

Тема 4 Основные фонды предприятия

1. Сущность и состав основных фондов. Учет и оценка основных фондов.
2. Амортизация основных фондов. Методы начисления амортизации.
3. Показатели использования основных фондов.

1 вопрос

Сущность и состав основных фондов. Учет и оценка основных фондов.

Актив принимается организацией к бух. учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) 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;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Срок полезного использования -

период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации.

Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

К основным средствам относятся:

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 (вода, недра и другие природные ресурсы).

Не включаются в состав основных средств

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Не включаются в состав основных средств

Активы ... стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более **40 000 рублей** за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности **в составе материально-производственных запасов.**

Единицей бухгалтерского учета основных средств является **инвентарный объект**.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по **первоначальной стоимости**.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты

**на приобретение, сооружение или
изготовление основных средств
общехозяйственные и иные аналогичные
расходы, кроме случаев, когда они
непосредственно связаны с приобретением,
сооружением или изготовлением основных
средств**

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных настоящим и иными положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) **переоценивать** группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 п.15

Переоценка объекта основных средств производится путем пересчета его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта.

Результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно.

Сумма **дооценки** объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в **добавочный капитал организации.**

**Сумма уценки объекта основных средств в
результате переоценки относится на
финансовый результат в качестве прочих
расходов**

**Положение по бухгалтерскому учету «Учет
основных средств» ПБУ 6/01 п.15**

2 вопрос

Амортизация основных фондов.

Методы начисления амортизации.

Стоимость объектов основных средств
погашается посредством начисления
амортизации.

Амортизация не начисляется:

- на объекты основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, услуг, для управленческих нужд;
- не используются для предоставления в аренду;
- по объектам основных средств некоммерческих организаций;
 - на объекты основных средств, **потребительские свойства** которых с течением времени **не изменяются** (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

Способы начисления амортизации:

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

Линейный способ определения годовой суммы амортизации -

исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта

Определение годовой суммы амортизации при способе уменьшаемого остатка -

исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, установленного организацией

Начисление амортизации при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования -

исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и соотношения, в числителе которого число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации при способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)

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 объекта основных средств

Списание в течение отчетного года амортизационных отчислений:

начисляются ежемесячно независимо от
применяемого способа начисления в
размере $1/12$ годовой суммы

При сезонном характере работы предприятия:

амортизация начисляется равномерно в течение периода работы организации в отчетном году

Срок полезного использования объекта

основных средств определяется
организацией при принятии объекта к
бухгалтерскому учету

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)**

Пересматривается срок полезного
использования объекта -

в случаях улучшения (повышения)
первоначально принятых нормативных
показателей функционирования объекта
основных средств в результате проведенной
реконструкции или модернизации
организацией

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств:

- **начинается** с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета
- **прекращается** с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета

Начисление амортизации в течение срока
полезного использования не
приостанавливается

кроме случаев перевода его по решению
руководителя организации на
консервацию на срок более трех месяцев,
а также в период **восстановления объекта,**
продолжительность которого превышает
12 месяцев.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится:

- **независимо от результатов деятельности** организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится
- отражается на отдельном счете

3 вопрос

Показатели использования основных фондов

Источники информации:

Бизнес – план предприятия

План технического развития

Форма № 1 “Баланс предприятия”

Форма № 11 “Отчет о наличии и движении основных средств”

Форма БМ “Баланс производственной мощности”

Данные о переоценке основных средств

Инвентарные карточки

Показатели анализа движения и технического состояния основных средств:

$K_{\text{обн.}} = \frac{\text{Стоимость поступивших основных средств}}{\text{стоимость основных средств на конец периода}}$

$K_{\text{обновления}}$ характеризует долю новых основных средств в общей их стоимости на конец года

Показатели анализа движения и технического состояния основных средств:

Скорость обновления основных средств:

$T_{\text{обн.}} = \frac{\text{Стоимость основных средств на начало периода}}{\text{стоимость поступивших основных средств за период}}$

Показатели анализа движения и технического состояния основных средств:

Коэффициент выбытия:

$K_{в.} = \frac{\text{Стоимость выбывших основных средств}}{\text{стоимость основных средств на начало периода}}$

Показатели анализа движения и технического состояния основных средств:

Коэффициент прироста:

$$K_{\text{пр.}} = \frac{\text{Сумма прироста основных средств}}{\text{стоимость основных средств на начало периода}}$$

Показатели анализа движения и
технического состояния основных средств:

Коэффициент износа:

$$K_{\text{изн.}} = \frac{\text{Сумма износа основных средств}}{\text{Первоначальная стоимость основных средств на соответствующую дату}}$$

Показатели анализа движения и
технического состояния основных средств:

Коэффициент технической годности:

$K_{г.} = \frac{\text{остаточная стоимость основных средств}}{\text{Первоначальная стоимость основных средств}}$

Показатели анализа движения и технического состояния основных средств:

- Изучается выполнение плана по внедрению новой техники;
- План ввода в действие новых объектов;
- План ремонта и модернизации основных средств;
- Определяется доля прогрессивного оборудования в общем количестве и по каждой группе машин и оборудования;
- Доля автоматизированного оборудования

Показатели анализа движения и технического состояния основных средств:

Для характеристики возрастного состава и морального износа основные средства группируются по продолжительности эксплуатации (до 5 лет; 5-10; 10-20; более 20 лет), рассчитывается средний возраст оборудования

Обобщающие показатели, характеризующие
уровень обеспеченности предприятия
основными средствами производства:

Показатель общей фондовооруженности труда =
среднегодовая стоимость основных средств /
среднесписочная численность рабочих в дневную
смену

Уровень технической вооруженности труда =
стоимость производственного оборудования /
среднесписочная численность рабочих в дневную
смену

Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств:

Фондорентабельность = Прибыль от основной деятельности / Среднегодовая остаточная стоимость основных средств;

Фондоотдача основных средств = Стоимость произведенной продукции / Среднегодовая остаточная стоимость основных средств;

Фондоемкость = Среднегодовая остаточная стоимость основных средств / Стоимость произведенной продукции за отчетный период