

УДК 657

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ

Шалявина Е.Д.

Магистрант,

Уральский государственный экономический университет,

Екатеринбург, Россия

Попов А.Ю.

к.э.н., доцент

Уральский государственный экономический университет,

Екатеринбург, Россия

Аннотация

В статье рассмотрена экономическая сущность основных средств и их классификация. Основные средства являются значительной и всегда значимой частью имущества. Без них невозможно открыть предприятие, и они являются основными участниками любого процесса, который ведет к конечному результату - продаже товаров или услуг. Основные средства включают в себя все здания, машины, оборудование и т.д., что составляет большую часть капитальных вложений на начальном этапе жизненного цикла предприятия. У основных средств есть определенная особенность, которая заключается в том, что по сравнению с другими видами активов, они могут использоваться в производственном процессе на протяжении достаточно долгого времени, не теряя своих свойств и не меняя свой первоначальный вид.

Ключевые слова: основные средства, здания, машины, сооружения, срок полезного использования, классификация основных средств, имущество организации.

THE ECONOMIC ESSENCE OF FIXED ASSETS, THEIR CLASSIFICATION

Shalyavina E.D.

master's student

Ural State Economic University,

Yekaterinburg, Russia

Popov A.Yu.

PhD, Associate Professor

Ural State Economic University,

Yekaterinburg, Russia

Abstract

The article considers the economic essence of fixed assets and their classification. Fixed assets are a significant and always significant part of the property. It is impossible to open an enterprise without them, and they are the main participants in any process that leads to the final result - the sale of goods or services. Fixed assets include all buildings, machinery, equipment, etc., which makes up most of the capital investments at the initial stage of the life cycle of the enterprise. Fixed assets have a certain feature, which is that, in comparison with other types of assets, they can be used in the production process for quite a long time without losing their properties and without changing their original appearance.

Keywords: fixed assets, buildings, machines, structures, useful life, classification of fixed assets, property of the organization.

В современных условиях основные средства хозяйствующего субъекта являются важнейшим элементом его полноценной деятельности. Стоимость основных средств может занимать существенную долю в общей стоимости имущества хозяйствующего субъекта. По причине долгосрочного характера использования данных активов они влияют на финансовый результат деятельности в течение долгого периода времени. Основные средства есть практически у каждого хозяйствующего субъекта, а их учет имеет свои специфические черты, начиная от учета приобретения и заканчивая учетом списания основных средств в организации.

Одной из важных задач современного предприятия, занимающегося производством продукции, выступает обеспечение эффективного управления основными средствами. Основная часть затрат предприятия данного типа направлена на обеспечение деятельности основными средствами надлежащего состояния, которые позволяют производить продукцию в запланированном объеме, обладающую высоким качеством. Управление основными средствами связано с жесткими требованиями, которые касаются своевременности проведения ремонтных мероприятий и проведения технического осмотра. При

этом жесткие требования предъявляются к специалистам, которые работают с тем или иным оборудованием.

Управлением основными средствами на предприятии занимаются соответствующие специалисты, которые имеют техническое образование и могут оценивать состояние основных средств, их пригодность к эксплуатации, потребность в ремонте. [5]

На рисунке 1 представлены задачи, которые решаются при управлении основными средствами предприятия.



Рис. 1 – Задачи, решаемые при помощи управления основными средствами [4]

На основании применяемых основных средств и их технического состояния можно оценить технический уровень на предприятии. Эффективное управление основными средствами позволяют успешно функционировать предприятию, повышать объемы производства и реализации.

Основные средства - средства труда, используемые неоднократно в течение длительного времени в деятельности хозяйствующего субъекта в неизменной натурально-вещественно форме, постепенно изнашивающиеся и переносящие свою стоимость на продукцию и услуги при помощи амортизации.

Основным средством в бухгалтерском учете признается имущество, отвечающее ряду критериев. Критерии признания имущества в качестве основного средства представлены на рисунке 2.

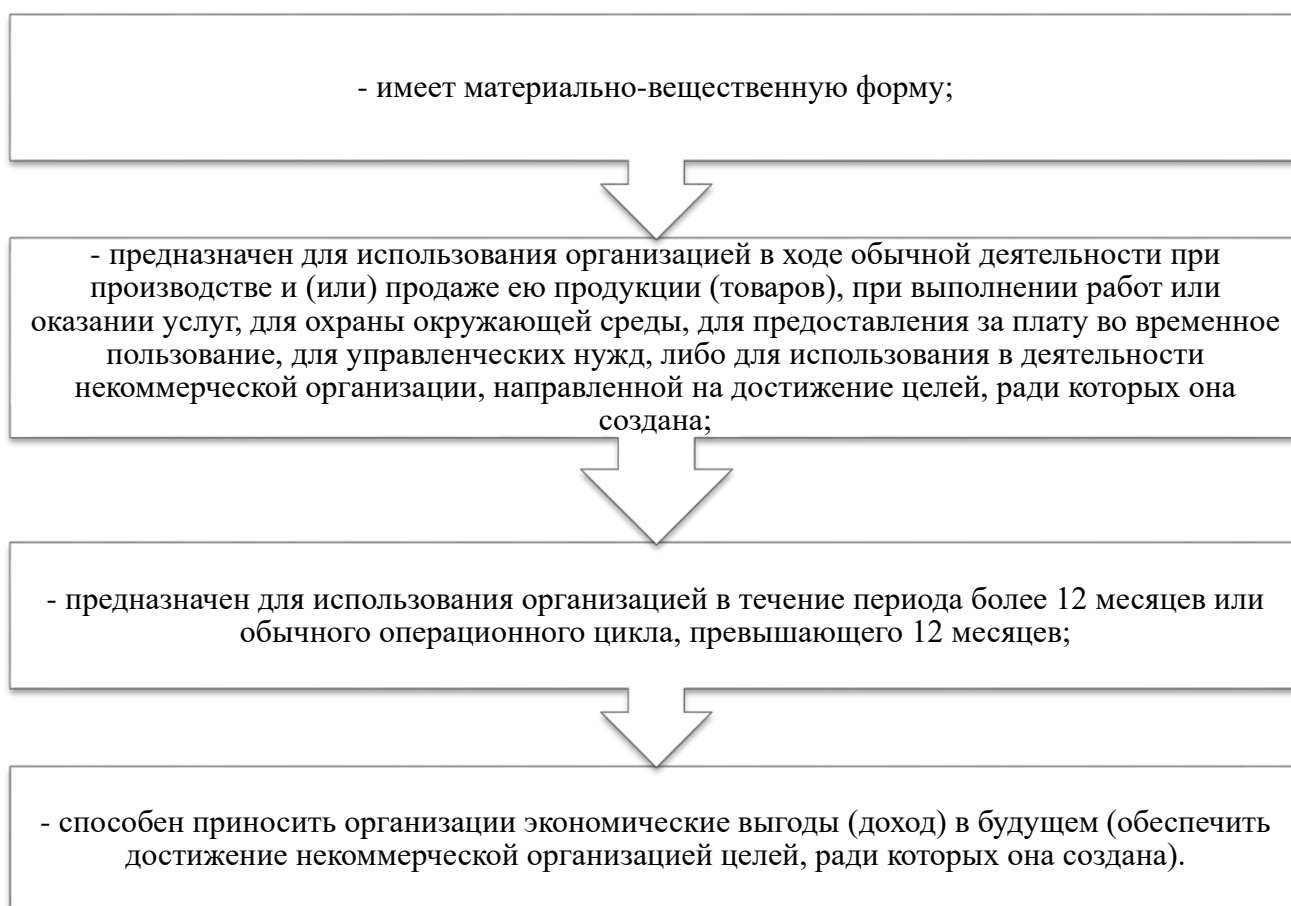


Рис. 2 – Критерии признания активов в качестве основных средств [1]

При этом существуют отличия по стоимости активов, относимых на основные средства, в налоговом и бухгалтерском учете. В налоговом учете на основании Налогового кодекса РФ основными средствами выступают средства труда, используемые в производстве или в реализации товаров, выполнении работ и оказании услуг, стоимость которых превышает 100 тыс. руб. При этом для целей налогообложения применяется понятие «амортизируемое имущество».

В соответствии с ФСБУ 6/2020 в бухгалтерском учете не установлен стоимостной критерий, который позволяет активы, удовлетворяющие критериям основных средств, учитывать в составе не основных средств, а единовременно списывать их стоимость в состав текущих расходов. Однако, это стоимостное ограничение в налоговом учете составляет 100 000 рублей. При этом в Учетной политике в целях бухгалтерского учета этот критерий может быть определен любой, на усмотрение руководства. А при желании все объекты, удовлетворяющие условиям признания их основными средствами, могут учитываться на счете 01 «Основные средства» независимо от их стоимости [1].

Под амортизируемым имуществом в налоговом учете следует понимать имущество, которое находится в собственности налогоплательщика и используется им для получения прибыли, а также его стоимость погашается на основании начисления амортизации. Амортизируемое имущество является активом, срок использования которого выше 12 месяцев, а его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Основные средства являются материально-вещественными ценностями, многократно участвующими в процессе производства, которые не изменяют свою форму, но переносят стоимость на готовую продукцию в виде амортизационных отчислений.

Классификация основных средств связана с выделением групп основных средств на основании определенных признаков. При помощи классификации Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

основных средств происходит детализация информации об объектах, а также решаются определенные управленческие задачи.

Рассмотрим распространенные классификации, которые применяются сегодня в учете:

1. По натуральному составу. Основные средства могут быть различного вида, а также обладать различными натуральными и физическими свойствами;

2. По отраслям. Основные средства делят по их специфике в функционировании предприятия;

3. По принадлежности. Основные средства делят по праву собственности;

4. По характеру пользования. Основные средства делят по исходному назначению;

5. По способу участия в производственных процессах. Основные средства разделяют по степени участия в процессе производства продукции;

6. По уровню использования. Основные средства делят в зависимости от степени их использования;

7. По амортизационным группам. Основные средства делятся по сроку полезного использования.

По натурально-вещественным качествам выделяют следующие виды основных средств:

– Здания – это объекты, в которых осуществляется непосредственно основная деятельность хозяйствующего субъекта. Они носят капитальный характер. Примерами данных основных средств являются отдельные цеха, здание офиса;

– Сооружения – это объекты, имеющие вспомогательное значение и выполняющие определенные задачи. К ним относятся, к примеру, бассейн и теплица;

- Передаточные конструкции. Например, газопровод, водопровод;
- Машины и оборудование – это основные средства, представляющие основной производственный потенциал организации и предназначенные для осуществления процесса производства. К ним можно отнести, к примеру, аппарат для производства бетона, токарный станок;
- Транспортные средства – это основные средства, которые входят в автотранспортный парк хозяйствующего субъекта. К примеру, автобус, грузовая машина;
- Инструмент и инвентарь – сюда можно отнести вспомогательные приспособления, которые обеспечивают бесперебойную работу и нормальные условия труда. К примеру, лестница и дрель.

По степени использования основные средства подразделяют на действующие и недействующие. К действующим основным средствам относятся объекты, непосредственно участвующие в производственном процессе. Недействующие основные средства – это средства, которые:

- находятся на консервации, под которой подразумевается длительное хранение рабочего оборудования;
- готовые к пуску, то есть прошедшие приемо-сдаточные испытания и находящиеся в ожидании окончания подготовительных работ;
- уже вывели из эксплуатации и (или) предназначены для перепродажи.

По способу участия в производственном процессе выделяют:

- Активные — основные средства, влияющие на результат производства напрямую;
- Пассивные – основные средства, позволяющие создавать комфортные производственные условия, но напрямую они с производством не связаны.

Каждая перечисленная выше классификация не ограничивается приведенными нами примерами, она может расширяться в связи с рядом условий – начиная от достижения научно-технического прогресса и заканчивая углублением специфики отрасли отдельного предприятия, а также других факторов.

Основные средства учитываются как в денежной, так и в натуральной форме. Натуральные показатели используются для учета каждой отдельной группы основных средств, а стоимостная оценка проводится для определения общей величины основных средств, их динамики и структуры.

Инвентарный объект представляет собой единицу бухгалтерского учета основных средств, под которым следует понимать основное средство во всей его комплектации, которое предназначено для реализации определенных задач и функций, а также под ним следует понимать комплекс определенных предметов, в совокупности составляющих единое целое и предназначенное для реализации определенных работ.

В учете основные средства отражаются по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма затрат, произведенных на их приобретение и доведение до состояния готовности к эксплуатации. На рисунке 3 представлен перечень затрат, входящих в первоначальную стоимость.

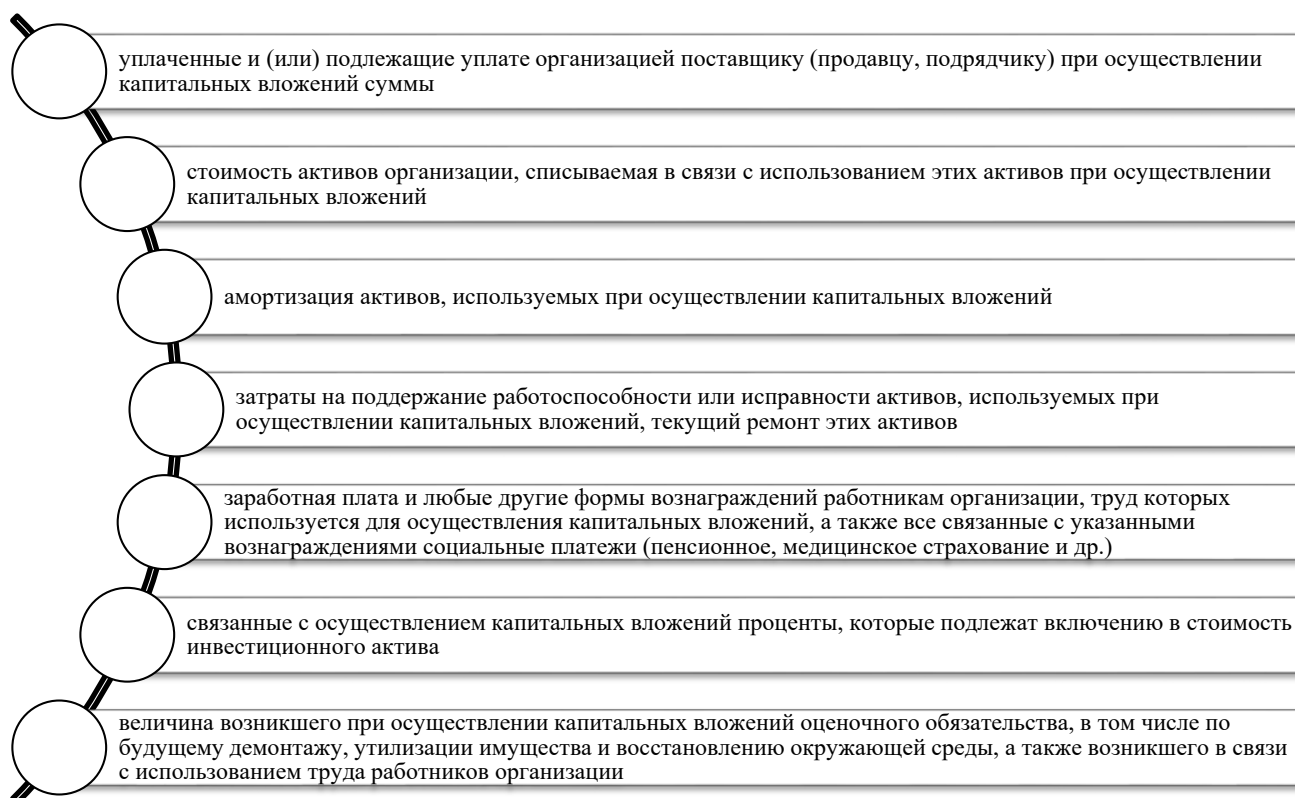


Рис. 3 - Перечень затрат, входящих в первоначальную стоимость [3]

В первоначальную стоимость не включают возмещаемые налоги, общехозяйственные и общепроизводственные затраты, которые не связаны с поступлением основного средства в организацию прямым образом.

Формула первоначальной стоимости основных средств следующая:

$$Сп = Спо + Ст + См + ДР \quad (1)$$

где С_{по} – стоимость приобретенного оборудования, руб.;

С_т – затраты на транспортировку, руб.;

С_м – стоимость монтажа или строительных работ, руб.;

ДР – другие затраты, непосредственно связанные с приобретением (созданием) основного средства, руб.

При реконструкции, ремонте и модернизации основного средства может быть увеличена первоначальная стоимость. При этом под восстановительной

стоимостью следует понимать стоимость основного средства, соответствующую расходам на создание и приобретение аналогичных основных средств в текущем периоде. Для определения данного вида стоимости производится переоценка и пересчет стоимости основного средства на основании рыночных цен. При этом все цены подтверждаются документально.

Если первоначальная стоимость подсчитана, а индекс переоценки известен, то восстановительную стоимость можно рассчитать по формуле:

$$Св = Сп * Кпер \quad (2)$$

где Св – восстановительная стоимость, руб.;

Сп – первоначальная стоимость, руб.;

Кпер – коэффициент переоценки.

Во время эксплуатации основные средства могут материально и морально устаревать. Для отражения данных процессов идет начисление амортизации. Величина недооцененной стоимости рассчитывается как разница между первоначальной стоимостью и накопленной амортизацией. Данный показатель выступает остаточной стоимостью.

Есимкулова З.Б. считает, что для оценки основных средств непосредственно могут использоваться виды стоимостей, представленные на рисунке 4.

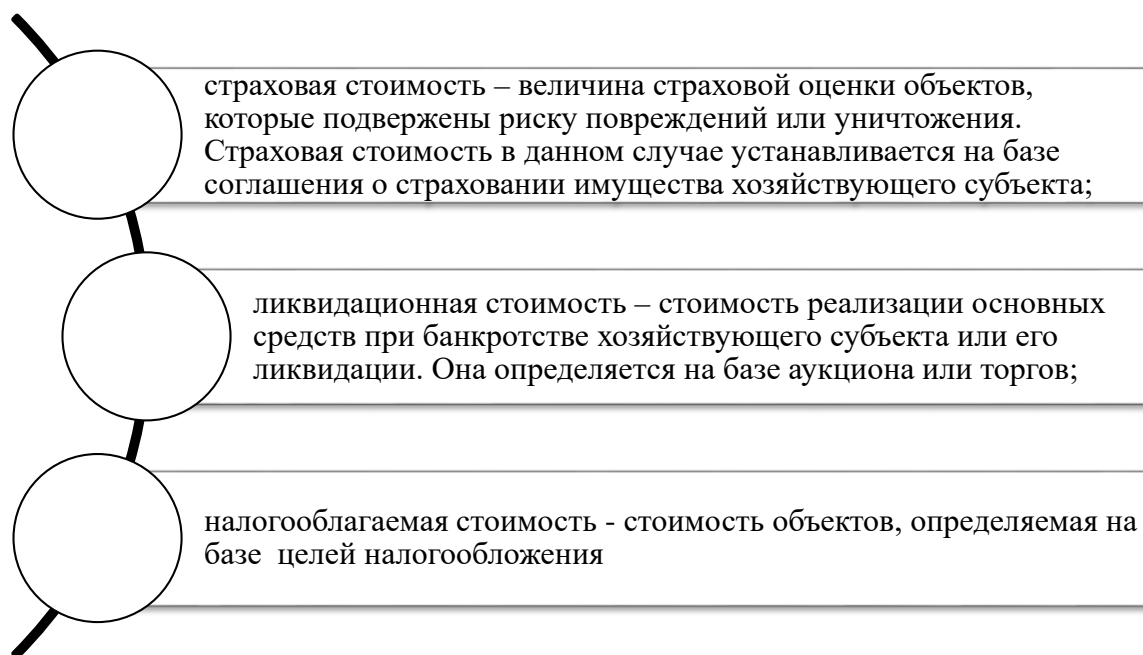


Рис. 4 – Стоимости, используемые для оценки основных средств [4]

Дюрягина Н.А. свое внимание заостряет на амортизируемой стоимости, под которой понимается стоимость, перенесенная на вновь созданный продукт за период эксплуатации соответствующего объекта. Ее размер определяется в виде разницы между первоначальной стоимостью и ликвидационной долей. Если нет данной доли, то амортизируемая стоимость равняется ликвидационной стоимости [3].

Специфической чертой основных средств является их повторное использование в процессе производства. Но в то же время они могут изнашиваться.

Под физическим износом следует понимать постепенную утрату первоначальной стоимости основных средств на основании эксплуатации основного средства или бездействия. Существует полный и частичный физический износ. Полный износ связан с потребностью в ликвидации или замене основного средства, поскольку он не пригоден к использованию. Частичный износ связан с потребностью в проведении ремонта.

Под моральным износом понимается снижение стоимости объектов основных средств под воздействием снижения общественно требуемых расходов на их воспроизводство, а также на снижение их цены из-за введения на рынок более новых и современных основных средств. Под воздействием данных форм износа основные средства становятся неразвитыми в технической части и финансовой производительности.

Под сроком полезного использования объекта основных средств следует понимать период, в течение которого он будет приносить организации выгоду при его использовании. Срок полезного использования определяется на основании производственной мощности основного средства и ожидаемого результата от его использования.

Библиографический список:

1. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/76123180f1200d66eb1102dd61173d0f8d64d569/ (дата обращения: 10.05.2023 г.).
2. Азиева З.И., Нехай Б.А. Совершенствование подходов к оценке и амортизации основных средств // Деловой вестник предпринимателя. 2021. №3 (5). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-podhodov-k-otsenke-i-amortizatsii-osnovnyh-sredstv> (дата обращения: 21.05.2023).
3. Дюрягина Н.А. Модернизация основных средств: особенности бухгалтерского учета / Н.А. Дюрягина // В сборнике: Внедрение результатов инновационных разработок: проблемы и перспективы Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор Сукиасян Асатур Альбертович. 2020. С. 53-56.

4. Есимкулова З. Б. Учет и оценка основных средств / З.Б. Есимукова// Актуальные вопросы экономических наук: материалы II Междунар. науч. конф. (г. Уфа, апрель 2020 г.). – Уфа: Лето, 2020. – С. 59-62.

5. Кирикова И.А. Понятие и сущность основных средств / И.А. Кирилова // В сборнике: Развитие информационного обеспечения предпринимательской деятельности Межвузовский сборник трудов. Саратов, 2021. С. 26-31.

Оригинальность 83%