Тема 2. Основные фонды предприятия

2.1. Сущность основных фондов, их состав и структура

- **Основные фонды** — это совокупность производственных, материально-вещественных и нематериальных ценностей, которые действуют в процессе производства в течение длительного периода времени, сохраняя при этом на протяжении всего периода натурально-вещественную форму, способны приносить доход и переносят свою стоимость на продукцию по частям по мере износа в виде амортизационных отчислений.

Законодательная база:

1. ПБУ 6/01 «Учёт основных средств»
2. ПБУ 14/07 «Учёт нематериальных активов»

Основные фонды
Основные производственные фонды
Основные непроизводственные фонды
Нематериальные активы
•здания,
•сооружения,
•передаточные устройства,
•машины и оборудование,
•приборы,
•лабораторное оборудование,
•вычислительная техника,
•транспортные средства,
•инструмент и приспособления,
•производственный и хозяйственный инвентарь
Объекты Культурно–бытового назначения
•клубы,
•детские сады и ясли,
•здравпункты,
•профилактории,
•учебные заведения,
•бассейны и т.д.,
Не имеют вещественно–натуральной формы
•патенты,
•лицензии,
•программные продукты,
•ноу-хау,
•деловая репутация,
•товарные знаки и т.п.,
Активная часть ОФ
(машины, оборудование, транспортные средства, инструмент)
Пассивная часть
(здания, сооружения)

- ***Основные производственные фонды (ОПФ)*** – это средства труда, используемые неоднократно или постоянно в течение длительного периода, но не менее одного года в производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

- ***Основные фонды, отраженные в учете в денежном выражении называют основными средствами или основным капиталом.***

Состав основных фондов определяется Общероссийским классификатором основных фондов.

2.2. Оценка основных фондов

- ***Первоначальная стоимость*** основных фондов включает стоимость приобретения оборудования, нематериального актива, строительства здания, транспортные расходы по доставке и стоимость монтажа. По первоначальной стоимости фонды принимаются на учет, определяется их амортизация и другие показатели.

Восстановительная стоимость

— это затраты на воспроизводство основных фондов в современных условиях. Она устанавливается, как правило, во время переоценки основных фондов.

Остаточная стоимость

представляет собой разность между первоначальной или восстановительной стоимостью основных фондов и суммой начисленной амортизации.

Ликвидационная стоимость -

это стоимость реализации изношенных или выведенных из эксплуатации отдельных объектов основных фондов.

Балансовая стоимость -

это стоимость объектов с учетом переоценки, по которой они числятся на балансе предприятия. Является смешанной оценкой: для одних объектов в качестве балансовой стоимости используется восстановительная стоимость, для других — первоначальная.

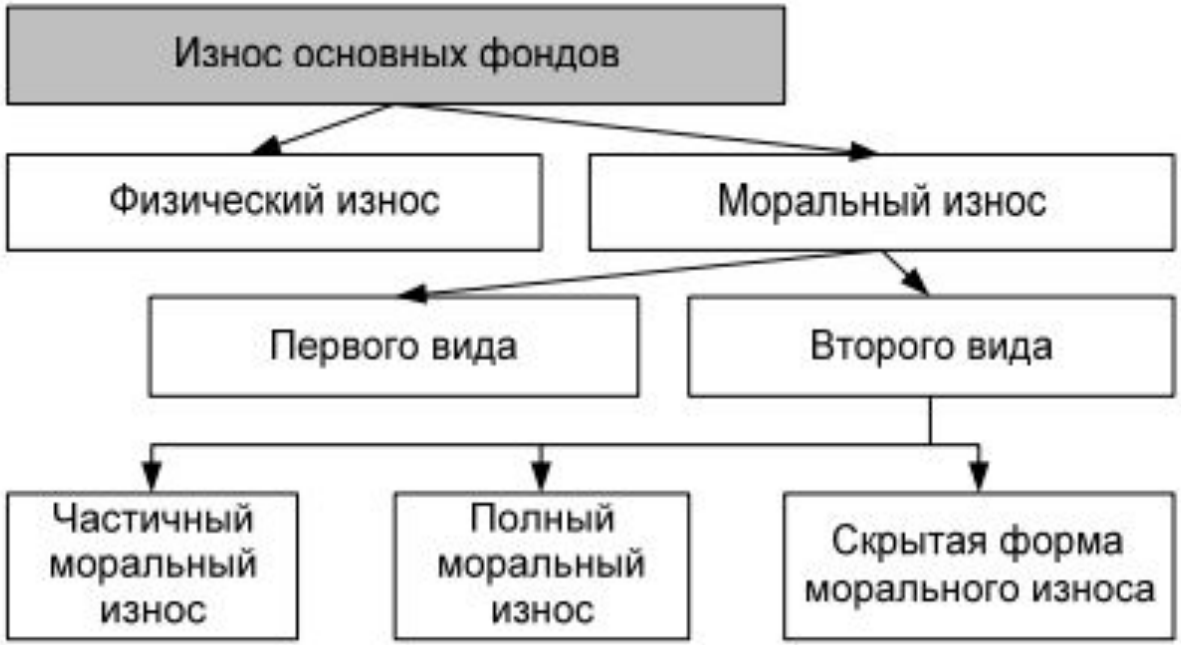
Рыночная стоимость -

это наиболее вероятная цена продажи объектов основных фондов с учетом их реального состояния, соотношения спроса и предложения.

2.2. Износ и амортизация основных фондов

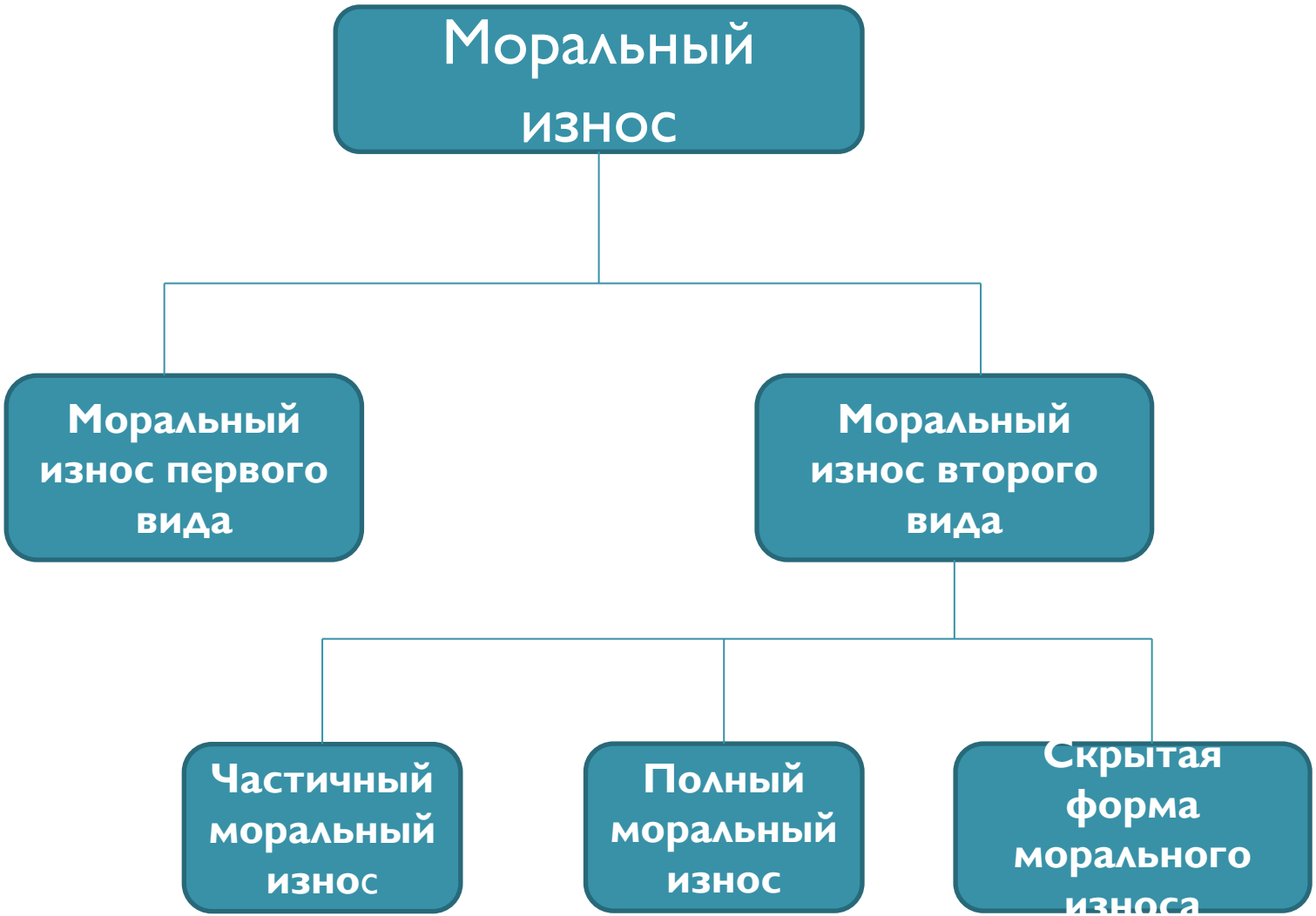
Износ характеризует процесс старения действующих основных фондов, как в физическом, так и в экономическом отношении.

Виды износа


Износ основных фондов
Физический износ
Моральный износ
Первого вида
Второго вида
Частичный моральный износ
Полный моральный износ
Скрытая форма морального износа

Физический износ — это изменение механических, физических, химических и других свойств материальных объектов под воздействием процессов труда, сил природы и других факторов. В экономическом отношении физический износ представляет собой утрату первоначальной потребительной стоимости вследствие снашивания, ветхости и устаревания

Моральный износ проявляется в потере экономической эффективности и целесообразности использования основных фондов до истечения срока полного физического износа.


Моральный износ
Моральный износ первого вида
Моральный износ второго вида
Частичный моральный износ
Полный моральный износ
Скрытая форма морального износа

Амортизация основных фондов — это перенос части стоимости основных фондов на вновь созданный продукт для последующего воспроизводства основных фондов ко времени их полного износа.

- Под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более ***100 000*** рублей.(НК РФ, глава 25, ст. 257)

Способы начисления амортизации (бухгалтерский учет)

- Линейный способ
- Способ уменьшаемого остатка
- Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования
- Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)

Способы начисления амортизации (налоговый учет)

- Линейный метод
- Нелинейный метод

Амортизационный группы

Амортизационная группа	Срок полезного использования
Первая группа	От 1 до 2 года
Вторая группа	Свыше 2 до 3 лет
Третья группа	Свыше 3 до 5лет
Четвертая группа	Свыше 5 лет до 7 лет
Пятая группа	Свыше 7 лет до 10 лет
Шестая группа	Свыше 10 лет до 15 лет
Седьмая группа	Свыше 15 лет до 20 лет
Восьмая группа	Свыше 20 лет до 25 лет
Девятая группа	Свыше 25 лет до 30 лет
Десятая группа	Свыше 30 лет

Самостоятельно

- Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1
  "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы"

- Вне зависимости от установленного налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения метода начисления амортизации линейный метод начисления амортизации применяется в отношении зданий, сооружений, передаточных устройств, нематериальных активов, входящих в ***восьмую - десятую амортизационные группы***, независимо от срока ввода в эксплуатацию соответствующих объектов

- Начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации.

- В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере **1/12** годовой суммы.

- Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.