

*Бова И.А.
старший преподаватель кафедры
экономической информатики, учета и коммерции
Гомельский государственный университет им. Ф. Скорины
Беларусь, г. Гомель*

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ: АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ И ИХ РЕШЕНИЕ

Аннотация. В статье рассмотрены проблемные вопросы бухгалтерского учета основных средств в организациях Республики Беларусь. Автором статьи предложены рекомендации по совершенствованию методики учета объектов основных средств в части: 1) отражения долгосрочной дебиторской задолженности при их реализации; 2) признания доходов и расходов по реализации; 3) начисления налога на недвижимость; 4) раскрытия информации об источниках воспроизводства основных средств в бухгалтерской отчетности.

Ключевые слова: основные средства, долгосрочные активы, долгосрочная дебиторская задолженность, доходы по реализации, расходы по реализации, налог на недвижимость, бухгалтерская отчетность.

*Bova I.A.
university lecturer
Francisk Skorina Gomel State University
Belarus, Gomel*

ACCOUNTING FOR FIXED ASSETS IN ORGANIZATIONS OF THE REPUBLIC OF BELARUS: ISSUES AND SOLUTION

Abstract. The article considers issues of accounting for fixed assets in organizations of the Republic of Belarus. Author suggests accounting for fixed assets improvements: 1) accounting for long-term receivables from fixed assets sales; 2) accounting for incomes and expenses from fixed assets sales; 3) accounting for real estate tax; 4) disclosure for fixed assets in financial statements.

Keywords: fixed assets, long-term assets, long-term receivables, income from fixed assets sales, expense from fixed assets sales, real estate tax, financial statements.

В деятельности каждого субъекта хозяйствования Республики Беларусь огромная роль принадлежит основным средствам. Любая организация должна постоянно осуществлять контроль за наличием, движением, сохранностью и эффективностью использования и воспроизводства основных средств.

Выделим некоторые проблемные моменты бухгалтерского учета основных средств в организациях Республики Беларусь и авторские рекомендации по их решению:

1 В практике работы организаций встречаются операции по реализации основных средств с рассрочкой платежа. При этом, на наш взгляд, оценка долгосрочной дебиторской задолженности, погашение которой ожидается в течение длительного периода времени, по номинальной стоимости, не учитывает происходящих инфляционных процессов. Поэтому необходимо закладывать в будущую величину дебиторской задолженности временной фактор. Информацию о долгосрочной дебиторской задолженности с учетом ее дисконтированной стоимости целесообразно раскрывать в примечаниях к бухгалтерской отчетности. Использование в аналитических расчетах показателей долгосрочной дебиторской задолженности, оцененной по дисконтированной стоимости, позволит получить наиболее точную информацию о финансовом состоянии организации, ликвидности ее активов и ее платежеспособности.

2 При осуществлении операций реализации основных средств в рассрочку на длительный период времени возникает также проблема отражения в учете доходов и расходов по этой операции. Законодательством Республики Беларусь для этих целей предусмотрен счет 91 «Прочие доходы и расходы» [1]. Однако, поскольку денежные поступления будут осуществляться в течение длительного периода времени, и нет окончательной гарантии того, что все денежные средства будут получены, признание в учете доходов от продажи таких активов в рассрочку, по нашему мнению, необходимо отложить. Доход от реализации целесообразно отражать как доход будущих периодов, т. е. с использованием счета 98 «Доходы будущих периодов». По мере поступления денежных платежей за проданный актив в бухгалтерском учете будет отражаться равномерное списание отложенных доходов на операционные доходы текущего периода.

Бухгалтерские записи по отражению в учете операций реализации основных средств в рассрочку на длительный период будут иметь вид, представленный в таблице.

Таблица – Предлагаемые бухгалтерские записи по отражению в учете операций реализации основных средств в рассрочку на длительный период

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
На сумму накопленной амортизации по объекту основных средств	02	01
На остаточную стоимость основных средств	91	01
На сумму расходов, связанных с реализацией основных средств	91	10, 60, 70, 69, 76 и др.
На сумму НДС, начисленного из оборотов по реализации основных средств, в случаях, установленных законодательством	91	68
На сумму, причитающуюся за проданный объект	62	98
На сумму поступившей части выручки, причитающейся за проданный объект	51	62
На сумму списания отложенных доходов на операционные доходы текущего периода в части поступившей выручки	98	91
На сумму финансового результата от реализации основных средств	91 99	99 91
На сумму числящегося по выбывшим основным средствам добавочного капитала	83	84

3 При принятии организацией в течение отчетного года решения о реализации объекта основных средств, его стоимость может быть переведена со счета 01 «Основные средства» на счет 47 «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации» [1]. В этой связи возникает вопрос, необходимо ли организации производить пересчет исчисленной годовой суммы налога на недвижимость по указанному объекту? На наш взгляд, вышеописанная ситуация не является основанием для освобождения от налога на недвижимость, не является выбытием объекта и не ведет к изменению статуса плательщика. Отсюда, перевод в течение календарного года объекта основных средств со счета 01 на счет 47 не является в соответствии с законодательством [2] основанием для внесения изменений в годовую декларацию по налогу на недвижимость.

4 Действующая в Республике Беларусь форма Бухгалтерского баланса не предусматривает выделения в пассиве источников финансирования долгосрочных активов. Такой подход основан на получившей повсеместное применение юридической трактовке бухгалтерского баланса. Решением этой проблемы, на наш взгляд, может стать переход от юридической концепции баланса к экономической, которая на первое место ставит не права и обязательства, а – средства организации и их источники. При этом в экономической модели баланса раскрывается взаимосвязь между активом и

пассивом с детализацией общего интегрального баланса на отдельные частные функциональные балансы [3, с. 35].

Дифференциация баланса основной деятельности имеет большое значение для информационного обеспечения анализа хозяйственной деятельности организации и принятия управленческих решений по регулированию структуры ее активов и пассивов, и может выступать перспективным направлением совершенствования бухгалтерской отчетности организаций Республики Беларусь.

Основной формой бухгалтерской отчетности о финансовых результатах деятельности предприятия является Отчет о прибылях и убытках. В Республике Беларусь раскрытие информации о суммах амортизации, включенной в состав затрат на производство, в отчете о прибылях и убытках не предусмотрено. На наш взгляд, раскрытие в отчете о прибылях и убытках организаций Республики Беларуси информации о сумме амортизации, включенной в состав затрат на производство, целесообразно с точки зрения формирования данных о возмещенной выручке амортизации.

Таким образом, новая содержательная интерпретация форм годовой бухгалтерской отчетности в части раскрытия информации об основных средствах позволит улучшить качество информационного обеспечения управления производственным потенциалом.

Обобщая вышеизложенное, отметим, что применение на практике предложенных направлений совершенствования бухгалтерского учета основных средств в организациях Республики Беларусь позволит повысить эффективность их деятельности.

Использованные источники:

1. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств: утв. постанов. Мин-ва фин-в Респуб. Беларусь от 30.04.2012 г. № 26 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респуб. Беларусь. – Минск, 2019. – Режим доступа: <https://www.pravo.by>. – Дата доступа: 14.09.2019.
2. Налоговый Кодекс Республики Беларусь: Закон Респуб. Беларусь от 30.12.2018 г. № 159-3 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респуб. Беларусь. – Минск, 2019. – Режим доступа: <https://www.pravo.by>. – Дата доступа: 14.09.2019.
3. Балансоведение: учебник / [Ю. И. Сигидов и др.]; под общ. ред. Ю. И. Сигидова. – М. : Рид Групп, 2011. – 352 с