

для обобщения информации о фактических затратах организации на строительство, создание и приобретение внеоборотных активов непроизводственного характера. Формирование информации по данному синтетическому счету предлагается осуществлять в разрезе следующих счетов: 09-1 «Строительство и создание внеоборотных активов непроизводственного назначения»; 09-2 «Приобретение внеоборотных активов непроизводственного назначения».

Следует также исключить внеоборотные активы непроизводственного назначения (не участвующие в производственной (предпринимательской) деятельности организации) из состава основных средств и отражать их отдельно на балансовом сч. 06 «Прочие внеоборотные активы», что будет соответствовать требованиям МСФО 16 «Основные средства».

Использование такой методики учета инвестиций во внеоборотные активы в отечественной учетной теории и практике позволит получать более достоверную и многоаспектную информацию о направлениях и результатах инвестиционной деятельности организации, будет способствовать принятию правильных управленческих решений и усилит контроль за эффективностью использования собственных и заемных инвестиционных ресурсов организации.

*О.Л. Зеленкова*  
*Филиал БГЭУ (Бобруйск)*

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ, СВЯЗАННЫХ С ПРОТЕСТОМ ВЕКСЕЛЕЙ**

В практике вексельного обращения возможна ситуация, когда векселедатель (акцептант) в силу каких-либо причин не производит платеж по векселю. В этом случае векселедержатель предъявляет вексель нотариусу для совершения протеста, после которого необходимо известить своего индоссанта и векселедателя о неакцепте или неплатеже в течение четырех рабочих дней, следующих за днем протеста. В силу солидарной ответственности всех индоссантов и авалистов требование платежа может направляться как непосредственно последнему индоссанту, так и всем обязанным по векселю лицам. Бесспорно, опротестованные векселя должны учитываться отдельно от прочих.

Порядком бухгалтерского учета векселей предусмотрено, что построение аналитического учета по счету учета векселей полученных должно обеспечивать возможность получения данных векселей, срок поступления денежных средств по которым не наступил; векселей, учтенных в банках; векселей, по которым денежные средства не поступили в срок, т. е. векселя, по которым денежные средства не поступили в срок, должны учитываться на том же счете, что и остальные векселя, но на отдельном аналитическом счете.

На наш взгляд подобное отражение опротестованных векселей не отвечает их экономической сущности, так как такой вексель в целях бухгалтерского учета уже не может являться оборотной ценной бумагой в полном смысле. Это обусловлено тем, что он не может быть продан, заложен, передан по индоссаменту и его ликвидность значительно ниже имеющихся в наличии неопротестованных векселей.

стованных векселей. Поэтому мы считаем, что они вообще не должны отражаться на счетах раздела денежных средств.

Кроме того, протест и требование, предъявляемое к обязанным по векселю лицам, является своего рода претензией, исходя из чего опротестованные векселя на основании документа, выдаваемого нотариусом, должны найти свое отражение на субсчете 76-3 «Расчеты по претензиям». Этот счет должен закрываться после получения денежных средств по векселю либо по истечении срока исковой давности при невозможности взыскания платежа.

Однако нормативными правовыми актами Республики Беларусь такая операция не предусмотрена, что по нашему мнению препятствует получению информации о своевременности опротестования отказных векселей, о векселедателях, которые допустили свои векселя к протесту.

Каждый индоссант, получая извещение о протесте векселя должен послать извещение своему индоссанту. При этом он может оплатить задолженность по векселю индоссату, получив от последнего опротестованный вексель. Исследование практики бухгалтерского учета подобной хозяйственной операции в разных странах показало, что могут существовать различные методики учета оплаты индоссантом опротестованных векселей. Но все они, как правило, сводятся к двум следующим:

После платежа вексель восстанавливается на счетах бухгалтерского учета и списывается с забалансового счета. Кроме Республики Беларусь такой порядок использует Украина, Республика Казахстан.

Сумма задолженности по векселю отражается на счетах расчетов. В Российской Федерации опротестованный вексель отражается на счете расчетов по претензиям. В США держатель отказного векселя списывает сумму со счета «Векселя полученные» на счета, отражающие расчеты с должником.

Таким образом, на счете векселей к получению отражаются только векселя, срок оплаты которых не наступил, и по которым предположительно можно будет получить платеж. Французский бухгалтерский учет также предполагает списание опротестованного векселя на счета учета расчетов с должником.

Рассмотрим экономическую сущность полученного опротестованного векселя. Последний векселедержатель является кредитором векселедателя (акцептанта), а посредством индоссамента последний индоссант является солидарно ответственным за платеж лицом. Опротестованный в неплатеже (неакцепте) вексель передается ему в случае, если он осуществит по нему платеж.

Таким образом, право требования по векселю переходит индоссанту. Как видим, сущность такого векселя аналогична векселю, опротестованному последним векселедержателем. Поэтому считаем, что на счетах учета он должен отражаться так же, как и у последнего векселедержателя после осуществления протеста, то есть на счете учета расчетов по претензиям.

Необходимо отметить, что записи у авалиста в случае осуществления платежа по опротестованному векселю будут аналогичны записям индоссанта.