

effectiveness of implemented government programs has not been fully resolved in most countries of the world. Therefore, the issues of reliability and relevance of evaluation procedures continue to be one of the most important. However, it should be noted that performance indicators for step-by-step planning should include not only quantitative but also qualitative aspects.

The reform requires new methods of cost accounting. From this point of view, the most effective methods are those successfully applied in the business environment, which should be adapted in accordance with the state specifics.

Thus, we can conclude that a comprehensive assessment of the effectiveness of the implementation of state programs provides an opportunity for an objective, aggregated assessment of the effect of financial resources invested by the state. Systematic evaluation of the effectiveness of government programs is an important tool for determining the effectiveness of public policy implementation in a specific area of government activity.

#### List of references:

1. Samofalova E. V. State regulation of the

national economy: textbook. Moscow, 2007. – 77p.

2. Kochkarov R. A. Target programs: instrumental support. Moscow, 2007. - 28 p.

3. Resolution of the Government of the Republic of Kazakhstan dated November 29, 2017 No. 790 "On the system of state planning in the Republic of Kazakhstan»

4. Belenchuk A. A. Efficiency of budget expenditures: approaches and comparisons // Scientific-research financial Institute. Financial magazine. 2010. no. 3. p. 31-44.

5. Baykov N. D. Organization and efficiency of production management/ N. D. Baykov F. M. Rusinov. - Moscow: Mysl, 2013. - 116 p.

6. <http://rufincontrol.ru/article/332551/>

7. Afanasiev M. P., Shash N. N. Tools for evaluating the effectiveness of budget programs // Questions of state and municipal management, 2013, p. 48-69

8. Taubayev A., Kuttybai M., Saifullina Yu., Borisova E., Kabdybay A. Public-private partnership development in Kazakhstan: a case study based on international benchmarking// Economic Annals-XXI (2018), 174(11-12), 51-57

---

## НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ ПРИЗНАНИЯ, ОЦЕНКИ И УЧЕТА ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ

---

*Исманов Иброхим Набиевич*

*д-р экон. наук,*

*зав. кафедрой Бухгалтерский учет и аудит,*

*Ферганский политехнический институт*

## SOME ISSUES OF RECOGNITION, EVALUATION AND ACCOUNTING OF LONG-TERM ASSETS

### АННОТАЦИЯ

В статье рассматривается суть статистический и динамический подход признание, оценки и отражение бухгалтерском балансе активов. Исследованы суть основных принципов учета долгосрочных активов.

### ABSTRACT

In article examines the essence of the statistical and dynamic approach of recognition, measurement and reflection of the asset balance sheet. The essence of the basic principles of accounting for long-term assets is investigated.

**Ключевые слова/keywords:** долгосрочные активы, статика бухгалтерского баланса, динамика бухгалтерского баланса, принципы учета, структура баланса/ long-term assets, balance sheet statics, balance sheet dynamics, accounting principles, balance sheet structure

При признании, оценке и учете долгосрочных активов важное значение приобретает статический и динамические способы отражения их в бухгалтерском балансе. В результате отражения в балансе стоимости активов с использованием этих способов соответственно составляется статический и динамический баланс.

Согласно статическому способу при составлении бухгалтерского баланса за основу берется стоимость долгосрочных активов именно за это время. Главной целью статического способа является предоставление информации о достаточности прибыли от реализации всех активов предприятия для уплаты кредиторской задолженности в тот момент. Приоритетной целью статического баланса является, демонстрация

стоимости активов, пригодных для распределения между лицами, обеспечивающимся хозяйствующий субъект средствами.

В конце XIX века и начале XX века основная задача баланса направлена на оценку имущества в содержании решений принятых по спорам между хозяйствующими субъектами. Считалось, что отчеты, прежде всего, должны предоставлять информацию о платежеспособности предприятий по своим обязательствам. Главная цель статического баланса оценивалась как защита интересов кредиторов и предотвращение возможного банкротства. Поэтому, отмечалось, что при составлении отчета можно за основу принять рыночные цены и окончательный финансовый

результат предприятия можно рассчитывать только после его ликвидации.

Изда того что реальные платежные средства можно определять только через реализацию активов предприятия, отмечали что кредиторы:

- должны взять за основу рыночные цены при составлении отчетов;
- окончательный финансовый результат деятельности предприятия можно рассчитать только после его предотвращения.

Имея в виду соблюдение принципа непрерывной деятельности юристы предлагали фиктивную ликвидацию предприятия, то есть оценку каждый из долгосрочных активов по цене их возможной реализации по итогам инвентаризации. Таким образом, в рамках статического учета внесен порядок принятия рыночные цены за основу в составлении баланса и элемент субъективизма в отчетность.

Критерием и показателем определения объективности оценки имущества считалось стоимость обмена. Обычно, стоимость обмена проявляется в качестве розничной или биржевой цены. Стоимость обмена зависит от объективности рынка, именно по этому порядку бухгалтера предприятия на каждую дату отчетности должны были определять текущую стоимость, не зависимо от его прежней оценки. Понятие амортизация рассматривалось в балансе как снижение стоимости основных средств. Кроме того, оценка рассматривалась без увязки к вопросу определения сферы активов, которые должны были отражаться в балансе.

Такой подход к отражению активов в балансе конечно, может быть подходить к текущим активам, но в отношении долгосрочных активов внедрение такого порядка было бы ошибкой. Потому что, если иметь в виду то, что долгосрочные активы участвуют в деятельности предприятий в течении нескольких отчетных периодов и приносять доход, то можно будет их переоценить и изменить этим их предварительную стоимость и в результате этого исключается объективность.

В условиях рыночной экономики составление статического баланса позволяет решению следующих задач:

- подробное отражение стоимости имущества предприятия;
- защита прав имущественников и кредиторов;
- определение количества риска;
- распределение имущества предприятия между кредиторами и собственниками при банкротстве предприятия;
- в целях формирования налогооблагаемой базы определение финансовых результатов деятельности малых предпринимателей не проводя учетных мероприятий.

Принципы статического баланса могут быть использованы для установления налогового контроля над грубыми нарушителями.

В XX веке во многих случаях появилась понятие “справедливой стоимости” которое является практически рыночной ценой. А это поставила под сомнение монополию в бухгалтерском учете принципа оценки по первичной цене. Этот случай порождает необходимость внедрения статического учета и составления статического баланса. Статический баланс очень удобен для целей аудита. Однако в практике ведение дополнительного статического учета требует осуществления дополнительных работ. В настоящее время бухгалтера предпочитают составлять один традиционный баланс, который обособил в себе различные виды неявляющиеся логической продолжительностью оценки, цели, задачи и концепции оценки.

Динамический учет – это способ ведения учета, который позволяет выражать в балансе круговое движение капитала, введенного в предприятие на определенное время. В динамическом балансе все объекты учета отражаются по их себестоимости. Приоритетной целью динамического баланса является отражение противоречий капитала и расчет финансовых результатов в качестве превышения доходов над расходами. При этом ударение делается на целесообразное и обоснованную унификацию взвешенных доходов и расходов и расчет прибыли. На основе такого расчета лежит обращение внимания на себестоимость вложений направленных на активы, то есть на первоначальные цены. Изда того, что отражение реального финансового состояния является второстепенной целью, здесь приоритетным является понятие о том что нельзя переоценить активы и применение рыночных цен.

В динамическом балансе необходимо соблюдать принцип единства оценки, потому что любая переоценка активов может стать причиной отклонения в финансовых результатах. При выборе оценки необходимо соблюдать принцип осторожности, требующий оценки в самых низких ценах покупной цены или себестоимости, рыночной цены или продажной цены. Принцип самых низких цен не подходит к идеальному освещению баланса, но несмотря этому придается ему приоритет. Сторонники динамического анализа предпочитают оценки активов в балансе по их себестоимости (покупной стоимости, или производственной себестоимости, или стоимости использования), кроме того утверждают, что способом утверждения реальности баланса только может быть документальная проверка доходов и расходов, а способы пресчета игнорируются.

Одной из особенностей динамического баланса является определение разницы между расходами и затратами. Под расходами понимаются оплаченные или подлежащие к оплате активы. А под затратами понимаются активы, которые стали не способными к выполнению своих функций, списанные. Поэтому задачей бухгалтерского учета является правильное отражение превращения расходов к затратам.

В динамическом балансе ставится четкая граница между доходами в качестве дебиторской задолженности и поступлением доходов. Доходы должны включать в себя не только выручку отчетного периода, а ещё возможную стоимость будущих реализаций. Учет дебиторской задолженности в бухгалтерских регистрах надо вести без отражения процентов за просрочку платежа. Это объясняется необходимостью отражения в балансе только реально вложенного капитала. Проценты отражаются по счету “Прыбиль и убытки” только в момент их оплаты. Кредиторская задолженность описывается в качестве будущего выбытия активов, в основном денежных средств.

В динамическом балансе деловой имидж – это расходы, которые превращаются в затраты и могут в будущем приносить доходы. По этому согласно принципа соответствия, в следующих отчетных периодах этот расход амортизируется.

В динамическом балансе амортизация рассматривается в качестве процесса переноса стоимости долгосрочного актива, и обоснуется условиями использования актива. Распределение стоимости амортизируемого актива осуществляется в зависимости от выгоды, которую приносить актив. При этом его ликвидационная стоимость планируется заранее, поэтому нормы

амортизации не связываются сроками эксплуатации активов.

В динамическом учете амортизация отражается не в качестве амортизации активов, а в качестве контрактива в отношении активных счетов, отражающих их износ.

В динамическом учете и динамическом балансе расходы на ценные бумаги отражаются по их покупным ценам. Приэтом разницы в курсах регистрируется только в момент оплаты валюты. Счет “Прыбиль и убытки” в динамическом балансе имеет определяющий характер. Вся сумма текущих записей подчиняется к необходимости правильного определения финансового результата.

На основе динамического учета можно проследить в любое время как деньги превращаются в сырье и оборудование, потом под влиянием процесса производства – в товар, в конечном итоге в дебиторскую задолженность и деньги. Данный процесс наблюдается посредством бухгалтерского учета, и в счетах отражается информация о движении имущества и её источниках.

Формирование системы признания, оценки и учета долгосрочных активов должно подчиняться к определенным принципам. Принципы, непосредственно применяемые в учете долгосрочных активов приведены в рис. 1.

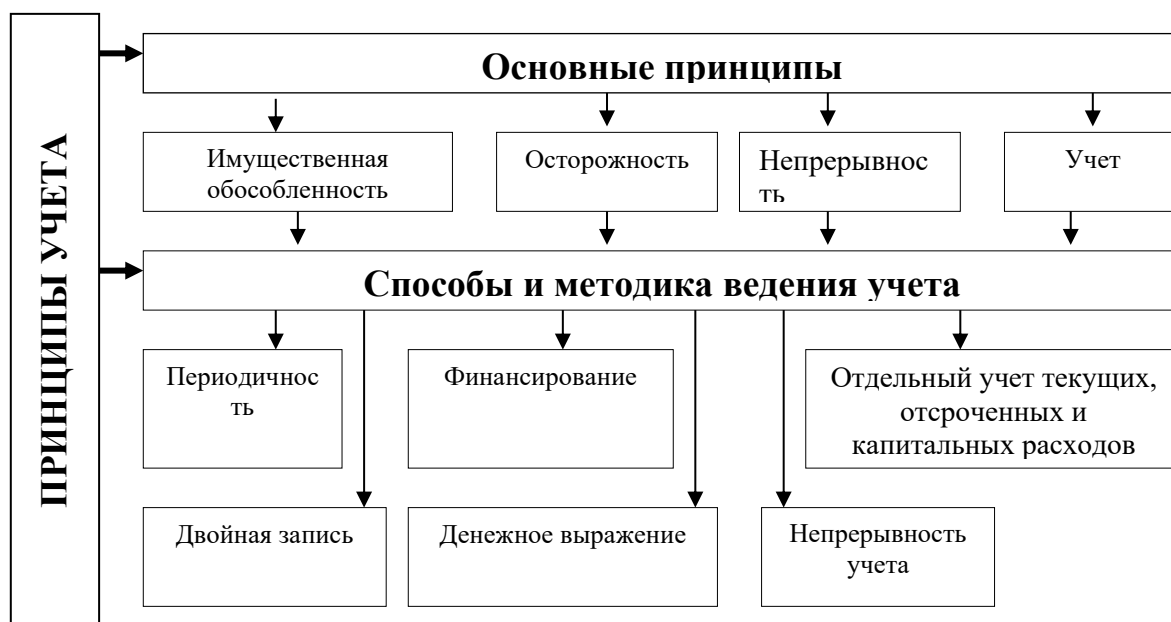


Рисунок-1. Принципы учета долгосрочных активов.<sup>5</sup>

Первый принцип – это принцип имущественной обособленности. Согласно этому принципу имущество и обязательства предприятия учитывается в отдельности, не совокупно с имуществом и обязательствами владельцев данного предприятия. Принцип имущественной обособленности обеспечивает юридическую самостоятельность экономического субъекта в отношении к его владельцу.

Сущность, значение и применение его в составлении статического динамического баланса принципа имущественной обособленности широко освещен в работе Э. Шмаленбаха и Ж. Ришаря, посвященной теории статической и динамичной балансовой отчетности. Так, в данном произведении содержание имущественной обособленности различается в зависимости данного понятия от направления учета (статический или динамический). По мнению этих

<sup>5</sup> Составлен автором на основе МСФО и НСБУ.

ученых, “динамический бухгалтерский учет – это система учета с целью регистрации состояния эффективной хозяйственной деятельности предприятия непрерывно или в интервале короткого времени, независимо от возможности ликвидации предприятия”. Динамический бухгалтерский учет основывается на принцип непрерывной деятельности предприятия.

По нашему мнению, при учете долгосрочных активов необходимо наличие неразрывной связи между принципом имущественной обособленности и принципа приоритетности экономического содержания над юридической формой. Кроме того, действие этих двух принципов, должно быть основано на принципа соответствия доходов и расходов. Раз пользователь имуществом получает экономическую выгоду в результате использования активов, то в этом случае юридическое право активов не должно быть основой для отражения активов в бухгалтерском балансе.

Исходя из практики бухгалтерского учета и точки зрения юридического изложения применение принципа имущественной обособленности к учету долгосрочных активов может быть организовано следующим образом: догосрочные активы находящиеся в праве управления личной собственности, хозяйствования и оперативного управления, учитывается отдельно от долгосрочных активов других юридических лиц.

Состав долгосрочных активов предприятий подробно раскрывается в финансовой отчетности только по отношению основных средств. Информация о других долгосрочных активах остается недостаточно раскрытым в финансовой отчетности. Для преодоления этого пробела, автором данной статьи предлагается введение специального приложения к Бухгалтерскому балансу “Справка о состоянии и движении долгосрочных активов”. Эта справка, разработанная автором повышает полезность

финансовой отчетности для пользователей и улучшает аналитичность финансово отчетности.

#### Список использованной литературы

1. Рудановский А.П. Анализ баланса.- М.: Макиз, 1926. - С. 278
2. Исманов И.Н. Некоторые особенности признание, оценки и учета долгосрочных активов. Журнал Экономика и финансы. 2014 г. № 4, 50-57 стр.
3. Исманов И.Н., Хожаев А.С., Хабижонов С.К. (2019) Вопросы совершенствования бухгалтерского учёта нематериальных активов. – Журнал «Проблемы современной науки и образования», – С. 79-82. <https://cyberleninka.ru/article/n/voprosy-sovershenstvovaniya-buhgalterskogo-uchyota-nematerialnyh-aktivov>
4. Toshmamatov, N. (2018). Some theoretical aspects of the accounting method. ISJ Theoretical & Applied Science, 11 (67), 40-46. SoI: <http://s-o-i.org/1.1/TAS-11-67-8> Doi: <https://dx.doi.org/10.15863/TAS.2018.11.67.8> <http://www.t-science.org/архивDOI/2018/11-67/PDF/11-67-8.pdf>
5. Isomitdinova, G. K. (2019). About problems of accounting of corporate governance in the conditions of modernization of economy. ISJ Theoretical & Applied Science, 11 (79), 449-453. <https://dx.doi.org/10.15863/TAS>
6. Роздольская, И. В. Концептуальная направленность и практическая востребованность формирования эффективной системы мотивации персонала в формате общей стратегии управления организацией [Текст] / И. В. Роздольская, И. Н. Исманов // Роль экономической науки в развитии социума: теоретические и практические аспекты: материалы международной научно-практической конференции. 26-30 марта 2018 года. – Белгород : Изд-во БУКЭП, 2018. – Ч. 1. – С. 19-23.

УДК 001.89  
ГРНТИ 06.81.45

---

### ИНСТРУМЕНТАРИЙ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ И ОПТИМИЗАЦИИ РАСХОДОВ НА ПРОВЕДЕНИЕ НИОКР ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОЕКТОВ КОНВЕРСИИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ ОБОРОННО-ПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА

---

DOI: [10.31618/ESU.2413-9335.2020.7.73.697](https://doi.org/10.31618/ESU.2413-9335.2020.7.73.697)

*Ларин Сергей Николаевич*  
кандидат технических наук,  
ведущий научный сотрудник

*Соколов Николай Александрович*  
кандидат физико-математических наук,  
ведущий научный сотрудник

Центральный экономико-математический институт РАН,  
г. Москва, Россия

#### АННОТАЦИЯ

На современном этапе социально-экономического развития мирового сообщества доминирующей парадигмой стало использование высоких технологий, новых научных знаний, внедрения инноваций в качестве ведущих факторов обеспечения эффективного экономического роста и национальной конкурентоспособности. В статье показана возрастающая роль предприятий российского оборонно-промышленного комплекса в модернизации отечественной экономики и осуществлении ее перехода на