УДК 336.662
А.М. Аблеева

ОСОБЕННОСТИ ВВЕДЕНИЯ НОВОГО ОБЩЕРОССИЙСКОГО КЛАССИФИКАТОРА ОСНОВНЫХ ФОНДОВ (ОКОФ)

Ключевые слова: *общероссийский классификатор; основные фонды; видовая структура; группировки.*

С 1 января 2017 г. был введен новый Общероссийский классификатор основных фондов ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008), предназначенный для обеспечения информационного содействия при переходе на классификацию основных фондов, принятую в международной практике на основе системы национальных счетов [1]. ОКОФ позволяет решать следующие задачи: оценка объема, состава и состояния основных фондов; бухгалтерский и статистический учет основных фондов; международные сопоставления объема, структуры и состояния основных фондов; определение нормативов проведения капитальных ремонтов основных фондов; расчет показателей воспроизводства и эффективности использования основных фондов. Прежний

классификатор, утвержденный в 1994 году (Пост. № 359 от 26 декабря 1994 г.), который неоднократно корректировался и давно устарел, перестает действовать [2]. Целью изменений, коснувшихся классификатора, являются возможность координации реалий мировой экономики, обеспечение перехода российских предприятий и организаций на международные стандарты. Классификация основных фондов имеет первостепенное значение для целей статистического, бухгалтерского и налогового учета. Это, прежде всего, связано с включением объектов основных фондов в амортизационные группы с целью последующего начисления амортизации. Сумма амортизации, включенная в состав производственных затрат, оказывает непосред-

ственное влияние на размер себестоимости продукции и, следовательно, на уровень прибыли хозяйствующего субъекта.

Цель исследования – изучение вопросов распределения объектов основных фондов по группам и по срокам использования имущества предприятий.

Российская экономика исторически уделяла значительное внимание проблемам классификации основных фондов [5]. Центральным статистическим управлением (ЦСУ СССР) была разработана единая классификация основных фондов, в которой средства труда были объединены по видам, группам, подгруппам, по отраслям экономики и сферам деятельности. С помощью данного классификатора появилась возможность кодировать и типизировать объекты основных фондов, а также формировать единые формы учета и отчетности [3]. Классификаторы основных фондов, начиная с пятидесятих годов прошлого столетия, менялись пять раз: в 1954, 1971, 1989, 1996 и 2017 гг.

Каждый действовавший классификатор основных фондов был разработан с использованием нескольких основных принципов:

1. Разделение основных фондов на производственные и непроизводственные (в ОКОФ 1996 г. – используемые для производства товаров и используемые для оказания услуг, согласно методологии системы национальных счетов).

2. Отношение к определенной виду деятельности или отрасли народного хозяйства.

3. Применительно к конкретному виду основных фондов – зданиям, сооружениям, машинам и оборудованию и прочим.

КОФ 1954, или так называемая «Типовая классификация основных фондов (основных средств) народного хозяйства СССР (без колхозов)», утвержденная ЦСУ СССР 31.07.1954 г., действовала до 01.01.1971 г. Данный классификатор позволял группировать основные фонды по отраслям народного хозяйства в соответствии с действовавшим отраслевым классификатором [4]. КОФ 1971 был утвержден ЦСУ СССР 30.04.1970 г. и введен 01.01.1971 г. Отличительной особенностью данного классификатора является более подробное описание отраслевой классификации основных фондов. Обособление основных фондов внутри предприятия другой отрасли могло быть произведено, если эти фонды имели самостоятельную систему учета и были отнесены на счет его подразделений. Общесоюзный классификатор основных фондов ОКОФ 1987 отличается тем, что не содержит специальных рекомендаций для проведения отраслевой классификации. Особенностью этого классификатора является обеспечение определенного соответствия и согласованности между его позициями и Общесоюзного классификатора промышленной и сельскохозяйственной продукции,

что способствовало совместной работе по построению единой системы общесоюзных классификаторов и увеличению возможности для дальнейшего построения согласованной системы макроэкономических показателей.

В настоящее время в российской экономике используется Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ), разработанный и утвержденный в соответствии с Государственной программой перехода на принятую в международной практике систему учета и статистики [7]. Разработчиками ОКОФ являются Всероссийский научно-исследовательский институт классификации, терминологии и информации по стандартизации и качеству (ВНИИКИ) Госстандарта России и Центр по экономическим классификациям. ОКОФ 1996, разработанный на основе ОКОФ 1987, был принят постановлением Госстандарта России 26.12.1994 г. № 359 и введен в действие 01.01.1996 г. И, как было отмечено ранее, 1 января 2017 г. введен новый классификатор ОКОФ 2017 [1]. Смена последних классификаторов сопровождалась значительными изменениями видовой структуры основных фондов (таблица 1). ОКОФ 1996 впервые сгруппировал основные фонды на материальные и нематериальные и был дополнен разделами «жилища» (ранее учитывались в разделе «здания»). Ранее существующий раздел «скот рабочий и продуктивный» был более конкретизирован и дополнен, получив название «скот рабочий, продуктивный и племенной (кроме молодняка и скота для убоя)». Полностью были исключены разделы «передаточные устройства» (которые попали в раздел «сооружения») и «прочие основные фонды», (перешедшие в другие подразделы), систематизирован раздел «нематериальные фонды».

Особенностью классификатора ОКОФ 1996 являлась согласованность основных разделов с международными классификаторами. Основой классификации являлся девятизначный код, в котором первая цифра – раздел, вторая – подраздел, третья – класс и т. д. В соответствии с классификацией основного капитала системы национальных счетов СНС-93 были выделены разделы материальных и нематериальных активов. Начиная с уровня подразделов, классификатор был построен на основе отечественной традиционной группировки и абсолютно не совместим с классификацией активов в СНС [6].

Актуальный вопрос соответствия классификации активов Системе национальных счетов был решен в новом ОКОФ 2017. ОКОФ 2017 состоит из 7 основных групп. Каждая группа подразделяется также на подвиды. В новом классификаторе отсутствует классификация на материальные и нематериальные фонды, появились новые разделы «системы вооружений», «расходы на передачу прав собственности на произведенные активы», «объекты интеллектуальной

собственности» [1]. Изменение ОКОФ с 2017 г. коснулось и структуры – переход с 9 знаков на 12. Группировка в новом ОКОФ предусматривает исключение около 500 наименований, перешедших в раздел «Материалы». Вводимый в действие порядок подразумевает обобщение объектов по их назначению в зависимости от де-

ятельности предприятия. Если посмотреть на структуру, первые три цифры обозначают принадлежность к виду основных фондов. В обновленной классификации основных средств для целей амортизации сменились коды справочника ОКОФ с 2017 г., и некоторые объекты сменили амортизационную группу.

Таблица 1 Сравнительный анализ классификаторов основных фондов

Классификаторы основных фондов					Видовая структура
–	–	–	ОКОФ 1996	–	Материальные фонды
–	–	–	–	ОКОФ 2017	Жилые здания и помещения
–	–	–	–	ОКОФ 2017	Здания (кроме жилых) и сооружения, расходы на улучшение земель
КОФ 1954	КОФ 1971	ОКОФ 1987	ОКОФ 1996	ОКОФ 2017	Здания
КОФ 1954	КОФ 1971	ОКОФ 1987	ОКОФ 1996	ОКОФ 2017	Сооружения
–	–	–	–	ОКОФ 2017	Расходы на улучшение земель
–	–	–	ОКОФ 1996	–	Жилища
КОФ 1954	КОФ 1971	ОКОФ 1987	–	–	Передаточные устройства
КОФ 1954	КОФ 1971	ОКОФ 1987	ОКОФ 1996	ОКОФ 2017	Машины и оборудование
КОФ 1954	КОФ 1971	–	–	–	Инструмент
КОФ 1954	КОФ 1971	–	–	–	Производственный инвентарь
КОФ 1954	КОФ 1971	–	–	–	Хозяйственный инвентарь
КОФ 1954	КОФ 1971	ОКОФ 1987	ОКОФ 1996	ОКОФ 2017	Транспортные средства
–	–	–	–	ОКОФ 2017	Информационное, компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование
–	–	ОКОФ 1987	ОКОФ 1996	–	Инвентарь производственный и хозяйственный
–	–	–	–	ОКОФ 2017	Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты
–	–	–	–	ОКОФ 2017	Системы вооружений
–	–	–	–	ОКОФ 2017	Культивируемые биологические ресурсы
КОФ 1954	–	–	–	–	Скот рабочий и продуктивный и др. животные, птица и пчелосемя
–	КОФ 1971	ОКОФ 1987	–	–	Скот рабочий и продуктивный
–	–	–	ОКОФ 1996	–	Скот рабочий, продуктивный и племенной
–	–	–	–	ОКОФ 2017	Культивируемые ресурсы животного происхождения, неоднократно дающие продукцию
КОФ 1954	КОФ 1971	ОКОФ 1987	ОКОФ 1996	–	Многолетние насаждения
–	–	–	–	ОКОФ 2017	Культивируемые ресурсы растительного происхождения, неоднократно дающие продукцию
КОФ 1954	–	–	–	–	Мелиорация земли и водоемов
–	КОФ 1971	–	–	–	Капитальные затраты по улучшению земель
–	КОФ 1971	ОКОФ 1987	–	–	Прочие основные фонды
–	–	–	–	ОКОФ 2017	Расходы на передачу прав собственности на произведенные активы
–	–	–	ОКОФ 1996	–	Нематериальные фонды
–	–	–	–	ОКОФ 2017	Объекты интеллектуальной собственности
–	–	–	–	ОКОФ 2017	Научные исследования и разработки
–	–	–	–	ОКОФ 2017	Расходы на разведку недр и оценку запасов полезных ископаемых
–	–	–	ОКОФ 1996	–	Геолого-разведочные работы
–	–	–	ОКОФ 1996	–	Компьютерное программное обеспечение
–	–	–	–	ОКОФ 2017	Программное обеспечение и базы данных
–	–	–	ОКОФ 1996	ОКОФ 2017	Оригинальные произведения развлекательного жанра, литературы или искусства
–	–	–	ОКОФ 1996	–	Наукоемкие промышленные технологии
–	–	–	ОКОФ 1996	–	Нематериальные фонды прочие
–	–	–	–	ОКОФ 2017	Другие объекты интеллектуальной собственности

С целью информирования бухгалтеров Росстандарт утвердил и опубликовал сравнительную таблицу старых и новых кодов ОКОФ (приказ от 21.04.2016 г. № 458), которые получили название ключей соответствия кодов для оптимизации предстоящего перехода. Также следует отметить, что некоторые объекты вообще пере-

стали быть основными фондами [2]. Приказ содержит прямые значения для сравнения старых и новых кодов в первом томе, а также обратные – от новых к старым во втором томе. Ключи собраны в удобные таблицы с наименованиями групп и подгрупп. Для ключей прямого перехода установлено соответствие старого значения од-

ному или же нескольким новым. При отсутствии подобных наименований в новом справочнике за верное принимается наиболее соответствующая позиция. Если же наименование более не относится к основным средствам, соответствие не обозначается. Для ключей обратного перехода установлено соответствие нового значения одному или же нескольким старым. Если соответствие не выявлено, этому делается обозначение.

С целью определения амортизационных групп, прежде всего, следует уточнить правильность указания старого кода ОКОФ по правилам, действующим до 1 января 2017 г. [2].

Далее установить новый код ОКОФ по утвержденным Росстандартом таблицам соответствия с ключами прямого и обратного перехода в соответствии с Приказом за № 458. Внести информацию в инвентарные карточки для учета основных средств с пометкой о применении с 1 января 2017 г. (при использовании типовых форм карточек старые данные можно не исправлять, так как код ОКОФ не относится к обязательным реквизитам). Если имущество введено в действие ранее, делать переклассификацию не нужно, требуется только изменение кодовых значений. Если же по новому порядку имущество относится к МПЗ (материально-производственные запасы), его следует перевести. Это касается только тех объектов, которые поступили на предприятие с 2017 г.; ранее введенные в эксплуатацию основные средства отнести в материалы не следует.

В дальнейшем необходимо установить новую амортизационную группу для основного средства – это касается имущества, поставленного на учет с 2017 г. Старым объектам менять

срок полезного использования/службы не требуется. При отсутствии подходящего кода необходимо брать значение более высокого уровня [2]. Применять новые коды следует только в отношении основных средств, которые будут введены в эксплуатацию с 2017 года. Следовательно, придется использовать новые амортизационные группы и сроки эксплуатации. По объектам основных фондов, принятым на учет до 2017 года, изменений не будет [1]. Переход на новые ОКОФ с 2017 г. изменил срок амортизации некоторых активов в налоговом учете. При этом руководствоваться следует исключительно новыми кодами ОКОФ с 2017 г. Изменения в действующую классификацию основных средств для целей налоговой амортизации внесены постановлением Правительства РФ от 07 июля 2016 г. № 640.

С 2018 г. будет применяться новый проект ФСБУ «Основные средства», который заменит существующее ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Структура нового стандарта немного шире, она содержит восемь разделов: общие положения; признание и единица учета; оценка при признании; оценка после признания; амортизация; обесценение; списание; раскрытие информации в отчетности. Проект приближает российскую отчетность в части отражения информации об основных средствах к стандартам МСФО.

Таким образом, в нормативной базе по бухгалтерскому учету постоянно происходят изменения, и эти изменения играют очень важную роль для экономистов и бухгалтеров, точность и достоверность этих расчетов оказывают непосредственное влияние на производственную и финансово-экономическую деятельность хозяйствующего субъекта.

Библиографический список

1. Письмо Минфина России от 27.12.2016 № 02-07-08/78243 «О введении с 1 января 2017 года нового Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ)» [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс».
2. Письмо Минфина России от 30.12.2016 № 02-08-07/79584 «О переходе со старого классификатора ОКОФ ОК 013-94 на новый ОКОФ ОК 013-2014» [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс».
3. Воскобойников, И.Б. Систематизация официальных публикаций показателей основных фондов российской экономики на примере промышленности в 1970–2004 гг. [Текст]: Препринт WP2/2009/04 / И.Б. Воскобойников, Е.В. Дрябина. М.: Изд. дом Государственного университета – Высшей школы экономики, 2009. 64 с.
4. Воскобойников, И.Б. Историческая статистика основных фондов Российской Федера-

ции промышленности в 1970–2004 годах [Текст] / И.Б. Воскобойников, Е.В. Дрябина // Вопросы статистики. 2010. № 3. С. 6.

5. Габитов, И.И. Разработка системы машин для реализации инновационных технологий в растениеводстве Республики Башкортостан [Текст] / И.И. Габитов, С.Г. Мударисов, Р.Р. Исмагилов, И.Г. Асылбаев, И.Д. Гафуров, А.М. Аблеева // Достижения науки и техники АПК. 2014. № 5. С. 57–62.

6. Федоренко, Н. К оценке эффективности использования национальных ресурсов России [Текст] / Н. Федоренко, В. Симчера // Вопросы экономики. 2003. № 8. С. 31–40.

7. Яременко, Ю.В. Теория и методология исследования многоуровневой экономики [Текст] / Ю.В. Яременко. М.: Наука, 2000. 400 с.

Сведения об авторе

Аблеева Алиса Магасумовна, кандидат экономических наук, заведующая кафедрой бухгалтерского учета, статистики и информационных систем в экономике, ФГБОУ ВО Башкирский ГАУ, г. Уфа, ул. 50-летия Октября, 34, тел.: 8 (347) 228-26-66, e-mail: aableeva@rambler.ru.

В статье выявлены изменения в Общероссийском классификаторе основных фондов, введенных с 1 января 2017 г. Проведен сравнительный анализ классификаторов основных фондов, дей-

ствующих в российской экономике. Раскрыты вопросы порядка определения амортизации и отнесения основных средств в амортизационные группы по новому классификатору ОКОФ с 2017 г.

A. Ableeva

FEATURES OF INTRODUCTION OF THE NEW ALL-RUSSIAN CLASSIFICATOR OF FIXED ASSETS

Key words: *all-Russian classifier; fixed assets; species structure; grouping.*

Authors' personal details

Ableeva Alisa, Candidate of Economic Science, head of accounting, statistics and information systems in economy chair, Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education «Bashkir State Agrarian University», Ufa, 50-letya Oktyabrya, 34, phone: 8 (347) 228-26-66, e-mail: aableeva@rambler.ru.

The article reveals the changes in the All-Russian Classifier of fixed assets introduced since January 1, 2017. A comparative analysis of the classifiers of fixed assets operating in the Russian econ-

omy has been carried out. The issues of the procedure for determining depreciation and assigning fixed assets to depreciation groups under the new classifier from 2017 are disclosed.

© Аблеева А.М.