

## 2. Основной капитал организации



# Основной капитал организации



- нематериальные активы;
- результаты исследований и разработок;
- нематериальные поисковые активы;
- материальные поисковые активы;
- основные средства;
- доходные вложения в материальные ценности;
- финансовые вложения;
- отложенные налоговые активы;
- прочие внеоборотные активы

# Основной капитал организации

## Основные фонды

- совокупность средств труда, функционирующих в неизменной натуральной форме в течение длительного времени (больше года) и переносящих свою стоимость на готовый

## Основные средства

- денежные средства, инвестированные в основные фонды

# Основные средства (для коммерческих организаций)

—  
это материальные ценности, которые одновременно отвечают условиям:

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

# К основным фондам (основным средствам) в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 относятся:

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

# Классификация основных средств

По функциональному назначению

Основные средства

производственные

непроизводственные

По принадлежности

Основные средства

арендованные

собственные

# Классификация основных средств

В зависимости от степени воздействия на предмет труда

Основные средства

активные

пассивные

По секторам экономики

Основные средства

Основные средства отраслей, производящих товары

Основные средства отраслей, оказывающих услуги

# Оценка основных средств

Базовые оценки основных средств

Первоначальная стоимость

Восстановительная  
стоимость

Остаточная стоимость

Ликвидационная стоимость

# Первоначальная стоимость основных средств –

это фактические затраты на приобретение  
(создание) основных средств:

$$C_{\text{перв}} = C_{\text{ос}} + C_{\text{мр}} + Z_{\text{тр}} + Z_{\text{пр}}$$

где  $C_{\text{ос}}$  – стоимость приобретения (покупки) или создания (строительства) основных средств;

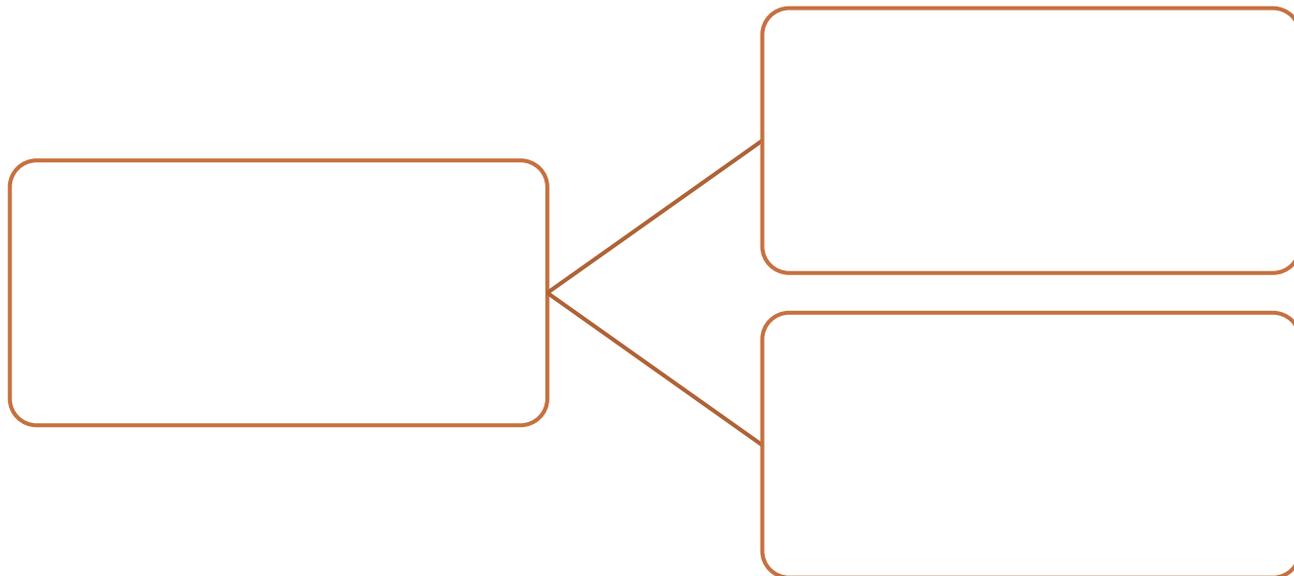
$C_{\text{мр}}$  – стоимость монтажных работ;

$Z_{\text{тр}}$  – затраты на транспортировку;

$Z_{\text{пр}}$  – прочие затраты.

# Восстановительная стоимость основных средств –

затраты на создание или приобретение аналогичных основных средств в современных условиях, то есть те средства, которые должны быть уплачены организацией в случае возникновения необходимости замены в настоящий момент времени



# Остаточная стоимость основных средств

та часть стоимости основных средств, которая еще не перенесена на производимую продукцию:

$$C_{\text{ост}} = C_{\text{перв(восст)}} - И$$

где:  $C_{\text{ост}}$  – остаточная стоимость основных средств;

$C_{\text{перв(восст)}}$  – первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств;

$И$  – износ основных средств.

# Ликвидационная стоимость основных средств –

1) стоимость реализации изношенных основных средств, по которой они могли бы быть реализованы (часто это цена лома)

2) денежный показатель объекта основных средств, уменьшенный на величину издержек, которые связаны с его продажей, например, комиссии, расходов на рекламу, хранение, доставку и т.д. (на практике необходимость в ее определении возникает в том случае, если соответствующий объект необходимо в скорейшие сроки реализовать)

# Износ основных средств

частичная или полная утрата основными средствами потребительских свойств и стоимости, как в процессе эксплуатации, так и при их бездействии



**Физический износ**



**Моральный износ**

# Физический износ

утрата основными средствами своей потребительской стоимости в результате снашивания деталей, воздействия естественных природных факторов и агрессивных сред



**Продуктивный** физический износ – потеря стоимости в процессе эксплуатации

**Непродуктивный** износ характерен для основных средств, находящихся на консервации вследствие естественных процессов старения

# Моральный износ –

утрата стоимости вследствие снижения стоимости воспроизводства аналогичных объектов основных средств, обусловленных совершенствованием технологии и организации производственного процесса



**Моральный износ первого типа** – основные средства обесцениваются, так как аналогичные основные средства производятся с меньшими затратами и становятся дешевле:

$$K_{m1} = (1 - C_v / C_n) \times 100\%,$$

где  $C_v$  – восстановительная стоимость;  
 $C_n$  – первоначальная стоимость.



**Моральный износ второго типа** – в результате научно-технического прогресса появляется более современное и более производительное оборудование:

$$K_{m2} = (1 - V_y / V_n) \times 100\%,$$

где  $V_y$  – это производительность устаревшей модели;

$V_n$  – производительность нового оборудования.

# Воспроизводство основных средств

непрерывный процесс обновления основных средств путем приобретения новых, реконструкции, технического перевооружения, модернизации и капитального ремонта



**создание**



**потребление**



**амортизация**



**восстановление и  
возмещение**

# Стадии воспроизводства основных средств

Создание основных  
средств

Приобретение и  
формирование  
основных средств

Потребление  
(использование)  
основных средств

Амортизация  
основных средств

Внутренние  
источники  
финансирования

Внешние источники  
финансирования

Организация



# Воспроизводство основных средств

## простое

- замена устаревших средств труда
- капитальный ремонт

## расширенное

- новое строительство
- расширение действующей организации
- реконструкция
- техническое перевооружение
- модернизация оборудования

амортизационны  
е отчисления

часть прибыли,  
направляемая на  
финансирование  
капитальных  
вложений

уставный  
капитал

заемные  
средства -  
долгосрочные  
кредиты банков

Источники  
формирования  
основных средств

```
graph TD; A[уставный капитал] --> C((Источники формирования основных средств)); B[амортизационные отчисления] --> C; D[часть прибыли, направляемая на финансирование капитальных вложений] --> C; E[заемные средства - долгосрочные кредиты банков] --> C;
```

# Амортизация основных средств

денежное возмещение износа основных средств путем включения части их стоимости в затраты на выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг

$$N_a = 1 / t_{сл} * 100\%$$

где  $N_a$  – норма амортизации основных средств в год (%);

$t_{сл}$  – срок службы (полезного использования) основных средств.

# Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

# Способы начисления амортизации основных средств

## Бухгалтерский учет

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

## Налоговый учет

- линейный метод;
- нелинейный метод

# Линейный способ

$$A = \frac{C_{перв} \times H_a}{100},$$

где  $A$  – ежегодная сумма амортизационных отчислений;

$C_{перв}$  – первоначальная стоимость объекта;

$H_a$  – норма амортизационных отчислений.

# Способ уменьшаемого остатка (метод уменьшения остаточной СТОИМОСТИ)

$$A = C_{ост} \times \frac{k \times H_a}{100},$$

где  $C_{ост}$  – остаточная стоимость объекта;

$k$  – коэффициент ускорения;

$H_a$  – норма амортизации для данного объекта

# Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования

(кумулятивный метод)

$$A = C_{перв} \times \frac{T_{ост}}{T(T+1)/2},$$

где  $C_{перв}$  – первоначальная стоимость объекта;

$T_{ост}$  – количество лет, оставшихся до окончания срока полезного использования;

$T$  – срок полезного использования.

# Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) (производственный метод)

$$A = \frac{C}{B},$$

где  $A$  – сумма амортизации на единицу продукции;

$C$  – первоначальная стоимость объекта основных средств;

$B$  – предполагаемый объем производства продукции

# Порядок расчета сумм амортизации при применении линейного и нелинейного метода начисления амортизации в налоговом учете

1.

- **При линейном методе начисления амортизации:**
- $AO = 1/n \times C_{пер}$ ,
- где:  $n$  – срок полезного использования объекта основных средств (в месяцах);
- $C_{пер}$  – первоначальная стоимость объекта основных средств

2.

- **При нелинейном методе начисления амортизации:**
- на 1-е число каждого месяца рассчитывается суммарный баланс каждой амортизационной группы (подгруппы), то есть рассчитывается суммарная остаточная стоимость объектов амортизируемого имущества, включенных в данную амортизационную группу (подгруппу).
- сумма начисленной за один месяц амортизации для каждой амортизационной группы (подгруппы) ( $A$ ) определяется:
- $A = B \times (k / 100)$ ,
- где:  $B$  – суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы);
- $k$  – норма амортизации для соответствующей амортизационной группы (подгруппы).

**В соответствии со ст. 258 Налогового кодекса РФ амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроком полезного использования:**

- **Первая группа** – включает все недолговечное имущество, со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;
- **Вторая группа** – срок полезного использования 2-3 года включительно;
- **Третья группа** – срок полезного использования от 3-5 лет;
- **Четвертая группа** – срок полезного использования 5-7 лет;
- **Пятая группа** – срок полезного использования 7-10 лет;
- **Шестая группа** – срок полезного использования 10-15 лет;
- **Седьмая группа** – срок полезного использования 15-20 лет;
- **Восьмая группа** – срок полезного использования 20-25 лет;
- **Девятая группа** – срок полезного использования 25-30 лет;
- **Десятая группа** – срок полезного использования больше 30 лет.

# Нормы амортизации, используемые при применении нелинейного метода начисления амортизации

- Первая группа – 14,3% в месяц;
- Вторая группа – 8,8%;
- Третья группа – 5,6%;
- Четвертая группа – 3,8%;
- Пятая группа – 2,7%;
- Шестая группа – 1,8%;
- Седьмая группа – 1,3%;
- Восьмая группа – 1,0%;
- Девятая группа – 0,8%;
- Десятая группа – 0,7%.

# Показатели состояния и движения основных средств

Стоимость основных средств организации на определенную дату, обычно, на начало и конец года

Темп изменения стоимости основных средств на конец года по сравнению со стоимостью их на начало года

# Показатели состояния и движения основных средств

## Коэффициент ввода основных средств

$$\bullet K_{\text{ввода}} = C_{\text{введ}} : C_{\text{к}}$$

- где  $C_{\text{введ}}$  – стоимость введенных за год основных средств;
- $C_{\text{к}}$  – стоимость основных средств на конец года.

## Коэффициент выбытия основных средств

$$\bullet K_{\text{выб}} = C_{\text{выб}} : C_{\text{н}}$$

- где  $C_{\text{выб}}$  – стоимость выбывших за год основных средств;
- $C_{\text{н}}$  – стоимость основных средств на начало года.

# Показатели состояния и движения основных средств

## Среднегодовая стоимость основных средств

- $C_{ср} = C_n + C_{свод} \times K/12 - C_{выб} \times K/12$

- где  $C_{ср}$  – среднегодовая стоимость основных средств;
- $K$  – количество месяцев оставшихся до конца года.

## Темп изменения среднегодовой стоимости основных средств по сравнению с базисным годом

# Показатели состояния и движения основных средств

## Коэффициент износа основных средств

- **$K_{изн} = A : C_k$**

- Где  $A$  — начисленная за период эксплуатации амортизация;
  - $C_k$  — стоимость основных средств на конец года.
- Коэффициент износа характеризует ту часть стоимости основных средств, которая перенесена на готовый продукт, изношенную часть основных средств.

## Коэффициент годности основных средств

- **$K_{годн} = C_{ост.к} : C_k$**

- **$K_{годн} = 1 - K_{изн}$**

- где  $C_{ост.к}$  — остаточная стоимость основных средств на конец года.

Для характеристики оснащенности организации основными средствами используют следующие показатели:

## Фондовооруженность

- $Фв = Сср : Чсс$

- Сср – среднегодовая стоимость основных средств;

## Техническая вооруженность

- $Тв = Са : Чсс$

- Са – среднегодовая стоимость активной части основных средств

# Показатели использования основных средств

## Фондоотдача

$$\bullet \text{Fo} = \text{V} : \text{C}_{\text{ср}}$$

- где: V – годовой выпуск продукции в стоимостном или натуральном выражении;
- $\text{C}_{\text{ср}}$  – среднегодовая стоимость основных средств.

## Общая фондоотдача и фондоотдача активной части основных средств взаимосвязаны:

$$V/C_{\text{ср}} = V/C_{\text{а}} \times C_{\text{а}}/C_{\text{ср}}$$

где:  $V$  – годовой выпуск продукции в стоимостном выражении;

$C_{\text{ср}}$  – среднегодовая стоимость основных средств;

$C_{\text{а}}$  – среднегодовая стоимость активной части основных средств;

$V/C_{\text{ср}}$  – общая фондоотдача;

$V/C_{\text{а}}$  – фондоотдача активной части основных средств;

$C_{\text{а}}/C_{\text{ср}}$  – доля активной части в общей стоимости основных средств.

# Показатели использования основных средств

## Фондоемкость

$$\bullet \text{Фе} = \text{C}_{\text{ср}} : \text{В}$$

- где: В – годовой выпуск продукции в стоимостном или натуральном выражении;
- $\text{C}_{\text{ср}}$  – среднегодовая стоимость основных

## Рентабельность основных средств

$$\bullet \text{Р}_{\text{ос}} = \text{Прибыль} * 100 \% : \text{C}_{\text{ср}}$$

# Пути улучшения использования основных средств организации

- ✓ освобождение организации от излишнего оборудования, машин и других основных средств или сдачи их в аренду;
- ✓ своевременное и качественное проведение планово – предупредительных и капитальных ремонтов (сокращение сроков ремонта оборудования);
- ✓ приобретение высококачественных основных средств;
- ✓ повышение уровня квалификации обслуживающего персонала;
- ✓ своевременное обновление, особенно активной части, основных средств с целью недопущения чрезмерного морального и физического износа;
- ✓ повышение коэффициента сменности работы организации, если в этом имеется экономическая

# Пути улучшения использования основных средств организации

- ✓ улучшение качества подготовки сырья и материалов к процессу производства;
- ✓ повышение уровня механизации и автоматизации производства;
- ✓ обеспечение там, где это экономически целесообразно, централизации ремонтных служб;
- ✓ повышение уровня концентрации, специализации и комбинирования производства;
- ✓ внедрение новой техники и прогрессивной технологии – малоотходной, безотходной, энерго – и топливосберегающей;
- ✓ совершенствование организации производства и труда с целью сокращения потерь рабочего времени и простоя в работе машин и оборудования.

***Основные средства  
некоммерческих  
организаций***

**Основные средства** (для некоммерческих организаций) — это материальные ценности, которые одновременно отвечают условиям:

- объект предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания данной некоммерческой организации, для управленческих нужд некоммерческой организации;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть продолжительностью свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта

**целевое  
финансирование**

**безвозмездное  
поступление  
(дарение) от  
сторонних  
организаций и  
физических лиц**

**уставный фонд**

**доходы от  
предпринимательско  
й деятельности**

**Источники  
формирования  
основных средств**



# Амортизация основных средств

## Бухгалтерский учет

- амортизация не начисляется
- на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом

## Налоговый учет

- не подлежит амортизации имущество, полученное в качестве целевых поступлений или приобретенное за счет средств целевых поступлений и используемое для осуществления некоммерческой деятельности
- по объектам основных средств, приобретенных за счет доходов от предпринимательской деятельности, амортизация начисляется