

*Антонов В.Е.
Магистрант
кафедры Финансов, налогообложения и финансового учета
Московского
Финансово-юридического университета МФЮА,
Россия, г. Москва*

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ПРЕДПРИЯТИЯ: ПОНЯТИЕ И СУЩНОСТЬ

***Аннотация:** В статье исследуется понятие основных средств предприятия. Проведено исследование трансформации данного понятия во времени. Обосновано отличие понятия «основные средства» от понятия «основной капитал». Выявлено, что в экономической литературе нет однозначно сформулированного и общепринятого понятия «основные средства». В ходе анализа научных трудов по этой тематике определено наиболее полное понятие «основных средств».*

***Ключевые слова:** амортизация, основной капитал, основные средства, основные фонды, предприятие.*

***Annotation:** The article examines the concept of fixed assets of an enterprise. A study of the transformation of this concept over time has been conducted. The difference between the concept of "fixed assets" and the concept of "fixed capital" is substantiated. It is revealed that there is no unambiguously formulated and generally accepted concept of "fixed assets" in the economic literature. During the analysis of scientific papers on this topic, the most complete concept of "fixed assets" has been determined.*

***Keywords:** amortization, fixed capital, fixed assets, fixed assets, enterprise.*

Понятие основные средства всегда было источником для споров в экономической среде. Сущность данного понятия вызывало споры и неоднозначное трактование. С течением времени было издано множество научных трудов, трактующих сущность данного понятия. Но до сих пор в научной среде так и не выработан единый подход к данному термину. В последние годы толкование понятия основные средства не только не получило единого подхода, но и к данному понятию стали отождествлять основной капитал и основные фонды.

Для более детального понимания развития экономической мысли в толковании предмета «основных средств» необходимо исследовать этапы развития трактовки данного понятия во времени

Впервые понятие «основной капитал» применил в своём труде Адам Смит [15, С.78]. В его трактовке основной капитал - это ресурсы направленные на какие-либо улучшения. В частности, среди этих улучшений он упоминает землю, орудие труда и другие ресурсы предприятия, с помощью которых происходит получение прибыли.

Данное понятие можно отнести к характеристике источников финансирования основных средств.

Со временем западные экономисты уточнили понятие «основного капитала» и свели его к следующей трактовке: основной капитал является обобщённой стоимостью всех средств вложенных в капитальные активы.

Таким образом, западные экономисты отождествили основные средства и основной капитал.

В России термин «основной капитал» вышел из обихода во времена существования СССР. Вместо понятия «основной капитал» стало использоваться понятие «основные фонды». Найти научные труды, которые бы обосновывали данную трансформацию, в процессе изучения вопроса не удалось.

Дальнейшая трансформация шла по пути замены понятия «основные фонды» на понятие «основные средства». Почти все российские учёные экономисты приравнивают эти два термина друг другу.

В настоящее время можно констатировать, что употребление характеризующего признака «фонд» постепенно уходит из научной литературы. У современных авторов «фонд» почти во всех научных трудах снова заменён на «капитал». Это связано с тем, что фонд - это термин плановой советской экономики, а капитал характеризует рыночные отношения.

У понятий «основные средства» и «основной капитал» есть общие признаки, но в то же время полностью отождествлять эти понятия неправильно. В отличие от основных средств в основном капитал почти все экономисты включают и нематериальные активы. А основные средства характеризуются как материальные активы. Точки соприкосновения понятия «основной капитал» и «основные средства» можно охарактеризовать следующим образом:

- и основной капитал и основные средства участвуют в производственном процессе. Причём проходить в нём могут несколько циклов;
- обе эти категории характеризуются постоянством. Их натуральные вещественные состояния на протяжении циклов неизменны;
- амортизация также является понятием, которое имеет отношение к обоим категориям.

Амортизация является главной особенностью основных средств. амортизация - это процесс включения стоимости основного средства в себестоимость продукции.

Все авторы характеризуют основные средства как весь состав средств труда на предприятии. У большинства авторов из определения основных средств трудно вычленишь, что к основным средствам относятся здания и

сооружения. Это определения А.М. Адамчука [2], Д.О. Васильевой [3], Г.В. Савицкой [4].

Самым ёмким определением можно считать определение Р.С. Сайфуллина: совокупность средств труда, а также материальных объектов, создающие условия для их функционирования. Именно в его определении появляется упоминание материальных объектов. [5, С.86]

В.М. Семёнов даёт самое расплывчатое определение, в котором упоминаются только орудия труда: «Орудия труда, с помощью которого человек воздействует в процессе производства на предмет труда» [6, С.103].

Таким образом, понятие основных средств трактуется учеными экономистами по разному. Не выработана единая однозначная трактовка понятия «основных». Наиболее емкое определение должно включать в себя не только упоминание орудий труда, но и зданий, сооружений и других вспомогательных средств, участвующих в производстве продукта и переносящих свою стоимость в процессе эксплуатации посредством включения в себестоимость конечного продукта.

Использованные источники:

1. Любушин Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учеб пособие для вузов; М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2019. - 471 с.

2. Адамчук, А.М. Экономика предприятий: учебник. Старый Оскол: ООО «ТНТ», 2019. -456с

3. Васильева, Д.О. Повышение эффективности использования основных средств предприятия // В сборнике: Финансы и страхование Сборник статей научно-практического семинара. 2020. С. 12-14.

4. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие / Г.В. Савицкая. – 7-е изд., испр. – Мн.: Новое знание, 2022. – 704 с. – (Экономическое образование).

5. Сайфулин Р.С., Шеремет А.Д. Методика финансового анализа. – М.: ИНФРА – М, 2021. -397 с.

6. Семёнов В.М. Экономика предприятия. М.: Центр экономики и маркетинга, 2020. – 291 с.