УДК 658 152 : 658.6

А. З. Коробкин (kafedra126@mail.ru),
канд. экон. наук, доцент

Н. В. Лацкевич (latsk@rambler.ru),
канд. экон. наук, доцент

Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации
г. Гомель, Республика Беларусь

ПРАВОВАЯ ОСНОВА СОДЕРЖАНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ КАТЕГОРИЙ «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА» И «ОСНОВНЫЕ ФОНДЫ» В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

В предложенной статье освящены экономико-правовые основы содержания понятий «основные средства» и «основные фонды» в законодательстве Республики Беларусь. Даны рекомендации по дальнейшему совершенствованию анализа эффективности основного капитала организаций.

The proposed article examines the economic and legal foundations of the concepts of “fixed assets” and “fixed funds” in the legislation of the Republic of Belarus. Recommendations are provided for further improving the analysis of the efficiency of organizations fixed capital.

Ключевые слова: основные средства; основные фонды; эффективность; отдача; вооруженность; рентабельность.

Key words: fixed assets; fixed funds; efficiency; return; equipment; profitability.

К экономическому анализу состояния и эффективности использования основного капитала субъектов хозяйствования обращались практически все отечественные ученые, исследующие проблемы экономического анализа в организациях. Среди них Л. Н. Нехорошева, Л. И. Кравченко, Р. Б. Ивуть, А. С. Головачев, В. Ф. Байнев и ряд др. Поэтому целью статьи является освящение современных подходов к определению категорий «основные средства» и «основные фонды» в национальном законодательстве и, на этой основе, к совершенствованию анализа их экономической эффективности.

Основой материально-технической базы организации являются основные средства.

Как макроэкономическая категория, ***основные средства*** – это часть национального богатства страны, созданная в процессе производства, которая длительное время используется в экономике в натурально-вещественной форме, в результате чего ее стоимость переносится на создаваемые товары и услуги.

В соответствии с международными стандартами финансовой (МСФО), *основные средства* – это материальные активы, срок использования которых превышает один период, предназначенные для производства и поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду и управленческих целей.

До 1 января 2009 г. Правительством Республики Беларусь была установлена денежная норма отнесения предметов к основным средствам (от 30 базовых величин за одну единицу на момент приобретения или ввода в эксплуатацию).

В настоящее время организации самостоятельно решают вопрос о стоимостном критерии отнесения предметов к основным средствам и отражают это в своей учетной политике.

Таким образом, по своей стоимости основные средства меньше, чем стоимостное выражение материально-технической базы, так как в материально-техническую базу включаются предметы со сроком службы до одного года.

Основные средства организации представляют собой совокупность материально-вещественных ценностей, учитываемых в денежном выражении, использующихся в деятельности организации в течении длительного периода времени (более 12 мес.) и переносящих свою стоимость постепенно по частям на стоимость реализованных товаров или выполняемых работ и услуг.

Согласно краткому глоссарию Национального статистического комитета Республики Беларусь, основные средства – это совокупность приобретенных и (или) созданных материально-вещественных ценностей, сохраняющих неизменную натуральную форму в течение длительного (более одного года) периода времени и используемых для производства товаров (работ, услуг).

Понятие и критерии отнесения предметов к основным средствам определены инструкцией Министерства финансов Республики Беларусь по бухгалтерскому учету основных средств № 26 от 30 апреля 2012 г.

Согласно инструкции, основные средства представляют собой активы организации, имеющие натурально-вещественную форму и отвечающие следующим критериям:

– активы предназначены для использования в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации, а также для предоставления во временное пользование (временное владение и пользование), за исключением случаев, установленных законодательством;

– организацией предполагается получение экономических выгод от использования активов;

– активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 мес.;

– организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 мес. с даты приобретения;

– первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена [1].

Состав основных средств определен Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 161 «Об установлении нормативных сроков службы основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь», согласно которому основные средства объединены в 9 групп, включающих подгруппы и виды [2].

В зависимости от натурально-вещественного состава основные средства подразделяются на группы, представленные в таблице.

Состав основных средств

Группы основных средств	Характеристика и состав группы
Здания	Строительные объекты производственного назначения (здания торговых объектов, складов и др.)
Сооружения	Объекты, обслуживающие производство (водопроводные, гидротехнические, канализационные сооружения и др.)
Устройства передаточные	Устройства для передачи энергии, жидких и газообразных веществ (электросети, теплосети, газовые сети и др.)
Машины и оборудование, в том числе: силовые машины	Объекты, вырабатывающие или преобразующие энергию (генераторы, электродвигатели, трансформаторы и др.)
рабочие машины и оборудование	Объекты, применяемые непосредственно для изготовления продукции (специальное технологическое оборудование, металлорежущие станки и др.)
измерительные и регулирующие приборы и устройства	Аппаратура для измерения, регулирования и контроля
вычислительная техника, оргтехника	Оборудование автоматизированных систем управления, вычислительных центров и др.
прочие машины и оборудование	Объекты, не вошедшие в указанные группы

Окончание

Группы основных средств	Характеристика и состав группы
Средства транспортные	Производственный транспорт (электропогрузчики, электрокары, автомобили, автопогрузчики, автобусы)
Инструмент	Инструменты, приспособления общего назначения со сроком службы не менее одного года
Инвентарь и принадлежности	Предметы, облегчающие выполнение операций или служащие для хранения материалов (верстаки, стеллажи, баки и др.). Предметы офисного и хозяйственного назначения
Прочие (сельское и лесное хозяйство)	Рабочий и продуктивный скот, насаждения (деревья, кусты и др.)
Прочие основные средства	Животные цирков и зоопарков

По цели использования основные средства подразделяются на производственные и непроизводственные. К *основным производственным средствам* относятся средства труда, которые либо участвуют в процессе производства и реализации, либо способствуют его осуществлению (здания, сооружения, транспортные средства и др.). К *основным непроизводственным средствам* относятся средства, не участвующие в процессе производства и реализации и предназначенные для целей непроизводственного потребления (например, жилые дома, амбулатории, дома отдыха и др.).

По характеру участия в процессе производства и реализации основные производственные средства подразделяются на активную и пассивную части. К *активной части* относятся средства труда, принимающие непосредственное участие в изготовлении и реализации продукции, товаров, работ, услуг (машины, оборудование, транспорт и т. д.). К *пассивной части* относятся основные средства, которые создают условия для осуществления процесса производства и реализации (здания, сооружения, передаточные устройства и др.).

До недавнего времени в экономическом правовом обороте отсутствовало понятие категории «основные фонды». Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 22 февраля 2024 г. № 3 «Об утверждении и введении в действие общегосударственного классификатора Республики Беларусь» утвержден ОКРБ «Виды основных фондов» (ОКОФ), в котором содержатся определения категорий как «Основные средства», так и «Основные фонды» (вступил в силу 01.04.25).

Настоящий общегосударственный классификатор Республики Беларусь «Виды основных фондов» предназначен для использования при систематизации информации об основных фондах на всех уровнях управления в таких сферах деятельности, как экономика, статистика, стандартизация (в том числе на международном уровне), создании единого информационного языка при сборе, автоматизированной обработке и обмене информацией об основных фондах и др.

Согласно ОКОФ, **основные средства** – произведенные активы, которые имеют *материально-вещественную форму*, использование которых позволяет непрерывно получать экономические выгоды в течение более 12 мес. с даты их создания или приобретения, первоначальная стоимость которых может быть достоверно определена.

Основные фонды – произведенные активы, первоначальная стоимость которых может быть достоверно определена и использование которых неоднократно или непрерывно в экономической деятельности в течение более 12 мес. с даты их создания или приобретения позволяет получать конкретные экономические выгоды [3].

Таким образом, отличие понятий «Основные средства» и «Основные фонды» в том, что в состав основных фондов входят как материальные, так и нематериальные активы, а в состав основных средств только материальные.

Общегосударственный классификатор Республики Беларусь «Виды основных фондов» необходим для использования в системах автоматизированной обработки информации, связанной с учетом и анализом основных фондов, а также для формирования целостной системы учета и оценки активов, отвечающей передовым международным стандартам.

ОКОФ содержит семь разделов, включающих десять подразделов и шесть видов основных фондов:

1. Жилые здания и помещения.

2. Здания (кроме жилых) и сооружения, улучшение земель.

3. Машины и оборудование, включая транспортные средства, информационное, компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование; прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты (машины производственные и оборудование

промышленное, хозяйственный инвентарь и инструменты, аппаратура и приборы, в том числе измерительные).

4. Системы вооружений.

5. Культивируемые биологические ресурсы: культивируемые ресурсы животного происхождения, неоднократно дающие продукцию; культивируемые ресурсы растительного происхождения, неоднократно дающие продукцию.

6. Передача прав собственности на непроизведенные активы.

7. Объекты интеллектуальной собственности: научные исследования и разработки; разведка и оценка запасов полезных ископаемых; программное обеспечение и базы данных (программное обеспечение (включая системы искусственного интеллекта), базы данных и информационные ресурсы); оригиналы произведений развлекательного жанра, литературы или искусства; прочие объекты интеллектуальной собственности.

При проведении экономического анализа капитала организации, в рамках оценки эффективности его использования, целесообразно определять показатели не только эффективности использования основных средств, но и эффективности использования основных фондов, таких как:

– доходность основных фондов (валовая выручка за период / средняя стоимость основных фондов за период);

– отдача основных фондов (выручка от реализации за период / средняя стоимость основных фондов за период);

– емкость основных фондов (средняя стоимость основных фондов за период / выручка от реализации за период);

– вооруженность персонала основными фондами (средняя стоимость основных фондов за период / средняя списочная численность работников за период);

– рентабельность основных фондов (прибыль до налогообложения за период (чистая прибыль) · 100 / средняя стоимость основных фондов за период.

Таким образом, применение предложенных подходов позволит повысить уровень аналитической работы в организациях, выявить неиспользованные резервы роста эффективности использования основных средств и в целом основных фондов, а так же увеличить конечные результаты их деятельности и, соответственно, поднять их конкурентный статус.

Список используемой литературы

1. **Инструкция** по бухгалтерскому учету основных средств : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 апр. 2012 г. № 26 // Гл. бухгалтер. – 2012. – № 34. – С. 13–22.

2. **Об установлении** нормативных сроков службы основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь : постановление М-ва экономики Респ. Беларусь от 30 сент. 2011 г. № 161 : в ред. пост. № 9 от 10 апр. 2017 г. // ilex. (BY) / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Мн., 2017.

3. **Общегосударственный** классификатор Республики Беларусь «Виды основных фондов» : утв. постановлением М-ва экономики Респ. Беларусь от 22 фев. 2024 г. № 3 // Нац. реестр прав. актов Респ. Беларусь. – 19.03.2024. – №8/41271.