

ПРОБЛЕМЫ АКТУАЛИЗАЦИИ СОДЕРЖАНИЯ И КЛАССИФИКАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ С ИХ РОЛЬЮ НА ЭТАПЕ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ

В связи с изменениями в современном обществе и экономике происходит трансформация базовых экономических категорий и их содержания. В статье отражены результаты исследования генезиса понятий средств труда и факторов производства. Предложена новая интерпретация «основных средств» и их классификация, учитывающая их роль и актуализированное содержание.

Полученные результаты могут быть применены для развития экономического анализа состава и структуры основных средств и эффективности их использования, оптимизации стратегии их учета, улучшения информационного обеспечения планирования инвестиций и принятия обоснованных управленческих решений.

Методами исследования послужили дедукция, индукция, анализ и синтез.

Due to changes in modern society and economy, there is a transformation of basic economic categories and their content. The article reflects the results of a study of the genesis of the concepts of means of labor and factors of production. A new interpretation of “fixed assets” and their classification is proposed, taking into account their role and updated content.

The results obtained can be used to develop an economic analysis of the composition and structure of fixed assets and the efficiency of their use, optimize the strategy for their accounting, improve information support for investment planning and make informed management decisions.

The research methods were deduction, induction, analysis and synthesis.

Ключевые слова: средства труда; факторы производства; основные средства; цифровизация экономики.

Key words: means of labor; factors of production; fixed assets; digitalization of the economy.

Основные средства согласно теоретическим постулатам экономической теории относятся к средствам производства в качестве средств труда.

Средства производства, средства труда являются фундаментальными экономическими категориями, суть и содержание которых не изменялись на протяжении ряда столетий.

Карл Маркс в своей работе «Наемный труд и капитал» называл средства труда «механическими» и считал, что они отражают уровень развития общественного производства.

На современном этапе некоторые ученые также определяют средства труда как вещи, с помощью которых человек воздействует на вещество природы, обрабатывает предметы труда [1].

В Большом экономическом словаре А. Б. Борисова [2] находит отражение понятие средств производства как орудий и предметов производственной деятельности, при этом подчеркивается их овеществленная форма. К таковым автор относит основные и оборотные средства.

Что касается факторов производства, то экономисты XVIII–XIX вв., в частности Д. Рикардо, С. Сисмонди, К. Маркс, в качестве таковых единственных рассматривали труд, землю и капитал. Данные факторы, по мнению Ж. Б. Сэя, участвуя в процессе производства, оказывают услугу по созданию стоимости.

Однако с развитием экономики и общества глубинная сущность обозначенных выше категорий претерпевает трансформацию.

С середины XX в. вместе с появлением первых электронных вычислительных машин и интегральных микросхем и до наших дней можно наблюдать феномен информационного общества. К его характерным основным чертам относятся:

- Рост объемов информации, знаний и возрастание их роли в жизни людей.
- Развитие высокими темпами информационных и коммуникационных технологий.

– Цифровизация в экономике. Информационные технологии способствуют росту экономики, особенно в сфере услуг и производства. Компании и организации используют информационные технологии для оптимизации бизнес-процессов и повышения эффективности работы.

Преобразования, происходящие в социально-экономических отношениях и жизни общества, рассматривали С. Ю. Глазьев и К. Шваб. По их утверждениям цифровизация экономики охватывает временной промежуток 2010–2060 гг.

Цифровизация в экономике – это внедрение цифровых и информационно-коммуникационных технологий в экономические процессы. Она позволяет снизить стоимость услуг, повысить эффективность затрат, увеличить доступность товаров, упростить вывод продукции на глобальные рынки и повысить скорость доработки продуктов под новые требования и потребности пользователей [3].

Главная движущая сила информационной экономики не производство и потребление материальных благ, а производство и потребление информации как в овеществленной форме (продукты высоких технологий), так и в невещественной, становясь в результате не только основополагающим фактором развития экономики, но и всего общества в целом [3].

По исследованиям ученых Е. В. Лазарчук, С. А. Дукарт [4] для корректного анализа современных экономических процессов к факторам производства, выделенных К. Марксом (земля, капитал, труд), целесообразно добавить информацию и интеллектуально-творческие способности (изобретательство).

Исходя из вышеизложенных положений следует, что на современном этапе глобализации процессов цифровизации экономики капитал как фактор производства следует разделить на интеллектуальный, информационный и материальный. Информация в данном случае может быть представлена как в овеществленной, так и невещественной форме, а интеллектуальные способности – как инструмент для производства новых знаний. Овеществленная форма информации выражена в виде результата интеллектуального труда изобретателя (инновация), а невещественная – как результат труда ученого в виде знаний.

К тому же труд по Марксу на современном этапе развития общества и экономики разделен на три области: производство материальных благ, производство услуг, производство информационных продуктов (информации). Последняя на сегодняшний день имеет главенствующее значение, которое заключается в следующем:

- в данных отраслях создается цифровая база для успешной работы материального производства;

- результаты интеллектуального труда создают более высокую добавочную стоимость, чем материальное производство.

Если рассматривать отрасли высокотехнологичного производства, в частности программного обеспечения, то можно заметить, что роль материального компонента основных средств, используемого для производства конечного информационного продукта, не столько значима, как в материальном производстве. Производственная сила анализируемой отрасли состоит из:

- высококвалифицированных трудовых ресурсов, обладающих высокими интеллектуальными способностями;

- средств производства, среди которых первостепенную роль играют нематериальные объекты: программные продукты, лицензии, патенты и авторские права, – они обеспечивают конкурентное преимущество товаров и услуг, основные средства в виде оборудования имеют второстепенное значение.

Важно отметить, что информация одновременно является средством производства и продуктом производства в форме новых знаний и инноваций, которые каждый раз включаются в новый цикл производства.

В цикле производства материальных благ накапливается статистика по отказам оборудования, по удобству потребления, по недостаткам и слабым местам, анализ которых приводит к появлению инновации и улучшению готовой продукции, т. е. информация имеет тенденцию накапливаться в течение производственного цикла и перерастать из количества в качество (рационализаторские предложения, изобретения, открытия).

Количество информации увеличивается на объем знаний, полученный в предыдущем цикле. Происходит закрепление текущей инновации и дальнейшая выработка новых знаний, которые приводят к появлению более новых инноваций. Таким образом, увеличивается доля интеллектуального труда в общем производственном процессе.

На современном этапе значительно изменяется ценностная составляющая основных средств. Информация и знания, инновации стали занимать более высокую удельную значимость относительно материальных средств производства и начали создавать более высокую добавочную стоимость. Именно цифровые компоненты повышают эффективность работы основных средств. В связи с этим появляется необходимость корректировки трактования сущности и состава основных средств.

Однако по действующему законодательству основные средства определяются как материальные активы, предназначенные для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях [5]. Что касается объектов интеллектуальной собственности, которые не имеют физического выражения, их выделяют в отдельную категорию или группу имущества предприятия – нематериальные активы.

Нематериальные активы (НМА) – это имущественные права в отношении объектов интеллектуальной собственности, в том числе объектов авторского права, включая компьютерные программы, базы данных или их экземпляры, приобретенные по лицензионным (авторским) договорам или иным основаниям, предусмотренным законодательством, иные объекты авторского права.

Также заметим, что в традиционном понимании НМА не являются средствами труда или предметами труда, так как не имеют материального воплощения. И до настоящего времени в некоторых источниках встречается такое мнение. Тем не менее, в отраслях нематериального производства, в частности в отраслях, занятых производством информационного продукта, базовыми средствами труда, которые выполняют функцию обеспечения производственного процесса и участвуют в создании продукции, выступают объекты, которые не имеют вещественной формы, к таковым относятся программные продукты, информационные технологии, информационные ресурсы и т. п.

Также на сегодняшний день в отраслях материального производства значительная часть объектов, признаваемых в соответствии с национальным законодательством и международным стандартом финансовой отчетности основными средствами, имеет неотъемлемую невещественную составляющую, которая занимает большой удельный вес в стоимости объекта. К примеру, локомотив имеет программное обеспечение бортового компьютера, станки – программное обеспечение. Иначе говоря, нематериальные (информационные) продукты имеются и учитываются в составе основных средств.

Вместе с тем отдельные информационные продукты, подтверждаемые лицензионными договорами и прочими основаниями, которые можно идентифицировать от других активов, учитываются и отражаются в отчетности в качестве нематериальных активов, хотя используются только совместно с оборудованием, например компьютер и его информационное обеспечение, которое приобретается отдельно.

Отметим, что цифровые объекты, не имеющие вещественной формы (программные продукты, информационные технологии, информационные ресурсы) не используются самостоятельно вне материальных. И только совместно они выполняют функцию средства труда и создают добавочную стоимость (экономическую выгоду). И поэтому для оценки эффективности их использования нужно учитывать совокупную стоимость этих объектов.

Отсутствие четкого единообразного определения и разграничения основных средств и нематериальных активов, отражающего современные реалии, в условиях цифровизации экономики не позволяет получить менеджеру организации и инвестору достоверную информацию о действительной стоимости основного средства, участвующего в создании добавочной стоимости продукта производства, затрудняет анализ эффективности использования производственных мощностей и принятие решения об инвестициях, также затрудняет планирование затрат по техническому обслуживанию и прежде всего по обеспечению информационной безопасности средств труда.

По нашему мнению, следует принимать к учету в качестве основных средств объекты, обладающие как вещественной, так и невещественной формой, непосредственно участвующие в производстве и управлении и создающие условия для осуществления производственной деятельности. В частности, в их составе следует выделять материальный и нематериальный компоненты, при этом классифицировать как материальные (обладающие натурально-вещественной формой) и материальные с информационным включением (цифровые) основные средства. Вторая составляющая представляет собой имущественный комплекс материальных основных средств и нематериальных активов, которые работают совместно, она включает ин-

формационные ресурсы, которые позволяют эксплуатировать материальные объекты и управлять ими. К таковым необходимо отнести оборудование, в основу работы которого заложены нематериальные (цифровые) компоненты: машины и оборудование с частичным программным управлением, промышленные роботы, автоматизированные конвейерные линии, а также отдельные программные продукты.

Любое простое или сложное программное обеспечение работает только с помощью определенного оборудования (компьютер, сервер, смартфон), поэтому оно является информационной составляющей основных фондов, и его следует учитывать в составе основных средств.

Что касается нематериальных активов, к ним следует относить продукты интеллектуального труда, которые оказывают влияние на осуществление производственного процесса, управление им (патенты, лицензии) и на конкурентоспособность готового продукта (товарная марка).

Предложенная классификация основных средств позволит организовать их учет и обеспечить информационные потребности оценки эффективности использования основных средств.

Исходя из вышеизложенного предлагаем категорию основных средств интерпретировать как активы предприятия, имеющие материально-вещественную форму, а также активы, содержащие информационный (цифровой) компонент, которые обеспечивают процесс производства, участвуют в создании продукции (работ, услуг) и управлении длительный период продолжительностью более 12 месяцев и возмещают свою стоимость по мере физического и морального износа в виде амортизационных отчислений, включаемых в стоимость продукции (работ, услуг), способствующих получению экономической выгоды.

В эпоху цифровизации претерпевает изменения система ценностей как в обществе, так и в бизнесе. Поэтому трансформируется роль основных средств в деятельности организации и в экономике.

Ценности общества изменяются в сторону интеллектуального. Приоритетными становятся информация и знания как результат интеллектуального труда, при этом обесцениваются материальные объекты, составляющие овеществленный продукт деятельности человека. Удельный вес физического труда значительно сокращается и преобладает творчество. Результат труда, как материальный, так и нематериальный, содержит большую долю интеллектуальной составляющей.

Вышеупомянутые факторы приводят к изменениям предпочтений потребителей, что влечет за собой стремление производителей к производству новых видов инновационной продукции и послепродажного сервиса. В большей степени пользуются спросом у потребителей умные вещи, которыми можно контролировать и управлять дистанционно, их также называют товарами массового потребления с «интеллектуальным имиджем» (мусорное ведро с сенсорным датчиком и контролем наполняемости, робот-пылесос и др.).

Вследствие вышесказанного основу производственного процесса в настоящее время составляют инновационное оборудование и технологии, способные создавать уникальные свойства готовому продукту, позволяющие последнему выдерживать конкуренцию на рынке товаров и услуг.

Главным продуктом современного производства, который несет в себе высокую добавочную стоимость, является новая информация. Поэтому основные средства (как материальные, так и с информационной составляющей) следует по значимости в создании инновационных свойств продукта классифицировать на инновационные и второстепенные.

К инновационным основным средствам необходимо отнести основные фонды, способствующие приданию новых улучшенных уникальных свойств продукту, которые будут создавать повышенный потребительский спрос на товар и принесут наиболее высокий уровень добавочной стоимости. К второстепенным – основные фонды, имеющие второстепенное значение, которые не вносят в продукт инновационных свойств и функций.

Важно определить критерии признания объектов в качестве инновационных. К таковым предлагаем отнести следующие:

- технические – характеризуют объект как технологическое ядро, позволяют придавать продукту эксклюзивные свойства;

- экономические – позволяют снизить полную цену потребления производимой продукции за счет снижения затрат, связанных с ее эксплуатацией и высоким уровнем качества, обеспечивающим ее работоспособность;

- технологические – позволяют при помощи данного объекта основных средств использовать инновационные технологии.

Приведенная выше классификация упростит инвесторам процесс принятия решения на этапе определения объекта инвестиций, позволит получить более детализированную информацию о доле информационной и инновационной составляющей в стоимости объекта инвестиции, поскольку именно от ее удельного веса будет зависеть эффективность вложения финансовых ресурсов.

Подводя итоги, следует отметить, что для обеспечения устойчивости и успешности функционирования организаций в долгосрочной перспективе, для активизации инновационной деятельности и развития инновационного потенциала интерпретация, классификация и признание в учете основных категорий, составляющих основу экономической системы организации, должны отвечать требованиям современной реальности, которые диктует информационное общество и цифровизация экономики.

Список использованной литературы

1. **Полякова, Е. М.** Экономическая теория : учеб. пособие / Е. М. Полякова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Уссурийск : ПГСХА, 2019. – 310 с.
2. **Большой** экономический словарь / авт.-сост. А. Б. Борисов. – 3-е изд. – М. : Кн. мир, 2003. – 895 с.
3. **Головенчик, Г. Г.** Цифровая экономика [Электронный ресурс] : учеб.-метод. комплекс / Г. Г. Головенчик. – Минск : БГУ, 2020. – 143 с. – Режим доступа: <http://elib.bsu.by/handle/123456789/242300>. – Дата доступа: 21.08.2024.
4. **Лазарчук, Е. В.** Изменение факторов производства в рамках экономики знаний / Е. В. Лазарчук, С. А. Дукарт, Е. А. Аникина // Фундамент. исслед. – 2014. – № 11, ч. 3. – С. 584–587.
5. **Международный** стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» [Электронный ресурс] // Финансовый учет. – Режим доступа: <https://fin-accounting.ru/ifrs/ias16>. – Дата доступа: 23.08.2024.