

5.2.4 Финансы

УДК 336.66

DOI 10.37493/2307-907X.2022.5.12

Мануйленко Виктория Валерьевна, Галазова Марина Викторовна

ТРАНСФОРМАЦИЯ ВЗГЛЯДОВ НА СУЩНОСТЬ АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ В РЕТРОСПЕКТИВНЫЙ И СОВРЕМЕННЫЙ ПЕРИОД В РОССИЙСКОЙ И ЗАРУБЕЖНОЙ ЛИТЕРАТУРЕ

В каждый период экономического развития страны исследование сущности, содержания активов организации – составная часть корпоративного финансового менеджмента. Цель исследования – формирование представлений о характеристике активов организации на основе изучения трансформации взглядов российских и зарубежных ученых в ретроспективный и современный период. Изучена характеристика понятия «активы» хозяйствующего субъекта во временном аспекте в Древней Греции, Китае, Европе и др., на рубеже XIX–XX вв., XX–XXI вв., в современной финансовой науке, определены особенности их развития на каждом историческом этапе. Осуществлено сравнение статической и динамической концепций баланса, показавшее, что цель динамической концепции, раскрывающей действительную суть хозяйственной деятельности фирмы, – определение финансового результата, отражение эффективности деятельности хозяйствующего субъекта. В результате выделены основные подходы к определению понятия «активы организации», включающие расходно-результатный, предметно-вещественный, на основе совокупности имущественных ценностей, целостный имущественный комплекс, ресурсный. Их выбор зависит от специфики деятельности хозяйствующего субъекта, среды его функционирования.

Ключевые слова: активы, имущество, ресурсы, динамическая концепция, расходно-результатный, предметно-вещественный, на основе совокупности имущественных ценностей, целостный имущественный комплекс, ресурсный подходы.

Viktoriya Manuylenko, Marina Galasova
TRANSFORMATION OF VIEWS ON THE ESSENCE
OF THE ORGANIZATION'S ASSETS IN THE RETROSPECTIVE
AND MODERN PERIOD IN RUSSIAN AND FOREIGN LITERATURE

In each period of the country's economic development, the study of the essence and content of the organization's assets is an integral part of corporate financial management. The purpose of the study is to form ideas about the characteristics of the organization's assets based on the study of the transformation of the views of Russian and foreign scientists in the retrospective and modern period. The study examines the characteristics of the concept of «assets» of an economic entity in the temporal aspect – in Ancient Greece, China, Europe, etc., at the turn of the XIX–XX centuries, XX–XXI centuries, modern financial science, the features of their development at each historical stage are determined. A comparison of static and dynamic balance sheet concepts was carried out, which showed that the purpose of the dynamic concept, which reveals the real essence of the company's economic activity, is to determine the financial result, reflect the efficiency of the business entity. As a result, the main approaches to the definition of the concept of "assets of an organization" are identified, including: expenditure-result, subject-material, based on a set of property values, an integral property complex, resource. Their choice depends on the specifics of the activity of the economic entity, the environment of its functioning.

Key words: assets, property, resources, dynamic concept, expenditure-result, subject-material, based on a set of property values, integral property complex, resource approaches.

Введение / Introduction. Активы организации – одно из ключевых понятий корпоративного финансового менеджмента. Каждой организации для возможности ведения хозяйственной деятельности необходимы активы, от владения или использования которых она должна получать полезный эффект.

На протяжении длительного времени проблема определения понятия «активы» организации является предметом научного исследования и обсуждения теоретиками и практиками финансового менеджмента. До настоящего времени сохраняется дискуссионность вопросов относительно понятийного аппарата в части определения содержания активов организации, что отрицательно влияет на правильный выбор методов их формирования и оценки. Вышеизложенное свидетельствует об актуальности и своевременности исследования.

По мере развития экономической науки трансформируется понятие активов организации, определяемое разными специалистами в области экономики и финансов. Исследуя экономическую сущность активов, большинство экономистов – А. И. Архипов [12], Г. С. Габиденова, В. В. Ковалев [3], В. В. Коршунов, М. В. Ливсон, А. Ю. Перминов, Б. А. Райзберг [6], В. Солдатов [8], Е. И. Шохин [9] и др. – акцентируют свое внимание на таких их характеристиках, как право собственности, владения, доходность, натурально-вещественная форма существования и др. Вместе с тем на содержание трактовок терминов «активы», «имущество, включаемое в активы организации», влияет специфика ее деятельности.

В исследовании именно на основе изучения этимологии понятия «актив хозяйствующего субъекта» раскрывается его сущность.

Материалы и методы / Materials and methods. Основной инструментально-методический аппарат исследования, на основе которого раскрывается сущность понятия «активы» организации: анализ, синтез, детализация и обобщение, выборочное наблюдение, группировка, аналогия, индуктивный, дедуктивный, абстрактно-логический, сравнительный, исторический и др.

Рабочая гипотеза исследования базируется на авторской позиции, согласно которой исследование сущности активов хозяйствующего субъекта в ретроспективе и современном периоде, ее сравнительная характеристика, сравнение концепций статического и динамического баланса, требований международных и российских стандартов бухгалтерского учета к их характеристике позволит сформировать представление об активах организации в современных условиях, которое постоянно будет видоизменяться с учетом фактора времени. На основании вышеизложенного, по мнению авторов, выделяются определенные направления исследования понятия «активы» хозяйствующего субъекта во временном аспекте.

► 1. Исследование термина «активы» в Древней Греции, Китае, Европе и др.

В Древней Греции актив отождествлялся с имуществом во владении собственника, к которому относились рабы, драгоценные металлы, камни, кредитные обязательства и др.

В Китае в VII–XIII вв. в процессе определения активов фиксировались каналы и потоки, считая доход, расход, а также рассчитывался реальный остаток имущества и ценностей, исключая расчет учетного остатка, т. е. только высшие чиновники обладали полной информацией о состоянии имущества.

В Европе активы рассматривались как балансовая часть.

В XVII веке П. Пурра определял актив аккумулированными расходами по приобретению или обслуживанию ценностей, исключая при этом раскрытие понятия «ценность», отмечая, что природа вещей – количество ценностей, используемых на покупку отдельной вещи.

С. Рикар отождествлял актив и долговое обязательство.

По мнению Э. Дегранжа, актив с позиции обладателя актива – объем прав относительно дебиторов и подотчетных лиц, а с позиции дебиторов и подотчетных лиц актив – обязательство.

► 2. Исследование термина «активы» на рубеже XIX–XX вв.

В. Джигги называл актив интегральными ценностями, причиной дифференциальных, определяя его причиной. Интегральные счета – денежные и материальные счета, а дифференциальные – итоговые и счета собственных средств. Оппонентами такой точки зрения были Л. И. Гомберг и др., рассматривающие актив следствием, а пассив причиной – процентом от доли собственников в активе.

В математической интерпретации П. Гарнью отождествлял актив с хозяйственным состоянием предприятия, частью тождества, интегрирующего доходы, пассивы, элиминируя расходы.

Теодоро д'Ипполито выделял 3 критерии расположения статей в активе: 1) функциональное назначение средств; 2) воспроизводимость; 3) иммобилизация.

Дж. Дзаппа приравнивал активы и ресурсы, целевое использование которых направлено на получение прибыли в будущем. Таким образом, автор полагал, что если расходы не обеспечивают получение дохода в будущем, то это потери, требующие минимизации [4].

И. Фридрих Шер основал трактовку актива на уравнении капитала, сочетая его с имуществом, включающим капитал, кредиторскую задолженность, хозяйственные блага, имеющиеся у хозяйствующего субъекта. В таком определении уже заложена классификация актива при его построении по убыванию ликвидности. Непосредственно план распределения актива баланса отражался в пассиве, включающем долговые обязательства, амортизацию, издержки, доходы фактические и будущие, права собственников (дивиденды, прибыли и др.) [7, с. 125]. Позиция автора сочетала экономическую и юридическую трактовки содержания активов, впоследствии постоянно изменяющиеся за счет включения инновационной составляющей. В XX в. в Германии использовали статическую теорию И. Ф. Шера.

М. Берлинер, В. Ле Кутр утверждали, что актив – определенная совокупность фактических ценностей, распределенных по плану, приведенному в пассиве, где по долевым распределяется имущественная масса актива, без которой не составляется и не реализуется план.

В. Ле Кутр, связывая актив с балансом, в составе «тотального баланса» выделял 5 разделов: 1) функционирующие основные, оборотные средства, располагаемые по убыванию ликвидности от кассы, – номинальный капитал; 2) страховой капитал, непосредственно не участвующий в хозяйственной деятельности; 3) социальный капитал в социально-культурной сфере; 4) управленческий капитал в сфере управления; 5) избыточный капитал – не используемый [7, с. 171].

Э. Шмаленбах рассматривал активы в качестве неиспользованных денежных средств, расходов, не перешедших пока в доходы. Актив исходил из текущего документооборота хозяйствующего субъекта, фиксирующего трату денежных средств, не связывался с инвентарём. Т. е. одни траты признавались расходами, другие подлежали капитализации в отчетный период [7, с. 179]. Активы баланса рассматривались сквозь призму затрат / доходов будущих периодов. Он выделял: 1) затраты, но еще не расходы (приобретение материалов и др.); 2) затраты, но еще не притоки средств (дебиторская задолженность); 3) ценности, ставшие расходами (полуфабрикаты и др.); 4) ценности, ставшие доходами (готовая продукция и др.); 5) деньги (касса, расчетный счет и др.). В наиболее упрощенном виде: 1) денежные затраты, не окупаемые материальными расходами и последующими платежами; 2) материальные результаты, не окупаемые денежными доходами и материальными расходами; 3) деньги [7, с. 185]. Такие активы являются материальными, или результатами, т. е. актив – это предварительные последующие материальные средства.

► 3. Исследование термина «активы» на рубеже XX–XXI вв.

Я. В. Соколов, М. Л. Пятов в процессе характеристики баланса выделяют следующие трактовки актива:

- 1) активы – ресурсы, имеющиеся в собственности; трактовка ориентирована на оценку инвестиционной надёжности предприятия. При этом баланс есть метод, позволяющий проводить денежную оценку состояния средств предприятия и источников их образования;
- 2) активы – средства, инвестированные в предприятие. Баланс есть метод, изучающий расходы и доходы в отчётный период или на конкретную дату;
- 3) баланс – метод, сравнивающий будущие доходы и расходы предприятия. Такая трактовка ориентирована на оптимизацию состава и структуры активов.

Французский учёный Ж. Бурнисьен предложил вместо терминов «актив» и «пассив» использовать термины «дебет» и «кредит».

Э. В. Тур, разделяя хозяйственную деятельность организации на внутреннюю и внешнюю зоны, актив определил внутренней зоной, пассив – внешней [10].

По мнению американского ученого Д. О. Мэй, активы – совокупность ценностей собственника, обеспечивающих получение им дохода на капитал. Э. Смит, В. Бурке определили актив посредством сочетания собственных средств и кредиторской задолженности, а основное назначение баланса – внутренние менеджерские цели.

Ч. Т. Хонгрен, Д. Г. Сортер считали, что активы – полные будущие затраты, приносящие доходы в будущем. И. Фишер рассмотрел актив частью капитала, а капитал – актив, приносящий прибыль. В английской практике активы – это ресурсы, контролируемые компаниями, приносящие прибыль.

В России до 1917 г. Ф. Е. Езерский предлагал употреблять трактовку «средства» вместо термина «актив». По мнению Г. А. Бахчисарайцева, актив есть то, во что компания инвестировала. В советский период активы приравнивались к расходам для получения доходов.

По МСФО активы – это ресурсы, контролируемые компанией, возникшие из-за прошлых событий, от которых компания ожидает будущих экономических выгод [5]. Такое определение указывает исключительно на денежную оценку и формы контроля.

В современной китайской практике схожее с МСФО определение понятия «активы» – ресурсы, исходящие из прошлых сделок или схожей деятельности, имеющиеся во владении, контролируемые организацией в настоящее время и несущие потенциальные экономические выгоды. В Китае понятие активов развивалось по западно-европейской модели [11].

► 4. Сравнение статической и динамической концепций баланса

Очевидно, что эволюция теоретического понимания актива основывается на трактовке баланса. Соответственно, его определения развиваются в рамках концепций баланса, изменившиеся от натуралистической (Древняя Греция и др.) к статической и динамической.

В рамках статической концепции баланса актив есть имущество, обеспечивающее долги хозяйствующего субъекта, а пассив – долги, капитал и резервы (долг фирмы своим собственникам, учредителям). Очевидно, что при большем долге выше ликвидность и прибыль компании. Цель статической концепции – прогнозирование способности хозяйствующего субъекта погасить имеющуюся кредиторскую задолженность. Актив в виде имущества детерминирует правила его формирования, оценки.

В аспекте динамической концепции баланса актив – комплекс затрат, приносящих прибыль в будущем; актив отражает ориентир движения денежных средств. Цель динамического баланса, в отличие от статического, – определение финансового результата, результативности бизнеса хозяйствующего субъекта. Динамический баланс показывает оборот его капитала, в элементах баланса отражено содержание стадии движения доходов и расходов организации. Динамическая концепция баланса раскрывает реальное содержание хозяйственной деятельности организации. Необходимо отметить, что большинство современных авторов отдельное внимание уделяют оценке реализации ключевой цели деятельности российских организаций [2].

Французский учёный Ж. Ришар признавал самостоятельность статической и динамической концепций баланса, отдавая приоритет динамической концепции.

► 5. Исследование термина «активы» в современной финансовой науке

По российскому законодательству активы – хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила из-за произошедших фактов в ее хозяйственной деятельности, дающей ей будущие экономические выгоды [1]. Такая трактовка согласуется с определением активов по МСФО и российской реальностью, но понятие в МСФО не определяет обязательного условия принадлежности активов хозяйствующему субъекту.

Систематизация определений активов организации современных авторов отражена в таблице 1.

Проведенное исследование подтверждает, что понятие «активы» организации изменяется с учетом фактора времени.

Таблица 1

Исследование понятия «активы» организации современными авторами

ФИО авторов	Описание
А. И. Архипов [12]	Совокупность собственного имущества и дебиторских счетов, принадлежащих организации. Включают дебиторские счета с потенциалом стать активами в будущем, поскольку по истечении времени дебиторская задолженность погашается, поступившие от клиентов средства станут собственностью организации.
Г. С. Габиденова	Экономические ресурсы в хозяйственных операциях организации, приносящие полезный эффект в будущем. Обязательное условие – использование актива в хозяйственной деятельности организации.
В. В. Ковалев	Ресурсы фирмы, выраженные в денежном измерителе, возникшие из-за прошлых ситуаций, принадлежащие ей на праве собственности или контролируемые ею, предоставляющие возможность получения будущего дохода.
В. В. Коршунов	Контролируемые организацией ресурсы, являющиеся источником ее экономической выгоды, появившиеся из-за прошлых событий. В некоммерческих организациях условие об экономической выгоде элиминируется из определения активов организации.
М. В. Ливсон	Экономические ресурсы разных видов, применяемые в хозяйственной деятельности. В основе определения – классификация активов.
А. Ю. Перминов	Основа имущественного комплекса, т. е. имущество, которым владеет данная организация как обособленный объект хозяйствования. Содержит движимое и недвижимое имущество, нематериальные активы, запасы, денежные средства, эквиваленты и др.
Б. А. Райзберг [6]	Сумма имущества и денежных средств, принадлежащих организации, в которые инвестированы средства владельцев, хозяев. При этом важна форма собственности вложенных средств.
В. Солдатов [8]	Совокупность ресурсов, используемых в деятельности для получения доходов, прибыли. Не применяется к некоммерческим организациям, для которых использование актива сопровождается не обязательным получением дохода.
Е. И. Шохин [9]	Собственность организации, обладающая денежной стоимостью, и показанная в активе баланса. Включают денежные средства, эквиваленты.

Источник: составлена авторами по материалам исследования

Результаты и обсуждение / Results and discussion. На основе множества точек зрения к понятию «активы» организации формируются подходы (см. таблицу 2).

На выбор подхода к определению понятия «активы организации» влияет специфика деятельности хозяйствующего субъекта, среда его функционирования.

Таблица 2

Основные подходы к определению понятия «активы организации»

Подходы	Описание
Бухгалтерский (расходно-результатный)	Актив – рассчитанная величина расходов организации, понесенных ею через заключение финансовых сделок и осуществление хозяйственных операций. Важны прямое вложение средств организации, финансовая природа активов организации.
Предметно-вещественный	Состав, размещение и фактическое использование функционирующих в организации ресурсов. Важен предмет вложения средств организации, его функциональное назначение.

Подходы	Описание
На основе совокупности имущественных ценностей	Экономические ресурсы организации в форме совокупных имущественных ценностей; различают следующие виды ресурсов: земельные и природные, трудовые и финансовые, информационные, а также предпринимательство – особый ресурс.
Целостный имущественный комплекс	Совокупные активы – хозяйственный объект с завершённым операционным и финансовым циклом, размещенный на предоставленном ему участке земли.
Ресурсный	Совокупность ресурсов, приносящих его владельцу или собственнику экономическую выгоду от своего наличия или использования в определенный период времени.

**Источник: составлена авторами по материалам исследования*

Заключение / Conclusion. В процессе изучения трансформации взглядов на сущность активов организации в ретроспективный и современный период на основе российского и зарубежного опыта:

- изучена характеристика понятия «активы» хозяйствующего субъекта во временном аспекте, а именно в Древней Греции, Китае, Европе и др., на рубеже XIX–XX вв., XX–XXI вв., в современной финансовой науке;
- выявлено, что в Древней Греции преобладала натурально-вещественная форма активов, – имущество во владении собственника (рабы, драгоценные металлы, камни, кредитные обязательства и др.), в Китае в VII–XIII вв. в процессе определения активов рассчитывали доход, расход, реальный остаток имущества и ценностей, элиминируя расчет учетного остатка;
- определено, что на рубеже XIX–XX вв. исследованием актива занимались: В. Джигги, рассматривающий актив причиной; П. Гарнью, характеризующий актив через хозяйственное состояние предприятия; Теодоро д'Ипполито, выделяющий 3 критерия расположения статей в активе; Дж. Дзаппа, приравнивающий активы и ресурсы, целевое использование которых направлено на получение прибыли в будущем; И. Фридрих Шер, основывающий трактовку актива на уравнении капитала, сочетая его с имуществом; М. Берлинер, В. Ле Кутр, считающие, что актив – определенная совокупность фактических ценностей, распределенных по плану, отраженному в пассиве, где имущественная масса актива распределяется по долевым; В. Ле Кутр, выделяющий в составе «тотального баланса» 5 разделов; Э. Шмаленбах, рассматривающий актив баланса через призму затрат / доходов будущих периодов;
- определено, что на рубеже XX–XXI вв. исследованием актива занимались Я. В. Соколов, М. Л. Пятов, отождествляющие активы и ресурсы, имеющиеся в собственности, а также средства, инвестированные в предприятие; французский учёный Ж. Бурнисен, предложивший вместо терминов «актив» и «пассив» использовать термины «дебет» и «кредит», Э. В. Тур, определяющий актив внутренней зоной организации; американский учёный Д. О. Мэй, характеризующий активы через сумму ценностей собственника, используемых им для получения дохода на капитал; Э. Смит, В. Бурке, характеризующие актив на основе суммы собственных средств и кредиторской задолженности; Ч. Т. Хонгрэн, Д. Г. Сортер, отождествляющие активы и полные будущие затраты, приносящие будущие доходы; И. Фишер, рассматривающий актив частью капитала;
- определено, что в России до 1917 г. употреблялся термин «средства» вместо термина «актив», а в советское время активы отождествлялись с расходами для получения доходов;
- установлено, что современная китайская практика определяет понятие «актив» аналогично МСФО, а в России трактовка «актив» согласуется с определением активов по МСФО, но МСФО, в отличие от российских стандартов бухгалтерского учета, не определяют обязательного условия принадлежности активов хозяйствующему субъекту;

- сравнение статической и динамической концепций баланса свидетельствует, что цель статической концепции – прогнозирование способности хозяйствующего субъекта погасить имеющуюся кредиторскую задолженность, а цель динамической концепции – определение финансового результата, отражение эффективности деятельности хозяйствующего субъекта;
- выделены основные подходы к определению понятия «активы» организации, включающие: расходно-результатный, предметно-вещественный, на основе совокупности имущественных ценностей, целостный имущественный комплекс, ресурсный, выбор которых зависит от специфики деятельности хозяйствующего субъекта, среды его функционирования.

Исходя из множества определений активов организаций, очевидно, что в их состав включают разные ресурсы, классифицированные по множеству признаков. Соответственно, для успешного функционирования организации необходимо корректное представление активов, функционирующих в организации, на основе грамотной их классификации, целесообразность изучения которой предопределяет следующее направление исследования.

ЛИТЕРАТУРА И ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСЫ

1. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России : одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997. – Доступ из СПС «Гарант». – URL: <https://base.garant.ru/12107220/> (дата обращения: 04.09.2022). – Текст : электронный.
2. Галазова, С. С. Оценка финансовой реализации основной цели деятельности российскими коммерческими корпоративными организациями / С. С. Галазова, В. В. Мануйленко // Экономика и управление: проблемы, решения : научно-практический, теоретический журнал. – 2017. – Т. 4 (70). – № 10. – С. 52–58. – Текст : непосредственный.
3. Ковалев, В. В. Финансовый менеджмент : теория и практика. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Проспект, 2017. – 1103 с. – Текст : непосредственный.
4. Пятов, М. Л. Теории баланса и их значение для практики / М. Л. Пятов // БУХ. 1С. – 2006. – № 5. – С. 23. – Текст : непосредственный
5. Пятов, М. Л. Активы организации: трактовка МСФО / М. Л. Пятов, И. А. Смирнова // БУХ. 1С. – 2007. – № 11. – С. 35. – Текст : непосредственный
6. Райзберг, Б. А. Современный экономический словарь / Б. А. Райзберг, Л. Ш. Лозовский, Е. Б. Стародубцева. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2017. – 512 с. – URL: <http://znanium.com/catalog/product/751618>. (дата обращения 04.09.2022). – Текст : электронный
7. Соколов, Я. В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней / Я. В. Соколов. – Москва : Юнити, 1996. – 638 с. – Текст : непосредственный.
8. Солдатов, В. Совершенствование управления активами и пассивами, доходами и затратами, прибылью. – URL: http://www.finansy.ru/st/post_html. (дата обращения 04.09.2022). – Текст : электронный.
9. Финансовый менеджмент : учебник для бакалавров ; под ред. Е. И. Шохина. – Москва : КноРус, 2018. – 480 с. – Текст : непосредственный
10. Цинь, В. Активы как базовая категория бухгалтерского учета: подходы по международным стандартам / В. Цинь. – Изд-во Санкт-Петербургского государственного университета, 2018. – С. 66. – Текст : непосредственный.
11. Цзялин, С. Общая теория развития теории бухгалтерского учета / С. Цзялин. – Москва ; Пекин : Экономика-научное издательство, 2011. – Текст : непосредственный.
12. Экономический словарь / отв. ред. А. И. Архипов. – изд. 2-е, перераб. и доп. – Москва : РГ-Пресс, 2019. – 672 с. – Текст : непосредственный.

REFERENCES AND INTERNET RESOURCES

1. Konceptija buhgalterskogo ucheta v rynochnoj jekonomike Rossii (The concept of accounting in the market economy of Russia) : odobrena Metodologicheskim sovetom po buhgalterskomu uchetu pri Minfine RF, Prezidentskim sovetom IPB RF 29.12.1997. – Dostup iz SPS «Garant». – URL: <https://base.garant.ru/12107220/> (data obrashhenija: 04.09.2022).

2. Galazova, S. S. Ocenka finansovoj realizacii osnovnoj celi dejatel'nosti rossijskimi kommercheskimi korporativnymi organizacijami (Assessment of financial realization of the main objective of the activity by Russian commercial corporate organizations) / S. S. Galazova, V. V. Manujlenko // *Jekonomika i upravlenie: problemy, reshenija: nauchno-prakticheskij, teoreticheskij zhurnal*. – 2017. – T. 4 (70). – № 10. – S. 52–58.
3. Kovalev, V. V. Finansovyy menedzhment : teoriya i praktika (Financial management : theory and practice) / V. V. Kovalev. – 3-e izd., pererab. i dop. – Moskva : Prospekt, 2017. – 1103 s.
4. Pjatov, M. L. Teorii balansa i ih znachenie dlja praktiki (Theories of balance and their significance for practice) / M. L. Pjatov // *BUH*. 1S. – 2006. – № 5. – S. 23.
5. Pjatov, M. L. Aktivny organizacii: traktovka MSFO (Assets of the organization: interpretation of IFRS) / M. L. Pjatov, I. A. Smirnova // *BUH*. 1S. – 2007. – № 11. – S. 35.
6. Rajzberg, B. A. Sovremennyy jekonomicheskij slovar' (Modern Economic Dictionary) / B. A. Rajzberg, L. Sh. Lozovskij, E. B. Starodubceva. – 6-e izd., pererab. i dop. – Moskva : INFRA-M, 2017. – 512 s. – URL: <http://znanium.com/catalog/product/751618>. (data obrashhenija 04.09.2022).
7. Sokolov Ja. V. Buhgalterskij uchët: ot istokov do nashih dnei (Accounting: from the origins to the present day) / Ja. V. Sokolov. – Moskva : Juniti, 1996. – 638 s.
8. Soldatov, V. Sovershenstvovanie upravlenija aktivami i passivami, dohodami i zatratami, pribyl'ju (Improving asset and liability management, income and costs, profit). – URL: http://www.finansy.ru/st/post_html. (data obrashhenija 04.09.2022).
9. Finansovyy menedzhment: uchebnik dlja bakalavrov (Financial Management: a textbook for bachelors) / pod red. E. I. Shohina. – Moskva : KnoRus, 2018. – 480 s.
10. Cin', V. Aktivny kak bazovaja kategorija buhgalterskogo ucheta: podhody po mezhdunarodnym standartam (Assets as a basic category of accounting: approaches according to international standards) / V. Cin'. – Izd-vo Sankt-Peterburgskogo gosudarstvennogo universiteta, 2018. – S. 66.
11. Czjalin, S. Obshhaja teorija razvitiya teorii buhgalterskogo ucheta (General theory of the development of accounting theory) / S. Czjalin. – Moskva ; Pekin : Ekonomiko-nauchnoe izdatel'stvo, 2011.
12. Ekonomicheskij slovar' (Economic Dictionary) / otv. red. A. I. Arhipov. – 2-e izd., pererab. i dop. – Moskva : RG-Press, 2019. – 672 s.

СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРАХ

Мануйленко Виктория Валерьевна, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры финансов и кредита Института экономики и управления СКФУ. E-mail: vmanuilenko@ncfu.ru. ORCID 0000-0003-1325-0116.

Галазова Марина Викторовна, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение» ФГБОУ ВО «Северо-Осетинский государственный университет имени К. Л. Хетагурова». E-mail: galazovam@mail.ru. ORCID 0000-0003-2224-7605.

INFORMATION ABOUT AUTHORS

Viktoriya Manuylenko, Doctor of Economics, Professor, Professor of the Department for Finance and Credit of the Institute of Economics and Management of the NCFU. E-mail: vmanuilenko@ncfu.ru. ORCID 0000-0003-1325-0116.

Marina Galasova, candidate sciences, associate professor, associate professor of department «Accounting and taxation» of the «North-Ossetian state University named after K. L. Khetagurov». E-mail: galazovam@mail.ru. ORCID 0000-0003-2224-7605.