

ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ ПОНЯТИЙ «АМОРТИЗИРУЕМОЕ ИМУЩЕСТВО» И «КАПИТАЛ»

В условиях формирования рыночной социально ориентированной экономики в Республике Беларусь и ее интеграции в европейские и международные экономические сообщества, а также создания совместных предприятий, когда отечественным предприятиям необходимо представлять информацию о финансовом состоянии и величине имущества, назрела практическая необходимость определения его величины и влияния издержек, связанных с ним на финансовые результаты. Значительную часть имущества многих хозяйствующих субъектов составляет амортизируемое имущество.

В экономической теории для определения имущества, многократно участвующего в процессе производства и переносящего свою стоимость на готовый продукт частями, используют понятие основного капитала.

Экономическое содержание имущества нельзя изучать лишь в формате национальных стандартов учета, так как хозяйственное сближение стран и возрастающая роль внешнеэкономических связей вызывают необходимость изучения и использования предприятиями Республики Беларусь и других государств СНГ общих концептуальных принципов, составляющих основу Международных стандартов финансовой отчетности.

В международных стандартах по финансовой отчетности для определения долгосрочного имущества используют понятие "долгосрочные активы".

Амортизируемое имущество, амортизируемый капитал, амортизируемые активы обладают следующими общими характерными признаками:

- обращаются на долгосрочной основе;
- переносят свою стоимость на изготавливаемую с их помощью продукцию частями;
- в виде амортизационных отчислений.

Наличие общих признаков не доказывает отсутствие отличительных черт выше обозначенных понятий, поэтому для целей исследования экономического содержания амортизируемого имущества необходимо определить (не)тождественность понятий «имущество», «капитал», «активы».

Исходя из исторически сложившегося понятия, капитал означает имущество, способное приносить экономическую выгоду.

Исходя из изложенного, считаем правомерным отождествление капитала с производственным имуществом, т.е. только с той его частью, которая принимает непосредственное участие в процессе производства материальных благ, создании экономической выгоды для участников производства, собственников имущества и для государства.

$$\begin{aligned} \text{Капитал} &= \text{Имущество, приносящее экономическую выгоду} = \\ &= \text{Производственное имущество} \end{aligned}$$

Общая величина имущества, принадлежащая предприятию, может быть больше или равняться капиталу. Имущество будет тождественно капиталу лишь в случае, если оно принимает участие в производственном процессе или передано в аренду, включая переданное имущество по лизингу, т.е. оно не должно участвовать в формировании экономической выгоды или обеспечивать необходимые условия для процесса производства. Если этого нет, то часть имущества остается его слагаемым, не будучи капиталом. К последнему относится непроизводственное имущество.

Таким образом, амортизируемым может быть лишь производственное имущество (капитал) и только производственное имущество (капитал) может являться активом.

Проведенное исследование позволяет сделать вывод о тождественности понятий «амортизируемое имущество», «амортизируемый капитал» и «амортизируемые активы»:

$$\begin{aligned} \text{Амортизируемое имущество} &= \text{Амортизируемый капитал} = \\ &= \text{Амортизируемые активы} \end{aligned}$$

То есть амортизируемый капитал и амортизируемые активы целесообразно считать амортизируемым имуществом.