

Понятие, состав, структура и классификация основных средств

Прядко Кристина Андреевна, Государственный аграрный университет имени А.А. Ежевского, г. Иркутск, Россия.

Аннотация. В данной статье проводится анализ понятия, состава и классификации основных средств. В ходе написания данной работы была выявлена актуальность рассматриваемого вопроса, изучены определения основных средств различных авторов, определено основное предназначение основных средств, исследованы их основные цели, проанализирована классификация.

Ключевые слова. Основные средства, структура, классификация.

The concept, composition, structure and classification of fixed assets

Annotation. This article analyzes the concept, composition and classification of fixed assets. In the course of writing this work, the relevance of the issue was revealed, the definitions of the basic means of various authors were studied, the main purpose of fixed assets was determined, their main objectives were investigated, and the classification was analyzed.

Keywords. Fixed assets, structure, classification.

Основные средства используются в работе практически всех организаций и представляют собой часть имущества организации, используемую в качестве средств труда при производстве продукции (работ, услуг) либо для управленческих нужд организации в течение длительного времени.

Для целей бухгалтерского учета понятие «основные средства» раскрывается через конкретный перечень одновременно выполняемых условий, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (далее — ПБУ 6/01).

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации.

С 1 января 2001 года предметы со сроком полезного использования, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев, независимо от их стоимости, должны относиться к основным средствам, а предметы со сроком полезного использования менее 12 месяцев должны учитываться применительно к порядку, установленному для учета материалов.

Основные средства относятся к внеоборотным активам и представляют собой средства труда, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо в целях управления организацией в течение времени свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла с учетом вышеприведенного ограничения. Под обычным операционным циклом понимается разумное использование средств труда в течение технологического периода, превышающего 12 месяцев, в процессе изготовления продукции, выполнения работ или оказания услуг. Тем самым признается, что если операционный цикл в организации составляет 12 месяцев, то средства труда с меньшим сроком полезного использования должны отражаться в учете в составе средств в обороте независимо от их первоначальной стоимости.

Обычный операционный цикл является характеристикой производственного процесса как средняя продолжительность изготовления продукции (работы, услуги) от начала до окончания в конкретной организации.

В случае если обычный операционный цикл в организации составляет 15 месяцев, то средства труда со сроком полезного использования до 15 месяцев могут учитываться как материалы, а со сроком свыше 15 месяцев должны учитываться как основные средства.

Другими словами, в обеих ситуациях, в учете, в качестве основных средств признаются средства труда длительного пользования, предназначенные, как правило, не для продажи.

В перечне единовременного выполнения наличия указанных выше условий, дающих основание признавать в учете соответствующие активы в качестве основных средств, должна быть и способность таких активов в будущем приносить организации экономические выгоды (доход) в процессе их пользования.

Такое определение основных средств во многом совпадает с международным стандартом финансовой отчетности (МСФО) 16 «Основные средства». Последний признает объект основных средств в качестве актива, когда:

- с большей долей вероятности можно утверждать, что компания получит от его использования будущие экономические выгоды;
- себестоимость конкретного актива для компании может быть надежно оценена.

Причем признание будущих экономических выгод имеет более широкое толкование. В ряде случаев такое признание экономической выгоды рассматривается не напрямую в связи с эксплуатацией конкретного объекта, а другого, связанного с ним актива сверх того дохода, который компания могла бы получить, если бы последний не был приобретен. Однако первоначальный актив признается только в той степени, в какой его итоговая балансовая стоимость и связанного с ним актива не превышает их общую возмещаемую стоимость. Чаще всего такие ситуации рассматриваются в учете, когда основные средства приобретаются для обеспечения безопасности и защиты окружающей среды.

В процессе эксплуатации основных средств их стоимость разделяется на две части: одна из них в натуральной форме продолжает функционировать в производственном процессе, оставаясь самостоятельной, вторая, изнашиваясь, переносит свою стоимость на товарный выпуск продукции. В процессе продажи последней она возмещается в сумме полученной выручки, создавая основу для дальнейшего воспроизводства основных средств. Такая особенность характерна

для основных производственных фондов. В этом их природа функционирования и место в процессе общественного воспроизводства.

Отдельные объекты основных средств представлены непроизводственной частью (объекты социального характера — жилые дома, дома отдыха и т. п.). Они обслуживают процесс производства, не принимая в нем непосредственного участия. Отсюда и специфика их воспроизводства: по истечении жизненного цикла они восстанавливаются за счет национального дохода.

Средства производства – это машины, станки, приборы, инструменты, здания, сооружения, транспортные средства, линии связи, хранилища, склады и другие. В экономической науке все эти виды ресурсов называются основным капиталом или основными производственными фондами [2, С. 91].

К основным средствам относят материальные активы, которыми предприятие владеет с целью использования их в процессе производства или снабжения товаров и услуг, предоставления в аренду другим лицам или для осуществления административных функций, ожидаемый срок полезного использования (эксплуатации) которых превышает один год (или операционный цикл, если он не превышает год).

Основные средства промышленных предприятий составляют основу их материально-технической базы, рост и совершенствование которых является важнейшим условием повышения качества и конкурентоспособности продукции.

Существует несколько классификаций основных средств, в соответствии с которыми они делятся по отраслям народного хозяйства; функциональному назначению; натурально-вещественному составу; степени использования; принадлежности [3, С. 59].

В зависимости от вида деятельности предприятия основные средства относятся к определенным отраслям (промышленность, сельское хозяйство, транспорт, строительство, торговля, общественное питание, связь, материально-техническое обеспечение и другие) [4, С. 120].

По функциональному назначению основные средства делятся на промышленно-производственные, производственные других отраслей и непроизводственные.

Промышленно-производственные основные средства – это средства труда, непосредственно участвующие в процессе производства (рабочие машины и оборудование, силовые машины и другие орудия труда, с помощью которых осуществляется производство продукции), а также объекты, создающие условия для использования орудий труда в процессе производства (здания, сооружения и прочие).

К основным непроизводственным средствам (фондам) относятся жилые дома, детские и другие объекты культурно-бытового обслуживания трудящихся, которые находятся на балансе предприятия. В отличие от производственных средств они не участвуют в процессе производства и не переносят своей стоимости на продукт, ибо он не производится.

В свою очередь промышленно-производственные основные средства по своему натурально-вещественному составу учитываются по следующим группам: здания; сооружения; передаточные устройства; силовые машины и оборудование; рабочие машины и оборудование; транспортные средства; инструменты; производственный и хозяйственный инвентарь; прочие основные средства. [5, С. 98].

Рабочие машины и оборудование на промышленном предприятии представляют собой группу, включающую самые разнообразные виды оборудования, применяемого для производства продукции – станки, прессы, прокатные станы, подъемно-транспортное оборудование, вентиляторные установки, экскаваторы, лебедки и другие. К этой группе основных средств относится также вычислительная техника (электронно-вычислительные, управляющие, аналоговые и другие машины и устройства, используемые для управления промышленным производством) [6, С. 134].

Для целей бухгалтерского учета основные средства классифицируются по различным признакам. Классификация основных средств по различным признакам играет большую роль для получения достоверной информации об объектах основных средств и их правильного учета.

Классификация основных средств необходима для обеспечения единообразия группировки основных средств в учете и отчетности всеми организациями независимо от их отраслевой принадлежности и организационно-правовой формы.

Состав и группировка основных средств регламентируются Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ).

В состав энергетического силового оборудования входят: машины-генераторы, производящие тепловую и электрическую энергию, и машины-двигатели, превращающие энергию любого вида в механическую энергию.

К рабочим машинам и оборудованию относятся машины, инструменты, аппараты и прочие виды оборудования, предназначенные для механического, термического и химического воздействия на предмет труда (обрабатываемый предмет).

Информационное оборудование — это оборудование, предназначенное для преобразования и хранения информации. К информационному оборудованию относятся оборудование систем связи, средства измерения и управления, средства вычислительной техники и оргтехники (компьютеры, принтеры, копировальные аппараты, пишущие машинки, калькуляторы и т.п.), средства визуального и акустического отображения информации, средства хранения информации и др.

Принадлежность основных средств к учетной группе определяется на основании паспортов, инструкций по эксплуатации, описаний и другой технической документации.

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных

средств; земельные участки и объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

С 1 января 2001 года согласно ПБУ 6/01 к основным средствам отнесены также квартиры, которые ранее учитывались в составе нематериальных активов.

К основным средствам, находящимся в эксплуатации, относятся все числящиеся на балансе организации действующие основные средства, в том числе временно не используемые или сданные в аренду.

К основным средствам, находящимся в запасе (резерве), относятся оборудование и транспортные средства, приобретенные для создания резерва, а также бывшие в эксплуатации основные средства, но временно выведенные из эксплуатации.

К основным средствам, находящимся на консервации, относятся основные средства, переведенные на консервацию на срок более трех месяцев. Перевод объектов основных средств на консервацию осуществляется по решению руководителя организации и оформляется документами, в которых указывается состав основных средств, переводимых на консервацию и срок, на который они переводятся на консервацию.

К производственным основным средствам относятся объекты, использование которых направлено на систематическое получение прибыли как основной цели деятельности, т.е. использование в процессе производства промышленной продукции, в строительстве, сельском хозяйстве, торговле и общественном питании, заготовке сельскохозяйственной продукции и аналогичных видов деятельности.

К непроизводственным основным средствам относятся объекты, которые числятся на балансе организации и не подпадают под приведенное выше определение, т.е. не связаны с осуществлением ее уставной деятельности и функционируют в непроизводственной (социальной и т.п.) сфере.

Указанная классификация разработана на основе ОКОФ и может использоваться и для целей бухгалтерского учета, в частности, для определения

сроков полезного использования объектов основных средств, поступающих в организацию.

Значение каждой из перечисленных групп основных средств в производстве и повышении его эффективности неодинаково. Основные производственные средства принято делить на две части: активную и пассивную часть. К активной части основных средств относят те средства, которые принимают непосредственное участие в производственном процессе (машины и оборудование). Активными основными средствами, непосредственно влияющим на уровень технической вооруженности труда на промышленном предприятии, являются орудия производства. От их качества, степени использования зависят объем производства и его эффективность [7, С. 221].

К пассивной же части основных средств относят те средства, которые обеспечивают нормальное функционирование производственного процесса. Они принимают косвенное участие в процессе производства (передаточные устройства), создают необходимые условия для использования машин и оборудования, при помощи которых осуществляется процесс производства (здания, сооружения). Поэтому уровень материально-технической базы предприятия определяется прежде всего количеством и качеством активной части основных средств [4, С. 157].

В зависимости от того, как используются объекты в производственной и хозяйственной деятельности, различают действующие, находящиеся в запасе и бездействующие основные средства [9, С. 230]

Список использованных источников:

1. Грузинов В.П. Экономика предприятия.–М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008.
2. Журавлева Г.П. Экономика: учебник. –М.: Юрист, 2007.
3. Зайцев Н.Л. Экономика организации: учебник.–М.: Экзамен, 2005.
4. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет.–М.: ИНФРА-М, 2008.
5. Лебединский И.Л. Основные производственные фонды промышленности. –М.: Высшая школа, 2005.
6. Магомедов А.М. Экономика предприятия. – М.: Экзамен, 2005.