

2.1 Основные фонды

2.1.1 Общее понятие об имуществе и капитале предприятия

Имущество предприятия – это совокупность материальных и нематериальных элементов, принадлежащих предприятию и предназначенных для осуществления его хозяйственной деятельности.

Имущество предприятия первоначально создается за счет имущества, переданного ему учредителями в виде вкладов (взносов, паев). В дальнейшем имущество предприятия увеличивается в процессе хозяйственной деятельности. Оно может являться объектом сделок, отчуждаться, закладываться и т.п.

Имущество предприятия включает все виды имущества, которые необходимы для осуществления хозяйственной деятельности: материально-вещественные (земельные участки, здания, оборудование, сырье, денежные средства и др.) и нематериальные элементы (товарные знаки, лицензии, патенты и др.).

Капитал предприятия – это общая стоимость средств предприятия, инвестированных в формирование его имущества. Таким образом, капитал – это имущество, выраженное в денежной форме. В результате вложения капитала, формируются следующие два вида капитала предприятия:

а) **Основной капитал** – это совокупность денежных средств, авансированных в материально-вещественные факторы длительного пользования, такие, как здания, сооружения, машины, оборудование и т.п. Основной капитал характеризует материальную базу, технический уровень производства. В бухгалтерской отчетности основной капитал отражается как основные средства, а в Налоговом кодексе как «амортизируемое имущество». По материально-вещественному составу основной капитал представляет собой основные фонды.

б) **Оборотный капитал** – это величина финансовых источников, необходимых для формирования оборотных активов предприятия. Оборотный капитал расходуется на покупку средств для каждого производственного цикла (сырья, основных и вспомогательных материалов и т. п.), а также на оплату труда. Оборотный капитал тождествен оборотным средствам и представляет собой одну из составных частей имущества хозяйствующего субъекта, необходимую для нормального осуществления и расширения его деятельности.

Основной капитал многократно участвует в процессе хозяйственной деятельности, оборотный – полностью потребляется в течение одного цикла производства.

В процессе функционирования основной капитал принимает форму внеоборотных активов, а оборотный капитал в форму оборотных активов.

По источникам формирования капитал предприятия делится на собственный и заемный. **Собственный капитал** характеризует общую стоимость средств предприятия, принадлежащих ему на праве собственности и используемых для формирования активов. **Заемный капитал** представляет средства, привлекаемые на возвратной основе для финансирования текущей деятельности и развития организации.

2.1.2 Основные фонды: понятие и классификация

Основные фонды – это совокупность средств труда, функционирующих в неизменной натуральной форме в течение длительного времени (более 12 месяцев) и переносящих свою стоимость на готовый продукт частями по мере износа, в виде амортизационных отчислений.

Основные фонды можно классифицировать по ряду признаков.

По назначению¹ различают следующие основные фонды:

1) Здания (кроме жилых) – здания и строения, в которых происходят процессы основных, вспомогательных и подсобных производств; административные здания; хозяйственные строения. В стоимость этих объектов кроме строительной части включается и стоимость систем отопления, водопровода, электроарматуры, вентиляционных устройств и т.д.

2) Сооружения – инженерно-строительные объекты, включая передаточные устройства, которые необходимы для осуществления процесса производства: мачты, аэродромы, эстакады, тоннели, мосты, водопроводные и электрические сети, теплосети, газовые сети, паропроводы и т.д.

3) Жилища – жилые дома, помещения, приспособленные под жилье (вагоны и кузова железнодорожных вагонов, суда) и т.д.

4) Машины и оборудование – силовые машины и оборудование, включающие все виды энергетических агрегатов и двигателей; рабочие машины и оборудование, которые непосредственно воздействуют на предмет труда или его перемещение в процессе создания продукции; измерительные или регулирующие приборы и устройства и лабораторное оборудование, предназначенные для измерений, регулирования производственных процессов, проведения испытаний и исследований; вычислительная техника: ЭВМ, машины и устройства, применяемые для управления производством и технологическими процессами и т.д.

5) Транспортные средства – принадлежащий предприятиям подвижной состав транспорта, а также внутризаводские транспортные средства: автокары, вагонетки, тележки и т.д.

6) Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности – средства труда, предназначенные для хранения материалов, инструментов и облегчения выполнения производственных операций – верстаки, стеллажи, столы, контейнеры, предметы конторского и хозяйственного назначения (мебель, негорючие шкафы, множительные аппараты, предметы противопожарного назначения и т.д.).

7) Инструменты и приспособления² – инструменты всех видов сроком службы свыше 1 года. Инструменты и инвентарь, служащие менее 1 года относятся к оборотным фондам.

8) Рабочий, продуктивный и племенной скот – рабочий скот (лошади, быки, волы, верблюды и др.), продуктивный скот – взрослые животные, дающие продукцию и приплод (коровы, овцематки, свиноматки и др.). Стоимость молодняка, скота и животных на откорме включается в состав оборотных средств сельскохозяйственных предприятий.

9) Многолетние насаждения – плодоносящие сады, ягодники, лесозащитные полосы.

10) Другие материальные основные фонды – предметы религиозного культа, скульптуры, служебные собаки, капитальные затраты на улучшение земель и т.д.

По отношению к производственному процессу различают:

– основные производственные фонды – это основные фонды, которые участвуют в производственном процессе (станки, машины, оборудование и т.п.) или создают условия для производственного процесса (производственные здания, сооружения и т.п.). Они составляют материально-техническую базу предприятия;

– основные непроизводственные фонды – это объекты, используемые для культурно-бытовых и иных нужд работников (столовые, тренажерные залы, детские сады, дома отдыха).

По роли в процессе производства различают:

¹ Классификация подготовлена на основе классификатора «ОК 013-94. Общероссийский классификатор основных фондов», утв. Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359.

² В «Общероссийском классификаторе основных фондов» инструменты в отдельный вид ОФ не выделены, при этом они все равно относятся к ОФ, что следует из Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

– активную часть основных фондов – элементы основных фондов, принимающие непосредственное участие в производственном процессе (станки, машины, инструменты и др.);

– пассивную часть основных фондов – элементы основных фондов, обеспечивающие нормальное функционирование производственного процесса (это здания, сооружения, инвентарь и др.).

По натурально-вещественному составу различают:

– материальные основные фонды;

– нематериальные основные фонды. Отличительные особенности последних рассматриваются в вопросе «Нематериальные активы как составляющая основных фондов».

Получить первоначальное представление об основных фондах предприятия можно через их состав и структуру. **Состав основных фондов** – это перечень элементов, образующих совокупность основных фондов предприятия. **Структура основных фондов** – это соотношение между отдельными элементами основных фондов, выраженное в процентах. Иными словами, структура определяется тем удельным весом, который имеет стоимость отдельных видов основных фондов в их общей стоимости. Наиболее эффективна та структура, где больший удельный вес имеет активная часть основных производственных фондов.

2.1.3 Оценка основных фондов

Учет и оценка основных фондов осуществляются в натуральной и денежной формах.

Учет в натуральных показателях необходим для определения производственной мощности, степени износа основного фонда, для планирования воспроизводства основного фонда.

В денежном выражении оценка основного фонда используется в целях:

- определения общей величины капитала предприятия,
- определения динамики состава и структуры основных производственных фондов,
- установления степени износа и начисления амортизации,
- составления калькуляции себестоимости,
- определения показателей использования основных производственных фондов,
- планирования воспроизводства основных производственных фондов.

В связи с длительными функциями основных фондов и их постепенным изнашиванием используют несколько видов стоимости основных фондов.

Первоначальная стоимость – фактические расходы на приобретение или строительство, доставку и монтаж основного фонда по ценам года приобретения.

Восстановительная стоимость – это стоимость воспроизводства ранее приобретенного основного фонда в новых производственных условиях (данного года), т.е. оценка в размере тех затрат, которые пришлось бы сделать для изготовления такого же объекта в первоначальном виде на настоящий момент времени.

Восстановительная стоимость определяется путем переоценки. Переоценку основных фондов проводят с помощью индексного метода (в зависимости от вида оборудования определяют коэффициент, на который умножают первоначальную стоимость основных фондов) или аналитического метода (эксперты-оценщики определяют фактическую стоимость, в которую обойдется покупка или строительство основного фонда в данный момент).

Остаточная стоимость – разность между первоначальной (или восстановительной) стоимостью и суммой накопленного износа (то есть амортизационных отчислений). Остаточная стоимость показывает сумму денежных средств, которая еще не перенесена на готовую продукцию.

Рыночная стоимость – стоимость, по которой основной фонд может быть продан в данный момент времени.

Ликвидационная стоимость – стоимость реализации изношенных и снятых с производства основных фондов (например, цена лома, запчастей).

В связи с тем, что в процессе эксплуатации величина основных фондов изменяется в результате ввода новых и выбытия действующих (старых), общая стоимость основных фондов рассчитывается на начало, конец года и в среднем за год (на основе данных ежемесячного учета), см. формулу (1):

$$ОФ_{к.г.} = ОФ_{н.г.} + ОФ_{вв} - ОФ_{выв}, \quad (1)$$

где $ОФ_{к.г.}$ – стоимость основных фондов на конец года, руб.,

$ОФ_{н.г.}$ – стоимость основных фондов на начало года, руб.,

$ОФ_{вв}$ – стоимость введенных в течение года основных фондов, руб.,

$ОФ_{выв}$ – стоимость выведенных в течение года основных фондов, руб.

В зависимости от исходных данных, определить **среднегодовую стоимость** основных средств можно различными способами, см. формулы (2), (3):

$$ОФ_{ср.г.} = ОФ_{н.г.} + 0,35(ОФ_{вв} - ОФ_{выв}), \quad (2)$$

где $ОФ_{ср.г.}$ – среднегодовая стоимость основных фондов, руб.

$$ОФ_{ср.г.} = ОФ_{н.г.} + \frac{ОФ_{вв} * n}{12} + \frac{ОФ_{выв} * m}{12}, \quad (3)$$

где n – число полных месяцев работы введенных основных фондов, мес.,

m – число полных месяцев неработы выведенных основных фондов, мес.

Зная стоимость основных фондов на начало каждого месяца, можно использовать формулу (4):

$$ОФ_{ср.г.} = [(ОФ_{н.г.} + ОФ_{к.г.})/2 + \sum_{j=2}^{12} ОФ_j] / 12, \quad (4)$$

где $ОФ_j$ – стоимость основных фондов на начало каждого месяца, руб.,

j – месяц.

2.1.4 Износ и амортизация основных фондов

Одним из главных определяющих признаков основных фондов выступает способ перенесения стоимости на продукт: постепенно (в течение ряда производственных циклов) и частями (по мере износа).

Износ основных фондов – частичная или полная утрата основными фондами потребительских свойств и стоимости как в процессе эксплуатации, так и при их бездействии.

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

Основные фонды служат более 12 месяцев (часто – в течение нескольких лет) и подлежат замене (возмещению) лишь по мере их физического или морального износа.

Физический износ – это изменение (потеря) механических, физических, химических и других свойств и характеристик объектов основных фондов под

воздействием процесса труда, сил природы, а также вследствие неиспользования основных фондов.

Коэффициент физического износа определяется по формуле (5):

$$K_{\text{и}} = T_{\text{ф}} / T_{\text{н}} * 100\%, \quad (5)$$

где $K_{\text{и}}$ – коэффициент физического износа, %,

$T_{\text{ф}}$ – фактический срок службы объекта основных фондов, лет,

$T_{\text{н}}$ – нормативный срок службы объекта основных фондов (далее – срок полезного использования, СПИ), лет.

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

Различают два вида морального износа.

Моральный износ первого вида – уменьшение стоимости машин или оборудования вследствие удешевления их воспроизводства в современных условиях, повышения производительности труда в отраслях, изготавливающих их.

Моральный износ второго вида обусловлен созданием и внедрением в производство более производительных и экономичных видов машин и оборудования, приводящим к снижению издержек производства.

Амортизация – процесс постепенного перенесения стоимости основных фондов по мере износа на производимую продукцию с целью последующего использования этих средств для возмещения потребленных основных фондов.

В соответствии с действующим российским налоговым законодательством для целей налогового учёта имущество подразделяется на амортизируемое и неамортизируемое. Имущество признается амортизируемым³, если его срок службы больше 12 месяцев и его первоначальная стоимость более 40000 руб.

Для амортизации основных фондов на предприятии устанавливают два показателя: норму амортизации и величину амортизационных отчислений.

Амортизационные отчисления за определенный период времени (год, квартал, месяц) представляют собой денежное выражение износа основных фондов и показывают, какой объем денежных средств должен быть перенесен на готовую продукцию в конкретном периоде. Сумма амортизационных отчислений, накопленная к концу срока службы основных фондов, должна быть достаточной для полного их восстановления (приобретения или строительства).

Амортизационные отчисления производятся с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету до полного погашения стоимости объекта либо списания этого объекта.

Приостановление амортизационных отчислений осуществляется в период реконструкции или модернизации объекта продолжительностью более 12 месяцев. Вместе с тем надо учитывать, что если затраты на реконструкцию и модернизацию основных средств улучшают (повышают) ранее принятые показатели функционирования (срок полезного использования, мощность и другие показатели качества), то они увеличивают первоначальную стоимость объекта.

Величина амортизационных отчислений определяется исходя из норм амортизации.

³ Согласно п. 1 ст. 256 Налогового кодекса РФ (часть вторая) в ред. от 06.04.2015г., амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. В п. 2 и п. 3 той же статьи указаны объекты, для которых амортизация не производится.

Норма амортизации представляет собой выраженную в процентах долю от первоначальной стоимости основных фондов, которая должна быть перенесена на готовую продукцию в конкретном периоде.

Основным показателем, предопределяющим норму амортизации, является нормативный срок службы основных фондов, иначе называемый **сроком полезного использования**.

Расчет нормы амортизации проводится по формуле (6.1):

$$H = \frac{\text{ОФп} + \text{Зкр} - \text{Л}}{\text{ОФп} * \text{СПИ}} * 100\%, \quad (6.1)$$

где H – норма амортизации, %,

ОФп – первоначальная стоимость объекта основных фондов, руб.,

Зкр – затраты на капитальный ремонт объекта основных фондов, руб.,

Л – ликвидационная (остаточная) стоимость объекта основных фондов, руб.,

СПИ – срок полезного использования объекта основных фондов, лет.

При отсутствии затрат на капитальный ремонт и ликвидационной стоимости для расчета нормы амортизации используют формулу (6.2):

$$H = \frac{1}{\text{СПИ}} * 100\%, \quad (6.2)$$

Согласно российским стандартам бухгалтерского учёта (ПБУ 6/01) предприятие может использовать один из **четырёх способов амортизации**.

1) **Линейный способ** – годовая сумма амортизационных отчислений определяется умножением первоначальной стоимости объекта основных средств на норму амортизации, см. формулу (7):

$$A_i = \text{ОФп} * H / 100, \quad (7)$$

где A_i – годовые амортизационные отчисления, руб.,

i – порядковый номер года, для которого рассчитывается величина амортизационных отчислений.

Пример. Первоначальная стоимость оборудования составляет 50000 руб., срок полезного использования – 5 лет. Определить годовую сумму амортизационных отчислений и норму амортизации оборудования при линейном методе начисления.

Решение:

$$H = \frac{1}{\text{СПИ}} * 100\% = \frac{1}{5} * 100\% = 20\%$$

$$A_1 = A_2 = A_3 = A_4 = A_5 = \text{ОФп} * H / 100 = 50000 * 20 / 100 = 5000 \text{ руб.}$$

2) **Способ уменьшаемого остатка** – годовая сумма амортизационных отчислений определяется умножением остаточной стоимости основных фондов на начало отчетного года на норму амортизации и на коэффициент ускорения, установленный законодательством РФ, см. формулу (8):

$$A_i = H * K_y (ОФП - \sum A), \quad (8)$$

K_y – коэффициент ускорения,

$\sum A$ – сумма амортизационных отчислений, начисленных за предыдущие годы, руб.

Пример. Первоначальная стоимость оборудования – 30000 руб., срок полезного использования – 3 года, $K_y = 2$ (удвоенное значение по сравнению с нормой, принятой в линейном методе). Определить годовую сумму амортизационных отчислений оборудования способом уменьшаемого остатка.

Решение:

$$A_1 = H * K_y (ОФП - \sum A) = \frac{1}{3} * 2 (30000 - 0) = 20000 \text{ руб.}$$

$$A_2 = \frac{1}{3} * 2 (30000 - 20000) = 6666,67 \approx 6667 \text{ руб.}$$

$$A_3 = \frac{1}{3} * 2 (30000 - 26666,67) = 2222,22 \approx 2222 \text{ руб.}$$

3) Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования – годовая сумма амортизационных отчислений определяется умножением первоначальной стоимости объекта основных фондов на расчетный коэффициент, в числителе которого число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования объекта, см. формулу (9):

$$A_i = ОФП * \frac{СПИ - i + 1}{\sum СПИ}, \quad (9)$$

$\sum СПИ$ – сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

Пример. Первоначальная стоимость оборудования составляет 60000 руб., срок полезного использования – 4 года. Определить годовую сумму амортизационных отчислений оборудования при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Решение:

$$A_1 = ОФП * \frac{СПИ - i + 1}{\sum СПИ} = 60000 * \frac{4 - 1 + 1}{1 + 2 + 3 + 4} = 24000 \text{ руб.}$$

$$A_2 = 60000 * \frac{4 - 2 + 1}{1 + 2 + 3 + 4} = 18000 \text{ руб.}$$

$$A_3 = 60000 * \frac{\quad}{1 + 2 + 3 + 4} = 12000 \text{ руб.}$$

$$A_4 = 60000 * \frac{4 - 4 + 1}{1 + 2 + 3 + 4} = 6000 \text{ руб.}$$

4) **Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)** – начисление амортизационных отчислений производят 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 фондов, см. формулу (10):

$$A_i = \text{ОФП} * \frac{\text{Оф}}{\text{Оп}}, \quad (10)$$

где Оф – фактический объем выполненных на оборудовании работ за отчетный год, натур.ед.,

Оп – плановый объем работ, предполагаемый к выполнению за весь срок полезного использования объекта, натур. ед.

Пример. Оборудование стоимостью 10000 руб. используется в производстве 50000 единиц продукции. В первый год произведено 16000 единиц продукции, во второй год – 14000, в третий год – 12000, в четвертый – 8000. Определить сумму начисленной амортизации способом списания стоимости пропорционально объему продукции.

Решение:

$$A_1 = \text{ОФП} * \frac{\text{Оф}}{\text{Оп}} = 10000 * \frac{16000}{50000} = 3200 \text{ руб.}$$

$$A_2 = 10000 * \frac{14000}{50000} = 2800 \text{ руб.}$$

$$A_3 = 10000 * \frac{12000}{50000} = 2400 \text{ руб.}$$

$$A_4 = 10000 * \frac{8000}{50000} = 1600 \text{ руб.}$$

Налоговый кодекс РФ предусматривает **два метода амортизации**:

– линейный метод – каждый год в стоимость продукции включается одинаковая часть стоимости основных фондов;

– нелинейный метод – в течение первой половины нормативного срока службы основных фондов позволяют возместить до 60-75% их стоимости.

В налоговом учете амортизируемые основные фонды объединены с учетом срока полезного использования в десять амортизационных групп. Для тех видов основных фондов, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования

предприятие-налогоплательщик устанавливает в соответствии с техническими условиями и рекомендациями заводов-изготовителей, указываемых в техническом паспорте.

2.1.5 Показатели использования и движения основных фондов

Результаты экономической деятельности предприятия зависят от степени использования основных фондов, которую можно охарактеризовать целым рядом показателей. Рассмотрим некоторые из них.

Фондоотдача – отношение годового выпуска продукции (валовой или товарной) в денежном выражении к среднегодовой стоимости основных производственных фондов, см. формулу (11):

$$\Phi_o = \frac{B}{\text{ОФср.г}}, \quad (11)$$

где Φ_o – фондоотдача, руб./руб.,
 B – объем выпуска продукции за год, руб.

Фондоотдача показывает, сколько продукции (в рублях) получено с каждого рубля основных фондов за год. С точки зрения эффективности важнейшая задача предприятия – это повышение фондоотдачи.

Фондоемкость – величина, обратная фондоотдаче. Фондоемкость показывает, сколько основных фондов (в рублях) приходится на каждый рубль выпускаемой продукции, см. формулу (12):

$$\Phi_e = \frac{1}{\Phi_o} = \frac{\text{ОФср.г.}}{B}, \quad (12)$$

где Φ_e – фондоемкость, руб./руб.

Фондоемкость должна иметь тенденцию к снижению.

Фондовооруженность – отношение стоимости основных фондов к среднему числу рабочих за год, см. формулу (13):

$$\Phi_v = \frac{\text{ОФср.г.}}{\text{Чсс}}, \quad (13)$$

где Φ_v – фондовооруженность, руб./чел.
 Чсс – среднесписочная численность рабочих за год, чел.

Фондовооруженность труда целесообразно увеличивать, так как от нее зависит техническая вооруженность труда, а, следовательно, и производительность труда.

Коэффициент обновления (ввода) характеризует долю введенных основных фондов в общей массе основных фондов, см. формулу (14):

$$\text{Кобн} = \frac{\text{ОФвв}}{\text{ОФк.г.}}, \quad (14)$$

где $K_{обн}$ – коэффициент обновления.

Чем выше коэффициент обновления, тем быстрее темпы обновления и модернизации основных фондов.

Коэффициент выбытия характеризует долю ликвидированных основных средств в общей массе (15):

$$K_{выб} = \frac{ОФ_{выб}}{ОФ_{н.г.}}, \quad (15)$$

где $K_{выб}$ – коэффициент выбытия.

Коэффициент экстенсивного использования оборудования характеризует использование основных фондов по времени и определяется по каждой группе однородных машин или по отдельно взятым машинам и оборудованию, см. формулу (16):

$$K_{экс} = \frac{T_{фоб}}{T_{плоб}}, \quad (16)$$

где $K_{экс}$ – коэффициент экстенсивного использования оборудования,

$T_{фоб}$ – фактическое время работы оборудования, ч,

$T_{плоб}$ – плановый фонд времени работы оборудования, ч.

Коэффициент сменности показывает, сколько смен в среднем ежедневно работает каждая единица оборудования, см. формулу (17):

$$K_{с} = \frac{T_{см}}{N}, \quad (17)$$

где $K_{с}$ – коэффициент сменности,

$T_{см}$ – общее количество отработанных станко-смен за сутки, ст./смены,

N – количество установленного оборудования, шт.

С точки зрения эффективности необходимо стремиться к повышению коэффициента сменности, так как это ведет к увеличению выпуска продукции при тех же наличных фондах.

Коэффициент интенсивного использования оборудования характеризуют использование оборудования по мощности. Интенсивность оборудования измеряется количеством продукции, выработанной при помощи этого оборудования в единицу времени. Чем больше продукта вырабатывается в единицу времени на каждом станке, тем выше данный коэффициент, см. формулу (18):

$$K_{инт} = \frac{Вф}{Впл}, \quad (18)$$

где Кинт – коэффициент интенсивного использования оборудования,
Вф – фактически изготовленный объем продукции, натур. ед.,
Впл – максимально возможный объем продукции, натур. ед.

Показатели экстенсивного и интенсивного использования оборудования непосредственно друг с другом не связаны. Одни показывают время работы, но не отражают загрузки оборудования в единицу времени, другие дают представление о степени интенсивности работы оборудования, но не раскрывают, как используется общий фонд возможного времени работы оборудования. Поэтому необходим показатель, который объединил бы экстенсивные и интенсивные резервы.

Таким обобщающим показателем служит **интегральный коэффициент использования оборудования**, который определяется перемножением коэффициента экстенсивного и коэффициента интенсивного использования и характеризует использование оборудования как по времени, так и по мощности, см. формулу (19):

$$\text{Кинтг} = \text{Кэкс} * \text{Кинт}, \quad (19)$$

где Кинтг – интегральный коэффициент использования оборудования.

2.1.6 Нематериальные активы как составляющая основных фондов

Все активы предприятия представляют сумму внеоборотных активов и оборотных активов. Внеоборотные активы включают в себя: основные средства, доходные вложения в материальные ценности (например, в имущество для передачи его в лизинг), финансовые вложения (например, займы, предоставленные организация на срок более 12 месяцев), а также нематериальные активы.

Нематериальные активы – объекты имущества организации, отвечающие сразу всем из следующих условий:

- а) объект способен приносить организации экономические выгоды (в частности, объект предназначен для использования производства продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации);
- б) организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта, а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким выгодам;
- в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- д) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев;
- е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Таким образом, **нематериальными активами являются:**

- 1) права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности: права на программу для ЭВМ, права на литературное произведение, права на ноу-хау;
- 2) патенты, лицензии (лицензионные соглашения), товарные знаки, знаки обслуживания и иные аналогичные активы;
- 3) деловая репутация.

Деловая репутация (гудвилл) – разница между ценой, уплачиваемой за приобретение предприятия, и суммой всех активов и обязательств этого предприятия по бухгалтерскому балансу.

Нематериальными активами не являются: расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы), интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма приобретения, создания актива и обеспечения условий для использования актива в запланированных целях (например, оплата труда персонала, занятого настройкой программы для ЭВМ).

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам проводится одним из следующих способов:

- а) линейный способ,
- б) способ уменьшаемого остатка,
- в) способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации определяются линейным способом.

Выбор способа определения амортизации нематериального актива производится организацией исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива. В том случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

Определение **срока полезного использования нематериального актива** производится исходя из следующих факторов:

– срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

– ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение 20 лет (но не более срока деятельности организации).

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования, и по ним амортизация не начисляется.

Источники, использованные для составления лекции:

1. Экономика предприятия: учебник / под ред. В.Я. Горфинкель. – М.: Юнити-Дана, 2013.
2. Экономика предприятия (фирмы) / В.А. Фурсов, Н.В. Лазарева, В.В. Куренная и др. – Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2013.
3. Смелик, Р.Г. Экономика предприятия (организации): учебник / Р.Г. Смелик, Л.А. Левицкая. – Омск: Омский государственный университет, 2014.
4. Налоговый кодекс РФ (часть 2) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.).
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», ПБУ 6/01 (с изм. и доп.).
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов», ПБУ 14/2007 (с изм. и доп.).
7. ОК 013-94. Общероссийский классификатор основных фондов, утв. Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359.

Составитель – ст.преподаватель кафедры ИТЭиОП ИвГУ Романова А.В.