



«Евразийский национальный
университет имени Л.Н.Гумилева»

Экономический факультет

Кафедра учет и анализа

ФГАОУ ВО «Российский
университет дружбы народов»

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета,
аудита и статистики

**«МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И АУДИТА:
ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ
ЭКОНОМИКИ»**

**Сборник статей Международной научно-практической
конференции 16 апреля 2021 г.**

Нурсултан

УДК 657(47+57)

ББК 65.053

П78

Рекомендовано к печати Ученым советом
Евразийского национального университета им. Л.Н. Гумилева

Рецензент – доктор экономических наук, профессор *Алиев М.К.*

Научные редакторы:

заведующая кафедрой учета и анализа ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, кандидат экономических наук, ассоциированный профессор *Г.Д. Аманова*
PhD, и.о.доцент ЕНУ им. Л.Н.Гумилева, Жолаева М.А.
заведующая кафедрой бухгалтерского учета, аудита и статистики РУДН, кандидат экономических наук *М.В. Петровская*

П78 «Международные стандарты учета и аудита: практика применения в условиях цифровой экономики»: сборник статей Международной научно-практической конференции. Астана, 16 апреля 2021 г. – Нур-Султан: ЕНУ им Л.Н.Гумилева, 2021. – 256 с.

ISBN 978 601 337 121 4

Сборник статей научно-исследовательских работ студентов, магистрантов, докторантов, профессорско-преподавательского состава по итогам Международной научно-практической конференции 16 апреля 2021 г.

Предназначен для широкого круга читателей.

Электронная версия материалов сборника размещается на сайте www.enu.kz

Сборник научных статей участников конференции подготовлен по материалам, представленным в электронном виде. Ответственность за содержание материалов несут авторы статей.

© Коллектив авторов, 2021
© ЕНУ имени Л.Н.Гумилева, 2021

ISBN 978 601 337 121 4

Виды долгосрочных активов, признаки и задачи их учета и аудита

*Сабит Нурсулу Ерболатовна ,
студентка 4-го курса «Учет и аудит»
Евразийского Национального Университета им.Л.Н.Гумилева
Аманова Гульнара Дюсенбаевна
кандидат экономических наук, ассоциированный профессор,
Евразийский Национальный Университет имени Л.Н. Гумилева,
Казахстан*

Аннотация. В статье подробно рассматриваются виды долгосрочных активов, также их признаки и задачи их учета и аудита.

Ключевые слова: долгосрочные активы, экономическая сущность, затраты, оборотные активы, необоротные активы.

Types of long-term assets, signs and tasks of their accounting and audit

*Sabit Nursulu Yerbolatovna
A 4th year student in Accounting and audit
L. N. Gumilyov Eurasian National University
Amanova Gulnara Dyusenbaevna
candidate of economic sciences, associate professor
Eurasian National University named after L.N. Gumilyova
Kazakhstan*

Annotation. The article discusses in detail the types of long-term assets, as well as their characteristics and the tasks of their accounting and audit.

Keywords: long-term assets, economic essence, costs, current assets, non-current assets.

Одним из основополагающих факторов экономического роста и развития организации является состояние долгосрочных материальных и нематериальных ресурсов, которые в бухгалтерском учете, как правило, отражаются в качестве основных средств и нематериальных активов. Долгосрочные активы являются тем инструментом, который дает возможность предприятию вести бизнес, совершая многократные обороты оборотных активов. Лучше понять экономическую сущность долгосрочных активов помогает их классификация.

1) По функциональному критерию в состав долгосрочных активов относятся основные средства, нематериальные активы, незавершенные капитальные вложения, оборудование, предназначенное к монтажу, долгосрочные финансовые вложения, прочие виды долгосрочных активов.

2) по характеру владения оборотные активы подразделяются на собственные, к которым стоит отнести долгосрочные активы, которые принадлежат предприятию на праве собственности или владения, отражаемые в составе его баланса, и долгосрочные активы, арендуемые и используются в соответствии с заключенным договором аренды с их собственником.

3) По характеру обслуживания отдельных видов деятельности предприятия выделяют долгосрочные активы, обслуживающие операционную деятельность — операционные или производственные долгосрочные активы, долгосрочные активы, которые используют при осуществлении финансовой деятельности — финансовые долгосрочные активы, долгосрочные активы, обслуживающие инвестиционную (долгосрочную) деятельность реального сектора — инвестиционные долгосрочные активы [1]. К инвестиционным активам относятся незавершенное капитальное строительство, оборудование, предназначенное для монтажа, и тому подобное.

4) Близким к вышерассмотренного является разделение активов на активные и пассивные долгосрочные активы в зависимости от занятости в производственном процессе. К активным необоротным активам относятся машины, механизмы и оборудование, передающие устройства, непосредственно задействованные в производственном процессе. Пассивные

долгосрочные активы представлены зданиями и сооружениями, нематериальными активами, машинами, механизмами и оборудованием, которое используют с целью управления операционной деятельностью.

5) Учеными предложена интересная «рыночная» классификация долгосрочных активов в зависимости от их вклада до конечного финансового результата деятельности предприятия. По данному критерию их разделяют на «живые» и «мертвые». «Живые» активы «реально генерируют» прибыль, а «мертвые» «генерируют» убытки [2]. Ведь расходы на их содержание и обслуживание, включая сумму налога на имущество, не окупают себя через реализацию продуктов, изготовленные этими фондами.

Долгосрочные активы также делятся на материальные, нематериальные и другие. Если ни массы, ни объема актив не имеет (новая технология, литературное произведение и т. п., причем масса бумаги (дискеты), содержащий описание, текст не учитывается, поскольку это не сам актив, а носитель, на котором нематериальный актив размещен), то это нематериальный актив, и он относится к третьей группе и в соответствии с 12 счетом. Если актив имеет и массу, и объем, то он материален. К материальным необоротным активам относятся:

1) Основные средства - материальные активы, содержащиеся на предприятии для их использования в процессе производства или поставки товаров, предоставления услуг, сдачи в аренду другим лицам или для выполнения административных и социально-культурных функций, ожидаемый срок полезного использования которых более одного года (или операционного цикла, если он длиннее года) [3], в частности это:

- земельные участки;
- капитальные затраты на улучшение земель, не связанные с строительством;
- здания, сооружения и передающие устройства;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- инструменты, приборы, инвентарь;
- животные;
- многолетние насаждения;
- другие основные средства.

2) Другие необоротные материальные активы-материальные активы, которые предназначены для использования более года (или операционного цикла, если он превышает год) [4].

Для целей бухгалтерского учета другие необоротные материальные активы относятся к следующим группам: о библиотечные фонды;

- малоценные необоротные материальные активы;
- временные (нетитульные) сооружения;
- природные ресурсы;
- инвентарная тара;
- предметы проката;
- другие необоротные материальные активы.

3) Незавершенные капитальные инвестиции — затраты на строительство, реконструкцию, модернизацию (другие улучшения, увеличивающие первоначальную (переоцененную) стоимость), изготовление, приобретение объектов материальных долгосрочных активов (в том числе необоротных материальных активов, предназначенных для замены действующих, и оборудования для монтажа), которые осуществляются предприятием.

4) Долгосрочные биологические активы-все биологические активы, которые не являются текущими биологическими активами. Стоит отметить, что текущие биологические активы - биологические активы, способные давать сельскохозяйственную продукцию и/или дополнительные биологические активы, приносить другим способом экономические выгоды в течение периода, не превышающего 12 месяцев, а также животные на выращивании и

откорме [5]. Данный вид необоротных материальных активов используется преимущественно в области сельского хозяйства, поэтому его учет рассматривать не будем.

Наибольший удельный вес среди необоротных материальных активов предприятия занимают основные средства. Они разнообразны по своему составу и назначению, поэтому для правильной организации их бухгалтерского учета необходимо придерживаться принципа их классификации. Предприятие может расширять классификацию, разделяя в группы (подгруппы) основные средства на собственные, арендованные и находящиеся в эксплуатации, запасе, аренде, ремонте, на модернизации, реконструкции, достройке, частичной ликвидации и тому подобное. Можно выделить следующие задачи учета долгосрочных активов:

1. учет и контроль объектов долгосрочных активов по местам хранения и классификационным группам,
2. учет и контроль за правильностью и своевременностью отражения движения долгосрочных активов (поступление, выбытие, перемещение),
3. учет амортизации долгосрочных активов и контроль за правильностью ее начисления и отражения,
4. учет расходов на ремонт, модернизацию долгосрочных активов и контроль рационального использования денежных средств по данным целей,
5. учет переоценки долгосрочных активов (дооценка, уценка),
6. учет операционной и финансовой аренды долгосрочных активов,
7. выявление морально устаревших основных средств.

Основные признаки долгосрочных активов предприятия:

- существование вероятности того, что предприятие в будущем получит экономическую выгоду, связанную с использованием этого актива
- себестоимость этого актива может быть достоверно оценена;
- срок полезного использования составляет более одного календарного года или операционного цикла;
- не подлежат реализации в течение одного года;
- переносят свою стоимость на производимый продукт по частям;
- являются неликвидными хозяйственными средствами;
- могут иметь материальную и нематериальную форму;
- могут амортизироваться и не амортизироваться.

Обобщая изложенное выше, можно сделать вывод, что по своему экономическому содержанию и назначению долгосрочные активы являются хозяйственными средствами предприятия, которые претерпевают изменения во время хозяйственной деятельности для получения продукции, то есть в процессе хозяйственного оборота. Долгосрочные активы используют в качестве ресурсного потенциала для создания продукции, при этом часть их стоимости относится на вновь созданную продукцию в виде амортизационных отчислений. Доход, получаемый от реализации продукции подлежит распределению, а часть средств направляется на воспроизводство основных средств. Таким образом, происходит процесс оборота капитала, в котором долгосрочные активы играют важную роль в хозяйственной деятельности предприятия.

Список литературы

1. Поленова С.Н. Бухгалтерский учет и отчетность: учебник для бакалавров / Поленова С.Н. - М.: Дашков и К, 2018. - 402 с.
2. Свиридова, Н. В. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность : учеб. пособие : в 2 ч. / Н. В. Свиридова, Т. А. Фомичева, А. А. Акимов. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2014. – Ч. 1. – 190 с
3. Финансовый учет: учебник. Изд. 2-е / Д. Л. Волков, Ю. С. Леевик, Е. Д. Никулин; С.-Петербург. гос. ун-т. — СПб.: Изд-во С.-Петербург. гос. ун-та, 2016. — 520 с.
4. Юдина Т.А. Финансовый учет: курс лекций / Т.А. Юдина. – Пенза: ПГУАС, 2014. □ 300 с.
5. Горятюв А.А. Организация финансового учета // Информационной общество: современное состояние и перспективы развития: материалы III международного студенческого форума, 2014. – С. 7-11