

## **ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ РЕАЛИЗАЦИИ, КАК НОВЫЙ ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**Петрова К.А.**

**Научный руководитель – Банцевич Е.Е., к.э.н., доцент  
Могилевский государственный университет продовольствия  
г. Могилев, Республика Беларусь**

Активы коммерческой организации, имеющие материально-вещественную форму, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при одновременном выполнении следующих условий: а) они предназначены для использования в производстве продукции, работ, услуг, для управленческих нужд организации; б) они предназначены для использования в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев; в) они способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем; г) на момент приобретения они не предполагаются для последующей перепродажи. Таким образом, если организацией принято решение о реализации основных средств, то после принятия такого решения, нет достаточных оснований для их учета на счете 01 «Основные средства», поскольку не соблюдаются все условия признания их в качестве объектов основных средств.

Типовым планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 г. № 50, предусмотрено использование счета 47 «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации» для обобщения информации о наличии и движении долгосрочных активов, признанных предназначенными для реализации, а также о наличии и движении активов, входящих в выбывающую группу, признанную предназначенной для реализации.

Появление нового объекта «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации» в отечественном бухгалтерском учете связано с адаптацией его методик к требованиям Международных стандартов финансовой отчетности. Отражению в отчетности таких активов посвящен IFRS 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», который, в частности, требует, чтобы: а) активы, которые отвечают критериям классификации в качестве предназначенных для продажи, измерялись по наименьшей из балансовой и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и начисление амортизации на такие активы было прекращено; б) активы, которые отвечают критериям классификации в качестве предназначенных для продажи, представлялись отдельно в отчете о финансовом положении, а результаты прекращенной деятельности представлялись отдельно в отчете о совокупной прибыли.

Активы, учтенные на счете 47 «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации», будут отражаться в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных активов, что соответствует требованиям Приложения А «Определение терминов» IFRS 5, устанавливающего, что организация должна классифицировать актив как краткосрочный, когда предполагается, что актив предназначен для продажи в течение двенадцати месяцев после отчетной даты или использования в ходе нормального операционного цикла предприятия. Принципиально важным последствием выделения таких активов в качестве самостоятельного объекта бухгалтерского учета является возможность организации раскрывать информацию, позволяющую пользователям ее бухгалтерской отчетности оценить влияние прекращенной деятельности и реализации долгосрочных активов или выбывающих групп на финансовое состояние, финансовые результаты и потоки денежных средств организации.