухгалтерского учета должен иметь обоснованную денежную оценку и документальное подтверждение о наличии прав на данный объект. Следовательно, и интеллектуальная собственность для целей бухгалтерского учета должна иметь обоснованную денежную оценку и подтверждаться документально.

Поскольку в отечественных нормативно-правовых актах отсутствует единый подход по поводу отнесения тех или иных объектов к интеллектуальной собственности, то интеллектуальной собственностью для целей бухгалтерского учета могут признаваться только те результаты интеллектуальной деятельности, охрана которых предусмотрена законодательством.

Обобщив вышесказанное, предлагаем следующее определение интеллектуальной собственности для целей бухгалтерского учета:

Интеллектуальная собственность – это исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности в производственной, научной, литературной и художественной областях, имеющие обоснованную денежную оценку, документально подтвержденные, и охрана которых предусмотрена законодательством.

Данное определение позволяет идентифицировать интеллектуальную собственность как объект бухгалтерского учета, выявить критерии отнесения объектов к интеллектуальной собственности, а также унифицировать бухгалтерский учет интеллектуальной собственности для предприятий всех форм собственности, что позволит, в свою очередь, развивать инновационную деятельность предприятий и, как следствие, будет содействовать развитию инновационной экономики государства.

НАЛОГОВЫЙ КОНСАЛТИНГ: ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ

С.М. Бычкова, д. э. н., профессор, ФГОУ ВПО «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет»; Н.Н. Макарова, д. э. н., доцент, Волгоградский кооперативный институт Российского университета кооперации, Российская Федерация

В последнее десятилетие ощутимо возрастает влияние отраслей новой экономики, связанное с влиянием интеллектуального капитала. Для благополучного ведения бизнеса необходим доступ не только к материальным ресурсам, но и к уникальным знаниям и профессиональным компетенциям. Консалтинг является одной из основных форм проявления происходящих в экономике и бизнесе глубоких качественных преобразований.

К середине 90-х годов XX века консалтинг в традиционном понимании в Российской Федерации благодаря реформированию не только общественных, но и становлению рыночных отношений активно стал приобретать статус социального института. Таким образом, консалтинг прямо произведен от социального института и прежде всего от хозяйственного рационализма, который по своей сути ориентирован на будущее и позволяет рассчитать ход и последствия принимаемых решений, а также действий по их осуществлению в хозяйственной деятельности экономического субъекта.

Одна из основных сфер деятельности консалтинга – налоговый консалтинг. Зарождение налогового консалтинга в России – это закономерный процесс, вызванный объективными потребностями налогоплательщиков и неразрывно связанный со становлением и развитием налоговой системы в Российской Федерации. Доля налогового консалтинга в общем объеме консалтинговых услуг в России в 2011 году составила 15,8 % [1].

Повышение спроса на налоговый консалтинг обусловлено стремлением потребителей этих услуг к снижению неопределенности и устранению сложности среды бизнеса в области налогообложения путем более тщательного изучения действующего налогового законодательства и практического его применения, а также защиты своих прав в различных ситуациях по налоговым спорам.

Налоговое законодательство как в России, так и в странах с рыночной экономикой образует сложный институт налогового права с определенными особенностями для различных отраслей налогового хозяйства и требует особого внимания.

Особенностью российского налогового консалтинга является отсутствие закона, регулирующего данный вид деятельности. Кроме того, понятие налогового консалтинга не раскрыто ни в Налоговом кодексе РФ, ни в других нормативных актах. Однако в соответствии с Федеральным законом № 307 ФЗ «Об аудиторской деятельности» услуги по налоговому консультированию относятся к прочей, связанной с аудиторской деятельностью, услуге. В настоящее время значение прочих, связанных с аудиторской деятельностью, услуг возрастает, в результате происходит повышение частно-правового ресурса консалтинговой деятельности.

При установлении статуса налогового консалтинга как связующего звена между обществом и государством его следует представить как оригинальную логическую экономико-институциональную модель, которая послужит предпосылкой для создания нормативно-правовой базы налогового консультирования. Следовательно, основной целью законодательного регулирования в указанной области будет являться создание правил, по которым должны строиться организованные рынки рассматриваемого вида услуг.

Формирование институциональной методологии, связанной с консалтинговой деятельностью, предопределено следующими обстоятельствами:

- институциональным оформлением процессов профессионального регулирования, в том числе в самой консалтинговой компании;
- формированием корпоративной культуры;
- непосредственным взаимодействием с законодательно установленными правилами;
- установленными институциональными ограничениями.

Институциональные аспекты налогового консалтинга проявляются в наличии информации о цели действия и ресурсных ограничениях выбора варианта действия экономического агента и составляющими институциональной среды (Конституция, Гражданский кодекс, Налоговый кодекс и иные законы), во взаимодействии с которыми налоговый консалтинг проявляет свою целостность.

Налогообложение непосредственно связано со взаимодействием власти и собственности: часть стоимости в денежной форме, находящаяся в собственности частного институционально обособленного субъекта (экономического субъекта), в принудительном порядке переходит к публичному институциональному субъекту – государству. Между данными субъектами возникают налоговые отношения, неотъемлемой частью которых выступает налоговый консалтинг (рис.).

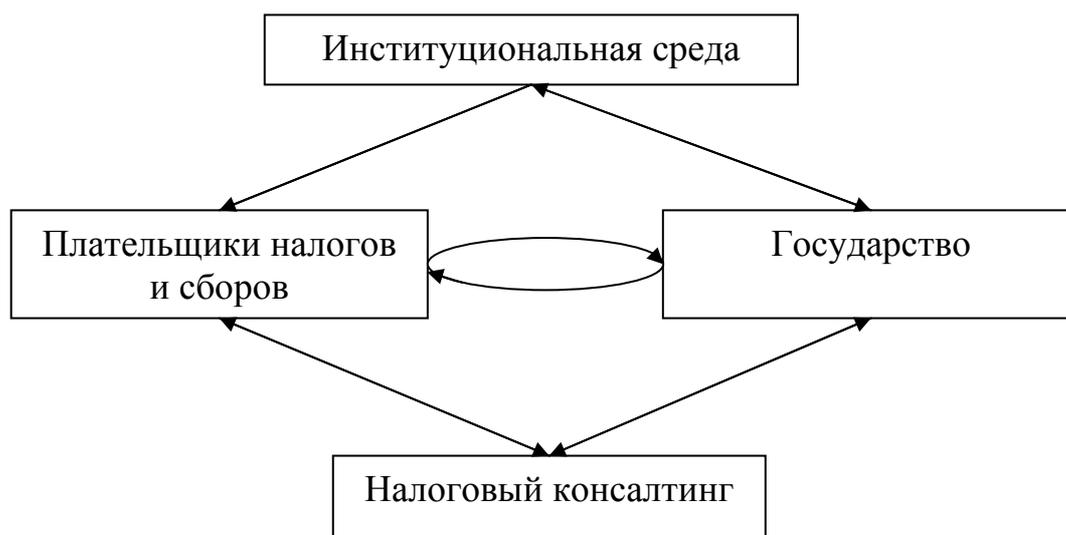


Рис. Структура взаимодействия участников налоговых отношений

Деятельность налоговых консультантов имеет своей целью защиту прав, свобод и интересов налогоплательщиков и является тем правовым началом, которое придает налоговому консалтингу публично-правовой характер.

В России в последнее время возрастает значение общественных организаций различного уровня. Институционализация консалтинга как отдельного вида экономической деятельности – это, прежде всего, развитие общественного объединения специалистов-практиков для обеспечения баланса публичного и частного интересов – государства и налогоплательщиков, а также формирование в нашей

стране института профессии «налоговый консультант». При этом должен учитываться зарубежный опыт деятельности налоговых консультантов.

Таким образом, актуальными проблемами институционального характера для развития налогового консалтинга в стране являются содержательная неопределенность понятия «налоговый консалтинг», отсутствие законодательных норм, регулирующих данный вид профессиональной деятельности, создание института профессии «налоговый консультант». Решение этих проблем позволит российскому налоговому консалтингу как экономико-правовому и социальному институту стать гарантом выхода национальной экономики на качественно новый уровень, который бы соответствовал мировым стандартам.

Литература

1. Рейтинговое агентство «ЭКСПЕРТ РА». – URL: <http://raexpert.ru>.
2. Аузан, А.А. Институциональная экономика: новая институциональная экономическая теория: учебник / А.А. Аузан. – М.: ИНФРА-М, 2005.

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА КУРСОВЫХ РАЗНИЦ

*Г.М. Бэдику, ст. преподаватель, Молдавская Экономическая Академия,
г. Кишинев, Молдова*

С развитием внешнеэкономической деятельности у субъектов хозяйствования все чаще возникают вопросы и проблемы, связанные с учетом активов и обязательств в иностранной валюте. Для этого целесообразно изучить сущность курсовых разниц и причины возникновения.

Особенностям бухгалтерского учета и отражения в отчетности активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, посвящено НСБУ 21 «Последствия изменений курсов обмена валют». С точки зрения терминологии, стандарт не делит обязательства (активы) в иностранной валюте на те, что будут оплачиваться в валюте, и те, что будут оплачиваться в молдавских лаях. В бухгалтерском учете все валютные активы и обязательства отражаются только в молдавских лаях, поэтому их нужно пересчитывать в леи на определенную дату и по определенному курсу. А поскольку курс постоянно меняется, возникают курсовые разницы.

Представляется бесспорным факт, что особенно в интенсивный период валютной нестабильности – инфляции, необходимо обратиться к стабильной денежной единице для экономического и статистического анализа. Денежная единица, по существу, очень колеблется в зависимости от различных явлений, в отличие от других физических и химических величин. Эти явления вызваны как внутренними, так и внешними факторами. Исследователи финансовых проблем согласны, что для того чтобы делать экономический, финансовый и статистиче-