

**РАЗДЕЛ РЕСУРСЫ ПРЕДПРИЯТИЙ,
ХАРАКТЕРИСТИКА И ОЦЕНКА
ИСПОЛЬЗОВАНИЯ**

**ТЕМА. ОСНОВНОЙ КАПИТАЛ
ПРЕДПРИЯТИЯ**



ПЛАН ЛЕКЦИИ

1. Экономическое содержание основного капитала.
2. Источники финансирования основного капитала.
3. Сущность амортизации и ее роль в воспроизводственном процессе.



ВОПРОС 1.

**Экономическое содержание
основного капитала.**



Основной капитал характеризует ту часть используемого организаций капитала, который инвестирован *во все виды внеоборотных активов.*



- ▣ Основной капитал - это денежная оценка основных фондов.
- ▣ Основные фонды промышленного предприятия представляют собой совокупность материально-вещественных ценностей, созданных общественным трудом, длительно участвующих в процессе производства в неизменной натуральной форме и переносящие свою стоимость на изготовленную продукцию по частям по мере износа.



- Существует несколько классификаций основных фондов.
- В зависимости от характера участия основных фондов в сфере материального производства они подразделяются на:



- производственные основные фонды (машины, оборудование, гидротехнические сооружения - плотины, каналы, водоёмы; транспортные сооружения - мосты, дороги, тоннели; электросети, трубопроводы и др.). Они функционируют в процессе производства, постоянно участвуют в нём, изнашиваются постепенно, перенося свою стоимость на готовый продукт, пополняются они за счёт капитальных вложений;



□ непроизводственные основные фонды (жилые дома, детские сады, школы, бани, прачечные и др. объекты бытового и культурного назначения, здравоохранения и т. д.). Они предназначены для обслуживания процесса производства, и поэтому в нём непосредственно не участвуют, и не переносят своей стоимости на продукт, потому что он не производится; воспроизводятся они за счёт национального дохода.



ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОДЕРЖАНИЕ ОСНОВНОГО КАПИТАЛА РАСКРЫВАЕТСЯ ЧЕРЕЗ СЛЕДУЮЩИЕ ПРИЗНАКИ:

- срок использования внеоборотных активов составляет более 1 года;
- Внеоборотные активы представляют собой постоянную немобильную, низколиквидную часть активов;
- использование внеоборотных активов осуществляется с целью получения прибыли.



СОСТАВ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ

- нематериальные активы;
- основные средства;
- незавершенное строительство;
- доходные вложения в материальные ценности;
- долгосрочные финансовые вложения;
- отложенные налоговые активы;
- прочие внеоборотные активы.



НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ - ЭТО ПРАВА НА ПОЛУЧЕНИЕ ПРИБЫЛИ В БУДУЩЕМ. ОНИ НЕ ИМЕЮТ ФИЗИЧЕСКОЙ ФОРМЫ И ЗАВИСЯТ ОТ ОЖИДАЕМОЙ ПРИБЫЛИ.

ВИДЫ НЕМАТЕРИАЛЬНЫ АКТИВОВ:

- ◆ права на использование земельных участков – это часть стоимости взносов участников в УК (в уставном капитале);
- ◆ права на объекты интеллектуальной и производственной собственности - это изобретения патенты лицензии товарные знаки промышленные образцы модели фирменные знаки ноу-хау и др.;
- ◆ гудвилл (деловая репутация).



▣ *Нематериальные активы* -отражаются в учете и отчетности по первоначальной стоимости в сумме затрат на приобретение изготовление и расходах по их доведению до состояния в котором они пригодные к использованию в запланированных целях за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.



□ Основные средства – это часть имущества организации используемого в качестве средств труда при производстве продукции выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организацией в течение периода, превышающего мес., или обычного операционного цикла, если превышает 12 мес.



- ▣ *Основные средства* отражаются в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости.
- ▣ Организация имеет право не чаще 1 раза в год переоценивать полностью или частично объекты основных средств по восстановительной стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам в отнесением возникающих разниц на добавочный капитал.



К основным средствам относятся:

- здания и сооружения;
- передаточные устройства;
- жилища;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- скот рабочий, продуктивный и племенной;
- многолетие насаждения;
- библиотечные фонды;
- земельные участки, находящиеся в собственности организации;
- объекты природопользования (вода, недра и т.д.);
- отдельные виды капитальных вложений (например, на коренное улучшение земель).

Классификация основных средств

В зависимости от участия в производственном процессе (по назначению)

производственные основные средства (фонды)
непроизводственные основные средства

По роли в производстве продукции

активные основные средства
пассивные основные средства

В зависимости от имеющихся прав

принадлежащие на праве собственности;
находящиеся у организации в оперативном управлении
или хозяйственном ведении;
полученные организацией по договору дарения.

По степени использования

находящиеся в эксплуатации;
находящиеся в запасе;
находящиеся на консервации.



В силу того, что основные средства функционируют длительный период и по частям переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции, сохраняя при этом свою вещественную форму, они имеют несколько видов денежной оценки:

Первоначальная – по ней они принимаются к бухгалтерскому учету;

Восстановительная – показывает, сколько стоит объект на момент переоценки;

Остаточная – представляет собой первоначальную (восстановительную) стоимость основных средств за вычетом износа.

К незавершенному строительству относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств затраты на строительные-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств и иных материальных объектов длительного пользования, нематериальных активов, прочие капитальные работы и затраты, авансы выданные по капитальному строительству, а также расходы по неоконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам.

Незавершенное производство
отражается в бухгалтерском балансе по
фактическим затратам для застройщика
(инвестора).

К доходным вложениям в материальные ценности относится стоимость имущества, приобретенного организацией и переданного во временное владение и пользование по договору финансовой аренды, проката с целью получения дохода.

Долгосрочные финансовые вложения

– это вложения организации в УК, в облигации и иные ценные бумаги других организаций, в государственные ценные бумаги, предоставленные другим организациям займы на срок более 12 мес. и т.п.

Отложенные налоговые активы- данный вид внеоборотных активов является следствием образования вычитаемых временных разниц, которые возникают в двух случаях:

- а) расходу в бухгалтерском учете признаются раньше, чем в налоговом;*
- б) доходы в бухгалтерском учете признаются позже, чем в налоговом учете.*

Отложенный налоговый актив – это та часть отложенного налога на прибыль, на которую уменьшается налог в последующих периодах.

ВОПРОС 2.

**Источники финансирования
основного капитала.**



Этапирование процесса формирования

основных средств

может осуществляться за счет:

1. Средств учредителей, передаваемых в момент создания организации или уже в процессе ее функционирования.
2. Собственных ресурсов предприятия, созданных в процессе его уставной деятельности.
3. Средств, полученных предприятием на заемной основе в форме целевых банковских ссуд.
4. Ассигнований из бюджетов различных уровней и внебюджетных фондов

В современных условиях широко применяется такой метод формирования основных средств организации, как аренда (в основном используется для получения производственных и иных площадей) и ее разновидность – лизинг (прежде всего, удовлетворяет потребности в технологическом оборудовании и дорогостоящих транспортных средствах).

**Источники финансирования
воспроизводства основных средств**

Собственные

Привлеченные

К собственным источникам основных средств относятся:

- амортизация;
- износ нематериальных активов;
- прибыль, остающаяся в распоряжении организации.

Привлеченными источниками основных средств являются

- кредиты банков;
- заемные средства других предприятий и организаций;
- денежные средства, получаемые от эмиссии ценных бумаг, паевых и иных взносов юридических и физических лиц;
- денежные средства, поступающие в порядке перераспределения из централизованных инвестиционных фондов концернов и других объединений;
- средства внебюджетных фондов;
- ассигновании из бюджетов различных уровней, предоставляемые на возвратной и безвозвратной основе;
- средства иностранных инвесторов.

ВОПРОС 3.

**Сущность амортизации и ее
роль в
воспроизводственном
процессе**



Амортизационные отчисления

представляют собой финансовый результат переноса стоимости основных средств и нематериальных активов организации на себестоимость продукции, в результате чего формируется источник собственных средств, используемых для финансирования как инвестиционной, так и текущей деятельности предприятия.

Амортизационные отчисления являются источником простого, а в определенных случаях и расширенного воспроизводства основных фондов.

Амортизация *должна начисляться* до полного переноса первоначальной стоимости основных средств и нематериальных активов на себестоимость производимой продукции

По истечении амортизационного периода процесс начисления амортизации прекращается

Величина начисленной предприятием амортизации *зависит* не только от первоначальной стоимости основных средств и нематериальных активов и нормы амортизации, но выбранной амортизационной стратегии, в основе которой лежит применяемый метод начисления амортизации.

- Основным нормативным документом, регулирующим величину амортизационных отчислений по объектам основных средств является

**□ Национальный стандарт финансовой отчетности
Параграф 2. Учет основных средств и нематериальных
активов**

утвержденный приказом Министра финансов Республики
Казахстан от 31 января 2013 года № 50



- В соответствии с НСФО п.2 стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, которая в целях бухгалтерского учета может производиться одним из следующих четырех способов начисления:



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



Применение одного из способов по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока их полезного использования.

Начисление амортизационных отчислений не приостанавливается в течение срока полезного использования объектов основных средств, *кроме случаев их нахождения на реконструкции и модернизации по решению руководителя организации и по основным средствам, переведённым по решению руководителя организации на консервацию с продолжительностью, которая не может быть менее трех месяцев.*

1) При линейном способе сумма ежемесячной амортизации определяется умножением первоначальной стоимости объекта на норму амортизации.

Норма амортизации определяется как результата деления единицы на срок полезного использования (n) и выражается в процентах: $N_a = (1/n) * 100\%$

$$A = Пф * N_a$$

Пример.

Приобретен объект стоимостью 600 тыс тенге со сроком полезного использования 5 лет.

Годовая норма амортизационных отчислений

$$N_a = 20\% (1/5 \times 100\%)$$

Годовая сумма амортизационных отчислений составляет:

$$A = \text{600} \times 20\% = \text{120 тыс тенге}$$

2) При *способе уменьшаемого остатка* годовая сумма амортизационных отчислений определяется, исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения, *устанавливаемого в соответствии с законодательством* (не более 3)

$$A = Of * Na * Ky$$

Коэффициент ускорения применяется по перечню высокотехнологичных отраслей и эффективных видов машин и оборудования, устанавливаемому федеральными органами исполнительной власти (не может превышать 2).

В настоящее время перечень эффективных типов машин, оборудования и транспортных средств, по которым можно применять ускоренную амортизацию, утвержден для предприятий и организаций транспортно-дорожного комплекса, организаций гостиничного хозяйства, предприятий рыболовной промышленности и связи. По движимому имуществу, которое составляет объект финансового лизинга и относится к активной части основных средств, может применяться коэффициент ускорения не выше 3.

НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ СПОСОБОМ УМЕНЬШАЕМОГО ОСТАТКА

Период	Годовая сумма амортизации, тенге	Накопленная амортизация, тенге	Остаточная стоимость, тенге
Конец первого года	$500000 * 40\% = 200000$	200000	300000
Конец второго года	$300000 * 40\% = 120000$	320000	180000
Конец третьего года	$180000 * 40\% = 72200$	392000	108000
Конец четвертого года	$108000 * 40\% = 43200$	435200	64800
Конец пятого года	$64800 * 40\% = 25920$	461120	38880



Суть применяемого метода состоит в том, что доля амортизационных отчислений, относимых на себестоимость продукции, будет уменьшаться с каждым последующим годом эксплуатации объекта основных средств, для которого амортизация начисляется способом уменьшаемого остатка.



3) При способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и годового соотношения, где в числителе число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока службы объекта.



НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ СПОСОБОМ СПИСАНИЯ СТОИМОСТИ ПО СУММЕ ЧИСЕЛ ЛЕТ СРОКА ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ, ТЕНГЕ

Период	Годовая сумма амортизации, тенге	Накопленная амортизация, тенге	Остаточная стоимость, тенге
Конец первого года	$750000 * 5/15 = 250000$	250000	500000
Конец второго года	$750000 * 4/15 = 200000$	450000	300000
Конец третьего года	$750000 * 3/15 = 150000$	600000	150000
Конец четвертого года	$750000 * 2/15 = 100000$	700000	50000
Конец пятого года	$750000 * 1/15 = 50000$	750000	-

3) При списании стоимости пропорционально объему продукции (работ) начисление амортизационных отчислений 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.

$$A = (O_{н.о} * Пф) / O_{н.п.},$$

где

$O_{н.о}$ – натуральный показатель объема продукции в отчетном периоде;

$O_{н.п.}$ – предполагаемый объем продукции за весь срок эксплуатации объекта

Пример Приобретен автомобиль с предполагаемым пробегом до 400 тыс. км стоимостью 100 ден. ед. В отчетном периоде пробег составляет 5 тыс. км, следовательно сумма амортизационных отчислений, исходя из соотношения первоначальной стоимости и предполагаемого объема продукции, составит 1,25 ден.ед. ($5 * 100 / 400$)

Этот способ начисления амортизации может использоваться также в случае сезонного характера эксплуатации оборудования, если в технической документации предусмотрена зависимость срока службы оборудования от количества единиц продукции



Срок полезного использования основных средств – период, в течение которого использование объекта основных средств призвано приносить доход организации или служить для выполнения целей ее деятельности.



Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией самостоятельно при приятии его к бухгалтерскому учету. Для основных средств, приобретенных с **01.01.2002 г.**, организация может устанавливать срок в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы,

По основным же средствам, приобретенным до **01.01.2002 г.** срок полезного использования определяется в соответствии с методом, закрепленным в учетной политике организации

Срок полезного использования объекта

основных средств пересматривается
организацией при улучшении
(повышении) первоначально принятых
нормативных показателей его
функционирования в результате
*достройки, дооборудования,
реконструкции или модернизации*

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.

Амортизация не начисляется по следующим объектам основных средств

- приобретенным изданиям (книгам, брошюрам);
- объектам основных средств некоммерческих организаций;
- земельным участкам, объектам природопользования;
- объектам стоимость не более 100000 тенге за единицу или иного лимита, установленного в учетной политике организации