

## КЛАССИФИКАЦИЯ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ

Беперш Т.И.

*БНТУ, Минск, Беларусь, [masel\\_333@tut.by](mailto:masel_333@tut.by)*

Осуществление эффективной деятельности фирмы возможно при наличии определенных экономических ресурсов, используемых для производства продукции или оказания услуг. Развитие рыночных отношений предполагает конкурентную борьбу между различными производителями, победить в которой смогут те из них, кто наиболее эффективно использует все виды имеющихся ресурсов.

В экономической литературе все, что имеет и использует фирма в производственной деятельности, называется активами.

В целях сближения законодательства Республики Беларусь с Международными стандартами финансовой отчетности в настоящее время используется деление активов на долгосрочные и краткосрочные, в то время как до 2012 года в типовом плане счетов бухгалтерского учёта производилось деление на долгосрочные и оборотные активы.

Активы относятся к долгосрочным при условии соответствия их следующим критериям:

- приобретены с целью использования в хозяйственной деятельности предприятия;
- не предназначены для продажи;
- имеют срок полезного использования более одного года.

Основной целью приобретения долгосрочных активов является их использование в процессе производства продукции, оказания услуг или реализации товаров, а не для последующей перепродажи. Другим назначением долгосрочных активов может быть также сдача в аренду, использование для административных нужд и поддержки основных средств в рабочем состоянии.

Долгосрочные активы являются тем инструментом, который дает возможность предприятию вести бизнес. Как правило, в большинстве производственных предприятий существенная часть имущества принадлежит к долгосрочным активам. Их состояние и эффективное использование прямо влияет на конечные результаты хозяйственной деятельности организаций.

Более полное и рациональное использование долгосрочных активов организации способствует улучшению всех её технико-экономических показателей: росту производительности труда, повышению фондоотдачи, увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости, экономии вложений в долгосрочные активы. И в этом случае для повышения эффективности выбора и осуществления управленческого решения необходимо применение экономического анализа.

В современной экономике бухгалтерский учет становится неопределимым источником информации для менеджмента и собственников организации при формировании затрат и цен на продукцию с целью качественного и всеобъемлющего контроля за использованием долгосрочных активов, определения возможностей инвестирования.

Каждая организация владеет имуществом, которое, согласно отечественному законодательству, отражается в активе баланса и классифицируется:

- по срокам: на долгосрочное и краткосрочное;
- по наличию или отсутствию материально-вещественного признака: материальное и нематериальное.

Большая часть долгосрочных активов формируется по единому принципу: долгосрочному участию их в процессе производства (более одного года) и перенесению стоимости на изготавливаемую продукцию частями в течение нескольких лет. Поэтому так называемые долгосрочные активы постоянно находятся в кругообороте средств предприятия (организации). При этом переносят свою стоимость на изготавливаемую продукцию (работы,

услуги) через амортизационные отчисления. Цикл этого кругооборота более длительный, но осуществляется постоянно.

Вместе с тем, долгосрочные активы относятся к слабо ликвидным активам. Это означает, что они могут быть без значительных потерь конвертируемы в денежную форму только по истечении значительных промежутков времени (от полугода и выше). Понятно, что фундаментальные имущественные ценности, приспособленные к определенному виду бизнеса, значительно сложнее продать на рынке, чем, скажем, товары широкого потребления или краткосрочные активы (ликвидную продукцию, запасы).

К особенностям долгосрочных активов относится и то, что они плохо поддаются оперативному управлению, поскольку слабо изменчивы по структуре за короткие периоды времени.

Таким образом, под долгосрочными активами понимают активы, которые многократно участвуют в предпринимательской деятельности организации, постепенно переносят свою стоимость на вновь созданную потребительскую стоимость (изготовленную продукцию), имеющие срок службы более 1 года, приобретаемые не для продажи, а для использования и имеющие или не имеющие физическую форму.

Долгосрочные активы отражают в первом разделе актива баланса и с введением Типового плана счетов в 2012 году к ним относят:

- основные средства (01);
- амортизация основных средств (02);
- доходные вложения в материальные активы(03);
- нематериальные активы (04);
- амортизация нематериальных активов (05);
- долгосрочные финансовые вложения (06);
- оборудование к установке и строительные материалы (07);
- вложения в долгосрочные активы (08)
- отложенные налоговые активы (09).

В соответствии с Инструкцией о порядке составления бухгалтерской отчетности, утв. постановлением Министерства финансов РБ от 31.10.2011г. № 111 к долгосрочным активам кроме вышеперечисленных статей также относится «долгосрочная дебиторская задолженность».

Согласно МСФО в такие активы могут быть отнесены:

- активы долгосрочно используемые, имеющие и не имеющие вещественную форму (МСФО 16, МСФО 4, МСФО 36);
- активы в виде финансовых инструментов (МСФО 32 и МСФО 39);
- активы долгосрочного использования по договорам аренды, инвестиционное имущество, долгосрочные активы, предназначенные для продажи (МСФО 17, МСФО 40 и МСФО 5).

Рассмотрим более подробно классификацию долгосрочных активов, взяв за основу структуру типового плана счетов бухгалтерского учёта, утверждённого постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50.

**Основные средства** являются одним из элементов долгосрочных активов, составляющим значительную их часть.

Счет 01 «Основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, а также полученных в финансовую аренду (лизинг), доверительное управление.

Активы, имеющие материально-вещественную форму, организацией принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, при одноименном выполнении следующих условий:

- активы предназначены для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для использования во вспомогательных, обслуживающих производствах и хозяйствах, для управленческих нужд организации либо

для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

- активы предназначены для использования свыше 12 месяцев;
- активы способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- активы на момент приобретения не предполагаются для последующей перепродажи.

К основным активам относят:

- Здания, которые классифицируются на жилые и нежилые (относящиеся и не относящиеся к жилищному фонду).

- Сооружения.

- Устройства передаточные (включая вычислительные коммуникационные сети).

- Машины и оборудование, механизмы (включая оборудование связи, измерительные и регулирующие приборы и устройства.

- Средства транспортные, включая воздушные суда и авиационные двигатели гражданской авиации (автомобильный, водный, железнодорожный транспорт, а также железнодорожные контейнеры и иные).

- Инструмент.

- Инвентарь и принадлежности.

- Основные средства, используемые в сельском и лесном хозяйстве (многолетние насаждения, рабочий скот и животные основного стада, капитальные затраты по улучшению земель).

- Прочие основные средства (библиотечные фонды, музейные ценности, экспонаты животного мира в зоопарках и других учреждениях).

**Амортизация** представляет собой процесс перенесения стоимости объектов основных средств на стоимость продукции (работ, услуг), вырабатываемой с их использованием в процессе предпринимательской деятельности.

Счет 02 «Амортизация основных средств» предназначен для обобщения информации об амортизации основных средств.

Порядок начисления амортизации регламентируется Инструкцией о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлениями Министерства экономики, Министерства финансов, Министерства архитектуры и строительства РБ от 27.02.2009 № 37/18/6 (с изменениями и дополнениями).

Для начисления амортизации необходимо определить амортизируемую стоимость, срок службы, срок полезного использования.

Амортизируемая стоимость - это стоимость, по которой объекты основных средств числятся в бухгалтерском учете и от величины которой рассчитываются амортизационные отчисления. Если объекты основных средств используются в предпринимательской деятельности, то амортизируемая стоимость частями включается в затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг) либо в издержки обращения. К используемым в предпринимательской деятельности относятся также объекты, переданные в безвозмездное пользование сторонним организациям для осуществления ими:

-реализации товаров, производимых (продаваемых) передающими такие объекты коммерческими организациями, реализации работ (услуг) данных коммерческих организаций;

-производства товаров (работ, услуг) для данных коммерческих организаций.

Срок службы - это период, в течение которого объект основных средств сохраняет свои потребительские свойства. Нормативный срок службы определяются каждым балансодержателем с даты принятия к бухгалтерскому учету при вводе в эксплуатацию в годах.

Срок полезного использования применяется по объектам, используемым в предпринимательской деятельности в пределах нижней и верхней границами диапазонов по группам амортизируемых объектов основных средств. Устанавливается в годах. Нижняя граница не может быть менее 1 года. Границы рассчитываются путем умножения

нормативного срока службы на соответствующий коэффициент, указанный в приложении к Инструкции.

Объектами начисления амортизации являются:

- основные средства, используемые в предпринимательской деятельности;
- основные средства, не используемые в предпринимательской деятельности;
- объекты, предоставленные организацией во временное владение и/ или пользование с целью получения дохода, учитываемые в качестве доходных вложений в материальные активы.

**Доходные вложения в материальные активы** - вложения организации в имущество, имеющее материально-вещественную форму (материальные активы), предоставляемое организацией во временное пользование (временное владение и пользование) в качестве инвестиционной недвижимости или по договорам финансовой аренды (лизинга). Учитываются на счёте 03.

Организация может осуществлять вложения в часть имущества, здания, помещения, оборудования и другие ценности, имеющие материально – вещественную форму, для того, чтобы предоставлять их во временное пользование с целью получения дохода в качестве инвестиционной недвижимости или по договорам финансовой аренды.

Инвестиционная недвижимость – земельные участки, здания, сооружения, изолированные помещения, машино-места (далее – недвижимое имущество), находящиеся в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении организации, которые сданы другим лицам в аренду (за исключением финансовой аренды(лизинга), проката).

Организацией в качестве инвестиционной недвижимости принимается к бухгалтерскому учету недвижимое имущество при одновременном выполнении следующих условий признания:

- недвижимое имущество сдано в аренду;
- организацией предполагается получение экономических выгод, связанных с недвижимым имуществом;
- стоимость недвижимого имущества может быть достоверно определена.

Единицей бухгалтерского учета инвестиционной недвижимости является инвентарный объект. Инвентарным объектом инвестиционной недвижимости является земельный участок, здание, сооружение, изолированное помещение, машино-место.

**Нематериальные активы** отражаются на счете 04 «Нематериальные активы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов организации.

Термин «материальный» (англ. – tangible) происходит от латинского «tangere» и означает «касаться, осязать», иными словами все то, что имеет материальную, осязаемую сущность. В свою очередь, «нематериальный» (англ. - intangible) означает неосязаемую, нематериальную собственность, которую нельзя ощутить, потому что ее субстанция невещественна.

Согласно Инструкции по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденной постановлением Минфина РБ от 30.04.2012 г. № 25 нематериальными активами признаются активы при выполнении условий:

- идентифицируемые (имеющие признаки, отличающие данный объект от других, в том числе аналогичных);
- не имеющие материально-вещественной (физической) формы;
- используемые в деятельности организации (в производстве, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд, для предоставления в пользование);
- способные приносить организации экономические выгоды от использования и возможность ограничения доступа других лиц к данным выгодам;
- срок полезного использования, которых превышает 12 месяцев;

- первоначальная стоимость которых может быть измерена с достаточной надежностью, то есть имеется документальное подтверждение стоимости, а также затрат, связанных с их приобретением (созданием);

- организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения.

**Амортизация нематериальных активов** – перенос стоимости нематериальных активов на создаваемую продукцию. Счет 05 «Амортизация нематериальных активов» предназначен для обобщения информации об амортизации нематериальных активов и применяется также для обобщения информации об обесценении нематериальных активов.

К амортизируемым НМА относят принадлежащие владельцу имущественные права:

- на объекты промышленной собственности: изобретения, полезные модели, промышленные образцы, топологии интегральных схем, «ноу-хау» и другие;

- на произведения науки, литературы и искусства, являющиеся объектами авторского права;

- на объекты смежных прав: исполнения, постановки, фонограммы, передачи организацией эфирного и кабельного телевидения;

- доверительного управления имуществом;

- пользование природными ресурсами, землей;

- на использование объектов интеллектуальной собственности, вытекающее из лицензионных и авторских договоров;

- на результаты научно-исследовательских работ, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ при выполнении условий (определена возможность промышленного освоения создаваемого объекта; определена возможность использования объекта интеллектуальной собственности в предпринимательской деятельности и/ или передачи объекта по лицензионным или авторским договорам; могут быть определены доходы от реализации или использования объекта и др.);

- прочие.

Объектами начисления амортизации являются числящиеся на балансе организации нематериальные активы, как используемые, так и неиспользуемые в предпринимательской деятельности, а также объекты, предоставляемые организацией во временное владение и (или) пользование с целью получения дохода, учитываемые в качестве доходных вложений.

По объектам нематериальных активов нормативный срок службы и срок полезного использования определяется исходя из времени их использования, устанавливаемого патентами, свидетельствами, лицензиями, соответствующими договорами и другими документами.

**Долгосрочные финансовые вложения** представляют собой вложения в ценные бумаги других организаций, облигации государственных и местных займов (если установленный срок их погашения превышает 12 месяцев), уставные фонды других организаций и т.п., а также предоставленных другим организациям займов (на срок более 12 месяцев), вкладов участников договора о совместной деятельности в общее имущество простого товарищества. Долгосрочные финансовые вложения отражаются на счете 06.

Группа **«Оборудование к установке и строительные материалы»** включает технологическое, энергетическое и производственное оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки на строящиеся объекты основных средств.

Для отражения операций по учету оборудования к установке и строительных материалов предназначен активный счет 07 «Оборудование к установке и строительные материалы».

К оборудованию, требующему монтажа, относится вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав его включаются контрольно-измерительная

аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

К данной группе долгосрочных активов может относиться оборудование, не требующее монтажа: транспортные средства, свободно стоящие станки, строительные механизмы, сельскохозяйственные машины, производственный инструмент, измерительные и другие приборы, производственный инвентарь и другие.

Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактической стоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этих ценностей на склады организации. Учет ведется по местам хранения оборудования и отдельным его наименованиям (видам, маркам и т.д.).

Строительные материалы учитываются только те, которые находятся у заказчика, застройщика и используются ими в процессе выполнения строительно-монтажных работ.

**Вложения в долгосрочные активы** представляют собой активы, которые будут признаны в качестве основных средств, нематериальных активов, земельных участков и др. до их обязательной государственной регистрации, сертификации и т. п. Для отражения операций по учету вложений в долгосрочные активы предназначен счет 08 «Вложения в долгосрочные активы».

Выделяют следующие виды вложений в долгосрочные активы:

1. Приобретение и создание основных средств;
2. Приобретение и создание инвестиционной недвижимости;
3. Приобретение предметов финансовой аренды (лизинга);
4. Приобретение и создание нематериальных активов;
5. Приобретение и создание иных долгосрочных активов.

**Отложенный налоговый актив** – это актив, равный сумме налога на прибыль, уплаченного в текущем отчетном периоде, но относящегося к учетной прибыли будущих отчетных периодов в связи с образованием в текущем отчетном периоде вычитаемых временных разниц.

Другими словами, под отложенным налоговым активом понимают ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению такого налога, подлежащего уплате в бюджет в следующих отчетных периодах.

Счет 09 «Отложенные налоговые активы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении отложенных налоговых активов. Порядок учёта отложенных налоговых активов и обязательств, утвержденной постановлением Минфина РБ от 31.10.2011 № 113.

Таким образом, укрупнённая группировка долгосрочных активов включает основные средства, амортизацию основных средств, доходные вложения в материальные активы, нематериальные активы, амортизацию нематериальных активов, долгосрочные финансовые вложения, оборудование к установке и строительные материалы, вложения в долгосрочные активы, отложенные налоговые активы.

Перед бухгалтерским учетом долгосрочных активов стоят следующие задачи:

- правильное отнесение активов к долгосрочным активам;
- правильный выбор методов оценки долгосрочных активов;
- своевременное проведение переоценки основных средств и отражение ее результатов на счетах бухгалтерского учета;
- своевременное и точное начисление амортизации основных средств и нематериальных активов;
- правильное и своевременное отражение поступления, выбытия долгосрочных активов и прочие.

Источники:

1. Вахрушина, М.А. Международные стандарты финансовой отчетности : учеб. для студентов высш. проф. образования, обучающихся по специальности 080109

- "Бухгалт. учет, анализ и аудит" / М.А. Вахрушина. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. :Рид Групп, 2011. – 656 с.
2. Жуковская, Е.М. Проблемы и пути развития учета вложений в долгосрочные активы в условиях инновационной экономики / Е.М. Жуковская // Бухгалтерский учет и анализ. – 2009. – №5. – С. 43 – 45.
  3. Качановская, Н.В. Учёт затрат на создание, приобретение и использование основных средств: отечественный и зарубежный опыт учёта / Н.В. Качановская // Бухгалтерский учёт и анализ. – 2007. – №1. – С.16–20.
  4. Корнеева, Л.Н. Учет вложений в долгосрочные активы: курс лекций / Л.Н. Корнеева. – Горки: Белорусская государственная сельскохозяйственная академия, 2008. – 52 с.
  5. Коротаев, С.Л. Оценка и переоценка основных средств: национальные особенности и международная практика / С.Л. Коротаев // Бухгалтерский учет и анализ. – 2010. – №1. – С. 3 – 11.
  6. Кравченко, Т.Л. Совершенствование учета ремонтов, реконструкции и модернизации основных средств / Т.Л. Кравченко, Л.И. Кравченко, М.А. Кравченко // Бухгалтерский учет и анализ. – 2009. – №5. – С. 32 – 36.
  7. Кузьмич, Т.С. Проблемы формирования и использования амортизационного фонда в Республике Беларусь и пути их решения / Т.С. Кузьмич, В.А. Яровая // Бухгалтерский учет и анализ. – 2009. – №9. – С. 38 – 41.
  8. Лагуновская, Е.О. Развитие методик учета амортизации и прибыли как основных источников финансирования инвестиционных проектов / Е.О. Лагуновская // Бухгалтерский учет и анализ. – 2011. – №1. – С. 22 – 27.
  9. О порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлениями Министерства экономики, Министерства финансов, Министерства архитектуры и строительства РБ от 27.02.2009 № 37/18/6 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, от 24.06.2009 г., № 149, 8/21041.
  10. О некоторых вопросах бухгалтерского учета: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 г. № 25// Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, от 31.08.2012 ,№8/26354
  11. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Респ. Беларусь и их отдельных структурных элементов: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2011. – № 143. – 8/24548.
  12. Об утверждении типового положения о кабинете охраны труда: постановление Министерства труда Республики Беларусь, 08 ноября 1999 г., №144 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2000. – № 17. – 8/2592.
  13. Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности и признании утратившими силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 14 февраля 2008 г. N 19 и отдельного структурного элемента постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 11 декабря 2008 г. N 187: постановлению Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 N 111 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2012. – № 11. – 8/24675.
  14. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь от 18 окт. 1994 г. № 3321-ХП: с изм. и доп.: текст по состоянию на 26 дек. 2007 г. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2001. – № 2/449.
  15. Паршукова, И.А. Учет вложений в долгосрочные активы / И.А. Паршукова // Бухгалтерский учет. – 2010. – №4. – С. 111 – 114.