Султанова Б.Б.

Казахский национальный университет

имени аль-Фараби, Казахстан, г.Алматы

* 1. **Экономическая сущность, классификация и оценка основных средств**

**Аннотация.**

Раскрываются основные понятия, экономическая сущность и значение основных фондов, их роль в процессе труда. Состав, классификации и оценка основных средств.

**Андатпа.**

Негізгі қордың экономикалық мәні және мағынасы, негізгі түсініктері және олардың еңбек үрдісіндегі рольі ашылып көрсетіледі. Негізгі құралдардың құрылымы, жіктелуі және бағалануы.

**Abstract.**

Reveals the basic concepts, economic essence and value of fixed assets and their role in the labor process. Composition, classification and valuation of fixed assets.

*Ключевые слова: Основные средства, себестоимость, оценка, признание, фактическая себестоимость, пероцененная стоимость, обесценение.*

Основные средства являются одним из важнейших факторов любого производства. Их состояние и эффективное использование прямо влияет на конечные результаты хозяйственной деятельности организации.

Основные производственные фонды предприятия – это стоимостное выражение средств труда. Главным определяющим признаком основных фондов выступает способ перенесения стоимости на продукт – постепенно: в течение ряда производственных циклов; частями: по мере износа. Износ основных фондов учитывается по установленным нормам амортизации, сумма которой включается в себестоимость продукции. После реализации продукции начисленный износ накапливается в особом амортизационном фонде, который предназначается для новых капитальных вложений. Таким образом, единовременно авансированная стоимость в уставный капитал (фонд) в части основного капитала совершает постоянный кругооборот, переходя из денежной формы в натуральную, в товарную и снова в денежную. В этом состоит экономическая сущность основных фондов.

Любой процесс труда включает в себя два основных компонента: средства производства, которые в свою очередь делятся на:

-    средства труда;

-    рабочая сила;

-    предметы труда.

Средства труда и предметы труда образуют средства производства, которые составляют материальное содержание производственных средств предприятия. В свою очередь, производственные средства – это общественный труд и материальная основа производства. В этом состоит схожесть средств труда и предметов труда. Тем не менее, они также существенным образом отличаются.

Средства труда принимают участие в процессе изготовления продукции на протяжении многих производственных циклов. При этом они теряют лишь часть общей стоимости, сохраняя потребительскую стоимость и вещественную форму.

В отличие от средств труда предметы труда за один производственный цикл теряются полностью стоимость.

Другими словами**, средства труда** – это оборудование, устройства, станки, механизмы и т. п., то есть средства, с помощью которых изготовляют продукцию и предоставляют услуги.

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

Для целей бухгалтерского учета при определении состава и группировки основных средств, следует руководствоваться государственным классификатором Республики Казахстан «Классификатор основных средств»

Классификатор основных фондов (далее - классификатор, КОФ) предназначен для широкого использования с целью учета основных фондов в сферах бухгалтерского и статистического учета.

Классификатор основных фондов включает два раздела – материальные основные фонды (основные средства) и нематериальные основные фонды (нематериальные активы). Каждый раздел классифицируется в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности и представлен в более широком смысле, чем в Системе национальных счетов 1993 года. В отличие от классификации основных фондов под разделы КОФ включают следующие дополнительные группировки:

* *материальные основные фонды* - земля;
* *нематериальные основные* *фонды* - лицензионные соглашения, патенты, гудвилл.

Применение классификатора возможно на различных уровнях агрегирования: на уровне отдельных субъектов экономической деятельности; на уровне групп субъектов; на уровне всей экономики.

Использование классификатора для учета основных фондов направлено на совершенствование бухгалтерского учета, позволяет разрабатывать важнейшие макроэкономические статистические показатели в соответствии с требованиями.

Требования классификатора являются обязательными для физических и юридических лиц, включая органы государственного управления, осуществляющих учет основных фондов.

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 КОФ 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.

Для целей бухгалтерского учета используются классификации основных средств и по другим различным признакам.

В зависимости от характера участия в процессе производства основные средства подразделяются на:

* *производственные*– это такие основные средства, которые непосредственно участвуют в процессе производства или создают для него условия. В их состав входят производственные здания и сооружения, машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, лабораторное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственной инвентарь, инструмент, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения. Обобщающим экономическим показателем, характеризующим использованием основных производственных фондов, является фондоотдача, под которой понимают производство продукции на единицу основных средств в натуральном или денежном измерении;
* *не производственные*– основные средства потребительского назначения. Они не принимают участия в производственном процессе, а предназначены для обслуживания культурно-бытовых потребностей работников предприятия (здания, сооружения, инвентарь ЖКХ, здравоохранения, физкультуры и спорта).

*По принадлежности основные средства делятся на:*

* *собственные* – это основные средства, которые принадлежат субъекту и отражаются в его балансе;
* *арендованные* **-** это основные средства, полученные от другого субъекта по договору аренды на установленный в нем срок.
* К числу арендованных относятся долгосрочно арендуемые основные средства, которые после истечения срока аренды или до его истечения, при условии внесения арендатором всей обусловленной договором выкупленной цены, переходят в собственность последнего

*Основные средства в зависимости от степени их использования подразделяются на:*

* находящиеся в эксплуатации;
* в запасе (резерве);
* в стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной  
  ликвидации;
* на консервации.

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

*По вещественному составу основные средства делятся на:*

* *неинвентарные*– капитальные вложения в земельные, лесные и водные угоди т.е. не имеющие вещественной формы;

*инвентарные* **–** объекты, имеющие вещественное содержание и поддающиеся обмеру и подсчету в натуре.

Процесс движения основных средств в организации состоит из трех основных стадий:

1. Стадии поступления основных средств в организацию;
2. Стадии эксплуатации основных средств в организации;
3. Стадии выбытия основных средств из организации.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс, предназначенный для выполнения определенной работы. Инвентарные объекты делятся на простые (единичные) и сложные, состоящие из нескольких предметов. Признаком обособления одного вида инвентарных объектов от другого служит выполнение ими самостоятельных функций. Признаком обособления одного вида инвентарных объектов от другого служит выполнение ими самостоятельных функций.

Инвентарным объектом считаются:

1. по зданиям - каждое отдельно стоящее здание, в состав которого входят все коммуникации внутри здания, необходимые для его эксплуатации;
2. по сооружениям - каждое отдельное сооружение со всеми устройствами, составляющими с ним одно целое (например, мост вместе с опорами, фермами, подъездами и подходами к нему);
3. по передаточным устройствам - каждое самостоятельное устройство, не являющееся составной частью здания или сооружения;
4. по машинам и оборудованию - каждая отдельная машина, аппарат, агрегат, установка, включая входящие в их состав приспособления, принадлежности, приборы, инструменты, электрооборудование, а также индивидуальное ограждение и фундамент;
5. по транспортным средствам - каждое транспортное средство с включением относящихся к нему приспособлений и принадлежностей (например, грузовой автомобиль с запасными колесами и покрышкой, а также комплект инструментов);
6. по инструментам и инвентарю - каждый предмет, имеющий самостоятельное значение и не являющийся составной частью какого-либо инвентарного объекта (машины, станка и т.п.);
7. по рабочему и продуктивному скоту и другим животным - каждое взрослое животное;
8. по многолетним насаждениям - зеленые насаждения компании, независимо от количества, возраста и породы насаждений.
9. Для основных средств существенным является длительный характер использования. Количественная оценка длительности использования основных средств выражается сроком полезной службы. Срок полезной службы представляет собой либо предполагаемый (ожидаемый) период использования компанией объекта, либо количество продукции или объем работ (услуг), которые компания рассчитывает произвести с использованием этого объекта. Выбор временного или натурального измерителя срока полезной службы объекта основных средств зависит от функциональной полезности объекта, т.е. от способности приносить экономическую выгоду.
10. При этом существует три принципиально важные характеристики данного показателя:

* Во-первых, все объекты основных средств, за исключением земли, со временем утрачивают способность приносить экономическую выгоду и, следовательно, имеют ограниченный срок полезной службы.
* Во-вторых, значение этого показателя невозможно определить путем непосредственного измерения при принятии к учету объекта, поэтому срок полезной службы устанавливается посредством его условной, приближенной оценки.
* В-третьих, срок полезной службы объекта компания определяет самостоятельно исходя из конкретных условий своей деятельности, поэтому сроки полезной службы одинаковых объектов основных средств у разных компаний могут отличаться. Срок полезного использования основных средств определяется компанией самостоятельно при принятии объекта к учету, исходя из технических условий его эксплуатации, норм, установленных компанией или других условий.

Учет и признание объектов основных средств производится на оснований положений МСФО 16 «Основные средства». В соответствии с п.6 МСФО16 основные средства представляют собой материальные активы, которые:

* предназначенные для использования в производстве или поставки товаров и услуг, сдачи в аренду другим компаниям, для административных целей;
* которые предполагается использовать в течение более, чем одного периода.

Себестоимость объекта основных средств должен быть признан в качестве актива, когда:

* с большой долей вероятности можно утверждать, что организация получит связанные с активом будущие экономические выгоды; и
* себестоимость актива может быть надежно определена.

Основные средства признаются в отчете о финансовом положении по себестоимости. Себестоимость объекта основных средств включает следующие элементы (рис.1):

**1.Цена приобретения:**

* + Импортные пошлины
  + Не возмещаемые налоги
  + Прямые затраты на покупку

**2.Затраты на приведение актива в готовность для использования:**

* + Вознаграждения сотрудникам
  + Подготовка площадки
  + Поставка
  + Запуск
  + Профессиональные услуги

**3. Первоначальная оценка затрат под будущее выбытие актива:**

* Затраты на восстановление, добавленные в момент пуска
* Затраты на восстановление, добавленные при эксплуатации (усовершенствование, реконструкция, капитальный ремонт в результате которого продлевается срок полезной службы)

Рисунок 1. Элементы себестоимости

Себестоимость - это:

* сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливая стоимость другого возмещения, переданного для приобретения актива на момент его приобретения или сооружения;
* покупная цена (в т.ч. импортные пошлины и не возмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок);
* прямые затраты по приведению актива в состояние готовности для использования по назначению, (стоимость профессиональных услуг, таких как работа архитекторов, инженеров, оценщиков и посредников);
* затраты на доставку и разгрузку;
* затраты на подготовку площадки (а также на снос существующей на земельном участке постройки).

МСФО 16 определяет две модели оценки основных средств после первоначального признания:

* по фактической себестоимости;
* по переоцененной стоимости.

Суть модели учета по первоначальной стоимости в том, что объекты основных средств учитывается по его фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. При наличии признаков обесценения отражается убыток от обесценения. Амортизация начисляется в соответствии с выбранным методом.

Суть модели учета по переоцененной стоимости в том, что объекты основных средств, справедливая стоимость которого может быть надежно оценена, может учитываться по переоцененной стоимости (справедливой стоимости) за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии

При любом из методов балансовая стоимость уменьшается на величину накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Переоценка должна производится с достаточной регулярностью, не допускающей существенного отличия балансовой стоимости от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода. частота проведения переоценки зависит от изменения справедливой стоимости объектов основных средств, надлежащих переоценке. если справедливая стоимость переоцененного актива существенным образом отличается от его балансовой стоимости, требуется дополнительная переоценка.

После переоценки объекта основных средств накопленная на дату переоценки амортизация основных средств учитывается одним из следующих способов:

1. пересчитывается пропорционально изменению балансовой стоимости актива в брутто-оценке таким образом, чтобы балансовая стоимость актива после переоценки была равна его переоцененной стоимости. Этот метод часто используется при переоценке актива до остаточной стоимости замещения путем индексирования;
2. либо вычитается из валовой балансовой стоимости актива, а нетто-величина пересчитывается до переоцененной стоимости актива. Этот метод часто применяется в отношении зданий.

Величина корректировки, возникающей при пересчете или списании накопленной амортизации основных средств, составляет часть общей суммы увеличения или уменьшения балансовой стоимости, которая подлежит учету в соответствии с п.39 и 40 МСФО16.

**Список использованной литературы:**

1. Международные стандарты финансовой отчетности 2012. М.:Аскери-АССА,2012 1002с.

2. И.Иванова. Методы учета основных средств после признания и первоначальной оценки. Бюллетень бухгалтера- МСФО.№ 1,2014 Издательство БИКО

3. Горфинкель, В.Я. Экономика предприятия : учебник для вузов / Под. ред. В.Я. Горфинкеля, В.А. Швандра. - М. : ЮНИТИ\_ДАНА, 2007. - 670 с.

4. Классификатор основных фондов ГК РК 12-2009