

***Износ и амортизация основных фондов**

Выполнила: Еленова С.Б.

Проверила: Тухтамишева А.З.

* План

1. Износ и амортизация основных фондов
2. Методы начисления амортизации
 - А) равномерный (линейный)
 - Б) не линейный
 - В) ускоренный
3. Амортизационная политика РК в условиях формирования рыночных отношений.

* Амортизация - это процесс постепенного перенесения стоимости основных фондов на производимую продукцию с целью образования специального амортизационного фонда денежных средств для последующего полного восстановления (реновации) основных фондов.

* Амортизационные отчисления включаются в себестоимость выпускаемой продукции. Исходными данными для расчета величины амортизационных отчислений являются:

- сумма первоначальных затрат на основные фонды;

- срок полезного использования (амортизационный период).

- * Норма амортизации - установленный государством годовой процент погашения стоимости основных фондов. Норма амортизации определяет сумму ежегодных амортизационных отчислений.
- * Норма амортизации представляет собой отношение годовой суммы амортизации к первоначальной стоимости средства труда, выраженное в процентах. Расчет нормы амортизации (Н) проводится по следующей формуле:

$$\frac{C_{перв} - C_{ликв}}{T \times C_{перв}} \times 100\%$$

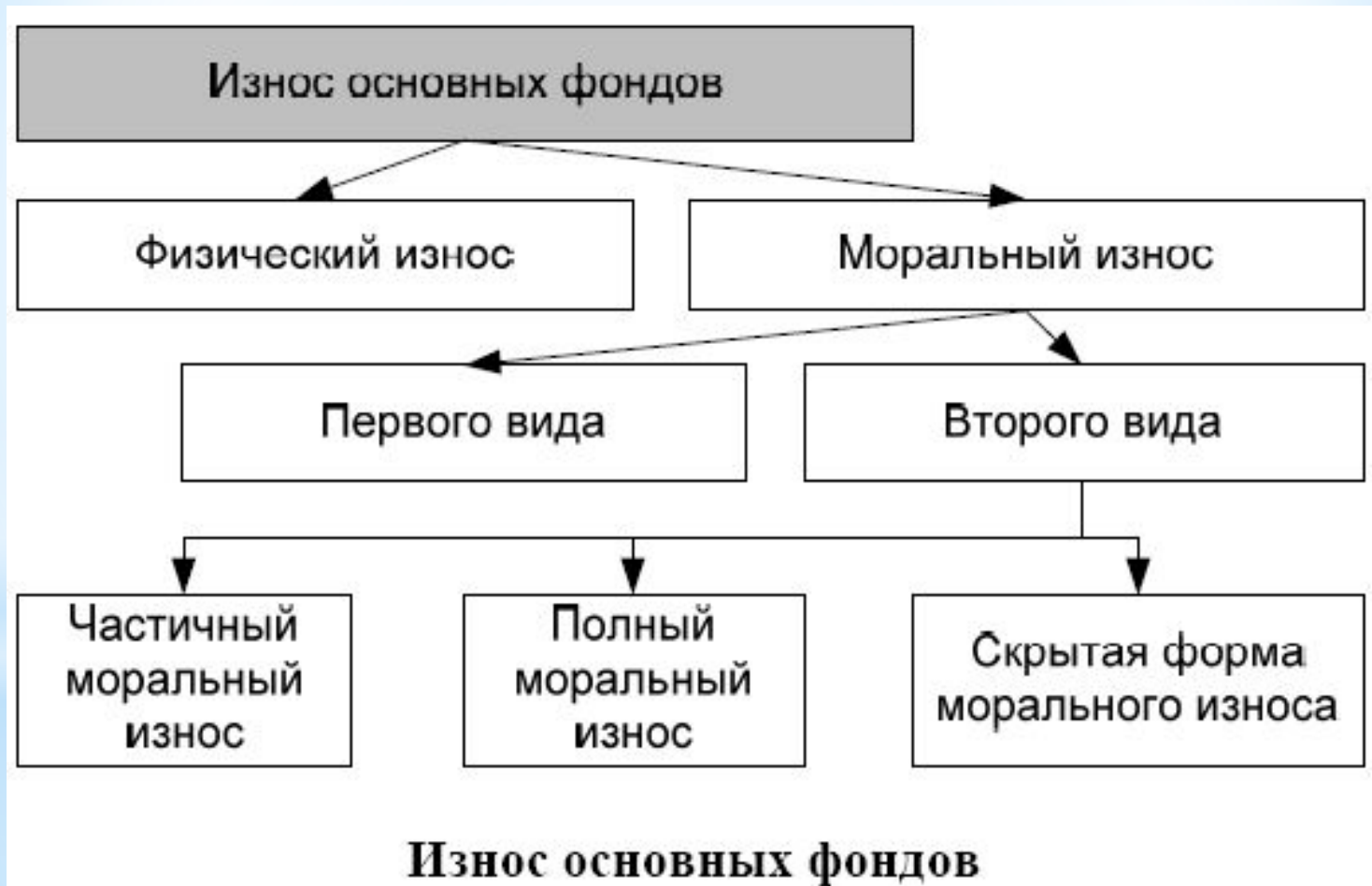
где $C_{перв}$ - первоначальная стоимость данного вида основных средств, руб.;

$C_{ликв}$ - ликвидационная стоимость данного вида основных средств, руб.;

T - срок полезного использования, лет.

*Уровень нормы амортизации определяется принятым сроком полезного использования различных видов основных фондов. Выбор его величины обусловлен рядом факторов: темпами и направлениями технического прогресса, возможностями производственного аппарата по выпуску новых видов техники, соотношениями между потребностями и ресурсами в различных видах основных средств и т.п.

- * основные производственные фонды (ОПФ), находясь длительное время в процессе производства, подвергаются физическому и моральному износу.



- * Под физическим (материальным) износом понимается потеря средствами труда своих первоначальных качеств.
- * Уровень физического износа основных средств зависит от: первоначального качества основных фондов; степени их эксплуатации; уровня агрессивности среды, в которой функционируют основные фонды; уровня квалификации обслуживающего персонала и др. Учет этих факторов в работе предприятий может в значительной степени повлиять на физическое состояние основных фондов.
- * Для характеристики степени физического износа основных фондов используется ряд показателей.

* Коэффициент физического износа основных фондов (Кф) определяется следующим образом:

$$Кф = \frac{И}{Сперв} \times 100\%$$

где И - сумма износа основных фондов за весь период их эксплуатации, тг;

Сперв - первоначальная стоимость основных фондов, тг;

* Коэффициент физического износа основных фондов может быть определен на основе данных о фактическом сроке их службы. Для объектов, фактический срок службы которых ниже нормативного, расчет ведется по формуле:

$$Kф = \frac{T_{\phi}}{T_{нн}} \times 100\%$$

где T_{ϕ} - фактический срок использования основных фондов;

$T_{пн}$ - срок полезного использования (нормативный срок службы) основных средств.

Для объектов, у которых фактический срок службы равен нормативному или превысил его, коэффициент физического износа рассчитывается по следующей формуле:

$$Kф = \frac{T_{\phi}}{T_{\phi} + T_{в}} \times 100\%$$

где T_{ϕ} - фактический срок использования основных фондов;

$T_{в}$ - возможный остаточный срок службы основных средств (чаще всего он определяется экспертным путем).

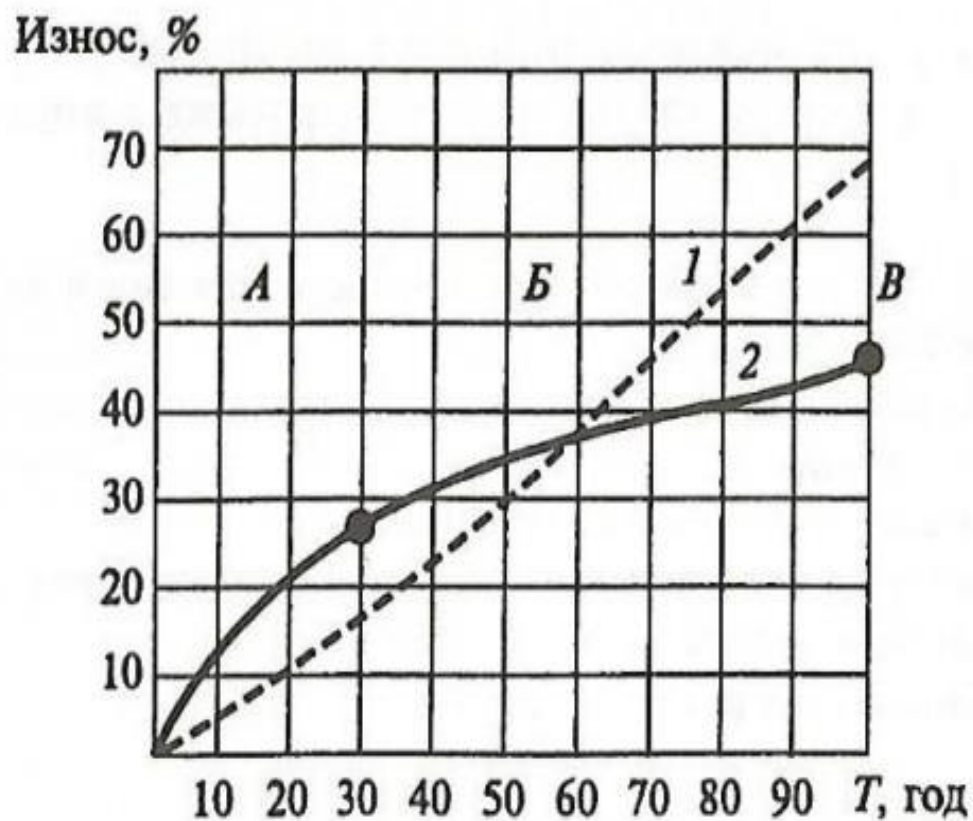
* Коэффициент годности основных фондов укрупнено характеризует их физическое состояние на определенную дату и исчисляется по формуле:

$$K_g = \frac{C_{ост}}{C_{перв}} \times 100\%$$

где $C_{ост}$ - остаточная стоимость основных фондов, тг.;

$C_{перв}$ - первоначальная стоимость основных фондов, тг;

* Пример графика физического износа жилых зданий



Р и с. 2.30. Изменение физического износа жилых зданий:

1 — по данным С.К. Балашова; 2 — фактические данные

* Помимо физического износа ОПФ существует также их моральный износ, сущность которого состоит в том, что тот или другой вид ОПФ еще до полного своего физического износа оказывается обесцененным.

* Различают моральный износ первого и второго вида.

Моральный износ первого рода вызывается удешевлением производства самих основных средств в отраслях, производящих основные средства.

Степень морального износа первого рода ($K_{м1}$) можно определить по следующей формуле:

$$K_{м1} = \left(1 - \frac{C_e}{C_n} \right) \times 100\%$$

где C_e и C_n - соответственно восстановительная и первоначальная стоимость основных средств.

Моральный износ первого рода не приводит к убыткам, так как отражает экономию в затратах прошлого труда и представляет собой эффект увеличения накопления.

* Моральный износ второго рода происходит в результате появления аналогичных видов основных средств, имеющих большую производительность.

* Степень морального износа второго рода (K_{M2}) может быть определена следующим образом:

$$K_{M2} = \left(1 - \frac{B_y}{B_n} \right) \times 100\%$$

* где B_y и B_n - соответственно производительность (выработка) устаревшего и нового оборудования.

* На каждом предприятии процесс физического и морального износа основных фондов должен управляться в целях недопущения их чрезмерного износа, особенно их активной части, так как это может привести к негативным экономическим последствиям для предприятия.

* Методы начисления амортизации

* Налоговый Кодекс РК предусматривает два метода начисления амортизации: линейный и нелинейный.

Линейный метод начисления амортизации применяется к зданиям, сооружениям, передаточным устройствам и нематериальным активам, входящим в восьмую—десятую амортизационные группы, независимо от сроков ввода в эксплуатацию этих объектов.

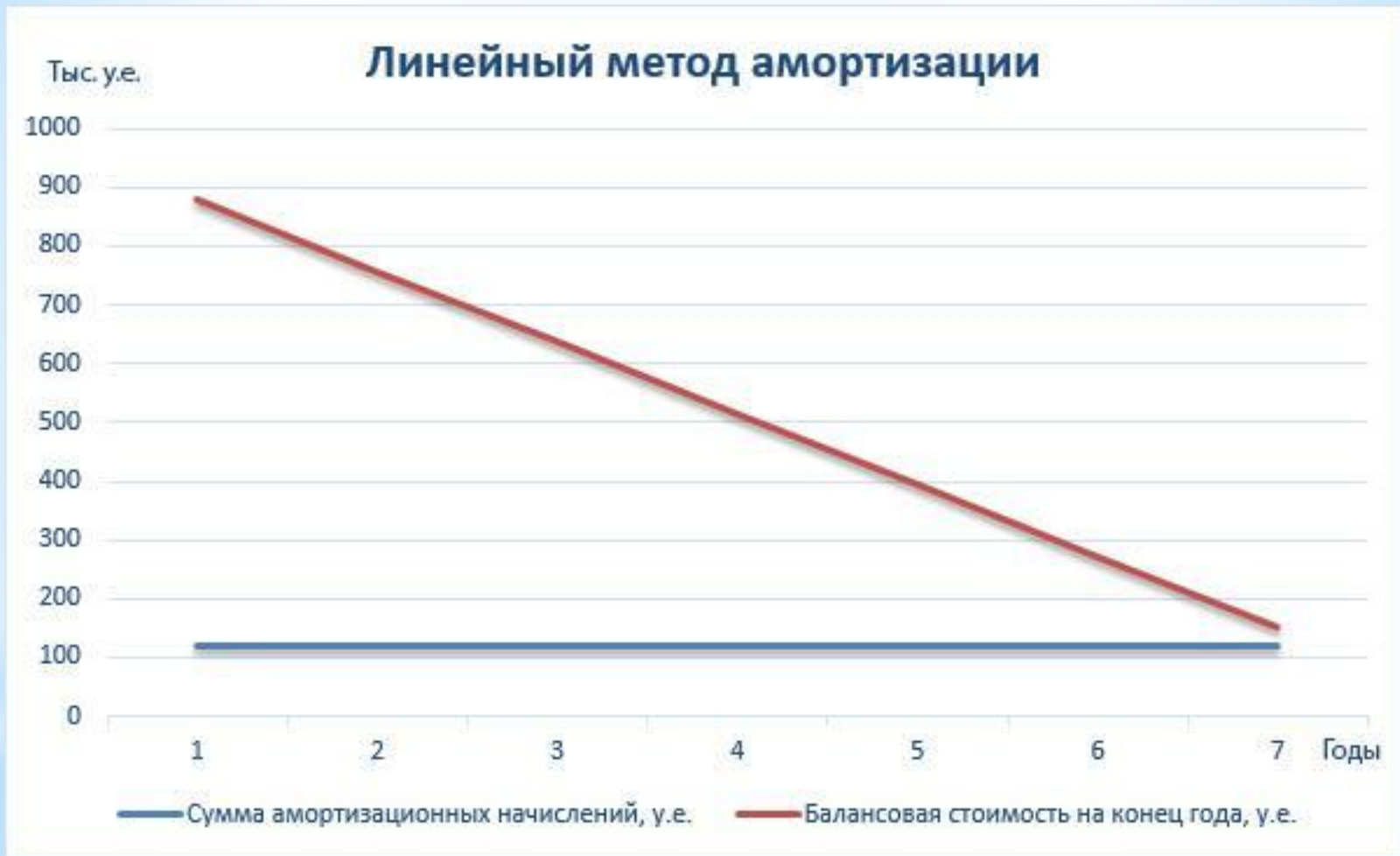
При применении линейного метода норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:

$$K = [1 / n] \cdot 100\%$$

где K - норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

* график линейного метода начисления амортизации



* При применении нелинейного метода начисления амортизации, ее ежемесячная сумма будет рассчитываться не отдельно по каждому объекту имущества (как при линейном методе), а по амортизационной группе в целом.

Сумма начисленной за один месяц амортизации для каждой амортизационной группы определяется по следующей формуле:

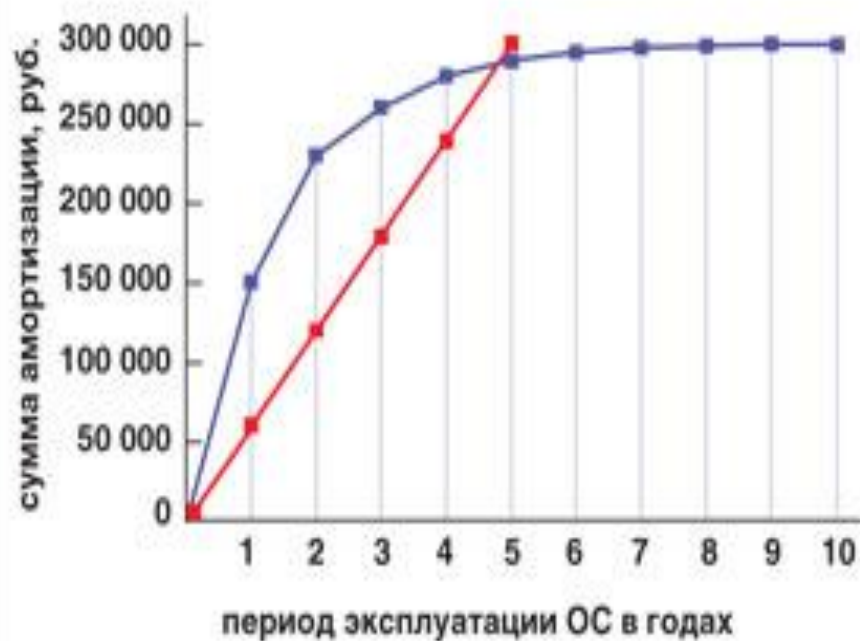
$$A = B (k / 100 \%),$$

где A - сумма начисленной за один месяц амортизации для соответствующей амортизационной группы;

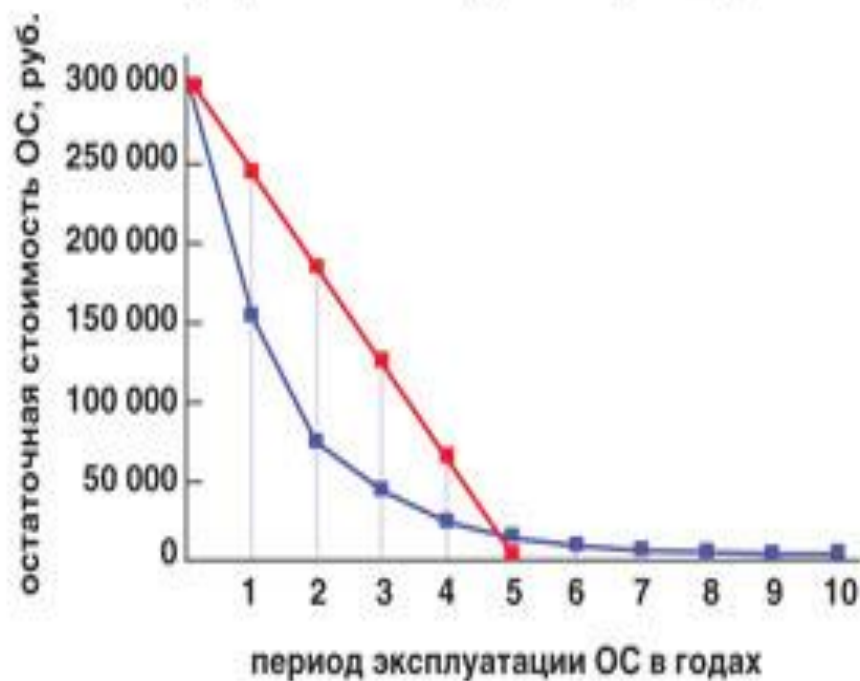
B - суммарный баланс соответствующей амортизационной группы;

k - норма амортизации (в процентах) для соответствующей амортизационной группы.

Сумма амортизации в налоговом учете



Изменение остаточной стоимости ОС при разных методах амортизации



■ линейный метод; ■ нелинейный метод

* При этом в целях применения нелинейного метода применяются следующие нормы амортизации

Амортизационная группа	Норма амортизации (месячная)
Первая	14,3
Вторая	8,8
Третья	5,6
Четвертая	3,8
Пятая	2,7
Шестая	1,8
Седьмая	1,3
Восьмая	1,0
Девятая	0,8
Десятая	0,7

- * В целях создания финансовых условий для ускорения внедрения в производство научно-технических достижений и повышения заинтересованности предприятий в ускорении обновления и техническом развитии активной части основных производственных фондов (машин, оборудования, транспортных средств) предприятия имеют право применять метод ускоренной амортизации активной части производственных основных фондов, введенных в действие после 1 января 1991 года.
- * Ускоренная амортизация является целевым методом более быстрого по сравнению с нормативными сроками службы основных фондов, полного перенесения их балансовой стоимости на издержки производства и обращения.

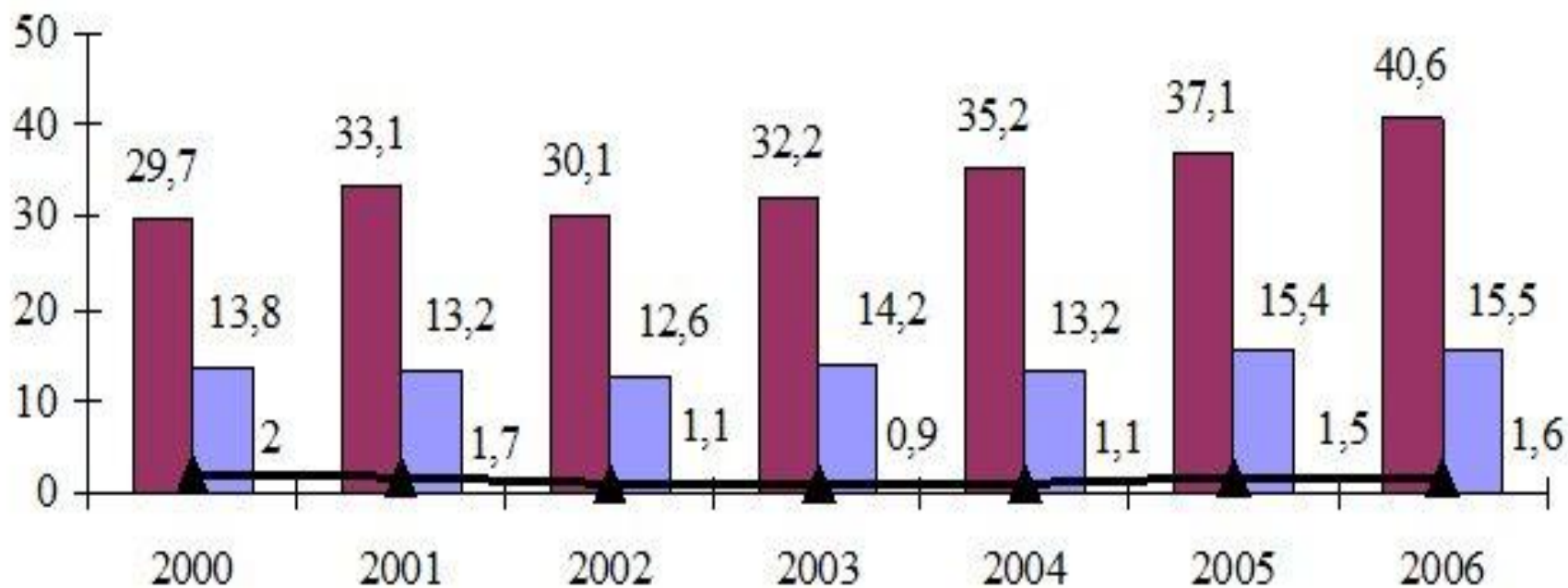
График сравнения линейной и ускоренной амортизации



Амортизационная политика РК в условиях формирования рыночных отношений

- * Проведенный в работе анализ мероприятий амортизационной политики позволил выявить ее особенности в Казахстане на современном этапе:
- * - реализуется в рамках концептуальных положений налоговой амортизации, в связи с чем амортизация стала средством перераспределения доходов предприятий и инструментом их сокрытия от налогообложения, перестала существовать как элемент управления экономикой, инвестиционным процессом, не используется для достижения национальных приоритетов;
- * - не стимулирует ускоренное инновационное обновление основного капитала, а, напротив, способствует максимизации износа основного капитала;
- * - не обеспечивает даже простое воспроизводство основного капитала, т.к. рассчитанный нами коэффициент обеспечения выбытия основного капитала средствами амортизационного фонда составляет не более 50-60%;
- * - не способствует накоплению и образованию значимых объемов амортизационного фонда, т.к. данный актив растворен в расчетном счете предприятия, на который зачисляется выручка от реализованной продукции, в том числе и ее часть, составляющая амортизационный фонд;
- * - не обеспечивает целевого использования амортизационных ресурсов на производственные цели, т.к. предполагает свободный порядок распределения и использования средств амортизационного фонда.

* Степень износа основного капитала всех субъектов Республики Казахстан, как следует из рисунка 1, неуклонно росла и в настоящее время достигла 40,6%.



- степень износа основного капитала, %
- коэффициент обновления основного капитала, %
- ▲ коэффициент ликвидации основного капитала, %

*Особенно высока изношенность основного капитала в угледобывающей промышленности (60,5%), цветной металлургии (45,8%), нефтегазовом секторе (44,6%), на транспорте (43,5%). Наряду с этим происходит «физическая» деградация производственного потенциала предприятий, наглядной характеристикой которой выступает показатель доли оборудования, находящегося в критическом состоянии. Так, в угледобывающей промышленности имеется 28% полностью изношенного оборудования, в производстве и распределении газообразного топлива - 19,2%, в цветной металлургии - 13,5%, в химической промышленности - 11,9%, машиностроительном комплексе - 10,8%.

Основные элементы амортизационной политики



* Анализ процесса амортизации в условиях перехода Казахстана к экономике инновационного типа выявил его инерционность и слабую способность адаптироваться к новым экономическим условиям. В условиях расширения нового технико-экономического уклада доминантной должны выступать собственные источники инвестиций - амортизация и работы капитального характера, которые обеспечивают независимость хозяйствующего субъекта от иностранных инвесторов и способствуют росту инвестиционной привлекательности производства. После изучения мирового опыта и качественно-количественных закономерностей, наши предложения сводятся к активизации инновационной деятельности, интенсификации процесса амортизации и повышения эффективности ее использования.

*Использованная литература:

1. <http://venec.ulstu.ru/lib/disk/2012/ep/content/file26.htm>
2. ЛЕГОСТАЕВА АННА АНАТОЛЬЕВНА, Автореферат
«Особенности амортизационной политики в условиях
рыночной экономики» Республика Казахстан, Караганда, 2008г