

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ БІЛІМ ЖӘНЕ ҒЫЛЫМ МИНИСТРЛІГІ
Л.Н. ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ ЕУРАЗИЯ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ



Студенттер мен жас ғалымдардың
«ҒЫЛЫМ ЖӘНЕ БІЛІМ - 2016» атты
XI Халықаралық ғылыми конференциясының
БАЯНДАМАЛАР ЖИНАҒЫ

СБОРНИК МАТЕРИАЛОВ
XI Международной научной конференции
студентов и молодых ученых
«НАУКА И ОБРАЗОВАНИЕ - 2016»

PROCEEDINGS
of the XI International Scientific Conference
for students and young scholars
«SCIENCE AND EDUCATION - 2016»

2016 жыл 14 сәуір
Астана

**ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ БІЛІМ ЖӘНЕ ҒЫЛЫМ МИНИСТРЛІГІ
Л.Н. ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ ЕУРАЗИЯ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ**

**Студенттер мен жас ғалымдардың
«Ғылым және білім - 2016»
атты XI Халықаралық ғылыми конференциясының
БАЯНДАМАЛАР ЖИНАҒЫ**

**СБОРНИК МАТЕРИАЛОВ
XI Международной научной конференции
студентов и молодых ученых
«Наука и образование - 2016»**

**PROCEEDINGS
of the XI International Scientific Conference
for students and young scholars
«Science and education - 2016»**

2016 жыл 14 сәуір

Астана

ӘӨЖ 001:37(063)

КБЖ 72:74

F 96

F96 «Ғылым және білім – 2016» атты студенттер мен жас ғалымдардың XI Халық. ғыл. конф. = XI Межд. науч. конф. студентов и молодых ученых «Наука и образование - 2016» = The XI International Scientific Conference for students and young scholars «Science and education - 2016» . – Астана: <http://www.enu.kz/ru/nauka/nauka-i-obrazovanie/>, 2016. – б. (қазақша, орысша, ағылшынша).

ISBN 978-9965-31-764-4

Жинаққа студенттердің, магистранттардың, докторанттардың және жас ғалымдардың жаратылыстану-техникалық және гуманитарлық ғылымдардың өзекті мәселелері бойынша баяндамалары енгізілген.

The proceedings are the papers of students, undergraduates, doctoral students and young researchers on topical issues of natural and technical sciences and humanities.

В сборник вошли доклады студентов, магистрантов, докторантов и молодых ученых по актуальным вопросам естественно-технических и гуманитарных наук.

ӘӨЖ 001:37(063)

КБЖ 72:74

ISBN 978-9965-31-764-4

©Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия
ұлттық университеті, 2016

Бұл туристтік нысандар қазақ халқының орта ғасырлардағы тарихи, мәдени, діни құндылықтарының ескерткіштері. Танымдық саяхатты көздеген адам бұл сызба бойынша жеті күн ішінде тарихи қалалармен таныса алады. Сонымен қатар, мұнда тағам ретінде қазақ асханасы, ал қонақ үй ретінде замануи жабдықталған киіз үй пайдаланылады. Көшпелі халықтың тұрмысын шынайы сезіну үшін саяхат барысында көлік ретінде түйе мен жылқы пайдаланылады. Алайда аталған ойды іске асыру үшін міндетті түрде оның қаржылық жағын қарастыру керек. Ал ол жаңа бір жобаның тақырыбы болары сөзсіз.

Қолданылған әдебиет:

1. Е.Түймебаев, «Основные факторы и условия обеспечения продовольственной безопасности» // Вестин КарГУ, 2007 ж.
2. З.Ш. Айтуғанова, «Қазақстандағы азық - түлік қауіпсіздігін қамтамасыз ету мәселелері» // Л.Н.Гумилев атындағы ЕҰУ Хабаршысы №5, 2011
3. <http://stat.gov.kz/> ҚР Статистика агенттігінің ресми интернет – ресурсы
4. Алтынай Жумжумина, «Казахстан лишь на 60 процентов обеспечивает себя собственной сельхозпродукцией», http://tengrinews.kz/kazakhstan_news/kazahstan-lish-60-protsentov-obespechivaet-sobstvennoy-243153/ интернет сайты, 2013 жыл 8 қазан
5. Әсел Әнуарбек, «Белгісіз арудан қырылған малдың дертін мамандар неге жасырады?», <http://turkystan.kz/basty-akparat/6272>
6. «ҚР туристік саласын дамытудың 2020 жылға дейінгі тұжырымдамасын бекіту туралы» ҚР Үкіметінің №508 Қаулысы, 2014 жыл 19 мамыр.

УДК 331.24

КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ И ЕЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ПО ХРАНЕНИЮ И ПЕРЕРАБОТКЕ ЗЕРНА

Кабиева А.Т.

kabieva@mail.ru

ЕНУ им Л.Н.Гумилева, г.Астана, Республика Казахстан

Научный руководитель: С. Миржакыпова

Системе учета информация о затратах важна, так как учет предоставляет необходимую информацию руководящему звену о реальном состоянии дел в промышленных предприятиях, в том числе и в области производства продукции (работ, услуг), о реальных и необходимых вложениях в проекты по поддержанию и совершенствованию процесса производства.

Анализ экономической литературы, посвященной исследуемой проблеме, позволил установить, что в настоящее время предложено множество различных классификаций затрат на производства. Причем данный вопрос в большей степени исследован в работах, касающихся классификации и управления затратах Вахрушина М.А., Дойл Д.П., Друри К., Карпова Т.П., Керимов В.Э., Котляров С.А., Назарова В.Л., Николаева С.А., Радостовец В.К., Серебренников Г.Г., Суйц В.П., Палий, В.Ф., Хорнгрен Ч.Т., Дж.Фостер, Чая В.Т.

Предприятия по хранению и переработке зерна для принятия оптимальных управленческих и финансовых решений необходимо знать о своих затратах и разбираться в информации о прошлых затратах и прогнозировать затраты и доходы предприятия. Информация, формируемая управленческим учетом в этой сфере, имеет количественные характеристики и связана с расчетом и анализом показателей прибыли, затрат, доходов.

В этой связи дадим характеристику затрат в управленческом учете и приведем их классификацию.

Многие российские авторы считают [1, 2, 3], что «затраты - это стоимостное измерение использованных предприятием ресурсов: капитальных, трудовых, финансовых, материальных, сформированное на пропорционально-временной основе».

В таком же контексте и отечественные авторы [4,5, 6, 7] представляют затраты как средства, израсходованные на приобретение ресурсов, имеющихся в наличии и регистрируемые в балансе как активы предприятия, способные принести доход в будущем.

В западной теории и практике [12, 8] под затратами также понимают потребленные ресурсы (деньги), которые необходимы для расчета за товары и услуги.

В настоящее время в нашей республике состав и классификация затрат на производство включаемых в себестоимость продукции на промышленных предприятиях, в том числе на предприятиях по хранению и переработке зерна не регламентируются специализированными отраслевыми методическими рекомендациями. Однако, опираются на нормативные актами по бухгалтерскому учету, методические рекомендаций к МСФО 2 «Запасы» и отражаются в учетной политике.

Структура затрат на предприятиях по хранению и переработке зерна показана в таблице 1.

Таблица 1 – Структура предприятий по хранению и переработке зерна в Акмолинской области РК, %

Показатели	Удельный вес затрат	
	Элеваторы, ХПП	Зерноперерабатывающие предприятия
1.Материалы	63,6	96,2
2.Оплата труда	24	0,5
3.Отчисления от оплаты труда	2,4	0,05
4.Накладные расходы	10	3,25
Примечание – составлено автором по данным отчета о производственной деятельности элеваторов и ХПП Корпорации «Цесна» [58]		

Как видно из таблицы 1, затраты для хранения зерна требуются специальные помещения-элеваторы и выполняют операции по сушке, подработке зерна и требуемые затраты на электроэнергию, горюче-смазочные материалы составляют почти 64%, а вот на зерноперерабатывающих предприятиях уже достигает 96,2% так как основу муки и ее продуктов составляет зерно.

Существует подход по направлениям учета затрат на производство. Основоположниками этой классификации затрат являются западные ученые, а именно К.Друри, и большинство современных отечественных и российских ученых также придерживаются этого подхода, как Алданиязов К.Н., Вахрушина М.А., Карпова Т.П., Мансуров П.М., Назарова В.Л., Нургазина Ж.К., Садиева А.С., Серебренников Г.Г., Чая В.Т. Они выделяют три основные задачи управленческого учета, по которым соответственно осуществляется классификация затрат.

Направления учета затрат и классификация затрат [9]:

- 1) классификация затрат для определения себестоимости произведенной продукции и определение полученной прибыли;
- 2) классификация затрат для принятия решения и планирования;
- 3) классификация затрат для осуществления процесса контроля и регулирования.

В рамках этих направлений деятельности можно использовать различные варианты классификации затрат в зависимости от конкретных задач.

Традиционно в отечественной практике учета и в том числе и на элеваторах, ХПП, зерноперерабатывающих предприятиях применялась группировка затрат:

- 1) по виду продукции (работ, услуг) – отдельные виды продукции, работы, услуги (мука разных сортов, хранение зерна собственного давальческого);
- 2) по виду производства – основное и вспомогательное (основное - мельничные цеха; вспомогательные – элеватор, транспортный цех, производственная лаборатория);
- 3) по видам расходов – статьи калькуляциям и экономические элементы;
- 4) по месту возникновения затрат – рабочее место, участок, цех, производственный отдел, бригада (элеватор, мельничные цеха).
- 5) по способу включения в себестоимость продукции – прямые и косвенные;
- 6) по отношению к объему производства – переменные и постоянные;
- 7) по функции управления - производственные, коммерческие, административные.

Из всего перечисленного, в практике учета предприятий по хранению и переработке зерна превалирует первое направление деятельности – калькулирование себестоимости продукции (мука) и услуг (хранения и подработки зерна) и отчасти деление затрат в зависимости от объема производства.

На базе проведенного анализа отечественного и зарубежного опыта, мы предлагаем внести коррективы в действующую классификацию затрат на исследуемых предприятиях, которая позволит создать расширить возможности получения информации о затратах.

На предприятиях по хранению и переработке зерна для выполнения управленческих задач важное место занимает планирование ее деятельности. В ходе планирования затраты рассматриваются в краткосрочных и долгосрочных временных отрезках. Поэтому затраты делятся на краткосрочные (затраты на срок свыше 1 года) и долгосрочные (затраты на срок свыше 1 года).

Процесс планирования играет большую роль в целях управления. Планируемые затраты могут быть использованы для исчисления на определенный объем производства (муки и его продуктов) и объема хранения зерна в элеваторах и ХПП и по ним составлены сметы, а определяться плановая себестоимость муки, услуг на хранение 1 тонны зерна.

Непланируемые затраты будут отражаться при фактическом их возникновении и включены в фактическую себестоимость продукции (потери свыше естественной убыли (увеличение зерноотходов и мучки), брак и другие непроизводственные потери).

В практике исследуемых предприятий используются нормативные и фактические затраты. При этом к нормативным затратам относить, предлагается те виды затрат, которые могут планироваться в рамках системы нормирования в форме норм расходов на определенную тонну продукции и услуг. К фактическим затратам относятся затраты, не охваченные нормированием, т.е. те затраты определение которых технически не возможно.

Нами рекомендуется конкретизировать план-сметы в разрезе каждого структурного подразделения (места возникновения затрат) в виде норм расхода на единицу продукции или услуги по хранению, сушке и подработке зерна

На предприятиях по зернообработке к основным видам производства относятся: элеваторно-складское хозяйство, мукомольное производство, комбикормовое производство.

В действующей практике предприятий по зернообработке и она не нова. Такая группировка затрат проводится для организации учета по местам возникновения затрат и определения производственной себестоимости продукции. Эта группировка связывает учет затрат с организационной структурой предприятия и разграничить производимые затраты по конкретным лицам, отвечающим за эффективность, рациональность их использования.

Это подтверждает В.Ф. Палий «если высшее руководство хотят передать ответственность и делегировать функции по управлению за издержками на более низкие уровни управления, где и происходит сам процесс расходования ресурсов и формирования величины издержек, они могут это сделать на местах возникновения издержек» [10].

Большая группа затрат предназначена для организации учета производственных затрат: по способу включения в себестоимость продукции; по экономической роли в

процессе производства; по экономическому содержанию; по функции управления; по времени возникновения и отнесения на себестоимость продукции.

Так как организационный процесс влияет на построение классификации затрат и в целях объединения его с учетом затрат на производство и управлением затратами считаем целесообразным продолжить проводить увязку группировки затрат по местам возникновения затрат, носителям затрат с экономическими элементами и статьями калькуляции.

Общеизвестно, что группировка затрат по экономическим элементам и статья калькуляции широко используется во всех отраслях экономики, исключением не являются и предприятия по хранению и переработке зерна, и ее структура неизменна.

В.П. Суйц отмечает: «Экономическим элементом принято называть первичный однородный вид затрат на производство продукции, работ и услуг, который в условиях конкретного предприятия либо нельзя, либо не имеет смысла с точки зрения управления расчленять на более детальные составляющие» [11, с.62].

Согласно классификации затрат к экономическим элементам на предприятия по зернопереработке затраты делятся на:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления от оплат труда;
- амортизация основных средств;
- прочие расходы.

Преимуществом такой группировки в разрезе экономических элементов в выявлении структуры производственных затрат организуя одновременно планирование и учет по определению затрат и исчислению себестоимости продукции.

Для предприятий по переработке зерна является традиционным следующие группы затрат:

1. По способу включения в себестоимость продукции: прямые и косвенные затраты.

К прямым затратам относят прямые материальные затраты и прямые затраты на оплату труда и их можно отнести непосредственно на определенные виды (сорта) мукомольной продукции и услуг. Прямые затраты определяются в целом на помол с учетом заданного объема производства и качества подлежащего переработке зерна в помол, норм выхода продукции и действующих цен на них, количества смен и режима работы, действующих тарифных ставок и систем премирования.

Косвенные затраты невозможно прямо отнести на какую-либо продукцию и распределяется между отдельными видами продукции согласно выбранной предприятием методике.

2. По экономической роли в процессе производства: основные и накладные расходы. К основным расходам относятся все виды ресурсов, потребление которых связано с выпуском продукции.

Накладные расходы подразделяются на две группы:

- производственные накладные расходы – это расходы на организацию, обслуживание и управление производством (амортизационные отчисления, ремонт оборудования, расходы на внутризаводские перевозки материалов, износ инвентаря).

Как показывает практика, в большую долю в составе производственных накладных расходов на зерноперерабатывающих предприятиях составляют расходы на содержание и эксплуатацию оборудования около 3%.

- непроизводственные расходы – вызываются функциями управления, которые по своему характеру, назначению и роли отличаются от производственных функций и функций организаций производства (административно-управленческие расходы, оплата услуг, оказываемых внешними организациями, расходы по прямому управлению).

3. По функции управления затраты делятся на [12]:

- производственные (возникающие в ходе процесса производства);
- коммерческие (связанные с реализацией);

- административные (связанные с процессом управления).

В управленческом учете предприятий по зернопереработке коммерческие и административные расходы относятся к расходам определенного периода, так как их размер зависит не от объемов производства, а от деятельности периода. К ним относят общие и административные расходы по процентам, расходы по реализации продукции.

Данная группировка интегрирует общие затраты предприятия, связанные как с производством, так и с реализацией продукции, т.е. на предприятиях хранения и переработки зерна из этих затрат формируется себестоимость продукции.

На исследуемых предприятиях процесс формирования себестоимости продукции предусматривает рациональное использование общих затрат с тем, чтобы обеспечить выполнение производственных программ и реализацию продукции с наименьшими затратами, получение максимального объема продукции (муки разных сортов).

Значит такого деления затрат по функции управления позволяет управлять себестоимостью продукции путем определения норм на каждой стадии производственного процесса и за счет оптимизации расходов периода применяя современные инструменты управления.

Важное значение в управленческом учете имеет группировка затрат по времени возникновения, которая в таком сочетании также будет полезна для исследуемых предприятий.

В зависимости от времени возникновения и отнесения на себестоимость продукции затраты подразделяют на три группы.

Текущие затраты – это затраты по производству и реализации продукции за данный период. Они принесли доход в настоящем и потеряли способность обеспечивать его в будущем.

Затраты будущего периода – это затраты, производственные в текущем отчетном периоде, но подлежащие включению в себестоимость продукции, которая будет выпускаться в последующие отчетные периоды. Такие затраты должны принести доход в будущем.

Предстоящие затраты – это затраты, которые в данном отчетном периоде еще не произведены, но для правильного отражения фактической себестоимости продукции подлежат включению в затраты производства за данный отчетный период в плановом режиме (затраты на оплату отпусков рабочих, выплату единовременного вознаграждения за выслугу лет и другие, имеющие периодический характер).

Для реализации контрольного процесса предлагаем на предприятиях по зернопереработке затраты делить на контролируемые и не контролируемые. К контролируемым относят затраты, подающиеся контролю со стороны менеджеров предприятия. Не контролируемые – это расходы, которые не поддаются контролю и не зависят от действий менеджеров (изменение цен на сырье и материалы, энергоресурсы, водоснабжение, коммунальные услуги).

В целях эффективного контроля за затратами в зерноперерабатывающие предприятия мы считаем необходимым установление взаимосвязи между затратами и доходами и действиями конкретных лиц, ответственных за расходование соответствующих средств.

Организация такого учета составляет основу учета затрат по центрам ответственности. Он предполагает выделение зон (центров) ответственности за расходование средств и доходов в соответствии с организационной структурой предприятия.

Однако, на многих действующих зерноперерабатывающих предприятиях Акмолинской области РК существует практика цеховой организации производства, каждый участок возглавляется бригадами, которые являются материально-ответственными лицами, а вот в отличие от этих предприятий элеваторы и хлебоприемные предприятия имеют бесцеховую структуру управления.

Для эффективной работы системы контроля и применения этого вида затрат на данных предприятиях необходимо создать центры ответственности.

Сегмент внутри предприятий, во главе которого стоит ответственное лицо, принимающее решения, называется центром ответственности.

На наш взгляд целесообразно в качестве центра ответственности в исследуемых предприятиях, не изменяя традиционную структуру применить деление центров ответственности на основные (мельзаводы по помолам) и вспомогательные (элеватор, транспортный цех, лаборатории) с определением руководителя, который индивидуально отвечает за результаты его работы.

По каждому центру ответственности будет составляться смета затрат. В соответствии со сметой за ним закрепляются определенные статьи и элементы затрат, которые зависят от его деятельности и за эффективность расходования которых руководитель данного центра несет ответственность. Такие затраты принято называть регулируемыми. Другие затраты, включаемые в смету центра ответственности и независимые от его деятельности, относятся к нерегулярным расходам.

Такая группировка затрат, которая позволяет совместить в одном учетном процессе места возникновения затрат: производство, цех, участок ответственностью возлагающих их менеджеров и оценить работу менеджера в части контроля за функциями подразделения предприятия.

В управленческом учете при выполнении расчетов, связанных с принятием решения, выделяют следующие виды затрат:

Так, Т. Скоун считает, что в большинстве случаев прямые затраты бывают переменными, в то время как косвенные - постоянными. Прямые затраты находятся под контролем менеджеров, тогда как над косвенными затратами у менеджеров нет полного контроля [14].

Это значит, что все прямые затраты являются переменными затратами, а в составе косвенных затрат, расходов периода есть как переменные, так и постоянные составляющие расходов.

Рассмотренная классификация затрат на исследуемых предприятиях позволяет планировать и контролировать уровень цен на продукцию, определять величины предполагаемой прибыли, определить динамику и зависимость затрат от факторов производства, определить безубыточный объем производства муки и величину оказания услуг по заполнению элеваторов зерновыми культурами.

Подводя итоги можно сказать, что группировка затрат в целом и на предприятия хранения и переработки зерна зависит от объектов учета. Выбор классификации затрат зависит от задач, которые ставит перед собой руководство предприятием и ее оказывают влияние такие факторы, как вид деятельности производства (зернообработки), принятия предприятием организационная структура управления; специфика выполняемых работ подразделениями, объем выпускаемой продукции (услуг). Предложенная оптимизированная классификация затрат для исследуемых предприятий базирующаяся на функциях управленческого учета даст возможность более точно и детально планировать, контролировать, анализировать, детализировать затраты, гибко изменять себестоимость продукции и оперативно принимать решения.

Список использованных источников:

1. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / М.А. Вахрушина.-8-е изд., испр.-Омега-Л, 2010. - 570 с.
2. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов.- М.:ЮНИТИ, 2002.-350 с.
3. Серебренников Г.Г. Управление затратами на предприятии: учебное пособие / Г.Г. Серебренников. – Тамбов : Изд-во Тамб. гос. техн. Ун-та, 2007. - 80 с.
4. Алданиязов К.Н. Управленческий учет и анализ: Учебное пособие/Алданиязов,К.Н..- Алматы: Нұр-Пресс,2008. -
5. Тайгашинова К.Т. Управленческий учет: Учебное пособие. – Алматы: ТОО «Издательство LEM» 2010.- 350 с.

6. Нургазина Ж.К. Управленческий учет: учебное пособие. - Астана: КАТУ, - 2013. - 362 с.
7. Назарова В.Л., Фурсов Д.А., Фурсова С.Д. Управленческий учет: Учебник. - Алматы: Экономика, 2004. – 308 с.
8. Хорнгрен Ч.Т., Дж.Фостер. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. Под ред. Я.В. Соколовой .М.: Финансы и статистика, 2000 г. – 416 с.
9. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учебн. Пособие для вузов/ Пер. с англ. под ред. Н.Д. Эриашвили.- Москва: аудит «ЮНИТИ», 1998 г. – 783 с.
10. Палий В.Ф. Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета). - М.: ИНФРА-М, 2006. - 279 с.
11. Суйц В.П. Управленческий учет: учебник. – М.: Высшее образование, 2007 г.-371 с.
12. Жарикова Л.А. Управленческий учет: Учеб. пособие. Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2004. -136 с.
13. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг». Теория и практика. – М.: «Финансы и статистика», 1993. – 128 с.
14. Т. Скоун Управленческий учет. Пер. с англ. под ред. Н.Д. Эриашвили.- Москва: Аудит «ЮНИТИ», 1997 г. – 183 с.

УДК 657.1

ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Каиргельдина Жания Жубатовна

Zhanna96@mail.ru

студент 2 курса, ЕНУ им. Л.Н.Гумилева, Астана, Казахстан

Научный руководитель: Н. Таштанова

В процессе хозяйственной деятельности компании некоторые активы из приносящих экономическую выгоду переходят в разряд неэффективных, когда затраты на их содержание и использование выше, чем доход. Поэтому необходимо отслеживать процесс обесценения активов и отражать его в отчетности, чтобы собственники компании могли своевременно принять управленческое решение о дальнейшем использовании актива или его реализации.

Активы подразделяются по многим классификационным признакам.

По формам функционирования:

-материальные активы – имущественные ценности предприятия, имеющие материально-вещественную форму;

-нематериальные активы (НМА) – имущественные ценности предприятия, не имеющие вещевой формы, но принимающие участие в хозяйственной деятельности и генерирующие прибыль;

-финансовые активы – имущественные ценности предприятия в форме наличных денежных средств, денежных и финансовых инструментов.

По характеру участия активов в хозяйственном процессе с позицией их оборота:

-оборотные активы (ОА) – совокупность имущественных ценностей предприятия, обслуживающих текущую производственно-коммерческую деятельность предприятия и полностью потребляемые в течении одного операционного цикла.

-внеоборотные активы (ВА) – совокупность имущественных ценностей предприятия, многократно участвующих в процессе хозяйственной деятельности и переносящие свою стоимость на продукцию по частям.

По характеру участия активов в различных видах деятельности:

-операционные активы – совокупность имущественных ценностей, используемых в операционной деятельности с целью получения прибыли;