

4. Михайленко Р.Г., Колесник П.В. Совершенствование методики трансформации бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО. – Бухгалтер и закон, 2015, №3.

5. Слабинская И.А., Кравченко Л.Н. Анализ финансовой и налоговой отчетности: учеб. пособие. Белгород: Изд-во БГТУ, 2017. 343 с.

6. Челмакина Л.А., Грико А.В. Оценка методов трансформации бухгалтерского баланса и разработка методики ее проведения на примере промышленного предприятия. // Вестник Волжского университета имени В. Н. Татищева, 2018, №1, том 2.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ

канд. экон. наук, доцент

Е.В. Арская,

магистрант

С.А. Усатов,

В.С. Кретинина

Белгородский государственный
технологический университет
им. В.Г. Шухова

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И РОЛЬ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Обеспечение хозяйственной деятельности любого хозяйствующего субъекта предполагает наличие имущества, включающего материальные и нематериальные ценности. Экономическую сущность и функции внеоборотных активов необходимо изучать в неразрывной связи с такой экономической категорией как «основной капитал». Многие ученые экономисты, при рассмотрении концепции экономической теории, отмечают, что основной капитал выступает своеобразным фундаментом предпринимательства (бизнеса).

В своих трудах «Исследование о природе и причинах богатства народов» Адам Смит отмечает, что капитал – это основной производственный фонд, который способствует развитию мануфактурной промышленности. По его мнению, основной капитал в отличие от оборотного, представляет

собой ту часть капитала, которая приносит прибыль, но не находится в обращении. Таким образом, основной капитал – это «накопленный запас вещей», как утверждал А. Смит.

Продолжая изучения в данной области, Давид Рикардо, подтверждает природу капитала с точки зрения его стоимости и определяет как «средства производства». Дж. Б. Кларк считал, что капитал – это «запас производительных благ», представляющий собой извечное начало производства.

П. Самуэльсон считал, что капиталом может быть только производственное оборудование.

Представители монетаристской теории рассматривали в качестве капитала только деньги, которые приносят дополнительный процент. Абсолютизация денежной формы капитала ведет свое начало от меркантилизма. Но в XVIII –XIX вв. денежная концепция была оттеснена на второй план интерпретациями капитала классической школой (натуралистическим направлением). Большое значение в возрождении интереса к деньгам в роли капитала имела теория Дж. М. Кейнса. Сторонники монетаризма в настоящее время исходит из того, что капитал – это деньги или их заменители – кредитные деньги, находящиеся в обороте (в инвестиции) с целью получения дохода (процентов или прибыли).

В свою очередь Карл Маркс представлял его как средства производства, материализованные в зданиях, станках, оборудовании, которые функционируют либо в одном производственном процессе несколько лет, либо участвуют в нескольких производственных циклах. Вместе с тем, К. Маркс рассматривал в качестве капитала не сами по себе вещи, а общественное отношение, представленное в этих вещах, самовозрастающую стоимость. Другими словами капитал представляет собой стоимость способную приносить прибавочную стоимость.

В настоящее время средства производства выступают одним из основных элементов внеоборотных активов. Эта категория появилась в отечественной практике учета в связи с введением нового порядка организации и ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления финансовой отчетности, а также принятой впоследствии Концепцией бухгалтерского учета в рыночной экономике России [5].

Согласно положению данной Концепции «Активами считаются хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей результаты в будущем» [5].

Таким образом, следует придерживаться гипотезы взаимосвязи категорий «капитал» – «основной капитал» – «средства производства» – «ак-

тивы» – «внеоборотные активы» и с учетом данного предположения представить определение внеоборотных активов.

Очевидно, что все указанные категории относятся к экономическому субъекту – юридическому лицу.

Для ведения хозяйственной деятельности организации требуется первоначальный капитал (уставный капитал), который может быть в денежной или натуральной форме. Капитал используется для приобретения и создания активов компании, которые необходимы для хозяйственной деятельности и достижения коммерческой цели – получения дохода. Таким образом, денежная форма капитала переходит в натуральную (товарную) форму, которая в процессе производства приращивает стоимость (прибавочный продукт), созданную трудом рабочего. Создание готового продукта (товара, услуги, работы) невозможно без средств производства, которые в свою очередь представлены средствами и предметами труда. Некоторые средства труда используются более одного цикла или года и составляют часть активов вне одного оборота. Средства труда имеют материально-вещественную форму. Вместе с ними для воспроизводственного процесса необходимы технологии и права на объекты, не имеющие вещественного содержания – нематериальные активы, которые также используются многократно. В совокупности средства труда и нематериальные активы представляют внеоборотные активы организации. Также организации могут с целью управления другими субъектами осуществлять финансовые вложения на неограниченный срок. Такие вложения не участвуют в процессе производства продукта, но вместе с тем приносят организации доход.

Обобщая вышесказанное, рассмотрим на схеме взаимосвязь элементов капитала и внеоборотных активов организации на рис. 1.

Некоторые экономисты считают, что внеоборотные активы – это основной капитал, отражаемый на счетах баланса компании. Такой позиции придерживается Н.И. Берзон, рассматривая финансовую модель компании. С этой точки зрения внеоборотные активы – это определенная стоимостная оценка элементов основного капитала, принятая действующими условиями ведения хозяйства.

Однако, на наш взгляд, не весь основной капитал, который направляется на создание средств производства можно считать внеоборотными активами. Поскольку стоимостной критерий, положенный в основу деления средств труда на основные и оборотные, согласно положению по бухгалтерскому учету основных средств (ПБУ 6/01), определяет эти активы как основные средства и материально-производственные запасы, являющиеся в свою очередь оборотными активами [4].

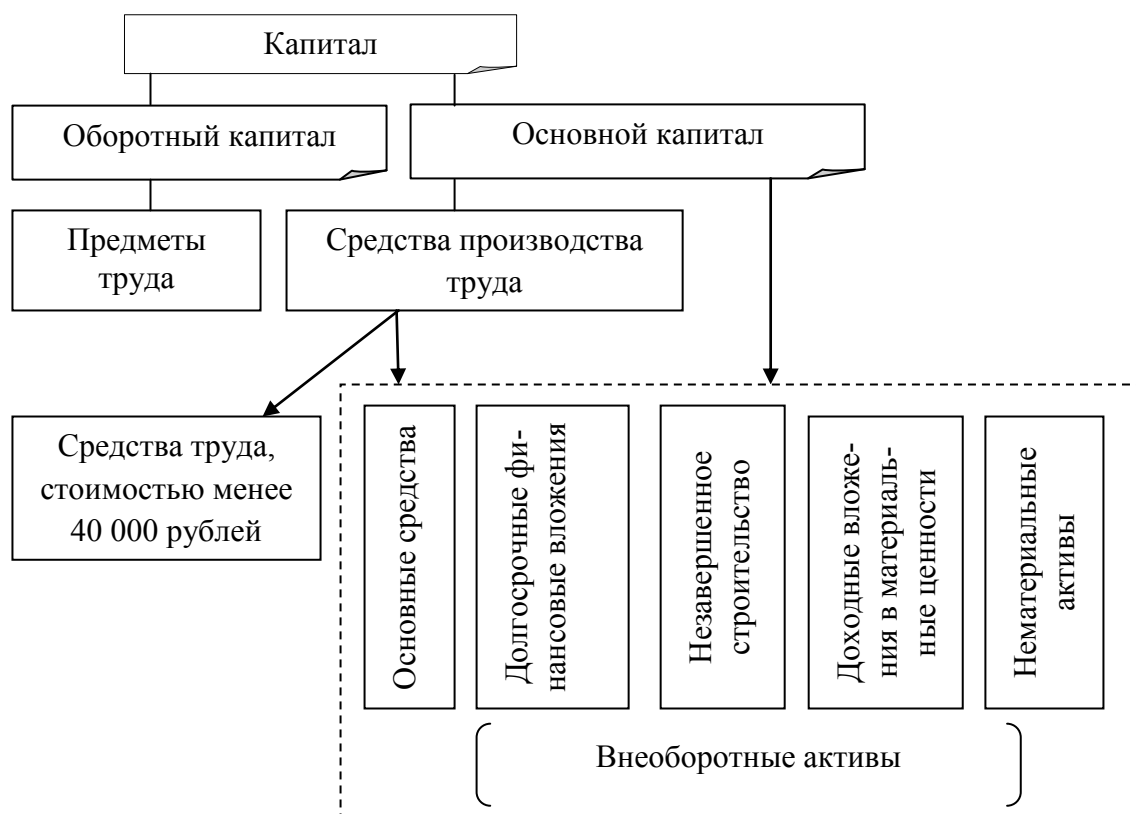


Рис. 1. Взаимосвязь элементов капитала и внеоборотных активов

Внеоборотные активы категория сложная и многосторонняя, обладающая разными характеристиками и показателями важными для управления, анализа, учета и прочих экономических целей. Поэтому для полного понимания экономической сущности внеоборотных активов целесообразно выделить следующие их особенности:

- с позиции инвесторов, собственников и руководства они представляют собой долгосрочные вложения, способные приносить в будущем стабильный доход;

- для целей управления они представляют собой основной капитал, который участвует в нескольких производственных процессах в течение длительного периода времени и является предметом управления и контроля со стороны руководства организации;

- для целей хозяйственного учета это стоимостное измерение имущественных ценностей организации, отвечающих определенным критериям в соответствии с установленными правилами, что важно для накопления о них статистической, учетной и отчетной информации, используемой внутренними и внешними пользователями организации для планирования, оценки и анализа;

- при проведении анализа хозяйственной деятельности организации они рассматриваются как часть средств производства, обеспечивающих

непрерывность воспроизводства, как фактор повышения эффективности хозяйственной деятельности, снижения затрат и роста прибыли;

– общественно-социальное значение их заключается в способности удовлетворять потребности населения в жилых объектах, объектах инфраструктуры, интеллектуальных достижениях, природных ресурсах.

Таким образом, можно заключить, что внеоборотные активы – это стоимостное выражение части основного капитала инвестированного в имущество организации, многократно используемые в производственном процессе, а также финансовые вложения, которые в совокупности способны приносить экономическую выгоду.

Состав внеоборотных активов у каждого экономического субъекта отличается, это зависит от его организационной формы, от вида деятельности, от финансового потенциала. Но, как правило, в структуре внеоборотных активов производственных предприятий преобладают основные средства, используемые в организации либо находящиеся в состоянии незавершенного строительства, приобретения. Также немалую долю занимают нематериальные активы, представленные различными лицензиями, патентами и прочими исключительными правами.

Библиографический список

1. Конституция Российской Федерации [Текст]: офиц. текст. Москва: Эксмо, 2018. 64 с.

2. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: [федер. закон: принят Гос. Думой 26.01.1996г.: по состоянию на 29.07.2018г.]. – Справочно-правовая система «Консультант Плюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.198256>

3. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: [федер. закон: принят Гос. Думой 30.11.1994г.: по состоянию на 01.01.2019г.]. Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.198259>

4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [Электронный ресурс]: [приказ: утвержден Мин. финансов 30.03.2001г.: по состоянию на 16.05.2016г.]. - Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.63485>

5. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России. (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997)/[Электронный ресурс]//ресурсдоступа:[ttp://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=17312&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.3735026216807935#039922691159586665](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=17312&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.3735026216807935#039922691159586665) (дата обращения 26.01.2020)

6. Электронный ресурс: Режим доступа: Антология экономической классики Адам Смит, Давид Рикардо, Вильям Петти
<https://www.livelib.ru/author/192635/latest/paper-david-rikardo>

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ