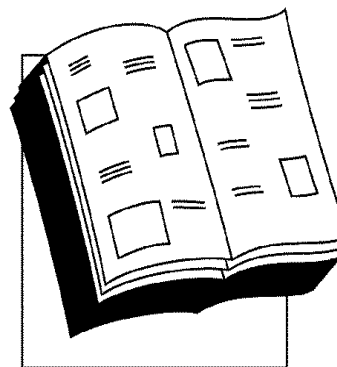


## ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА, АНАЛИЗА, АУДИТА И СТАТИСТИКИ



**А. С. БАДЯЙ**

---

### СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ДОЛГОСРОЧНЫХ МАТЕРИАЛЬНЫХ ОПЕРАЦИОННЫХ АКТИВОВ

---

В статье обозначены главные проблемы методик синтетического учета основных средств в организациях Республики Беларусь. На основании исследования рекомендована новая форма раздела I бухгалтерского баланса, система синтетических счетов для учета долгосрочных материальных операционных активов в организации, а также методики синтетического учета долгосрочных материальных активов при их первоначальном признании, текущей оценке и выбытии. Предложенные методики синтетического учета долгосрочных материальных операционных активов позволяют достоверно сформировать информацию об изменении их стоимости в результате проведения амортизации, переоценки, а также сформировать объективные финансовые результаты.

**Ключевые слова:** основные средства; долгосрочные активы; долгосрочные материальные операционные активы; оборудование к установке и строительные материалы; вложения в долгосрочные активы; вложения; синтетический учет; амортизация.

**УДК** 657.22

---

Действующая практика синтетического учета долгосрочных активов в целом сформировалась под влиянием советской ученой мысли, что на сегодняшний день не всегда соответствует запросам, предъявляемым к учетной информации. Потребность реформации устоявшихся методик синтетического учета вызвана нерешенными вопросами в отечественной практике, главной причиной возникновения которых является противоречие в определении основных средств и их экономической сущности. Всестороннее изучение методик синтетического учета основных средств позволило выявить ряд нерешенных проблем.

---

*Алина Сергеевна БАДЯЙ (alina\_badiay@rambler.ru), ассистент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности Белорусского государственного экономического университета (г. Минск, Беларусь).*

В соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности Республики Беларусь «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» по статье «Вложения в долгосрочные активы» показываются «...суммы вложений в долгосрочные активы, учитываемых на счете 08 «Вложения в долгосрочные активы», а также стоимость оборудования к установке, строительных материалов у заказчика, застройщика, учитываемых на счете 07 «Оборудование к установке и строительные материалы»...» [1]. Следовательно, в сложившейся практике бухгалтерского учета формируются два омонимичных показателя. Так, показатель «вложения в долгосрочные активы» в бухгалтерском балансе называется аналогично синтетическому счету 08 «Вложения в долгосрочные активы», однако не соответствует отражаемой на нем величине, так как сумма сальдо счета 07 «Оборудование к установке и строительные материалы» увеличивает данную статью в балансе. В результате исследования было выявлено отсутствие выделения отдельных стадий жизненного цикла основных средств при их учете на синтетических счетах коммерческими организациями. Так, при приобретении или создании основных средств (долгосрочных материальных операционных активов) промышленной организацией затраты, формирующие первоначальную стоимость данных активов, участвуют в процессе, включающем три взаимосвязанные и последовательные стадии: учет оборудования к установке на счете 07 «Оборудование к установке и строительные материалы» до его непосредственного монтажа; капитализация затрат, связанных с поступлением и созданием основного средства, на счете 08 «Вложения в долгосрочные активы»; ввод основного средства в эксплуатацию и его дальнейший учет на счете 01 «Основные средства». Вместе с тем была выявлена некорректность названия самого счета 08 «Вложения в долгосрочные активы», используемого для формирования первоначальной стоимости активов, так как не всегда поступление активов соответствует экономической сущности понятия «вложения». Дефиниция «вложения» трактуется как «денежная сумма, вложенная в какое-либо предприятие, отрасль и т. п.», при этом термин «вложение» происходит от глагола «вложить» и в соответствии с толковым словарем русского языка С. И. Ожегова, Н. Ю. Шведовой представляет собой процесс помещения средств или денег в какое-либо предприятие [2, с. 87]. На основании описанного выше можно сделать вывод, что термин «вложения в долгосрочные активы» не всегда отражает процесс формирования стоимости долгосрочного материального операционного актива на всех стадиях его создания (приобретения) [3]. В подтверждение данной мысли следует отметить исследование К. Ф. Снитко, которая обращает внимание на некорректность отражения основных средств, поступающих в организацию путем безвозмездного получения или внесения в счет вклада в уставный капитал в качестве вложений в долгосрочные активы, так как организация никаких вложений в данном случае не производит [3].

Выявленной проблемой синтетического учета также явилась неоднородность учетной информации, отражаемой на синтетическом счете 01 «Основные средства», заключающаяся в учете на нем объектов с различной экономической сущностью, право на использование которых не всегда принадлежит коммерческой организации.

Исследование методик текущей оценки долгосрочных материальных операционных активов показало наличие неоднородности учетной информации, отражаемой на синтетическом счете 02 «Амортизация основных средств», выраженной в учете на нем амортизации и обесценения основных средств, а

также амортизации и обесценения доходных вложений в материальные активы. Кроме того, одновременно формируются амортизация и обесценение основных средств, которые относятся к разным теориям бухгалтерского учета: обесценение — к статической, амортизация — к динамической. Усугубляет ситуацию единовременное отражение в бухгалтерском учете переоценки и обесценения основных средств, в то время как обесценение по своей сути является частью процедуры переоценки. Выявленным противоречием также является бухгалтерский учет уценки основных средств и их выбытия как результат инвестиционной деятельности промышленной организации, хотя они не являются инвестициями. Также нерешенной проблемой синтетического учета является несоответствие во времени (конкретный месяц) доходов и расходов при выбытии данных активов. Например, организация может передать основное средство покупателю, однако информация обо всех расходах будет известна в следующих месяцах. Если отражать в отчетном месяце доход от выбытия основного средства, а в следующих месяцах расходы, то будут нарушены принципы соответствия доходов и расходов и критерии признания выручки.

Выявленные проблемы обусловили необходимость разработки соответствующих рекомендаций по их устранению. В первую очередь предлагается новая форма раздела «Долгосрочные активы» бухгалтерского баланса, которая позволит гармонизировать отечественную и зарубежную практику бухгалтерского учета долгосрочных активов (табл. 1). Отметим, что вместо показателя «основные средства» в балансе предлагается отражать показатель «долгосрочные материальные операционные активы». Подробнее с исследованием экономической сущности понятия «основные средства» и предложением по вводу в отечественную практику нового понятия «долгосрочные материальные операционные активы» можно ознакомиться в [4].

**Таблица 1. Предлагаемая форма раздела I «Долгосрочные активы» бухгалтерского баланса**

Активы	Код строки	На 31.12.20.. г.			На 31.12.20.. г.
		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Корректировки стоимости	Остаточная стоимость	
1	2	3	4	5	6

#### I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Авансы, выданные на приобретение долгосрочных активов

110 × ×

В том числе:

авансы, выданные на приобретение долгосрочных материальных операционных активов

111 × ×

авансы, выданные на приобретение нематериальных активов

112 × ×

авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых активов

113 × ×

1	2	3	4	5	6
авансы, выданные на приобрете- ние инвестиционных активов	114		×	×	
Незавершенные долгосрочные активы	120		×	×	
В том числе:					
незавершенные долгосрочные ма- териальные операционные активы	121		×	×	
приобретение и создание дол- госрочных материальных опе- рационных активов*	121-1		×	×	
незавершенное строительство	121-2		×	×	
оборудование к установке на складе	121-3		×	×	
строительные материалы	121-4		×	×	
затраты по восстановле- нию долгосрочных материаль- ных операционных активов	121-5		×	×	
незавершенные немате- риальные активы	122		×	×	
незавершенные долгосроч- ные финансовые активы	123		×	×	
незавершенные инвести- ционные активы	124		×	×	
Долгосрочные материальные опера- ционные активы	130				
В том числе:					
земля	131				
здания и сооружения	132				
машины и оборудование	133				
транспортные средства	134				
прочие долгосрочные материальные операционные активы	135				
Нематериальные активы	140				
В том числе:					
результаты исследова- ний и разработок	141				
программное обеспечение	142				
гудвилл	143				
лицензионные права	144				
прочие нематериальные активы	145				
Инвестиционные активы	150				
В том числе:					
инвестиционная недвижимость	151				
предметы финансовой аренды (лизинга)	152				
инвестиционное дви- жимое имущество	153				
прочие долгосрочные инвестицион- ные активы	154				
Долгосрочные финансовые активы	160				
В том числе:					
долгосрочные финан- совые вложения	161				
долгосрочная дебиторская задолженность	162				
прочие долгосрочные финансовые активы	164				

\*Под созданием понимается производство долгосрочного материального опера-  
ционного актива в организации собственными силами.

Окончание табл. 1

1	2	3	4	5	6
Биологические активы	170				
В том числе:					
животные	171				
растения	172				
Прочие долгосрочные активы	180				
В том числе:					
ценности	181				
социальные объекты	182				
экологические активы	183				
отложенные налоговые активы	184				
иные активы, не вошедшие в предыдущие группы	185				
Итого по разделу I	190				

Под корректировкой в данном случае понимается накопленная амортизация по долгосрочным материальным операционным активам, а также активам, подлежащим амортизации. Предлагаемая форма первого раздела бухгалтерского баланса позволит отражать активы по мере убывания их ликвидности, отдельно первоначальную (переоцененную) стоимость каждого вида долгосрочных материальных операционных активов и суммы амортизации по ним, а также долгосрочные активы в развернутом виде, что делает информацию, формируемую в данном разделе бухгалтерского баланса, прозрачнее.

В связи с тем, что бухгалтерская отчетность составляется на основе информации, сгруппированной на синтетических счетах, приведение синтетического учета долгосрочных материальных операционных активов в промышленных организациях Республики Беларусь в соответствии с методиками, сложившимися в организациях зарубежных стран, видится необходимым. На основании проведенного исследования можно сделать вывод, что в отличие от применяемого в отечественном учете счета 07 «Оборудование к установке и строительные материалы» в коммерческих организациях Франции и Чехии для формирования первоначальной стоимости долгосрочных материальных активов используются счета «Незавершенные долгосрочные активы» и «Незавершенные долгосрочные материальные и нематериальные активы» соответственно [5–7]. Это связано с тем, что по экономической сущности оборудование к установке характеризуется незавершенностью и представляет собой затраты, связанные с покупкой или созданием долгосрочных материальных операционных активов. Вместе с тем формирование такого рода информации вытекает из необходимости отдельного отражения незавершенных долгосрочных материальных операционных активов в бухгалтерском балансе. Кроме того, в связи с предложением по внедрению новой формы первого раздела бухгалтерского баланса необходимо обеспечить соответствующий синтетический учет отдельных показателей. Так как в бухгалтерских балансах отражается остаточная стоимость долгосрочных материальных операционных активов, методика начисления амортизации по ним должна быть приведена в соответствие с практикой, сложившейся в организациях стран Европейского союза. Изучив практику учета начисления амортизации долгосрочных материальных активов на синтетических счетах бухгалтерского учета в организациях отдельных стран Европейского союза, можно сделать вывод, что формирование амортизационных отчислений происходит по отдельным группам долгосрочных материальных активов в соответствии с их классификацией, что позволяет отражать на синтетических счетах однородную информацию [6; 8–10].

Для развития синтетического учета долгосрочных материальных операционных активов в промышленных организациях Республики Беларусь

предлагается внедрить новую группировку синтетических счетов. В табл. 2 представлены предлагаемые синтетические счета по учету долгосрочных материальных операционных активов.

**Таблица 2. Предлагаемая группировка синтетических счетов для учета долгосрочных материальных операционных активов в рамках развития типового плана счетов, используемого в промышленных организациях Республики Беларусь**

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Раздел I Долгосрочные активы		
Долгосрочные материальные операционные активы	01	1. Земля 2. Здания и сооружения 2.1. Здания 2.1.1. Первоначальная стоимость зданий 2.1.2. Величина дооценки стоимости зданий 2.1.3. Величина уценки стоимости зданий 2.2. Сооружения 2.2.1. Первоначальная стоимость сооружений 2.2.2. Величина дооценки стоимости сооружений 2.2.3. Величина уценки стоимости сооружений 3. Машины и оборудование 4. Транспортные средства 5. Прочие долгосрочные материальные операционные активы
Накопленная амортизация долгосрочных операционных активов	04	1. Накопленная амортизация зданий и сооружений 2. Накопленная амортизация машин и оборудования 3. Накопленная амортизация транспортных средств 4. Накопленная амортизация прочих долгосрочных материальных операционных активов
Незавершенные долгосрочные активы и авансы, выданные на приобретение долгосрочных активов	07	1. Незавершенные долгосрочные материальные операционные активы 2. Незавершенные нематериальные активы 3. Незавершенные долгосрочные финансовые активы 4. Незавершенные инвестиционные активы 5. Незавершенные прочие долгосрочные активы 6. Авансы, выданные на приобретение долгосрочных материальных операционных активов 7. Авансы, выданные на приобретение нематериальных активов 8. Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых активов 9. Авансы, выданные на приобретение инвестиционных активов

Предлагаемая структура синтетических счетов позволит учесть и устранить все недостатки существующего учета долгосрочных материальных операционных активов в организациях Республики Беларусь. На примере счета «Здания и сооружения» (см. табл. 2) показана дальнейшая детализация предлагаемых синтетических счетов. Информация, отраженная на данных синтетических счетах, станет базой для формирования показателей в бухгалтерском балансе отечественных организаций.

При поступлении долгосрочных материальных операционных активов их первоначальная стоимость по предлагаемой методике должна формироваться по дебету счета 07 «Незавершенные долгосрочные активы и авансы, выданные на приобретение долгосрочных активов», на субсчетах первого порядка «Незавершенные долгосрочные материальные активы» и соответствующих

субсчетах второго порядка согласно экономической сущности проводимой хозяйственной операции.

Устранение недостатков формирования остаточной стоимости долгосрочных материальных операционных активов является одним из главных направлений развития их синтетического учета в промышленных организациях Республики Беларусь. Так, одним из предложений в рамках исследования является отказ от проведения процедуры обесценения долгосрочных материальных операционных активов в пользу начисления амортизации и проведения корректировки стоимости с помощью процедуры переоценки. Так, амортизация по предлагаемой методике синтетического учета должна отражаться по кредиту счета 04 «Накопленная амортизация долгосрочных операционных активов» на соответствующем субсчете согласно классификационной группе долгосрочного материального операционного актива, по которому начисляется амортизация.

В связи с тем, что трактовка в бухгалтерском учете терминов «амортизация», «обесценение» и «уценка» некорректна, нами предлагается разграничить процессы изменения стоимости долгосрочных материальных операционных активов исходя из экономической сущности рассматриваемых категорий. Амортизация в соответствии с ее сущностью должна отражать моральный и физический износ долгосрочных материальных операционных активов. Так как на сегодняшний день амортизация предусматривает только процесс постепенного распределения стоимости активов на произведенную продукцию, необходимо предусмотреть обязательный пересмотр сроков полезного использования активов в сторону их сокращения или увеличения. Пересчет величины начисляемой амортизации позволит избежать использования в деятельности морально устаревшего оборудования, а также капитализировать все ранее понесенные организацией затраты на приобретение морально устаревшей модели для быстрого переоснащения и модернизации производства. Такой подход даст возможность учитывать предполагаемое использование актива, его моральное и коммерческое устаревание, физический износ, а также позволит обоснованно отказаться от процедуры обесценения. Вместе с тем во избежание единовременного переноса на себестоимость произведенной продукции больших сумм, связанных с пересмотром срока полезного использования, необходимо проводить ежегодную корректировку срока полезного использования при нормальных условиях функционирования организации. Это в свою очередь позволит капитализировать величину понесенных затрат на приобретение долгосрочного материального операционного актива более равномерно.

Вместе с тем, как отмечалось ранее, результаты проведения уценки и дооценки не должны отражаться как прибыль или убыток по инвестиционной деятельности, так как таковыми не являются. Изменение уровня цен, рыночных, экономических и технологических условий не является результатом деятельности промышленной организации, а происходит по объективным причинам, на которые организация повлиять не может. Отсюда следует, что переоценка долгосрочных материальных операционных активов должна отражаться в составе собственного капитала. В настоящее время сумма дооценки объекта долгосрочных материальных операционных активов в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации, однако последний отражает в себе изменение стоимости всех долгосрочных активов, а также эмиссионный доход при реализации акций. В связи с тем, что информация, отражаемая на счете 83 «Добавочный капитал», является неоднородной по своему экономическому содержанию, возникает практическая необходимость ее реклассификации. Такого же мнения придерживается К. Ю. Цыганков, ко-

торый отмечает, что «если заслуга в увеличении капитала организации за счет эмиссионного дохода действительно принадлежит инвесторам, то никакой их роли в увеличении стоимости основных средств нет» [11, с. 59–60]. В связи с этим «...суммы дооценки основных средств следует показывать в отчетности отдельной строкой как отдельный и самостоятельный источник капитала» [11, с. 60]. В связи с необходимостью развития данного подхода нами предлагается использовать активный счет 88 «Результат уценки долгосрочных активов», который имеет два субсчета первого порядка: 88.1 «Результат уценки долгосрочных материальных операционных активов» и 88.2 «Результат уценки нематериальных активов», а также пассивный счет 87 «Результат дооценки долгосрочных активов», который имеет два субсчета первого порядка: 87.1 «Результат дооценки долгосрочных материальных операционных активов» и 87.2 «Результат дооценки нематериальных активов». Результаты переоценки долгосрочных материальных операционных активов целесообразно учитывать отдельно и не использовать до момента выбытия активов, когда переоценка будет включена в состав нераспределенной прибыли промышленной организации.

По нашему мнению, выбытие основных средств не связано с инвестиционной деятельностью и в отличие от переоценки относится к текущей деятельности организации, так как основные средства принимают непосредственное участие в производстве продукции. Основные средства могут выбывать только в случае отсутствия потребности в их использовании в текущей деятельности или же в случае когда их выбытие наиболее выгодно. Из этого следует, что при выбытии основных средств должен использоваться синтетический счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». Как отмечалось ранее, при списании и реализации долгосрочных материальных операционных активов может возникать временной разрыв признания доходов и расходов, связанных с таким выбытием. В таком случае решением данной проблемы в учете может явиться использование счета 97 «Расходы будущих периодов» для отражения на нем расходов, связанных с выбытием долгосрочных материальных операционных активов. При этом после завершения всех работ по сносу и демонтажу долгосрочных материальных операционных активов сформированная на счете 97 «Расходы будущих периодов» сумма должна списываться как расход от текущей деятельности организации по дебету счета 90 «Доходы и расходы от текущей деятельности».

Предложенные методики синтетического учета долгосрочных материальных операционных активов позволяют выработать достоверную информацию об изменении их стоимости в результате проведения амортизации, переоценки, а также сформировать объективные финансовые результаты в случае их выбытия.

### **Литература и электронные публикации в Интернете**

1. Об утверждении национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», внесении дополнения и изменений в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2014 г. № 46 и признании утратившими силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. № 111 и отдельных структурных элементов некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 12 дек. 2016 г., № 104 : в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 22 дек. 2018 г., № 74 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2019.



2. Ожегов, С. И. Толковый словарь русского языка: 80000 слов и фразеологических выражений / С. И. Ожегов, Н. Ю. Шведова // Рос. акад. наук. Ин-т рус. яз. им. В. В. Виноградова. — 4-е изд., доп. — М. : А ТЕМП, 2006. — 944 с.

*Ozhegov, S. I. Tolkovyy slovar' russkogo yazyka: 80000 slov i frazeologicheskikh vyrazheniy* [Explanatory dictionary of the Russian language: 80,000 words and phraseological expressions] / S. I. Ozhegov, N. Yu. Shvedova // Ros. akad. nauk. In-t rus. yaz. im. V. V. Vinogradova. — 4-e izd., dop. — M. : A TEMP, 2006. — 944 p.

3. Снитко, К. Ф. Бухгалтерский учет отдельных вопросов долгосрочных активов / К. Ф. Снитко // Бух. учет и анализ. — 2015. — № 1. — С. 34–37.

*Snitko, K. F. Bukhgalterskiy uchet otidel'nykh voprosov dolgosrochnykh aktivov* [Accounting for selected issues of long-term assets] / K. F. Snitko // Bukh. uchet i analiz. — 2015. — N 1. — P. 34–37.

4. Бадяй, А. С. Обоснование сущности и структуры долгосрочных материальных операционных активов / А. С. Бадяй // Весн. Беларус. дзярж. экан. ун-та. — 2020. — № 1 (137). — С. 56–63.

*Badyay, A. S. Obosnovanie sushchnosti i struktury dolgosrochnykh material'nykh operatsionnykh aktivov* [Substantiation of the essence and structure of long-term tangible operating assets] / A. S. Badyay // Vesn. Belarus. dzyarzh. ekan. un-ta. — 2020. — N 1 (137). — P. 56–63.

5. České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen «České účetní standardy pro podnikatele»), ve znění pozdějších sdělení a oprav [Elektronický zdroj] : Ministerstvo financí ČR Aktuální změny 01.01.2018 // Portál.pohoda.cz. — Režim přístupu: <https://portal.pohoda.cz/danove-a-financni-pravo/ceske-ucetni-standardy-pro-ucetni-jednotky-ktere-u/>. — Datum přístupu: 06.06.2020.

6. Recueil des normes comptables Françaises [Ressource électronique] : Règlement № 2014-03 Relatif au plan comptable général // Autorité des normes comptables — Paris, 2019. — Mode d'accès: [http://www.anc.gouv.fr/files/live/sites/anc/files/contributed/ANC/1.%20Normes%20fran%C3%A7aises/Recueils/Recueil%20comptable%20entreprises/2019/Recueil\\_des\\_normes\\_comptables\\_janvier\\_2019.pdf](http://www.anc.gouv.fr/files/live/sites/anc/files/contributed/ANC/1.%20Normes%20fran%C3%A7aises/Recueils/Recueil%20comptable%20entreprises/2019/Recueil_des_normes_comptables_janvier_2019.pdf). — Date d'accès: 06.06.2020.

7. Vyhláška č. 500/2002 Sb. Vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví [Elektronický zdroj] : Ministerstvo financí ČR Aktuální změny 01.01.2018 // Zákony pro lidi. — Režim přístupu: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-500>. — Datum přístupu: 06.06.2020.

8. W sprawie ogłoszenia uchwały Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 11 «Środki trwałe» [Elektroniczny zasób] : Komunikat Ministra Rozwoju i Finansów dnia 29 maja 2017 r. Poz. 105 // Ministerstwo finansów Rzeczypospolitej Polskiej. — Tryb dostępu: <https://www.mf.gov.pl/documents/764034/5878323/Dz.+Urz.+Min.+Roz.+i+Fin.+z+dnia+29+maja+2017+r.+poz.+105+>. — Data dostępu: 06.06.2020.

9. Vyhláška č. 410/2009 Sb. Vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky [Elektronický zdroj] : Ministerstvo financí ČR Aktuální změny 01.01.2018 // Zákony pro lidi. — Režim přístupu: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-410>. — Datum přístupu: 06.09.2019.

10. Pavyzdinis sąskaitų planas (Su pakeitimais, galiojančiais nuo 2016-01-29) [Elektroninis išteklius] : Patvirtinta Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2015 m. balandžio 13 d. įsakymu Nr. VAS-15. // Lietuvos Respublikos Seimas. — Prieigos būdas: <https://e-seimas.lrs.lt/portal/legalAct/lt/TAD/665393c0089911e5b0d3e1beb7dd5516>. — Data prieigos: 06.06.2020.

11. Цыганков, К. Ю. Начала теории бухгалтерского учета, или Баланс, счета и двойная запись / К. Ю. Цыганков. — М. : Магистр : ИНФРА-М, 2016. — 384 с.

*Tsygankov, K. Yu. Nachala teorii bukhgalterskogo ucheta, ili Balans, scheta i dvoynaya zapis'* [Foundations of the theory of accounting, or cash Balance accounts and double] / K. Yu. Tsygankov. — M. : Magistr : INFRA-M, 2016. — 384 p.

---

---

**ALINA BADZIAI**

---

**ENHANCING ACCOUNTING OF LONG-TERM  
TANGIBLE OPERATING ASSETS**

---

**Author affiliation.** *Alina BADZIAI (alina\_badiay@rambler.ru), Belarus State Economic University (Minsk, Belarus).*

**Abstract.** The article outlines the main problems concerning the methods of accounting of fixed assets in organizations of the Republic of Belarus. Based on the research, the author recommends a new form of section I of the balance sheet, a system of synthetic accounts for recording long-term tangible operating assets in the organization, as well as the methods of synthetic accounting for long-term tangible assets at their initial recognition, current valuation and disposal. The proposed methods of synthetic accounting of long-term tangible operating assets allow reliable generation of information about changes in their value as a result of depreciation and revaluation, as well as provision of objective financial results.

**Keywords:** fixed assets; long-term assets; long-term tangible operating assets; equipment for installation and construction materials; investments in long-term assets; investments; synthetic accounting; depreciation.

UDC 657.22

---

---

*Статья поступила  
в редакцию 22. 06. 2020 г.*

**ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ЦЕНТР БГЭУ  
представляет**

**Анализ деятельности банка и управление рисками.** Практикум : учеб. пособие / А. А. Багрицевич [и др.] ; под ред. И. К. Козловой, Т. И. Леонovich. — Минск : БГЭУ, 2020. — 162 с.

Практикум содержит вопросы для обсуждения, задания и задачи для аудиторной и самостоятельной работы, примеры решения типовых задач, тест для самопроверки и контроля знаний, а также список литературы и др. Для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим специальностям, в том числе по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (направление «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в банках»).