



## ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА, АНАЛИЗА, АУДИТА И СТАТИСТИКИ

**А. С. БАДЯЙ**

### ОБОСНОВАНИЕ СУЩНОСТИ И СТРУКТУРЫ ДОЛГОСРОЧНЫХ МАТЕРИАЛЬНЫХ ОПЕРАЦИОННЫХ АКТИВОВ

В статье рекомендовано отказаться от использования терминологии «основные средства» и ввести в теорию и практику бухгалтерского учета промышленных организаций Республики Беларусь понятие «долгосрочные материальные операционные активы». Это позволит полнее раскрыть структуру материальных активов (имущества, используемого в деятельности промышленной организации) как средств труда, что ляжет в основу классификации данных активов и позволит определить направления совершенствования бухгалтерского учета.

**Ключевые слова:** имущество; основные средства; долгосрочные активы; долгосрочные материальные активы; долгосрочные материальные операционные активы.

**УДК** 657.22

Актуальность данной темы исследования обусловлена тем, что как в науке, так и в практике бухгалтерского учета продолжает применяться понятие «основные средства», которое сложилось в советскую эпоху развития учетной мысли. Однако в настоящее время использование данного понятия некорректно в условиях развития постиндустриальной экономики.

Теория бухгалтерского учета, как отмечал В.Ф Палий, «...в ее нынешнем виде сформировалась в 20–30-х годах прошлого века на основе научных разработок западных и отечественных ученых XIX в.» [1]. Исследование истории возникновения понятия «основные средства» показало, что до 1925 г. в теории и практике бухгалтерского учета использовалось понятие «имущество». Так, например, А. М. Галаган, И. Ф. Шерр, Н. Г. Филимонов, Н. А. Блатов в своих трудах идентифицировали объект «имущество» [2, с. 71; 3, с. 243–244; 4, с. 11; 5, с. 30–34]. Вместе с тем в 1928 г. Инструкцией по учету и отчетности в металлопромышленности установлена отдельная категория «основные сред-

*Алина Сергеевна БАДЯЙ (alina\_badiay@rambler.ru), ассистент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности Белорусского государственного экономического университета (г. Минск, Беларусь).*

ства», которая включала имущество предприятия и имущество фонда улучшения быта [5, с. 131–132]. Это связано с терминами и определениями Карла Маркса, а также влиянием в целом марксизма на методику бухгалтерского учета имущества как такового. При этом потребность в таком термине была вызвана «...индустриальной фазой развития народного хозяйства, планового управления экономикой с преимущественно государственной собственностью на средства производства...» [1]. В результате данного влияния теория и практика бухгалтерского учета стала трансформироваться, а в 1933 г. используемый ранее термин «имущество» был окончательно заменен на термин «основные средства». В данный период основные средства начали определяться как средства труда. Такой подход распространился и в теории бухгалтерского учета, о чем свидетельствуют определения основных средств как средств или орудий труда, данные Р. Я. Вейцманом, Л. Г. Лихтенштейном, Е. И. Глейхом и т. д. [6, с. 12; 7, с. 19–20; 8, с. 14]. Термин «основные средства» был сформулирован «...по принципу значимости в учете, т. е. все объекты, которые использовались на предприятии свыше  $t$  лет ( $t =$  один год) и стоимостью свыше  $n$  руб., относились к основным средствам» [9, с. 243]. При этом «стоимость ( $n$  руб.) была основным критерием значимости» [9, с. 243].

Дефиниция понятия «основные средства» (за исключением стоимостного критерия) сохранилась и до сегодняшнего дня. Так, А. Н. Азрилян и В. Г. Гавриленко определили основные средства как «...совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в натуральной форме в течение длительного периода (свыше одного года) как в сфере материального производства, так и в непроектируемой сфере...» [10, с. 896; 11, с. 539]. Вместе с тем использование основных средств в непроектируемой сфере в большинстве случаев приносит доходы, несопоставимые с расходами на их содержание и эксплуатацию, что в свою очередь ставит под сомнение обоснованность признания таких объектов как в качестве основных средств, так и в качестве активов. Исследование отечественного категориального аппарата показало, что понятие «основные средства» как отдельная категория в нормативных правовых актах Республики Беларусь отсутствует. При этом в качестве основных средств принимаются к бухгалтерскому учету «...активы, имеющие материально-вещественную форму, при одновременном выполнении следующих условий признания: активы предназначены для использования в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации, а также для предоставления во временное пользование (временное владение и пользование), за исключением случаев, установленных законодательством; организацией предполагается получение экономических выгод от использования активов; активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев; организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения; первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена...» [12]. Такие современные ученые-экономисты, как А. С. Четкин, В. Н. Лемеш, Т. Н. Рыбак, Н. В. Долбик и другие, повторяют требования Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и определяют основные средства в своих научных трудах аналогичным образом [13, с. 6; 14, с. 6; 15, с. 4; 16, с. 5]. В свою очередь Нидлз Е. Белверд, Х. Р. Андресон и Дж. С. Колдуэлл определяли, что «...внеоборотные активы (*long-term assets or fixed assets*) представляют собой средства, которые: имеют срок полезной службы более одного года, используются в деятельности предприятия и не подлежат перепродаже покупателям...»

[17, с. 196]. При этом данные авторы определяли, что «...внеоборотные\* активы обладают функциональной полезностью и используются в производственной деятельности в течение нескольких лет...», а также включают материальные активы, которые «...имеют физическую натуральную форму...» [17, с. 196]. Следовательно, предполагается использование долгосрочных активов не просто в деятельности организации, а в производстве продукции, которая впоследствии будет реализована, что способствует притоку денежных средств в организацию. В связи с влиянием используемого категориального аппарата на перевод терминов зарубежной экономической литературы возникла проблема трактовки и соотнесения понятий отечественного и зарубежного учета.

Противоречия в интерпретации категорий бухгалтерского учета имеют место и в настоящее время. Так, Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16, имеющий оригинальное название Property, plant and equipment (Имущество, здания и оборудование) в результате перевода и интерпретации стал называться «основные средства» [18]. Директива 2013/34/ЕС определяет, что *fixed assets* представляют собой «...активы, которые предназначены для использования на постоянной основе для деятельности данного предприятия...» и устанавливает, что *fixed assets* (фиксированные или постоянные активы) объединяют в себе *intangible* (нематериальные), *tangible* (материальные) и *financial* (финансовые) активы [19]. В состав материальных активов в свою очередь входят земля и здания, машины и оборудование, другие приспособления и установки, инструменты и оборудование, а также платежи по счетам и материальным активам в процессе строительства [19]. МСФО (IAS) 16 «Имущество, здания и оборудование» определяет имущество, здания и оборудование как «материальные активы, которые предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях, а также предполагаются к использованию в течение более чем одного периода...» [18]. Пункт 15 ст. 3 Закона о бухгалтерском учете Республики Польша, например, определяет *srodki trwałe* (постоянные средства) как «...материальные активы или приравненные к ним, с ожидаемым сроком полезного использования более одного года, завершенные, пригодные для использования и предназначенные для нужд организации...» [20]. В организациях Чешской Республики в бухгалтерском учете основные средства как понятие не используются, а в плане счетов и в бухгалтерском балансе основные средства представлены по видам в соответствии с их назначением и использованием, при этом они определяются как долгосрочные материальные активы [21]. Следует отметить, что понятие «основные средства» не используется в практике организаций стран Европейского союза. При этом понятие «основной» в толковом словаре Д. Н. Ушакова определяется как «наиболее важный, главный, самый существенный» [22]. Отсюда следует, что определение такого имущества, как здания, сооружения, машины, оборудование и инвентарь в качестве основных средств промышленными организациями, соответствовало сложившемуся в 20–30-е гг. XX в. периоду ускоренной индустриализации в СССР и состоянию его экономики в целом. При этом такой подход не актуален сегодня в постиндустриальной фазе или фазе информационной экономики, отличающейся «...снижением удельного веса индустриального производства (на чем основаны теоретические концепции бухгалтерского учета), глобализацией

\* Перевод с английского языка адаптирован для российской практики коллективом под руководством Я. В. Соколова в 1997 г., что до 2012 г. являлось актуальным и для отечественной практики бухгалтерского учета.

экономики, высочайшей мобильностью товаров, капиталов и рабочей силы, существенным ростом удельного веса интеллектуального труда, информационных технологий, быстрой сменой технологических условий производства, распространением новейших технологий и товаров...» [1]. В современных экономических условиях данные активы не всегда являются наиболее значимыми объектами для организации, так как в эпоху развития информационных технологий человеческий капитал является не менее важным ресурсом. Вместе с тем в сложившейся практике бухгалтерского учета основные средства включают в себя активы с различной экономической сущностью, назначением, использованием, права на которые не всегда принадлежат промышленной организации (см. рисунок).



Состав основных средств, учитываемых в промышленных организациях Республики Беларусь

*Примечание:* наша разработка на основе [12; 18–21].

Как видно из рисунка, основные средства наряду с землей, зданиями, сооружениями, передаточными устройствами, машинами, оборудованием, транспортными средствами и инвентарем включают в себя специфические активы: социальные объекты, приносящие экономическую выгоду от их использования, несопоставимую с расходами на их содержание и эксплуатацию;

инвестиционные активы, в случае если данное положение утверждено учетной политикой и сдача объектов в аренду признается основной деятельностью промышленной организации, экономические выгоды от использования которых выражены в поступлении арендных платежей;

биологические активы, специфичность которых заключается в том, что экономические выгоды от их использования выражаются в реализации сельскохозяйственной продукции, а примерами биологических активов являются овцы, деревья в лесопосадке, растения, молочный скот, свиньи, кустарники, плодово-ягодные деревья;

различные ценности: библиотечные фонды, фильмофонды, музейные и художественные ценности, историко-культурные ценности и др.

Вместе с тем в составе основных средств учитываются не только собственные объекты, но и объекты, полученные по договорам долгосрочной финансовой аренды (лизинга), в доверительное управление и переданные в безвозмездное пользование. На сегодняшний день и отечественными, и зару-

бежными стандартами в определении основных средств предусмотрена возможность использования активов для выполнения работ, оказания услуг, в административных целях, для сдачи их в аренду, что противоречит их определению как средств труда.

Следовательно, понятие «основные средства», которое возникло в 1933 г., трансформировалось с течением времени и сегодня уже не может объективно отражать активы, используемые в текущей деятельности промышленных организаций Республики Беларусь.

Проведенное исследование экономической сущности основных средств как объекта бухгалтерского учета позволило выявить следующие нерешенные проблемы отечественной теории и практики:

– смешение понятий «долгосрочные активы», «внеоборотные активы», *long-term assets, non-current assets*, «основные средства», *fixed assets, tangible assets, property, plant and equipment* в отечественной научной экономической литературе, в том числе произошедшее в результате некорректного перевода соответствующих категорий зарубежного учета;

– использование в бухгалтерском учете устаревшего понятия «основные средства», перешедшего из практики советского учета, представляющего собой активы, являющиеся средствами труда, и не отвечающего современным тенденциям бухгалтерского учета и зарубежной практике;

– невозможность сопоставления понятия «основные средства», используемого в промышленных организациях Республики Беларусь, с понятиями «имущество, здания и оборудование», «долгосрочные материальные активы», используемыми в организациях стран Европейского союза;

– отсутствие должного разделения учета объектов имущества промышленной организации, используемого в основной деятельности, а также инвестиционной собственности, биологических активов, социальных объектов, экологических активов и различного рода ценностей.

Для решения выявленных проблем идентификации долгосрочного имущества рекомендуется отказаться от использования терминологии советского учета и ввести в теорию и практику бухгалтерского учета промышленных организаций Республики Беларусь новую категорию активов. По нашему мнению, понятие «долгосрочные материальные активы», используемое в организациях стран Европейского союза, не позволяет разграничить активы, непосредственно используемые в производственной деятельности промышленных организаций, и активы, связанные с инвестиционной, экологической и социальной деятельностью. По аналогии с операционной недвижимостью, которая определяется как «...недвижимое имущество, находящееся в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении организации, которое используется в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации...» нами предлагается ввести в теорию и практику бухгалтерского учета промышленных организаций Республики Беларусь понятие «долгосрочные материальные операционные активы». При этом признание активов в качестве долгосрочных материальных операционных активов должно происходить при выполнении следующих критериев:

- 1) активы имеют материально-вещественную форму;
- 2) активы предназначены для многократного использования в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации;
- 3) активы предполагаются к использованию в течение периода более 12 месяцев;

4) организацией предполагается получение экономических выгод, выраженных в создании продукции, работ, услуг в результате ее производственной деятельности, которые впоследствии с большой вероятностью будут реализованы с возмещением в виде получения денежных средств или иных активов, стоимость которых будет превышать величину затрат, использованных на создание продукции, работ, услуг;

5) организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты их ввода в эксплуатацию;

6) первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена.

Необходимо отметить, что данные критерии за исключением некоторых отличий повторяют требования Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, используемой в промышленных организациях Республики Беларусь. Отметим следующие различия:

второй критерий был скорректирован путем удаления возможности предоставления долгосрочных материальных операционных активов во временное пользование или владение, так как такие активы по своей экономической сущности относятся к инвестиционным;

в четвертом критерии раскрыто содержание экономической выгоды, которую способны принести организации долгосрочные материальные операционные активы при их использовании в хозяйственной деятельности организации.

Замена в бухгалтерском учете промышленных организаций Республики Беларусь понятия «основные средства» на более точное понятие «долгосрочные материальные операционные активы» позволит:

отказаться от устаревшей терминологии при определении материальных активов (имущества, используемого в деятельности промышленной организации) как средств труда;

объективно классифицировать долгосрочные активы при их поступлении в промышленную организацию;

определить направления дальнейшего совершенствования бухгалтерского учета.

### Литература и электронные публикации в Интернете

1. *Палий, В. Ф.* Теория бухгалтерского учета: Современные проблемы [Электронный ресурс] / В. Ф. Палий // Национальная организация по стандартам финансового учета и отчетности. — Режим доступа: <https://www.nsfo.ru/docs/Theory.pdf>. — Дата доступа: 18.11.2019.

*Paliy, V. F.* Teoriya bukhgalterskogo ucheta: Sovremennye problemy [Theory of accounting: Modern problems] [Elektronnyy resurs] / V. F. Paliy // Natsional'naya organizatsiya po standartam finansovogo ucheta i otchetnosti. — Rezhim dostupa: <https://www.nsfo.ru/docs/Theory.pdf>. — Data dostupa: 18.11.2019.

2. *Галаган, А. М.* Новейшие итальянские формы двойной бухгалтерии / А. М. Галаган. — М. : Тип. Д. Чернышев и Н. Кобельков, 1912. — 156 с.

*Galagan, A. M.* Noveyshie ital'yanskije formy dvoynoy bukhgalterii [The latest Italian forms of double-entry bookkeeping] / A. M. Galagan. — M. : Tip. D. Chernyshev i N. Kobel'kov, 1912. — 156 p.

3. *Шерр, И. Ф.* Бухгалтерия и баланс / И. Ф. Шерр : пер. с 5-го нем. изд. С. И. Цедербаума ; ред., доп. и прим. Н. С. Лунского. — 3-е изд. — М. : Экон. жизнь, 1925. — XVI, 575 с.

*Sherr, I. F.* Bukhgalteriya i balans [Accounting and balance sheet] / I. F. Sherr : per. s 5-go nem. izd. S. I. Tsederbauma ; red., dop. i prim. N. S. Lunskogo. — 3-e izd. — M. : Ekon. zhizn', 1925. — XVI, 575 p.

4. *Филимонов, Н. Г.* Промышленное счетоводство / Н. Г. Филимонов. — 2-е изд. — М. : Экон. жизнь, 1925. — 211 с.

*Filimonov, N. G.* Promyshlennoe schetovodstvo [Industrial accounting] / N. G. Filimonov. — 2-e izd. — M. : Ekon. zhizn', 1925. — 211 p.

5. *Блатов, Н. А.* Балансоведение / Н. А. Блатов. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. ; Л. : Гос. торг. изд., тип. «Лен. правда» в Лгр., 1931. — 320 с.

- Blatov, N. A.* Balansovedenie [Balance sheet management] / N. A. Blatov. — 3-e izd., pererab. i dop. — M. ; L. : Gos. torg. izd., tip. «Len. pravda» v Lgr., 1931. — 320 p.
6. *Вейцман, Р. Я.* Элементарный курс бухгалтерского учета / Р. Я. Вейцман. — М. : Госфиниздат, тип. Госбанка, 1936. — 128 с.
- Veytsman, R. Ya.* Elementarnyy kurs bukhgalterskogo ucheta [Elementary course of accounting] / R. Ya. Veytsman. — M. : Gosfinizdat, tip. Gosbanka, 1936. — 128 p.
7. *Лихтенштейн, Л. Г.* Анализ баланса / Л. Г. Лихтенштейн. — Херсон ; Киев : Укроделение Госфиниздата СССР, тип. им. Ленина в Херсоне, 1937. — 146 с.
- Likhtenshteyn, L. G.* Analiz balansa [Balance analysis] / L. G. Likhtenshteyn. — Kherson ; Kiev : Ukrotdelenie Gosfinizdata SSSR, tip. im. Lenina v Khersone, 1937. — 146 p.
8. *Глейх, Е. И.* Отраслевой курс бухгалтерского учета в промышленности / Е. И. Глейх. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Госфиниздат, 1951. — 448 с.
- Gleykh, E. I.* Otrasleyvoy kurs bukhgalterskogo ucheta v promyshlennosti [Industry accounting course] / E. I. Gleykh. — 2-e izd., pererab. i dop. — M. : Gosfinizdat, 1951. — 448 p.
9. *Соколов, Я. В.* История бухгалтерского учета : учеб. / Я. В. Соколов, В. Я. Соколов. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Магистр, 2009. — 287 с.
- Sokolov, Ya. V.* Istoriya bukhgalterskogo ucheta [History of accounting] : ucheb. / Ya. V. Sokolov, V. Ya. Sokolov. — 3-e izd., pererab. i dop. — M. : Magistr, 2009. — 287 p.
10. Новый экономический словарь / под ред. А. Н. Азрилияна. — 3-е изд. — М. : Ин-т новой экономики, 2015. — 1088 с.
11. *Гавриленко, В. Г.* Капитал: экономико-правовой энциклопедический словарь / В. Г. Гавриленко ; под науч. ред. В. Ф. Медведева, Н. И. Ядевич. — Минск : Право и экономика, 2014. — 774 с.
- Gavrilenko, V. G.* Kapital: ekonomiko-pravovoy entsiklopedicheskiy slovar' [Capital: economic and legal encyclopedic dictionary] / V. G. Gavrilenko ; pod nauch. red. V. F. Medvedeva, N. I. Yadevich. — Minsk : Pravo i ekonomika, 2014. — 774 p.
12. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и признании утратившим силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 апр. 2012 г., № 26 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2019.
13. *Чечеткин, А. С.* Методология учета основных средств в Республике Беларусь и ее соответствие международным стандартам финансовой отчетности / А. С. Чечеткин. — Горки : БГСХА, 2015. — 186 с.
- Chechetkin, A. S.* Metodologiya ucheta osnovnykh sredstv v Respublike Belarus' i ee sootvetstvie mezhdunarodnym standartam finansovoy otchetnosti [Methodology of fixed assets accounting in the Republic of Belarus and its compliance with international financial reporting standards] / A. S. Chechetkin. — Gorki : BGSKhA, 2015. — 186 p.
14. *Лемеш, В. Н.* Основные средства: учет, оценка, отчетность / В. Н. Лемеш. — 2-е изд., перераб. и доп. — Минск : Регистр, 2014. — 187 с.
- Lemesh, V. N.* Osnovnyye sredstva: uchet, otsenka, otchetnost' [Fixed assets: accounting, assessment, reporting] / V. N. Lemesh. — 2-e izd., pererab. i dop. — Minsk : Registr, 2014. — 187 p.
15. *Рыбак, Т. Н.* Основные средства и нематериальные активы / Т. Н. Рыбак. — Минск : Промкомплекс, 2012. — 79 с.
- Rybak, T. N.* Osnovnyye sredstva i nematerial'nye aktivy [Fixed assets and intangible assets] / T. N. Rybak. — Minsk : Promkompleks, 2012. — 79 p.
16. *Долбик, Н. В.* Учет основных средств и нематериальных активов / Н. В. Долбик. — Минск : Колорград, 2018. — 66 с.
- Dolbik, N. V.* Uchet osnovnykh sredstv i nematerial'nykh aktivov [Accounting of fixed assets and intangible assets] / N. V. Dolbik. — Minsk : Kolorgrad, 2018. — 66 p.
17. *Нидлз, Б.* Принципы бухгалтерского учета : пер. с англ. / Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл ; под ред. Я. В. Соколова. — 2-е изд., стер. — М. : Финансы и статистика, 2004. — 496 с.
- Nidlz, B.* Printsipy bukhgalterskogo ucheta [Principles of accounting] : per. s angl. / B. Nidlz, Kh. Anderson, D. Kolduell ; pod red. Ya. V. Sokolova. — 2-e izd., ster. — M. : Finansy i statistika, 2004. — 496 p.
18. IAS 16 Property, Plant and Equipment : The International Financial Reporting Standards Foundation [Electronic resource] // The International Financial Reporting Standards Foundation. — Mode of access: <http://eifrs.ifrs.org/eifrs/bnstandards/en/IAS16.pdf>. — Date of access: 27.11.2019.

19. Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council of 26 June 2013 on the annual financial statements, consolidated financial statements and related reports of certain types of undertakings, amending Directive 2006/43/EC of the European Parliament and of the Council and repealing Council Directives 78/660/EEC and 83/349/EEC [Electronic resource] // EUR-Lex Access to European Union law – Mode of access: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?qid=1568315970408&uri=CELEX:32013L0034>. – Date of access: 12.11.2019.

20. O rachunkowości [Elektroniczny zasób]: Ustawa Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 29 września 1994 r Nr 121 poz. 591 : opracowano na podstawie: t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 // Internetowy System Aktów Prawnych. – Tryb dostępu: <http://prawo.sejm.gov.pl/isap.nsf/download.xsp/WDU19941210591/U/D19940591Lj.pdf>. – Data dostępu: 12.11.2019.

21. Vyhláška č. 500/2002 Sb. Vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví [Elektronický zdroj] : Ministerstvo financí ČR Aktuální změny 01.01.2018 // Zákony pro lidi. – Režim přístupu: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-500>. – Datum přístupu: 06.11.2019.

22. Ушаков, Д. Н. Толковый словарь современного русского языка / Д. Н. Ушаков. – М. : Аделант, 2013. – 800 с.

*Ushakov, D. N. Tolkovyy slovar' sovremennogo russkogo yazyka* [Explanatory dictionary of modern Russian language] / D. N. Ushakov. – M. : Adelant, 2013. – 800 p.

---

**ALINA BADZIAI**

---

***JUSTIFICATION OF THE SUBSTANCE  
AND STRUCTURE OF LONG-TERM  
TANGIBLE OPERATING ASSETS***

---

**Author affiliation.** *Alina BADZIAI* (alina\_badiay@rambler.ru), *Belarus State Economic University (Minsk, Belarus)*.

**Abstract.** The author of the article recommends abandoning the use of the term “fixed assets” and introducing the notion of “long-term tangible operating assets” into the theory and practice of accounting of manufacturing organizations of the Republic of Belarus. This will enable better disclosure of the tangible asset structure (property used in the activity of a manufacturing organization) as means of labor on which subsequently the classification of these assets will be based and which will enable identification of the directions of further improvement of accounting.

**Keywords:** property; fixed assets; long-term tangible assets; long-term tangible operating assets.

UDC 657.22

---

*Статья поступила  
в редакцию 21.11. 2019 г.*