

**ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ: ДЕЙСТВУЮЩАЯ ПРАКТИКА
УЧЕТА И РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ**

В.И. Петрусевич, 2 курс

Научный руководитель – Н.В. Добрыдень, ассистент

Полесский государственный университет

Хозяйственную деятельность любого субъекта хозяйствования невозможно представить без долгосрочных активов, которые обеспечивают осуществление производственной деятельности. Отличительная особенность долгосрочных активов заключается в том, что они много раз участвуют в производственном цикле, сохраняют свою натурально-вещественную форму и функции, но с течением времени теряют стоимость и переносят ее на готовую продукцию, работы, услуги. Долгосрочные активы составляют значительный удельный вес в общей стоимости имущества

субъекта хозяйствования, а следовательно, организации их учета следует уделять должное внимание.

Задачами бухгалтерского учета долгосрочных активов являются: правильное документальное оформление операций, связанных с долгосрочными активами; составление отчетности о наличии и движении долгосрочных активов на их основе; точное определение результатов от реализации и ликвидации долгосрочных активов. Кроме того, важной задачей бухгалтерского учета является контроль за сохранностью, наличием, эффективным использованием долгосрочных активов с целью повышения эффективности их использования.

Учет долгосрочных активов в Республике Беларусь осуществляется в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету нематериальных активов № 25 от 30.04.2012 г. (в редакции № 60 от 21.08.2018 г.), Инструкцией по бухгалтерскому учету основных средств № 26 от 30.04.2012 г., Инструкцией о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета № 50 от 29.06.2011 г. и др.

Несмотря на развитую нормативную правовую базу в сфере регулирования бухгалтерского учета, все же по некоторым методическим аспектам могут возникнуть практические и теоретические вопросы. Например, в Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств № 26, исходя из условий признания активов основными средствами следует, что инвентарь, оснастка, инструменты, хозяйственные принадлежности и приспособления можно отнести к основным средствам [3], а исходя из Инструкции по бухгалтерскому учету запасов № 133 они могут быть учтены как запасы. Поэтому такие методические аспекты, по которым законодательство предоставляет субъектам хозяйствования выбор, должны быть закреплены в учетной политике организации.

В научных трудах некоторых отечественных ученых, экономистов поднимается и обсуждается вопрос о рациональности отнесения безвозмездно поступающих основных средств и нематериальных активов ко вложениям в долгосрочные активы [4]. В соответствии с Инструкциями № 25 и № 26 поступление таких активов отражается на счете 08 «Вложения в долгосрочные активы», который согласно Инструкции № 50 необходим для отражения информации о вложениях организации в объекты, впоследствии принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости, иных долгосрочных активов [1]. Но, как правило, никакие вложения в безвозмездно полученные активы не производятся. Более того, критический анализ литературных источников, показал, что безвозмездное поступление не относится к дефиниции «вложения».

Согласно инструкциям № 25 и № 26 безвозмездно поступившие активы следует отражать по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов», а после списывать на счета 01 «Основные средства» и 04 «Нематериальные активы» [2, 3]. Но, как уже было отмечено выше, безвозмездно поступающие активы – не есть вложения, осуществляемые организацией. В целях повышения прозрачности формирования информации о вложениях организации в создание долгосрочных активов, предлагаем усовершенствовать методику учета хозяйственных операций по приобретению долгосрочных активов, предусмотрев для этого дополнительный субсчет к счету 08 «Вложения в долгосрочные активы» 08.6 «Безвозмездно поступившие долгосрочные активы» (таблица 1).

Таблица 1. – Действующая и предлагаемая методики учета безвозмездно поступающих долгосрочных активов

Содержание хозяйственных операций	Действующая методика		Предлагаемая методика	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Безвозмездно получено основное средство исходя из его рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету	08.1	98	08.6	98
Начислена стоимость услуг по доставке автотранспортной организацией основного средства	08.1	60	08.6	60
Основное средство введено в эксплуатацию	01	08.1	01	08.6

Примечание – Источник – собственная разработка

Таким образом, использование в учетной практике предложенных рекомендаций позволит внести ясность: какая часть активов была приобретена за счет действительно осуществленных организацией вложений в долгосрочные активы, а какая часть активов была получена безвозмездно.

Для организаций, в структуре имущества которых немалая доля приходится на нематериальные активы, актуальным является совершенствование учета нематериальных активов с позиции возможности получить из системы учета исчерпывающую информацию о наличии таких активов по определенным классификационным группам. Такого рода информация может быть представлена в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности для расширения диапазона применения инструментария анализа. Рекомендуемые субсчета к счету 04 «Нематериальные активы» представлены в таблице 2.

Таблица 2. – Рекомендуемые субсчета к счету 04 «Нематериальные активы»

Система субсчетов	Признак	Предлагаемые субсчета
04. <u>X</u> .X.X	Способ приобретения	1 – Приобретенные со стороны 2 – Созданные организацией
04.X. <u>X</u> .X	Сфера использования	1 – Производство 2 – Реализация 3 – Управление 4 – Прочие
04.X.X. <u>X</u>	Вид	1 – Патенты 2 – Полезная модель 3 – Программное обеспечение ... - и т.д.

Примечание: Источник – собственная разработка

Так, например, согласно рекомендуемой методике учета нематериальных активов, приобретенная для организации дистанционной работы сотрудников лицензия Premium v3 на программное обеспечение Ammyu Admin будет учитываться по Дт 04.1.3.3. (т.е. данный нематериальный актив приобретен организацией со стороны, использоваться будет для целей управления и относится данный актив к программному обеспечению).

Отметим, что использование рекомендуемых субсчетов по учету нематериальных активов предоставит возможность получить ответы на вопросы: как приобретен данный актив, где используется, к какому виду относится. Более того, возможность получить информацию о нематериальных активах по способу приобретения позволяет внешнему пользователю (инвестору) оценить имеющийся потенциал организации по созданию долгосрочных активов, что в свою очередь позволяет сформировать точное представление об исследуемом субъекте хозяйствования и целесообразности осуществления инвестирования в данную организацию.

Таким образом, использование предложенных рекомендаций по совершенствованию учета долгосрочных активов предоставит возможность получить объективную, прозрачную информацию о совершаемых операциях с долгосрочными активами, что в свою очередь предоставит возможность получить дополнительную информацию, необходимую для проведения более качественного анализа.

Список использованных источников

1. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета : утв. М-вом финансов Респ. Беларусь 29.06.2011 : по состоянию на 22 дек. 2018 г. – Минск : Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь, 2022. – 71 с.
2. Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов : утв. М-вом финансов Респ. Беларусь 30.04.2012 : по состоянию на 30 ноя. 2018 г. – Минск : Нац. Реестр правовых актов Респ. Беларусь, 2022. – 18 с.
3. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств : утв. М-вом финансов Респ. Беларусь 30.04.2012. – Минск : Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь, 2022. – 16 с.
4. Снитко, К.Ф. Бухгалтерский учет отдельных вопросов долгосрочных активов / К.Ф. Снитко // Бухгалтерский учет и анализ. – 2015. – № 1. – С. 34–37.