

ВЗАИМОСВЯЗЬ КАТЕГОРИИ «ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ» И ИХ СОСТАВА НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

Е.В. Волкова

Российский университет кооперации

В статье рассмотрены различные точки зрения и предложения ученых и практиков по вопросу определения понятия и состава внеоборотных активов, проанализирована взаимосвязь понятия «внеоборотные активы» с их составом. Сделан вывод о том, что определение и структура внеоборотных активов должны быть взаимосвязаны и не противоречить друг другу, предложена новая трактовка категории «внеоборотные активы» и уточнен их состав на современном этапе.

Ключевые слова: *внеоборотные активы, основные средства, нематериальные активы, доходные вложения в материальные ценности, долгосрочные финансовые вложения, отложенные налоговые активы, материальные поисковые активы, нематериальные поисковые активы.*

Роль внеоборотных активов в финансово-хозяйственной деятельности организаций различных форм собственности неоспорима. Ведь даже в отношении небольших хозяйствующих субъектов речь может идти только о минимально необходимом обеспечении офисной мебелью и вычислительно-учетными средствами. В крупных же организациях роль внеоборотных (основных) активов на производственно-экономическую деятельность влияет в большей степени. Расширение их деятельности, выпуск нового вида продукции, освоение новых рынков не обходятся без значительных вложений средств во внеоборотные активы. Таким образом, можно с определенной степенью достоверности утверждать, что без данной категории активов вообще невозможно работать.

Существуют различные точки зрения и предложения ученых и практиков по вопросу определения понятия и состава внеоборотных активов.

Так, профессор М.Л. Пятов [6] утверждает, что понятие внеоборотных активов – это «прямое следствие воплощения в бухгалтерском учете теории капитала Адама Смита (1723 – 1790). Он разделил капитал предприятия в зависимости от способа употребления на две части – основной и оборотный. Основной капитал, по Смиту, приносит прибыль, «не поступая в обращение или не меняя владельца». Оборотный капитал, напротив «приносит доход только в процессе обращения или меняя хозяев» [6, с. 36].

Экономист И.И. Бочкарева считает, что внеоборотные активы – это все активы, которые используются более года и не относятся к оборотным [6, с. 60].

Эту же точку зрения разделяет и профессор Н.А. Каморджанова [7]. Она характеризует внеоборотные активы как средства, которые используются в организации более одного года.

Профессор Б.Т. Жарылгасова [13] также считает, что отличительным критерием отнесения активов к внеоборотным является срок их полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев. Она утверждает, что «внеоборотные активы — это вложения средств с долговременными целями в недвижимость, облигации, акции, запасы полезных ископаемых, совместные предприятия, нематериальные активы и т.д.» [13, с 154].

В.П. Астахов в своем определении внеоборотных активов детализирует их как «часть имущества в материальной и нематериальной («неосязаемой») форме со сроком пользования свыше 12 месяцев с даты их принятия к учету» [2, с. 76].

Профессоры Н.П. Кондраков [15,16], Ю.А. Бабаев, И.П. Комиссарова, В.А. Бородин [4,5], Ю.И. Бахтурина, Т.В. Дедова, Н.Л. Денисов [9] связывают понятие внеоборотных активов с долгосрочными инвестициями. Так, Н.П. Кондраков под долгосрочными инвестициями понимает «затраты на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи, за исключением долгосрочных финансовых вложений в государственные ценные бумаги, ценные бумаги и уставные капиталы других организаций» [16, с 73]. А Ю.А. Бабаев считает, что «под долгосрочными инвестициями понимают вложения организации на длительный срок в любые виды внеоборотных активов, включая финансовые вложения в ценные бумаги, уставные капиталы других организаций» [4, с 137].

В своем исследовании М.И. Барсукова [12] внеоборотными активами называет «имущественные ценности, приобретаемые для длительного использования в производственной деятельности организации, которые характеризуются производительной способностью приносить доход и возможностью контроля» [12, с 6].

Данное определение спорно, поскольку внеоборотные активы используются не только в производственной, но и другой деятельности.

Наиболее полное определение представил экономист Н.Г. Волков. Вложениями во внеоборотные активы он называет «затраты организации на создание, приобретение активов, которые в дальнейшем будут приняты на учет как объекты основных средств и нематериальные активы и использованы в производственном процессе (включая управление) на срок более 12 месяцев. К ним не относятся вложения организации в ценные бумаги и уставные (складочные) капиталы других организаций» [11, с 154].

Аналогичное определение дает и А. В. Башарина[3]. Так, «вложениями во внеоборотные активы являются затраты организации в объекты, которые в дальнейшем будут приняты на учет как объекты основных средств (включая земельные участки и объекты природопользования), нематериальные активы, а также затраты по формированию основного стада скота. Описанное определение не полное.

Д.Е. Семенов [18] в своем исследовании характеризует внеоборотный (долгосрочный) актив как актив, «который используется в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг более одного года, должен быть достоверно оценен, способен приносить экономическую выгоду контролирующему его хозяйствующему субъекту, изначально не предназначен для перепродажи» [18, с 26].

Представленное определение не совсем точное. В настоящее время расширился перечень внеоборотных активов. В состав внеоборотных активов включаются отложенные налоговые активы (которые никогда не могут быть предназначены для перепродажи и не используются в производстве) поскольку это часть отложенного налога на прибыль на будущие отчетные периоды из-за присутствия вычитаемых временных разниц, возникающих при применении неодинаковых способов формирования доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета, то формулировка в определении «используется в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг» и «изначально не предназначен для перепродажи» не корректна. Важно, чтобы хозяйствующий субъект был уверен в получении налогоооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах.

Таким образом, во всех исследованных определениях основным признаком признания внеоборотных активов является долгосрочное их использование (свыше одного года). Но не во всех учебных пособиях дается определение и состав внеоборотных активов. Изложение материала о внеоборотных (долгосрочных) активах начинается с понятия основных средств. Поэтому более полное определение внеоборотных активов можно сформулировать так.

Внеоборотные активы (noncurrent assets) – это активы, созданные или приобретенные (определенные) организацией с долговременными целями (на срок более 12 месяцев) для использования в финансово-хозяйственной деятельности с намерением получения экономической выгоды.

Для более детального изучения представленного определения изучим состав внеоборотных активов по различным источникам. В ходе исследования были изучены авторские трактовки состава внеоборотных активов.

Профессор В.И. Видяпин отмечает, что «внеоборотные активы представляют собой основные средства, оборудование к установке, нематериальные активы, незавершенные капитальные вложения, долгосрочные финансовые вложения и другие» [8, с.120]. Он рекомендует к основным средствам относить объекты и предметы материально-вещественного содержания, которые потребляются в операционном цикле и участвуют в производственном процессе длительное время (срок полезного использования составляет свыше одного года), сохраняя при этом натурально-вещественную форму. Стоимость же самих основных средств переносится на изготавливаемую продукцию постепенно, по мере износа (физического или морального).

Экономист И.И. Бочкарева отмечает, что «основные средства – это внеоборотные активы, отвечающие определенным критериям и обладающие материально-вещественной структурой.

Основные средства – это словосочетание подчеркивает тот факт, что именно это имущество определяет материально-техническую базу и производственный потенциал предприятия. Вместе с тем основные средства - это чисто отечественная характеристика, которая отсутствует в учете большинства стран. Как правило, большинство зарубежных бухгалтеров используют более конкретные понятия (оборудование, здания и т.д.) [6, с.61].

Основные средства как и нематериальные активы – это капитализированные расходы организации, однако стоимость основных средств определена их материальным воплощением.

И.И. Бочкарева считает, что с экономической точки зрения существует два подхода в определении основных средств. Согласно первому «основные средства рассматриваются как вложенный капитал, и, следовательно, все основные средства должны учитываться по себестоимости и их можно уподобить расходам будущих периодов (динамический баланс).

Согласно второй трактовки основные средства понимаются как ресурс, находящийся на предприятии (статический баланс) [6, с. 61].

Кроме того, с юридической точки зрения к основным средствам относят объекты согласно нормативным документам, и за что устанавливается материальная ответственность работников фирмы.

Нематериальные активы, считает В.И. Видяпин - это «объекты долгосрочного пользования, не имеющие форму основы, но обладающие стоимостью и приносящие доход» [8, с.120]. Нематериальные активы также как и основные средства переносят свою стоимость на создаваемую продукцию не сразу, а по частям, посредством начисления амортизации.

В состав капитальных вложений включаются расходы на строительно-монтажные работы, инструменты, оборудование, прочие капитальные работы и затраты на проведение проектно-изыскательских, геологоразведочных и буровых работ.

К финансовым вложениям относят затраты организации на приобретение государственных ценных бумаг (облигаций и других долговых обязательств), ценные бумаги и уставные капиталы других организаций, предоставленные другим хозяйствующим субъектам займа на срок более одного года.

Экономист Н.В. Пошерстник [17] отмечает, что внеоборотные активы участвуют в процессе производственно-хозяйственной деятельности до тех пор, пока полностью не перенесут свою стоимость на изготавливаемую продукцию. К внеоборотным активам рекомендуется относить:

- Основные средства (здания, машины, оборудование), которые действуют в хозяйственной деятельности, не меняя своего внешнего вида, используются длительное время, изнашиваются постепенно. Это позволяет организации в течение нормативного срока службы объектов основных средств, включать в себестоимость готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг стоимость самих основных средств путем начисления амортизации.

- Нематериальные активы – это «объекты интеллектуальной собственности (свидетельства, патенты, а также иные имущественные права на результаты интеллектуальной и промышленной деятельности), имеющие стоимостную оценку, но не являющиеся вещественными ценностями» [17, с. 22].

Так же как и основные средства, нематериальные активы в течение нормативного срока службы, переносят на себестоимость готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг свою стоимость путем начисления амортизации.

- Незавершенное строительство – это незаконченные и не введенные в действие объекты, затраты на реконструкцию, проектно-изыскательские, геологоразведочные, буровые, строительные работы. Как считает Н.В. Пошерстник «эти затраты на приобретение и строительство основных средств уже изъяты из оборота, но еще не превратились в основные средства, поэтому не могут подвергаться амортизации и учитываются обособленно» [17, с. 22].

- Доходные вложения в материальные ценности – это «вложения организации в часть имущества (здания, помещения, оборудование и другие ценности), имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) в целях получения дохода (сдачу в аренду, прокат, лизинг)» [17, с. 22].

- Долгосрочные финансовые вложения – это затраты организации на реализацию проектов, способствующие получению экономических выгод в будущем в течение периода, превышающем 12 месяцев (в долевое участие в уставном капитале других организаций, под долговые ценные обязательства, приобретение акций, облигаций, предоставление займов другим организациям).

Н.А. Каморджанова [7] предлагает в состав внеоборотных активов включать:

- Основные средства, «как действующие, так и находящиеся на реконструкции, модернизации, восстановлении, консервации или в запасе: здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, вычислительная техника, вычислительные, регулирующие приборы, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и другие основные средства; находящиеся в собственности предприятия земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), капитальные вложения инвентарного характера — в многолетние насаждения, коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) и в арендованные здания, сооружения, оборудование и другие объекты, относящиеся к основным средствам;

- Нематериальные активы, произведения науки, литературы и искусства; изобретения; программы для ЭВМ; полезные модели; секреты производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки обслуживания; селекционные достижения;

- Незавершенное строительство, включая затраты на строительно-монтажные работы, осуществляемые как хозяйственным, так и подрядным способом, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты, кроме того, по указанной статье бухгалтерского баланса отражаются затраты по формированию основного стада, стоимость оборудования - требующего монтажа и предназначенного для установки;

- Доходные вложения в материальные ценности — предоставляемые за плату во временное владение и пользование (включая по договору финансовой аренды, по договору проката) с целью получения дохода» [7, с. 39].

Д.Л. Волков [10] в состав внеоборотных активов включает:

- Основные средства – «как совокупность материально-вещественных ценностей, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям: (а) используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации; (б) используются в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев; (в) при принятии к бухгалтерскому учету организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов; (г) обладают способностью приносить организации экономические выгоды в будущем» [10, с.182].

- Незавершенное строительство – не оформленные соответствующими документами затраты на приобретение объектов основных средств, на строительно-монтажные работы и прочие капитальные работы и затраты длительного пользования.

- Нематериальные активы – «активы организации, одновременно удовлетворяющие следующим условиям: (а) отсутствие материально-вещественной (физической) структуры; (б) возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества; (в) использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации; (г) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; (д) организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества; (е) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем; (ж) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.)» [10, с.184].

- Доходные вложения в материальные ценности – ценности, предоставляемые хозяйствующим субъектом за плату во временное распоряжение и пользование для получения экономической выгоды.

- Долгосрочные финансовые вложения. К числу которых относят: инвестиции в акции, доли в уставных капиталах других организациях, займы, предоставленные организаци-

ям на длительный срок (более одного года), инвестиции в долгосрочные облигации других организаций и государственные ценные бумаги.

Д.Л. Волков в составе долгосрочных финансовых вложений предлагает отражать и отложенные налоговые активы, «под которыми понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах» [10, с.185]. Однако на наш взгляд это не совсем правильно, поскольку отложенные налоговые активы существуют как обособленная категория части внеоборотных активов.

М.А. Барсукова [12] в своем исследовании определила состав внеоборотных активов как:

- Основные средства (земельные участки, здания, машины, оборудование);
- Нематериальные активы «представляют собой затраты организации в нематериальные объекты, принадлежащие ей на правах собственности, используемые в течение длительного времени (свыше 12 месяцев) в производственной, коммерческой, посреднической и иной деятельности и приносящие доход» [12, с. 43].

- Незавершенное строительство – часть внеоборотных активов хозяйствующего субъекта, к которым относятся затраты по возведению объектов строительства с начала строительства до сдачи в эксплуатацию.

- Доходные вложения в материальные ценности.
- Долгосрочные финансовые вложения.
- Отложенные налоговые активы.

Наиболее полный перечень внеоборотных активов представлен О.Е. Качковой и А.С. Писаренко [14]. Он включает:

- основные средства;
- нематериальные активы;
- затраты в незавершенное строительство;
- финансовые вложения долгосрочного характера;
- отложенные налоговые активы;
- доходные вложения в материальные ценности;
- прочие внеоборотные активы.

Таким образом, вопрос о составе внеоборотных активов на современном этапе в отечественной экономической литературе освещен, но требует доработки. Определив полноту отнесения элементов в состав внеоборотных активов по различным источникам можно сделать вывод о том, что ни один из рассматриваемых авторов не представил полной характеристики внеоборотных активов.

Тем не менее, всеми авторами в составе внеоборотных активов на первое место выдвигаются основные средства (fixed assets) – как часть внеоборотных активов, обладающих осязаемой (материально-вещественной формой), созданных или приобретенных организацией для долгосрочного использования (более 12 месяцев) в финансово-хозяйственной деятельности с намерением получать доход.

Далее располагаются нематериальные активы (intangible assets) - часть внеоборотных активов, не обладающих осязаемой (материально-вещественной формой), созданных или приобретенных организацией для использования в своей деятельности в долгосрочных целях (более 12 месяцев) с намерением получать экономическую выгоду.

В состав внеоборотных активов на современном этапе в обязательном порядке следует также включать:

- доходные вложения в материальные ценности (profitable investments in tangible assets) – как часть внеоборотных активов, обладающих осязаемой (материально-вещественной формой), приобретенных или предоставленных организацией для долгосрочного использования (более 12 месяцев) в финансово-хозяйственной деятельности с намерением получать доход;

- долгосрочные финансовые вложения (long-term investments) - часть внеоборотных активов, приобретенных или вложенных организацией (в долевое участие в уставном капитале других организаций, ценные бумаги и другие обязательства, предоставление займов другим организациям) для долгосрочного использования (более одного года) в своей деятельности с намерением получать доход;

- отложенные налоговые активы (deferred tax assets) - часть внеоборотных активов в виде отложенного налога на прибыль на будущие отчетные периоды, определенных организацией.

К числу прочих внеоборотных активов (other noncurrent assets) следует относить незавершенные капитальные вложения или незавершенное строительство, а также результаты исследований и разработок. Результаты исследований и разработок - это расходы на завершенные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР). В современном бухгалтерском балансе рекомендуется выделять отдельной статьей в составе внеоборотных активов результаты исследований и разработок. Ранее они могли относиться в состав прочих внеоборотных активов. Поэтому, на наш взгляд при отражении в бухгалтерском балансе целесообразно выделение таких внеоборотных активов в отдельную статью. Но при определении состава внеоборотных активов их можно включить в прочие внеоборотные активы.

В настоящее время согласно Приказу от 06.10.11 года № 125н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ № 24/2011) [1] организация устанавливает виды поисковых затрат, признаваемые внеоборотными активами.

Поисковые затраты, относящиеся в основном к приобретению (созданию) объекта, имеющего материально-вещественную форму, признаются материальными поисковыми активами (tangible assets search). Иные поисковые активы признаются нематериальными поисковыми активами (intangible assets search). И те и другие активы определяются организацией, используются в процессе финансово-хозяйственной деятельности более 12 месяцев с намерением получать доход.

К материальным поисковым активам, как правило, относятся используемые в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых:

- сооружения (система трубопроводов и т.д.);
- оборудование (специализированные буровые установки, насосные агрегаты, резервуары и т.д.);
- транспортные средства.

К поисковым затратам, признаваемым в составе материальных поисковых активов, относятся:

- 1) затраты на бурение и обустройство поисково-оценочных, поисковых и опережающих эксплуатационных скважин;
- 2) затраты на геолого-геофизические работы, проводимые в скважинах;
- 3) затраты на приобретение и монтаж оборудования и установок, используемых для поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки запасов нефти и газа.

В фактические затраты на приобретение (создание) материальных поисковых активов включаются:

- а) таможенные пошлины и таможенные сборы;
- б) невозмещаемые суммы налогов, государственные и патентные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением поискового актива;
- в) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен поисковый актив;
- г) суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением поискового актива;
- д) иные затраты, непосредственно связанные с приобретением поискового актива и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

Таким образом, состав внеоборотных активов на современном этапе можно проиллюстрировать на рисунке 1.

К нематериальным поисковым активам, как правило, относятся:

- право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии;
- информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований;
- результаты разведочного бурения;
- результаты отбора образцов;



Рис. 1. Состав внеоборотных активов на современном этапе

- оценка коммерческой целесообразности добычи.

В фактические затраты на приобретение (создание) нематериальных поисковых активов включаются:

- а) затраты на получение лицензии на геологическое изучение или на добычу нефти и газа;
- б) затраты на приобретение геологической информации;
- в) затраты на бурение опорных, параметрических и структурных скважин;
- г) затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи нефти и газа на участке, выполняемые сторонними организациями;
- д) затраты на 3-D и 4-D сейсморазведку.

В составе затрат на приобретение лицензий, дающих право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, учитываются:

- а) затраты, связанные с оформлением документов для получения лицензии;
- б) затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе;
- в) затраты на оплату разового платежа за пользование недрами [1].

Таким образом, на основе представленного исследования можно сделать вывод о том, что определение понятия и состава внеоборотных активов должны быть взаимосвязаны и не противоречить друг другу.

Список литературы

1. Приказ Минфина РФ от 06.10.11 г. №125н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ № 24/2011) // КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015.]
2. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие. Изд. 10-е, перераб. и доп. – М.: ИКЦ «Март», Ростов н/Д издательский центр «Март», 2006. – 576 с.
3. Бухгалтерский учет внеоборотных активов: учебное пособие / А.В. Башарина. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2010. – 126 с.

4. Бухгалтерский учет: учебник - 2-е изд., перераб. и доп. / Ю.А. Бабаев [и др.]; под ред. Ю.А. Бабаева. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008. – 384 с.
5. Бухгалтерский учет: Учебник для студентов вузов / Ю.А. Бабаев, И.П. Комиссарова, В.А. Бородин; Под ред. проф. Ю.А. Бабаева, проф. И.П. Комиссаровой -2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. – 527 с.
6. Бухгалтерский учет: учеб. / И.И. Бочкарева, В.А. Быков [и др.]; под ред. Я.В. Соколова. – 2-е изд. Перераб. и доп. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008. – 776 с.
7. Бухгалтерский учет. Интенсивный курс за 7 дней / Под ред. Н.А. Каморджановой. – Спб.: Питер, 2010. – 336 с.
8. Бухгалтерский учет. Хрестоматия / Под ред. В.И. Видяпина. – Спб.: Питер, 2007. – 864 с.
9. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Ю.И. Бахтурина, Т.В. Дедова, Н.Л. Денисов и др. Под ред. Н.Г. Сапожниковой. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 505 с. + CD-R. – (Высшее образование).
10. Волков Д.Л. Финансовый учет: теория, практика, отчетность организации: Учебное пособие. – Спб.:Издат. Дом С.- Петерб. гос. ун-та, 2006. – 640 с.
11. Волков Н.Г. Практическое пособие по бухгалтерскому учету – М.: Издательство Бухгалтерский учет, 2002. – 368 с.
12. Внеоборотные активы организаций потребительской кооперации и анализ их использования / Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук Барсукова М.А, Новосибирск, 2004.
13. Жарылгасова Б.Т. Анализ финансовой отчетности: учебник / Б.Т. Жарылгасова, А.Е. Суглобов – 2-у изд., перераб. и доп. – М.:КНОРУС, 2008. – 304 с.
14. Качкова О.Е., Писаренко А.С. – Бухгалтерский учет в торговле: Учебное пособие: -2-е изд., перераб. И доп. – М.: Издательский центр «Академия», 2008. – 368 с.
15. Кондраков Н.П. - Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2006. – 717 с. – Высшее образование.
16. Кондраков Н.П. – Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2012. – 504 с.
17. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет: Учебно-практическое пособие. – Спб.: Питер, 2007. – 416 с.: ил. – (Серия «Мастера бухгалтерского учета»).
18. Учетно-аналитическое отражение внеоборотных активов российских предприятий в соответствии с международными стандартами / Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук Семенов Д.Е., Самара, 2008.

Сведения об авторе

Волкова Е.В. – аспирант кафедры бухгалтерского учета Российского университета кооперации, *evolkova@rucoop.ru*.

UDK 660

INTERRELATION OF THE CATEGORY «NONCURRENT ASSETS» AND THEIR COMPOSITION AT THE PRESENT STAGE

E.V. Volkova

Russian University of Cooperation

The article describes the different points of view and offers of scholars and practitioners on the definition and composition of non-current assets, as well as the interrelation of the concept «noncurrent assets» with its composition. There is a conclusion that the definition and structure of noncurrent assets should be interrelated and not contradict one another, a new interpretation of the category of «noncurrent assets» is stated and assets composition at the present stage is specified.

Key words: *noncurrent assets, fixed assets, intangible assets, profitable investments in tangible assets, long-term investments, deferred tax assets, tangible assets search, intangible assets search.*

References

1. PrikazMinfina RF ot 06.10.11 g. № 125n «Ob utverzhdenii polozheniya po buhgalterskomu uchetu «Uchet zatrat na osvoenie prirodnyihresursov» (PBU № 24/2011) // Konsultant Plyus. [Elektron. resurs]. - Elektron. dan. - [M., 2015.]
2. Astahov V.P. Teoriya buhgalterskogo ucheta: Uchebnoeposobie. Izd. 10-e, pererab. i dop. – M.: IKTs «Mart», Rostov n/D izdatelskiytsentr «Mart», 2006. – 576 s.
3. Buhgalterskiyuchetvneoborotnyihaktivov: uchebnoeposobie / A.V. Basharina. – Chelyabinsk: IzdatelskiytsentrYuUrGU, 2010. – 126 s.
4. Buhgalterskiyuchet: uchebnik – 2-e izd.,pererab. idop / Yu.A. Babaev [i dr.]; pod red. Yu.A. Babaeva. –M.: TK Velbi, Izd-voProspekt, 2008. – 384 s.
5. Buhgalterskiy uchets: Uchebnik dlya studentovvuzov / Yu.A. Babaev, I.P. Komissarova, V.A. Borodin; Pod red. prof. Yu.A. Babaeva, prof. I.P. Komissarovoy -2-e izd.,pererab. idop. – M.: YuNITI-DANA, 2006. – 527 s.
6. Buhgalterskiy uchets: ucheb. / I.I. Bochkareva, V.A. Byikov [i dr.]; pod red. Ya.V. Sokolova. – 2-e izd. Pererab. idop. – M.: TK Velbi, Izd-voProspekt, 2008. – 776 s.
7. Buhgalterskiy uchets. Intensivnyiy kursza 7 dney / Pod red. N.A. Kamordzhanovoy. – Spb.: Piter, 2010. – 336 s.
8. Buhgalterskiy uchets. Hrestomatiya / Pod red. V.I. Vidyapina. – Spb.: Piter, 2007. – 864 s.
9. Buhgalterskiy finansovyy uchets: Uchebnik / Yu.I. Bahturina, T.V. Dedova, N.L. Denisov idr. Pod red. N.G. Sapozhnikovoy. – M.: INFRA-M, 2011. – 505 s. CD-R. – (Vyisseeobrazovanie).
10. Volkov D.L. Finansovyyuchets: teoriya, praktika, otchetnostorganizatsii: Uchebnoeposobie. – Spb.: Izdat. Dom S.-Peterb. gos. un-ta, 2006. – 640 s.
11. Volkov N.G. Prakticheskoe posobie po buhgalterskomu uchetu – M.: Izdatelstvo Buhgalterskiy uchets, 2002. – 368 s.
12. Vneoborotnyieaktiviyiorganizatsiypotrebitelskoykooperatsiiianalizihispolzovaniya / Dissertatsiyanasoiskanieuchenoystepenikandidataekonomicheskikh naukBarsukova M.A, Novosibirsk, 2004.
13. Zharyilgasova B.T. Analiz finansovoy otchetnosti: uchenik / B.T. Zharyilgasova, A.E. Suglobov – 2-u izd.,pererab. idop. – M.:KNORUS, 2008. – 304 s.
14. Kachkova O.E., Pisarenko A.S. – Buhgalterskiyuchets v torgovle:Uchebnoeposobie:- 2-e izd.,pererab. I dop. – M.: Izdatelskiytsent «Akademiya», 2008. – 368 s.
15. Kondrakov N.P. – Buhgalterskiy uchets: Uchebnoe posobie. – 5-e izd., pererab. idop. – M.: INFRA-M, 2006. – 717 s. – Vyissee obrazovanie.
16. Kondrakov N.P. – Buhgalterskiy (finansovyy, upravlencheskiy) uchets: uchebnik –2-e izd.,pererab. idop. – M.: Prospekt, 2012. – 504 s.
17. Posherstnik N.V. Buhgalterskiyuchets: Uchebno-prakticheskoeoposobie. – Spb: Piter, 2007. – 416 s.: il. – (Seriya «Masterabuhgalterskogoucheta»).
18. Uchetno-analiticheskoeotrazhenievneoborotnyihaktivovrossiyskikhpredpriyatiy v sootvetstvii s mezhdunarodnyimistandartami / Dissertatsiya na soiskanie uchenoy stepeni kandidata ekonomicheskikh nauk Semenov D.E., Samara, 2008.

Author's information

Volkova E.V. – graduate student of accounting of the Russian University of Cooperation, evolkova@rucoop.ru.