

ПОНЯТИЕ «АКТИВ» В ОСНОВНЫХ СЕКТОРАХ ЭКОНОМИКИ

А.А. Земцов, М.А. Сорокин

Национальный исследовательский Томский государственный университет,

Россия, г. Томск, пр. Ленина, 36, 634050

E-mail: palytchne@mail.ru

THE CONCEPT OF "ASSET" IN MAJOR SECTORS OF THE ECONOMY

A. A. Zemtsov, M. A. Sorokin

Tomsk state University, Russia, Tomsk, 36, Lenin str., 634050

E-mail: palytchne@mail.ru

***Abstract.** The article considers financial and accounting concept of an asset from the point of view of the company and the public sector. Based on the study of the concept taking into account the specifics of household finances, was formulated the concept of an asset in relation to the households.*

Введение. В научных публикациях и практике имеются различные определения, которые заняты исследованием активов с позиций разных специальных областей знаний: экономика предприятия, финансовый менеджмент, операционный и инновационный менеджмент, бухгалтерский учет, логистика, контроллинг и др. В данной работе мы попытаемся дать характеристикам активов с точки зрения коммерческих компаний и государственного сектора. На основании рассмотренных двух категорий активов, мы попытаемся сформулировать определение активов домохозяйств.

Материалы и методы исследования. В работе применены принципы рационального познания; системного, диалектического и структурно-логического подходов, методов сравнительного и экспертного анализа, восхождения от абстрактного к конкретному, анализу исторической практики. В процессе подготовки работы были использованы монографии, публикации в периодической печати и информационные ресурсы сети Интернет.

Результаты. В SFAC 6 (Statements of Financial Accounting Concepts, США) актив - вероятный доход в будущем от объектов, обусловленный предшествующими событиями или хозяйственными операциями и контролирующийся хозяйствующей единицей. Актив должен обеспечивать определенную экономическую выгоду, иначе он является убытком или текущим расходом компании. Основываясь на позиции FASB (Financial Accounting Standards Board, США) любые активы имеют три важные характеристики: активы способны принести определенную выгоду (доходы, прибыль) в будущем; активы находятся в собственности или управлении; активы являются результатами ранее совершенных компанией сделок. Определение активов также содержится и в МСФО (IAS, IFRS). Активы – это ресурсы, контролируемые компанией в результате событий прошлых периодов, от которых компания ожидает получение экономической выгоды в будущем.

В российском законодательстве сформулирован общий признак активов – способность приносить компании экономическую выгоду (доход) в будущем – (п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», п.3 ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов»). Под будущими экономическими выгодами понимается

вероятностная возможность активов прямо или косвенно совершить приток или сократить отток денежных средств и/или их эквивалентов в компанию.

При определении активов как имущества, можно также придерживаться юридической или экономической концепции. Имущество в юридической концепции выражается через совокупность подлежащих денежной оценке благ, законодательно закрепленных за данной компанией. В экономической концепции активы определяются как имущество, которое может выбыть из компании. Так например В.В. Ковалев указывает, что в практике учета нет четкого различия между возможностью юридической и экономической концепции, поэтому наибольшее употребление получили такие две взаимосвязанные трактовки активов баланса, которые можно условно называть предметно-вещественная и расходно-результатная, разработанные, соответственно, в статической и динамической концепции учета.

В системе статистики государственных финансов встречается такое определение - все активы являются экономическими активами (т.е. другие формы не принимаются в расчет), представленными в объектах, в отношении которых институциональная единица индивидуально или коллективно реализует право собственности, и от владения/использования которыми их владелец может получить экономическую выгоду. Если право собственности установлено и его соблюдение обеспечивается, объект будет являться экономическим активом, независимо от объекта получения экономических выгод.

Относительно государственной трактовки активов, для того чтобы быть экономическим активом, объект, кроме того, должен быть в состоянии приносить экономическую выгоду с учетом соответствующих уровней развития технологии, научного знания, экономической инфраструктуры, имеющихся ресурсов и относительных цен, существующих на данный момент времени или ожидаемых в обозримом будущем. Например, проблематично установить право собственности в отношении атмосферы и некоторых других природных активов. В других случаях права собственности могут быть установлены, однако нет возможности обеспечить их соблюдение.

Органы государственного управления могут использовать активы при производстве товаров и оказании услуг соизмеримо с компаниями. В то же время, помимо таких случаев органы государственного управления владеют определенными активами, выгоды от которых потребляются непосредственно обществом в целом, а также активами, которые нуждаются в охране ввиду их исторического или культурного значения. В связи с этим, применительно к сектору государственного управления границы категорий активов часто включают более широкий спектр активов по сравнению с активами, которые обычно находятся в компании. В некоторых случаях органы государственного управления могут создавать экономические активы, осуществляя свою суверенную власть или другие делегированные им полномочия. Такие активы являются экономическими активами только в том случае, если органы государственного управления используют свои полномочия для установления и обеспечения соблюдения прав собственности.

По мнению французского социолога, этнолога и философа П. Бурдьё «капитал – это накопленный труд (идет ли речь о его материализованной или инкорпорированной, телесной форме). Когда агенты или группа агентов делают его объектом частного (эксклюзивного) присвоения, это позволяет им присваивать и социальную энергию в виде овеществленного или живого труда» [1, с. 293].

Капитал, в зависимости от области, в которой он функционирует и ценой более или менее серьезных трансформаций, являющихся предпосылкой его эффективного действия в данной области,

может выступать в трех основных обликах: 1. Экономический капитал, непосредственно и напрямую конвертирующийся в деньги и институционализирующийся в форме прав собственности; 2. Культурный капитал, при определенных условиях способный конвертироваться в экономический капитал и быть институционализированным в форме образовательных квалификаций; 3. Социальный капитал, образованный социальными обязательствами (связями) и при определенных условиях конвертируемый в экономический капитал, он может быть институционализирован, например, в форме аристократического титула [1, с.296].

«...в аспекте бухгалтерского учета есть существеннейшая разница между содержанием, смыслом ресурса и нормативными положениями, действующими в учете. С позиции домохозяйственного учета этого разрыва не существует (кроме ментального варианта) из-за отсутствия нормативных документов, регулирующих бухгалтерский учет домашнего хозяйства» [2, с.34].

Рассмотрев понятие «активы» с позиции компаний и государственных финансов, и, учитывая специфические черты финансов домашних хозяйств, с нашей точки зрения, к понятию «активы домохозяйств» необходимо подойти используя концепцию «экономического капитала», т.е. его реального воплощения. Под активами домохозяйств следует понимать ресурсы, контролируемые домохозяйствами (имеют право собственности и т.п.), образованные в результате событий прошлых периодов, от которых домохозяйство ожидает получение экономических выгод в будущем или удовлетворение базовых потребностей домохозяйства. Важнейшими активами в домохозяйстве являются сами члены домохозяйства, так как они являются источником получения экономических выгод через трудовую деятельность, социальный статус и т.д. Данный вид актива является уникальным и может быть только в домохозяйствах (если конечно не рассматривать различные формы рабства).

Так как домохозяйство является первичным звеном экономики и потребляет экономические выгоды компаний и государственного сектора, то с целью возможности управления активами домохозяйства их необходимо делить на: 1. активы, приносящие экономические выгоды, т.е. активы которые осуществляют прирост богатства домохозяйству (активы которыми можно управлять), в основном это финансовые активы; 2. активы, которые домохозяйство использует для удовлетворения своих базовых минимальных потребностей (жилье, транспорт, мебель и т.д.).

Заключение. Понятие «актив» имеет разноплановые характеристики и должно пониматься исключительно в контексте его употребления, будь то компания, государство или домохозяйство. Выведенное нами определение активов домохозяйств является авторским видением. Перед тем как создать целостную концепцию домохозяйственного учета, нужно прежде всего определиться с трактовкой объектов, которые будут подвергаться учету. Определившись с понятием активы домохозяйства, можно приступить к дальнейшему исследованию данного объекта, его классификаций, оценки и т.д.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бурдые П. Формы капитала//Классика новой экономической социологии/ Радаев В.В., Юдин Г.Б.- М.: Изд. дом Высшей школы экономики, 2014. — 381 с.
2. Земцов А.А. Введение в домохозяйственный учет //Международный бухгалтерский учет.- 2015. № 30 (372).- С. 25-41.