

Практическая работа № 1

ОСНОВНЫЕ ФОНДЫ

Цель работы – получение практических навыков оценки стоимости основных средств и расчета амортизационных отчислений и затрат на текущий ремонт.

1. Теоретические сведения

1.1 Основные фонды предприятий

Основные средства – это совокупность производственных, материально-вещественных ценностей, которые действуют в процессе производства в течение длительного периода времени, сохраняя при этом свою натурально-вещественную форму и перенося свою стоимость на продукцию по частям по мере износа в виде амортизационных отчислений.

Согласно системе бухгалтерского учета к основным фондам относятся средства труда со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью на дату приобретения, превышающей 20 000 рублей за единицу. Основные средства делятся на основные производственные и основные непроизводственные фонды.

К **основным производственным фондам** относятся те, которые участвуют в производственном процессе непосредственно (станки, оборудование и т. п.) или создают условия для производственного процесса (производственные здания, сооружения и т.п.). **Основные непроизводственные фонды** – это объекты культурно-бытового назначения (клубы, столовые и т. п.).

Типичный состав основных производственных фондов производственных предприятий: здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, приборы, устройства и лабораторное оборудование, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент и приспособления, производственный и хозяйственный инвентарь и пр.

Различают **активную** и **пассивную** части основных фондов. Те фонды (машины, оборудование и т. п.), которые принимают непосредственное участие в производственном процессе, относят к активной части основных фондов. Другие (здания, сооружения), обеспечивающие нормальное функционирование производственного процесса, относят к пассивной части основных фондов.

Учет и оценка основных фондов осуществляются в натуральной и денежной формах. Денежная форма учета основных фондов ведется по нескольким направлениям.

1. **Первоначальная стоимость** ($C_{пер}$) основных фондов включает стоимость приобретения оборудования (постройки, здания), транспортные расходы по доставке и стоимость монтажа:

$$C_{\text{пер}} = C_{\text{об}} + Z_{\text{тран}} + Z_{\text{монт}}, \quad (1)$$

где $C_{\text{об}}$ – оптовая цена приобретенного оборудования; $Z_{\text{тран}}$ – затраты на доставку оборудования; $Z_{\text{монт}}$ – затраты на установку и монтаж оборудования.

По первоначальной стоимости фонды принимаются на учет, определяется их амортизация и другие показатели.

2. **Восстановительная стоимость** ($C_{\text{восст}}$) – это затраты на воспроизводство основных фондов в современных условиях. Она устанавливается, как правило, во время переоценки основных фондов.

3. **Остаточная стоимость** ($C_{\text{ост}}$) представляет собой разность между первоначальной или восстановительной стоимостью основных фондов и суммой их износа:

$$C_{\text{ост}} = C_{\text{пер}} - (C_{\text{пер}} \cdot H_{\text{а об}} \cdot T_{\text{а}}) / 100, \quad (2)$$

где $H_{\text{а об}}$ – норма амортизационных отчислений; $T_{\text{а}}$ – срок полезного использования.

4. **Ликвидационная стоимость** ($C_{\text{лик}}$) – стоимость реализации изношенных или выведенных из эксплуатации отдельных объектов основных фондов.

1.2 Износ: понятие, виды

Износ основных фондов определяется и учитывается по зданиям и сооружениям, передаточным устройствам, машинам и оборудованию, транспортным средствам, производственному и хозяйственному инвентарю, рабочему скоту, многолетним насаждениям, достигшим эксплуатационного возраста, нематериальным активам.

Износ основных средств определяется за полный календарный год (независимо от того, в каком месяце отчетного года они приобретены или построены) в соответствии с установленными нормами.

Различают два вида износа – **физический и моральный**. **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 потребительской стоимости вследствие снашивания, ветхости и устаревания.

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

1.3 Амортизация: понятие, способы расчета амортизационных отчислений

Износ основных средств, отраженный в бухгалтерском учете, накапливается в течение всего срока их службы в виде амортизационных отчислений на счетах по учету износа. В каждом отчетном периоде сумма амортизации списывается со счетов износа на счета по учету затрат на производство. Вместе с выручкой за реализованную продукцию и услуги амортизация поступает на расчетный счет предприятия, на котором накапливается. Амортизационные отчисления расходуются непосредственно с расчетного счета на финансирование новых капитальных вложений в основные средства.

Амортизация – это планомерный процесс переноса стоимости средств труда по мере их износа на производимый с их помощью продукт. Амортизация является денежным выражением физического и морального износа основных средств. Сумма начисленной за время функционирования основных средств амортизации (A) должна быть равна их первоначальной (восстановительной) стоимости:

$$A = \frac{C_{пер} - Z_{рем} - C_{лик}}{T_a} \quad (3)$$

где $C_{пер}$ – первоначальная стоимость оборудования; $Z_{рем}$ – затраты на текущий ремонт оборудования; $C_{лик}$ – ликвидационная стоимость оборудования; T_a – срок полезного использования.

Объектами для начисления амортизации являются объекты основных средств, находящиеся в организации на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления.

Амортизация не начисляется по следующим видам основных средств:

- по объектам основных средств, полученным по договору дарения и безвозмездно в процессе приватизации;
- по жилищному фонду (кроме объектов, используемых для извлечения дохода);
- по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).

Размер амортизационных отчислений зависит от балансовой стоимости основных фондов и норм амортизационных отчислений.

Норма амортизации – это установленный государством годовой процент возмещения стоимости основных средств.

Начисление амортизации может осуществляться только теми способами, которые разрешены к применению. В настоящее время амортизация объектов основных средств в России может производиться, например,:

✓ линейным способом:

$$A = C_{\text{пер}} \cdot H_a; \quad (4)$$

$$H_a = 1 / T_a \cdot 100 \%, \quad (5)$$

где A – величина амортизационных отчислений, руб.; H_a – норма амортизации, %; T_a – нормативный срок службы (срок полезного использования основных средств), мес.; $C_{\text{пер}}$ – первоначальная стоимость оборудования, руб.

Срок полезного использования – это средний срок службы объектов данного вида.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев их нахождения на реконструкции или модернизации – по решению руководителя организации. Начисление амортизации приостанавливается также по основным средствам, переведенным по решению руководителя организации на консервацию сроком более трех месяцев.

Начисление амортизации со стоимости вновь поступивших основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем их поступления. По выбывшим основным средствам начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем их выбытия.

2. Задание на работу

Задачи

1. Определить первоначальную стоимость оборудования и годовую норму амортизационных отчислений, если цена оборудования в момент его приобретения равна 95000 руб., затраты на установку и монтаж равны 15% от стоимости оборудования. Срок службы оборудования равен 15 годам. Затраты на ремонт составили 3000 руб. Ликвидационная стоимость равна 10000 руб.

2. Первоначальная стоимость оборудования равна 15600 руб., годовая норма амортизационных отчислений равна 11%, срок службы – 7 лет. Определить ликвидационную стоимость.

3. Первоначальная стоимость оборудования равна 60500 руб., срок службы – 5 лет. Остаточная стоимость – 1200 руб. Определить годовую сумму амортизационных отчислений и норму амортизации.

4. Первоначальная стоимость оборудования составила 790000 руб., срок его службы – 10 лет. Ликвидационная стоимость равна 25000 руб.

Определить годовую норму амортизации и ежегодную сумму амортизационных отчислений.

5. Определить сумму амортизационных отчислений, если затраты на ремонт равны 40% от первоначальной стоимости оборудования, цена покупки оборудования составила 26000 руб., затраты на транспортировку – 5% от цены, затраты на установку – 7% от цены. Срок службы – 7 лет.