

Секция 5

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ (ПО ОТРАСЛЯМ)

Д.В. Андрееenkova

БГЭУ (Минск)

Научный руководитель Е.Н. Шибeko — канд. экон. наук

ВЛОЖЕНИЯ В ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ: РАСШИРЕНИЕ И СТРУКТУРИЗАЦИЯ СУБСЧЕТОВ

Многие из ученых сходятся во мнении, что вложение в долгосрочные активы — это, прежде всего, затраты. Такой точки зрения придерживаются А.М. Поддериогин, Л.В. Перекрестова, С.Е. Витун, А.И. Чигрина, А.С. Нешиной и др. Наиболее полное, на наш взгляд, определение сформулировал А.С. Нешиной, который определил, что это реальные инвестиции в основной капитал, в том числе затраты на новое строительство, на расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, проектно-изыскательские работы [1]. Термин «вложения в долгосрочные активы» неразрывно связан с понятием «инвестиции», что видно из определения — первое выражено через последнее. Это логично, ведь и то и другое представляет собой затраты, необходимые для получения экономической выгоды в будущем.

Может показаться, что вложения в долгосрочные активы — это те же объекты основных средств, нематериальных активов и т.д. и нет необходимости учитывать их отдельно, но особенностью таких вложений является то, что в данную группу перечисленные объекты попадают только временно: а) для учета затрат и формирования первоначальной стоимости объектов долгосрочных активов и последующем их признании в бухгалтерском учете как таковых; б) для формирования показателей отчетности (бухгалтерской и статистической) о характере расходов организации и последующего их анализа.

Для отражения информации о вложениях организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости, предназначен счет 08 «Вложения в долгосрочные активы», к которому согласно Типовому плану счетов бухгалтерского учета открываются как минимум 5 субсчетов, в том числе субсчет 08-1 «Приобретение и создание основных средств».

Вложения в долгосрочные активы весьма разнородны, что ставит под сомнение целесообразность учета операций по приобретению и созданию основных средств на одном субсчете 08-1 «Приобретение и со-

здание основных средств». Рассмотрим состав затрат, учитываемых на данном субсчете (см. таблицу).

Состав затрат при приобретении и создании объектов основных средств

Приобретение основных средств	Создание (возведение) объекта основных средств	
	Прямые затраты	Косвенные затраты
Стоимость приобретения основных средств	Строительные материалы	Общепроизводственные затраты, связанные с выполнением строительных работ, которые невозможно прямо отнести к конкретному объекту учета
Таможенные сборы и пошлины	Заработная плата рабочих основного производства	
Проценты по кредитам и займам	Затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов	
Затраты по страхованию при доставке	Прочие прямые затраты (иные затраты, прямо относящиеся к конкретному объекту учета)	
Затраты на услуги других лиц, связанные с приведением основных средств в состояние, пригодное для использования		

Очевидно, что затраты при покупке и создании основных средств различны:

- по своей структуре. Нецелесообразно смешивать на одном субсчете 08-1 «Приобретение и создание основных средств» затраты, которые формируют первоначальную стоимость объекта основных средств при их создании с уже сформированной поставщиком стоимостью основных средств при их приобретении;

- по объему учитываемых затрат. При строительстве объектов основных средств объем затрат значительно выше, нежели при их покупке;

- по срокам учета затрат на счете и, соответственно, в балансе. Покупка основных средств — процесс более оперативный, нежели их строительство. Он состоит из оплаты поставщику и непосредственно поступления основного средства. Создание же предполагает закупку или изготовление узлов, деталей, их дальнейшую обработку, монтаж. Такой процесс является довольно длительным.

Подводя итог вышесказанного, предлагаем разделить субсчет 08-1 «Приобретение и создание основных средств» на два самостоятельных субсчета: «Приобретение основных средств» и «Создание основных средств».

Литература

1. *Нешитой, А. С.* Инвестиции : учебник / А. С. Нешитой. — 5-е изд., перераб. и испр. — М. : Дашков и К^о, 2007. — 372 с.

А.С. Антонова, О.В. Лазаревич

БГЭУ (Минск)

Научный руководитель Н.Ф. Горбач — канд. экон. наук

РЕКЛАМНЫЙ РОЛИК И ЕГО ТРАНСЛЯЦИЯ: ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В настоящее время одним из условий успешного ведения бизнеса является активное использование рекламных технологий, позволяющих сформировать у потребителя определенное мнение относительно продаваемых товаров, работ, услуг и побуждающих его к совершению покупок. Реклама может осуществляться в самых разнообразных формах, например, в виде рекламного ролика на телевидении (радио), бухгалтерский и налоговый учет которого имеет существенные особенности в соответствии с законодательством [1].

1. Особенности учета рекламных роликов, планируемых к использованию более 12 месяцев в году.

1. Затраты на создание (приобретение) рекламного ролика, который отвечает условиям признания его в качестве нематериального актива, собираются в составе вложений в долгосрочные активы. После оформления акта о приеме-передаче нематериальных активов ролик принимается к учету на счет 04 «Нематериальные активы».

2. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия ролика к учету в качестве нематериального актива, и производится на протяжении срока полезного использования.

Если трансляция ролика носит сезонный характер, то месячная норма (месячная сумма) амортизационных отчислений определяется исходя из годовой нормы амортизации (годовой суммы амортизационных отчислений) и количества месяцев транслирования ролика в течение года.

3. По окончании трансляции рекламного ролика определяется его остаточная (недоамортизированная стоимость), которая списывается в состав прочих расходов по инвестиционной деятельности и учитывается при налогообложении прибыли в составе внереализационных расходов.