

А.А. КОРЖЕНГУЛОВА,¹

к.э.н, доцент.

Б.Ж. УТЕЕВ,²

PhD, доцент.

Е.Н. НЕСИПБЕКОВ,³

PhD.

Алматинская академия

экономики и статистики.¹

Университет международного бизнеса.²

Казахский национальный педагогический

университет им. Абая³

СОВРЕМЕННАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ

Аннотация

Долгосрочные активы обеспечивают работу предприятия, техническое оснащение, с помощью которого происходит изготовление продукции и реализация отдельных работ. Во время хозяйственного процесса стоимость долгосрочных активов в связи с постоянным использованием изменяется, это влияет на затраты производства, финансовую прибыль и конкурентоспособность предприятия. Для принятия заинтересованными лицами адекватных решений относительно инвестирования в долгосрочные материальные активы и оценки потенциальных экономических выгод существенное значение имеет информация о состоянии активов, источниках финансирования капитальных вложений, затратах и финансовых результатах по операциям с долгосрочными материальными активами. Однако существующая в настоящее время система показателей бухгалтерского учета не позволяет получать информацию о долгосрочных материальных активах в объеме и виде, необходимом для принятия обоснованных управленческих решений. Необходимость приведения системы бухгалтерского учета долгосрочных материальных активов в соответствие с современными условиями рыночной экономики и требованиями гармонизации бухгалтерского учета на международном уровне, недостаточная разработанность теоретических и практических аспектов бухгалтерского учета долгосрочных материальных активов свидетельствует об актуальности исследуемой проблемы. На основе анализа классификации нематериальных активов и основных средств автором разработана классификация активов предприятия. Предложено применение классификатора на различных уровнях агрегирования.

Ключевые слова: долгосрочные активы, классификация, предприятие, прибыль, конкурентоспособность, бухгалтерский учет.

Долгосрочные активы – это средства, которые используются в течение более чем одного отчетного периода, приобретаются с целью использования в хозяйственной деятельности и не предназначены для продажи в течение года.

Долгосрочные активы приобретаются для длительного использования на предприятии. С течением времени они существенно не меняются и лишь изредка превращаются в денежные средства в течение срока работы предприятия.

Текущие активы, как правило, включают денежные средства, счета заказчиков и товарные запасы, которые будут превращены в денежные средства в течение операционного цикла предприятия; они могут постоянно меняться.

Под ликвидностью подразумевается легкость, с которой активы могут быть преобразованы в денежную наличность; поэтому текущие активы более ликвидны, чем долгосрочные.

Текущие активы, которые можно наиболее быстро преобразовать в денежные средства, известны как высоколиквидные активы.

Долгосрочные активы – это активы, которые содержатся на балансе более одного операционного цикла и не могут быть быстро конвертированы в денежную форму. Долгосрочные активы приобретаются для их эксплуатации в процессе работы предприятия, они не предназначены для дальнейшей перепродажи [1, с. 18].

Долгосрочные активы обеспечивают работу предприятия, техническое оснащение, с помощью которого происходит изготовление продукции и реализация отдельных работ. Во время хозяйственного процесса стоимость долгосрочных активов в связи с постоянным использованием, постоянно изменяется, это влияет на затраты производства, финансовую прибыль и конкурентоспособность предприятия. В ходе деятельности объемы прибыли и стоимость постоянного имущества дифференцируются в зависимости от сферы деятельности организации и вида управления.

Долгосрочные активы подразделяются на:

- ◆ материальные (основные средства и незавершенное капитальное строительство);
- ◆ нематериальные;
- ◆ прочие долгосрочные активы;
- ◆ долгосрочную дебиторскую задолженность (срок погашения больше года) [2, с. 57].

Отразим классификацию долгосрочных активов (рисунок 1).

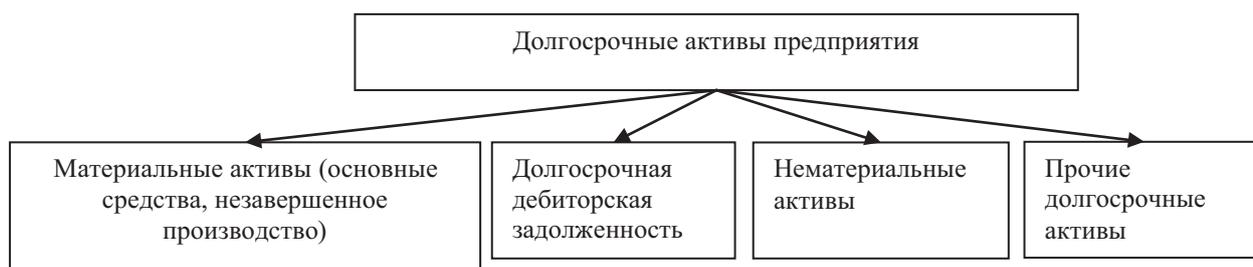


Рисунок 1 – Классификация долгосрочных активов предприятия

Для простоты некоторые компании группируют инвестиции, нематериальные активы и другие разнородные активы в строке «прочие активы».

Долгосрочные активы, используемые в процессе хозяйственной деятельности предприятия, относятся к группе активов «недвижимость, здания и оборудование». Они представляют собой место для осуществления деятельности (земля и здания) и оборудование для производства, продажи, доставки и сервисного обслуживания продукции компании. По этой причине данные активы также называются операционными активами, или иногда основными средствами, материальными активами, долгосрочными или производственными активами. Амортизация долгосрочных активов за прошлые годы учитываются на счете «Накопленная амортизация». Точный порядок перечисления недвижимости, зданий и оборудования в балансе не везде одинаков. На практике счета часто объединяют, чтобы финансовая отчетность была не такой загроможденной.

Нематериальные активы относятся к категории долгосрочных активов. Нематериальные активы – это активы, не имеющие натурально-физической формы, но наделенные «неосязаемой ценностью» и в силу этого приносящие субъекту дополнительный доход в течение длительного времени или постоянно. Кроме того, нематериальные активы должны обладать способностью отчуждения. К нематериальным активам относят товарные знаки (знаки обслуживания), зарегистрированные места происхождения товаров, гудвилл («цена фирмы»), «ноу-хау», патенты и промышленные образцы, лицензии, интеллектуальная собственность и организационные затраты, права на пользование природными ресурсами, программное обеспечение ЭВМ и другие.

Под нематериальными активами понимают объекты долгосрочного пользования (свыше 1 года), не имеющие материально-вещественного содержания, но имеющие стоимостную оценку и приносящие доход.

Нематериальные активы можно разделить на четыре группы:

- ◆ 1 группа – нематериальные активы, связанные с производством;
- ◆ 2 группа – нематериальные активы, связанные с коммерческой деятельностью;
- ◆ 3 группа – нематериальные активы, связанные с правом пользования;
- ◆ 4 группа – прочие нематериальные активы.

В бухгалтерском учете и отчетности к нематериальным активам относят права, возникающие:

- ♦ из авторских и иных договоров на произведения науки, литературы, искусства и объекты смежных прав, на программы для ЭВМ, базы данных и др.;
- ♦ из патентов на изобретения, промышленные образцы, селекционные достижения;
- ♦ из свидетельств на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование;
- ♦ из прав на «ноу-хау» и др. [3, с. 311].

Долгосрочные активы группируются по аналогии, связанной с видом и способом использования организацией. В настоящее время Министерство индустрии торговли РК классифицирует долгосрочные активы промышленности по следующим основным группам.

Министерством индустрии и торговли Республики Казахстан разработан ГК РК 12-2009 «Классификатор основных фондов».

Впервые «Классификатор основных фондов» РК введен в обращение 01.07.2006 г., а утвержден и введен в действие приказом Комитета по техническому регулированию и метрологии Министерства индустрии и торговли Республики Казахстан № 150 от 4 мая 2005 г.

Мы приводим «Классификатор основных фондов» ГК-РК 12-2015, который введен в действие 01.01.2015 г [4].

Данный классификатор включает два раздела – материальные основные фонды (основные средства) и нематериальные основные фонды (нематериальные активы). Каждый раздел классифицируется в соответствии с требованиями.

Применение классификатора возможно на различных уровнях агрегирования:

- ♦ на уровне отдельных субъектов экономической деятельности;
- ♦ на уровне групп субъектов;
- ♦ на уровне всей экономики.

Классификатор основных фондов Республики Казахстан обеспечивает информационную поддержку решения следующих задач:

- ♦ проведения работ по оценке объемов, состава и состояния основных фондов;
- ♦ реализации комплекса учетных функций по основным фондам в рамках работ по государственной статистике;
- ♦ осуществления международных сопоставлений по структуре и состоянию основных фондов;
- ♦ расчета экономических показателей, включая фондоемкость, фондовооруженность, фондоотдачу и другие;
- ♦ расчета рекомендательных нормативов проведения капитальных ремонтов основных фондов.

Основными фондами являются произведенные активы, используемые неоднократно или постоянно в течение длительного периода, но не менее одного года, для производства товаров, оказания рыночных и нерыночных услуг. Основные фонды состоят из материальных и нематериальных основных фондов.

Использование классификатора для учета основных фондов позволяет разрабатывать важнейшие макроэкономические статистические показатели в соответствии с требованиями.

При пользовании классификатором целесообразно проверить действие ссылочных классификаторов по ежегодно издаваемому информационному указателю «Нормативные документы по стандартизации» по состоянию на текущий год и соответствующим ежемесячно издаваемым информационным указателям, опубликованным в 2009 г.

Земельные участки и здания, приобретаемые не для использования самим субъектом, а с целью вложения финансов на длительный период времени, отражаются как финансовые инвестиции. Наличие у субъекта основных средств не означает их постоянного с момента приобретения использования, т.к. основные средства могут находиться на складе как резерв, могут быть законсервированы в установленном порядке или сданы в аренду.

В момент признания материальных и нематериальных активов как объектов основных средств необходимым условием является единый подход к оценке.

К группе долгосрочных материальных активов также относятся незавершенное капитальное строительство и прочие долгосрочные активы.

Прочие долгосрочные активы делятся на:

- ♦ долгосрочные инвестиции;
- ♦ долгосрочную дебиторскую задолженность (срок погашения более года);
- ♦ расходы будущих периодов (срок погашения более года).

Классификацию прочих долгосрочных активов представим в виде рисунка 2.



Рисунок 2 – Классификация прочих долгосрочных активов [5, с. 74]

Долгосрочные инвестиции – это инвестиции активов в дочерние товарищества, в зависимые юридические организации, в совместно контролируемые юридические лица и прочие инвестиции с указанием текущей стоимости, если она отличается от их балансовой стоимости.

Долгосрочная дебиторская задолженность – это счета к получению, векселя полученные, дебиторская задолженность, возникшая между основными хозяйственными товариществами и его дочерними товариществами в результате внутрихозяйственных операций и др.

Единица (объект) долгосрочных материальных активов признается как актив, когда:

- ♦ существует обоснованная уверенность, что в результате его использования предприятие получит экономическую выгоду (прибыль);
- ♦ стоимость актива может быть оценена с большой степенью достоверности [6].

Если эти два условия не могут быть удовлетворены, актив рассматривается как расход отчетного периода.

Долгосрочные материальные активы составляют значительную часть всех активов предприятия, поэтому очень важно, как эти активы будут представлены в финансовом положении предприятия. Предприятие должно определить, что представляют собой осуществляемые капитальные вложения по приобретению или созданию какого-либо объекта актив или расход. Это может оказать существенное влияние на величину результатов деятельности предприятия.

Если предприятие определяет, что объект материальных активов отвечает требованиям первого критерия признания, то необходимо обосновать степень достоверности получения будущей экономической выгоды (прибыли) на основе имеющихся данных в момент первоначального признания. При наличии достаточных аргументов в получении экономической выгоды от использования актива предприятие гарантирует себе, что оно получит эту выгоду и может его приобретать. Если предприятие не уверено в получении экономической выгоды в результате совершения операции по приобретению актива, подобная операция может быть отменена без значительных потерь. В этом случае нет оснований признания актива.

Условия второго критерия признания обычно легко удовлетворяются в операции обмена (купли) актива, в которой и определяется его первоначальная стоимость. Если актив создан самим предприятием без привлечения другой стороны, то первоначальная стоимость может быть достоверно измерена совокупностью затрат по приобретению материалов, рабочей силы, других ресурсов, используемых при строительстве, монтаже, установке.

Долгосрочные активы или группы на выбытие классифицируются как «предназначенные для продажи», если их балансовая стоимость будет возмещена в большей степени через торговую операцию, чем через дальнейшее ее использование [7].

Приобретенный предприятием актив может включать несколько составных элементов с различными сроками их полезного функционирования. В этом случае каждый составной элемент учитывается отдельно, износ необходимо начислять также отдельно.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 Салина А.П. Принципы бухгалтерского учета: учеб. пособие. – Алматы: Экономика, 2003. – 370 с.
- 2 Попова Л.А. Бухгалтерский учет: финансовый аспект: учеб. пособие. – Караганда, 2009. – 257 с.
- 3 Радостовец В.К. Финансовый и управленческий учет на предприятии. – Алматы: НАН «Центр-аудит», 2007. – С. 311.
- 4 Абдыкалыков Т.А. Учет и аудит: учеб. пособие. – Алматы: Издательство Казахского национального университета им. аль-Фараби, 2005. – С. 254.
- 5 Классификатор основных средств в Республике Казахстан: <http://salykvko.gov.kz>.
- 6 Нидлз Б., Грей С. Финансовый учет: глобальный подход. – Изд. 2-е. – Бишкек: Прагма, 2009. – С. 674.
- 7 МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»: <http://www.grossbuh.kz>.

Андапта

Ұзақ мерзімді активтер кәсіпорынның жұмысын, техникалық жабдықталуын қамтамасыз етеді, оның көмегімен өнімдерді дайындау және жекелеген жұмыстар жүзеге асырылады. Шаруашылық үдеріс кезінде ұзақ мерзімді активтердің тұрақты пайдаланылуына байланысты құны өзгереді, бұл өндіріс шығындарына, қаржылық пайдаға және кәсіпорынның бәсекеге қабілеттілігіне әсер етеді. Мүдделі тұлғалар ұзақ мерзімді материалдық активтерді инвестициялауда және әлеуетті экономикалық пайдаларды бағалау туралы тиісті шешім қабылдауда ұзақ мерзімді материалдық активтермен операциялар бойынша активтердің жай-күйі, күрделі салымдарды қаржыландыру көздері, шығындар және қаржылық нәтижелер туралы ақпараттың үлкен маңызы бар. Дегенмен, ағымдағы бухгалтерлік көрсеткіштер жүйесі дәлелді басқарушылық шешімдері қабылдау үшін қажетті ұзақ мерзімді материалдық активтер туралы көлем мен түрінде ақпарат алуға мүмкіндік бермейді. Ұзақ мерзімді материалдық активтердің бухгалтерлік есеп жүйесін қазіргі заманғы нарықтық экономика шарттарына және халықаралық деңгейде бухгалтерлік есепті үйлестіру талаптарына сәйкес келтіруі, ұзақ мерзімді материалдық активтерді есепке алудың теориялық және практикалық аспектілерінің жеткіліксіз дамуы зерттелетін мәселенің өзектілігін көрсетеді. Материалдық емес активтер мен негізгі құралдардың жіктелуін талдау негізінде автор кәсіпорын активтерінің жіктелуін әзірледі. Жіктеуішті агрегацияның әр түрлі деңгейлерінде қолдану ұсынылды.

Тірек сөздер: ұзақ мерзімді активтер, жіктеу, кәсіпорын, пайда, бәсекеге қабілеттілік, бухгалтерлік есеп.

Abstract

Long term assets ensure proper functioning of the business and its equipment, by the means of which goods are produced and services are rendered. During the operating activity the value of long term assets changes on a constant basis that affects the company's expenditures, financial profit and competitiveness. The value of the company's long term assets and the sources of capital expenditures as well as expenses and financial results on long term assets transactions play an essential role for potential investors and shareholders to make and adequate investment decision and to assess potential economic benefits. However the existing accounting indicators does not allow to obtain information about long-term tangible assets to make proper management decisions. The necessity of stating the accounting system of long term tangible assets in compliance with market economy conditions and international accounting standards, and the insufficient development of theoretical and practical aspects of accounting for long-term tangible assets depict the relevance of the problem under study. Based on the analysis of classification of intangible assets and fixed assets, the author developed a classification of the company's assets. The application of the classifier at various levels of aggregation is suggested.

Key words: long-term assets, classification, enterprise, profit, competitiveness, accounting.