

**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:

$$\text{Фсрг} : \bar{F} = F_{\text{н.г.}} + \frac{F_{\text{вв}} N_{\text{в}}}{12} + \frac{F_{\text{выб}} N_{\text{выб}}}{12} * n_2 / 12.$$

- $F_{\text{н.г.}}$ - стоимость основных фондов на начало года по первоначальной стоимости,
- $F_{\text{вв}}$, $F_{\text{выб}}$ - стоимость основных фондов вводимых и выбывающих соответственно,
- n_1 - число месяцев функционирования основных фондов в рассматриваемый период
- n_2 - 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_н, П_с – 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;*
- Φ —*стоимость (первоначальная или восстановительная) основных фондов;*
- T — *нормативный срок службы оборудования.*

- **Сумма амортизации:**

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

- где Φ - *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 Φ_K – стоимость ОФ на конец года;

- ▣ Φ_H – стоимость ОФ на начало года;
- ▣ Φ_B – стоимость ОФ, вводимых в действие в течение года;
- ▣ Φ_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 Кинтегр. = Кэкс × К_{инт}</p>

□ коэффициент сменности ($K_{см}$):

$$□ K_{см} = Ч_{сс} / n_{об}$$

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