

Тема 3. Долгосрочные внеоборотные активы

Вопросы:

- Состав и классификация основных средств предприятия
- Виды стоимостей, методы оценки и переоценки основных средств предприятия.
- Виды износа основных средств и расчет величины износа.
- Понятие амортизации.
- Методы расчета амортизационных отчислений, их применение, достоинства и недостатки.
- Показатели оценки эффективности использования основных средств.

- Пути улучшения использования основных средств.
- Понятие и состав нематериальных активов предприятия.
- Виды и методы оценки стоимости нематериальных активов.
- Амортизация нематериальных активов.



Основные средства предприятия

```
graph TD; A[Основные средства предприятия] --> B[Производственные]; A --> C[Непроизводственные:]; B --> D[Активные:]; B --> E[Пассивные:]; D --> D1[– машины;]; D --> D2[– оборудование;]; D --> D3[– транспортные средства и т.д.]; E --> E1[– здания;]; E --> E2[– сооружения;]; E --> E3[– передаточные устройства и т.д.]; C --> C1[– жилые дома;]; C --> C2[– детские сады;]; C --> C3[– амбулатории;]; C --> C4[– профилактории и дома отдыха и т.д.];
```

Производственные

Активные:

- машины;
- оборудование;
- транспортные средства и т.д.

Пассивные:

- здания;
- сооружения;
- передаточные устройства и т.д.

Непроизводственные:

- жилые дома;
- детские сады;
- амбулатории;
- профилактории и дома отдыха и т.д.

Основные средства – объекты, сохраняющие свою материально-вещественную форму при соблюдении условий:

- ✓ использование в течение длительного периода (более 12 мес.)
- ✓ предназначены для использования
- ✓ способны приносить экономические выгоды
- ✓ не предназначены для последующей реализации

Классификация по отраслям народного хозяйства и видам деятельности:

1. Промышленность
 2. Строительство
 3. Сельское хозяйство
 4. Лесное хозяйство
 5. Транспорт и др.
 6. Связь
- И т.д. (19 отраслей)

по функциональному назначению :

- ✓ промышленно-производственные (основной отрасли)
- ✓ производственные других отраслей
- ✓ непроизводственные (ЖКХ, бытовое обслуживание, здравоохранение, культура, просвещение)

По натурально-вещественному составу (видам):

- ✓ Здания
- ✓ Сооружения
- ✓ передаточные устройства
- ✓ рабочие и силовые машины, механизмы и оборудование
- ✓ транспортные средства
- ✓ измерительные и регулирующие приборы и устройства
- ✓ вычислительная техника, оргтехника
- ✓ производственный и хоз.инвентарь и принадлежности
- ✓ объекты внешнего благоустройства, наружного освещения, используемые для выполнения уставных целей
- ✓ автомобильные дороги и т.д.



По степени использования в производственной и хозяйственной деятельности:

- ✓ действующие
- ✓ находящиеся в запасе
- ✓ бездействующие ОС.

По принадлежности к предприятию

- ✓ собственные
- ✓ арендованные.

Виды оценки основных средств

Первоначальная (балансовая) стоимость - объекты учитываются в в текущем учете.

Остаточная стоимость – первоначальная стоимость ОС за вычетом суммы их износа- объекты учитываются в балансе

Восстановительная стоимость – стоимость воспроизводства ОС в современных условиях, ценах и технологиях.

Первоначальная (балансовая) стоимость

Первоначальная стоимость - это сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление основного средства, кроме НДС и иных возмещаемых налогов.

В бухгалтерском учете изменение первоначальной стоимости допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Остаточная стоимость

= первоначальная стоимость ОС - сумм износа

По остаточной стоимости основные средства отражаются в бухгалтерском балансе.

Восстановительная стоимость

стоимость воспроизводства ОС в
современных условиях, ценах и
технологиях.

Источники поступления ОС

- ✓ прием в эксплуатацию от капитального строительства;
- ✓ приобретение за плату у других предприятий и лиц;
- ✓ получение от других предприятий и лиц безвозмездно;
- ✓ субсидирование правительственными органами;
- ✓ внесение учредителями в счет их вкладов в уставный фонд;
- ✓ оприходование излишков, выявленных инвентаризацией.

Амортизация - процесс перенесения стоимости изношенной части ОС на создаваемую продукцию или услугу

Начисление амортизации производится независимо от результатов деятельности организации и отражается в издержках производства того отчетного периода, к которому она относится.

Срок полезного использования ОС

Выбранный организацией на основе технической документации или принятый равным нормативному сроку службы ожидаемый или расчетный период эксплуатации ОС, используемых в предпринимательской деятельности

В случаях проведения реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования пересматривается.

Амортизируемая стоимость ОС

Стоимость, от величины которой рассчитываются амортизационные отчисления.

Амортизируемой стоимостью является:

- ✓ при неизменных условиях функционирования объектов – **первоначальная (восстановительная)**;
- ✓ при изменении условий функционирования объектов, способов и методов начисления амортизации – **недоамортизированная (остаточная) стоимость.**

Норма амортизации

Доля амортизируемой стоимости объекта, подлежащая включению в издержки производства на протяжении срока полезного использования

СПОСОБЫ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ

1. **Линейный**
2. **Нелинейный**
 - **Метод уменьшаемого остатка**
 - **Метод суммы чисел лет**
3. **Производительный**

Выбранный метод начисления амортизации закрепляется в учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета.

линейный способ

Амортизируемая стоимость 20 000 000 руб.

Срок полезного использования 5 лет.

Годовая сумма амортизации – 4 000 000 руб.
(20 000 000 руб. : 5 лет).

Годовая норма амортизации – 20%
(4 000 000 руб. : 20 000 000 руб. * 100).

Месячная норма амортизации – 1,666667% (20% : 12 мес.).

Месячная сумма амортизации – 333 333 руб.
(20 000 000 руб. * 1,666667% : 100)

Нелинейный способ начисления амортизации

Нормы начисления амортизации в первом и каждом из последующих лет срока полезного использования объекта могут быть различными.

Расчет производят методами:

- суммы чисел лет
- уменьшаемого остатка

Метод суммы чисел лет

*число лет, остающихся до конца
срока полезного использования
объекта*

*Амортизируемая стоимость **

*сумма чисел лет срока полезного
использования объекта*

Начисление амортизации методом суммы чисел лет

Амортизируемая стоимость объекта – 20 000 000 руб.
Срок полезного использования – 5 лет

Сумма чисел лет срока полезного использования - 15 лет
(1+2+3+4+5=15)

1-й год амортизация $5/15$ или 33,333333% 6 666 667 руб.

2-й год – $4/15$ или 26,666667% 5 333 333 руб.

3-й год – $3/15$ или 20% 4 000 000 руб.

Начислена амортизация в течение всего полезного срока использования 20 000 000 руб.

Метод уменьшаемого остатка

*годовая сумма амортизации на начало
отчетного года =*

*недоамортизированная стоимость **

*норма амортизации, исходя из срока
полезного использования объекта*

Порядок начисления амортизации методом уменьшаемого остатка

Амортизируемая стоимость – 20 000 000 руб.,

Срок полезного использования – 5 лет.

Годовая норма амортизации – 20%

1-й год - 4 000 000 руб. $(20\,000\,000 * 20\%)$

2-й - 3 200 000 руб. $(20\,000\,000 - 4\,000\,000) * 20\%$

3-й – 2 560 000 руб.
 $(20\,000\,000 - 4\,000\,000 - 3\,200\,000) * 20\%$

Производительный способ начисления амортизации

Начисление амортизации, исходя из амортизируемой стоимости объекта и количества продукции (работ, услуг), которое может быть выпущено на протяжении срока эксплуатации объекта

Применяется по объектам, которые могут иметь ресурс использования (н-р, автотранспорт – пробег км.)

Начисление амортизации производительным методом

Амортизируемая стоимость 20 000 000 руб.

Прогнозируемый объем продукции 5 000 шт.

Выпущено за отчетный месяц 300 шт.

Амортизация на 1 шт. продукции 4 000 руб.
(20 000 000 : 5 000 шт.).

Амортизационные отчисления за отчетный месяц
1 200 000 руб. (4 000 руб.*300 шт.)

Методы проведения переоценки ОС

- ✓ **Индексный метод** (с использованием коэффициентов пересчета стоимости, доводимых ежемесячно Национальным статистическим комитетом РБ)
- ✓ **Метод пересчета валютной стоимости**
- ✓ **Метод прямой оценки.**

Для характеристики движения основных средств предприятия используются следующие показатели: характеризующие совокупность основных средств:

- балансовая стоимость на начало года (Фнг);
- балансовая стоимость на конец года (Фкг);
- стоимость вновь введенных в действие (Фнов);
- стоимость выбывших в данном периоде (Фвыб);
- среднегодовая стоимость основных средств (Фсрг).

Износ основных средств – частичная или полная утрата ими потребительских свойств и стоимости, как в процессе эксплуатации, так и при их бездействии.

Различают физический и моральный износ основных средств и нематериальных объектов.

При **физическом износе** основные средства постепенно теряют свои производственно-технические характеристики: точность, надежность, производительность и т.д.



Моральный износ основных средств —
снижение стоимости действующих
основных средств в результате
появления новых их видов, более
дешевых и более производительных.



Износ основных средств – частичная или полная утрата ими потребительских свойств и стоимости, как в процессе эксплуатации, так и при их бездействии.

Различают физический и моральный износ основных средств и нематериальных объектов.

При **физическом износе** основные средства постепенно теряют свои производственно-технические характеристики: точность, надежность, производительность и т.д.



ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Обобщающим показателем эффективности использования основных средств являются их фондоотдача, фондоемкость продукции и фондовооруженность труда.



Фондотдача основных средств – выпуск продукции на один рубль, вложенный в основные средства – определяется отношением товарной продукции к среднегодовой стоимости основных средств:



$$V_{\phi} = \frac{B}{\Phi_{\text{ср.г}}}, \text{ руб./руб.}$$

где B – величина продукции, выпущенной за год, руб.;

$\Phi_{\text{ср.г}}$ – среднегодовая стоимость основных производственных фондов.

Фондоотдача показывает, сколько продукции получено с каждого действующего основного капитала.

Фондоемкость продукции – величина основных средств в составе производственных фондов, приходящаяся на каждый рубль выпускаемой продукции

$$\Phi_{\text{в}} = \frac{\Phi_{\text{ср.г}}}{B}, \text{ руб./руб.}$$

Фондовооруженность труда характеризует уровень обеспеченности производственного персонала средствами производства и может являться косвенным признаком роста производительности труда. Фондовооруженность рассчитывается отношением среднегодовой стоимости основных средств к среднесписочной численности рабочих

$$\Phi_{\text{вооруж}} = \frac{\Phi_{\text{ср.г.}}}{\text{СЧ}}, \text{ руб./чел.}$$

где СЧ – среднесписочная численность рабочих за период, чел.

Коэффициент занятости установленного оборудования характеризует эффективность использования наличного оборудования

$$k_{\text{зан}} = \frac{n_{\text{раб}}}{n_{\text{уст}}},$$

где $n_{\text{раб}}$ – количество фактически работающего оборудования, штук;
 $n_{\text{уст}}$ – общее количество единиц установленного оборудования, штук.

коэффициент ввода (обновления) основных средств за отчетный период

$$k_{\text{обн}} = \frac{\Phi_{\text{вв}}}{\Phi_{\text{кг}}},$$

коэффициент выбытия основных средств

$$k_{\text{выб}} = \frac{\Phi_{\text{выб}}}{\Phi_{\text{кг}}},$$

коэффициент износа основных средств

$$k_{\text{изн}} = \frac{(\Phi_{\text{перв}} - \Phi_{\text{ост}})}{\Phi_{\text{перв}}},$$

коэффициент годности основных средств

$$k_{\text{годн}} = \frac{\Phi_{\text{ост}}}{\Phi_{\text{перв}}},$$

где $\Phi_{\text{вв}}$, $\Phi_{\text{выб}}$ – соответственно стоимость введенных и выбывших на отчетный период основных средств, руб.;

$\Phi_{\text{кг}}$ – полная восстановительная стоимость всех основных средств на конец отчетного периода, руб.;

$\Phi_{\text{перв}}$, $\Phi_{\text{ост}}$ – соответственно первоначальная и остаточная стоимости основных средств, руб.

Нематериальные активы

