

Це дозволить посилити увагу користувачів до розподілу структури Балансу і відповідно підвищить достовірність аналітичних показників, визначених на основі фінансової звітності.

Список використаних джерел

1. МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»: Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012 р. URL: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_023
2. Рубан Л.О. Особливості аналізу фінансового стану підприємств за сучасною формою Балансу. Вісник НТУ «ХПИ». 2015. № 26 (1135). С. 103-107
3. Гайдаєнко О.М. Аналіз ліквідності Балансу ТОВ «Одеський олійноекстраційний завод». Міжнародний збірник наукових праць. Облік. Економіка. Менеджмент: наукові нотатки. 2016. Випуск 1 (9). Частина 1. С. 107-114.
4. Ступницька Т.М. Вплив структурних змін форми № 1 «Баланс» на аналіз ліквідності підприємства. Економіка харчової промисловості. 2014. № 3(23). – С. 75-79.
5. Бержанір І.А. Аналіз ліквідності як важливий етап оцінки фінансового стану підприємств. Фінанси, облік, банки. 2014. № 1 (20). – С. 43-48.

УДК 657.1

Мусаева Н.М.,

доктор философии по экономике, доцент,
заведующий кафедрой «Бухгалтерский учёт и аудит»,
Азербайджанский государственный экономический университет

ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ АКТИВОВ, ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

В учетной литературе Азербайджанской Республики сущность активов до принятия и утверждения НСБУ либо вообще не раскрывалась, либо же трактовалась упрощенно и неверно. Большинство авторов под активами понимали средства производства или имущественный комплекс.

Не верно трактовалась сущность активов и в нормативных документах, регулирующих вопросы организации и ведения бухгалтерского учета активов. Так, в бывшем законе АР «О бухгалтерском учете» активы определялись как совокупность оборотных и внеоборотных активов. При этом сущность оборотных и внеоборотных активов в Законе была сформулирована таким образом: «Оборотные средства (активы): денежные средства и прочие активы, предусмотренные для участия в течение года или обычного (нормального) операционного цикла (но не более года) в сферах производства, обращения и потребления», а «внеоборотные (долгосрочные) активы: активы, полезные свойства которых ожидается использовать в течение нескольких лет».

Аналогичные подходы к сущности активов имелись и в других странах СНГ, в том числе в РФ. В российских нормативных документах и стандартах по бухгалтерскому учету и отчетности вообще отсутствует определение активов.

«Активы представляются в виде показателей разделов «Внеоборотные активы» и «Оборотные активы» [1; с. 41]. В российской учетной литературе сущность активов раскрывалась исходя из срока их использования.

Так, например, авторы учебного пособия «Теория бухгалтерского учета» в состав имущества (хозяйственных средств) относят внеоборотные и оборотные активы. В указанном пособии сущность этих активов определяется таким образом: «Внеоборотные (долгосрочные) активы – активы, полезные свойства которых ожидается использовать в течение нескольких лет» [2; с. 50]. Оборотные средства (активы) – вложения финансовых ресурсов в объекты, которые используются в рамках одного воспроизводственного цикла либо в течение относительно короткого календарного времени (как правило, не более одного года)» [2; с. 51].

В другом учебном пособии под названием «Финансовый учет» также отсутствует целостное определение понятия «активы». Здесь под названием «активы» понимается лишь актив баланса, а сам актив баланса характеризуется как «общая стоимость имущества, подразделенная на статьи, отражающие структуру имущества».

В указанном учебном пособии активы подразделены на внеоборотные и оборотные активы. При этом внеоборотные активы определены как «имущество, длительное время (более одного года) и используемое на предприятии», а оборотные – как «денежные средства и имущество, которое может быть достаточно быстро, в течение одного года, обращено в денежные средства». Если мы перестраиваем систему учета и отчетности в соответствии с международными стандартами, то активы должны быть поняты так, как они понимаются и признаются международными стандартами финансовой отчетности.

В Принципах подготовки и составления финансовой отчетности сущность активов определена таким образом: «Активы – это ресурсы, контролируемые в результате событий прошлых периодов, от которых компания ожидает экономической выгоды в будущем» [3; с. 16]. Примерно так определено содержание активов в Концептуальных основах Национальных Стандартов Бухгалтерского Учета: «Актив – это ресурс, который возник в результате событий прошлых периодов и управляемый предприятием, от которого предприятием ожидается экономическую выгоду в будущем» [4; с. 8].

Принципы и Концептуальные основы выделяют, критерии по которым тот или иной объект бухгалтерского учета может быть включен в состав актива. Объект может быть признан активом в том случае, если: (а) существует вероятность того, что любая экономическая выгода, ассоциируемая с ним, будет получена или утрачена компанией; (в) объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

При этом следует подчеркнуть, что в указанных документах процесс включения информации об объекте учета в финансовую отчетность назван признанием элементов финансовых отчетов. Наиболее существенным признаком включения объекта в актив предприятия является констатация составных частей актива не как застывшей имущественной массы, возникшей в

результате простых сделок и других событий, а как комплектного объекта, использование (или наличие прав собственности на него со стороны предприятия) в будущем должно вызвать приток экономических выгод предприятию.

В МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» и НСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» приведено определение краткосрочных активов. Так, МСФО1 указывается, что организация должна в обязательном порядке классифицировать актив как краткосрочный, когда: (a) она предполагает реализовать актив или намерена осуществить его продажу или потребление при обычных условиях операционного цикла; (b) она удерживает актив главным образом для целей продажи; течение; (c) она предполагается реализовать актив в течение двенадцати месяцев после отчетного периода; (d) актив представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда его запрещено обменивать или использовать для погашения какого-либо обязательства в течение, по меньшей мере, двенадцати месяцев после отчетного периода [4; с. 17].

Все прочие активы должны классифицироваться как «долгосрочные».

Интересно, что в системе СААР термин «краткосрочные активы» или «текущие активы» не используется. Вместо этих терминов употребляется словосочетание «оборотные активы» (Curren+Assets). Под оборотными же активами понимаются «денежные и другие средства» или ресурсы, которые предполагается или обратить в деньги, или продать, или потребить в течение операционного цикла.

Социально-экономическая сущность всех бухгалтерских категорий находит свое отражение в функциях этих категорий. Нам представляется, что все активы выполняют только одну функцию – принести прибыль своему владельцу. Данная функция является определяющей при раскрытии сущности активов. Выполняемая активами функция, то есть, их способность принести выгоду полностью соответствует цели предприятия. Цель же каждого предприятия – получение прибыли. Она может быть получена только путем полезного использования имеющихся активов. Если прибыль получается или может быть получена на основе полезного использования активов, то активы являются носителями основной цели предприятия. Другими словами, цель предприятия достигается с помощью выполнения активами своих функций.

Классификация активов является важнейшим условием организации и ведения их учета. Классификация активов – это есть способ группировки экономической информации об остатках и движениях земли, строений и оборудования, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости, долгосрочных финансовых вложений отгруженных товаров, дебиторских задолженностей, денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и прочих активов.

Как показывает изучение в учетной литературе и в нормативных документах активы в основном классифицируются по разным признакам. По нашему мнению в основу классификации активов должны быть положены разные признаки. Предлагается классифицировать активы по следующим

признакам: по сроку; по выполняемой функции; по форме функционирования; по степени ликвидности и т.д.

Список использованной литературы

1. Вахрушина М.А., Мельникова Л.А. *Международные Стандарты Финансовой Отчетности*. Москва, 2009.
2. *Теория бухгалтерского учета*. Под ред. проф. В.Д. Новодворского. Москва, 2007.
3. *Теория бухгалтерского учета*. Под ред. проф. В.Д. Новодворского. Москва, 2007.
4. *Концептуальные основы национальных стандартов бухгалтерского учета для коммерческих организаций*. Баку, 2010.

УДК 657.1

Сабзалиев С.М.,
д.э.н., профессор, заведующий кафедрой
«Бухгалтерский учёт и аудит»,
Азербайджанский государственный экономический университет

ТЕНДЕНЦИИ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В АЗЕРБАЙДЖАНЕ

В связи с недавними значительными изменениями и дополнениями (от 03.06.2018года) произведенными в Законе Азербайджанской Республики «О бухгалтерском учете» на передний план выдвигаются проблемы планомерного внедрения Международных стандартов финансовой отчетности для упрочения правовой базы бухгалтерского учета в Азербайджане, формирования необходимых институциональных механизмов, выстраивания системы обучения и повышения квалификации бухгалтеров [1]. В данном докладе исследовано тенденции и основные векторы развития бухгалтерского учета в республике в контексте этих изменений и дополнений. Считаем необходимым выделить следующие положения данного исследования:

1. В Азербайджане уже давно идет работа по реформированию бухгалтерского учета, согласно международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), способствующая обеспечению его развития на более качественном уровне, что выражается в его максимальном приближении к принципам МСФО. Законодательное внедрение международных стандартов финансовой отчетности в организациях республики уже совсем скоро проявится положительными результатами в усовершенствовании системы бухгалтерского учета. Большая заслуга в этом принадлежит Министерству финансов Республики. Об этом свидетельствуют и сделанные дополнения в Закон Азербайджанской Республики «О бухгалтерском учете», а также имеющие место в течение последних лет изменения в нормативные акты по бухгалтерскому учёту, Плану счетов и формы финансовой отчётности, нацеленные на организацию учета и достоверной, прозрачной отчетности, для принятия обоснованных решений и удовлетворения запросов разного круга ее пользователей. Очевидно, что изменения в одной среде непременно вызывают