
СУЩНОСТЬ, ПОНЯТИЕ И КЛАССИФИКАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ КАК ОБЪЕКТА ВНУТРЕННЕГО И ВНЕШНЕГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Канапухин Павел Анатольевич,

доктор экономических наук, декан факультета международных отношений Воронежского государственного университета;
pak@mail.ru

В статье раскрываются различные подходы к определению основных средств, представлена классификация основных средств, как объекта экономического анализа.

Ключевые слова: основные средства, классификация, сущность, анализ.

Для осуществления производственно-коммерческой деятельности любой хозяйствующий субъект должен обладать определенным набором, в зависимости от специфики бизнеса, предметов и средств труда. Эффективная организация хозяйственных процессов имеет место быть в случае рационального соединения в пространстве и во времени рабочей силы и средств производства, ключевой составляющей которых являются основные средства.

Наличие в организации основных средств обусловлено необходимостью обработки сырья и материалов, создания требуемых условий для хранения товарно-материальных ценностей, транспортировки грузов и пассажиров, функционирования административно-управленческого персонала, одним словом бесперебойного и ритмичного осуществления основной и прочих видов деятельности коммерческой организации. Стоит отметить, что в современных условиях, характеризующихся динамичным развитием техники, технологий, появлением принципиально новых автоматизированных систем управления производством, возрастающими требованиями к охране окружающей среды роль основных средств неуклонно повышается. Это заставляет руководство организаций осуществлять системную модернизацию оборудования, а также искать новые пути по повышению эффективности использования основных средств.

Понятие основных средств постепенно складывалось в процессе развития экономической науки. Так, одним из первых научно-обоснованное распределение средств организации на основные и оборотные было

осуществлено основателями классической политэкономии Смитом А. и Риккардо Д. Новое развитие данная классификация получила в трудах Маркса К. Исследуя кругооборот капитала, Маркс К. установил, что на стадии обращения авансированная в виде денежных средств стоимость трансформируется в средства производства и рабочую силу, то есть элементы, необходимые для осуществления производственного процесса. Предметы труда представляют собой вещество природы, на которое направлено воздействие человека в процессе труда. Они полностью потребляются в одном кругообороте, изменяют свою вещественную форму и переносят свою стоимость на вновь созданный продукт. В то же время средства труда призваны воздействовать на предметы труда в процессе создания новой стоимости. Они сохраняют свою вещественную форму в течение нескольких кругооборотов, переносят по частям свою стоимость на создаваемый продукт и изнашиваются в процессе производства.

По характеру оборота средств производства в процессе воспроизводства средства труда приобретают экономическую форму основных средств, а предметы труда выступают в качестве оборотных средств.

Развивая теоретическую сущность основных средств, стоит отметить, что данный термин используется в различных направлениях экономической науки, таких как экономическая теория, макро- и микроэкономика, финансы, бухгалтерский учет, экономический анализ. И, несмотря на сущностную общность, везде имеются свои особенности, связанные, прежде всего, с терминологическими подходами. Так, в частности, в общеэкономической литературе, как правило, не проводится четкой границы между основными средствами, основным капиталом и основными фондами. Например, Грязнова А.Г. отмечает: «Основной капитал представлен средствами, функционирующими в течение длительного срока. Данные активы принимают участие во многих производственных циклах и утрачивают свои потребительские свойства постепенно» [4]. Как видно из определения, автор отождествляет категории «капитал» и «активы». Кроме этого, не уточняется конкретный срок использования основного капитала.

С точки зрения профессора Назаренко Н.Т., «к основным средствам (основному капиталу) относятся те средства производства, которые многократно участвуют в нескольких циклах производства и сохраняют свою натуральную форму, а их стоимость переносится на продукт по мере износа». В данном определении основные средства и основной капитал рассматриваются как синонимы, что, на наш взгляд, не совсем корректно.

Профессор Минаков И.А. вообще не использует понятия «средства» или «капитал». Он заключает, что «основные фонды – это средства труда, которые многократно участвуют в производственном процессе, сохраняя при этом свою натуральную форму, а их стоимость переносится на производимую продукцию частями, по мере износа» [3, с. 82 – 83].

Смешение понятий можно отметить и в трудах Грузинова В.П. и Грибова В.П., которые, в частности, отмечают, что «основной капитал – это

денежная оценка основных фондов как материальных ценностей, имеющих длительный период функционирования. В этой связи фонды переносят свою стоимость на производимый продукт по частям» [2, с. 38].

Более точное понятие терминов «основные средства» и «основной капитал» приводится в учетно-аналитической литературе. Так, по мнению профессора Гиляровской Л.Т., «основной капитал – это финансовые вложения в внеоборотные активы организации (основные средства, нематериальные активы), используемые для производства и реализации продукции с целью получения прибыли. Основными средствами называют ту часть физического капитала, которая переносит свою стоимость на стоимость продукции по частям, в течение нескольких производственных циклов» [1, с. 193].

Таким образом, можно заключить, что с позиций специалистов в области учета, экономического анализа и аудита основной капитал рассматривается как часть совокупного капитала хозяйствующего субъекта (из собственных и привлеченных источников), инвестируемого в объекты основных средств и иные внеоборотные активы. То есть основной капитал, по сути, является источником финансирования внеоборотных активов коммерческой организации.

Что касается термина «основные фонды», то его использование в условиях свободной рыночной экономики вряд ли целесообразно. На наш взгляд, фонды – это адаптированное к советской действительности определение капитала, поскольку капитал в марксистском представлении носит ярко выраженную эксплуататорскую и частнособственническую сущность. В результате данный термин по определению не мог использоваться в советской учетно-аналитической практике. На сегодняшний момент, когда до 80% всех основных средств сконцентрировано в руках частных инвесторов, содержание понятия «фонды» теряет свою актуальность. Между тем, множество показателей, разработанных в период советского этапа развития экономического анализа, таких, как фондоотдача, фондоемкость, фондооснащенность, фондорентабельность и др. широко используются и в современной литературе и практической деятельности. Полагаем, что их переименование в условиях устоявшейся терминологии не возымеет положительного действия, а лишь способно углубить взаимонепонимание в научном и деловом мире. В этой связи, по ходу дальнейшего исследования, допускаем отождествление терминов «основной капитал» и «основные фонды».

Возвращаясь к сущности основных средств, стоит заметить, что содержание данного понятия регламентируется государством. Так, в частности, действует Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). В нем определение основных средств базируется на условиях их принятия к бухгалтерскому учету активов, которые сформулированы по четырем позициям:

а) использование в производстве продукции при выполнении работ или оказания 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.

Таким образом, определение основных средств, прописанное в ПБУ 6/01 «Учет основных средств», качественно отличается от предыдущих, прежде всего, способностью приносить экономические выгоды, что является обобщенной характеристикой всех активов, заимствованной из международных учетных принципов.

Учитывая вышесказанное, мы предлагаем дифференцировать определение основных средств как общеэкономическое и учетно-аналитическое, что проиллюстрировано на рисунке.

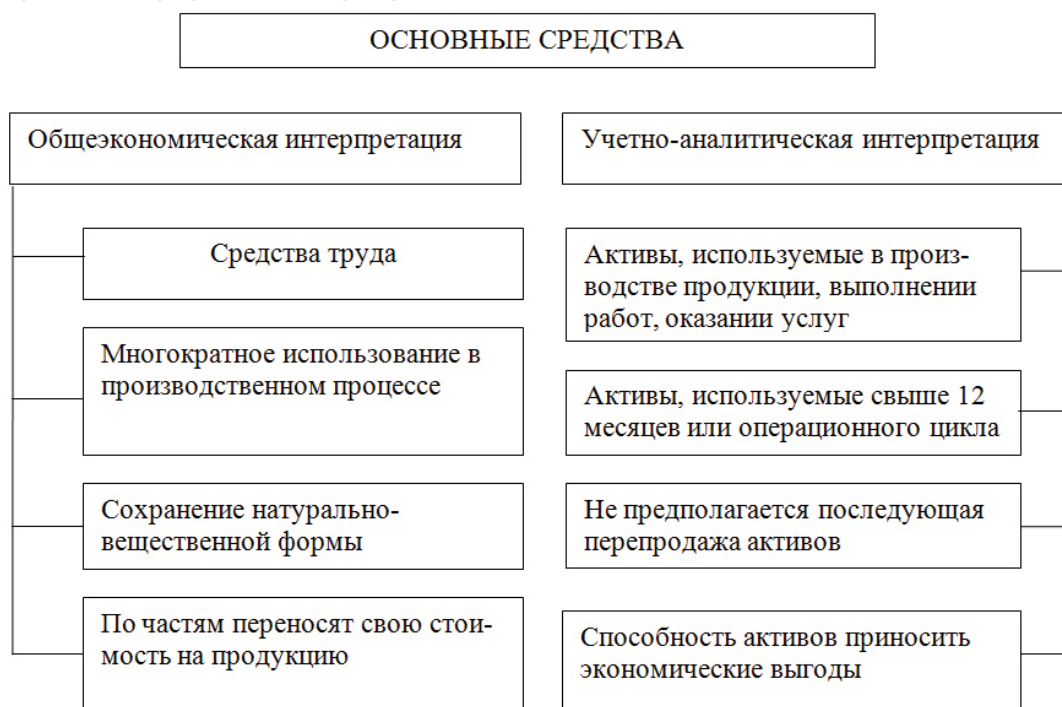


Рис. Учетно-аналитическая и общеэкономическая интерпретация основных средств

Предлагаемый рисунок наглядно показывает, что учетно-аналитическое определение основных средств дает более подробное и детальное представление об их сущности и назначении. Таким образом, принимая основные средства как объект экономического анализа, необходимо принимать во внимание следующее.

1. Основные средства являются частью активов коммерческой организации, причем в ряде случаев весьма существенной, что предполагает их размещение в активе бухгалтерского баланса, а также способность

приносить экономические выгоды.

2. Основные средства используются организацией в течение длительного периода, превышающего один производственно-коммерческий цикл, что связано с их высокой стоимостью и функциональными особенностями. В этой связи они частями переносят свою стоимость на создаваемую продукцию (выполняемые работы, оказываемые услуги) через амортизацию.

3. Ввиду высокой стоимости основных средств в условиях ограниченности финансовых ресурсов в хозяйственной деятельности могут использоваться арендованные основные средства, которые не учитываются на балансе (за исключением случаев, когда в соответствии с договором аренды эти основные средства являются собственностью арендатора), но, тем не менее, приносят экономические выгоды.

4. Использование основных средств в отраслях материального производства и, прежде всего, в машиностроении, добывающих и перерабатывающих отраслях, сельском хозяйстве, автомобильном транспорте связано с риском экологической безопасности. Процесс взаимодействия основных средств с предметами труда (сырьем, материалами и т.д.) с целью создания готовой продукции, как правило, сопровождается получением производственных отходов, которые нередко, в соответствии с технологией выбрасываются в окружающую среду. Размер выбросов, степень их токсичности зависят от многих факторов, в том числе технологии производства, а также конструктивных особенностей основных средств, наличия очистительных сооружений, периодичности обновления и модернизации производственного оборудования. Таким образом, экологическая проблема функционирования основных средств является весьма серьезной в современных условиях, что диктует необходимость реализации аналитических процедур в ее отношении.

5. Поскольку основные средства занимают значительную часть активов организации, играют ключевую роль в производственном процессе, то их качество, степень изношенности и модернизации, производительности и эффективность использования, конкурентоспособность, а также целый ряд других характеристик будут оказывать существенное влияние на рыночную стоимость компании.

6. Организация, имеющая в распоряжении современные основные средства, отвечающие всем требованиям по производительности, энергоемкости, экологической безопасности и т.д., выглядит более привлекательной для инвесторов и акционеров, поскольку потенциально способна максимизировать экономические выгоды в условиях сложившихся производственных отношений, а, следовательно, в большей степени удовлетворять интересы различных агентских групп. Иными словами качественный состав основных средств, на наш взгляд, выступает важным условием повышения конкурентоспособности и развития инновационных процессов на микроуровне.

Особое внимание, среди признаков основных средств, мы хотим уделить их рассмотрению в качестве базового условия повышения

конкурентоспособности коммерческой организации. Конкурентоспособность хозяйствующего субъекта – многогранная категория и, в широком смысле, означает способность выполнять свои основные функции и удовлетворять интересы агентских групп в условиях функционирования других аналогичных организаций. Для промышленно-производственного сектора решение этой задачи во многом обусловлено возможностью выпуска и реализации современной наукоемкой и пользующейся спросом продукции. Очевидно, что это требует соответствующего качества основных средств.

Между тем мы полностью отдаем себе отчет в том, что не менее важными условиями повышения конкурентоспособности являются имидж компании, предпринимательская инициатива, кадровый состав, рынки сбыта, качество продукции и т.д. Однако в данном случае речь идет исключительно об активах коммерческой организации, среди которых основные средства играют ведущую роль в данном контексте. Немалое влияние на конкурентоспособность оказывают и нематериальные активы, однако считаем, что патенты, лицензии, товарные знаки и другие активы реализуют свое назначение или приносят экономические выгоды через производимую продукцию (оказываемые услуги), возникновение которой (которых) возможно в результате функционирования основных средств. Иными словами, наличие у организации высококачественных нематериальных активов при слабой материально-производственной базе не позволит в желаемом масштабе реализовать эти преимущества и добиться значительных коммерческих успехов. Чтобы подчеркнуть эту мысль, нами использовано прилагательное «базового».

Представляя основные средства как часть активов организации, необходимо затронуть такой термин, как основные активы. В экономической литературе практически не встречается подобного словосочетания. Вместе с тем мы считаем, что основные активы это те активы, эксплуатации которых приносит хозяйствующему субъекту наибольшие экономические выгоды. Другими словами основные активы обеспечивают устойчивость специализации коммерческой организации, ее конкурентоспособность, являясь системообразующими для бизнеса активами. При этом основные активы могут быть представлены различными элементами как внеоборотных, так и оборотных активов. Так, в частности для производственных компаний основные активы будут представлены именно основными средствами. В то же время для животноводческих комплексов – это животные на выращивании и откорме, для кредитных учреждений – денежные средства и т.д.

Для получения достоверной информации об объектах основных средств с целью получения качества экономического анализа определенное значение имеет их классификация по различным признакам. Помимо этого классификация основных средств имеет принципиальное значение для организации их правильного учета. В таблице представлены важнейшие классификационные признаки основных средств, как традиционные, так и предлагаемые нами.

Классификация основных средств

Классификационный признак	Вид основных средств	Содержание
По видам (в соответствии с ОКОФ)	Здания, кроме жилых	Архитектурно-строительные объекты, предназначенных для создания условий труда, социально-культурного обслуживания персонала и хранения материальных ценностей
	Сооружения	Инженерно-строительные объекты, назначением которых является создание условий для осуществления процесса производства путем выполнения тех или иных технических функций
2. По отношению к амортизации	Амортизируемые	Здания, оборудования, сооружения и т.д.
	Инвентарь производственный и хозяйственный	Предметы технического назначения, которые не могут быть отнесены к оборудованию и сооружениям, а также к предметам канторского и хозяйственного обзаведения
	Скот рабочий, продуктивный и племенной	Животные, которые неоднократно или постоянно используются для получения продуктов
	Многолетние насаждения	Все виды многолетние насаждений независимо от их возраста
3. В зависимости от степени использования	Эксплуатируемые	Все числящиеся на балансе организации основные фонды
	Требующие монтажа	Основные средства находящиеся на складе организации
	Незавершенное строительство	Основные средства, не требующие монтажа, но еще не переданные на баланс организации или находящиеся на разных стадиях монтажа
	Модернизируемые	Основные средства, находящиеся в стадии реконструкции или модернизации
	Реконструируемые	
Законсервированные	Основные средства, находящиеся на консервации (неиспользуемые) на срок более трех месяцев	
4. В зависимости от принадлежности	Основные средства принадлежащие на праве собственности	
	основные средства на праве хозяйственного ведения или оперативного управления	
	Основные средства,, полученные в аренду	
	Основные средства, полученные в аренду	
	Основные средства, полученные в доверительное управление	
5. По амортизационным группам (в соответствии со сроком полезного использования)	I группа	От 1 до 2 лет включительно
	II группа	Свыше 2 лет до 3 лет включительно
	III группа	Свыше 3 до 5 лет включительно
	IV группа	Свыше 5 лет до 7 лет включительно
	V группа	Свыше 7 лет до 10 лет включительно
	VI группа	Свыше 10 лет до 15 лет включительно
	VII группа	Свыше 15 лет до 20 лет включительно
	VII группа	Свыше 20 лет до 25 лет включительно
	IX группа	Свыше 25 лет до 30 лет включительно
	X группа	Свыше 30 лет

Продолжение таблицы

Классификационный признак	Вид основных средств	Содержание
6. По функциональному назначению	Производственные	Участвующие в производственном процессе прямо или опосредовано
	Непроизводственные	Не участвующие в производственном процессе
7. По степени участия в производственном процессе	Активные	Используемые непосредственно в процессе производства продукции (станки, машины, оборудование)
	Пассивные	Обеспечивающие нормальное функционирование производственного процесса
Авторские классификационные признаки		
8. По видам экономической деятельности (отраслям)	Универсальные	Производственные фонды организаций, относящихся к определенным видам (отраслям) деятельности
	Специфические	Основные фонды, которые могут быть использованы в одной и отраслей
9. По степени морального износа	Устаревшие	Основные средства, способные производить продукцию, но более низкого качества, не отвечающей современным стандартам
	Современные	Основные средства, которые произведены в предшествующие годы (2-5-10 лет)
	Потенциальные	Основные средства новых разработок, экспонируемые на выставках и проходящие период экспериментального апробирования
10. По степени подверженности экологическим рискам	Основные фонды с высокой степенью риска	Оборудование промышленных предприятий, технологический цикл которых связан со значительным выбросом в окружающую среду загрязненных веществ
	Основные фонды со средней степенью риска	Объекты основных средств, представленные автомобильным транспортом, канализационными коллекторами, мелиоративной техникой и т.п.
	Основные фонды с низкой степенью риска	Основные средства, функционирование которых не связано со значительным влиянием на окружающую среду (жилые и непроизводственные здания, спортивные сооружения, информационные устройства, авиационный и железнодорожный транспорт)

Окончание таблицы

Классификационный признак	Вид основных средств	Содержание
10. По отношению к формированию экономическим выгодам организации	Способствующие бизнес-процессам	Основные средства, способствующие формированию доходов организации. Их состав зависит от специфики деятельности организации
	Вспомогательные основные средства	Основные средства напрямую не генерирующие доход, но создающие необходимые условия для функционирования хозяйствующего субъекта
11. По отношению к производственной программе	Необходимые	Организация имеет достаточное количество основных средств
	Излишние	Организация имеет излишнюю величину основных средств
	Недостающие	Для выполнения производственной программы основных средств недостаточно, что требует принятия управленческих решений в целях выполнения плана производства и продажи
12. По размещению между сегментами бизнеса	Основные средства географических сегментов	Основные средства, размещенные по филиалам и представительствам организации, выделяемых в географические сегменты
	Основные средства операционных сегментов	Основные средства, используемые для производства разных видов продукции и иных видов деятельности в рамках коммерческой организации
	Основные средства инвестиционных сегментов	Основные средства организации в целом или ее отдельных организационных и/или географических сегментов, используемые для целей реализации определенного инвестиционного проекта, имеющего стратегическое значение

Классификация основных средств позволяет уточнить их экономическое содержание, провести сравнительную характеристику с точки зрения различных подходов. Выбор классификационных признаков для целей экономического анализа определяется, прежде всего, его целью и соответствующими задачами.

Среди предлагаемых нами классификационных признаков, наибольший интерес вызывает классификация по размещению между сегментами бизнеса. В данном контексте нами выделяются инвестиционные сегменты, под которыми мы понимаем часть деятельности организации, ориентированная на реализацию определенных проектов, достижению

промежуточных и конечных целей их осуществления. При этом инвестиционный сегмент может включать в себя один или несколько операционных или географических сегментов, объединенных общей целью и запрограммированных на определенный уровень деловой активности. С точки зрения производственного потенциала, инвестиционный сегмент содержит определенный набор основных средств, оборотных активов, для выполнения его функций занят определенный персонал.

Список источников

1. Гиляровская, Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. [текст] / Л.Т. Гиляровская, Д.А. Ендовицкий, Д.В. Лысенко. – М: ТК Велби, Изд-во «Проспект», 2006. – 360 с.
2. Грузинов В.П. Экономика предприятия: учеб. пособие [текст] / В.П. Грузинов, В.Д. Грибов. – 2-е изд., доп. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 208 с.
3. Экономика сельского хозяйства [текст] / И.А. Минакова, Л.А. Сабетова, Н.И. Куликов и др. / Под ред. И.А. Минакова. – М.: КолосС, 2004. – 328 с.
4. Экономическая теория : учебное пособие [текст] / Финансовая академия при правительстве РФ; под ред. А.Г. Грязновой, В.М. Соколинского. – Изд. 2-е перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2006. – 464 с.

ESSENCE, CONCEPT AND CLASSIFICATION OF FIXED ASSETS AS AN OBJECT OF INTERNAL AND EXTERNAL ECONOMIC ANALYSIS

Kanapukhin Pavel Anatolyevich,

Dr. Sc. of Economy, Dean of the Faculty of External Relations of Voronezh State University; pak@mail.ru

Different approaches to definition of fixed assets are expanded, classification of fixed assets as an object of economic analysis is considered in the article.

Keywords: fixed assets, classification, essence, analysis.