

Основной капитал предприятия

- **1. Основной капитал предприятия и его структура. Классификация основных фондов.**
- **2. Показатели оценки основных фондов.**
- **3. Амортизационная политика предприятия.**

1. Основной капитал предприятия и его структура

Основной капитал предприятия представлен в первом разделе актива баланса (внеоборотные активы).

- нематериальные активы
- основные средства
- доходные вложения в материальные ценности
- финансовые вложения
- прочие внеоборотные активы

Сравнение 1 раздела актива баланса (новая форма и ранее действовавшая)

Внеоборотные активы (в балансе с 01.01.11 года – новая форма)	Внеоборотные активы (в балансе на 31.01 10 года – форма приказа № 67н от 22.07. 03)
Нематериальные активы	Нематериальные активы
Результаты исследований и разработок	-
Основные средства	Основные средства
-	Незавершенное строительство
Доходные вложения в материальные ценности	Доходные вложения в материальные ценности
Финансовые вложения	Долгосрочные финансовые вложения
Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые активы
Прочие внеоборотные активы	Прочие внеоборотные активы
Итого по разделу I	Итого по разделу I

Нематериальные активы – денежные вложения средств предприятия в нематериальные объекты, рассчитанные на долгосрочный период и приносящие доход (патенты, лицензии, ноу хау, программное обеспечение, авторские права, организационные расходы (госрегистрация предприятия), брокерское место, торговые марки, товарные фирменные знаки, монопольные права и привилегии, цена фирмы).

Основные средства – длительно используемые средства производства, участвующие в производстве в течение многих циклов, стоимостью свыше 20 тыс. руб и имеющие длительные сроки амортизации.

*В настоящее время (с 01.01.11 г.) в состав основных средств включается и **незавершенное строительство** –* строительные-монтажные работы; стоимость основных фондов до их ввода в эксплуатацию и стоимость неустановленного оборудования.

Доходные вложения в материальные ценности – стоимость имущества для передачи в аренду, в лизинг, на прокат.

Финансовые вложения – вложения на срок более одного года в ценные бумаги других организаций, в уставные капиталы других организаций, в государственные ценные бумаги, предоставленные другим организациям суммы займов.

Основными нормативными актами, регулирующими экономическую работу с основными фондами, является положение по бухучету 6/97 и 6/01 . (ПБУ).

По видам:

1. Здания.
2. Сооружения и передаточные устройства (скважины, плотины, линии электроэнергии и т.д.).
3. Силовые машины и оборудование (генераторы, трансформаторы и т.д.).
4. Рабочие машины и оборудование (станки автоматические линии и т.д.).
5. Измерительные и регулирующие приборы всех видов, лабораторное оборудование.
6. Транспортные средства.
7. Вычислительная техника.
8. Инструмент.
9. Производственный и хозяйственный инвентарь.
10. Прочие виды основных фондов.

По амортизируемости:

1. Амортизируемые
2. Не амортизируемые

По назначению:

1. Производственные
2. Непроизводственные

По роли в производственном процессе:

1. Активная часть основных фондов
(оборудование, транспорт)
2. Пассивная часть (здания, сооружения)

По степени использования :

1. Действующие
2. Бездействующие (в запасе, ремонте, на реконструкции)

По признаку собственности:

- собственные
- арендованные

Различают **структуру** основных фондов:

- Производственную (видовую)
- Технологическую
- Возрастную (по полезному сроку использования)

2. Показатели оценки основных фондов

1. Показатели оценки стоимости

- первоначальная стоимость – стоимость покупки, строительства основных фондов на момент их приобретения. Эта стоимость отражается в форме №5 Приложения к балансу.
- восстановительная стоимость – стоимость основных фондов с учетом переоценки
- остаточная стоимость – стоимость с учетом износа – отражается в балансе (форма №1)

2. Показатели оценки эффективности использования основных фондов

- **Фондоотдача** = Выручка : Среднегодовая стоимость *ОФ*
- **фондоёмкость** (обратный фондоотдаче) = 1 : фондоотдача
- **фондорентабельность** = Прибыль : Среднегодовая стоимость *ОФ*
- **фондовооруженность труда** = Среднегодовая стоимость *ОФ* : численность работников

Среднегодовая стоимость

1. Среднеарифметическая стоимость

$$OF = (OF_1 + OF_2) / 2.$$

2. Среднехронологическая стоимость

$$OF = (OF_1/2 + OF_2 + \dots + OF_n/2) / n - 1$$

Для начисления амортизации необходимо учитывать стоимость только используемого оборудования.

ОФ на конец года = ОФ на нач + ОФ введ – ОФ выбывшие

ОФ используемые в году = ОФ на начало + ОФ введ/12 мес * количество месяцев использования – ОФ выб/12 мес * количество месяцев неиспользования

ОФ среднегодовая стоимость основных фондов с учетом времени их эксплуатации в году =
 $ОФ_1 + ОФ_{введ} * T \backslash 12 - ОФ_{выб} * T \backslash 12$

3. Показатели движения

К выбытия = ОФ выбывшие/ОФ на начало года
по первонач стоимости

К ввода (обновления) = ОФ введенные/ОФ на
конец периода (по первоначальной стоимости)

К прироста = (ОФ введ – ОФ выб)/ОФ на начало

Показатели технического состояния:

К износа = \sum износа ОФ/Первоначальная
стоимость ОФ

К годности = Остаточная стоимость ОФ/
Первоначальная стоимость ОФ

К годн = 1-К изн

3. Амортизационная политика предприятия

- **Амортизация** – процесс перенесения стоимости изношенной части основных фондов на создаваемую продукцию.
- Объектами для начисления амортизации являются основные фонды и нематериальные активы. Не подлежат амортизации те объекты, потребительные свойства которых с течением времени не меняются.

Сумма амортизации – величина износа основных фондов за определенный период выраженная в денежной форме. Она определяется исходя из стоимости по каждому виду основных фондов и нормы амортизации.

Норма амортизации – установленный размер амортизационных отчислений по каждому виду основных фондов за определенный период.

При выборе способа амортизации предприятие должно обеспечить:

- Максимальную чистую прибыль
- Необходимую сумму амортизации
- Минимальную налогооблагаемую прибыль
- Минимальную налогооблагаемую базу по налогу на имущество
- Выбранный способ не должен снижать конкурентоспособность продукции (рост амортизации ведет к росту себестоимости, а далее цены)

Способы амортизации

В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ возможно применение любого из 4 ныне действующих способов амортизации:

1. Линейный

2. Ускоренные способы:

- А) способ уменьшаемого остатка
- Б) способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования
- В) способ списания стоимости пропорционально объему продукции

Срок полезного использования

объекта основных средств определяется предприятием при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании технических условий или других документов.

Информация о принятых предприятием сроках полезного использования и о способах начисления амортизационных отчислений должна отражаться в учетной политике предприятия.

С 2002 года все имущество разделено на 10 амортизационных групп в соответствии со сроком его полезного использования

- В целях **НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ** законодательство предусматривает только два способа начисления амортизации: **линейный и нелинейный.**

При **ЛИНЕЙНОМ СПОСОБЕ** норма амортизации по каждому объекту определяется по формуле:

- $K = (1/n) \cdot 100\%$,

где K - норма амортизации в % к первоначальной стоимости объекта имущества;

n - срок полезного использования данного объекта имущества, %.

Этот способ амортизации обязательно нужно применять к зданиям, сооружениям и передаточным устройствам, которые входят в восьмую, девятую и десятую амортизационные группы и служат более 20 лет.

- При **НЕЛИНЕЙНОМ СПОСОБЕ** норма амортизации определяется по следующей формуле:

$$K = (2/n) \cdot 100\%.$$

Применяется способ для 1-7 амортизационных групп

По этой норме предприятие может начислять амортизацию до тех пор, пока остаточная стоимость объекта не достигнет 20% от его первоначальной стоимости.

Затем остаточная стоимость объекта фиксируется как его базовая величина для дальнейших расчетов.

Чтобы определить ежемесячную сумму амортизации, надо эту базовую величину разделить на количество месяцев, оставшихся до окончания срока эксплуатации данного объекта

До 1.01.2009 г. амортизация в целях налогообложения начислялась отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества. При этом, в целях налогообложения, налогоплательщик мог выбирать линейный и нелинейный метод амортизации (п.1 ст.259 НК РФ).

С 1.01.09 при линейном методе сохраняется прежний порядок амортизации каждого объекта.

Изменения в Налоговом Кодексе РФ касаются нелинейного метода.

В новой статье 259 НК РФ установлен новый порядок расчета амортизации **НЕЛИНЕЙНЫМ МЕТОДОМ**, который позволит оптимизировать налог на прибыль.

Амортизация начисляется отдельно по каждой амортизационной группе (подгруппе), а не по каждому объекту (п.2 ст.259 НК РФ в новой редакции). Чтобы определить ежемесячную сумму амортизации нужно умножить остаточную стоимость всех основных средств и нематериальных активов, входящих в эту группу (так называемый **СУММАРНЫЙ БАЛАНС АМОРТИЗАЦИОННОЙ ГРУППЫ**), на фиксированную норму амортизации (п.4 ст.259.2 НК РФ).

Ежемесячная норма амортизации установлена по каждой из 10 амортизационных групп

Нормы амортизации по группам имущества

№ группы	Срок полезного использования	Норма амортизационных отчислений, %	№ группы	Срок полезного использования	Норма амортизационных отчислений, %
1	1-2 года	14,3	6	10-15 лет	1,8
2	2-3 года	8,8	7	15-20 лет	1,3
3	3-5 лет	5,6	8	20-25 лет	1
4	5-7 лет	3,8	9	25-30 лет	0,8
5	7-10 лет	2,7	10	Свыше 30 лет	0,7

*Каналы поступления основных средств
для воспроизводства основных фондов на предприятии*



- ✓ Как вклад в уставный капитал предприятия;
- ✓ В результате капитальных вложений;
- ✓ В результате безвозмездной передачи;
- ✓ Вследствие аренды.