

**ПРОБЛЕМЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ  
СУЩНОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ  
В СВЕТЕ ВЫПОЛНЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ  
ПРОГРАММЫ РЕФОРМИРОВАНИЯ  
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**С.И. Хорошков, В.И. Букия**

*ФГОУ ВПО «Мичуринский государственный аграрный университет», г. Мичуринск*

*Рецензент И.П. Шаляпина*

**Ключевые слова и фразы:** определение понятия основных средств в международной учетной практике; основные фонды; содержание категории «основной капитал»; экономическая сущность основных средств.

**Аннотация:** Рассмотрена проблема определения экономической сущности и содержания понятия основных средств. Приведены различные точки зрения российских и зарубежных ученых на экономическую природу категории «основные средства». Дано авторское определение понятию «основные средства».

Основные средства как важная составляющая имущества, их экономическая природа и роль в производственной и непроизводственной сферах всегда являлись предметом дискуссий среди ученых и специалистов в области бухгалтерского учета и экономики. Правильное определение сущности основных средств играет важную роль для их учета. Основным средствам посвящено большое количество научных работ. Однако в понимании их экономической природы среди бухгалтеров и экономистов до сих пор нет единства взглядов.

Так, С.Н. Щадилова, Л. Кураков считают, что основные средства – это средства труда (здания, сооружения, машины и механизмы, инвентарь, транспортные средства и т.д.) производственного и непроизводственного назначения.

М. Мескон дополняет это определение, указывая, что основные средства – это средства труда, участвующие в процессе производства длительное время и постепенно переносящие свою стоимость на продукцию предприятия.

---

Хорошков С.И. – кандидат экономических наук, заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита, доцент МичГАУ; Букия В.И. – аспирант кафедры бухгалтерского учета и аудита МичГАУ, г. Мичуринск.

Другая группа экономистов, таких, как А. Азрилиян, Б. Ройзберг, Л. Лозовский, Е. Стародубцева трактуют понятие основных средств как совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в натуральной форме в течение длительного времени (свыше одного года) как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере. К основным средствам относят землю, производственные здания, сооружения, машины и оборудование, приборы, инструменты, то есть физический капитал.

По мнению М.З. Пизенгольца основные средства в процессе производства выполняют роль средств труда, которые используются человеком в качестве проводника его воздействия на предметы труда с целью приспособления их к удовлетворению своих потребностей.

В мировой практике бухгалтерского учета имеются и другие определения категории «основные средства». Так, согласно Торговому кодексу в Германии к основным средствам должны быть отнесены все активы, которые предназначены для длительного использования на предприятии (на дату составления баланса). Сюда включаются как объекты в материально-вещественной форме, так и нематериальные активы и финансовые вложения.

В законе о компаниях Великобритании основные средства представляются как материальные необоротные активы (Tangible fixed assets), часть внеоборотных активов, которые включают в себя землю и здания (land and buildings), машины и оборудование (plant and machinery), принадлежности, приспособления, инструменты и прочее оборудование (fixtures, fittings, tools and equipment).

Согласно GAAP (General Accepted Accounting Principles) Соединенных Штатов Америки основными средствами считаются материальные активы, которые приобретаются и держатся предприятием с целью использования в процессе производства и реализации продукции, для обеспечения реализации товаров, предоставления услуг или для иных хозяйственных целей, отличных от перепродажи. Они имеют срок полезной службы более одного года и участвуют в процессе получения доходов косвенным образом.

Обращает на себя внимание точка зрения, представленная в финансово-инвестиционном толковом словаре, где основные средства понимаются как материальная собственность, используемая для ведения коммерческой деятельности, но не подлежащая потреблению или конвертации в наличность в случае нормального хода событий. К ним относятся производственные помещения, механизмы и оборудование, мебель и установки, а в большинстве компаний и затраты на усовершенствование арендованной собственности.

Наряду с понятием «основные средства» используется в экономической литературе и понятие «основные фонды». Однако и здесь мнения авторов расходятся.

Например, Л.И. Ушвицкий, А.В. Мордовкин, А.Ш. Маргулис считают, что понятия «основные фонды» и «основные средства» являются синонимами и на практике означают одно и то же. Поэтому при отражении понятия «основные средства» в скобках указывается «основные фонды».

Ряд ученых таких, как Л.В. Артемова, Л.М. Макаревич, А.М. Литовских, И.И. Малис, А.Д. Шеремет и другие придерживаются мнения, что основные средства – это денежные средства, вложенные в совокупность материально-вещественных ценностей, относящихся к средствам труда.

Подобное определение дано и в финансово-кредитном словаре под редакцией В.Ф. Гарбузова, где говорится, 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.

Вместо категории «основные средства» экономисты используют и термин «основной капитал».

Понятие «основной капитал» ввел в экономическую теорию шотландский экономист Адам Смит. В своей книге «О природе капитала, его накоплении и применении» он писал: «... может быть употреблен на улучшение земли, на покупку полезных машин или инструментов или иных подобных предметов, которые приносят доход или прибыль без перехода от одного владельца к другому или без дальнейшего обращения. Поэтому такие капиталы можно с полным правом называть основным капиталом».

К. Маркс, изучая капитал, характеризовал его как процесс движения: «Капитал есть движение... сущность капитала можно понять лишь как движение, а не как вещь, пребывающую в покое». В своей работе «Капитал» Маркс писал: «... часть капитальной стоимости, фиксированная в предметах труда, совершает обращение как и всякая другая часть...» вся капитальная стоимость находится в постоянном обращении, и в этом смысле весь капитал является поэтому оборотным капиталом. Но обращение рассматриваемой здесь части капитала является своеобразным. Во-первых, она не обращается в своей потребительной форме, обращается только ее стоимость, и при том лишь постепенно, частями, в той мере как она переносится с рассматриваемой части капитала на продукт, который обращается как товар. В течение всего времени функционирования этой части некоторая доля ее стоимости остается фиксированной в ней, сохраняет свою самостоятельность по отношению к товарам, производству которых она содействует. Благодаря этой особенности эта часть капитала приобретает форму основного капитала (*Fixes capital*). В противоположность ему все другие вещественные составные части капитала, авансированного на процесс производства, образуют оборотный или текучий капитал (*zirculierendes oder flussiges Kapital*).

В.Д. Нордхаус и П.А. Самуэльсон рассматривали основной капитал как состоящий из тех произведенных благ длительного пользования, которые, в свою очередь, используются в качестве ресурсов в дальнейшем производстве. Фундаментальным свойством основного капитала они называли то, что он «одновременно является как ресурсом, так и продуктом». Причем на этот ресурс распространяется право собственности, которое «определяет способность людей или фирм владеть, покупать, продавать и использовать его».

Р. Шмалензи, Р. Дорнбуш и С. Фишер отмечали, что капитал – это «запас произведенных товаров, участвующих в производстве товаров и услуг», то есть основной капитал является благом длительного пользования и его сегодняшняя ценность зависит от того, что он произведет в будущем.

Следует отметить также, что у западных и российских ученых нет единого подхода к понятию основной капитал. Так, Б. Батлер, Б. Джонсон, Г. Сидуэли и ряд других ученых-экономистов представляют основной капитал (Fixed capital) как сумму капитала, вложенного в Capital assets (капитальные активы), который участвует в нескольких циклах производства, не трансформируя своей технической структуры. Он включает в себя здания, машины, оборудование как действующие, так и находящиеся на консервации или в запасе по остаточной стоимости, а также капитальные вложения на улучшение земель. То есть основной капитал полностью отождествляется с основными средствами.

Однако в российской учетной практике основные средства являются частью основного капитала, наряду с нематериальными активами, доходными вложениями в материальные ценности и долгосрочными финансовыми вложениями. Следовательно, равнозначность этих понятий и их взаимозаменяемость невозможна.

Таким образом, существует множество точек зрения на экономическую природу и сущность основных средств. Однако анализ литературных источников показал, что все они сводятся либо к определению основных средств как совокупности материально-вещественных ценностей, используемых в деятельности организации длительное время, либо к пониманию основных средств как денежных средств, вложенных в основные фонды.

На наш взгляд, такое отделение натурально-вещественной формы основных средств от их стоимостного выражения является ошибочным.

По нашему мнению, под основными средствами следует понимать совокупность средств труда в их материально-вещественном и стоимостном выражении, используемых в процессе производства, для выполнения работ, оказания услуг либо в административно-управленческих целях, имеющих срок полезного использования свыше одного операционного цикла и не подлежащие потреблению или конвертации в наличность в случае нормального хода коммерческой деятельности организации.

---

### **Problems of Determining Economic Essence of Main Assets in Light of Accomplishing State Program of Reforms in Accounting**

**S.I. Khoroshkov, V.I. Bukiya**

*Michurinsk State Agrarian University, Michurinsk*

**Key words and phrases:** definition of main assets in international accounting; concept of capital assets; content of the category “fixed capital”; economic essence of main assets.

**Abstract:** This paper deals with defining the economic essence and subject of the concept “capital assets” A number of different points of view by home and foreign scientists on the economic nature of capital assets is given as well as personal author’s definition of the capital assets concept is suggested.

---

© С.И. Хорошков, В.И. Букия, 2008