

Глава 1

Активы. Группировка активов

Сущность активов

Имущество организации

Система представления информации в бухгалтерском учете строится исходя из предпосылки, что, для того чтобы действовать, организации требуется имущество. *Имущество* организации – это здания, оборудование, материалы, денежные средства и прочие экономические ресурсы, которые обеспечивают функционирование организации и которыми организация владеет, пользуется, распоряжается.

Имущество организации подразделяется в бухгалтерском учете на отдельные *объекты имущества*. Каждый из объектов имущества должен и может быть идентифицирован, то есть охарактеризован и обособлен от других объектов. Это означает, что для каждого объекта должно быть определено наименование и признаки, позволяющие отличать его от других, в том числе аналогичных, объектов. Например, в качестве объекта имущества организации не может быть зафиксировано «средство оргтехники». В учетных документах должно быть дано точное название, например, «факс», его модель, рабочие характеристики и пр.

Объекты имущества могут принадлежать организации *на праве собственности*, и в этом случае организация обладает правами владения, пользования и распоряжения данными объектами имущества. Организация в качестве собственника может совершать в отношении принадлежащего ему имущества любые действия, не противоречащие законодательству и не нарушающие права иных лиц, в том числе отчуждать имущество в собственность другим лицам, передавать им, оставаясь собственником, права владения, пользования и распоряжения имуществом.

Объекты имущества могут принадлежать организации *на праве временного владения и пользования*. Например, организация может заключить договор аренды здания и в качестве арендатора временно пользоваться этим зданием за установленную плату. В подобных случаях организация владеет, пользуется, и распоряжается объектами имущества в пределах, определяемых в соответствии с Гражданским кодексом и устанавливаемых в договоре аренды.

Экономические выгоды от использования имущества

Целью коммерческих организаций является получение прибыли. Посмотрим на объекты имущества организации с точки зрения их *участия в процессе получения прибыли*. Если некоторые объекты имущества могут быть задействованы в процессе получения прибыли (дохода), то обладание такими объектами является для организации *источником экономических выгод*.

Например, обладание исправным грузовым автомобилем является для организации источником экономических выгод, поскольку обладание данным объектом имущества позволяет организации:

- использовать автомобиль для доставки собственной продукции (товаров) покупателям;
- предоставлять сторонним лицам за плату услуги по перевозке грузов;
- получить доходы от продажи автомобиля;
- получать доходы от сдачи автомобиля в аренду стороннему лицу и т.д.

Отметим, что экономические выгоды от обладания автомобилем существуют не только в настоящий момент, но и в будущем.

Приведем другой пример. Предположим, что розничная торговая организация приобрела 100 кг пищевых продуктов определенного срока годности. Данные продукты могут быть проданы, и в этом состоят экономические выгоды от обладания ими. Отметим, что экономические выгоды от обладания данными объектами имущества будут существовать в течение определенного времени в будущем, а именно до окончания срока годности продуктов.

По истечении срока годности данные продукты уже не могут быть использованы каким-либо образом, в том числе не могут быть выставлены на продажу, следовательно, они перестанут быть источником экономических выгод. Испорченные продукты будут продолжать оставаться имуществом организации, но это имущество уже не будет являться источником будущих экономических выгод.

Определение активов

Активами называется имущество организации, которое находится в распоряжении организации на праве собственности, и от которого она ожидает получить прибыль в процессе своей деятельности. Для того чтобы некоторый объект имущества мог быть квалифицирован как актив организации, он должен обладать всеми перечисленными ниже *признаками*, а именно:

- 1) принадлежать организации на праве собственности;
- 2) быть источником будущих экономических выгод;
- 3) иметь определенную рыночную ценность, которая может быть достоверно выражена в денежном эквиваленте, и, обладая которой, имущество может быть объектом купли-продажи на рынке.

Отличие активов от другого имущества организации

Признаки активов, указанные выше, позволяют выделить активы среди общего объема имущества организации. Наличие *первого признака* (принадлежность организации на праве собственности) позволяет разграничить активы организации и:

- имущество, принадлежащее данной организации на праве временного владения и пользования (на праве аренды);
- имущество других организаций, временно хранящееся в данной организации либо полученное в переработку;
- имущество собственников и работников организации, находящееся на территории данной организации.

Наличие *второго признака* (наличие будущих экономических выгод) позволяет дифференцировать объекты имущества в зависимости от их роли в процессе получения прибыли. Активами организации является только то имущество, которое реально участвует в процессе получения прибыли (дохода), и будет продолжать участвовать в этом процессе в течение определенного периода в будущем.

Третий признак (наличие рыночной ценности, которую можно достоверно выразить в денежном эквиваленте) связан со вторым: если объект имущества является источником будущих экономических выгод, то он, очевидно, имеет некоторую ценность. Однако в третьем признаке подчеркивается необходимость наличия определенной денежной оценки объекта, достоверно отражающей его ценность на рынке. Чтобы квалифицировать какой-либо объект имущества организации как актив, недостаточно предполагать наличие будущих экономических выгод от его использования, необходимо достоверно определить рыночную ценность этого объекта в денежном эквиваленте.

Пример 1.1 Принадлежность объектов имущества к активам

Одним из объектов имущества функционирующей организации является ее архив, состоящий из подлежащих хранению годовых отчетов, договоров и других документов прошлых лет. Ответим на вопрос: является ли архив организации одним из ее активов? Для этого проверим, обладает ли данный объект имущества всеми признаками активов.

Собственный архив является собственностью функционирующей организации. Тем не менее, собственный архив не может быть задействован в процессе получения прибыли и, соответственно, не может служить источником экономических выгод. Кроме того, собственный архив действующей организации не обладает рыночной ценностью и не подлежит денежной оценке. Таким образом, собственный архив как объект имущества не удовлетворяет второму и третьему признакам активов. Следовательно, он не является объектом активов. Аналогичным образом, текущая бухгалтерская документация организации является объектом имущества, но не является объектом активов.

Разнообразие активов. Наличие активов в самой организации

Очевидно, что организация может иметь множество разнообразных активов. Активами могут быть материально-вещественные объекты: здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, оргтехника, инвентарь, сырье и материалы, готовая продукция, товары и пр. Данные объекты, как правило, находятся в самой организации и предназначены для следующих целей:

- для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг либо для хозяйственных нужд;
- для продажи (например, готовая продукция и товары).

Объектами активов являются принадлежащие организации *денежные средства*, в том числе и средства, находящиеся на расчетных и аналогичных счетах в банках. Такие активы не находятся в организации. Наличие и объем денежных средств организации на расчетных и аналогичных счетах устанавливается на основании соответствующих банковских документов. Некоторые из материально-вещественных активов могут не находиться в организации, будучи переданы на сторону в аренду, на ответственное хранение и т.п.

Активы вида «незавершенное производство», «незавершенное строительство»

Среди материально-вещественных активов выделим такие активы, как *«незавершенное производство»*, *«незавершенное строительство»*. В составе незавершенного производства учитываются продукция и работы частичной готовности. В составе незавершенного строительства учитываются здания, сооружения и другие объекты, строящиеся организацией для собственных нужд и не завершенные строительством.

Покажем, что объекты незавершенного производства и незавершенного строительства полностью удовлетворяют определению активов. Действительно:

- данные объекты принадлежат организации, что подтверждается соответствующими документами (по незавершенному строительству – разрешениями и договорами на строительство, по незавершенному производству – внутренними документами, составляемыми непосредственными участниками производственного процесса);
- данные объекты являются источником будущих экономических выгод, так как будут преобразованы в готовую продукцию и завершенные строительством объекты;
- объекты незавершенного производства и незавершенного строительства могут явиться объектами купли-продажи. Данные объекты можно достоверно оценить, например, по сумме затрат, имевших место при их изготовлении (возведении).

Существование активов «незавершенное производство», «незавершенное строительство» связано с тем, что при наступлении так называемой «отчетной даты» организация должна выявлять состав всех имеющихся у нее активов. Если по состоянию на отчетную дату (конец месяца, квартала, года) некото-

рый объем продукции и работ оказался не завершен производством, то такая продукция и работы образуют актив «незавершенное производство». Если по состоянию на отчетную дату некоторые строящиеся для собственных нужд объекты не завершены строительством, то они составляют актив «незавершенное строительство». Таким образом обеспечивается сплошной учет, то есть полная регистрация всего имущества организации.

Права в качестве активов

Активами организации могут выступать *имущественные права*, которыми обладает данная организация. Под имущественными правами понимаются права на получение денежных средств и других вещественных объектов имущества, например:

- право на получение части прибыли сторонней организации в виде дивидендов или дохода, а также на часть имущества, остающегося после ликвидации сторонней организации;
- право (требование) на получение определенной суммы денежных средств или других ценностей от организации-должника.

Обладание организацией любыми имущественными правами должно подтверждаться надлежаще оформленными документами.

Покажем, что имущественные права, для которых законодательно разрешена уступка (передача) другим лицам, полностью удовлетворяют определению активов. Действительно:

- имущественные права принадлежат организации, что подтверждается имеющими законную силу документами;
- имущественные права являются источником будущих экономических выгод, так как в установленные сроки организация должна получить денежные средства либо другое имущество;
- поскольку передача (уступка) имущественных прав разрешена, то имущественные права могут являться объектом купли-продажи на рынке, то есть они обладают рыночной ценностью. Имущественные права можно достоверно оценить, например, по сумме средств, подлежащих получению.

В качестве активов организации могут быть представлены и *объекты интеллектуальной собственности* – исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации юридического лица, индивидуализации продукции, выполняемых работ и услуг. Подобные активы называются *нематериальными активами*.

Виды активов, представляющих собой имущественные права

Охарактеризуем некоторые из активов, представляющих собой имущественные права. К подобным активам относится *дебиторская задолженность*. Актив «дебиторская задолженность» возникает при совершении расчетных операций с контрагентами за товары, работы, услуги и расчетов по нетоварным операциям. Если, согласно заключенным договорам, у организации возникает право (требование) на получение определенной суммы денежных средств или

(требование) на получение определенной суммы денежных средств или других ценностей от организации-должника, то обладание таким имущественным правом фиксируется в учете как обладание активом вида «дебиторская задолженность».

К другим видам активов, представляющих собой имущественные права, относятся *финансовые вложения*. Финансовые вложения – это имущественные права, приобретенные (полученные) в результате:

- инвестиций в уставные капиталы других организаций;
- инвестиций в ценные бумаги;
- совершения вложений в банковские и иные вклады;
- предоставления займов и пр.

Например, владение акциями сторонних организаций закрепляет имущественные права организации-владельца (акционера) на получение части прибыли акционерного общества в виде дивидендов, на участие в управлении акционерным обществом и на часть имущества, остающегося после его ликвидации. Поэтому обладание акциями сторонних организаций фиксируется в учете как обладание активом вида «финансовые вложения».

Пример 1.2 Дебиторская задолженность как вид активов

Организация «Уют» производит изделия из пластмассы. Продажа произведенных изделий осуществляется на условиях оплаты после получения их покупателем. Организация «Уют» заключила договор с торговой организацией «Оптовик», согласно которому обязалась поставить партию изделий продажной стоимостью 4500 руб. на условиях последующей оплаты. Организация «Уют» отгрузила указанную партию изделий, предъявив при этом счет организации «Оптовик» на 4500 руб.

После отгрузки партии изделий организации «Оптовик» организация «Уют» приобрела по отношению к ней право требования на согласованную сумму оплаты, то есть на 4500 руб. Реализуя свое право, организация «Уют» и предъявила счет. Возникновение права требования должно быть отражено в учете организации «Уют» как обладание активом вида «дебиторская задолженность».

Группировка активов

Время использования (срок службы) – основной признак для группировки активов

Очевидно, что возможных видов активов очень много. Для того чтобы уменьшить трудоемкость учета активов, они должны быть сгруппированы в соответствии с определенными признаками, которыми обладают. Важнейшей характеристикой активов является *время использования* (службы, оборота) в организации.

Некоторые активы предназначены для использования в первоначальном виде в течение длительного времени. К таким активам относятся здания, сооружения, производственное оборудование, а также объекты интеллектуальной собственности. В то же время организация может иметь активы, которые предполагается использовать (потребить) в ближайшее время, например, сырье и материалы для производства продукции.

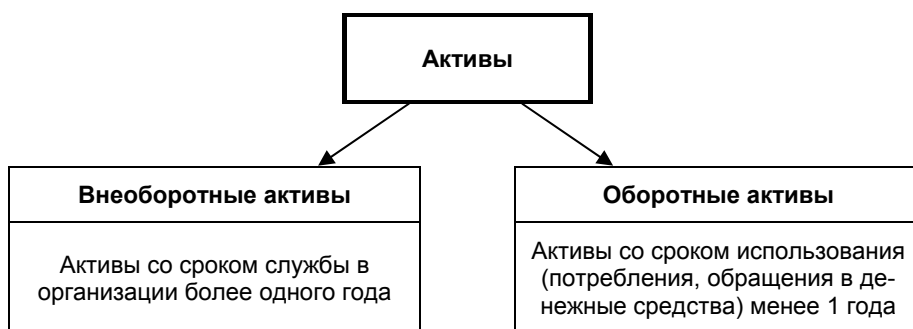
В зависимости от срока службы (времени использования) все активы подразделяются на две большие группы: *внеоборотные* активы и *оборотные* активы. Внутри каждой из этих двух групп производится дальнейшая группировка однотипных активов.

Внеоборотные и оборотные активы

Внеоборотные активы — это активы организации, предназначенные для использования в финансово-хозяйственной деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

Оборотные активы включают в себя активы организации, которые предполагается обратить в денежные средства или использовать (потребить) в течение 12 месяцев или в течение обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Таблица 1.1 Классификация активов в зависимости от времени их использования



Отнесение объектов имущества к оборотным либо внеоборотным активам

Одни и те же объекты имущества в зависимости от времени их предполагаемого использования в организации могут классифицироваться и как внеоборотные, и как оборотные активы. Если ценности приобретаются для длительного использования, то они учитываются в составе внеоборотных активов. Если такие же ценности предполагается обратить в денежные средства или использовать (потребить) в течение 12 месяцев или в течение обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, то они будут учтены в составе оборотных активов.

Например, денежные средства на расчетных счетах организации предназначены для расчетов по текущим операциям, поэтому они квалифицируются как оборотные активы. Если же организация заключает договор банковского вклада, длительность которого превышает 12 месяцев, то денежные средства в этом вкладе будут отнесены ко внеоборотным активам.

Приведем другой пример. Если организация приобретает партию компьютеров с целью их перепродажи, то в этом случае компьютеры принимаются на учет в составе оборотных активов. Если же приобретенные компьютеры предназначены для долговременной эксплуатации (например, для автоматизации складского учета), в этом случае компьютеры принимаются на учет в составе внеоборотных активов.

Виды внеоборотных активов

Внеоборотные активы организации подразделяются на отдельные виды. Самым значимым видом внеоборотных активов являются основные средства. *Основные средства* представляют собой материально-вещественные ценности, используемые организацией в качестве *средств труда* при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, либо для управленческих нужд в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев. Основные средства в течение срока своего использования сохраняют неизменную материально-вещественную форму.

К основным средствам относятся здания, сооружения, машины, вычислительная техника, производственное оборудование и транспортные средства, земельные участки, объекты природопользования, производственный инвентарь и другие материально-вещественные объекты.

Среди других видов внеоборотных активов выделяются:

- нематериальные активы;
- долгосрочные финансовые вложения;
- другие внеоборотные активы (объекты незавершенного строительства и пр.).

К *нематериальным активам* относятся объекты интеллектуальной собственности в виде исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности. Для отнесения к нематериальным активам данные объекты должны обладать всеми признаками активов; не иметь материально-вещественной (физической) структуры; использоваться в течение длительного времени для производства продукции, при выполнении работ и оказании услуг либо для управленческих нужд организации. В состав нематериальных активов включаются:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- другие объекты.

К *долгосрочным финансовым вложениям* относятся имущественные права, приобретенные в результате инвестиций в уставные капиталы других организаций, инвестиций в долгосрочные ценные бумаги, вложений в государственные ценные бумаги и пр.

Таблица 1.2 Состав внеоборотных активов



Материально-производственные запасы как группа оборотных активов

Оборотные активы также подразделяются на отдельные группы и виды. Большая группа материально-вещественных оборотных активов называется «*материально-производственные запасы*». К этой группе относятся оборотные активы:

- используемые (потребляемые) при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, предназначенных для продажи;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Среди материально-производственных запасов выделяются следующие виды оборотных активов: материалы, инвентарь, готовая продукция, товары.

Материалы – это часть материально-производственных запасов, которая используется в качестве предметов труда в производственном или ином хозяйственном процессе и целиком потребляется в каждом цикле. В составе материалов учитываются сырье, топливо, запасные части, тара и другие ценности.

Инвентарь – это часть материально-производственных запасов, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, либо для управленческих нужд в течение 12 месяцев или в течение обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Такие ценности имеют еще одно наименование: «быстроизнашивающиеся предметы».

Готовая продукция — это часть материально-производственных запасов, предназначенная для продажи, являющаяся конечным результатом производственного процесса, законченная обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которой соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством.

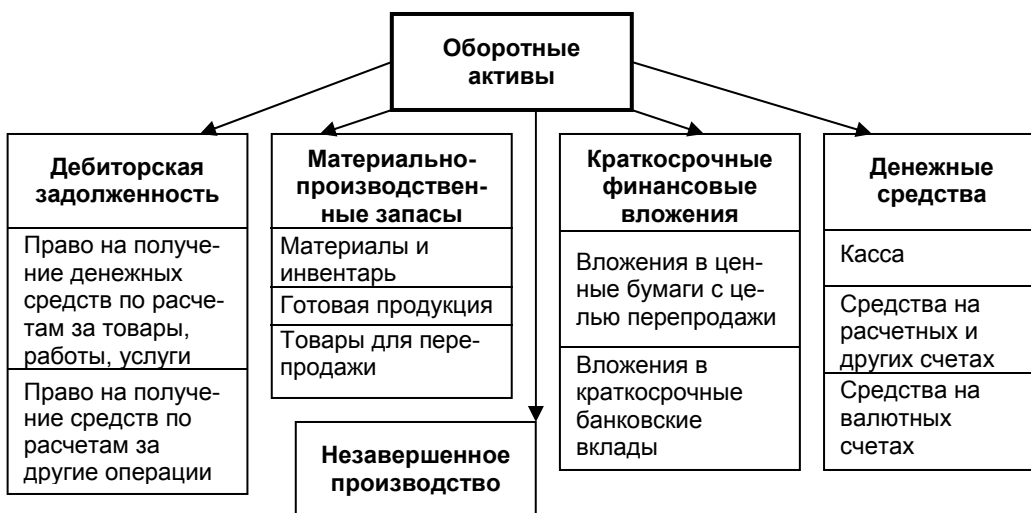
Товары — часть материально-производственных запасов, приобретенная или полученная от других юридических и физических лиц и предназначенная для продажи или перепродажи без дополнительной обработки. Для организаций, занимающихся торговой деятельностью, товары являются основным видом оборотных активов.

Другие группы оборотных активов

Если предметом деятельности организации является производство продукции либо выполнение работ, то такая организация может иметь еще один вид вещественных оборотных активов, не включенных в состав материально-производственных запасов. Это *незавершенное производство*. К незавершенному производству относятся продукция и работы частичной готовности.

Другую группу оборотных активов составляют *денежные средства*. В составе денежных средств учитываются средства на расчетных и аналогичных счетах организации в банке, а также наличные средства в кассе организации.

Таблица 1.3 Состав оборотных активов



Оборотными активами, представляющими собой имущественные права, являются дебиторская задолженность и краткосрочные финансовые вложения. *Дебиторская задолженность* есть право (требование) на получение определенных сумм денежных средств или других ценностей от контрагентов-должников, которое возникло при совершении расчетных операций за товары, работы,

услуги и расчетов по нетоварным операциям. Дебиторская задолженность обращается в денежные средства при получении причитающихся сумм от должников.

Краткосрочные финансовые вложения – это имущественные права, полученные в результате инвестиций в ценные бумаги других организаций с целью извлечения дохода от их перепродажи, в результате вложений в краткосрочные банковские вклады, предоставления краткосрочных займов и пр. Краткосрочные финансовые вложения обращаются в денежные средства при продаже ценных бумаг, по окончании договора краткосрочного банковского вклада и т.д.

Отнесение объектов имущества к отдельным видам активов

При отнесении объекта имущества к тому или иному виду активов в первую очередь анализируется *сущность объекта имущества*. Если в бухгалтерию организации поступают документы, подтверждающие совершение краткосрочного банковского вклада, то к учету должен быть принят оборотный актив вида «краткосрочные финансовые вложения в банковские вклады». Если по состоянию на конец года у организации имеется продукция частичной готовности, то данное имущество образует актив «незавершенное производство».

Следующим критерием отнесения объекта имущества к тому или иному виду активов является *назначение объекта имущества*. Объекты имущества могут приобретаться с целью использования (потребления) при производстве продукции, при выполнении работ и оказании услуг, предназначенных для продажи. В этом случае данные объекты имущества принимаются к учету в составе оборотных активов как материалы. Если те же самые объекты имущества приобретаются с целью их последующей продажи и перепродажи без дополнительной обработки, то они принимаются к учету в составе оборотных активов как товары (товары для перепродажи). Если такие же объекты имущества поступили с целью долговременного использования в организации, то они принимаются к учету в составе внеоборотных активов как основные средства.

При отнесении объекта имущества к тому или иному виду активов также учитывается *источник поступления*. Если объекты имущества создаются в самой организации, являются конечным результатом производственного процесса и предназначаются для продажи, то они принимаются к учету в составе оборотных активов как готовая продукция. Аналогичные объекты имущества, предназначенные для продажи, но поступившие в организацию от сторонних лиц, принимаются к учету в составе товаров.

Пример 1.3 Учет однотипных ценностей в составе различных активов

Организация «А» производит холодильное оборудование. В учете организации «А» данное оборудование будет отражаться как готовая продукция. Торговая организация «В» закупила оборудование у организации «А» с целью его перепродажи организациям-покупателям. В учете торговой организации «В» при-

обретенное холодильное оборудование будет отражаться в составе товаров для продажи. Организация «С» купила холодильное оборудование у организации «В». В учете организации «С» приобретенное имущество будет отнесено к основным средствам.

Таким образом, один и тот же объект имущества (холодильное оборудование) в учете разных организаций будет отражен в составе активов «готовая продукция», «товары для продажи», «основные средства».

Пример 1.4 Группировка активов организации

Предметом деятельности малого предприятия «Швея» является пошив мужской и женской форменной и рабочей одежды. Организация арендует производственное помещение, часть которого используется под офис и под склад. Организация «Швея» заключает с другими организациями договоры о пошиве форменной и рабочей одежды, на основании которых получает от заказчиков суммы аванса, после чего приступает к выполнению заказа.

Завершенные пошивом партии форменной и рабочей одежды, а также сопутствующие принадлежности (ремни, перчатки, вешалки-плечики, чехлы для одежды) реализуются организациям-заказчикам. Окончательный расчет с заказчиком производится после выполнения заказа: заказчику предъявляются расчетные документы (счет), которые подлежат оплате в установленные в договоре сроки.

Проанализируем активы организации «Швея» на основе данных, представленных в таблице 1.4. Данная таблица построена таким образом, чтобы дать общее представление о составе активов по видам.

Таблица 1.4 Группировка активов организации

Организация «Швея»

31.08.X1

Виды активов	Состав активов
<i>Внеоборотные активы</i>	
Основные средства	Швейное и гладильное оборудование, офисное оборудование, мебель, производственный инвентарь (ножницы и др.)
<i>Оборотные активы</i>	
Материалы и инвентарь	Ткани и нетканые синтетические материалы, тесьма, фурнитура, нить, этикетки, упаковочные материалы, лекала, булавки, запасные иглы, хозяйственный инвентарь, канцелярские принадлежности и др.
Готовая продукция	Форменная и рабочая одежда, чехлы для одежды
Товары	Ремни, перчатки, вешалки-плечики
Незавершенное производство	Не завершенные пошивом изделия
Дебиторская задолженность	Права требования на сумму средств, причитающихся к получению от заказчиков
Денежные средства	Денежные средства на расчетном счете, денежные средства в кассе

Внеоборотные активы организации представлены только основными средствами. В состав *основных средств* вошли: швейное и гладильное оборудование, мебель, некоторый производственный инвентарь. Данное имущество представляет собой вещественные объекты, которые находятся в собственности организации, и которые используются в качестве средств труда либо для управленческих нужд в течение периода, превышающего 12 месяцев. Арендное производственное помещение не включено в состав основных средств, так как организация не обладает правом собственности на этот объект имущества.

Оборотные активы организации представлены такими видами, как материалы и инвентарь, готовая продукция, товары, незавершенное производство, дебиторская задолженность, денежные средства.

Актив *«материалы и инвентарь»* представлен ценностями, которые используются в производственной деятельности в качестве предметов труда (ткани, фурнитура, нить, этикетки) и средств труда (лекала, булавки, хозяйственный инвентарь). В состав данного актива также включены ценности, используемые для управленческих нужд (канцелярские принадлежности). Напомним, что единственным признаком для отнесения объектов инвентаря в состав оборотных активов либо в состав основных средств является срок полезного использования данных объектов. В состав оборотных активов включаются объекты инвентаря со сроком полезного использования менее одного года.

Актив *«готовая продукция»* представлен готовыми швейными изделиями, прошедшими контроль качества и переданными на склад. Помимо форменной и рабочей одежды, в состав готовой продукции включены чехлы для одежды, поскольку эти изделия также изготавливаются в организации и предназначены для продажи вместе с комплектами одежды.

В актив *«товары»* включены ценности, которые предназначены для продажи заказчикам, но не изготавливаются в организации, а готовыми приобретаются у поставщиков. К таким ценностям относятся ремни, перчатки, вешалки-плечики.

В состав актива *«незавершенное производство»* включены не завершенные пошивом изделия. Все перечисленные выше активы представляют собой вещественные объекты. Они должны находиться в организации в количестве, соответствующем данным бухгалтерского учета.

Активы *«дебиторская задолженность»* и *«денежные средства на расчетном счете»* не являются материально-вещественными объектами. Актив *«дебиторская задолженность»* формируется и оценивается на основании счетов, предъявленных к оплате заказчикам при выполнении организацией своих договорных обязательств. Наличие актива *«денежные средства на расчетном счете»* определяется на основании данных выписки с расчетного счета, представленной обслуживающим банком на соответствующую дату.

Вопросы

1. Перечислите признаки, которыми обладают активы.
2. Приведите примеры объектов имущества организации, которые не являются ее активами.
3. Укажите виды имущественных прав, обладание которыми квалифицируется организацией как наличие актива.
4. На какие две основные группы подразделяются все активы организации? Какой критерий используется при данной группировке активов?
5. Какие виды внеоборотных активов вы знаете? Дайте определение каждому из перечисленных видов.
6. Перечислите виды оборотных активов и дайте определение каждому виду.
7. Какие факторы принимаются во внимание при отнесении поступивших объектов имущества к тому или иному виду активов?
8. Могут ли однотипные объекты имущества принадлежать к различным видам активов?