

Теоретические основы учета основных средств

Молофеев О.С., Иркутский государственный аграрный университет имени А.А. Ежевского, г. Иркутск, Россия.

Шарапиева И.Г., Иркутский государственный аграрный университет имени А.А. Ежевского, г. Иркутск, Россия.

Аннотация. В статье представлены теоретические основы учета основных производственных фондов, приведены различные взгляды российских ученых-экономистов на данный термин. Представлены характерные признаки, присущие производственным фондам. В работе была описана классификация основных средств, что позволяет лучше понять их экономическую сущность.

Ключевые слова: основные производственные фонды (основные средства), учет основных средств, классификация основных средств.

Theoretical basis of fixed assets accounting

Molofeev O. S., Irkutsk state agrarian University named after A. A. Ezhevsky, Irkutsk, Russia.

Sharapieva I.G., Irkutsk state agrarian University named after A. A. Ezhevsky, Irkutsk, Russia.

Abstract. The article presents the theoretical basis of accounting of fixed assets, shows the different views of Russian scientists and economists on the term. The characteristic features inherent in production funds are presented. The paper describes the classification of fixed assets, which allows a better understanding of their economic essence.

Keywords: fixed assets (fixed assets), accounting of fixed assets, classification of fixed assets.

Основные средства — это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

а) использование их в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

б) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;

г) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем [1].

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта [3, с. 120].

Для организации учета основных средств, отвечающего поставленным задачам, важное значение имеют классификация основных средств.

Классификация основных средств по различным признакам имеет важное значение для получения достоверной информации об объектах основных средств с целью их правильного бухгалтерского и налогового учета.

Классификация основных средств предназначена для обеспечения единообразия группировки основных средств в учете и отчетности всеми

организациями независимо от их отраслевой принадлежности и организационно-правовой формы.

Основные средства в учете классифицируются по разным признакам: по составу и назначению, по направленности использования, по степени использования, по принадлежности и другим.

Для целей бухгалтерского учета при определении состава и группировки объектов основных средств следует руководствоваться Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ), утвержденным постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 г. № 359.

В соответствии с данным классификатором объектом классификации основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно - сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно - сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В соответствии с ОКОФ к основным средствам относятся: здания, сооружения, машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, жилища, вычислительная техника и оргтехника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения и прочие виды материальных основных фондов.

Группировки объектов в ОКОФ образованы в основном по признакам назначения, связанным с видами деятельности, осуществляемыми с

использованием этих объектов и производимыми в результате этой деятельности продукцией и услугами.

Основными задачами бухгалтерского учета основных средств являются правильное документальное оформление и своевременное отражение в учетных регистрах поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия; правильное исчисление и отражение в учете суммы амортизации основных средств; точное определение результатов при ликвидации основных средств; контроль за затратами на ремонт основных средств, за их сохранностью и эффективностью использования.

В экономической литературе существует большое количество различных мнений относительно понятия основных производственных фондов. Толкованию данного термина посвящено множество теоретических исследований. Однако до сих пор среди экономистов нет единого мнения по вопросу трактовки основных производственных фондов как экономической категории.

В отечественной литературе понятие основных производственных фондов используют для целей финансового анализа, в свою очередь, в бухгалтерском учете данный термин носит название «основные средства».

По словам Е.О. Князевой, основные производственные фонды представляют собой совокупность средств труда, которые применяются в нескольких производственных циклах, постепенно изнашиваются и переносят свою стоимость на продукт по частям в течение всего срока службы, не теряя при этом своей натуральной формы [6, с. 84].

Малявкина Л.И. дает подобное определение, трактуя основные средства как средства денежные, в имеющиеся основные фонды вложенные. При этом основные фонды рассматриваются как совокупность вещественных ценностей (в стоимостном выражении), созданных материально общественным трудом, которые служат длительный период времени и по частям утрачивают свою стоимость [8, с.115].

Приведем как наиболее полное и достоверное определение Лисициан Н.С.: основные средства — это материально-вещественное и стоимостное выражение средств труда в совокупности, которые используются в производственном цикле предприятия для получения на выходе продукции, определенных работ или оказанных услуг. Используются они также и административно-управленческих работ, при этом имея полезный срок использования не для одного операционного цикла, а более. Стоимость таких основных средств переносится на другую создаваемую продукцию, такая стоимость представляется в виде амортизационных отчислений [7, с.50].

Однако Родионова В.М. отмечает, что в основные производственные фонды включаются не все средства труда, а лишь те из них, которые представляют собой продукты общественного труда, имеют стоимость. Но и не всякая вещь, обладающая стоимостью и являющаяся по своей натуральной форме средством производства, входит в состав основных производственных фондов. К примеру, машины или станки, которые лежат на складе как готовая продукция в ожидании реализации, входят не в основные фонды, а в фонды обращения [9, с. 28].

С точки зрения Золотарева М.Г., основные производственные фонды предприятия представляют собой часть активов, которая рассчитана на использование их предприятием в течение длительного периода. Данный автор полагает, что экономическая сущность основных производственных фондов заключается в том, что они многократно участвуют в производственном процессе, переносят свою стоимость на стоимость выпускаемой (произведенной продукции) и в процессе производства не теряют своей натурально-вещественной формы [5, с. 33].

Другие экономисты (А.А. Гарифуллина, А.А. Ефремова) придерживаются иного мнения и разделяют данные категории и полагают, что основные средства – это денежные средства, вложенные в имеющиеся основные фонды. При этом под основными фондами понимается совокупность созданных общественным трудом материально – вещественных ценностей (в стоимостном выражении),

служащих в течение длительного периода и утрачивающих свою стоимость по частям.

Выполнив анализ существующих точек зрения, мы считаем, что основные производственные фонды следует рассматривать как совокупность производственных, материально-вещественных ценностей, которые действуют в процессе производства в течение длительного периода времени, при этом сохраняя на протяжении всего периода натурально-вещественную форму и перенося свою стоимость на продукцию по частям, по мере износа, в виде амортизационных отчислений.

Список использованных источников

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/71350ef35fca8434a702b24b27e57b60e1162f1e/.
2. *Гарифуллина А.А.* Различные подходы к определению понятий «основные средства», их «оценка» и «амортизация» [Электронный ресурс]/ Молодой ученый. – 2014. – №7. – С. 324-327. Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/66/11103/>(Дата публикации: 18.05.2014).
3. *Еремеева Т.А.* Характеристика основных производственных фондов [Электронный ресурс]/ Т.А. Еремеева, М.С. Егорова // Молодой ученый. – 2015. – №11.4. – С. 119-121. Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/91/20103/>(Дата публикации: 11.06.2015).
4. *Ефремова А.А.* Роль основных фондов в хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс]/ А.А. Ефремова, С.М. Фахриев // Символ науки. – 2015. – №6. – С. 115-117. Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/journal/n/simvol-nauki>(Дата публикации: 5.02.2015).
5. *Золотарев М.Г.* Основные средства: теория и практика/ М.Г.Золотарев // Деньги и кредит. 2014. - №12. - С.32-35.
6. *Князева Е.О.* Оценка обеспеченности и воспроизводства основных фондов в сельском хозяйстве Чувашской республике [Электронный ресурс]/ Вестник АПК Верхневолжья. – 2012. – №4(12). – С. 84—89. Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/glavnye-problemy-i-sostoyanie-osnovnyh-fondov-selskohozyaystvennoy-otrasli> (Дата публикации: 14.03.2014).
7. *Лисициан Н.С.* Финансовые источники основных средств / Н.С.Лисициан // Вопросы экономики. -2014. -№2. С.48-58.

8. *Малявкина Л.И.* Обратные средства: теоретические основы исследования [Электронный ресурс]/ Л.И. Малявкина, Е.Ю. Карпычева // Вестник ОрелГИЭТ. – 2013. – №3(25). – С. 110-117. Режим доступа:<http://www.orelgiet.ru/docs/pdf/25/26-malyavkina-karpycheva.pdf> (Дата публикации: 12.11.2013)
9. *Родионова В.М.* Основные средства промышленности / Родионова В.М. Л.А.Ротштейн. — М.: Финансы и статистика, 2015. - 95с.