

УДК 336.662
ББК 65.052.231.11
JEL D24, M40, M41

Классификация основных фондов организации, способы их учета и анализа¹

Мадреймов Аскарбек Абзалбекович, магистрант,
кафедра экономической безопасности, финансов и бухгалтерского учета,
Российский университет кооперации
Адрес: ул. Веры Волошиной, дом 12/30, 141014, Московская область, Мытищи, Россия
Бекниязова Гульзира Утебаевна, кандидат экономических наук,
доцент, кафедра экономической безопасности, финансов и бухгалтерского учета,
Российский университет кооперации
Адрес: ул. Веры Волошиной, дом 12/30, 141014, Московская область, Мытищи, Россия
E-mail: tillabek@bk.ru

Аннотация: В статье определена сущность основных фондов, приведена классификация основных фондов, выявлены факторы, влияющие на эффективность использования основных средств, а также на их износ, описаны формулы расчета экономических показателей и коэффициентов.

Ключевые слова: производственные фонды; учет основных средств; импортозамещение; срок полезного использования.

Classification of fixed assets of the organization, methods of their accounting and analysis²

Askarbek A. Madreimov, master's student,
department of economic security, finance and accounting, Russian University of Cooperation
Address: st. Vera Voloshinoy, 12/30, 141014, Moscow region, Mytishchi, Russia
Gulzira U. Bekniyazova, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
department of economic security, finance and accounting, Russian University of Cooperation
Address: st. Vera Voloshinoy, 12/30, 141014, Moscow region, Mytishchi, Russia
E-mail: tillabek@bk.ru

Abstract: The article defines the essence of fixed assets, provides a classification of fixed assets, identifies factors that affect the efficiency of the use of fixed assets, as well as their depreciation, describes formulas for calculating economic indicators and coefficients.

key words: production assets; fixed assets accounting; import substitution; useful life.

Введение

«В настоящее время многие российские предприятия имеют проблемы, связанные с привлечением ресурсов для финансирования процессов по обновлению основных производственных фондов, расширению производства и совершенствованию финансово-производственных процессов в целом. Эти проблемы особенно актуальны в современных условиях, когда руководством страны поставлена задача на увеличение темпов роста национальной экономики и на импортозамещение» [2].

¹ Использованы материалы Мадреймова А.А., Бекниязовой Г. У. Классификация основных фондов организации, способы их учета и анализа // Бухгалтерский учет: достижения и научные перспективы XXI века : Материалы Международной научно-практической конференции, Москва, 24 ноября 2022 года. – Ярославль-Москва: Канцле, 2023. – С. 80-88. – ISBN 978-5-907590-48-9.

² Materials used Madreymova A.A. Bekniyazova G. U. Classification of fixed assets of an organization, methods of their accounting and analysis. Accounting: achievements and scientific prospects of the 21st century: Proceedings of the International Scientific and Practical Conference, Moscow, November 24, 2022. Yaroslavl-Moscow. Kantsle, 2023. P. 80-88. ISBN 978-5-907590-48-9.

Для стабильного развития и роста отечественным компаниям важно проводить эффективный анализ формирования, использования и учета основных фондов.

Обсуждение

Одну из главных ролей в производственном процессе играют основные фонды. Именно они составляют основу производственно-технической базы и обуславливают производственную мощность предприятия. Являясь дорогостоящей частью производства, они в течение долгого времени обслуживают определенные его циклы. При этом расходы, которые несет собственник в процессе приобретения основных фондов, значительны, используя как собственные, так и заемные средства, например, кредиты [5]. Это могут быть расходы на приобретение техники, необходимой для технической части или на аренду производственных помещений.

Предпринимательская деятельность не получит должного развития и не сможет набрать желаемых оборотов, если собственник не будет грамотно и рационально подходить к управлению капиталом, вложенным в компанию. Доходы от деятельности организации должны, во-первых, покрыть понесенные затраты, во-вторых, принести экономическую прибыль. При этом важно уметь анализировать целесообразность и эффективность использования основных фондов. А также правильно истолковывать и систематизировать результаты проведенного анализа.

Соответственно, без эффективного анализа и управления построить производственный процесс и добиться высокой рентабельности производства – сложно осуществимая задача. «Развитие предприятия и его репутация на рынке находятся в прямой зависимости от принятой в организации управленческой политики» [3].

Сущность понятия «основные фонды»

Собственник владеет производственными ресурсами компании, которые лежат в основе ее работы. В основном финансовые средства затрачиваются на приобретение основных фондов. К ним относятся средства труда, такие как оборудование или машины, строения, помещения, транспортные средства, то есть те объекты, которые будут использованы неоднократно в течение длительного времени.

Несмотря на то, что срок службы основных фондов на производстве – не менее двенадцати месяцев, в процессе использования основные фонды изнашиваются, то есть теряют свои качества, что отражается на их стоимости. Процесс износа принято делить на два вида – моральный и физический. Различные категории основных средств изнашиваются по-разному, что имеет свои особенности. Физический износ – это потеря эксплуатационных качеств под воздействием физической, технической силы и природных факторов. Это может быть механический износ, потеря точности измерения, например, для технического оборудования, такого как приборы, разрушение материала в силу влажности или температуры и, как следствие, уменьшение стоимости основных средств.

Таким образом, по нашему мнению, основные фонды – это совокупность основных средств, используемых в нескольких циклах производства, подверженных износу, и при этом на протяжении всего срока эксплуатации переносящих свою стоимость на производимую продукцию и оказываемые компанией услуги.

Определение, порядок начисления амортизации и отражения в отчетности операций с основными средствами регулируются международным стандартом 16 «Основные средства» [1].

Согласно данному стандарту, понятие основного средства базируется на выполнении следующих условий:

- материальное имущество, которое применяется в организации для осуществления предпринимательской деятельности, а также для предоставления в аренду;
- материальное имущество, срок полезного использования которого превышает один календарный год.

Классификация основных фондов

Классификация основных фондов организации имеет большое значение, что влияет на способы их учета и анализа.

Основные фонды могут использоваться по-разному, а также принимать непосредственное участие в процессе или только обслуживать этот процесс. В зависимости от этого основные фонды делятся на два вида – активные и пассивные.

1. Активные основные фонды воздействуют непосредственно на предмет производства и способные его изменять. К активным средствам можно отнести, например, машины, оборудование, транспортные средства.

2. Пассивные основные фонды являются необходимыми для производства, но не участвуют в нем напрямую, поскольку только создают условия. К пассивным относятся, например, постройки, здания, помещения.

Еще одним признаком, по которому подразделяются основные фонды – это их использование в процессе производства: производственные и непроизводственные фонды. То есть можно утверждать, что данная классификация построена на основе выполняемых ими функций. Например, сооружения, складские помещения применяют для хранения ресурсов, транспортные средства – для их перемещения, производственные помещения используются как место производства. Инвентарь, производственные машины, приборы для вычисления и измерения относятся к оборудованию.

Другой признак, по которому делятся основные фонды – это отрасль использования. Они могут применяться в промышленности, сельском хозяйстве или в других отраслях.

В соответствии с классификацией по степени использования основные фонды различаются на следующие типы: эксплуатируемые в настоящее время, находящиеся в запасе, находящиеся на стадии достройки и реконструкции, находящиеся на консервации и переданные в аренду.

По правовому статусу основные фонды делятся на собственные и арендуемые.

В состав общего капитала компании входят основные средства. От их грамотного и эффективного использования зависит не только качество производственного процесса, но и финансовый аспект деятельности. Любая профессиональная направленность организации наносит отпечаток на производственные фонды, то есть на них может повлиять характер выпускаемой продукции или оказываемых услуг, техническая оснащенность и даже география расположения компании.

Учет основных средств

Анализ основных фондов помогает определить степень эффективности эксплуатации основных средств, а также выявлению неиспользуемых резервов, определению соотношения между объемом основных фондов и выпускаемой продукцией. Кроме того, в ходе анализа основных фондов осуществляется планирование и прогнозирование инвестиционной деятельности и оценивается техническая оснащенность производства.

При учете объектов основных средств оценивается их себестоимость, расходы на доставку и обработку, необходимую для приведения их в нужное состояние.

Существует два вида показателей учета основных средств: стоимостные и натуральные.

Когда учитывается количество основных фондов, их производственная мощность, расходы на ремонт, используются натуральные показатели.

Если же необходимо рассчитать общую стоимость, динамику или рентабельность основных фондов, используются к стоимостным показателям.

Основные средства учитываются на счете 01 "Основные средства".

Счет 01 является активным, так как при принятии и выбытии основного средства по нему отражается, соответственно, увеличение и уменьшение стоимости.

Счет 02 "Амортизация основных средств" – пассивный. На этом счете ведется учет увеличения и уменьшения начисленной амортизации и ее списания [6].

Счет 08 "Вложения во внеоборотные активы" используется для учета затрат на

имущество, которое будет эксплуатироваться в будущих периодах.

На активно-пассивном счете 91 "Прочие доходы и расходы" учитываются доходы и расходы, которые не имеют отношения к реализации продукции.

Внесение основных средств как часть уставного капитала оформляется проводками:

Дт 08 – Кт 75

Дт 01 – Кт 08

Приобретение основных средств у сторонней организации:

Дт 08 – Кт 60 – расчеты с поставщиками и поставщиками

Дт 19 – Кт 60 – отражена сумма НДС

Дт 01 – Кт 08 – принятие основного средства к учету

Дт 68 – Кт 19 – принятие суммы НДС к возмещению из бюджета.

Если происходит строительство основных фондов, то их учет зависит от того, каким способом подрядным или хозяйственным осуществляется их постройка.

При подрядном способе:

Дт 08 – Кт 60 – принятие законченного строительства от застройщика, в полной сумме всех затрат.

При хозяйственном способе на счете 08 собираются все расходы по строительству. Кредитом счетов могут выступать материалы, расчеты по оплате труда, социальное страхование и др.

При безвозмездном поступлении основных средств:

Дт 08 – Кт 98 «Доходы будущих периодов», на сумму первоначальной стоимости. Ежемесячно списывается амортизация: Дт 98 – Кт 02.

Расходы на ремонт относятся на производственные расходы и учитываются в период их возникновения. Расходы записываются по дебету счетов: 23, 25, 26, 44. В Кредите счета: 10, 70.

Создание резерва на проведение ремонта учитывается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Отчисления в данный резерв оформляются проводкой:

Дт 25 – Кт 96

Списание фактически потраченных средств:

Дт 96 – Кт 23.

Ремонт подрядным способом по предоставленным сметам:

Дт 96 – Кт 60

При выбытии основных средств учитывают начисленную амортизацию, которая уменьшает первоначальную стоимость объекта:

Дт 02 – Кт 01.

Дт 91 – Кт 01 – списание остаточной стоимости основных средств.

Финансовый результат после выбытия основного средства со счета 91 списывается на счет 99 «Прибыли и убытки».

Основные средства, переданные как в качестве уставного капитала:

Дт 58 – Кт 01

Дт 02 – Кт 01 – амортизация.

Переоценка основных средств:

Дт 01 – Кт 83 – на сумму дооценки

Дт 83 – Кт 02 – на сумму увеличения амортизации

Дт 84- Кт 01 – на сумму уменьшения амортизации

Отражение выявленных, но не учтенных основных средств:

Дт 01 – Кт 91.

Учет основных средств кратко отражен в таблице 1.

Таблица 1. Учет основных средств

Основные средства	Поступление	От учредителей	Поступили Дт 08 – Кт 75 Введены в эксплуатацию Дт 01 Кт 60	
		Приобретены	Начислено поставщику Дт 08 – Кт 60 Начислен НДС Дт 19 – Кт 60 Учтены расход на доставку Дт 08 Кт 76, 60, 23 Введены в эксплуатацию Дт 01 – Кт 08 НДС к возмещению Дт 68 – Кт 19	
		Построены Получены безвозмездно	Подрядным способом	Сформирована стоимость основных средств Дт 08 – Кт 60 Приняты на учет основные средства Дт 01 – Кт 08 НДС к возмещению Дт 68 – Кт 19
			Хозяйственны м способом	Списаны материалы на строительство Дт 08 – Кт 10 Начислена заработная плата работникам строительства Дт 08 – Кт 70 Объект введен в эксплуатацию Дт 01 – Кт 08
		Получены безвозмездно	По первоначальной стоимости Дт 08 – Кт 98 Начислена амортизация Дт 02 – Кт 98	
	Переоценка	Дооценка	Увеличена стоимость объекта Дт 01 – Кт 83 Увеличена начисленная амортизация Дт 83 – Кт 02	
		Уценка	Уменьшение стоимости объекта Дт 84 – Кт 01 Уменьшение стоимости амортизации Дт 02 – Кт 84	
	Ремонт	Списываются расходы на ремонт Дт 23, 25, 26, 4 – Кт 10, 70, 69, 60		
		Образуется фонд	Производится списание в фонд Дт 25 - Кт 96 Списание затрат на ремонт Дт 96 – Кт 23	
	Списание	Списание амортизации Дт 02 – Кт 01		
		Списание остаточной стоимости объекта Дт 91 – Кт 01		

Без учета невозможно отследить актуальное состояние основных фондов, а также в нужный момент модернизировать их или списать. Кроме того, без строгого учета основных средств невозможно рассчитать налог на имущество.

Восстановительная стоимость рассчитывается на текущий период за счет соотнесения текущей рыночной цены объекта к его первоначальной стоимости. Если объект изношен и подлежит ликвидации, то ему дается ликвидационная стоимость.

Оценка работы основных фондов производится с помощью расчета экономических показателей. Анализа данных показателей способствует принятию решений о дальнейших шагах в производстве продукции. Для сравнения показателей эффективности основных фондов с данными конкурентов необходимо произвести аналитическое сравнение экономических показателей.

На рисунке 1 приведена классификация показателей эффективности и использования основных средств.

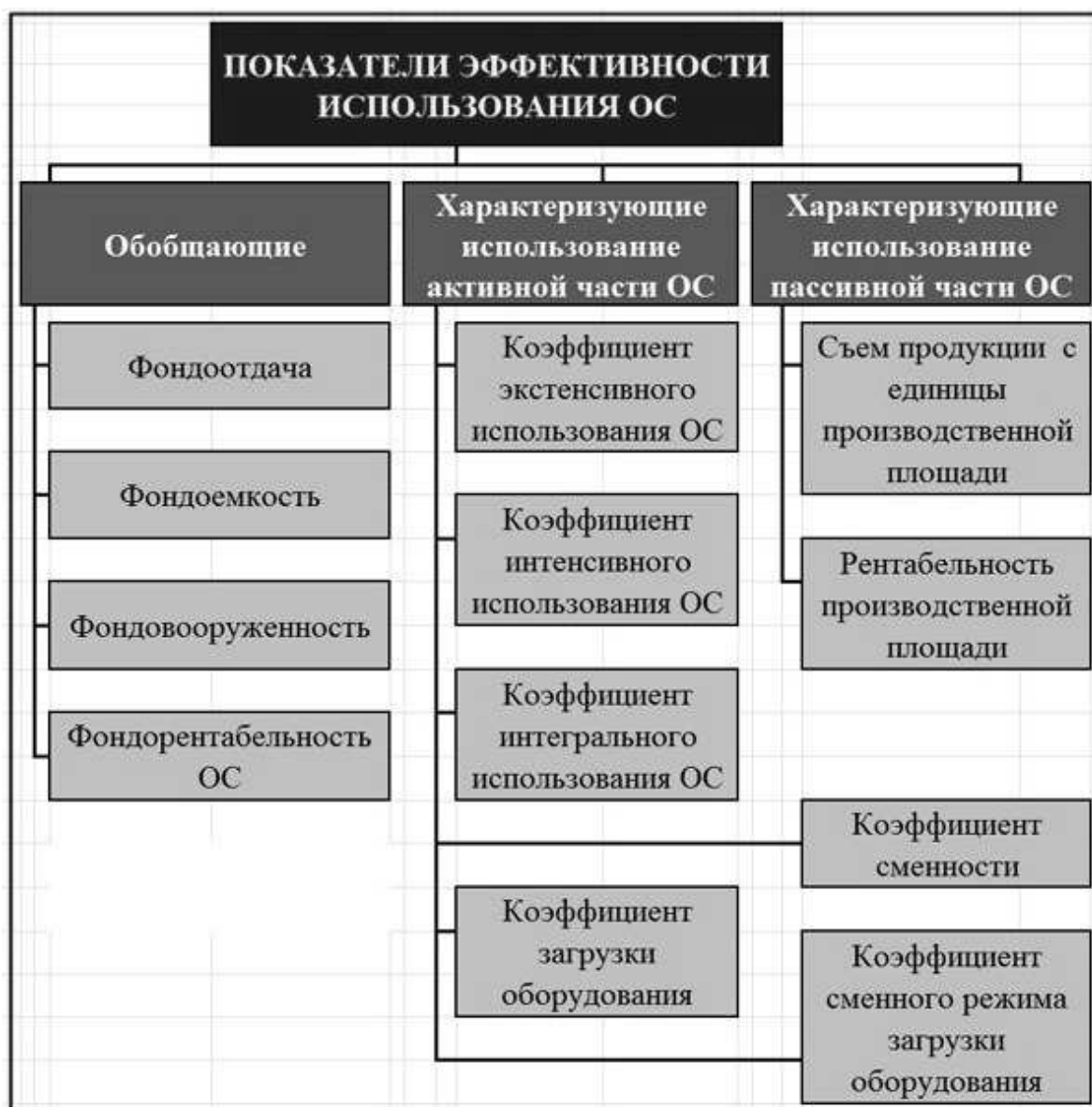


Рис. 1. / Fig. 1. Классификация показателей эффективности использования основных средств / Classification of performance indicators for the use of fixed assets

Для расчета эффективности эксплуатации активной части основных средств применяют соответствующие коэффициенты, в том числе интенсивного использования, экстенсивного использования, интегрального использования, коэффициент сменности и коэффициент загрузки оборудования.

Формулы расчета коэффициентов, характеризующих использование активной части основных средств представлены на рисунке 2.

$K_{\text{экст}} = \frac{T_{\text{ф}}}{T_{\text{пл}}},$	$K_{\text{инт}} = \frac{П_{\text{ф}}}{П_{\text{в}}},$	$K_{\text{интегр}} = K_{\text{экст}} \times K_{\text{инт}},$
$K_{\text{см}} = \frac{M}{K_{\text{м}}},$	$K_{\text{заг}} = \frac{T_{\text{е}}}{T_{\text{раб}}},$	$K_{\text{см.р}} = \frac{K_{\text{см}}}{T_{\text{см}}},$

где $K_{\text{экст}}$ – коэффициент экстенсивного использования оборудования;
 $T_{\text{ф}}$ – фактическое время работы оборудования, ч;
 $T_{\text{пл}}$ – время работы оборудования по норме, ч;
 $K_{\text{инт}}$ – коэффициент интенсивного использования оборудования;
 $П_{\text{ф}}$ – фактическая выработка оборудованием продукции в единицу времени;
 $П_{\text{в}}$ – технически обоснованная выработка оборудованием продукции в единицу времени (определяется на основе паспортных данных оборудования);
 $K_{\text{интегр}}$ – коэффициент интегрального использования оборудования;
 $K_{\text{см}}$ – коэффициент сменности оборудования;
 M – сумма фактически отработанных машино-смен за сутки, мс;
 $K_{\text{м}}$ – общее количество установленных машин;
 $K_{\text{заг}}$ – коэффициент загрузки оборудования;
 $T_{\text{е}}$ – трудоемкость изготовления всех изделий на данном виде оборудования, ч;
 $T_{\text{раб}}$ – фонд времени загрузки оборудования, ч;
 $K_{\text{см.р.}}$ – коэффициент сменного режима времени работы;
 $T_{\text{см}}$ – продолжительность смены, ч.

Рис. 2. / Fig. 2. Коэффициенты, характеризующие использование активной части основных средств / Ratios characterizing the use of the active part of fixed assets

При проведении статистического анализа используются показатели эффективности основных фондов.

Показатель среднегодовой стоимости основных фондов является общим элементом для всех формул. Данный показатель рассчитывается среднеарифметическим методом.

Фондоотдача – экономический показатель, который применяется для выявления эффективности использования основных средств компании в отдельной отрасли. Он показывает количество продукции, которое будет выпущено на каждую денежную единицу основных фондов. Показатель фондоотдачи рассчитывается как отношение оборота оптовой торговли к среднегодовой стоимости основных фондов.

На фондоотдачу влияют различные факторы, такие как объем производства, среднегодовая стоимость основных фондов; стоимость единицы оборудования, количество действующего оборудования, производительность оборудования.

Рисунок 3 показывает факторы, которые влияют на показатель фондоотдачи.

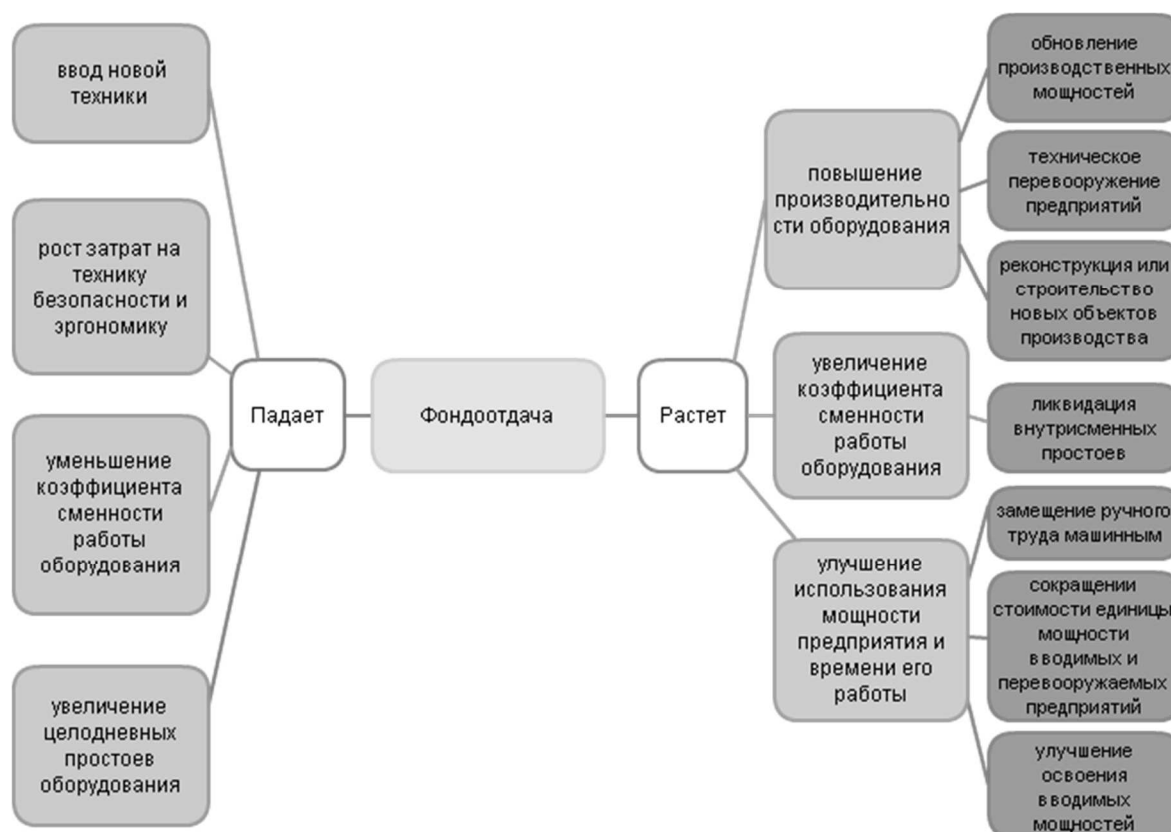


Рис. 3. / Fig. 3. Факторы, влияющие на фондоотдачу /
Factors influencing capital productivity

Фондоемкость – экономический показатель, с помощью которого оценивается рациональность использования основных средств предприятия. Этот показатель является обратным показателю фондоотдачи. Показатель фондоемкости определяет зависимость инвестиций в основные средства при получении одной денежной единицы.

Фондооснащенность – экономический показатель, который раскрывает степень обеспеченности средствами и предметами труда, что способствует обеспеченности и ритмичности производства запланированного уровня.

Фондовооруженность – экономический показатель, который характеризует уровень оснащенности сотрудников предприятия основными средствами.

Рентабельность основных средств раскрывает информацию об участии в прибыли каждого объекта. Рентабельность рассчитывается путем отношения прибыли к среднегодовой стоимости основных средств.

Формулы показателей эффективности использования основных средств представлены на рисунке 4.

$\Phi_{отд} = \frac{T}{\Phi}$	$\Phi_e = \frac{\Phi}{T}$	$\Phi = \Phi_1 + \frac{\Phi_{ввод} \times n_1}{12} - \frac{\Phi_{выб} \times n_2}{12}$
$\Phi_v = \frac{\Phi}{\mathcal{U}}$	$\Phi_{отд} = \frac{ПТ}{\Phi_v}$	$R_{онф} = \frac{П}{\Phi} = \frac{ВП}{\Phi} \times \frac{П}{ВП} = \Phi_{отд} \times R_{en}$
		$R_{онф} = \frac{П}{\Phi} = \frac{РП}{\Phi} \times \frac{П}{РП} = \Phi_{отд} \times R_{pn}$

где $\Phi_{отд}$ – фондоотдача ОПФ;
 T – объем товарной или валовой, или реализованной продукции, руб;
 Φ – среднегодовая стоимость основных производственных фондов предприятия, руб;
 Φ_e – фондоемкость продукции;
 Φ_1 – стоимость основных производственных фондов предприятия на начало года, руб;
 $\Phi_{ввод}$ – стоимость вводимых в течение года основных производственных фондов, руб;
 $\Phi_{выб}$ – стоимость выбывших в течение года основных производственных фондов, руб;
 n_1, n_2 – количество полных месяцев с момента ввода (выбытия);
 Φ_v – фондовооруженность труда, руб/1 сотрудника;
 $\mathcal{U}$ – среднесписочная численность работников предприятия, чел;
 $ПТ$ – производительность труда (выработка) на предприятии;
 $R_{онф}$ – фондорентабельность;
 $П$ – прибыль от реализации продукции;
 $ВП$ – стоимость произведенной продукции;
 $РП$ – стоимость реализованной продукции;
 $R_{вп}$ – рентабельность произведенной продукции;
 $R_{рп}$ – рентабельность реализованной продукции.

Рис. 4. / Fig. 4. Показатели эффективности использования основных фондов /
 Indicators of efficiency of use of fixed assets

Данные анализа показателей эффективности основных фондов позволяют принять меры, способствующие повышению эффективности их использования.

Выводы

Если имеющиеся на предприятии мощности использовать в полной мере, то затраты на закупку нового оборудования можно свести к минимуму, что позволит должным образом увеличить оборот компании. Высвобожденные дополнительные доходы можно инвестировать в обновление, модернизацию и реконструкцию основных фондов. Также следует отметить, что в связи с достижениями современной науки и техники происходит постоянная модернизация основных фондов, чтобы исключить их старение.

Таким образом, знания и навыки в области применения, сущности и классификации основных фондов предприятия, грамотное ведение учета помогает составить объективную картину экономической ситуации на предприятии. Анализ данных своевременного учета, умение эффективно использовать полученные результаты и своевременные действия по устранению недостатков, связанных с эксплуатацией основных фондов приведут к успешному функционированию предприятия, увеличению оборота компании, что повлияет на его рост и развитие.

Список источников

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 17.02.2021. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193590/ (дата обращения: 20.07.2022).
2. Демурчев, А.А., Методы управления финансовой устойчивостью / А.А. Демурчев, В.В. Игонин // В центре экономики. – 2020. – № 1(2). – С. 29-35. – URL: <https://vcec.ru/index.php/vcec/article/view/14> (дата обращения: 20.11.2022). ISSN 2713-2242.
3. Кудряшов В.С. Стратегическое управление организацией в условиях кризисной ситуации // В центре экономики. – 2022. – № 3(2). – С. 72-78. URL: <https://vcec.ru/index.php/vcec/article/view/62> (дата обращения: 15.11.2022). – ISSN 2713-2242.
4. Мадреймов А.А., Бекниязова Г.У. Классификация основных фондов организации, способы их учета и анализа // Бухгалтерский учет: достижения и научные перспективы XXI века : Материалы Международной научно-практической конференции, Москва, 24 ноября 2022 года. – Ярославль-Москва: Канцле, 2023. – С. 80-88. – ISBN 978-5-907590-48-9.
5. Морозова А.В., Трубникова Т.В., Мартынова Н.А. Сущность, классификация и структура основных фондов организации // Таврический научный обозреватель. – 2017. – № 3-2(20). – С. 48-53. – eISSN: 2412-9356.
6. Шалаева, Л.В., Алетдинова А.Р., Пахтусова П.Г. Федеральные стандарты бухгалтерского учёта основных средств: изменения для бизнеса с 1 января 2022 года // Молодой ученый. – 2022. – № 22 (417). – С. 236-238. – URL: <https://moluch.ru/archive/417/92394/> (дата обращения: 25.11.2022). – ISSN: 2072-0297. – eISSN: 2077-8295.

References

1. International Financial Reporting Standard (IAS) 16 “Fixed assets” (put into effect on the territory of the Russian Federation by order of the Ministry of Finance of Russia dated December 28, 2015 No. 217n) (as amended on February 17, 2021. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193590/ (date of access: 20.07.2022).
2. Demurchev A.A., Igonin V.V. Methods for managing financial stability. *At the center of the economy*. 2020;1(2):29-35. URL: <https://vcec.ru/index.php/vcec/article/view/14> (date of access: November 20, 2022). ISSN 2713-2242.
3. Kudryashov V.S. Strategic management of an organization in a crisis situation. *In the center of economics*. 2022;3(2):72-78. URL: <https://vcec.ru/index.php/vcec/article/view/62> (date of access: 11/15/2022). ISSN 2713-2242.
4. Madreymov A.A. Bekniyazova G. U. Classification of fixed assets of an organization, methods of their accounting and analysis. Accounting: achievements and scientific prospects of the 21st century: Proceedings of the International Scientific and Practical Conference, Moscow, November 24, 2022. Yaroslavl-Moscow. Kantsle, 2023. P. 80-88. ISBN 978-5-907590-48-9.
5. Morozova, A.V., Trubnikova T.V., Martynova N.A. Essence, classification and structure of fixed assets of an organization. *Tauride Scientific Observer*. 2017;3-2(20):48-53. eISSN: 2412-9356
6. Shalaeva, L.V., Aletdinova A.R., Pakhtusova P.G. Federal accounting standards for fixed assets: changes for business from January 1, 2022. *Young scientist*. 2022;22(417):236-238. URL: <https://moluch.ru/archive/417/92394/> (date of access: November 25, 2022). ISSN: 2072-0297. eISSN: 2077-8295.