

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

Переоценка ОС

Не чаще 1
раза в год

Восстановительная

**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?

$$1г.: 100 * 0,3 = 30 \text{ тыс}$$

$$2г.: (100 - 30) * 0,3 = 21 \text{ тыс}$$

$$3г. \text{ 😞 } (70 - 21) * 0,3 = 14,7 \text{ тыс}$$

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

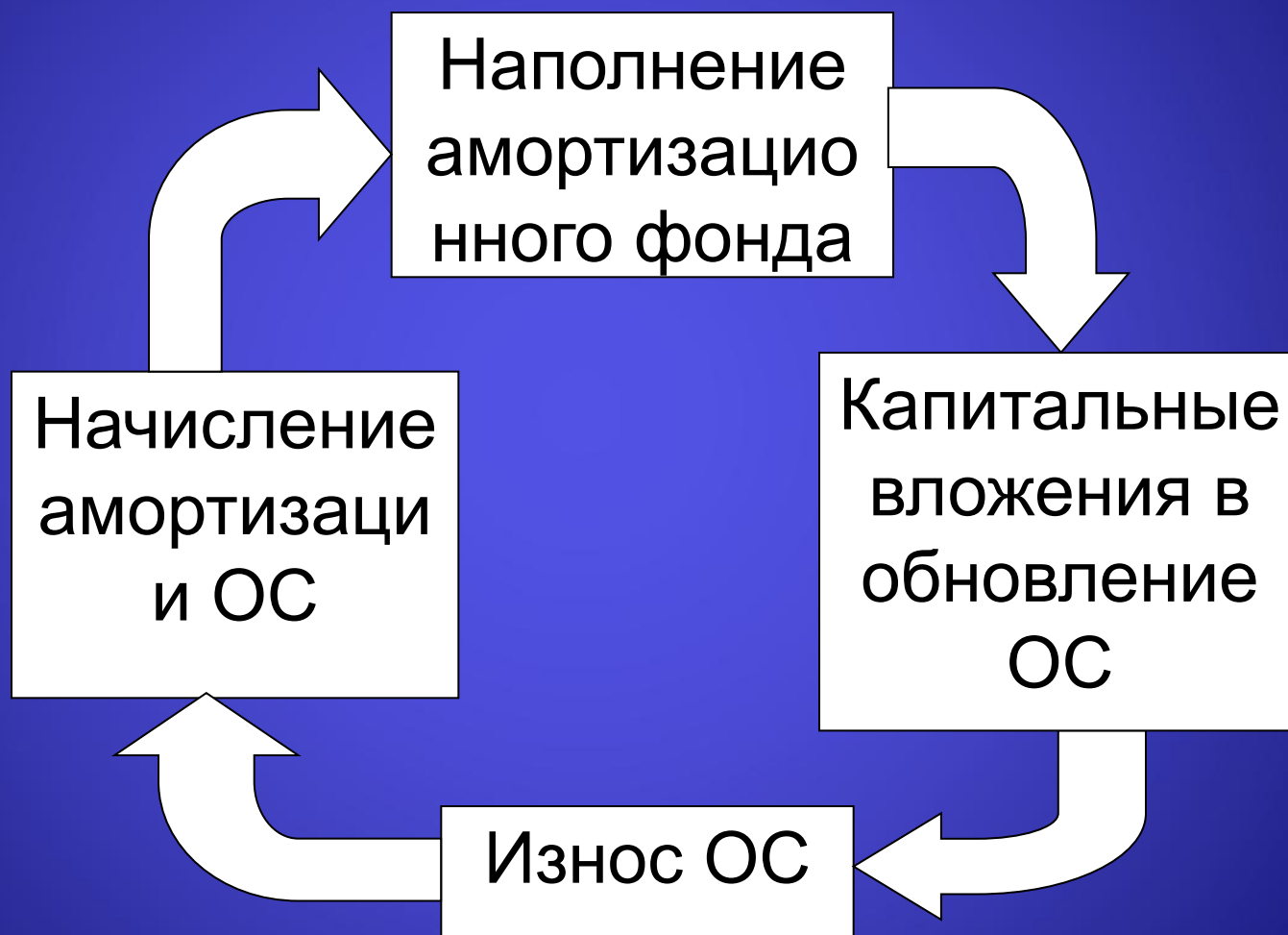
Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

- 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.

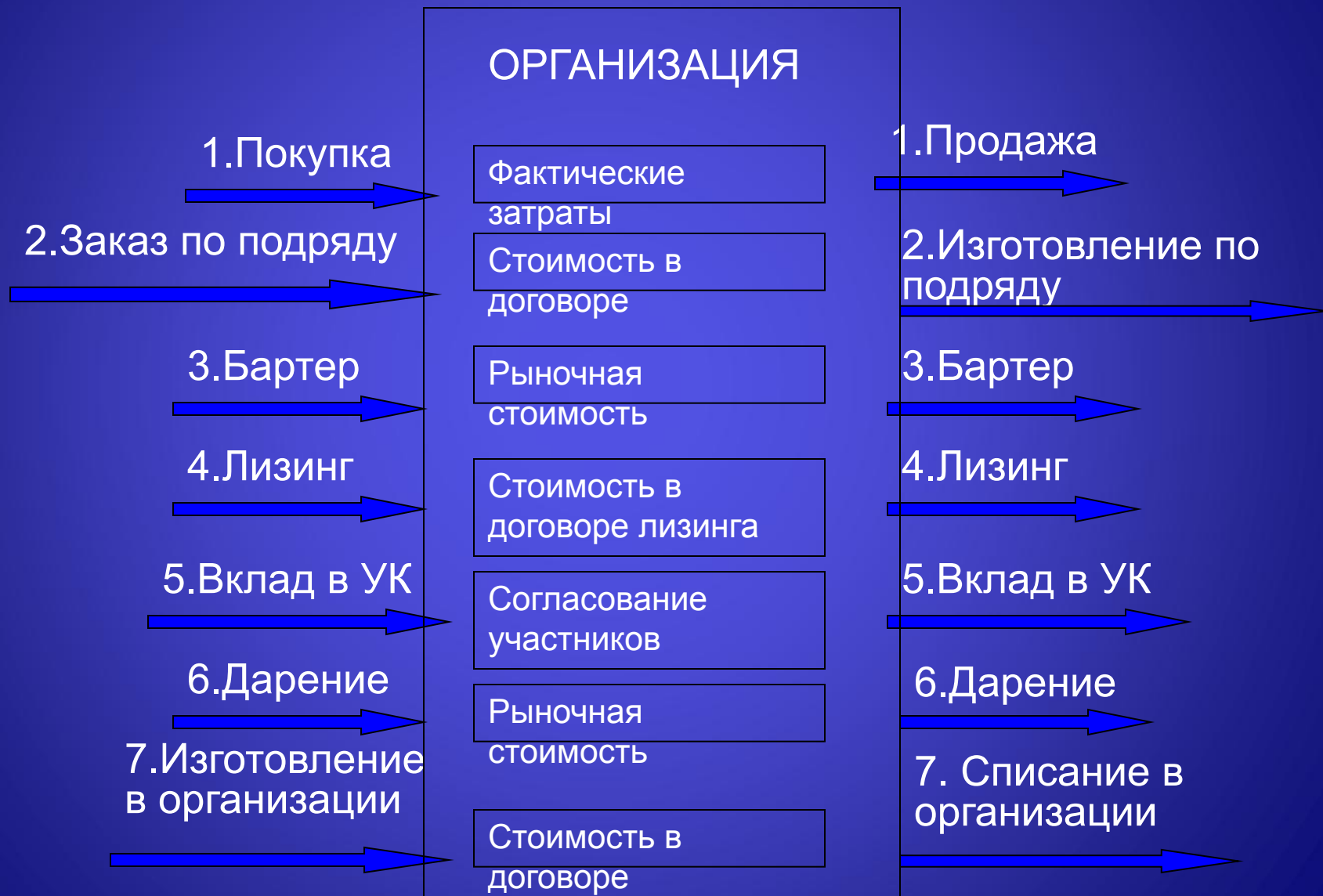
Период	Остаточная стоимость на начало месяца, руб.	Объем продукции за месяц, ед.	Норма амортизации и (руб./ед.)	Сумма начисленной амортизации, руб.	Остаточная стоимость на конец месяца, руб.
1- месяц	123 000	7 235	0,25		
2- месяц		9 500	0,25		
3- месяц		12 000	0,25		
4 - месяц		11 536	0,25		

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

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 (Φ_o), (показывает, сколько продукции (в стоимостном выражении) выпущено на 1 рубль стоимости основных производственных фондов):

Q - объем выпущенной продукции;

ОФ_{ср.г} - среднегодовая стоимость основных производственных фондов;

$$\Phi_o = \frac{Q}{\text{ОФ}_{\text{ср. г}}},$$

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

$$\Phi_e = \frac{\sum \Phi_{\text{ср. г}}}{Q} = \frac{1}{\Phi_0},$$

Фондовооруженность (Φ_v) труда
показывает стоимость основных фондов,
приходящихся на одного работника:
Ч - среднесписочная численность
работников.

$$\Phi_v = \frac{\Phi}{Ч},$$