

**ОСОБЕННОСТИ ПОНЯТИЯ НЕОБОРОТНЫЕ
МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ: СУЩНОСТЬ, ЗНАЧЕНИЕ.
ОСОБЕННОСТИ РАЗГРАНИЧЕНИЯ ПОНЯТИЙ:
ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ОСНОВНЫЕ ФОНДЫ,
НЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

Состояние и использование основных средств являются важными для обеспечения конкурентоспособности предприятия, а их состав и структура обуславливают возможности предприятия относительно производственного процесса.

На разных этапах развития экономической мысли ученые-экономисты пытались выяснить особенности процесса общественного производства, выявить факторы экономического развития. Важное место в этих поисках занимала и занимает такая экономическая категория как «необоротные активы» «основные средства», «основные фонды». В экономической теории, особенно в хозяйственной практике, важнейшим признаком, что позволяет идентифицировать основной капитал и основные фонды как часть производственных фондов, является особый характер оборота их стоимости, т.е. стоимостной аспект занимает доминирующую позицию в хозяйственном механизме.

К основному капиталу относят такие вложения, как и внеоборотные активы в виде стоимости материальных активов – основных средств в рабочем состоянии, незавершенных капитальных вложений, нематериальных активов – объектов права и долгосрочных финансовых инвестиций. Характерные признаки оборотных активов: ожидаемый срок их полезного использования (эксплуатации) – более года или операционного цикла дольше, чем год (основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые инвестиции); постепенное уменьшение их стоимости в связи с физическим или моральным износом (основные средства и нематериальные активы); возмещения их стоимости (основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые инвестиции)

Из приведенных выше понятий, мы определили, что нельзя отождествлять понятия основные средства, основной капитал и основные фонды, ведь с позиции бухгалтерского учета средства принадлежат (активом) предприятия, а фонды (капитал) является источником образования имущества (пассивом) на предприятии.

Многоплановость проблем учета оборотных материальных активов обусловила необходимость их рассмотрения в трудах ученых-

учетчиков. Значительным вкладом в развитие теории и практики учета необоротных материальных активов являются монографии: Н. Выговской «Совершенствование учета амортизации: состояние, проблемы, перспективы», А. Г. Загороднего, Н. Е. Селюченко «Планирование и организация основных средств на основе лизинга», Н. М. Малыги «Пути усовершенствования оценки в бухгалтерском учете: теория, практика, перспективы».

В экономической теории под необратимыми активами понимают изъятые предприятием из хозяйственного оборота собственные средства, которые учитываются на балансе.

В бухгалтерском учете к необратимым активам относятся активы, предназначенные для использования в течение периода больше одного года (или операционного цикла, если он превышает один год). То есть они обслуживают несколько циклов производства, не изменяя при этом своей натуральной формы.

Для осуществления уставной деятельности предприятиям необходимы внеоборотные активы или средства труда, под которыми в экономической литературе понимают вещь или совокупность вещей, с помощью которых работник оказывает влияние на предметы труда (сырье, материалы и т. п.).

От предметов труда средства труда отличаются тем, что многократно участвуют в процессе производства, сохраняя при этом свою натуральную форму, постепенно изнашиваются и частями переносят свою стоимость на изготовленную продукцию или выполненные работы (предоставленные услуги). Под влиянием средств труда предметы труда меняют свои физико-химические свойства и превращаются в готовую продукцию.

История исследования категории «внеоборотные активы» начинается с научных трудов известного ученого А. Смита, который впервые распределил капитал на основной и оборотный. Дальнейшая эволюция научных исследований привела к возникновению категорий «основные фонды» и «основные средства», что является категорией, которая отражает сумму денежных средств, затраченных на основные средства, которые, в свою очередь, имеют вещное выражение.

Кроме того, в состав основных средств обязательно должны принадлежать материально-вещественные ценности, используемые в производственной сфере, и влияют прямо или косвенно на получение экономических выгод (дома творчества, дворцы культуры и т. д., с помощью которых удовлетворяются социально-культурные потребности работников, способствует повышению их производительности и получению экономических выгод.) [2, с. 137].

Со слов А.А. Ищенко можно сделать вывод, что основные средства являются самым распространенным представителем необоротных активов. Отдельные авторы рассматривают основные средства как материальные и нематериальные ресурсы, принадлежащие предприятию, учреждению, обеспечивая их функционирование, и ожидаемый срок полезного использования, которых составляет более одного года. При исследовании определения необоротных активов одни ученые такие, как Р.Т. Джога, Т.Г. Мельник ограничивают их как принадлежащие предприятию, другие – как собственность, право закреплено юридически [4, с. 893]

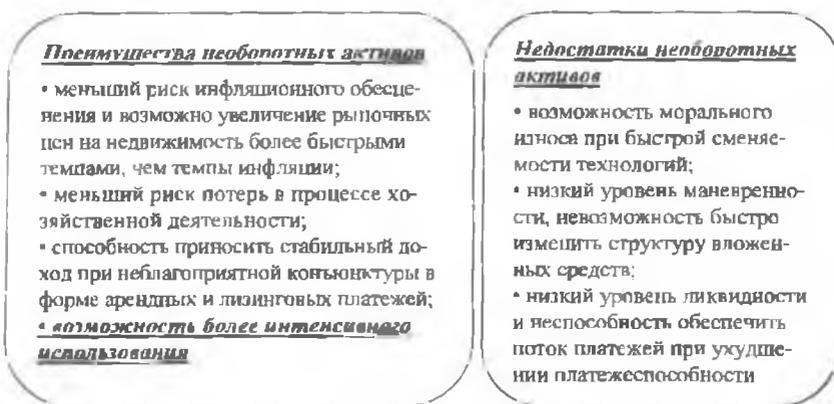


Рисунок 1 – Преимущества и недостатки необоротных активов

Внеоборотные активы наименее мобильной части имущества, основное отличие которой заключается в многократном использовании в процессе хозяйственной деятельности и частичной амортизации в течение каждого операционного цикла. В процессе формирования и управления необоротными активами необходимо осознавать их плюсы и минусы по сравнению с оборотными активами.

В литературе часто отождествляются понятия «внеоборотные активы» с понятием «основные средства» и «основные фонды»

Под основными фондами понимают источники образования хозяйственных средств предприятия, к которым относятся уставный капитал, резервный капитал. Основная задача управления необоротными активами заключается в обеспечении своевременного обновления основных производственных фондов и высокой эффективности их использования. Возможности оперативного управления необоротными активами незначительные [3].

В экономической прибыль и другие источники, которые отражаются в пассиве баланса

Относительно основных средств более правильно применять понятие «средства», поскольку именно они составляют часть активов предприятия.

Основные средства классифицируются по их функциональному назначению, отраслями экономической деятельности, вещественным характером, использованием, принадлежности и видами. По функциональному назначению различают производственные основные средства, которые непосредственно участвуют в производственном процессе или способствуют его осуществлению (здания, сооружения, силовые машины и оборудование, рабочие машины и т.д., которые используются в сфере материального производства) и непроизводственные основные средства, которые не принимают непосредственного участия в процессе производства и предназначены, в основном, для обслуживания коммунальных и культурно-бытовых нужд работников (здания, сооружения, оборудование), используемых в непроизводственной сфере для удовлетворения бытовых потребностей работников.

Таким образом, понятие «основные средства» на практике не совпадает с понятием «средства труда», так как в состав основных средств входят и непроизводственные средства.

Кроме того, основные средства группируются по отраслям экономической деятельности (промышленность, сельское хозяйство, транспорт, связь, строительство и т.п.).

Внеоборотные активы наименее мобильной части имущества, основное отличие которой заключается в многократном использовании в процессе хозяйственной деятельности и частичной амортизации в течение каждого операционного цикла. В процессе формирования и управления необратимыми активами необходимо осознавать их плюсы и минусы по сравнению с оборотными активами.

Библиографический список

1. Джога Р.Т., Свирко С.В., Синельник Л.М. Бухгалтерський облік у бюджетних установах / Підручник / За заг. ред. проф. Р. Т. Джоги. – К.: КНЕУ, 2003. – 483 с.
2. Іщенко О.А. Порядок відображення обліку в бюджетних установах/ О.А. Іщенко// Тези, ЖДТУ –науково-практичної конференції– 2010 р. – с. 137
3. Коваленко Фінансовий менеджмент/Електронний ресурс. – Режим доступу: <http://men.dt-kt.net/books/book-20/chapter-1048/>

4. Лемішовський В.І. Бюджетні установи бухгалтерський облік та оподаткування: навч. посіб. / В.І. Лемішовський, Р.Л. Хом'як, В.С. Мохняк, Н.М. Воськало, О.С. Лемішовська // Нац. ун-т «Львів. політехніка». – 2-ге вид., доповн. і переробл. – Л.: – Захід, 2007. – с. 1104