

*Белова Ольга Константиновна,
студент
Московский финансово-юридический
университет МФЮА
Россия, г. Москва*

ПОРЯДОК И ВИДЫ ОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

***Аннотация.** В статье рассмотрена порядок и виды оценки основных средств организации. Показано что в рамках бухгалтерского учета оценка основных средств, исходя из таких видов стоимости, как остаточная, восстановительная и первоначальная. Рассмотрены особенности оценки основных средств.*

***Ключевые слова:** основные средства, эффективность, анализ основных средств, амортизация основных средств.*

***Annotation.** The article examines the procedure and types of valuation of an organization's fixed assets. It is shown that within the framework of accounting, the valuation of fixed assets is based on such types of value as residual, replacement, and original. The features of fixed asset valuation are considered.*

***Key words:** fixed assets, efficiency, analysis of fixed assets, depreciation of fixed assets.*

Предприятием в ходе осуществления своей деятельности эксплуатируются основные средства, из-за чего наблюдается их изнашивание и снижение первоначальной стоимости. В течение какого-то времени каждая компания должна произвести замену существующих фондов на новейшие, отвечающие современным требованиям. Также может осуществляться

модернизация либо реконструкция основных средств. В связи с этим следует обратить особое внимание на связь амортизации и износа основных средств, так как первое дает возможность предприятию осуществить возврат денежных средств, потраченных на приобретение данных основных средств. Амортизацию можно назвать намеренно разработанным методом, позволяющим частями включить стоимость данных активов в состав расходов, обязательно возникающих при производстве определенного товара. После данные ресурсы могут быть использованы, чтобы восстановить потребленные ресурсы.

Под амортизацией понимают последовательный перенос первоначальной стоимости основных средств на продукцию для накопления денежных средств, необходимых с целью полного восстановления (реновации) основных средств. С иной точки зрения, амортизацию считают способом поэтапного распределения больших расходов в течение нескольких периодов по методу начисления. Каждый месяц каждый сотрудник постепенно снижает стоимость основных средств: техники, станков, оборудования. И так до тех пор, пока стоимость предмета или продукта не достигнет нуля. А если списать оборудование в течение 1-го мес., тогда компанией понесется огромные убытки в течение отчетного периода. Таким образом, предприятие зарабатывает денежные средства с основных фондов до тех пор, пока они эксплуатируются. Убыток компания получает в тот момент, когда основные средства ломаются или изнашиваются. Некоторыми финансовыми работниками амортизация используется для того, чтобы организации платили налог на прибыль в меньшем объеме. Так происходит в виду того, что размер амортизации зачастую не совпадает с фактическим физическим износом фондов. Если эта сумма больше, то налог будет значительно меньше [3, с. 103].

В рамках бухгалтерского учета оценка основных средств, исходя из таких видов стоимости, как остаточная, восстановительная и первоначальная.

Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма, состав которой формируют фактические затраты компании, направленные на изготовление, сооружение и приобретение основных средств, к ним также относится доставка и установка основных средств. Такой вид стоимости рассчитывается, исходя из того, каким способом были получены основные средства. Источниками могут выступать: долгосрочная аренда, бесплатное получение от иных компаний или физического лица, приобретение у иных предприятий, учредители и так далее.

Восстановительной стоимостью основных средств называется стоимость, по которой объект основных средств учитывается после момента произведения переоценки. Когда переоценка была произведена, восстановительную стоимость используют в качестве первоначальной в рамках бухгалтерского учета.

Если предприятие своими силами восстанавливает основные средства, то такое восстановление должно учитываться в статьях расходов по основным средствам. Это, как правило, главная трудность, потому что в рамках производственного предприятия мелкие ремонтные работы производятся в большом количестве. Зачастую процесс документирования требует больших временных затрат, чем сами ремонтные работы. Расходы, связанные с восстановлением основных средств, обладают своей классификацией. Так к косвенным (накладным, общепроизводственным) затратам относят амортизацию оборудования, используемых для ремонтных работ, предоставление спецодежды персоналу и средств индивидуальной защиты. Помимо этого, выделяют прямые затраты, связанные с рабочей силой, затрачиваемой на ремонт. Мастерская либо ремонтная площадка - это те отдельные объекты затрат, которые рационально создать с целью учета подобных расходов.

Остаточной стоимостью называют разницу, которую образуют первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств и сумма

износа этих средств [5, с. 89]. Перенос утрачиваемой стоимости основных средств, вызванных износом, осуществляется на себестоимость изготовленного товара посредством амортизации.

Изменение стоимости основных средств происходит в процессе начисления амортизации. В бухгалтерском учете, при проведении анализа, а также в экономическом прогнозировании и управлении принято различать несколько стоимостных оценок основных фондов, базовыми из которых являются следующие виды стоимости:

- первоначальная – это сумма всех затрат, связанных с приобретением (покупкой) или созданием (строительством, производством) основных средств; по первоначальной стоимости объекты принимаются на бухгалтерский учет;

- остаточная стоимость, определяемая в виде разницы между первоначальной стоимостью основного средства и величиной начисленной амортизации по данному объекту;

- восстановительная – стоимость объекта основных средств с учетом его переоценки (приведения стоимости к современным реалиям) или модернизации с учетом достижений НТП;

- ликвидационная – сумма полученных доходов от ликвидации объекта основных средств (запчасти, металлолом и другое) по различным основаниям (нецелесообразность ремонта, несоответствие технологии производства и другие).

Важную роль в амортизационной политике предприятия в целях формирования финансовых ресурсов для обновления основных средств играет выбор способа начисления амортизации. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» регламентирует три способа начисления амортизации [2, п. 27]:

- линейный способ – равномерное списание стоимости объекта основных средств (в виде амортизации) в течение срока его полезного использования на себестоимость готовой продукции; наиболее распространенный способ в

отечественной практике;

-способ уменьшаемого остатка – начисление амортизации производится таким образом, чтобы суммы амортизации объекта основных средств за одинаковые периоды уменьшались по мере истечения срока полезного использования объекта;

-способ списания стоимости пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении) – амортизация начисляется в зависимости от натурального объема производства в отчетном году и планируемого объема производства за весь период использования объекта.

Амортизация как механизм постепенного переноса стоимости фиксирует фундаментальное свойство средств труда: натуральная форма объекта сохраняется на протяжении множества производственных циклов, тогда как его стоимость распределяется по периодам в соответствии с интенсивностью использования. Именно поэтому ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не сводит квалификацию актива к единственному признаку, а устанавливает четыре одновременно выполняемых условия.

Ефимова М.В., считает, что достаточным критерием отнесения объекта к основным средствам служит срок полезного использования свыше 12 месяцев. Между тем хозяйственная практика опровергает подобное упрощение: долгосрочный актив, не генерирующий экономических выгод и не применяемый в обычной деятельности организации, не отвечает квалификационным требованиям стандарта вне зависимости от срока. Вернее, не столько срок определяет природу актива, сколько совокупность функциональных характеристик: материально-вещественная форма, направленность на производство, продажу продукции или управленческие нужды, а также способность обеспечивать будущие экономические выгоды [3, с. 102].

Граница применимости четырёх-признакового критерия обнаруживается при рассмотрении объектов некоммерческих организаций.

Для них ФСБУ 6/2020 заменяет категорию «экономические выгоды» на «достижение целей, ради которых организация создана» – признак сохраняет структуру, но утрачивает стоимостное содержание. С 1 января 2022 г. в связке с ФСБУ 6/2020 вступил в силу ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», разграничивший учёт уже сформированных объектов и затрат, ещё не завершивших превращение в актив: стандарт регулирует порядок признания капитальных вложений, их оценку, прекращение списания и раскрытие в отчётности.

Амортизация фиксирует экономическое противоречие, встроенное в природу основных средств: актив участвует в производстве многократно, однако его стоимостный потенциал убывает с каждым циклом. Последовательный перенос первоначальной стоимости на себестоимость продукции позволяет накопить ресурсы для полного восстановления или реновации объекта [5, с. 58]. Тот же механизм обеспечивает возврат средств, первоначально направленных на приобретение актива, через включение амортизационных отчислений в состав производственных расходов.

Износ, порождающий необходимость амортизации, не является однородным процессом. Предприятие в любой момент эксплуатирует объекты, находящиеся в принципиально разных стадиях жизненного цикла: одни в активной эксплуатации, другие в резерве или на консервации, третьи в процессе модернизации, реконструкции либо достройки. Отсюда вытекает, что управление амортизационной политикой невозможно без предварительной дифференциации фонда по степени использования.

Измайлов М.К. полагает, что классификация основных средств решает именно эту задачу не таксономическую, а управленческую. Пять оснований группировки: (отраслевая принадлежность, вид объекта, характер использования, назначение и права предприятия на объект) образуют систему координат, в которой каждый актив получает однозначную позицию [24, с. 47]. Отраслевой срез раскрывает стоимостную структуру фонда по секторам:

строительство, ЖКХ, культура, социальное обеспечение; видовая классификация разграничивает здания и сооружения, компьютерное оборудование, продуктивный и рабочий скот, многолетние насаждения. При этом в состав основных средств включаются капитальные затраты, а также объекты, переданные в аренду. Аналитический учёт строится именно на видовой классификации: она формирует базу для начисления амортизации и контроля за движением фонда.

Три стоимостных категории (первоначальная, восстановительная, остаточная) образуют систему координат, в которой актив движется от момента поступления до полного списания. Способ поступления определяет точку отсчёта: покупка у стороннего предприятия, безвозмездная передача, взнос учредителя или долгосрочная аренда формируют разные алгоритмы расчёта первоначальной стоимости, включающей помимо цены приобретения затраты на доставку и монтаж [4, с. 102].

По мнению Комкова Д.Н., переоценка смещает точку отсчёта. Восстановительная стоимость, зафиксированная по её итогам, принимается за первоначальную в последующем учёте –прежняя оценка утрачивает регуляторную функцию [7, с. 207].

Амортизация распределяет стоимость между периодами эксплуатации. Альтернатива — это единовременное списание за 1 месяц концентрирует всю нагрузку в одном отчётном периоде и порождает несоразмерный убыток. В этой связи метод начисления обеспечивает соответствие расходов и доходов, генерируемых активом на протяжении всего срока службы.

Амортизация и физический износ –это не тождественные процессы. При превышении начисленной суммы над фактическим износом налогооблагаемая прибыль сокращается. Граница между учётным инструментом и инструментом налогового планирования здесь размыта, что порождает самостоятельную методологическую проблему [7, с. 207].

Источниками могут выступать: долгосрочная аренда, бесплатное

получение от иных компаний или физического лица, приобретение у иных предприятий, учредители и так далее.

Восстановительной стоимостью основных средств называется стоимость, по которой объект основных средств учитывается после момента производства переоценки. Когда переоценка была произведена, восстановительную стоимость используют в качестве первоначальной в рамках бухгалтерского учета. Если предприятие своими силами восстанавливает основные средства, то такое восстановление должно учитываться в статьях расходов по основным средствам. Это, как правило, главная трудность, потому что в рамках производственного предприятия мелкие ремонтные работы производятся в большом количестве. Зачастую процесс документирования требует больших временных затрат, чем сами ремонтные работы. Расходы, связанные с восстановлением основных средств, обладают своей классификацией. Так к косвенным (накладным, общепроизводственным) затратам относят амортизацию оборудования, используемых для ремонтных работ, предоставление спецодежды персоналу и средств индивидуальной защиты. Помимо этого, выделяют прямые затраты, связанные с рабочей силой, затрачиваемой на ремонт.

Комплексный экономический анализ основных средств принято рассматривать как инструмент повышения эффективности их использования через выявление резервов, сокращение простоев, внедрение результатов научно-технического прогресса и вывод из оборота неиспользуемых объектов. Вернее, как считает Кравченко В.В., не столько выявление резервов составляет цель анализа, сколько своевременное обнаружение несовершенств в системе управления активами, которые иначе накапливаются незаметно и проявляются уже на стадии значительного износа [8, с. 53].

Стоимостная логика здесь выстраивается следующим образом. Остаточная стоимость объекта представляет собой разницу между первоначальной или восстановительной стоимостью и накопленной суммой

износа; по этой причине она служит основным индикатором степени изношенности фонда. Износ влечёт утрату стоимости, которая последовательно переносится на себестоимость продукции через амортизационные отчисления: механизм, связывающий физическое состояние актива с финансовым результатом периода.

Это объяснение, однако, неполно, поскольку остаточная стоимость отражает лишь бухгалтерскую оценку, тогда как реальная производительность объекта может расходиться с ней в обе стороны. Оборудование с нулевой остаточной стоимостью нередко продолжает эксплуатироваться, а технически исправный актив способен утратить экономическую ценность вследствие морального устаревания: задолго до завершения амортизации. В этой связи качественные характеристики основных фондов не сводятся к стоимостным показателям и требуют самостоятельного аналитического контура.

Список литературы:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред.от 26.07.2024) // Российская газета. – 07.12.2011. – № 5654.
2. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.
3. Ефимова М.В. Понятие и экономическое содержание основных средств, порядок их классификации и оценки // Инновационные научные исследования. 2020. № 11-1 (1). С. 103-110.
4. Измайлов, М. К. Оптимизация использования основных средств в условиях цифровизации / М. К. Измайлов // Российский научный журнал «Телескоп: журнал социологических и маркетинговых исследований». – 2025. – № 4(20). – С. 46-53.
5. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / под редакцией В. И. Бариленко. –2-е изд., перераб. и

доп. –Москва : Издательство Юрайт, 2026. –482 с. –(Высшее образование). – ISBN 978-5-534-19020-5. –Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. –URL: <https://urait.ru/bcode/582819> (дата обращения: 27.08.2026).

6. Кудратов Б.Т. Понятие основных средств и их классификация // В сборнике: Современная экономика: актуальные проблемы, задачи и траектории развития. Материалы II Всероссийской (национальной) научно-практической конференции. Ответственный за выпуск С.Н. Петрова. Курск, 2021. С. 169-174.

7. Комков, Д. Н. Управление основными средствами: от планирования до реализации / Д. Н. Комков, М. С. Перцева // Учетно-аналитические инструменты развития сельских территорий : Материалы и доклады V Международной научно-практической конференции, Княгинино, 21 ноября 2024 года. – Княгинино: Нижегородский государственный инженерно-экономический университет, 2024. – С. 207-209.

8. Кравченко, В. В. Методы анализа экономической эффективности использования основных средств: история и перспективы развития / В. В. Кравченко, О. В. Соловьева // Аудит. – 2026. – № 1(197). – С. 53-56.