

РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ УЧЕТА ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ, ОТРАЖАЕМЫХ В СОСТАВЕ СРЕДСТВ В ОБОРОТЕ

П.Г. Пономаренко, канд. экон. наук, доц.,

Белорусский государственный университет транспорта, Гомель

Е.П. Пономаренко, канд. экон. наук, доц.,

Гомельский государственный технический университет имени П.О. Сухого, Беларусь

В системе бухгалтерского учета в Республике Беларусь имеется специфическая группа объектов, которые по условиям признания идентифицируются как долгосрочные материальные активы, но национальными стандартами бухгалтерского учета допускается их учет как в составе основных средств, так и в составе средств в обороте. Инструкцией по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 12.11.2010 №133 определено, что инвентарь, хозяйственные принадлежности, инструменты, оснастка и приспособления могут учитываться в составе средств в обороте [1]. На официальном сайте Министерства финансов Республики Беларусь в рубрике «вопрос-ответ» перечень долгосрочных активов, учитываемых в составе средств в обороте, расширен целым рядом оборудования и устройств: калькуляторы, телефонные и факсимильные аппараты, модемы, принтеры, сканеры, счетчики и другие объекты [2]. Решение об отнесении указанных видов активов к основным средствам или к производственным запасам принимается руководством организации самостоятельно и закрепляется в приказе об учетной политике. В связи с тем, что перечисленные ранее объекты являются долгосрочными активами по своей сути, но учитываются в составе краткосрочных материальных активов, возникает необходимость исследования порядка их оценки, механизма декапитализации их стоимости в затраты по производству и реализации продукции, товаров, работ и услуг, а также соблюдения принципов учета, предусмотренных для долгосрочных нефинансовых активов.

Организация учета отдельных видов долгосрочных материальных активов в составе оборотных средств не является каким-то экстраординарным событием и не оказывает существенного влияния на структуру бухгалтерского баланса. Однако механизм и методы трансформации их стоимости в затраты по производству и в расходы на реализацию, порядок применения учетной оценки данных объектов необходимо исследовать с позиций сохранения базовых принципов бухгалтерского учета и декапитализации долгосрочных активов, а также объективности формирования учетной информации во временном тренде.

Инструкцией по бухгалтерскому учету запасов (п.107), утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 12.11.2010 №133, определено, что стоимость отдельных предметов (объектов долгосрочных активов в составе средств в обороте) переносится на счета учета затрат на производство, расходов на реализацию в следующем порядке:

– по специальным предметам и специальным приспособлениям – в соответствии с нормативными ставками, которые рассчитываются исходя из сметы расходов и срока полезного использования до двух лет;

- стоимость специальных инструментов и специальных приспособлений, предназначенных для индивидуальных заказов, погашается в момент передачи их в производство данного заказа;
- по приспособлениям целевого назначения (фильеры, катализаторные сетки и др.) – в соответствии с нормативными ставками в течение нормативного срока их службы;
- по остальным предметам – в соответствии с учетной политикой организации [1].

Очевидно, что Министерство финансов Республики Беларусь при регламентировании методов декапитализации стоимости объектов долгосрочных материальных активов, учитываемых в составе средств в обороте (оборотных активов), исходило из принципа установления норм (нормативных ставок) списания стоимости таких объектов, предусмотренного для долгосрочных активов – в зависимости от срока их использования в предпринимательской деятельности: нормативный срок службы, срок полезного использования, срок выполнения заказа. Учетной политикой подавляющего большинства коммерческих и некоммерческих организаций при списании стоимости инвентаря, хозяйственных принадлежностей, инструментов, оснастки и приспособлений, а также отдельных видов оборудования и устройств, имеющих срок службы более одного года, на счета учета затрат на производство и расходов на реализацию, кроме объектов, по которым методы декапитализации определены в Инструкции №133, преимущественно используются два метода их декапитализации: а) 50 процентов стоимости списывается на затраты в момент передачи активов в эксплуатацию, а оставшаяся учетная стоимость – при их списании по актам; б) 100 процентов их стоимости списывается на затраты в момент передачи объектов в эксплуатацию.

Следует отметить, что первый метод списания стоимости инвентаря, хозяйственных принадлежностей, отдельных видов оборудования и устройств не определен ни одним официальным нормативным правовым актом Республики Беларусь, регламентирующим бухгалтерский учет долгосрочных либо краткосрочных материальных активов, а второй метод приемлем для позаказного метода учета затрат. По нашему мнению, следуя установившимся принципам декапитализации затрат в материальных активах, и первый, и второй методы переноса стоимости на счета учета затрат на производство и расходов на реализацию могут применяться в отношении производственного инвентаря и только в том случае, когда он используется для выполнения одного или нескольких производственных заказов течение одного операционного цикла или финансового года.

Вполне логичным будет, на наш взгляд, в отношении инвентаря, хозяйственных принадлежностей, оборудования и устройств, учитываемых в составе краткосрочных материальных активов, предназначенных для выполнения управленческих функций, используемых более 12 месяцев, применять метод списания их стоимости на счета учета затрат на производство и расходов на реализацию по нормам (нормативным ставкам), рассчитанным исходя из нормативных сроков их службы. По данным видам долгосрочных материальных активов, учитываемых в составе средств в обороте, не предусмотрено применение ускоренных методов декапитализации их стоимости [3]. Поэтому при определении нормы списания их стоимости на затраты производства и расходы на реализацию целе-

сообразно руководствоваться нормативными сроками службы, установленными для таких объектов постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 30.09.2011 №161 «Об установлении нормативных сроков службы основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь». В данном постановлении имеется группа объектов «Инвентарь и принадлежности» (код 700), в котором предусмотрены нормативные сроки службы по каждому их виду [4]. Предложенный порядок списания стоимости инвентаря, хозяйственных принадлежностей, отдельных видов оборудования и устройств, учитываемых в составе оборотных средств, в увязке с нормативными сроками их службы (сроками полезного использования или выполнения заказов) обеспечит одинаковый подход к процессу декапитализации активов и позволит объективно отразить в системе бухгалтерского учета затраты на производство продукции, работ и услуг в тесной увязке с периодами их обрачиваемости.

Не менее актуальным является вопрос обоснованности порядка оценки и учета долгосрочных активов в составе оборотных средств, который определен в национальных стандартах бухгалтерского учета и отчетности. Инструкцией о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 №50, отдельные предметы долгосрочных активов в составе оборотных средств учитываются на счете 10 «Материалы» на субсчетах 9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности, инструменты», 10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе», 11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации». На сумму начисленной декапитализации стоимости инвентаря, специальной оснастки, специальной одежды, хозяйственных принадлежностей и инвентаря в бухгалтерском учете формируется запись по дебету счетов учета затрат на производство и/или расходов на реализацию и кредиту счета 10 «Материалы» соответствующего субсчета [5].

При такой методике учета возникает методологический парадокс – при полной декапитализации стоимости инвентаря, специальной одежды, оснастки или хозяйственных принадлежностей (100% списания их стоимости на затраты) используемый в процессе производства или управления объект числится в бухгалтерском учете с нулевой стоимостью. По нашему мнению, такой подход явно противоречит базовому принципу бухгалтерского учета – обязательное наличие стоимостной оценки материальных и нематериальных объектов, находящихся в собственности или распоряжении хозяйствующего субъекта и отражаемых в системе балансовых счетов. К тому же денежная оценка является обязательным условием для признания и отражения любого актива в бухгалтерском учете. Актив признается в учете таковым, при условии, что его стоимость достоверно определена [6]. При сложившейся методике отражения на счетах списания стоимости инвентаря, хозяйственных принадлежностей, специальной оснастки и специальной одежды, являющихся по своей природе объектами долгосрочных активов учитываемыми в составе оборотных средств, вряд ли можно констатировать соблюдение принципа обязательности сохранения денежной оценки каждого объекта активов.

Для соблюдения принципа наличия обязательной денежной оценки всех активов, учитываемых на балансовых счетах, должна быть изменена методика учета переноса стоимости инвентаря, специальной одежды, специальной оснастки и хозяйственных принадлежностей на затраты по производству продукции и расходы на реализацию. По данным видам объектов, несмотря на то, что они учитываются в составе оборотных активов, нельзя применять методику учета и списания их стоимости, которая установлена для материалов, участвующих только в одном операционном цикле кругооборота материальных ресурсов.

Поскольку инвентарь, хозяйственные принадлежности, отдельные виды оборудования и инвентарь по своей сути являются долгосрочными материальными активами, то для учета переносимой на затраты их стоимости должна применяться методика, унифицированная с методикой учета амортизации по основным средствам и нематериальным активам. Полагаем, что для обеспечения единого принципа учета декапитализации стоимости долгосрочных активов, в том числе и отражаемых в составе средств в обороте, целесообразно усовершенствовать структуру субсчетов к счету 10 «Материалы», предусмотрев отдельный субсчет «Перенос на затраты стоимости долгосрочных активов, учитываемых в составе средств в обороте».

На суммы декапитализации стоимости таких активов, начисленные по нормативным ставкам, будут дебетоваться счета по учету затрат на производство и/или расходов на реализацию и кредитоваться счет 10 «Материалы», субсчет «Перенос на затраты стоимости долгосрочных активов, учитываемых в составе средств в обороте». Данный субсчет будет регулирующим по отношению субсчетам 9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности, инструменты» и 11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации». При такой организации учета инвентаря, хозяйственных принадлежностей, специальной оснастки, специальной одежды и иных долгосрочных активов, отражаемых в составе средств в обороте, будет соблюден принцип сохранения в системе счетов бухгалтерского учета их первоначальной стоимости в течение всего периода эксплуатации и обособленного накопления суммы декапитализации по каждому учитываемому объекту.

Данные предложения по совершенствованию методов декапитализации, оценки и бухгалтерского учета долгосрочных материальных активов, отражаемых в составе средств в обороте, позволяют унифицировать порядок систематизации информации для целей управления в соответствие с экономической сущностью учитываемых объектов и особенностями их оборота в процессе хозяйственной деятельности. При этом обеспечивается единый порядок формирования учетной и отчетной информации о затратах на производство и/или расходах на реализацию за счет унификации методов учета и списания их стоимости независимо от принятого варианта отражения – в составе основных средств или оборотных активов.

Список использованных источников

1. Инструкция по бухгалтерскому учету запасов: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 ноября 2010 г. №133 // КонсультантПлюс : Беларусь / ООО «Юр-Спектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.

2. Сайт Министерства финансов Республики Беларусь // Министерство финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – 2020. – Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by/ru/accounting/methodology>. – Дата доступа: 08.11.2020.
3. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов: утв. постановлением М-ва экономики, М-ва финансов, М-ва строительства и архитектуры Респ. Беларусь от 27 февраля 2009 г. №37/18/6 // КонсультантПлюс : Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.
4. Об установлении нормативных сроков службы основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь: постановление М-ва экономики Респ. Беларусь, 30 сентября 2011 г., №161 // КонсультантПлюс : Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.
5. Инструкция о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учета: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 29 июня 2011 г. №50 // КонсультантПлюс : Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.
6. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 апреля 2012 г. №26 // КонсультантПлюс : Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.

Министерство образования Республики Беларусь
Полоцкий государственный университет

**УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ:
МЕЖДУНАРОДНЫЕ И НАЦИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ**

Электронный сборник статей
IV Международной научно-практической online-конференции

(Новополоцк, 26 ноября 2020 г.)

Текстовое электронное издание

Новополоцк
Полоцкий государственный университет
2020

Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты [Электронный ресурс] : электронный сборник статей IV Международной научно-практической online-конференции, Новополоцк, 26 ноября 2020 г. / Полоцкий государственный университет. – Новополоцк, 2020. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Впервые материалы конференции «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» были изданы в 2012 году (печатное издание).

Рассмотрены демографические и миграционные процессы в контексте устойчивого развития экономики; обозначены теоретические основы, практические аспекты управления человеческими ресурсами; выявлены и систематизированы драйверы инклюзивного экономического роста в Беларуси и за рубежом; раскрыты актуальные финансовые и экономические аспекты развития отраслей; приведены актуальные проблемы и тенденции развития логистики на современном этапе; отражены современные тенденции совершенствования финансово-кредитного механизма; освещены актуальные проблемы учета, анализа, аудита в контексте устойчивого развития национальных и зарубежных экономических систем; представлены новейшие научные исследования различных аспектов функционирования современных коммуникативных технологий.

Для научных работников, докторантов, аспирантов, действующих практиков и студентов учреждений высшего образования, изучающих экономические дисциплины.

Сборник включен в Государственный регистр информационного ресурса. Регистрационное свидетельство № 3061815625 от 23.05.2018.

№ госрегистрации 3061815625

ISBN 978-985-531-720-4

© Полоцкий государственный университет, 2020

2 – дополнительный титульный экран – производственно-технические сведения

Для создания электронного сборника статей IV Международной научно-практической online-конференции «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» использованы текстовый процессор Microsoft Word и программа Adobe Acrobat XI Pro для создания и просмотра электронных публикаций в формате PDF.

Компьютерный дизайн обложки *М. С. Мухоморовой*
Технический редактор *С. Е. Рясова, А. А. Прадидова*
Компьютерная верстка *Т. А. Дарьянова*

Подписано к использованию 27.01.2021.
Объем издания: 18,8 Мб. Заказ 019.

Издатель и полиграфическое исполнение:
учреждение образования «Полоцкий государственный университет».

Свидетельство о государственной регистрации
издателя, изготовителя, распространителя печатных изданий
№ 1/305 от 22.04.2014.

ЛП № 02330/278 от 08.05.2014.

211440, ул. Блохина, 29, г. Новополоцк, Беларусь
тел. 8 (0214) 53 05 72,
e-mail: i.pozdnyakova@psu.by