

И.А. Бова

inna_bova@mail.ru

Гомельский государственный университет имени Ф. Скорины, Беларусь

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИХ РЕШЕНИЮ

В статье рассмотрены проблемные вопросы учета основных средств в организациях Республики Беларусь, связанные с реализацией данных объектов долгосрочных активов. Автором предложены рекомендации по совершенствованию методики учета реализуемых основных средств.

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 основных средств.

Далее 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 1.

Таблица 1 – 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.

Применение на практике предложенных направлений совершенствования бухгалтерского учета основных средств в организациях Республики Беларусь позволит повысить эффективность их деятельности.

Литература

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.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРАВИЧА