

Тема № 3. Формирование уставного капитала и его назначение.
Определение потребности в основных и оборотных средствах.

Занятие № 2. Основные фонды: учет, износ, показатели использования (лекция)

Учебные вопросы:

1. Учет и виды оценки основных фондов
2. Износ и амортизация основных фондов, способы ее начисления.
3. Показатели состояния, движения и использования основных производственных фондов.

Литература:

а) Основная:

- 1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». ПБУ 6 / 10.**
- 2. Постановление Правительства РФ от 1 января 2002г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».**
- 3. Экономика предприятия: Учебник / Под редакцией Н.А.Сафронова. – М.: Юристъ, 2015.**
- 4. Экономика промышленного производства и капитального строительства в МО РФ: Учеб./Под ред. Бекренёва Ю.В. – Ярославль: Верхневолжское изд-во, 2010. Гл.3.**

б) Дополнительная:

- 1. Экономика предприятия: Учебник для вузов / Под ред. В.Я.Горфинкеля, В.А. Швандора. – М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 2008.**
- 3. Раицкий К.А. Экономика предприятия: Учебник для вузов. М.: «Маркетинг», 2011.**

Вопрос 1. Учет и виды оценки основных фондов.

— Условия приема к учету имущества в качестве ОФ (ПБУ 6/01).

Виды оценок ОФ.

- первоначальная; — восстановительная;
 - полная; — остаточная стоимость
- Среднегодовая стоимость основных фондов;

Вопрос 2 Износ и амортизация ОФ, способы ее начисления.

- Физический и моральный износ и методы их определения;
- Понятие амортизации и ее назначение;
- Факторы, влияющие на величину амортизационных отчислений;
- Общий порядок начисления амортизации.

Способы начисления амортизации

- Линейный способ;
- Способ убывающего остатка (УО);
- Способ по сумме чисел лет срока полезного использования (СГЧ);
- Пропорционально объему произведенной продукции.

Вопрос 3. Показатели движения, состояния и использования ОФ.

- Показатели состояния и движения основных фондов;
- Показатели использования ОПФ

1 Вопрос.

Учет и виды оценки основных фондов

Условия для принятия им-ва к учету в качестве ОФ:

1. Активы используются в производстве продукции, для выполнения работ (оказания услуг), либо для управленческих нужд предприятия;
2. Срок их полезного использования превышает 12 месяцев;
3. Последующая перепродажа активов не предполагается;
4. Активы способны принести предприятию экономическую выгоду в будущем.

Учет наличия и движения ОФ ведется в натурально-вещественной и денежной формах

Виды стоимостных оценок ОФ

В зависимости от времени приобретения

В зависимости от физического состояния

На момент постановки на учет в бух. балансе

На момент выбытия

Первоначальная стоимость ОФ

Восстановительная стоимость ОФ

Балансовая (смешанная) стоимость ОФ

Ликвидационная стоимость ОФ

— по восстановительной стоимости (где производилась переоценка)
— по первоначальной стоимости (приобретенные после переоценки).

Полная (первоначальная или восстановительная) стоимость ОФ

Остаточная (первоначальная или восстановительная, т.е. с учетом износа) стоимость ОФ

Полная первоначальная стоимость показывает оценку ОФ по фактической стоимости их приобретения (включая доставку, монтаж, настройку) или создания.

Восстановительная стоимость – это стоимость воспроизводства ОФ на момент их переоценки, т.е. она отражает все затраты на пр-во или приобретение объекта, но применительно к новым условиям производства, текущим ценам и тарифам (на момент переоценки).

Способы переоценки ОФ:

1. Индексация к базовым ценам (с применением централизованно устанавливаемых индексов – коэф-тов пересчета базовых цен по видам и группам ОФ);
2. Прямой пересчет стоимости воспроизводства по документально подтвержденным текущим рыночным ценам на материалы, работы и услуги по созданию или приобретению ОФ.

Остаточная стоимость – это разница между полной первоначальной (восстановительной) стоимостью ОФ и начисленным износом.

Износ – это ухудшение физического состояния ОФ, потеря ими части своей стоимости, перенесенной на произведенную продукцию.

$$I = \Phi_{n(в)} \cdot N_a \cdot T_{экс} \quad \text{тогда} \quad \Phi_{ост} = \Phi_{n(в)} - I,$$

$$\Phi_{ост} = \Phi_{n(в)} - \Phi_{n(в)} \cdot N_a \cdot T_{экс} \quad N_a = 1 / T_{норм}$$

$T_{норм}$ – это экономически обоснованный срок эксплуатации оборудования, эмпирически рассчитанный исходя из минимума затрат на амортизационные отчисления (А) и затрат на восст. ремонт (Z_p). **$T_{норм}$** определяется тем годом, когда **$A + Z_p = \min$** , исходя из того, что с $\uparrow T_n$ годовая $A \downarrow$, а $Z_p \uparrow$, но разными темпами.

Ликвидационная стоимость – это стоимость реализации (продажи) объекта ОФ после окончания его эксплуатации или срока службы на данном предприятии:

$$\Phi_l = \Phi_p - Z_l$$

Балансовая стоимость – это стоимостная оценка объекта ОФ на момент его принятия к учету в бухгалтерском балансе предприятия.

Среднегодовая стоимость ОФ – это расчетная величина стоимости ОФ с учетом вводимых и выводимых объектов ОФ в течение года

Способы расчета среднегодовой стоимости ОПФ:

$$\bar{\Phi} = \frac{1/2\Phi_1 + \Phi_2 + \Phi_3 + \dots + \Phi_{n-1} + 1/2\Phi_n}{n-1}$$

$$\bar{\Phi} = \frac{\Phi_{нп} + \Phi_{кп}}{2}$$

$$\bar{\Phi} = \Phi_{нп} + \frac{\Phi_{введ} \cdot n_1}{12} - \frac{\Phi_{выб} \cdot n_2}{12}$$

2 вопрос.

**Износ и амортизация ОФ,
способы ее начисления.**

Физический износ – это утрата ОФ их потребительской стоимости вследствие ухудшения их технико-экономических характеристик под воздействием процесса труда, сил природы, а также неиспользования ОФ.

Методы определения физического износа:

- 1) Экспертная оценка технического состояния объекта и предполагаемых сроков его эксплуатации;
- 2) По нормативным срокам службы (объемам работы).

Коэффициент физического износа:

$$K_{\text{ф.изн}} = \frac{T_{\text{ф}}}{T_{\text{н}}} \cdot 100\%$$

Моральный износ – это уменьшение рыночной стоимости объекта ОФ (его обесценивание) до окончания срока службы в связи с производством более дешёвых или более эффективных и его аналогов (1 и 2-го видов).

Величина морального износа:

$$I_M = \frac{(\Phi_{\text{баз}} - \Phi_{\text{нов}}) \cdot 100\%}{\Phi_{\text{б}}}$$

$$I_M = \frac{(C_{\text{баз}} - C_{\text{нов}})}{C_{\text{баз}}} \times 100\%$$

Для стоимостного возмещения износа и накопления средств с целью последующего (после истечения срока эксплуатации) воспроизводства ОПФ применяется амортизация.

Амортизация – это процесс постепенного перенесения стоимости ОПФ (активной их части) по мере их износа на производимую продукцию, превращения ее в денежную форму и накопления финансовых ресурсов в целях последующего воспроизводства аналогичных объектов основных фондов.

Амортизация предназначена для накопления денежных средств, чтобы по окончании срока эксплуатации объекта ОПФ (или раньше) приобрести взамен такой же, но новый объект.

Факторы, определяющие величину амортизационных отчислений:

1. Стоимость ОПФ (первоначальная или остаточная);
2. Нормы амортизационных отчислений.

Общая сумма амортизационных отчислений (за период эксплуатации объекта ОПФ): $A = \Phi_{n(v)} - \Phi_l$

Норма амортизации: $H_a = 1 / T_n$

Порядок начисления амортизации

1. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к учету.
2. Амортизация начисляется в течение нормативного срока службы объекта.
3. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта ОФ.
4. Начисление амортизации производится независимо от результатов деятельности предприятия в отчетном периоде.
5. Суммы амортизации отражаются в бухгалтерском учете на отдельном счете.
6. По объектам жилищного фонда, внешнего благоустройства, продуктивному скоту, многолетним насаждениям амортизация не начисляется, а начисляется износ по установленным для них нормам амортизационных отчислений.
7. Не подлежат амортизации земельные участки и объекты природопользования.

Способы начисления амортизации:

- 1. Линейный способ;**
- 2. Способ уменьшаемого остатка (УО);**
- 3. Способ списания стоимости по сумме годовых чисел срока полезного использования объекта ОФ (СГЧ);**
- 4. Способ списания стоимости пропорционально объему произведенной продукции (работ)**

Линейный способ: $A_z = \Phi_{перв} \cdot H_a \quad H_a = 1 / T_n$

Способ УО: $A_z = \Phi_{ост} \times H_a \times K_{уск} \quad H_a = 1 / T_n$

$$\Phi_{ост (n+1)} = \Phi_{ост (n)} - A_z (n)$$

Способ СГЧ: $A_z (n) = \Phi_{перв} \times H_a \quad H_a = T_{ост} / СГЧ$

Способ списания стоимости пропорционально объему продукции:

$$A_z = H_a \times q_{\phi} \quad H_a = \Phi_{перв} / q_n \quad A_z = \Phi_{перв} \times (q_{\phi} / q_n)$$

3 уч. вопрос.

**Показатели состояния, движения
и использования ОПФ**

Показатели состояния ОПФ:

Коэффициент износа:

$$K_{\text{изн}} = \frac{И}{\Phi_{\text{п}}} \cdot 100\%$$

Коэффициент годности:

$$K_{\text{г}} = \frac{\Phi_{\text{ост}}}{\Phi_{\text{п}}} \cdot 100\%$$

или

$$K_{\text{г}} = 100\% - K_{\text{изн}}$$

Показатели движения ОПФ:

Стоимость ОФ на конец периода	$\Phi_{кп} = \Phi_{нп} + \Phi_{пост} - \Phi_{выб}$
Прирост стоимости основных фондов	$\Delta\Phi = \Phi_{кп} - \Phi_{нп}$
Коэффициент поступления (ввода) ОФ	$K_{ввод} = \frac{\Phi_{введ}}{\Phi_{н. кп}}$
Коэффициент обновления ОФ	$K_{обн} = \frac{\Phi_{нов.}}{\Phi_{кп.}}$
Коэффициент выбытия ОФ	$K_{выб} = \frac{\Phi_{выб}}{\Phi_{н. нп}}$
Коэффициент ликвидности ОФ	$K_{лик} = \frac{\Phi_{лик}}{\Phi_{н. нп}}$
Коэффициент интенсивности обновления ОФ	$K_{инт. обн.} = \frac{\Phi_{выб}}{\Phi_{пост}}$

Показатели использования ОПФ

1. Показатели экстенсивного использования ОПФ:

Коэффициент экстенсивного использования оборудования	$K_{\text{экс}} = \frac{t_{\text{обор.ф}}}{t_{\text{обор.пл}}}$
Коэффициент сменности	$K_{\text{см}} = \frac{t_{\text{станко-смен}}}{n(\text{max})}$
Коэффициент загрузки оборудования	$K_{\text{загр}} = \frac{t_{\text{труд.}}}{t_{\text{обор}}}$
Коэффициент использования сменного режима времени работы оборудования.	$K_{\text{исп.см.р}} = \frac{K_{\text{см}}}{n}$

2. Показатель (коэф.) интенсивного использования ОПФ:

$$K_{инт} = \frac{B_{\phi}}{B_n}$$

3. Показатели интегрального использования ОПФ:

Коэффициент интегрального использования оборудования	$K_{интег} = K_{инт} \cdot K_{экс}$
Фондоотдача ОПФ ($\Phi_{отд}, \Phi_o$)	$\Phi_{отд} = \frac{Q}{\Phi}$
Фондоемкость ($\Phi_{емк}, \Phi_e$)	$ИМ = \frac{(С_{баз} - С_{нов})}{С_{баз}} \times 100\%$
Фондовооруженность труда	$\Phi_{воор} = \frac{\bar{\Phi}}{\bar{T}}$

Резервы повышения фондоотдачи:

- 1. Увеличение времени работы машин и оборудования;**
- 2. Оптимальная загрузка техники, производственных площадей;**
- 3. Техническое совершенствование производственных фондов;**
- 4. Техническое совершенствование средств труда;**
- 5. Улучшение организации и управления производством**