

**РАЗДЕЛ РЕСУРСЫ ПРЕДПРИЯТИЙ,  
ХАРАКТЕРИСТИКА И ОЦЕНКА  
ИСПОЛЬЗОВАНИЯ**

**ТЕМА. ОСНОВНОЙ КАПИТАЛ  
ПРЕДПРИЯТИЯ**



## *ПЛАН ЛЕКЦИИ*

1. Экономическое содержание основного капитала.
2. Источники финансирования основного капитала.
3. Сущность амортизации и ее роль в воспроизводственном процессе.



## ***ВОПРОС 1.***

**Экономическое содержание  
основного капитала.**



**Основной капитал** характеризует ту часть используемого организаций капитала, который инвестирован *во все виды внеоборотных активов.*



- ▣ Основной капитал - это денежная оценка основных фондов.
- ▣ Основные фонды промышленного предприятия представляют собой совокупность материально-вещественных ценностей, созданных общественным трудом, длительно участвующих в процессе производства в неизменной натуральной форме и переносящие свою стоимость на изготовленную продукцию по частям по мере износа.



- Существует несколько классификаций основных фондов.
- В зависимости от характера участия основных фондов в сфере материального производства они подразделяются на:



- производственные основные фонды (машины, оборудование, гидротехнические сооружения - плотины, каналы, водоёмы; транспортные сооружения - мосты, дороги, тоннели; электросети, трубопроводы и др.). Они функционируют в процессе производства, постоянно участвуют в нём, изнашиваются постепенно, перенося свою стоимость на готовый продукт, пополняются они за счёт капитальных вложений;



□ непроизводственные основные фонды (жилые дома, детские сады, школы, бани, прачечные и др. объекты бытового и культурного назначения, здравоохранения и т. д.). Они предназначены для обслуживания процесса производства, и поэтому в нём непосредственно не участвуют, и не переносят своей стоимости на продукт, потому что он не производится; воспроизводятся они за счёт национального дохода.





## ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОДЕРЖАНИЕ ОСНОВНОГО КАПИТАЛА РАСКРЫВАЕТСЯ ЧЕРЕЗ СЛЕДУЮЩИЕ ПРИЗНАКИ:

- срок использования внеоборотных активов составляет более 1 года;
- Внеоборотные активы представляют собой постоянную немобильную, низколиквидную часть активов;
- использование внеоборотных активов осуществляется с целью получения прибыли.



# СОСТАВ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ

- нематериальные активы;
- основные средства;
- незавершенное строительство;
- доходные вложения в материальные ценности;
- долгосрочные финансовые вложения;
- отложенные налоговые активы;
- прочие внеоборотные активы.



**НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ - ЭТО ПРАВА НА ПОЛУЧЕНИЕ ПРИБЫЛИ В БУДУЩЕМ. ОНИ НЕ ИМЕЮТ ФИЗИЧЕСКОЙ ФОРМЫ И ЗАВИСЯТ ОТ ОЖИДАЕМОЙ ПРИБЫЛИ.**

### **ВИДЫ НЕМАТЕРИАЛЬНЫ АКТИВОВ:**

- ◆ права на использование земельных участков – это часть стоимости взносов участников в УК (в уставном капитале);
- ◆ права на объекты интеллектуальной и производственной собственности - это изобретения патенты лицензии товарные знаки промышленные образцы модели фирменные знаки ноу-хау и др.;
- ◆ гудвилл (деловая репутация).



▣ *Нематериальные активы* -отражаются в учете и отчетности по первоначальной стоимости в сумме затрат на приобретение изготовление и расходах по их доведению до состояния в котором они пригодные к использованию в запланированных целях за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.



**□ Основные средства – это часть имущества организации используемого в качестве средств труда при производстве продукции выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организацией в течение периода, превышающего мес., или обычного операционного цикла, если превышает 12 мес.**



- ▣ *Основные средства* отражаются в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости.
- ▣ Организация имеет право не чаще 1 раза в год переоценивать полностью или частично объекты основных средств по восстановительной стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам в отнесением возникающих разниц на добавочный капитал.



## К основным средствам относятся:

- здания и сооружения;
- передаточные устройства;
- жилища;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- скот рабочий, продуктивный и племенной;
- многолетие насаждения;
- библиотечные фонды;
- земельные участки, находящиеся в собственности организации;
- объекты природопользования (вода, недра и т.д.);
- отдельные виды капитальных вложений (например, на коренное улучшение земель).

## Классификация основных средств

***В зависимости от участия в производственном процессе (по назначению)***

производственные основные средства (фонды)  
непроизводственные основные средства

***По роли в производстве продукции***

активные основные средства  
пассивные основные средства

***В зависимости от имеющихся прав***

принадлежащие на праве собственности;  
находящиеся у организации в оперативном управлении  
или хозяйственном ведении;  
полученные организацией по договору дарения.

***По степени использования***

находящиеся в эксплуатации;  
находящиеся в запасе;  
находящиеся на консервации.





В силу того, что основные средства функционируют длительный период и по частям переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции, сохраняя при этом свою вещественную форму, они имеют несколько видов денежной оценки:

**Первоначальная** – по ней они принимаются к бухгалтерскому учету;

**Восстановительная** – показывает, сколько стоит объект на момент переоценки;

**Остаточная** – представляет собой первоначальную (восстановительную) стоимость основных средств за вычетом износа.

**К незавершенному строительству** относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств затраты на строительные-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств и иных материальных объектов длительного пользования, нематериальных активов, прочие капитальные работы и затраты, авансы выданные по капитальному строительству, а также расходы по неоконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам.

Незавершенное производство  
отражается в бухгалтерском балансе по  
фактическим затратам для застройщика  
(инвестора).

**К доходным вложениям в материальные ценности** относится стоимость имущества, приобретенного организацией и переданного во временное владение и пользование по договору финансовой аренды, проката с целью получения дохода.

## **Долгосрочные финансовые вложения**

– это вложения организации в УК, в облигации и иные ценные бумаги других организаций, в государственные ценные бумаги, предоставленные другим организациям займы на срок более 12 мес. и т.п.

**Отложенные налоговые активы**- данный вид внеоборотных активов является следствием образования вычитаемых временных разниц, которые возникают в двух случаях:

- а) расходу в бухгалтерском учете признаются раньше, чем в налоговом;*
- б) доходы в бухгалтерском учете признаются позже, чем в налоговом учете.*

**Отложенный налоговый актив** – это та часть отложенного налога на прибыль, на которую уменьшается налог в последующих периодах.

## ***ВОПРОС 2.***

**Источники финансирования  
основного капитала.**



Этапирование процесса формирования

## основных средств

может осуществляться за счет:

1. Средств учредителей, передаваемых в момент создания организации или уже в процессе ее функционирования.
2. Собственных ресурсов предприятия, созданных в процессе его уставной деятельности.
3. Средств, полученных предприятием на заемной основе в форме целевых банковских ссуд.
4. Ассигнований из бюджетов различных уровней и внебюджетных фондов

В современных условиях широко применяется такой метод формирования основных средств организации, как аренда (в основном используется для получения производственных и иных площадей) и ее разновидность – лизинг (прежде всего, удовлетворяет потребности в технологическом оборудовании и дорогостоящих транспортных средствах).



**Источники финансирования  
воспроизводства основных средств**

**Собственные**

**Привлеченные**

**К собственным источникам основных средств относятся:**

- амортизация;
- износ нематериальных активов;
- прибыль, остающаяся в распоряжении организации.

## **Привлеченными источниками основных средств являются**

- кредиты банков;
- заемные средства других предприятий и организаций;
- денежные средства, получаемые от эмиссии ценных бумаг, паевых и иных взносов юридических и физических лиц;
- денежные средства, поступающие в порядке перераспределения из централизованных инвестиционных фондов концернов и других объединений;
- средства внебюджетных фондов;
- ассигновании из бюджетов различных уровней, предоставляемые на возвратной и безвозвратной основе;
- средства иностранных инвесторов.

## ***ВОПРОС 3.***

**Сущность амортизации и ее  
роль в  
воспроизводственном  
процессе**



### *Амортизационные отчисления*

представляют собой финансовый результат переноса стоимости основных средств и нематериальных активов организации на себестоимость продукции, в результате чего формируется источник собственных средств, используемых для финансирования как инвестиционной, так и текущей деятельности предприятия.

Амортизационные отчисления являются источником простого, а в определенных случаях и расширенного воспроизводства основных фондов.

Амортизация *должна начисляться* до полного переноса первоначальной стоимости основных средств и нематериальных активов на себестоимость производимой продукции

По истечении амортизационного периода процесс начисления амортизации прекращается

Величина начисленной предприятием амортизации *зависит* не только от первоначальной стоимости основных средств и нематериальных активов и нормы амортизации, но выбранной амортизационной стратегии, в основе которой лежит применяемый метод начисления амортизации.

- Основным нормативным документом, регулирующим величину амортизационных отчислений по объектам основных средств является

**□ Национальный стандарт финансовой отчетности  
Параграф 2. Учет основных средств и нематериальных  
активов**

утвержденный приказом Министра финансов Республики  
Казахстан от 31 января 2013 года № 50



□ В соответствии с НСФО п.2 стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, которая в целях бухгалтерского учета может производиться одним из следующих четырех способов начисления:





- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме лет срока полезного использования;
- способ списания пропорционально объему продукции (работ).



Применение одного из способов по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока их полезного использования.

Начисление амортизационных отчислений не приостанавливается в течение срока полезного использования объектов основных средств, *кроме случаев их нахождения на реконструкции и модернизации по решению руководителя организации и по основным средствам, переведённым по решению руководителя организации на консервацию с продолжительностью, которая не может быть менее трех месяцев.*

1) При линейном способе сумма ежемесячной амортизации определяется умножением первоначальной стоимости объекта на норму амортизации.

Норма амортизации определяется как результата деления единицы на срок полезного использования ( $n$ ) и выражается в процентах:  $N_a = (1/n) * 100\%$

$$A = Пф * N_a$$

Пример.

Приобретен объект стоимостью  со сроком полезного использования 5 лет.

Годовая норма амортизационных отчислений

$$N_a = 20\% (1/5 \times 100\%)$$

Годовая сумма амортизационных отчислений составляет:

$$A = \text{} \times 20\% = \text{$$

2) При *способе уменьшаемого остатка* годовая сумма амортизационных отчислений определяется, исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения, *устанавливаемого в соответствии с законодательством*  *(не более 3)*

$$A = Of * Na * Ky$$

*Коэффициент ускорения* применяется по перечню высокотехнологичных отраслей и эффективных видов машин и оборудования, устанавливаемому федеральными органами исполнительной власти (не может превышать 2).

В настоящее время перечень эффективных типов машин, оборудования и транспортных средств, по которым можно применять ускоренную амортизацию, утвержден для предприятий и организаций транспортно-дорожного комплекса, организаций гостиничного хозяйства, предприятий рыболовной промышленности и связи. По движимому имуществу, которое составляет объект финансового лизинга и относится к активной части основных средств, может применяться коэффициент ускорения не выше 3.

# НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ СПОСОБОМ УМЕНЬШАЕМОГО ОСТАТКА

<b>Период</b>	<b>Годовая сумма амортизации, тенге</b>	<b>Накопленная амортизация, тенге</b>	<b>Остаточная стоимость, тенге</b>
Конец первого года	$500000 * 40\% = 200000$	200000	300000
Конец второго года	$300000 * 40\% = 120000$	320000	180000
Конец третьего года	$180000 * 40\% = 72200$	392000	108000
Конец четвертого года	$108000 * 40\% = 43200$	435200	64800
Конец пятого года	$64800 * 40\% = 25920$	461120	38880



Суть применяемого метода состоит в том, что доля амортизационных отчислений, относимых на себестоимость продукции, будет уменьшаться с каждым последующим годом эксплуатации объекта основных средств, для которого амортизация начисляется способом уменьшаемого остатка.



**3) При способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования** годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и годового соотношения, где в числителе число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока службы объекта.





# НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ СПОСОБОМ СПИСАНИЯ СТОИМОСТИ ПО СУММЕ ЧИСЕЛ ЛЕТ СРОКА ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ, ТЕНГЕ

<b>Период</b>	<b>Годовая сумма амортизации, тенге</b>	<b>Накопленная амортизация, тенге</b>	<b>Остаточная стоимость, тенге</b>
Конец первого года	$750000 * 5/15 = 250000$	250000	500000
Конец второго года	$750000 * 4/15 = 200000$	450000	300000
Конец третьего года	$750000 * 3/15 = 150000$	600000	150000
Конец четвертого года	$750000 * 2/15 = 100000$	700000	50000
Конец пятого года	$750000 * 1/15 = 50000$	750000	-

**3) При списании стоимости пропорционально  
объему продукции (работ)** начисление  
амортизационных отчислений производится исходя из  
натурального показателя объема продукции (работ) в  
отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости  
объекта основных средств и предполагаемого объема  
продукции (работ) за весь срок полезного использования  
объекта основных средств.

$$A = (O_{н.о} * Пф) / O_{н.п.},$$

где

$O_{н.о}$  – натуральный показатель объема продукции в  
отчетном периоде;

$O_{н.п.}$  – предполагаемый объем продукции за весь срок  
эксплуатации объекта

**Пример** Приобретен автомобиль с предполагаемым пробегом до 400 тыс. км стоимостью 100 ден. ед. В отчетном периоде пробег составляет 5 тыс. км, следовательно сумма амортизационных отчислений, исходя из соотношения первоначальной стоимости и предполагаемого объема продукции, составит 1,25 ден.ед. ( $5 * 100 / 400$ )

Этот способ начисления амортизации может использоваться также в случае сезонного характера эксплуатации оборудования, если в технической документации предусмотрена зависимость срока службы оборудования от количества единиц продукции



**Срок полезного использования основных средств – период, в течение которого использование объекта основных средств призвано приносить доход организации или служить для выполнения целей ее деятельности.**



*Срок полезного использования объекта* основных средств определяется организацией самостоятельно при приятии его к бухгалтерскому учету. Для основных средств, приобретенных с **01.01.2002 г.**, организация может устанавливать срок в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы,

По основным же средствам, приобретенным до **01.01.2002 г.** срок полезного использования определяется в соответствии с методом, закрепленным в учетной политике организации

## **Срок полезного использования объекта**

основных средств пересматривается  
организацией при улучшении  
(повышении) первоначально принятых  
нормативных показателей его  
функционирования в результате  
*достройки, дооборудования,  
реконструкции или модернизации*

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится *независимо от результатов деятельности организации* в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

## Амортизация не начисляется по следующим объектам основных средств

- приобретенным изданиям (книгам, брошюрам);
- объектам основных средств некоммерческих организаций;
- земельным участкам, объектам природопользования;
- объектам стоимость не более 100000 тенге за единицу или иного лимита, установленного в учетной политике организации