

УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ПИЩЕВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Искакова М.С.

Государственный университет имени Шакарима, г. Семей, Казахстан

Аннотация. В статье рассмотрено ведение учета долгосрочных активов. Сегодня актуальность данного направления учета и аудита на предприятии и исследования его в науке существенно возросла.

Долгосрочные активы представляют собой совокупность материально-вещественных ценностей и прочих активов, действующих в течение длительного периода. Производственно-хозяйственная деятельность предприятий обеспечивается за счет использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, большая роль здесь принадлежит средствам производства. Это средства труда и материальные условия процесса труда, благодаря чему и осуществляется процесс производства (деятельность предприятия).

Долгосрочные активы, представленные основными средствами постоянно пополняются высоко производительными машинами и оборудованием за счет реконструкции и модернизации действующих основных средств. Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида (формы) в течение длительного периода. Под воздействием производственного процесса и внешней среды они снашиваются постепенно и переносят свою стоимость на создаваемый продукт частями.

Основные средства играют огромную роль в процессе труда, они в своей совокупности образуют производственно-техническую базу и определяют производственную мощь предприятия.

На протяжении длительного периода использования основные средства поступают на предприятие и передаются в эксплуатацию; изнашиваются в результате эксплуатации; подвергаются ремонту, при помощи которого восстанавливаются их физические качества; перемещаются внутри предприятия; выбывают с предприятия вследствие ветхости или нецелесообразности дальнейшего использования. Одним из показателей лучшего использования основных средств является увеличение времени их работы путем сокращения простоев, повышения коэффициента сменности, повышения производительности на базе внедрения новой техники и технологии, повышение фондоотдачи, т. е. увеличение выпуска продукции на каждый тенге основных фондов.

В новых условиях хозяйствования предприятию предоставлены права владения, пользования и распоряжения основными средствами: безвозмездно передавать или продавать другим предприятиям, списывать с баланса, если они изношены или морально устарели, независимо от того, полностью ли они амортизированы или нет.

Сегодня актуальность данного направления учета и аудита на предприятии и исследования его в науке существенно возросла, так как с развитием рыночных отношений в учете основных средств произошли существенные изменения. Они коснулись оценки и переоценки основных средств; начисления износа; списания затрат на ремонт основных средств; учета капитальных вложений; операций связанных с арендой имущества.

Долгосрочные активы отражаются в разделе 2 актива баланса.

Долгосрочные активы предназначены для учета активов организации, классифицируемых как долгосрочные, и сгруппированы в разделе 2 Долгосрочные активы Рабочего плана счетов, содержат следующие подразделы:

- Долгосрочные финансовые инвестиции,
- Долгосрочная дебиторская задолженность,
- Инвестиции, учитываемые методом долевого участия,
- Инвестиции в недвижимость,
- Основные средства,
- Биологические активы,
- Разведочные и оценочные активы,
- Нематериальные активы,
- Отложенные налоговые активы,
- Прочие долгосрочные активы.

Подраздел 2000 Долгосрочные финансовые инвестиции предназначен для учета долгосрочных финансовых активов, за исключением инвестиций, учитываемых методом долевого участия, и долгосрочной дебиторской задолженности. Данный подраздел включает следующие группы счетов:

- Долгосрочные предоставленные займы, где учитываются займы, предоставленные организацией на срок свыше одного года;

- Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения, где учитываются долгосрочные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, которыми организация твердо намерена и способна владеть до наступления срока погашения, за исключением займов и дебиторской задолженности, предоставленных организацией;

- Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, где учитываются финансовые активы, которые не попали в следующие категории:

займы и дебиторская задолженность, предоставленные организацией, инвестиции, удерживаемые до погашения.

- Прочие долгосрочные финансовые активы, где учитываются прочие долгосрочные финансовые активы, не указанные в предыдущих группах, например, инвестиции в дочерние организации, учитываемые по себестоимости, инвестиции в совместно контролируемые организации, учитываемые методом пропорциональной консолидации.

Подраздел 2100 Долгосрочная дебиторская задолженность предназначен для учета долгосрочной дебиторской задолженности и включает следующие группы счетов:

- Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков, где отражаются операции по расчетам с покупателями и заказчиками за реализованные активы и оказанные услуги сроком свыше одного года;

- Долгосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций, где отражаются операции по расчетам с дочерними организациями за реализованные активы и оказанные услуги сроком свыше одного года, и прочая долгосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций;

- Долгосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций, где отражаются операции по расчетам с ассоциированными и совместными организациями за реализованные активы и оказанные услуги сроком свыше одного года, и прочая долгосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций;

- Долгосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений, где учитывается долгосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений;

- Долгосрочная дебиторская задолженность работников, где отражаются операции, связанные с движением дебиторской задолженности работников по предоставленным работникам долгосрочным займам, а также расчеты по возмещению материального ущерба (недостача, хищение, порча и другие), причиненного организации работником, сроком свыше одного года;

- Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде, где учитываются расходы по осуществлению арендных платежей по финансовой аренде за предстоящие периоды, и прочая долгосрочная дебиторская задолженность по аренде;

- Долгосрочные вознаграждения к получению, где отражаются операции, связанные с движением долгосрочной дебиторской задолженности по начисленным вознаграждениям по финансовой аренде, предоставленным займам, приобретенным финансовым инвестициям, доверительному управлению, и прочие долгосрочные вознаграждения к получению;

- Прочая долгосрочная дебиторская задолженность, где отражаются операции по прочей долгосрочной дебиторской задолженности, не указанной в предыдущих группах, например, долгосрочной задолженности по векселям полученным, по осуществлению страховых выплат страховым организациям.

Подраздел 2200 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия включает группу счетов:

- Инвестиции, учитываемые методом долевого участия, где отражаются операции по инвестициям в ассоциированные и зависимые организации, учитываемые методом долевого участия.

Метод долевого участия - это метод учета, в соответствии с которым инвестиции первоначально учитываются по фактическим затратам, а затем корректируются на произошедшее после приобретения изменение доли инвестора в чистых активах объекта инвестиций

Подраздел 2300 Инвестиции в недвижимость предназначен для учета инвестиций в недвижимость. Инвестиции в недвижимость - это недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то, и другое), находящаяся во вла-

дении (собственника или арендатора по договору финансовой аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала.

Подраздел 2400 Основные средства предназначен для учета основных средств и включает следующие группы счетов:

- Основные средства,
- Амортизация и обесценение основных средств.

Основные средства - это материальные активы, которые удерживаются организацией для использования в производстве или поставке товаров или услуг, для сдачи в аренду другим лицам или для административных целей, и предполагается использовать в течение более чем одного периода.

Основные средства детализируются по видам. Вид основных средств - это объединение активов, одинаковых по характеру и использованию в деятельности организации. Примерами отдельных видов являются:

земля; земля и здания; машинное оборудование; суда; самолеты; автотранспортные средства; мебель и движимость, соединенная с недвижимостью; офисное оборудование.

В зависимости от детализации по видам основных средств открываются синтетические счета. После первоначального признания в качестве актива, основные средства учитываются по его себестоимости за вычетом всей накопленной амортизации и всех накопленных убытков от обесценения или по переоцененной стоимости, являющейся его справедливой стоимостью на дату переоценки, за вычетом всей последующей накопленной амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения.

Для аккумуляции амортизации и убытков от обесценения предназначена группа счетов 2420 Амортизация и обесценение основных средств.

Подраздел 2500 Биологические активы предназначен для учета биологических активов, связанных с сельскохозяйственной деятельностью, и включает следующие группы счетов:

- Растения,
- Животные.

Биологический актив - это животное или растение. Биологический актив в момент первоначального признания и по состоянию на каждую дату баланса измеряется по справедливой стоимости, за вычетом расчетных сбытовых расходов, кроме случаев, когда справедливую стоимость нельзя измерить с достаточной степенью надежности.

Подраздел 2600 Разведочные и оценочные активы предназначен для учета расходов на разведку и оценку минеральных ресурсов, за исключением расходов, понесенных в ходе деятельности, предшествующей разведке и оценке минеральных ресурсов, а также после того, как техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи минеральных ресурсов становится очевидной.

Литература

1. Толпаков, Ж.С. Финансовый учет-1. –Караганда, 2013.