

## ПОНЯТИЕ «АКТИВЫ» В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Активы являются признанным объектом бухгалтерского учета, их величина определяет большинство финансовых показателей деятельности организации, однако в нормативных документах и экономической литературе нет единого подхода к определению понятия «активы»:

- «имущество, возникшее в организации в результате совершенных хозяйственных операций, от которого организация предполагает получение экономических выгод» [4, ст. 1];
- «имущество, в том числе имущественные права на результаты интеллектуальной деятельности, учитываемые или контролируемые организацией в результате хозяйственных операций прошлых периодов, от которых организация ожидает экономической выгоды в будущем» [5, гл. 1].

В экономической литературе большинство авторов определяет активы как имущество (в т.ч. имущественные права и права на результаты интеллектуальной деятельности), от которого организация предполагает получение экономических выгод [1, 2, 3, 6]. К.М. Блохин указывает на два критерия, соблюдение которых дает право признания актива: «возможность надежного определения стоимости актива» и «высокая вероятность получения экономических выгод, связанных с данным активом» [1].

На наш взгляд, относить к активам организации имущество (ресурсы) только на основании того, что данная организация его учитывает или контролирует, а также предполагает получать экономические выгоды, необоснованно. Например, арендованное имущество не может быть отнесено к активам арендатора, который учитывает данное имущество на забалансовом счете, контролирует и предполагает получение экономических выгод. Требование второго критерия (наличие высокой вероятности получения экономических выгод) не допускает отнесения к активам имущества, которое находится на консервации. Очевидно, что организация не использует данные активы в производственном цикле и не предполагает получение каких-либо экономических выгод в настоящий период, что не исключает такую возможность в будущем. Таким образом, на наш взгляд, к активам необходимо относить принадлежащее организации имущество (включая имущественные права), от использования которого в будущем может быть получена экономическая выгода.

### Источники

1. Блохин, К.М. Признание и классификация активов в соответствии с МСФО [Электронный ресурс] // [fnotchet.ru](http://fnotchet.ru). — Режим доступа: <https://fnotchet.ru/articles/590/>. — Дата доступа: 10.02.2020.
2. Бухгалтерский учет / П.Я. Папковская [и др.] ; под ред. П.Я. Папковской. — Минск : РИПО, 2109. — 375 с.
3. Матальцкая, С.К. Финансовые результаты: понятие и экономическое содержание / С.К. Матальцкая // Современная наука: проблемы, идеи, тенденции : материалы Междунар. науч.-практ. конф., Нефтекамск, 11 февр. 2019 г. — Нефтекамск, 2019. — С. 185–189.
4. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-З : в ред. Закона Респ. Беларусь от 17 июля 2017 г. № 52-З // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2017.
5. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету «Резервы, условные обязательства и условные активы» [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь,

28 дек. 2005 г., № 168 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2005.

6. Федоркевич, А.В. Анализ риска невостребованности продукции / А.В. Федоркевич, В.А. Малахович // Современные инновационные технологии и проблемы устойчивого развития общества : материалы Междунар. науч. практ. конф., Минск, 13 мая 2016 г. — Минск, 2016. — С. 40–42.

<http://bseu.by/>

**А.Н. Соболевская**, канд. экон. наук, доцент  
*sobolevskayaan@gmail.com*  
БГЭУ (Минск)

## СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ЗАТРАТ В УСЛОВИЯХ, ОРИЕНТИРОВАННЫХ НА ТРЕБОВАНИЯ МСФО

Рыночная экономика определяет конкретные требования к системе управления предприятием, так как в условиях возрастания конкуренции хозяйствующим субъектам становится все сложнее эффективно организовывать свою деятельность.

С целью поддержания постоянного совершенствования производства в соответствии с изменениями конъюнктуры рынка, обеспечения устойчивого финансового состояния современная практика хозяйствования должна строиться на повседневной работе с затратами, направленной на их оптимизацию.

Управление затратами — необходимая и важная часть экономической работы в организации. Информация о затратах, формируемая в бухгалтерском финансовом, управленческом и налоговом учете, различается по целям, задачам, принципам, содержанию, назначению, оперативности и целевой направленности. Так, в бухгалтерском финансовом учете затраты рассматриваются в общей сумме. Управленческий учет отслеживает поведение затрат и тенденции их изменений в зависимости от принимаемых решений. В налоговом учете формируется информация о затратах, включаемых в расходы, в целях налогообложения прибыли. В результате пользователи получают несопоставимую информацию о затратах, что затрудняет проведение стратегии и тактики развития предприятия. В этой связи актуальными являются вопросы создания в рамках бухгалтерского учета единой информационной системы о затратах, необходимых для внутренних и внешних пользователей.

В настоящее время в Республике Беларусь действует система нормативного регулирования бухгалтерского учета. Принцип приоритета экономического содержания перед юридической формой не всегда в полной мере реализуется на практике. Наиболее остро эта проблема стоит при трансформации затрат в расходы и признании последних в финансовой отчетности. Необходимость наличия надлежаще оформленных документов очень часто не позволяет отечественным предприятиям учесть все операции, относящиеся к отчетному периоду, что приводит к несвоевременности их учета и, как следствие, к искажению информации в отчетности. Необходима увязка финансовых, управленческих и налоговых аспектов учета затрат в единую систему, в которой нуждаются прежде всего бухгалтеры в практической работе.

Не менее значимой проблемой для формирования эффективной системы учета затрат, способной удовлетворять потребности менеджеров всех уровней управления предприятием, является их классификация по определенным признакам в разрезе финансового, управленческого и налогового учета, поскольку при определенных условиях затраты трансформируются в расходы. Затраты возникают в процессе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности организации. Система учета затрат должна накапливать информацию по всем направлениям деятельности организации и быть полезной как вну-