

Основные фонды предприятия

Экономическая сущность основных фондов

Показатели учета основных фондов

Классификация основных фондов

Основные фонды - это

- совокупность средств труда, функционирующих в сфере материального производства в неизменной натуральной форме в течение длительного времени и переносящих свою стоимость на создаваемый продукт по частям по мере износа.
- средства труда, способные обеспечить в процессе их использования (эксплуатации) производство и реализацию конкретной продукции, работ и услуг (потребительную стоимость), сохраняющие при неоднократном использовании свою натурально-вещественную форму и переносящие свою стоимость на вновь созданный продукт по частям в виде амортизационных отчислений.

В положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (Приказ Минфина России 30.01.2001 № 26н) также используется понятие «основные средства». При этом в нем указывается, что «актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств,

если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) 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;

- 2) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- 3) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

- 4) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем».

Материальные и нематериальные основные фонды

- **К материальным основным фондам** (основным средствам) относятся: здания, сооружения, машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, жилища, вычислительная техника и оргтехника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения и прочие виды материальных основных фондов.
- **К нематериальным основным фондам** (нематериальным активам) относятся компьютерное программное обеспечение, базы данных, оригинальные произведения развлекательного жанра, литературы или искусства, наукоемкие промышленные технологии, прочие нематериальные основные фонды, являющиеся объектами интеллектуальной собственности, использование которых ограничено установленными на них правами владения».

Основные производственные и непроизводственные фонды

- **К основным производственным фондам** относят средства труда, которые непосредственно участвуют в производственном процессе (машины, оборудование, станки и др.) или создают условия для производственного процесса (производственные здания, трубопроводы и пр.).
- **К основным непроизводственным фондам (средствам)** относятся жилые дома, детские дошкольные учреждения, клубы, столовые, библиотеки, спортивные сооружения и другие объекты культурно-бытового обслуживания, которые «находятся на балансе предприятия». В отличие от производственных они не участвуют в процессе производства и не переносят своей стоимости на продукт, ибо он ими непосредственно не производится.

Активная и пассивная часть основных фондов

- **В активную часть** входят рабочие машины и оборудование, силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы, инструменты.
- **Пассивная часть основных средств** – это земельные участки, здания, сооружения и другие объекты.

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

На каждый инвентарный объект составляются **инвентарные карточки** в одном экземпляре.

Инвентарную карточку можно оформить на группу основных средств при условии, что они все имеют одну стоимость и поступили в одном календарном месяце.

Инвентарные карточки могут группироваться в картотеке по однородным группам основных средств, а внутри них – по месту эксплуатации.

Заполнение инвентарной карточки (инвентарной книги) производится на основании акта (накладной) приемки-передачи основных средств, технических паспортов и других документов на приобретение, сооружение, перемещение и выбытие инвентарного объекта основных средств.

На внутреннее перемещение объектов основных средств оформляется накладная.

Основные средства планируются и учитываются в натуральных и стоимостных измерителях

- **Натуральные показатели** необходимы для определения технического состава основных фондов, измерения производственных мощностей, составления балансов движения оборудования, составления плана реконструкции и технического перевооружения, поиска путей рационального использования основных фондов, выявления дополнительных резервов роста производства в целях повышения конкурентоспособности.
- **Стоимостные показатели** используются для определения общей стоимости основных средств, их структуры, динамики, для начисления амортизации, расчетов экономической эффективности.
- **Стоимостные оценки основных средств:** первоначальная стоимость, восстановительная стоимость, остаточная стоимость, рыночная стоимость

Три вида оценки основных средств:

- **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.
- **Под текущей (восстановительной) стоимостью** объектов основных средств понимается сумма денежных средств, которая должна быть уплачена организацией на дату проведения переоценки в случае необходимости замены какого-либо объекта.
- **Остаточная стоимость основных средств** представляет собой разницу между первоначальной или восстановительной стоимостью и суммой амортизации.

В целях комплексного анализа основных фондов предприятия (организации) представляется целесообразным решение следующих задач:

- 1) изучение динамики, состава и структуры основных фондов;
- 2) изучение обеспеченности организации основными производственными фондами;
- 3) анализ обобщающих показателей эффективности использования основных производственных фондов (коэффициентов фондоотдачи, фондоёмкости, рентабельности и т.д.);
- 4) анализ использования основного производственного оборудования организации (по числу единиц, по времени, по мощности);
- 5) изучение степени использования производственной мощности организации и оборудования;
- 6) выявление резервов повышения экстенсивности и интенсивности использования основных фондов;
- 7) анализ влияния эффективности использования основных фондов на важнейшие экономические показатели деятельности предприятия (организации).

Важнейшими источниками информации для анализа основных фондов являются:

- 1) первичные документы, отражающие движение основных средств;
- 2) инвентарные карточки и книги, акты (накладные) приемки-передачи основных средств;
- 3) бухгалтерская отчетность: формы «Бухгалтерский баланс», «Отчет о финансовых результатах», форма «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»;
- 4) приказ об учетной политике;
- 5) статистическая отчетность: – форма № 11 (годовая) «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов»; – форма № 11 (краткая) «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) коммерческих организаций»; 13 – форма № 11 (сделка) «Сведения о сделках с основными фондами на вторичном рынке и сдаче их в аренду».
- 6) другая информация: кредитные договоры (при приобретении основных средств на заемной основе), договор аренды (здания, земельного участка, транспортного средства, оборудования и т. д.), план реконструкции и/или модернизации основных средств, план капитального ремонта оборудования результаты единовременного обследования работы оборудования, акты о простоях, техническая документация (паспорта оборудования), план-график проведения ремонтов

КЛАССИФИКАЦИЯ ВИДОВ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ

Классификация видов основных фондов

Классификационный признак	Значение классификационного признака	Вид основных фондов
1. По характеру участия в процессе производства	Основные фонды производственной сферы	Производственные
	Основные фонды непроизводственной сферы	Непроизводственные
2. По назначению	Здания, в которых происходят процессы основных, вспомогательных и обслуживающих производств, административные здания	Производственные здания
	Различные инженерно-строительные объекты	Сооружения и передаточные устройства
	Различные виды энергетического (силового) оборудования	Силовые машины и оборудование
	Основные фонды, которые непосредственно воздействуют на предмет труда в процессе создания продукции	Рабочие машины и оборудование
	Контрольно-измерительные приборы и устройства, лабораторное оборудование	Измерительные и регулирующие приборы, лабораторное оборудование
	Принадлежащий предприятиям подвижной состав железных дорог, водный, воздушный и автомобильный транспорт, а также внутризаводские транспортные средства	Транспортные средства
	Различные виды средств вычислительной техники	Вычислительная техника
	Инструменты всех видов сроком службы свыше одного года	Инструмент
	Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности со сроком службы свыше одного года, предназначенные для хранения материалов, инструментов и облегчения выполнения производственных операций	Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности
	Основные фонды библиотек, музеев и т.д.	Прочие виды основных фондов
3. По роли в производственном процессе	Непосредственно связанные с производственным процессом	Относящиеся к активной части

Классификационный признак	Значение классификационного признака	Вид основных фондов
	Прямо не связанные с производственным процессом	Относящиеся к пассивной части
4. По формам собственности	Основные фонды, находящиеся в государственной собственности	Государственные
	Основные фонды, находящиеся в муниципальной собственности	Муниципальные
	Основные фонды, находящиеся в частной собственности	Частные
	Основные фонды, находящиеся в коллективной (смешанной) форме собственности	Коллективные
5. По степени использования	Объекты, находящиеся в эксплуатации	Основные фонды, состоящие на балансе предприятия
	Основные фонды, временно выведенные из эксплуатации и находящиеся в резерве	Резервные
	Основные фонды, находящиеся на реконструкции	Реконструируемые
	Основные фонды, находящиеся на консервации (т.е. не используемые, но находящиеся в работоспособном состоянии)	Законсервированные
6. По принадлежности	Находящиеся в собственности предприятий	Собственные
	Основные фонды публичных акционерных обществ	Находящиеся в оперативном управлении
		Находящиеся в хозяйственном ведении
Арендованные основные фонды	Арендованные	
7. По сферам деятельности основных фондов	Основные фонды предприятий машиностроительной промышленности;	Машиностроительных предприятий
	Основные фонды предприятий химической промышленности;	Химических предприятий
	Основные фонды предприятий металлургической промышленности и т.д.	Металлургических предприятий и т.д.

Данные об основных видах материальных активов предприятия и их стоимости (млн.руб.)

Виды материальных активов	Стоимость на начало года	Стоимость на конец года
Здания цехов основного производства	1200	1200
Жилой дом	200	200
Готовые изделия на складе	100	60
Электромоторы и другое электрооборудование	30	40
Рабочие машины и станки	450	550
Линия электропередачи	8	8
Автомобили разных марок	14	12
Здание гаража	5	5
Топливо	25	30
Средства вычислительной техники	6	7
Контрольно-измерительные приборы	42	50
Инструмент со сроком службы свыше одного года	10	15
Запасы сырья и материалов	120	140
Ограждения территории предприятия	12	12
Производственный и конторский инвентарь со сроком службы свыше одного года	15	20
Основные фонды профилактория	152	168
Основные фонды дворца культуры	250	275

Определить стоимость отдельных групп основных фондов на начало и конец года

Для этого необходимо:

- Распределить материальные активы предприятия по группам основных фондов и основных производственных фондов и рассчитать их стоимость
- Определить структуру основных фондов на начало и конец года как отношение стоимости каждой из групп основных фондов к их общей стоимости, выраженное в процентах

Стоимость и структура основных производственных фондов предприятия на начало и конец года

Виды основных фондов	Стоимость основных фондов на		Структура основных фондов (в %) на	
	Начало года	Конец года	Начало года	Конец года
1. Основные производственные фонды, в т.ч.				
- Производственные здания				
- Сооружения и передаточные устройства				
- Силовые машины и оборудование				
- Рабочие машины и оборудование				
- Измерительные и регулирующие приборы всех видов и устройств, лабораторное оборудование				
- Транспортные средства				
- Вычислительная техника				
- Инструмент				
- Производственный и хозяйственный инвентарь				
- Прочие виды основных фондов				
2. Непроизводственные фонды				
3. Всего основных фондов				

Исчисление стоимости основных фондов

- Стоимостный учет производится в рублях, он необходим для определения общей стоимости, структуры и динамики ОФ, величины амортизационных отчислений, стоимости активов предприятия, расчета себестоимости, рентабельности производства, фондоотдачи и др. целей.
- По первоначальной стоимости ОФ учитываются на момент их приобретения. В ее состав (Сп) включаются затраты связанные с приобретением или строительством ОФ, их транспортировкой и монтажом:

$$Сп = З_{пр.(стр.)} + З_{тр.} + З_{м.}$$

где Сп — первоначальная стоимость основных фондов; $Z_{пр.(стр.)}$ — затраты, связанные с приобретением (или строительством) основных фондов; $Z_{тр.}$ — затраты на транспортировку основных фондов; $Z_{м.}$ — затраты, связанные с монтажом основных фондов.

Исчисление стоимости основных фондов

- Под восстановительной стоимостью ОФ учитываются на момент проведения переоценки их стоимости. Используют два метода переоценки ОФ: индексный и экспертный.
- При использовании индексного метода восстановительная стоимость C_v определяется умножением их балансовой стоимости на индекс цен, который отражает величину изменения стоимости ОФ:

$$C_v = C_b \cdot I_{\text{цен ОФ}},$$

где C_b — балансовая стоимость основных фондов; $I_{\text{цен ОФ}}$ — индекс увеличения цен для данной группы основных фондов.

Исчисление стоимости основных фондов

- *В балансе ОФ они учитываются по балансовой стоимости. Балансовая стоимость характеризуется смешанной оценкой ОФ: по вновь введенным или приобретенным фондам их учет проводится по первоначальной стоимости, а по объектам, по которым проводится переоценка, их учет ведется по восстановительной стоимости, определенной на дату проведения последней переоценки. Индексы увеличения цен устанавливаются специальными постановлениями Правительства РФ о проведении переоценки ОФ и дифференцируются по группам и видам ОФ. Экспертный метод предполагает пообъектную переоценку ОФ силами работников предприятия или с привлечением независимых экспертов-оценщиков. При использовании экспертного метода Св, как правило, определяется более точно, т.к. учитывается их рыночная стоимость. Является более трудоемким и дорогостоящим.*

Исчисление стоимости основных фондов

- По остаточной стоимости определяется стоимость ОФ с учетом величины их износа. Остаточная стоимость Co может быть определена по первоначальной стоимости (для новых ОФ) или по восстановительной стоимости (для ОФ прошедших переоценку) по

$$Co = Cn(Cв) - И,$$

где $И$ — величина износа основных фондов в стоимостном выражении.

- Среднегодовая стоимость O исчисляется по формуле:

$$\Phi_o = \Phi_n(\phi) + \frac{\Phi_{вв} * ЧМ}{12} - \frac{\Phi_{л} * (12 - M)}{12}$$

где $\Phi_n(\phi)$ — первоначальная (балансовая) стоимость основных средств

$\Phi_{вв}$ — стоимость введенных средств

$ЧМ$ — число месяцев функционирования введенных основных средств в течение года

$\Phi_{л}$ — ликвидационная стоимость

M — количество месяцев функционирования выбывших основных средств в течение года

Практикум

Балансовая стоимость ОФ предприятия на начало год составляет 30 млн. руб. В течение года были введены ОФ:

- 1) В феврале на сумму 550 тыс.руб.
- 2) В апреле на сумму 300 тыс.руб.
- 3) В июле на сумму 1 млн.руб.
- 4) В октябре на сумму 600 тыс.руб.

В связи с полным износом списаны следующие ОФ:

- 1) В мае на сумму 400 тыс.руб.
- 2) В октябре на сумму 770 тыс.руб.

Затраты на транспортировку вводимых ОФ составили 2%, а на , а на монтаж – 3% от их стоимости. Общая величина износа ОФ на конец года равняется 40%.

Определить первоначальную и остаточную стоимость ОФ на конец года и среднегодовую стоимость ОФ.

Решение

- 1) Определяем первоначальную стоимость ОФ на конец года, используя следующие формулы:

$$СП = З_{гр.(стр.)} + З_{гр.} + З_{м.};$$

$$ОФ_{кон.г.} = ОФ_{нач.г.} + ОФ_{вв.} - ОФ_{выб.};$$

Офперв.к.г. =

- 2) Рассчитаем остаточную стоимость ОФ:

ОФост.к.г. =

- 3) Определим среднегодовую стоимость ОФ:

ОФсредн.=