

Тема :

*Основные средства предприятия и  
показатели их использования*

# План лекции

- I.** Экономическая сущность и значение основных средств.
- II.** Состав, структура и оценка фондов
- III.** Износ и амортизация основных фондов
- IV.** Показатели использования основных производственных фондов

# Классификация активов:

Оборотные средства (Current assets)	Внеоборотные активы (Non-current assets)	
	Основные средства (Fixed assets)	Нематериальные активы (Intangible assets)

# Основные средства (фонды)

– средства труда, которые:

- ❑ многократно участвуют в процессе производства,
- ❑ сохраняют при этом натурально-вещественную форму,
- ❑ переносят свою стоимость на производимую продукцию частями по мере износа в виде амортизационных отчислений.

**Основной капитал предприятия** – это денежная оценка его основных средств.

## Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции (работ, услуг), для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

- Активы, в отношении которых выполняются эти условия, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов

Критерии	Бухгалтерский учет	Статистика	Налоговый учет
1.Срок полезного использования	Свыше 12 мес.	1 год	Свыше 12 мес.
2.Стоимость	Более 40 тыс. руб., в зависимости от учетной политики	нет	Более 40 тыс. руб.
3.Назначение	для операционной деятельности или управления, для предоставления за плату во временное пользование	для операционной деятельности и оказания нерыночных услуг	нет
4.Способность генерировать доход	способность приносить доход (выгоду) в будущем	нет	извлечение дохода
5.Прочие	не предполагается перепродажа	нет	Находится у организации в собственности или в оперативном управлении

# Классификация основных средств:

## 1. По принадлежности:

- собственные,
- арендованные,
- полученные в лизинг,
- переданные собственником унитарного предприятия)

## 2. По степени воздействия на продукцию

(активные, пассивные)

## 3. По натурально-вещественному составу (здания, сооружения и т.д.)

## 4. По функциональному назначению (производственные, непроизводственные)



# Классификация ОС

## по степени воздействия на продукцию:

### 1. Активная часть

ОС – это те активы, которые непосредственно участвуют в изготовлении продукции (машины и оборудование, транспортные средства и т.п.)

### 2. Пассивная часть ОС–

это те активы, которые непосредственно не участвуют в производственном процессе, но обеспечивают необходимые условия для производства (здания, сооружения, инвентарь и т.д.).

# Классификация ОС по натурально-вещественному составу

- здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие

- **Здания** - строительные объекты, обеспечивающие условия труда торговых работников, хранения, подработки и подготовки товаров к продаже.
- **Сооружения** - инженерно-строительные объекты, необходимые для обеспечения технологических процессов ( ж/д пути, эстакады, рампы).
- **Передаточные устройства** - все устройства, при помощи которых производится передача энергии, тепла (телефонные, водопроводные, электро- и газовые сети).
- **Машины и оборудование** (торговые автоматы, весоизмерительные приборы и контрольно-кассовые аппараты, фасовочное и холодильное оборудование).
- **Транспортные средства** (электропогрузчики, электрокары).
- **Инструмент** - механизированные и немеханизированные орудия ручного труда (тележки).
- **Производственный инвентарь** (рабочие столы, прилавки, емкости для хранения жидких и сыпучих товаров, горки, стеллажи, ножи, вилки, инвентарь для вскрытия тары).
- **Хозяйственный инвентарь** - предметы конторского и хозяйственного обзаведения (сейфы, конторская мебель).
- **Рабочий и продуктивный скот.**
- **Многолетние насаждения.**

# Классификация ОС по функциональному назначению

- ❑ **Производственные ОС** – это средства труда, составляющие материально-техническую базу предприятия.
- ❑ **Непроизводственные ОС** несут социальную нагрузку и не участвуют в производственном процессе (объекты здравоохранения, просвещения, физической культуры, общественного питания и жилищно-коммунального хозяйства, находящиеся на балансе предприятия)

# Стоимостная оценка ОС

Размер затрат на покупку и возведение ОС

Зависит от источника поступления ОС на предприятие

Первоначальная

Восстановительная

Переоценка ОС

Не чаще 1  
раза в год

Остаточная  
(балансовая)

Для оценки состояния ОС и для целей бухучета

## Ликвидационная стоимость -

стоимость возможной реализации выбывающих основных средств.

Устанавливается вычитанием выручки от реализации изношенных или снятых с эксплуатации объектов основных средств и стоимости работ по их демонтажу.

# Износ ОС

- **физический** (изменение физических, механических и др свойств ОС под воздействием сил природы, труда и т.д.);
- **моральный износ 1-го рода** (потеря стоимости в результате появления более дешевых аналогичных средств труда);
- **моральный износ 2-го рода** (потеря стоимости, вызванная появлением более производительных средств труда);
- **социальный износ** (потеря стоимости в результате того, что новые ОС обеспечивают более высокий уровень удовлетворения социальных требований);
- **экологический износ** (потеря стоимости в результате того, что ОС перестают удовлетворять новым требованиям к охране окружающей среды, рациональному использованию природных ресурсов и т.п.).

# Методы амортизации

## В бухгалтерском учете:

- Линейный
- Уменьшаемого остатка
- Суммы чисел лет срока полезного использования
- Пропорционально объему продукции

## В налоговом учете:

- Линейный
- Нелинейный



При линейном способе ежемесячная сумма начисления  $A$  определяется исходя из ПС ОС равномерно в течение срока их полезного использования.

- Пример 1
- Предприятие купило станок за  $S = 29000$  руб., период эксплуатации которого  $n = 4$  года. После этого станок можно будет продать на вторичном рынке за
- $P = 5000$  руб. (остаточная стоимость), способ начисления амортизации – линейный.
- сумма амортизации ?

Метод уменьшаемого остатка-  
дигрессивный метод. Отчисления производятся не от  
ПС ОС,  
а от балансовой стоимости ОС.

Пример 2.

На предприятии установлено об-ие на  
100 тыс ден.ед. Норма амортизации 30%.

Амортизация?

1г.:  $100 * 0,3 = 30$  тыс

2г.:  $(100 - 30) * 0,3 = 21$  тыс

3г. 😞  $(70 - 21) * 0,3 = 14,7$  тыс

## В пользу метода уменьшающегося остатка обычно приводят два аргумента:

- затраты на содержание и ремонт объекта растут по мере увеличения его срока службы (то есть методом уменьшающегося остатка получается более точный конечный финансовый результат);
- многие ОС теряют значительную часть своей рыночной стоимости уже в первые годы эксплуатации.
- в период инфляции выбор метода начисления износа с сокращающейся балансовой стоимостью выгоден предприятию тем, что оно платит свои налоги обесцененными деньгами.

Сумма чисел: станок используется 4 года, то сумма годовых чисел равна  $4 + 3 + 2 + 1 = 10$ . Поэтому в 1-й, 2-й, 3-й и 4-й годы сумма амортизационных отчислений равна  $4/10$ ,  $3/10$ ,  $2/10$  и  $1/10$  от первоначальной стоимости станка (29 000 руб.) Заполните таблицу.

Год	Первоначальная стоимость, руб.	Начисления на износ на счете прибылей и убытков, руб.	Накопленная амортизация, руб.	Балансовая стоимость на конец года, руб.
1	29000			
2	29000			
3	29000			
4	29000			

Год	Первоначальная стоимость, руб.	Начисления на износ на счете прибылей и убытков, руб.	Накопленная амортизация, руб.	Балансовая стоимость на конец года, руб.
1	29000	11600	11600	17400
2	29000	8700	20300	8700
3	29000	5800	26100	2900
4	29000	2900	29000	0

## Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

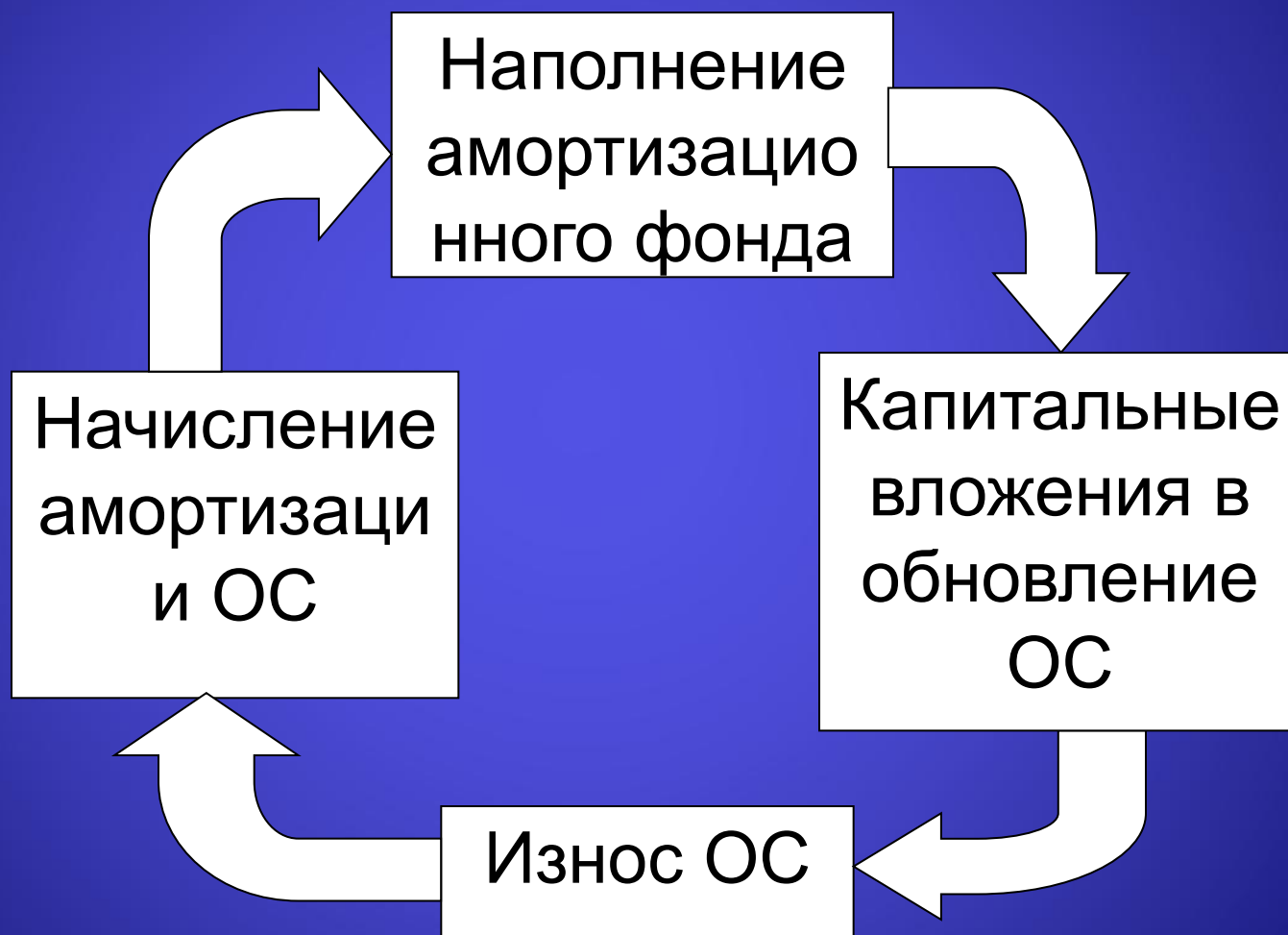
- расчет А производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) за месяц и соотношения фактической (первоначальной) стоимости объекта нематериальных активов и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования нематериального актива.

<b>Период</b>	<b>Остаточная стоимость на начало месяца, руб.</b>	<b>Объем продукции за месяц, ед.</b>	<b>Норма амортизации и (руб./ед.)</b>	<b>Сумма начисленной амортизации, руб.</b>	<b>Остаточная стоимость на конец месяца, руб.</b>
<b>1- месяц</b>	<b>123 000</b>	<b>7 235</b>	<b>0,25</b>		
<b>2- месяц</b>		<b>9 500</b>	<b>0,25</b>		
<b>3- месяц</b>		<b>12 000</b>	<b>0,25</b>		
<b>4 - месяц</b>		<b>11 536</b>	<b>0,25</b>		

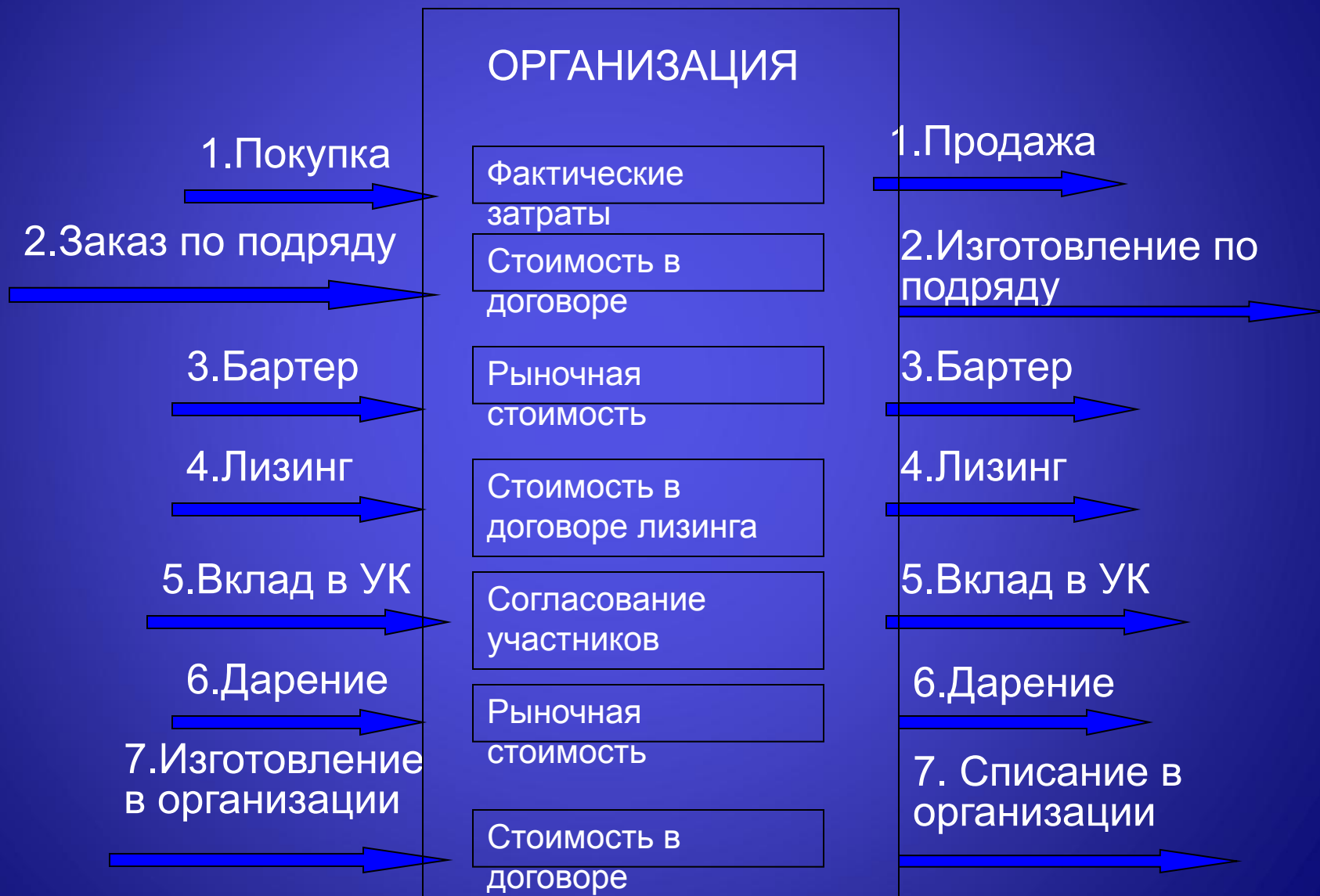
<b>Период</b>	<b>Остаточная стоимость на начало месяца, руб. ед.</b>	<b>Объем продукции за месяц, руб. ед.</b>	<b>Норма амортизации (руб./ед.)</b>	<b>Сумма начисленной амортизации, руб.</b>	<b>Остаточная стоимость на конец месяца, руб.</b>
<b>1- месяц</b>	<b>123 000</b>	<b>7 235</b>	<b>0,25</b>	<b>1 808,75</b>	<b>121 191,25</b>
<b>2- месяц</b>	<b>121 191,25</b>	<b>9 500</b>	<b>0,25</b>	<b>2 375,00</b>	<b>118 816,25</b>
<b>3- месяц</b>	<b>118 816,25</b>	<b>12 000</b>	<b>0,25</b>	<b>3 000,00</b>	<b>115 816,25</b>
<b>4 - месяц</b>	<b>115 816,25</b>	<b>11 536</b>	<b>0,25</b>	<b>2 884,00</b>	<b>112 932,25</b>



# Простое воспроизводство ОС



# Поступление и списание с баланса ОС



## Коэффициент обновления;

$ОФ_K$  - стоимость основных фондов на  
конец года;

$ОФ_B$  - стоимость введенных основных  
фондов;

$$K_{обн} = \frac{ОФ_B}{ОФ_K}$$

## Коэффициент выбытия

$ОФ_{н}$  - стоимость основных фондов на начало года;

$ОФ_{л}$  - стоимость списанных основных фондов.;

$$K_{\text{выб}} = \frac{ОФ_{л}}{ОФ_{н}}$$

Фондоотдача ( $\Phi_o$ ), (показывает, сколько продукции (в стоимостном выражении) выпущено на 1 рубль стоимости основных производственных фондов):

Q - объем выпущенной продукции;

$O\Phi_{\text{ср.г}}$  - среднегодовая стоимость основных производственных фондов;

$$\Phi_o = \frac{Q}{O\Phi_{\text{ср.г}}},$$

Фондоемкость ( $\Phi_e$ ), которая показывает, сколько затрачено основных фондов для производства 1 рубля продукции:

$$\Phi_e = \frac{\text{ОФ}_{\text{ср. г}}}{Q} = \frac{1}{\Phi_0},$$

Фондовооруженность ( $\Phi_{\text{в}}$ ) труда  
показывает стоимость основных фондов,  
приходящихся на одного работника:  
Ч - среднесписочная численность  
работников.

$$\Phi_{\text{в}} = \frac{\text{ОФ}}{\text{Ч}},$$