

УДК: 657.421

**ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ ОРГАНИЗАЦИИ: АСПЕКТЫ И ПРОБЛЕМЫ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

В.А. Мельничук, 2 курс

Научный руководитель – **Н.В. Добрыдень, ассистент**
Полесский государственный университет

Роль долгосрочных активов для субъектов хозяйствования неоспорима и определяется прежде всего их значением как материальной основы производственной деятельности. Именно основные средства (здания, оборудование, транспорт) и нематериальные активы (патенты, лицензии, программное обеспечение) позволяют организации выпускать продукцию, выполнять работы или оказывать услуги. Поскольку от корректного учета этих объектов зависит достоверность финансовой отчетности и соблюдение налогового законодательства, государство детально регламентирует порядок их учета и выбытия, совершенствует и обновляет нормативно правовую базу. Так из последних новшеств можно привести Указ Президента Республики Беларусь от 30 сентября 2025 г.,

установивший правила списания и безвозмездной передачи имущества, учитываемого в составе основных средств и вложений в долгосрочные активы.

В таблице 1 представлены подходы различных авторов относительно сущности категории «долгосрочные активы».

Таблица 1. – Теоретические интерпретации понятия «долгосрочные активы»

Автор, источник	Определение
Постановление Минфина Республики Беларусь от 30.04.2012 № 25 «О некоторых вопросах бухгалтерского учета»	Актив, подлежащий выбытию (погашению) более чем через 12 месяцев после отчетной даты или предназначенный для использования в деятельности организации в течение периода продолжительностью более 12 месяцев либо не являющийся денежными средствами или эквивалентами денежных средств [1].
Г.В. Савицкая	Вложения средств с долговременными целями в недвижимость, облигации, акции, запасы полезных ископаемых, совместные организации, нематериальные активы и т. д. [2, с. 56].
И.Н. Исманов	Средства, которые приобретаются со стороны предприятия в виде доли вознаграждения для использования в течении долгого срока (свыше 12 месяцев), характеризующиеся способностью приносить выгоду в будущем может проверяться [3].
Д.А. Мацкова	Стоимостное выражение части основного капитала инвестированного в имущество организации, многократно используемое в производственном процессе, а также финансовые вложения, которые в совокупности способны обеспечить приращение экономической выгоды [4].

Исходя из представленных в таблице 1 определений, считаем, что наиболее полно категорию «долгосрочных активов» раскрывает Г. В. Савицкая. Она прямо указывает на инвестиционную природу долгосрочных активов, называя их «вложениями средств с долговременными целями». Это очень важный аспект, так как он связывает понятие актива с мотивом получения будущей выгоды от вложенного капитала. Определение четко соответствует классическому пониманию капитала как стоимости, приносящей прибавочную стоимость. Упоминание «долговременных целей» корректно отражает временной критерий (больше года), а упоминание конкретных объектов вложений дает полную картину.

Особенности учета долгосрочных активов закреплены в законодательстве Республики Беларусь. В таблице 2 представлены отдельные аспекты учета долгосрочных активов и соответствующие нормативные правовые акты.

Как видно из представленных данных в таблице 2, перечень долгосрочных активов организации достаточно широк. Сложность состоит в том, что оценка каждого актива в системе учета и отчетности имеет свои особенности, а нормативное регулирование представлено множеством различных актов.

Таким образом, бухгалтерский учет долгосрочных активов представляет собой сложную систему, требующую от бухгалтера не только глубоких знаний профильных нормативных документов, но и внимательности при отнесении объектов на соответствующие счета и их оценке.

Проблемы, с которыми может столкнуться бухгалтер при учете долгосрочных активов:

1) Ошибки при формировании первоначальной стоимости объектов. Проблема – в неоднозначности состава затрат на актив. Отсутствие чётких критериев между капитальными и текущими расходами искажает стоимость актива, отчётность и налоговые обязательства;

2) Некорректное начисление амортизации. Сложность – в правильном выборе срока полезного использования и метода амортизации.

3) Изменение нормативной базы в части инвентаризации. Новые стандарты (например, НСБУ №126) расширили перечень объектов инвентаризации, но не установили единого порядка отражения её результатов, что повышает риск расхождения учётных данных с фактическим наличием имущества;

4) Сложности учета долгосрочных активов, предназначенных для реализации. Проблема – в отсутствии единого подхода к амортизации и налогу на недвижимость после перевода объекта на

счёт 47 «Долгосрочные активы к продаже». Неоднозначность трактовок ведёт к риску двойного налогообложения или занижения налоговой базы [5];

Таблица 2. – Отдельные аспекты учета долгосрочных активов и их нормативно-правовое обеспечение

Актив	Номер счета	Оценка в системе учета и отчетности	Нормативно-правовой акт
Основные средства	01	Первоначальная (переоцененная) стоимость за вычетом накопленной амортизации. Переоценка и обесценение отражаются с учетом особенностей для объектов, приобретенных за счет бюджетных средств.	Инструкция №26, постановление МинФина №7
Доходные вложения в материальные активы	03	Имущество, предназначенное для передачи в аренду (лизинг), учитывается аналогично основным средствам.	Инструкция №26, НСБУиО №76
Нематериальные активы	04	Первоначальная (переоцененная) стоимость за вычетом накопленной амортизации.	Инструкция №25
Долгосрочные финансовые вложения	06	Вложения в уставные капиталы, акции, облигации и другие ценные бумаги со сроком обращения более 12 месяцев.	Инструкция №102
Оборудование к установке и строительные материалы	07	Отражается оборудование к установке (по фактической стоимости приобретения, без амортизации). Кроме того, счет предназначен для учета строительных материалов	Инструкция №26
Вложения в долгосрочные активы	08	Затраты на строительство, модернизацию, реконструкцию до момента ввода объекта в эксплуатацию.	Инструкция №26
Отложенные налоговые активы	09	Возникают при наличии вычитаемых временных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.	Инструкция №113

Несмотря на детальную регламентацию учета долгосрочных активов на законодательном уровне, в практической деятельности бухгалтера возникают отпределенные трудности. Выявленные проблемы свидетельствуют о необходимости унификации нормативных требований и разработки четких методических рекомендаций по спорным вопросам учета.

Список использованных источников

1. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь 30 апреля 2012 г. № 25 «О некоторых вопросах бухгалтерского учета».
2. Савицкая, Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник / Г. В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2017. - 608 с.
3. Исманов, И.Н. Вопросы совершенствования бухгалтерского учета долгосрочных активов. [Электронный ресурс]// Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/voprosy-sovershenstvovaniyabuhgalterskogo-ucheta-dolgosrochnyh-aktivov/viewer> Дата доступа: 09.03.2026
4. Мацкова, Д.А. Экономическая сущность и роль внеоборотных активов в хозяйственной деятельности организаций. [Электронный ресурс] // Режим доступа: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_42695505_67311227.pdf. Дата доступа: 09.03.2026
5. Левкович, О.А. Бухгалтерский учет долгосрочных активов: проблемы признания и оценки / О.А. Левкович // Бухгалтерский учет и анализ. – 2024. – № 3. – С. 14–21.