

## ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫХ ДЛЯ РЕАЛИЗАЦИИ

Т.А.Добриян, преподаватель кафедры бухгалтерского учета

и анализа хозяйственной деятельности

УО Гродненского государственного университета им. Я. Купалы

**Аннотация.** В статье дается сравнительная характеристика долгосрочных активов предназначенных для реализации как учетной категории в международной и белорусской практике, а также методика их учета в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

### FEATURES OF THE ACCOUNT LONG-TERM ASSETS INTENDED FOR SALE

T.A.Dobriyan

**Abstract.** The article gives a comparative description of long-term assets intended to be sold as a category in the international accounting and Belarusian practice and procedure of their registration in accordance with the laws of the Republic of Belarus.

**Введение.** Значительное количество белорусских предприятий стремятся расширить свое влияние на рынки других стран, в том числе и с развитой экономикой. Основой выхода на мировой рынок является соответствие финансовой отчетности организации общепринятым международным нормам. Международные стандарты финансовой отчетности в Республике Беларусь это необходимость, поскольку внедрение МСФО способствует переходу белорусской экономики на качественно новый уровень развития, когда главными ценностями становится благоприятный инвестиционный климат, прозрачность финансовой отчетности, открытость, достоверность финансового положения и результатов деятельности компаний.

В последние годы национальный бухгалтерский учет активно реформируется и совершенствуется в целях его сближения с Международными стандартами финансовой отчетности. Очередным шагом к такому сближению явилось вступление в силу с 1 января 2013 года новых инструкций по бухгалтерскому учету долгосрочных активов. В законодательстве по бухгалтерскому учету появился новый термин – долгосрочные активы, предназначенные для реализации. В практической деятельности предприятий возникает ряд вопросов, связанных с введением такой учетной категории. Рассмотрим методику признания и учета этих активов и их соответствие международным стандартам. Основная часть. Требования к классификации, оценке и представлению информации по долгосрочным активам, «предназначенным для продажи» устанавливает МСФО (IFRS) 5 [7]. Задача данного стандарта состоит в том, чтобы определить порядок учета активов, «предназначенных для продажи», а также представление и раскрытие информации по прекращенной деятельности в финансовой отчетности.

В Республике Беларусь принята Инструкция по бухгалтерскому учету долгосрочных активов, предназначенных для реализации, утвержденная постановлением Министерства финансов РБ 30.04.2012 № 25 (далее – Инструкция № 25) [2]. Согласно п. 2 Инструкции долгосрочный актив – актив, подлежащий выбытию (погашению) более чем через 12 месяцев после отчетной даты или предназначенный для использования в деятельности организации в течение периода продолжительностью более 12 месяцев либо не являющийся денежными средствами или эквивалентами денежных средств. Проведем сравнительную характеристику долгосрочных активов, предназначенных для реализации как учетной категории в международной и белорусской практике.

Как видно из данных таблицы, Инструкция № 25 приближена к МСФО 5. Для целей применения Инструкции № 25 в состав долгосрочных активов не включаются финансовые вложения, отложенные налоговые активы, дебиторская задолженность, расходы будущих периодов. Положения МСФО (IFRS) 5, кроме активов, перечисленных выше, не применяются к следующим активам:

- долгосрочным активам, которые учитываются в соответствии с моделью учета по справедливой стоимости, представленной в МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»;
- активы, возникающие в результате вознаграждений работникам (МСФО (IAS) 19);
- долгосрочные активы, которые оцениваются по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу в соответствии с МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»;
- права, обусловленные договорами страхования, как определено в МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» [7].