

**ТЕМА: УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ИМУЩЕСТВО  
ПРЕДПРИЯТИЯ. ОСНОВНОЙ КАПИТАЛ ПРЕДПРИЯТИЯ И  
ЕГО ОЦЕНКА**

1. Понятие имущества предприятия, его состав, источники формирования. Уставный капитал предприятия.
2. Экономическая сущность, состав, структура основного капитала предприятия, факторы ее определяющие.
3. Виды и методы оценки основных средств.
4. Износ и амортизация основного капитала, методы определения.
5. Формы расширенного воспроизводства основных средств, их преимущества и недостатки.
6. Показатели движения и использования основных средств.

*Имущество предприятия –  
материальные и нематериальные  
элементы, используемые  
предприятием в производственной  
деятельности*

материально-  
вещественные  
элементы

нематериальные  
элементы

# Капитал предприятия

реальный

средства  
производства

денежный

совокупность  
источников средств  
для обеспечения  
хозяйственной  
деятельности  
предприятия

# Денежный капитал предприятия

собственный

стоимость (денежная оценка) имущества предприятия, полностью находящегося в его собственности (уставный капитал и др., нераспределенная прибыль/непокрытый убыток)

заемный

капитал, который привлекается предприятием со стороны в виде кредитов, финансовой помощи и других внешних источников на конкретный срок, на определенных условиях под какие-либо гарантии



# Реальный капитал предприятия

основной

материальные факторы длительного пользования, такие, как здания, сооружения, машины, оборудование и т.п.

оборотный

расходуется на покупку средств для каждого производственного цикла (сырья, основных и вспомогательных материалов и т.п.), а также на оплату труда.

## ▣ 2.Экономическая сущность, состав и структура основных средств.

Для осуществления производственного процесса необходимы производственные фонды – основные и оборотные средства

Основные средства (основные фонды, основной капитал) - это фундаментальная основа любого бизнеса.

**Основные средства-** это основные фонды выраженные в стоимостном измерении.

Основные фонды предприятия - это совокупность средств труда, функционирующих в неизменной натуральной форме в течение длительного времени и переносящих свою стоимость на готовый продукт частями, по мере износа

производственные

непроизводственные

## ВАРИАНТЫ ПРИОБРЕТЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Вариант	Оценка первоначальной стоимости
приобретение (за плату)	их первоначальная стоимость складывается из суммы фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление объекта
взнос в виде вклада в уставный (складочный) капитал	денежной оценке, согласованной учредителями (участниками), если иное не предусмотрено законодательством РФ.
безвозмездное получение	рыночная стоимость на дату оприходования



# КЛАССИФИКАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

## 1. ПО СТЕПЕНИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ:

- в эксплуатации;
- в запасе;
- в стадии достройки, модернизации, реконструкции;
- на консервации.

## 2. ПО НАТУРАЛЬНО-ВЕЩЕСТВЕННОМУ ПРИНЦИПУ , ВИДАМ :

1. Здания;
2. Сооружения;
3. Внутрихозяйственные дороги;
4. Передаточные устройства;
5. Рабочие и силовые машины и оборудование;
6. Транспортные средства;
7. Инструмент;
8. Вычислительная техника;
9. Производственный и хозяйственный инвентарь;
0. Многолетние насаждения;
1. Прочие основные фонды.

При управлении основными фондами (капиталом) важное значение имеет его классификация.

### 3. ПО ИМЕЮЩИМСЯ У ОРГАНИЗАЦИИ ПРАВ:

- принадлежащие на праве собственности;
- полученные в аренду;
- находящиеся в хозяйственном ведении;
- полученные в безвозмездное пользование;
- полученные в доверительное управление.

## 4. ПО ФУНКЦИОНАЛЬНОМУ НАЗНАЧЕНИЮ

**1. Производственные:** машины, оборудование; производственные здания, сооружения, электросети.

**2. Непроизводственные:** жилые дома, детские сады, больницы.

## 5. ПО РОЛИ В ПРОИЗВОДСТВЕННОМ ПРОЦЕССЕ:


- **Активные** – непосредственно воздействуют на предмет труда, видоизменяя его (машины и оборудование, технологические линии, транспортные средства);
- **Пассивные** – не воздействуют на предмет труда, а создают необходимые условия производственного процесса (здания, сооружения).



## 6. ПО НАЧИСЛЕНИЮ АМОРТИЗАЦИИ

- ▣ **Амортизируемые** (машины, оборудование и др.);
- ▣ **Неамортизируемые** (земельные участки; объекты природопользования и др.).

# СТРУКТУРА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.

- Структура ОПФ- это состав соотношение отдельных групп в общей их стоимости
- На структуру ОПФ оказывают влияние следующие факторы:
  - - особенности отрасли,
  - формы организации производства;
  - технический уровень производства;
  - формы воспроизводства основных фондов,
  - география размещения промышленности,
  - характер выпускаемой продукции,
  -  - объем выпуска продукции.

□ Различают структуру:

 производственную (видовую);

 технологическую;

 возрастную.

# 3. ОЦЕНКА И ПЕРЕОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ЗНАЧЕНИЕ, ВИДЫ.

Общий размер основных средств в силу их многообразия определяется в денежном выражении. Для этого применяют различные способы оценок.

Различают следующие виды оценок элементов основного капитала:

# Виды стоимости основных средств.

Стоимость основных средств:

Натуральная

Стоимостная:

1. Первоначальная;
2. Восстановительная
3. Остаточная;
4. Среднегодовая;
5. Ликвидационная.



- 1. **первоначальная стоимость** - это сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, на доставку и монтаж (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, предусмотренных законодательством).

$$F_{\text{пер}} = Z_{\text{пр}} + Z_{\text{тр}} + Z_{\text{м}} + Z_{\text{проч}}$$

$Z_{\text{пр}}$  - затраты на приобретение основных фондов

$Z_{\text{тр}}$  – затраты на транспортировку основных фондов

$Z_{\text{м}}$ - затраты на строительные-монтажные работы и подготовку основных фондов к работе (наладку)

$Z_{\text{проч}}$  - прочие затраты.

- **2. восстановительная стоимость** - стоимость воспроизводства элемента основного капитала на момент его переоценки, то есть при современных условиях (по текущим ценам);

$$F_{\text{вос}} = K F_{\text{пер}}$$

- К-коэффициент переоценки, определяемый на основе темпов изменения цен за период по данному оборудованию.
- $F_{\text{пер}}$ - первоначальная стоимость основных фондов.

- **3. остаточная стоимость** представляет собой разницу между полной стоимостью и начисленным износом (суммой амортизации за период эксплуатации);
  
- **4. ликвидационная стоимость** - стоимость реализации изношенных и снятых с производства ОС, (цена лома).

- 5. Среднегодовая стоимость фондов определяется по формуле:

$$\text{Фсрг} : \bar{F} = F_{\text{н.г.}} + \frac{F_{\text{вв}} N_{\text{в}}}{12} + \frac{F_{\text{выб}} N_{\text{выб}}}{12} * n2/12.$$

- $F_{\text{н.г.}}$  - стоимость основных фондов на начало года по первоначальной стоимости,
- $F_{\text{вв}}$ ,  $F_{\text{выб}}$  - стоимость основных фондов вводимых и выбывающих соответственно,
- $n1$  - число месяцев функционирования основных фондов в рассматриваемый период
- $n2$  - число месяцев бездействия основных фондов

#### **4. Износ и амортизация основных средств. Методы начисления амортизации и определения амортизационного фонда**

Износ - это постепенная утрата капитальными благами своей ценности.

Различают два вида износа основных фондов - физический и моральный.



# ВИДЫ ИЗНОСА:

1. Физический

2. Моральный

Первая форма

Вторая форма

Под физическим износом понимают потерю средствами труда своих потребительских качеств, т.е. технико-производственных свойств.

- Различают физический износ первого ; рода - эксплуатационный износ, и ; физический износ второго рода - естественный износ.

- ⋮ Коэффициент физического износа ОФ может определяться по формуле:

$$K_{\text{и.ф.}} = A/\Phi_{\text{п}} ,$$

- Для объектов, срок службы которых ниже нормативного;

$$K_{\text{и.ф.}} = T_{\text{ф}}/T_{\text{н}} ,$$

- $A$  – сумма износа ОФ, руб. (начисленная амортизация за весь период их эксплуатации)
- $\Phi_{\text{п}}$  – первоначальная стоимость ОФ, руб.
- $T_{\text{ф}}$ ,  $T_{\text{н}}$  – соответственно фактический и нормативный срок службы объекта

- **Моральный износ первого рода** обусловлен ростом эффективности производства капитальных благ. Его вызывает появление аналогичных, но более дешёвых средств труда.

*П – первоначальная стоимость,*

*В – восстановительная стоимость*

$$Им_1 = \frac{П - В}{П} * 100$$

- **Моральный износ второго рода** связан с появлением новых средств труда, выполняющих схожие функции, но более совершенных, производительных. В результате ценность старых капитальных благ уменьшается.

- *П<sub>н</sub>, П<sub>с</sub> – соответственно производительность нового и старого оборудования.*

$$Им_2 = \frac{П_н - П_с}{П_н} * 100$$

- *Амортизация— это постоянное перенесение стоимости ОПС на производимую продукцию в целях накопления денежных средств для полного их возмещения. Она выполняет следующие основные задачи:*
- 1) позволяет определить совокупные общественные издержки производства. В этой роли амортизация необходима для исчисления объема и динамики национального дохода в стране;
- 2) характеризует в обобщенной форме степень износа основных фондов, что необходимо для планирования процесса их воспроизводства;
- 3) создает денежный фонд для замены износившихся средств труда и их капитального ремонта.

# Способы начисления амортизации :

1. Линейный;
2. Уменьшаемого остатка;
3. По сумме чисел лет срока полезного использования;
4. Пропорционально объему продукции (работ);
5. Способ ускоренной амортизации (не линейный).

- **Норма амортизации (%) установленный роазмер амортизационных отчислений на полное восстановление ОС по их виду:**

$$H = \frac{A}{T * \Phi}$$

- где  $H$ —*годовая норма амортизации;*
- $A$ —*размер амортизационных отчислений за год;*
- $\Phi$ —*стоимость (первоначальная или восстановительная) основных фондов;*
- $T$ — *нормативный срок службы оборудования.*

- **Сумма амортизации:**

$$\sum \text{аморт} = \frac{\Phi * H}{100}$$

- где  $\Phi$  - *балансовая (первоначальная) стоимость ОС;*
- $H$ - *норма амортизации в процентах.*

## 5. ФОРМЫ РАСШИРЕННОГО ВОСПРОИЗВОДСТВА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ИХ ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ.

- Амортизация после реализации продукции возвращается на предприятие и пополняет амортизационный фонд – это **источник простого воспроизводства средств труда.**
- **Простое воспроизводство** основного капитала осуществляется по мере физического и морального их износа в пределах накопленной амортизации,
- **К простому воспроизводству** относятся замена устаревших средств труда и их капитальный ремонт.

-



- **Расширенное воспроизводство**  
обеспечивается через капитализацию части прибыли, полученной по результатам хозяйственной деятельности.
  
- **Расширенное воспроизводство основного капитала предполагает формирование новых видов основных средств**, в том числе за счет прибыли, кредитов, средств учредителей и других источников финансирования.

# К ФОРМАМ РАСШИРЕННОГО ВОСПРОИЗВОДСТВА ОСНОВНЫХ ФОНДОВ ОТНОСЯТСЯ :

- новое строительство;
- расширение действующих предприятий, их реконструкция и техническое перевооружение;
- модернизация оборудования.

- ▣ **Количественная характеристика** воспроизводства основных фондов в течение года отражается по следующей формуле:

$$\Phi_K = \Phi_H + \Phi_B - \Phi_L,$$

где  $\Phi_K$  – стоимость ОФ на конец года;

- ▣  $\Phi_H$  – стоимость ОФ на начало года;
- ▣  $\Phi_B$  – стоимость ОФ, вводимых в действие в течение года;
- ▣  $\Phi_L$  – стоимость ОФ, ликвидируемых в течение года.

## 6. ПОКАЗАТЕЛИ ДВИЖЕНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, НАПРАВЛЕНИЯ УЛУЧШЕНИЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ.

- Для более детального анализа, планирования и прогнозирования процесса воспроизводства ОФ можно использовать следующие **показатели**.

### 1. Показатели движения основных средств (табл 1):

- Коэффициент поступления (ввода);
- Коэффициент обновления;
- Коэффициент выбытия;
- Коэффициент ликвидации;
- Коэффициент прироста

## 2. Показатели состояния основных средств:

- Коэффициент износа;
- Коэффициент годности.

ТАБЛИЦА 1.

<p>Коэффициент поступления</p>	<p><u>Стоимость вновь поступивших ОС</u> Стоимость ОС на конец отчетного года</p>
<p>Коэффициент обновления</p>	<p><u>Стоимость новых ОС</u> Стоимость ОС на конец отчетного года</p>
<p>Коэффициент выбытия</p>	<p><u>Стоимость всех выбывших ОС</u> Стоимость ОС на начало отчетного периода</p>
<p>Коэффициент ликвидации</p>	<p><u>Стоимость ликвидированных ОС</u> Стоимость ОС на начало периода</p>

### 3. Показатели (обобщающие) эффективности использования основных средств(табл.2):

- Фондоотдача;
- Фондоемкость;
- Фондовооруженность
- Рентабельность.

# ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОС.

## ТАБЛИЦА 2

Фондоотдача	Результат производства в денежном <u>выражении</u> ( <u>объем производства</u> ) Среднегодовая стоимость ОС
Фондоемкость	<u>Среднегодовая стоимость ОС</u> Результат производства (объем производства)
Рентабельность ОС	<u>Чистая прибыль</u> * 100% ОС
Фондовооружен ность	<u>Среднегодовая стоимость ОС, руб.</u> * 100 Среднесписочная численность рабочих основного и вспомогательного производства

## 4. Использование оборудования по времени и мощности(табл.3):

- Коэффициент экстенсивного использования;
- Коэффициент интенсивного использования оборудования;
- Коэффициент интегральной нагрузки,
- Коэффициент сменности.



# 4. ПОКАЗАТЕЛИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРУДОВАНИЯ ПО ВРЕМЕНИ И МОЩНОСТИ

## ТАБЛИЦА 4.

<p>Коэффициент экстенсивного использования ( во времени)</p>	<p><u>Время фактической работы оборудования</u> Максимально возможное время работы оборудования</p>
<p>Коэффициент интенсивного использования оборудования (по мощности)</p>	<p>Фактический выпуск продукции в единицу времени работы оборудования (<u>фактически достигнутая производительность</u>) Теоретическая (паспортная) производительность оборудования</p>
<p>Коэффициент интегральной нагрузки (как по времени, так и по мощности) (Кинтегр)</p>	<p>Фактический выпуск продукции за время <u>фактической работы оборудования</u> Максимально возможный выпуск продукции исходя из паспортной производительности и максимально возможного времени работы <b>Кинтегр. = Кэкс × К<sub>инт</sub></b></p>

□ коэффициент сменности ( $K_{см}$ ):

$$□ K_{см} = Ч_{сс} / n_{об}$$

- где,  $Ч_{сс}$  – число станко-смен,  
 $n_{об}$  – количество установленного оборудования.