**Тема: Внеоборотные активы предприятия (Основные фонды)**

1. Виды оценки основных средств

2. Амортизация основных средств

3. Показатели использования основных фондов

4. Нематериальные активы предприятия

**Виды оценки основных средств**

Основные средства как важнейший элемент внеоборотных активов (иначе основных фондов), многократно участвуя в процессе производства, постоянно изменяют свою стоимость под влиянием различных факторов: износа, конъюнк­туры рынка, инфляции и др. Со временем первоначальная стоимость основных средств перестает отражать их реальную оценку, а показате­ли, исчисленные на ее основе и используемые для принятия управлен­ческих решений, давая неверные сигналы, могут исказить процесс управления предприятием. Поэтому возникает настоятельная необхо­димость периодической оценки основных средств. Натуральные пока­затели применяются при планировании производственного процесса и расчете производственной мощности предприятия. Денежный учет необходим для определения общей величины основных средств, их структуры, расчета амортизационных отчислений, оценки эффектив­ности использования.

Основные средства имеют следующие виды денежной оценки. Первоначальная стоимость — это стоимость основных средств в мо­мент их производства и ввода в эксплуатацию в ценах данного года. По этой стоимости они принимаются к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, считается сумма фактических затрат предприятия на их приобре­тение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Такими затратами могут быть:

■ суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику или подрядчику;

■ оплата за информационные и консультационные услуги, связан­ные с приобретением основных средств;

■ регистрационные сборы, государственные пошлины и другие ана­логичные платежи, произведенные в связи с приобретением прав на объект основных средств;

■ таможенные пошлины;

■ иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, со­оружением и изготовлением объекта основных средств.

*ПРИМЕР*

*Предприятие приобретает в Германии оборудование за 100 тыс. евро. Услуги тор­гового посредника составили 3 тыс. евро, транспортные расходы - 5 тыс. евро, тамо­женная пошлина - 10 тыс. евро. Расходы по монтажу и пуску обошлись предприятию еще в 30 тыс. руб. Первоначальная стоимость, по которой оборудование будет приня­то к бухгалтерскому учету, составит: (100 + 3 + 5 + 10) • 40 + 30 = 4750 тыс. руб. Здесь 40 - это курс рубля к евро.*

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в устав­ный капитал предприятия, считается их денежная оценка, согласован­ная с учредителями.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по до­говору дарения (безвозмездно), признается их рыночная стоимость на дату принятия к учету.

Поскольку текущие цены на основные средства, как было подчерк­нуто выше, постоянно изменяются, то постоянно возникает необходи­мость их переоценки. Существуют различные виды стоимости основных средств.

Текущие цены на основные средства постоянно изменяются под влиянием рынка, инфляции и т. п. Со временем первоначальная стои­мость основных средств перестает отражать реальную их оценку, а пока­затели, исчисленные на ее основе, могут исказить процесс управления предприятием. Возникает необходимость переоценки основных средств.

Восстановительная (текущая) стоимость — это сумма денежных средств, которая должна быть уплачена предприятием на дату проведе­ния переоценки в случае необходимости замены какого-либо объекта основных средств. Она важна для определения величины затрат, кото­рые потребуются на замену фондов, и складывается из тех же элементов, что и первоначальная стоимость.

Предприятие имеет право не чаще одного раза в год переоценивать объекты основных средств по текущей (восстановительной) стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвер­жденным рыночным ценам.

Остаточная стоимость представляет собой первоначальную, или восстановительную, стоимость основных средств за минусом начислен­ной амортизации. Это денежное выражение стоимости средств труда, еще не перенесенной на изготовленную продукцию.

Балансовая стоимость — это стоимость основных средств, по кото­рой они учитываются в балансе предприятия по данным бухгалтерского учета.

Таким образом, стоимостную оценку ОФ производят:

· **по первоначальной стоимости** (ОФп) (цена приобретения объекта, доставка и установка объекта);

· **по восстановительной стоимости** (ОФвос) (затраты на воспроизводство основных фондов в современ­ных условиях);

· **по остаточной стоимости** (ОФост) (разность между балансовой стоимостью и величиной износа);

· **по ликвидационной стоимости** (ОФлик) (стоимость основных фондов на момент выбытия из процесса производства или стоимость металлолома).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Первоначальная стоимость ОФ | = | Цена закупки | + | Транспортные расходы | +Установка и монтаж |
| Восстановительная стоимость |   | Первоначальная стоимость |  \* | Коэффициент пересчета |  |  |
| Остаточная стоимость | = | Балансовая стоимость | - | Амортизация |  |  |  |  |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

Рис. 1.*Виды стоимостных оценок ОФ*

Для покрытия затрат на восстановление и воспроиз­водство основных фондов предприятие производит***амор­тизационные отчисления,*** т. е. денежное возмещение изно­са основных фондов путем включения части их стоимости в затраты на выпуск продукции (рис. 2). Амортизационные отчисления производятся ежемесячно по отдельным груп­пам или инвентарным объектам в размере 1/12 годовой нор­мы амортизации. Амортизационные отчисления увеличи­ваются на соответствующую величину, начиная с месяца, следующего за вводом объекта в эксплуатацию, и умень­шаются, начиная с месяца, следующего за ликвидацией объекта.

Норма амортизации — это доля основного капитала, регулярно пере­носимая на стоимость товаров и услуг в соответствии с установлен­ным законодательством или в ином порядке. Различают нормы аморти­зации нематериальных активов и нормы амортизации объектов основ­ных средств.

Период начисления амортизации: правилами бухгалтерского учета предусмотрено ежемесячное начисление амортизации.

Срок полезного использования — это период, в течение которого объ­ект основных средств приносит предприятию доход или служит для вы­полнения целей деятельности предприятия.

Способы амортизации устанавливаются законодательно. Существует два основных способа: линейный (равномерный) и нелинейный (уско­ренный).

При сроке службы до 20 лет предприятие имеет возможность выбора способа начисления амортизации. Если срок службы объекта свыше 20 лет, предприятие обязано применять линейный способ.

В НК РФ предусмотрено два метода начисления амортизации: ли­нейный и нелинейный. В ПБУ содержатся четыре способа: линейный, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости по сумме чи­сел лет срока полезного использования, способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). С позиции управления финансами более правильно опираться на положения НК РФ.

Линейный способ наиболее распространен в практике российских предприятий. Использование линейного способа предполагает равно­мерное списание стоимости объекта за весь период эксплуатации. При этом за базу расчета принимают первоначальную стоимость объекта ос­новных средств.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Амортизационная группа | Срок полезного использования имущества, лет | Метод расчета сумм амортизации |
|  | 1-2 |   |
|  | 2-3 |   |
|  | 3-5 | Линейный |
|  | 5-7 | или нелинейный метод |
|  | 7-10 | (по выбору) |
|  | 10-15 |   |
|  | 15-20 |   |
|  | 20-25 |   |
|  | 25-30 | Линейный метод |
|  | Свыше 30 |   |

Начисление амортизации производится ежемесячно. Амортиза­ция начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого иму­щества (линейный метод) или по отношению ко всем объектам, отнесен­ным к общей амортизационной группе (нелинейный метод) — ст. 259.2 НКРФ.

Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следую­щего за месяцем, в котором объект амортизируемого имущества был введен в эксплуатацию, и производится до полного списания стоимости или выбытия этого объекта.

Налогоплательщик применяет линейный метод начисления аморти­зации к зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в восьмую—десятую амортизационные группы, независимо от сроков ввода в эксплуатацию этих объектов.

К остальным основным средствам налогоплательщик вправе приме­нять любой из методов, предусмотренных НК РФ.

Не подлежат амортизации:

· земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), а также материально-производственные за­пасы, товары, объекты незавершенного капитального строитель­ства, ценные бумаги;

· имущество, приобретенное (созданное) с использованием бюд­жетных средств целевого финансирования;

· приобретенные издания (книги, брошюры), произведения искусства.

В бухгалтерском учете, как было сказано выше, может применяться один из четырех способов амортизации.

Линейный способ, изложенный в ПБУ 6/01 «Учет основных средств», полностью соответствует линейному методу НК РФ.

Способ уменьшаемого остатка аналогичен нелинейному методу НК РФ. За базу расчета также принимают остаточную стоимость объ­екта на начало каждого периода. Норма амортизационных отчислений определяется исходя из срока полезного использования и коэффици­ента ускорения, устанавливаемого в соответствии с законодательст­вом РФ.

При применении способа списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования годовая сумма амортизационных отчис­лений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основ­ных средств и соотношения, в числителе которого — число лет, остаю­щихся до конца СПИ объекта, а в знаменателе — сумма чисел лет СПИ.

При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) начисление амортизационных отчислений 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 основных средств.

Существуют следующие*способы начисления аморти­зации:*

**1. Линейный способ:**


;



где А — величина амортизационных отчислений;

На — норма амортизации;

Тн — нормативный срок службы (или срок полезного использования основных средств).

**2. Способ списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции:**



 — фактический и нормативный (за весь период службы объекта) выпуск продукции.

**3. Метод списания стоимости пропорционально сумме чисел лет срока полезного использования:**



где  — количество лет до конца срока службы;

 — условные годы службы, определяемые через сум­мирование чисел лет срока полезного использования объекта.

4.***Способ уменьшаемого остатка:***

**

*где ОФост —остаточная стоимость основных фондов;*

*Ку –коэффициент ускорения.*

*Процентное отношение годовых амортизационных от­числений к балансовой стоимости основных фондов на­зывается****нормой амортизации.***

**

*где ОФлик — ликвидационная стоимость основных средств.*

*Физический износ:*

**

*где  – коэффициент физического износа по сроку службы;*

* – фактический срок службы;*

*Тн – нормативный срок службы (амортизационный период).*

*Моральный износ:*

**

*
где Ми I и Ми II — моральный износ I и II вида;*

*ОФбал — балансовая стоимость ОФ;*

*ОФвос — восстановительная стоимость ОФ;*

*ОФпму, ОФ1пн — первоначальная стоимость морально устаревшего и нового оборудования;*

*Вму, Вн — годовая производительность морально-уста­ревшего и нового оборудования;*

*Тму, Т„ — срок службы морально устаревшего и нового оборудования (лет).*

От эффективности использования средств труда (основных фондов) во многом зависят конечные производственные, экономические и фи­нансовые результаты деятельности предприятия. Это соответственно объемы произведенной продукции, величина дохода (выручки), полу­ченная предприятием от ее продажи, валовая прибыль (убытки).

Для характеристики использования основных фондов применяются различные стоимостные показатели. Поэтому и с точки зрения экономи­ческой сущности средств труда, и с точки зрения использования в про­цессе управления [экономикой](https://studopedia.ru/ekonomika.php) и [финансами](https://studopedia.ru/Finansy/) предприятия исключитель­но их стоимостной формы (основные средства) вполне можно приме­нять понятие «показатели использования основных фондов». Тем более что рудиментарно в названии целого ряда показателей используется сло­во «фонд».

**К показателям состояния основных фондов относятся:**

4. Коэффициент износа;

5. Коэффициент годности;

6. Коэффициент обновления;

7. Коэффициент выбытия.

*Коэффициент износа —* показатель, характеризующий степень изно­шенности средств труда. Он определяется как отношение суммы на­численной [амортизации](https://studopedia.ru/1_109753_amortizatsiya-i-sposobi-ee-nachisleniya.html) основных фондов к их первоначальной стои­мости. (*Коэффициент износа* характеризует долю изношенной части основных фондов в общей стоимости основных средств).

Поможем написать работу на аналогичную тему

[Реферат](https://edgrmtracking.com/unreg-order?oid=1&rid=32521416c391a9f4&promo=9&subComponent=3&edugram_request_id=628b1a93934f16.87798087" \t "_blank)

[Показатели использования основных фондов](https://edgrmtracking.com/unreg-order?oid=1&rid=32521416c391a9f4&promo=9&subComponent=3&edugram_request_id=628b1a93934f16.87798087" \t "_blank)

[От 250 руб](https://edgrmtracking.com/unreg-order?oid=1&rid=32521416c391a9f4&promo=9&subComponent=3&edugram_request_id=628b1a93934f16.87798087" \t "_blank)

[Контрольная работа](https://edgrmtracking.com/unreg-order?oid=1&rid=32521416c391a9f4&promo=9&subComponent=3&edugram_request_id=628b1a93934f16.87798087" \t "_blank)

[Показатели использования основных фондов](https://edgrmtracking.com/unreg-order?oid=1&rid=32521416c391a9f4&promo=9&subComponent=3&edugram_request_id=628b1a93934f16.87798087" \t "_blank)

[От 250 руб](https://edgrmtracking.com/unreg-order?oid=1&rid=32521416c391a9f4&promo=9&subComponent=3&edugram_request_id=628b1a93934f16.87798087" \t "_blank)

[Курсовая](https://edgrmtracking.com/unreg-order?oid=1&rid=32521416c391a9f4&promo=9&subComponent=3&edugram_request_id=628b1a93934f16.87798087" \t "_blank)

[Показатели использования основных фондов](https://edgrmtracking.com/unreg-order?oid=1&rid=32521416c391a9f4&promo=9&subComponent=3&edugram_request_id=628b1a93934f16.87798087" \t "_blank)

[От 700 руб](https://edgrmtracking.com/unreg-order?oid=1&rid=32521416c391a9f4&promo=9&subComponent=3&edugram_request_id=628b1a93934f16.87798087" \t "_blank)

Получить выполненную работу или консультацию специалиста по вашему учебному проекту

[**Узнать стоимость**](https://edgrmtracking.com/unreg-order?oid=1&rid=32521416c391a9f4&promo=9&subComponent=3&edugram_request_id=628b1a93934f16.87798087)



*Коэффициент годности —* показатель, характеризующий состояние основных фондов на определенную дату. Он исчисляется отношением остаточной стоимости основных фондов к их первоначальной стоимо­сти. Оба коэффициента взаимосвязаны и в сумме составляют единицу, или в процентном выражении 100 %.



*Коэффициент обновления* — показатель, характеризующий долю вве­денных в действие в данном периоде новых основных фондов. Рассчи­тывается как отношение стоимости введенных в действие в течение года основных фондов к стоимости основных фондов на конец года. (*Коэффициент обновления* определяется отношением сто­имости новых основных фондов к стоимости основных средств на конец отчетного периода).



*Коэффициент выбытия* — показатель, характеризующий долю вы­бывших в данном периоде основных фондов. Рассчитывается как отно­шение стоимости выбывших в течение года основных фондов к стоимо­сти основных фондов на конец года. (*Коэффициент выбытия* определяется отношением сто­имости всех выбывших основных фондов к стоимости ос­новных фондов на начало отчетного периода).



**К показателям движения основных средств относят:**

*- Коэффициент поступления (ввода)* определяется от­ношением стоимости вновь поступивших основных фондов к стоимости основных фондов на конец отчетного периода.



*- Коэффициент ликвидации* основных средств определя­ется как отношение стоимости ликвидированных основ­ных средств (из-за ветхости и износа) к стоимости основ­ных средств на начало отчетного периода.



- Отношение стоимости выбывших из-за ветхости и из­носа (ликвидированных) основных фондов к объему вновь введенных характеризует интенсивность замены (коэффи­циент замены).





где ОФвв, ОФвыб, ОФнов, ОФлик— поступившие, выбыв­шие, новые и ликвидированные фонды по стоимост­ной оценке;

 – коэффициент расширения.

**К показателям степени использования основных фондов относятся:**

- [фондоотдача](https://studopedia.ru/8_115960_fondootdacha-fondoemkost-fondovooruzhennost.html);

- фондоемкость;

- фондовооруженность.

Обобщающим показателем эффективности использования основ­ных фондов является фондоотдача (Фотд). Она характеризует объем выпускае­мой продукции в стоимостном выражении, приходящийся на стоимость основных фондов.

Фондоотдача показывает, какой объем товарной про­дукции приходится на один рубль среднегодовой стоимости основных фондов. Чем выше фондоотдача, тем эффектив­нее используются основные средства предприятия. Фондо­отдача может быть рассчитана по объему продаж, реали­зованной, отгруженной, товарной продукции.



где Vтп — объем товарной продукции.

Показатель фондоемкости является обратным по отношению к фондоотдаче и рассчитывается как отношение средней стоимости ос­новных фондов к объему произведенной продукции за тот же период времени. Фондоемкость (Фемк) рассчитывается для определения потреб­ности в основных фондах и капитальных вложениях.



**ПРИМЕР**

Предприятие произвело в течение квартала продукции на сумму 150 млн руб.

Стоимость основных фондов на начало квартала составляла 29 млн руб., на конец

квартала - 31 млн руб.



Это означает, что отдача с каждого рубля основных фондов составила 5 руб. про­изведенной продукции.



Это означает, что для получения каждого рубля продукции необходимо использо­вание основных фондов в размере 20 коп.

Фондовооруженность — это стоимость основных фондов, приходя­щихся на одного рабочего. Этот показатель обычно исчисляется отношени­ем среднегодовой стоимости действующих производственных основных фондов к среднесписочной численности рабочих в наибольшую смену.

Эффективность работы предприятия определяется уров­нем фондовооруженности труда, которая определяется по формуле:



 - среднесписочная численность персонала.

**К частным технико-экономическим показателям эффектив­ности использования основных фондов** — коэффициенты смен­ности, загрузки оборудования, экстенсивного, интенсивного и интегрального использования оборудования:











где  – количество единиц оборудования, от­работавшего в каждой смене;

 — количество установленного оборудования;

 фактическое и нормативное время работы оборудования;

Мф, Мн — фактическая и нормативная производствен­ная мощность.

Объем основных фондов и степень их использования определяют величину производственной мощности — мак­симально возможного выпуска продукции за единицу ра­бочего времени при условии полного использования про­изводственного оборудования и площадей.

Мощность подразделяется на входящую (Мвх) (на на­чало периода) и выходящую (Мвых) (на конец периода), проектную и резервную.

Среднегодовая производственная мощность определя­ется по формуле:



где Мвв, Мвыб – ввод и выбытие мощностей в течение года;

 – количество месяцев с момента ввода и выбы­тия мощностей до конца года.

При определении производственной мощности учиты­вается максимально возможный фонд рабочего времени***,*** рав­ный произведению длительности года и продолжительно­сти суток в часах:



где  – календарный (максимально возможный) фонд рабочего времени;

Дг — число дней в году.

Номинальный (режимный) фонд характеризует количе­ство часов работы предприятия в соответствии с его рабо­чим режимом:



где Двп — число праздничных и выходных дней в году;

 — количество часов работы оборудования в сутках.

Эффективный (располагаемый, действительный) фонд времени работы оборудования равен режимному фонду за вычетом времени на ремонт, наладку, переналадку и вре­мени нахождения оборудования в резерве, с учетом исполь­зования станка во времени и рассчитывается по формуле:



где  – длительность рабочей смены;

с — количество смен в сутках;

Кн — коэффициент использования оборудования во времени.

Производственная мощность определяется за год по мощности ведущих цехов и участков, которые задейство­ваны в основных технологических операциях. На участке мощность определяется по ведущему оборудованию, на ко­тором выполняются наиболее трудоемкие операции.

Производственная мощность группы однотипных стан­ков определяется по формуле:



где Вч — средняя часовая выработка.

Для оценки соответствия пропускной способности ве­дущих цехов и остальных звеньев предприятия рассчиты­вают коэффициент сопряженности мощностей (Ксоп).



где  М2 – мощности цехов (участков, групп оборудо­вания), между которыми определяется коэффициент сопряженности;

Ру – удельный расход продукции первого цеха для про­изводства продукции второго цеха.

Коэффициент загрузки оборудования определяется пу­тем деления потребного фонда времени на программу на располагаемый фонд времени (К3).



Наличие и движение основных фондов отражается по­месячно. Стоимость основных фондов на конец периода опре­деляется по формуле:



где ОФнг — стоимость основных фондов на начало периода;

ОФвв — стоимость введенных (поступивших) основных средств;

ОФвыб – стоимость выбывших основных средств.

Среднегодовая стоимость основных фондов ОФ, опре­деляется по формулам:





где ОФвв, ОФВЫб — стоимость введенных и выбывших ос­новных фондов;

 — количество полных месяцев с момента ввода и выбытия основных фондов соответственно;

ОФнг, ОФкг — стоимость основных фондов на начало и конец года