

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОТДЕЛЬНЫХ ВОПРОСОВ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ

Клара Снитко, доцент БГЭУ, к.э.н.

Проблемы совершенствования учета долгосрочных активов довольно активно обсуждаются на страницах журналов. В частности, обсуждаются вопросы порядка начисления и отражения в учете амортизации основных средств и нематериальных активов, определения первоначальной стоимости этих активов, включения в себестоимость продукции затрат на ремонт и т.д. При оптимизации налогообложения речь должна идти и о законных способах и возможностях регулирования самой организацией налоговых платежей в зависимости от ее финансового состояния и проводимой ею инвестиционной политики. Добиться этого можно в том числе и разумным использованием предоставленных законодательством возможностей выбора вариантов оценки основных средств и нематериальных активов, начисления амортизации и списания долгосрочных активов. Правильное исчисление по данным бухгалтерского учета величин оценки имущества существенно влияет на первоначальную стоимость объектов долгосрочных активов, а следовательно, на суммы начисленной амортизации, себестоимость проданной продукции, прибыль, размер налога на прибыль, и во всех случаях – размер налога на имущество. Решение этих проблем в период перехода к рыночной экономике предусмотрено в новой Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 30.04.2012 № 26 и Инструкцией по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 30.04.2012 № 25. Рассмотрим отдельные положения вышеназванных инструкций разработанных в связи с Государственной программой перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь.

Согласно МСФО 16 основные средства определяются как материальные активы, необходимые для производства или продажи товаров и услуг, для административно-управленческих целей или для сдачи в аренду, срок полезного использования которых превышает годовой отчетный период. Данные активы должны быть надежно оценены и принесут организации в будущем некоторые экономические выгоды. Если экономические выгоды не очевидны, то расходы на приобретение отдельных объектов не признаются в качестве материальных активов и списываются в расход на уменьшение прибыли отчетного периода. Что касается экономических выгод от использования активов в Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств в Республике Беларусь такая норма предусмотрена, но как определить экономические выгоды от использования активов и куда списывать данные активы, если они не признаны в качестве материальных активов не предусмотрено.

В учете долгосрочных активов весьма важным по своему значению является понятие инвентарного объекта как имущественной единицы основных средств и как единицы их учета. Необычайное многообразие основных средств по конструкции, различию выполняемых функций, внешней форме, непосредственному сочленению между собой, а иногда и по хозяйственному использованию затрудняют такую формулировку понятия инвентарного объекта, которая давала бы простое и ясное применение во всех случаях определения его сущности и состава. Четкое определение понятия инвентарного объекта по главнейшим видам основных средств позволяет упорядочить многие вопросы, связанные с оценкой, аналитическим учетом, финансированием вложений в эти активы.

Согласно вышеназванной инструкции по бухгалтерскому учету основных средств инвентарным объектом является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплексом конструктивно сочлененных предметов является один или несколько предметов, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять определенные функции только в составе комплекса (п. 6).

В данном определении непонятно как может быть комплексом один предмет. Само слово комплекс предполагает совокупность, сочетание не менее двух предметов выполняющих определенные функции.

Из определения инвентарного объекта вытекает, что инвентарный объект должен представлять собой технически законченную единицу учета основных средств, которая выделяется благодаря самостоятельным эксплуатационным возможностям. К инвентарному объекту может относиться также комплекс конструктивно сочлененных предметов, которые представляют собой несколько предметов,