

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].