

Тема 2. ОСНОВНЫЕ ФОНДЫ ПРЕДПРИЯТИЯ

Галечян Ашот
Корнева
Анастасия

Понятие основных фондов

- Основные фонды (основные средства) — это средства труда, участвующие во многих производственных циклах, сохраняющие свою натуральную форму и переносящие свою стоимость на изготовленную продукцию постепенно (частями) по мере износа.

Признаки классификации основных фондов

Для управления основными фондами применяется их классификация по различным признакам.

1) По отраслевой принадлежности различают основные фонды промышленности, торговли, сельского хозяйства и др.

В организациях, имеющих многоотраслевое хозяйство, выделяют основные фонды по каждому виду деятельности.

2) По натурально-вещественному признаку основные фонды подразделяются на следующие виды:

- 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 соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования.

3) По назначению основные фонды предприятия подразделяются на производственные и непроизводственные.

Производственные основные фонды связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. Не- производственные основные фонды служат для удовлетворения культурно-бытовых потребностей работников (стадионы, дома отдыха, санатории, поликлиники, детские сады, объекты жилищно-коммунального хозяйства и др.).

4) По характеру использования основные фонды подразделяются на находящиеся в эксплуатации, в резерве, на консервации, в стадии реконструкции или достройки.

В зависимости от имеющихся прав на объекты основные фонды подразделяются: на принадлежащие организации (пред- приятию) на праве собственности; находящиеся у организации (предприятия) в оперативном управлении или хозяйственном ведении; арендованные.

5) По характеру участия в процессе производства производственные основные фонды подразделяют на активные и пассивные.

К активной части относят виды основных фондов, которые непосредственно участвуют в процессе производства продукции и оказывают прямое влияние на объем, качество выпускаемой продукции: машины и оборудование, транспортные средства и инструменты и т.д.

В современных условиях активная часть основных фондов обновляется в достаточно короткие сроки под влиянием научно-технического прогресса. Все остальные основные фонды относят к пассивным, так как они непосредственно не воздействуют на предмет труда, а создают необходимые условия для производственного процесса (здания, сооружения, инвентарь и др.).

Источники формирования основных фондов

- взносы учредителей в уставный капитал;
- ассигнования из бюджета на формирование уставного капитала;
- безвозмездное получение от государственных органов и вышестоящих организаций;
- по плану капитальных государственных вложений;
- взносы учредителей в уставный капитал основными фондами;
- другие источники, не запрещенные законодательством.

Кроме указанных, в современных условиях широко применяется такой метод формирования основных средств фирмы, как аренда (применяемая в основном для получения производственных и иных площадей) и ее разновидность — лизинг (удовлетворяющий потребности, прежде всего в технологическом оборудовании и дорогостоящих транспортных средствах).

Виды стоимостной оценки основных фондов

1. Первоначальная стоимость основных средств — стоимость, которая включает фактические затраты по их возведению (сооружению, изготовлению) или приобретению, расходы по их доставке и установке, а также иные расходы, необходимые для доведения данного объекта до готовности к эксплуатации без налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.
2. Восстановительная стоимость характеризует стоимость воспроизводства основных фондов в современных условиях, т. е. с учетом достигнутого уровня развития производства, достижений научно-технического прогресса и роста производительности труда, а также с учетом изменения цен.
3. Остаточная стоимость представляет собой разницу между первоначальной или восстановительной стоимостью и суммой начисленной амортизации, т. е. это та часть стоимости основных фондов, которая еще не перенесена на производимую продукцию. Величина остаточной стоимости уменьшается по мере увеличения срока полезного использования объекта основных фондов. Оценка основных фондов по их остаточной стоимости необходима для того, чтобы знать их реальное состояние, в частности, определять показатели годности и износа. По остаточной стоимости основные фонды (средства) отражаются в бухгалтерском балансе организации.
4. Ликвидационная стоимость — это величина ожидаемой выручки от реализации какого-либо объекта основных фондов по истечении срока его эксплуатации. Устаревшие физически и морально объекты могут быть проданы предприятиям и при этом принести некоторый доход. Ликвидационная стоимость основных фондов может выражать остаточную стоимость за вычетом расходов, связанных с их ликвидацией (продажей), или рыночную стоимость основных фондов при ликвидации предприятия.

Значение переоценки основных фондов

Своевременная и объективная переоценка основных фондов имеет большое значение прежде всего для их воспроизводства. В условиях инфляции переоценка основных фондов на предприятии позволяет:

- объективно оценить действительную стоимость основных фондов;
- правильно определить затраты на производство и реализацию продукции;
- более точно определить величину амортизационных отчислений, достаточную для воспроизводства основных фондов;
- устанавливать объективные продажные цены на реализуемые основные фонды.

Переоценка объекта основных фондов производится не чаще одного раза в год (на конец отчетного периода) путем пересчета его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта.

Различие между износом и амортизацией ОФ

Основные фонды в качестве средств труда многократно обслуживают производственные процессы и по частям переносят свою стоимость на готовый продукт (через амортизационные отчисления). Амортизационные отчисления — денежное выражение размера износа основных фондов за определенный период.

Понятие «износ» первично по отношению к понятию «амортизация». Износ отражает потерю потребительских свойств объекта и соответственно его стоимости.

Термин «амортизация» происходит от лат. *amortisatio*, что означает «погашение». Применительно к основным фондам амортизация — это определенные действия, связанные с учетом изнашиваемого имущества, способ начисления амортизации фиксируется в учетной политике организации

Понятие амортизации ОФ

Амортизация — это экономический механизм постепенного переноса стоимости изношенной части основных фондов на стоимость реализуемой продукции в целях возврата капитала, авансированного в основные фонды. Возвращая через выручку от реализации продукции средства, вложенные в формирование основных фондов, организация может их использовать как на приобретение новых объектов основных фондов, так и на другие нужды, например на увеличение собственных оборотных средств или развитие других видов деятельности по своему усмотрению, так как нормативными документами порядок использования полученных средств не регламентируется.

В соответствии со ст. 256 Налогового кодекса РФ (НК РФ) имущество предприятий подразделяется на подлежащее и не подлежащее амортизации. Так, например, не подлежит амортизации земля и иные объекты природопользования, объекты незавершенного капитального строительства.

Амортизационные отчисления производятся ежемесячно по нормам амортизации, исчисляемым исходя из срока полезного использования конкретного объекта основных фондов. Срок полезного использования объекта основных фондов определяется организациями самостоятельно на дату ввода объекта в эксплуатацию в соответствии с положениями ст. 258 НК РФ и на основе классификации основных средств по амортизационным группам, утверждаемой правительством. В настоящее время амортизируемое имущество объединяется в соответствии со сроком полезного использования в десять амортизационных групп. Для тех видов основных фондов, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций изготовителей, ожидаемым режимом эксплуатации.

Способы начисления амортизации ОФ

Начисление амортизации может производиться одним из следующих способов: линейным, способом уменьшаемого остатка, способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

1. Линейный способ предполагает начисление амортизации равными долями исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных фондов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

2. Способ уменьшающегося остатка заключается в том, что годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало года, нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта, и коэффициента ускорения не выше трех. Размер коэффициента организация устанавливает самостоятельно и закрепляет его в приказе по учетной политике. Таким образом, в первый год эксплуатации списывается относительно большая часть стоимости, затем темп списания постепенно замедляется, что обеспечивает снижение себестоимости продукции. Способ уменьшаемого остатка наиболее предпочтителен, когда эффективность использования объекта основных средств по мере его эксплуатации уменьшается.

3. Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования состоит в том, что годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и соотношения, в числителе которого — число лет, оставшихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе — сумма чисел лет срока полезного использования.

4. Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) . Начисление амортизации производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования такого объекта.

Показатели характеризующие состояние и движение ОФ

- стоимость основных фондов на определенную дату, обычно на начало и конец отчетного периода

$$\text{ОФк} = \text{ОФн} + \text{ОФввод} - \text{ОФвыб}$$

- темп изменения стоимости основных фондов на конец года по сравнению со стоимостью их на начало года

$$\text{Тизм.ОФ} = \text{ОФк} / \text{ОФн} \times 100\%$$

- среднегодовая стоимость основных фондов

$$\text{ОФ ср} = \text{ОФн} + \text{ОФввод} \times \text{м} / 12 - \text{ОФвыб} \times (12 - \text{м}) / 12$$

- темп изменения среднегодовой стоимости основных фондов за определенный период (год, несколько лет)

$$\text{Тизм.ОФср} = \text{ОФ ср.1} / \text{ОФср.0} \times 100\%$$

- коэффициент ввода (обновления) основных фондов

$$\text{Кввод} = \text{ОФввод} / \text{ОФк}$$

- коэффициент выбытия основных фондов

$$\text{Квыб} = \text{ОФвыб} / \text{ОФн}$$

- коэффициент интенсивности обновления основных фондов

$$\text{Кинт.обн} = \text{ОФвыб} / \text{ОФввод}$$

- коэффициент износа основных фондов

$$\text{Кизн} = \text{А} / \text{Офк}$$

- коэффициент годности основных фондов

$$\text{Кгодн} = \text{ОФост} / \text{ОФк}$$

$$\text{Кгодн} = 1 - \text{Кизн}$$

Все показатели, характеризующие движение и состояние основных фондов, изучаются по организации в целом и по каждой группе объектов. Полученные данные служат базой для выработки технической политики организации.

Показатели характеризующие эффективность использования

ОФ

- фондоотдача (Ф_о), которая показывает, сколько продукции (в стоимостном выражении) выпущено на 1 руб. стоимости основных производственных фондов.

$$Ф_о = РП / ОФ_{ср}$$

- фондоемкость (Ф_е), которая показывает среднегодовую стоимость основных фондов, приходящуюся на 1 руб. товарной (или реализованной) продукции.

$$Ф_е = ОФ_{ср} / РП, \text{ или } Ф_е = 1 / Ф_о$$

- рентабельность основных фондов (Р_{оф}) показывает, сколько прибыли получено с 1 руб., вложенного в основные фонды предприятия.

$$Р_{оф} = \Pi / ОФ_{ср}$$

Показатели применяемые для оценки использования производственных площадей

- коэффициент занятости производственной площади (Кз.пр)

Этот показатель характеризует долю площади, занятой оборудованием, в производственной площади предприятия;

$$K_{з.пр} = S_{зо} / S_{пр}$$

- коэффициент занятости общей площади (Кз.общ)

Этот показатель характеризует долю производственной площади в общей площади предприятия;

$$K_{з.общ} = S_{пр} / S_{общ}$$

- коэффициент использования общей площади (Кисп.общ)

Этот показатель характеризует долю площади, занятой оборудованием, в общей площади предприятия.

$$K_{исп.общ} = S_{зо} / S_{общ}$$

Показатели применяемые для оценки использования оборудования

Для оценки степени использования оборудования его подразделяют на наличное, установленное, работающее по плану и фактически. Отношение количества единиц оборудования каждой группы к его общему количеству позволяет оценить степень использования оборудования в процессе производства.

Для этого рассчитывают следующие коэффициенты:

- коэффициент вовлечения оборудования в процесс производства (K1):

$$K1 = N_{\text{уст}} / N_{\text{общ}},$$

где $N_{\text{общ}}$ — общее количество единиц оборудования;

$N_{\text{уст}}$ — количество единиц установленного оборудования;

- коэффициент оборудования, работающего по плану (K2):

$$K2 = N_{\text{план}} / N_{\text{общ}},$$

где $N_{\text{план}}$ — количество единиц оборудования, работающего по плану;

- коэффициент оборудования, работающего фактически (K3):

$$K3 = N_{\text{факт}} / N_{\text{общ}},$$

где $N_{\text{факт}}$ — количество единиц фактически работающего оборудования.

Чем меньше отклонение между рассчитанными показателями, тем выше степень вовлечения оборудования в процесс производства.

1, Простое воспроизводство — это возмещение в натуральном и стоимостном выражении изношенных и устаревших основных фондов до прежнего уровня.

Формы простого воспроизводства — ремонт и замена физически изношенных и технически устаревших средств труда.

В процессе эксплуатации основных фондов износ отдельных деталей и частей объекта происходит неравномерно, в результате чего снижается потребительная способность объекта в целом. Поэтому возникает необходимость в проведении комплекса работ по поддержанию основных фондов в работоспособном состоянии в течение всего срока их службы.

Ремонт — это обновление основных средств с целью компенсации физического износа. Капитальный ремонт — это полная разборка объектов, замена износившихся элементов новыми или их восстановление. Различают комплексный и выборочный капитальные ремонты. Комплексный капитальный ремонт — это ремонт, связанный с остановкой производства. Выборочный капитальный ремонт осуществляется без остановки производства.

Для оценки эффективности проведения капитального ремонта рассчитываются и сопоставляются следующие показатели:

- затраты на проведение капитального ремонта;
- стоимость нового (аналогичного) объекта основных фондов;
- разность суммы расходов по эксплуатации нового и отремонтированного объекта с учетом межремонтного периода. Для поддержания основных фондов в рабочем состоянии и простого воспроизводства основных фондов на предприятии проводят не только капитальный, но текущий и планово-предупредительные ремонты. Текущий ремонт — ремонт, который выполняется с периодичностью до 1 года для поддержания работоспособности машин, оборудования, зданий, сооружений. Различают следующие виды текущего ремонта:

- текущий ремонт активной части — это замена быстроизнашивающихся сменных деталей новыми или восстановленными, устранение неполадок, мелких дефектов;
- текущий ремонт пассивной части — это работы по своевременному предохранению отдельных частей зданий и сооружений.

Планово-предупредительный ремонт включает все виды ремонтных работ, осуществляемых в целях профилактики поломок основных фондов. Данный вид ремонта

2. Расширенное воспроизводство предполагает количественное и качественное увеличение действующих и создание новых основных фондов.

К формам расширенного воспроизводства относятся новое строительство, расширение предприятия, реконструкция, техническое перевооружение и модернизация оборудования. Новое строительство — это строительство новых предприятий, зданий и сооружений на новых площадках с целью создания новых производственных мощностей.

Расширение предприятия — это строительство дополнительных площадей, цехов на территории действующих предприятий с целью создания дополнительных производственных мощностей.

Реконструкция — это полное или частичное переоборудование действующего предприятия с заменой морально устаревшего и (или) физически изношенного оборудования с целью увеличения уже существующих площадей.

Техническое перевооружение — это внедрение новой техники и технологий, модернизация и замена устаревшего оборудования, улучшение организации и структуры производства с целью увеличения производственных площадей.

Модернизация — это совершенствование действующего оборудования за счет внесения различных конструктивных изменений.

Потребность предприятий в ОФ

Потребность предприятия в основных фондах определяется по их видам (здания, торговое оборудование, транспортные средства и др.) в натуральных показателях и в денежной оценке. Потребность в основных фондах планируется на год и на более длительный период — 3 года, 5 лет. При этом учитывают: перспективные объемы производства, используемые технологии; требования к технической оснащенности предприятий; эксплуатационную производительность отдельных видов машин, оборудования; рыночную стоимость отдельных видов основных фондов; стоимость установки оборудования, показатели фондоемкости производства.