**Курсовая работа**

**По дисциплине: «Экономика фирмы»**

**На тему: «Основные фонды предприятий»**

 СОДЕРЖАНИЕ

Введение…………………………….........................................................................3

1. Понятие основных фондов ……………………………......................................5

1.1 Сущность и состав основных фондов ……………………………............5

1.2 Структура основных фондов………………………………………………9

1.3 Учет и оценка основных фондов……………………………....................11

2. Анализ показателей использования основных фондов………………………17

2.1 Показатели износа и амортизации основных фондов…………………..17

2.2 Восстановление и выбытие основных фондов………………………….24

2.3 Показатели и пути улучшения использования основных фондов……..27

Заключение……………………………...................................................................32

Библиографический список …………………………….......................................34

Приложение………………………………………………………………………..35

ВВЕДЕНИЕ

Основные фонды являются неотъемлемой составляющей процесса хозяйственной деятельности. От их состояния зависит эффективность деятельности любого предприятия, качество оказываемых услуг, работ. Для нормального функционирования предприятия, необходимо наличие таких средств и источников. Впервые понятие «основные фонды (капитал)» появилось в трудах А. Смита, Д. Рикардо, К. Маркса, что подтверждает их особую важность в осуществлении деятельности предприятия.

Средства труда, представляющие собой наиболее дорогостоящую часть средств производства и обслуживающие большое число производственных циклов в течение длительного периода времени принято называть основными фондами, которые составляют материально-техническую базу производственного процесса.

В современных условиях быстрого развития технического прогресса происходит постоянное совершенствование техники, создание новых более высокопроизводительных видов механизмов и аппаратов, заменяющих старую технику. Численный рост и качественное улучшение средств труда на основе непрерывного научно-технического прогресса – это решающая предпосылка неуклонного роста производительности труда.

В связи с этим данная тема курсовой работы является актуальной, так как от рационального использования основных фондов непосредственно зависит размер прибыли, которую получит впоследствии предприятие. Поэтому их изучение – это необходимый фактор успеха.

Целью данной курсовой работы является изучение экономической сущности основных фондов предприятия.

Чтобы достичь поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

Во-первых, раскрыть понятие основных фондов, их состава и структуры, так как их рациональное и экономное использование является первоочередной задачей предприятия.

Второй задачей является учет и оценка основных фондов на предприятии.

В-третьих, анализ показателей использования основных фондов на примере бюджетного учреждения «Комитета по культуре и кино администрации Солтонского района Алтайского края».

В-четвертых, разработать направления по улучшению использования основных фондов.

Объектом исследования являются основные фонды предприятия, предметом – их характеристика на предприятии.

При выполнении данной работы были использованы труды российских авторов таких как: О.И. Волков, В.Д. Грибов, А.М. Белов, И.В. Сергеев, С.Г. Фалько, Н.А. Сафронов и другие, законодательных актов, расчеты и отчетность МУК «Комитет по культуре и кино» и др., которые указаны в библиографическом списке.

1. ПОНЯТИЕ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ

Понятия основного, а также оборотного капитала впервые появились в трудах таких экономистов как А.Смит и Д. Рикардо[[1]](#footnote-1). По мнению А. Смита «основной капитал – это тот, который производит прибыль, оставаясь при этом достоянием того, кто им владеет».

В нашей стране основной капитал принято называть основными фондами. Термин «фонды» восходит к советским временам, когда слово «капитал» считалось не приемлемым к социалистической экономике. По своему смысловому значению слово «фонд» происходит от латинского fondus – основание, что еще раз подтверждает особую важность наличия основных фондов для осуществления деятельности предприятия [6, с 123].

1.1 СУЩНОСТЬ И СОСТАВ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ

Основные производственные фонды предприятия –это стоимост­ное выражение средств труда, которые участвуют во многих производственных циклах, сохраняя свою натуральную форму. Главным оп­ределяющим признаком основных средств выступает способ перене­сения стоимости на продукт – постепенно в течение ряда производственных циклов, частями по мере износа [14, с 99].

Износ основных средств учитывается по установленным нормам амортизации, сумма которой включается в себестоимость продукции. После реализации продукции начисленный износ накапливается в особом амортизационном фонде, который теоретически предназначается для новых капитальных вложений. Таким образом, единовременно авансированная стоимость в уставный капитал в части основного капитала совершает постоянный кругооборот, переходя из денежной формы в натуральную, в товарную и снова в денежную. В этом заключается экономическая сущность основных средств.

В основном у большинства авторов нет разногласий в определении основных фондов. Итак, основные фонды(в стоимостной оценке – основные средства, основной капитал) – это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд фирмы в течение многих производственных циклов и переносят свою стоимость на вновь созданный продукт по частям, по мере износа.

В практике учета и в статистике к основным фондам относятся средства труда со сроком службы не менее 12 месяцев и стоимостью (на дату приобретения) превышающей 100-кратный размер МРОТ за единицу [4, с 109].

В зависимости от характера участия основных фондов в процессе расширенного воспроизводства они подразделяются на две группы – основные производственные и основные непроизводственные фонды.

Основные производственные фонды (ОПФ) – функционируют в сфере материального производства, неоднократно участвуют в процессе производства, изнашиваются постепенно и переносят свою стоимость на изготовляемый продукт по частям по мере использования и возмещается из накопленного фонда амортизации (по С.Г. Фалько). Они составляют материально-техническую базу фирмы и основу ее уставного капитала.

Основные непроизводственные фонды ***–*** функционирующие в сфере удовлетворения социально-бытовых и культурных потребностей работников, которые не участвуют в процессе производства. К ним относятся числящиеся на балансе фирмы объек­ты здравоохранения (больницы, санаторно-курортные учреждения); физкультуры и спорта (дворцы спорта, бассейны, катки); жилищно-коммунальные и социально-культурной сферы (общежития, жилые дома, бани, детсады). Воспроизводятся они за счет национального дохода (прибыли предприятия) [11, с 122].

ОПФ предприятия – это огром­ное количество средств труда, которые, несмотря на свою экономи­ческую однородность, отличаются целевым назначением и сроком службы. Отсюда возникает необходимость классификации основ­ных фондов по группам, учитывающим специфику производствен­ного назначения различных видов фондов. По действующей видовой классификации ОПФ предприятий делятся на сле­дующие группы:

1. Здания (производственно-технические, служебные и др.) – строения в которых осуществляются производственные процессы, размещаются административные и хозяйственные службы предприятия;
2. Сооружения – инженерно-строительные объекты, обеспечивающие осуществление производственных процессов. В эту группу включаются горные выработки, нефтяные и газо­вые скважины, подземные и гидротехнические сооружения, мосты, путепроводы и др.;
3. Земельные участки и объекты природопользования (вода, недра, другие природные ресурсы), принадлежащие предприятию на правах собственности;
4. Передаточные устройства – инженерные сети водо-, газо-, электро-, тепло-, паро-, воздухо- снабжения на территории предприятия;
5. Машины и оборудование, в том числе:
	1. Силовые машины и оборудование – являются источниками энергии (турбины, котельные установки, трансформаторные подстанции и др.);
	2. Рабочие машины и оборудование – средства труда, непосредственно участвующие в технологическом процессе, воздействующие на предметы труда, превращая их в готовую продукцию (металлорежущие станки, кузнечнопрессовые машины, литейное и электротехническое оборудование и др.);
	3. Измерительные и регулирующие приборы и устройства, лабораторное оборудование – используются для контроля качества готовой продукции;
	4. Вычислительная техника – используется для управления технологическими процессами и деятельности предприятия в целом;

6. Транспортные средства – средства для перемещения людей или грузов внутри предприятия и вне его, но относящиеся к предприятию (автомобили, электровозы, электрокары, железнодорожные вагоны и др.);

7. Инструменты и приспособления – изделия срок службы, которых превышает 1 год и стоимостью более 20000 руб. с 01.01.08г.

8. Производственный и хозяйственный инвентарь, в их со­став включены многообразные виды инструмента, приборов, мебели, инвентаря и пр., срок службы и стоимость которых соответствует установленным нормативам;

9. Многолетние насаждения – плодоносящие сады, ягодники и др.;

10. Капитальные вложения на улучшение земель (осушительные, оросительные и др.) и в арендован­ные здания, помещения, оборудование и другие объекты, относя­щиеся к основным фондам. При этом данные затраты включаются в состав основных средств ежегодно в суммах, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям, не­зависимо от окончания всего комплекса работ [10, с 48].

По перечисленным видам ведется учет основных фондов и составляется отчетность об их наличии и движении.

Не относятся к основным фондам и учитываются фирмой в составе оборотных средств:

- предметы, со сроком полезного использования менее 1 года (независимо от их стоимости);

- предметы стоимостью на дату приобретения не более 100-кратного размера МРОТ (независимо от срока их полезного использова­ния), за исключением с/х машин и орудий, строительного механизированного инструмента, оружия, а также, рабочего и продуктивного скота, которые относятся к основным фондам независимо от их стоимости. Руководитель фирмы имеет право установить лимит стоимости предметов для принятия к бухучету в составе оборотных средств;

- предметы независимо от их стоимости и срока полезного использования, за исключением с/х машин и орудий, строительного механизированного инструмента, оружия, а также рабочего и продуктивного скота, которые относятся к основным фондам, предназначенные для сдачи в аренду по договору проката.

Не относятся к основным фондам также: машины, оборудование и иные аналогичные предметы, числящиеся как готовые изделия на складах организаций – изготови­телей занимающихся их сбытом; предметы, сданные в монтаж или подлежащие монтажу, на­ходящиеся в пути; капитальные и финансовые вложения и иные долгосрочные инвестиции.

По принадлежности основные фонды бывают собственные, принадлежащие данной фирме или другому хозяйственному органу, и арендованные, находящиеся во временном их использовании на правах аренды. По признаку использования основные фонды подразделяются на: находящиеся в эксплуатации, в реконструкции и техническом перевооружении, в резерве и на консервации. Такое деление необходимо для правиль­ного исчисления величины амортизации, поскольку по действую­щим объектамамортизация начисляется на полное восстановление и при необходимости создается ремонтный фонд; по резервным ос­новным фондамначисляется сумма на полное восстановление, а по находящимся на консервацииамортизация не начисляется вообще.

1.2 СТРУКТУРА ОСНОВНЫХ ФОНДОВ

Соотношение (в процентах) отдельных групп основных фондов представляет собой структуру фондов.

Видовая структура основных средств существенно различается по секторам и сферам экономики, а также по их отраслям.

Различают отраслевую, производственную, технологическую, возрастную и другие структуры. Отраслевая структура **–** характеризу­ется удельным весом стоимости основных фондов по отраслям промышленности в их суммарной балансовой стоимости по промышленности. Производственная структура – удельным весом каж­дой группы или элементов основных фондов в общей их стоимости. Технологическая структура – долей различных видов основных фон­дов внутри определенной их группы. Возрастная структура – удель­ным весом различных возрастных групп основных фондов в их общей стоимости.

Структура основных фондов и ее изменения за определенное время позволяют характеризовать технический уровень производст­ва и эффективность использования капитальных вложений. В от­раслевом разрезе структура основных фондов отражает уровень ма­териально-технической базы промышленного производства, степень индустриального развития страны.

В практике планирования и технико-экономическом анализе ОПФ разграничиваются на: активные и пассивные (см. приложение 1). Обществу не безразлично, в какую группу основных фондов вкладываются средства. Оно заинтересовано в оптимальном повышении удельного веса машин и оборудования – активной части фондов, которые обслу­живают решающие участки производства и характеризуют производ­ственные возможности предприятия по выпуску тех или иных изде­лий. Здания, сооружения, инвентарь, обеспечивающие нормальное функционирование активных элементов основных фондов, относятся к пассивной части основных фондов. Чем выше доля оборудования в стоимости ОПФ, тем при прочих равных условиях больше выпуск продукции, выше показатель фондоотдачи. Поэтому улучшение структуры основных фондов рассматривается как условие роста производства, снижения себестоимости, увеличения денежных накопле­ний предприятий. Деление основных средств на активную и пассивную части в значительной мере условно. Нередко совершенствование производства заключается в увеличении стоимости сооружений или передаточных устройств, что приводит к прогрессив­ным изменениям в технологическом процессе. Во многих отраслях промышленности (нефтедобыча, газодобыча и др.) сооружения и передаточные устройства являются наиболее активной частью средств.

Структура основных фондов не одинакова на предприятиях раз­личных отраслей промышленности. Н-р, в электро­энергетике основную долю занимают передаточные устройства (32%) и силовые машины и оборудование (33%); в топливной промышлен­ности – сооружений (17%); в отраслях машиностроения более 45% зани­мают машины и оборудование; в легкой промышленности на долю зда­ний приходится 42% стоимости средств, в том числе в швейной - 60% [9, с 170].

Важнейшими факторами, влияющими на структуру основных фондов, являются: характер и объем выпускаемой продукции; уровень механизации и автома­тизации; уровень специализации и кооперирования; климатические и географические условия расположения предприятий. Влияние первого фактора сказывается на величине и стоимости зда­ний, доле транспортных средств и передаточных устройств. Чем больше объем выпуска продукции, тем выше удельный вес специальных прогрес­сивных рабочих машин и оборудования. Такая же картина характерна и в отношении влияния на структуру фондов третьего и четвертого факторов. От климатических условий зависит доля зданий, сооружений.

Улучшить структуру ОПФ позволяют:

- обновление и модернизация оборудования;

- совершенствование структуры оборудования за счет увели­чения доли прогрессивных видов станков и машин, особенно стан­ков для выполнения финишных операций, автоматических и полу­автоматических станков, универсальных агрегатных станков, авто­матических линий;

- лучшее использование зданий и сооружений, установка до­полнительного оборудования на свободных площадях;

- правильная разработка проектов строительства и высококаче­ственное выполнение планов строительства предприятий;

- ликвидация лишнего и малоиспользуемого оборудования и установка оборудования, обеспечивающего более правильные про­порции между его отдельными группами.

1.3 УЧЕТ И ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ ФОНДОВ

Учет основных фондов обусловливается не только необходимостью знания того, какими основными фондами и в каком объеме предприятие обладает, но и требованиями экономики производства. Это вызвано тем, что доля основных фондов в общем объеме средств, находящихся в распоряжении предприятия, достигает 70% и более. Следовательно, от того, как они используются, зависит развитие (состояние) экономики предприятия. Учет основных фондов производится в натуральной и денеж­ной (стоимостной) формах.

С помощью натуральных показателей учет осуществ­ляется отдельно для каждой группы класси­фикации основных средств. Например, для зданий натуральными показателями являются, их число, общая и полезная площадь; для рабочих машин - число единиц, вид, воз­раст и т.п. Что позволяет опреде­лить не только вещественную структуру основных фондов, но и их технический уровень, составить баланс оборудования и т.д.

Учет в денежной форме проводится для определения общей величины основных фондов, их динамики, структуры, расчета амортизационных отчислений, экономической эффективности капитальных вложений, т.е. того, без чего невозможно судить о состоянии экономики предприятия. Существует несколько видов оценок основных фондов, связанных с длительным участием их и постепенным снашиванием в процессе производства и изменением за этот период условий воспроизводства по: первоначальной, восстановительной и остаточной стоимости**.** Для определения суммы основных средств, закрепленных за данной организацией, исчисления суммы амортизации и расчета технико-экономических показателей они принимаются к учету по первоначальной стоимости,но оцениваются по-разному.

Первоначальная стоимость – это сумма затрат на изготовление или приобретение фондов, доставку и монтаж. Она применяется для исчисления нормы амор­тизации и размеров амортизационных отчислений, прибыли и рен­табельности активов предприятия, показателей их использования [12, с 52].

1. Приприобретении основных средств их первоначальная стоимостьскладывается из суммы фактических затрат в действующих ценах на приобретение или создание средств труда:возведение зданий и сооружений, по­купку, транспортировку, установку и монтаж машин и оборудования и др. (за вычетом НДС и других возмещаемых налогов). В состав фактических затрат или в первона­чальную стоимость при этом могут включаться суммы: уплаченные в соответствии с договором поставщику; уплачиваемые организациями по договору строительного подряда и иным договорам за осуществленные транспортные и строительно-монтажные работы; уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств; регистрационные сборы, госпошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением прав на основные средства); таможенные пошлины; невозмещаемые налоги, уплачиваемые с приобрете­нием основных средств и др.Не включаются в фактические затраты на приобретение основ­ных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы (кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением ос­новных средств).

2. Если объекты основных средств вносят в виде вклада в устав­ный капитал данной фирмы, то их первоначальная стоимость будет равна денежной оценке, согласованной учредите­лями, если иное не предусмотрено законодатель­ством РФ. При этом если в уставный капитал вносится имущество стоимостью более 200-кратного размера МРОТ, то необходима его денежная оценка независимым оценщиком (аудитором).

3. В качестве первоначальной стоимости основных средств, по­лученных организацией по договору дарения и в иных случаях без­возмездного получения, признается их рыночная стоимость на дату оприходования. Эти объекты рассматриваются как доходы организации одного или более отчетных периодов и подле­жат принятию к бухучету в качестве доходов будущих периодов, при вводе объектов в эксплуатацию с последующим от­несением (в течение срока их полезного использования) вне­оборотных активов в размере начисленной амортизации на финан­совые результаты организации как внереализационных доходов.

4. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретен­ных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, их стоимость устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость анало­гичных товаров (ценностей).

Измерение первоначальной стоимости во всех случаях допуска­ется при достройке, дооборудовании, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов основных средств. При этом увеличение (уменьшение) первоначальной стоимости основных средств относится на добавочный капитал предприятия. С течением времени на балансе предприятия основные фонды отражаются в смешанной оценке, т.е. по текущим рыночным ценам их создания или приобретения. Получается, что оценка основных фондов по первоначальной стоимости в современных условиях хо­зяйствования не отражает действительную стоимость, поэтому воз­никает необходимость переоценки основных фондов и приведения их к единым стоимостным измерителям. Для этой цели используется оценка основных фондов по восстановительной стоимости.

Восстановительная стоимос­ть – это затраты на воспроизводст­во основных фондов в современных условиях, как правило, она устанавливается во время переоценки фондов, т.е. по стоимости их производства или приобретения в услови­ях и по ценам данного года [2, с 110]. И показывает, сколько стоит объект на момент его производства в современных условиях. В тех случаях, когда разница между первоначальной и восстановительной стоимостью значительна, может быть произведена общая переоценка основных средств. Решение о переоценке принимает руководство фирмы. В соответствии с Методическими указаниями по бухучету основных средств, организация имеет право не чаще одного раза в год (на 1 января отчетного года) переоценивать полностью или частично объекты основных средств по восстановительной стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально под­твержденным рыночным ценам с отнесением возникающей разницы на добавочный капитал, если иное не установлено законодательством РФ.

Если оценка объектов основных средств, при их приобретении выражена в иностранной валюте, то производится ее пересчет в рубли по курсу ЦБ РФ на дату принятия к бухучету фирмой объектов по праву собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления или договора аренды. При этом если в предшествующих переоценках предприятия в ос­новном пытались снизить восстановительную стоимость по сравне­нию с индексами Госкомстата России с целью снижения налога на имущество, то в настоящее время переоценка имеет для предприя­тий совершенно иную цель – снизить суммарное налогообложение за счет роста стоимости основных средств. Эта переоценка увеличит первоначальную и остаточную стоимость основных средств, что, в свою очередь, вызовет рост налога на имущество и снижение нало­га на прибыль (прибыль снижается за счет роста амортизации и налога на имущество). Поэтому предприятиям, выгодно проводить выборочную переоценку только тех основных средств, увеличение стоимости которых снижает суммарное налогообложение.

Оценка основных средств по первоначальной и по восстанови­тельной стоимости может быть полной или остаточной. Полную сто­имостьосновных средств определяют, включая ту долю их стоимо­сти, которая перенесена на продукцию, изготовленную с помо­щью этих средств. Для оценки реальной величины основ­ных фондов необходимо исключить из них стоимость изношенной части, т.е. статочную стоимость – раз­ность между первоначальной или восстановительной стоимостью основных фондов и суммой их износа, т.е. это денежное выражение стоимости средств труда, не перенесенной на изготовляемую продук­цию на определенную дату. Остаточная стоимость позволяет судить о степени изношенности средств труда, планировать их обновление и ремонт. Онаможет быть рассчитана по формуле:

 ,

где Сп – первоначальная стоимость основных средств; Ск – стоимость капитального ремонта за весь срок службы основных средств; Ан – годовая норма амортизации, %; Т – срок, в течении которого эксплуатировались основные средства, лет.

Балансовая стоимость – стоимость, по которой основные средства учитываются в балансе предприятия по данным бухучета об их наличии и движении. На балансе предприятия стоимость основных средств числится в смешанной оценке: объекты, по которым производилась переоценка, учитываются по восстановительной стоимости на установленную дату, а основные средства при­обретенные (или возведенные) после переоценки - по первоначаль­ной стоимости. В практике работы и в методических материалах балансовая стоимость нередко рассматривается как первоначальная, т.к. восстановительная стоимость на момент последней переоценки совпадает с первоначальной стоимостью на эту дату.

В организации может также определяться ликвидационная сто­имость – это стоимость реализации изношенных или выведенных из эксплуатации отдельных объектов основных фондов, т.е. это разность двух величин: стоимости лома от ликвидации оборудования или выручки от его реализации (если основные средства поступают на другое предприятие для дальней­шего использования) и стоимости работ по демонтажу этого обо­рудования. Стоимость приобретенных объектов основных средств погашается путем начисления амортизации в течение срока их полезного использования [7, с 316].

Таким образом, основные фонды представляют собой часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд фирмы в течение периода превышающего 12 месяцев, и стоимостью более 100-кратного размера МРОТ. И переносят свою стоимость на вновь созданный продукт по частям, по мере износа.

Основные фонды, состоят из зданий, сооружений, машин, оборудования и других средств труда, являются самой главной основой деятельности любого предприятия. В зависимости от характера участия основных фондов в процессе расширенного воспроизводства подразделяются на две группы – основные производственные фонды и основные непроизводственные фонды. От того, как они используются, зависит развитие (состояние) экономики предприятия.

2. АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Анализ показателей использования основных средств, а именно начисление амортизации и износа, проводился на основе расчетов в «Комитете по культуре и кино администрации Солтонского района Алтайского края».

МУК «Комитет по культуре и кино» - это бюджетное учреждение и, в связи с этим, оно имеет ряд особенностей, отличающих его от коммерческого предприятия, а именно: основная деятельность учреждения не преследует цели получения прибыли; финансируется учредившим его собственником (органом местного самоуправления) из соответствующего бюджета; приобретает только такие гражданские права и несет только такие гражданские обязанности, которые соответствуют целям их деятельности, предусмотренным в их учредительных документах.

2.1 ПОКАЗАТЕЛИ ИЗНОСА И АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ

Для бюджетных организаций характерно наличие основных фондов, приобретенных как за счет бюджетных, так и внебюджетных средств. В зависимости от источника приобретения на основные средства либо начисляется износ, либо производятся амортизационные отчисления. Основные средства бюджетных учреждений являются неотъемлемой составляющей процесса хозяйственной деятельности бюджетной организации. От их состояния зависит эффективность деятельности бюджетной организации. Единицей учета основных фондов является инвентарный объект. На каждый инвентарный объект основных средств заводится инвентарная карточка учета основных средств, в которой описывается характеристика объекта, отражаются все изменения, происшедшие с объектом (см. приложение 2). В процессе эксплуатации основные средства утрачивают свои технические свойства и качества, т.е. изнашиваются. Под износомследуетпонимать процесс постепенной и ожидаемой потери любым искусственно созданным объектом функциональных качеств, связанных с его эксплуатацией и/или моральным старением[[2]](#footnote-2). Его экономическая суть состоит в определении реальной стоимости объекта. Любые объекты, входящие в состав основных средств, кроме земли и объектов природопользования, подвержены физическому и моральному износу.

Согласно Сафронову Н.А. физический износ средств труда выражается в потере ими техни­ческих свойств и характеристик в результате эксплуатации, атмосфер­ных воздействий, условий хранения.

Другие авторы (Волков О.И., Сергеев И.В., Берзинь С.А. и др.) под физическим износом понимают постепенную утрату основ­ными фондами своей первоначальной потребительной стоимости, происходящую не только в процессе функционирования, но и при их бездействии (разрушение от внешних воздействий, атмосферного влияния, коррозии).

Физи­ческий износ обусловливается 2 факторами:

1. Производственный износ, т.е. функционирование средств труда, в ходе которого проис­ходит механический износ трущихся деталей, усталостный износ металла и дерева, деформация отдельных конструкций в результате осадочных явлений, динамических нагрузок, сотрясений и т.п.

2. Естественный износ, т.е. влияние естественных сил природы, кото­рое выражается в коррозии металлов, выветривании, разрушении дерева и т.д.

Физический износ происходит неравномерно даже по одинако­вым элементам основных фондов. Различают полный и частичный износ основных фондов. При полном износе действующие фонды ликвидируются и заменяются новыми (капитальное строительство или текущая замена изношенных). Частичный износвозмещается путем ремонта, реконструкции и модернизации основных фондов. Физический износ основных фондов может быть исчислен от­ношением фактического срока службы к нормативному, умножен­ному на 100. Наиболее правильный метод – обследование состоя­ния объекта в натуре.

Моральный износ **–** этоснижение стоимости дей­ствующих основных фондов в результате появления новых их видов, более дешевых и более производительных. Моральный износ основных фондов происходит до наступления полного физического износа. Различают две формы мо­рального износа.

Первая форма – износ, определяемый снижением стоимости данных основных фондов вследствие сокращения затрат необходимого труда на их создание в связи с ростом производитель­ности труда в отраслях, производящих эти основные фонды. Новые машины становятся более дешевыми, а действующие морально обесцениваются, экономически устаревают. Вторая форма – износ выражается в потере стоимости средством труда в результате создания новых, более производитель­ных и совершенных машин и оборудования, лучших по технико-экономическим параметрам, что приводит к обесценению менее со­вершенной техники. Новые машины более экономичны и произ­водительны.

При частичном моральном износе происходит частичная потеря потребительной стоимости и стоимости машины. Полный моральный износ означает полное обес­ценение машины, когда ее дальнейшая эксплуатация становится убыточной. Скрытая форма морального износа подразу­мевает угрозу обесценения машины вследствие того, что имеется задание на разработку новой, более производительной и экономич­ной техники.

В современных условиях все большее значение приобретает учет морального износа. Появление новых, более совершенных видов оборудования с повышенной производительностью, лучшими усло­виями обслуживания и эксплуатации часто делает экономически целесообразным замену старых основных фондов еще до их физи­ческого износа. Несвоевременная замена морально устаревшей тех­ники приводит к тому, что на ней производится более дорогая и худшего качества продукция.

Для своевременной замены средств труда, без ущерба для пред­приятия, необходимо, чтобы стоимость выбывающих средств была полностью перенесена на готовую продукцию. Погашение стоимости объектов основных средств осуществляется путем начисления амортизации. Она осуществляется с целью накопле­ния денежных средств для последующего полного или частично­го воспроизводства основных фондов. Начисление амортизации основных фондов производится с учетом следующих факторов – амортизируемой стоимости, т.е. первоначальной стоимости, сро­ка полезного использования каждого вида основных фондов и способа начисления амортизации.

Термин «амортизация» происходит от лат. amortisatio,что дословно переводится как «погашение». Амортизация – это процесс постепенного перенесения стоимости ос­новных средств на стоимость создаваемого продукта, с целью накопления финансовых ресурсов для последующего воспроизводства основных средств.Следовательно, амортизация есть денежное выражение физи­ческого и морального износа основных фондов [10,с 53].

Введение понятия амортизации в бюджетный учет является весьма существенным и, несомненно, положительным моментом. Поскольку именно амортизация позволяет создавать накопления для последую­щего обновления основных средств, согласно требованиям рыночной экономики. До этого момента считалось, что бюджетные учреждения не осуществляют производство материальных ценностей (выпуск про­дукции, выполнение работ, оказание услуг с целью извлечения при­были), следовательно, они только обслуживают процессы по осуще­ствлению функций государственного управления и способствуют удовлетворению социальных, бытовых, культурных и иных потреб­ностей населения. Амортизация позволила бюджетным организациям быстрее об­новлять основные фонды, оценивать не только физический, но и моральный износ.

Амортизация является элементом, формирующим себестоимость продукции, и оказывает влияние на показатели, характеризующие результаты деятельности организации. Таким образом, к не амортизируемым относятся только те объекты, которые не могут использоваться в качестве средств труда. Согласно Главе 25 НК РФ, амортизируемое имущество объединяется в амортизационные группы.

Группировка объектов основных средств жестко привязана к стоимости объектов и срокам полезного использования. Например, первая группа основных средств определена до 1000 руб., вторая группа - от 1000 до 20000руб., третья – свыше 20000руб. [8, с 10]. Наглядно учет основных средств по группировке объектов ОС, представлено в приложении 3. Бюджетная организация определяет срок полезного использования[[3]](#footnote-3) на основании классификации основных фондов (см. приложение 4).

Амортизация объектов основных фондов производится одним из следующих методов:

1) линейный метод, при котором месячная сумма амортизации начисляется равными долями от первоначальной стоимости основных фондов в течение срока его полезного использования, когда балансовая стоимость становится равной нулю;

2) нелинейный метод (уменьшаемого остатка),при котором месячная сумма амортизации начисляется исходя из остаточной стоимости основных фондов на начало отчетного периода и нормы амортизации на основе срока полезного использования объекта. Таким образом, в первый год эксплуатации списывается относительно большая часть стоимости, далее темп списания заменяется;

3) метод списания стоимости по сумме чисел лет срока по­лезного использования, при которой годовая сумма амортизации определяется исходя из первоначальной стоимости объекта и годового соотношения, где в числителе – число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока службы объекта. Так, при первоначальной стоимости станка 40 тыс. руб. со сро­ком полезного использования 5 лет сумма чисел лет срока службы составляет: 5+4+3+2+1=15лет. Начисление амортизации по годам использования объекта составило: 1-й год: 5/15 = 33,3%; 40 тыс. руб. \* 33,3% = 13,32 тыс. руб.; 2-й год: 4/15= 26,7%; 40 тыс. руб. \* 26,7% = 10,68 тыс. руб. и т.д.

4) метод списания стоимости пропорционально объему про­дукции (работ, услуг), исходит из натурального показателя объема продукции в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта и предполагаемого объема продукции за весь срок ис­пользования объекта [3, с 200].

Предприятие может одновременно применять несколько способов начисления амортизации применительно к различным группам объектов основных фондов. При этом принятый метод начисления амортизации нельзя менять в течение всего срока полезного использования объекта. Однако большого выбора методов начисления амортизации для бюджетных организаций не предусмотрено. Законодательно закреплен один метод – линейный. В хозяйственной практике для учета амортизации используются амортизационные отчисления[[4]](#footnote-4) и нормы амортизации. Норма амортизации **–** это установленный в процентах размер амортизационных отчислений за определенный период по конкретному виду основных фондов. Расчет нормы амортизации выполняется по формуле:

,

где НА – норма амортизации (в %)

ОФп – первоначальная стоимость основных фондов, руб.;

ОФл – ликвидационная стоимость основных фондов, руб.;

Та – нормативный срок службы основных фондов, лет.

Уровень норм амортизации определяет объем ресурсов, необхо­димых для восстановления изношенной части основных фондов. С помощью норм амортизации регулируется скорость оборота основ­ных фондов. Че­рез нормы амортизации и их дифференциацию по группам основ­ных фондов осуществляется техническая и производственная поли­тика на предприятии.

В условиях рыночных отношений величина амортизационных отчислений оказывает существенное влияние на экономику пред­приятия. С одной стороны, слишком высокая доля отчислений увеличивает величину издержек производства, а следовательно, снижает конкурентоспособность продукции, уменьшает объем получаемой прибыли и поэтому сокращает диапазон возможно­стей предприятия по его экономическому уровню развития.

С другой стороны, заниженная доля отчислений удлиняет срок оборачиваемости средств, вложенных в приобретение основных фондов, а это ведет к их старению и, как следствие, снижению конкурентоспособности, потере своих позиций на рынке.

Амортизация начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. Начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию, также как и прекращение начисления амортизации осуществляется с первого числа месяца, следующего за месяцем погашения стоимости этого объекта или его списание. Начисленная амортизация объектов основных средств отражается в бюджетном учете путем накопления соответствующих сумм на соответствующих счетах аналитического учета , который ведется в Оборотной ведомости по основным средствам и нематериальным активам. Общая сумма амортизации, начисленная за отчетный месяц по основным средствам и нематериальным активам, отражается в Журнале операций по прочим операциям (см. приложение 5).

Годовая сумма амортизационных отчислений (Аа) в рублях рас­считывается: Аа = НА\*ОФср.год ,

где ОФср.год – среднегодовая стоимость основных фондов, руб.

Начисление амортизации в «Комитете по культуре и кино» осуществляется при применении линейного метода. Норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:

K = (1/n) \* 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 (годах).

Так, из приложения 6 (таблица «Начисление амортизации за февраль 2008г.»), видно, что например: приобретена гитара стоимостью 24000руб. со сроком полезного использования в течение 8 лет, в январе 2007г. Тогда годовая норма амортизации составит: (1/8)\*100%=12,5%.

Годовая сумма амортизации = (Балансовая стоимость\*К):100%.

Тогда она = (24000\*12,5%):100%=3000 руб. (износ на 01.02.08). Ежемесячная сумма амортизации = 3000:12 = 250 руб. или 24000:96 (8л\*12) = 250 руб.

Таким образом, остаточная стоимость на 01.02.08 = 24000-3000=21000руб;

 на 01.03.08=21000-250=20750руб.

В итоге начислен износ на:

- здания и сооружения: в сумме 23232,73руб.

- машины и оборудование: в сумме 8519,72руб.

По истечению срока полезного использования на объекты ОС амортизация не начисляется, при этом они остаются на балансе при 100% износе, для дальнейшей эксплуатации.

2.2 ВОССТАНОВЛЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ

Отражение в учете затрат на восстановление объектов основных фондов зависит от того, как организация характеризует осуществляемые работы: ремонт, реконструкция, модернизация.

Под ремонтом понимают затраты, направленные на обеспечение физической пригодности объекта к дальнейшему использованию, при этом различают текущий и капитальный ремонт.

Отнесение работ к тому или иному виду ремонта зависит от сложности и продолжительности работ, их трудоемкости. Текущий ремонт – осуществляется с периодичностью до 1 года, при этом осуществляется частичная разборка объекта ремонта, заменяются не основные детали. Капитальной ремонт *–* отличается сложностью и объемом осуществляемых мер и производится с периодичностью более года. Осуществляется полная разборка объекта ремонта, заменяются все изношенные детали, узлы, конструкции на новые, более современные или их восстановление, сборка, регулирование и испытание агрегата. Ремонт основных фондов, как правило, производится по плану в соответствии с системой планово-предупредительного ремонта(ППР). План составляется по видам основных фондов в денежном выражении [8, с 59].

Ремонт основных фондов может осуществляться собственными силами предприя­тия (хозяйственный способ) или путем привлечения специализированных организаций (подрядный способ).Необходимо работы по ремонту отличать от других видов работ по модернизации, техническому перевооружению и реконструк­ции, также связанных с восстановлением основных средств.

Мо­дернизация– это работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и/или другими новыми качествами. Отличие модернизации от ремонта заключается в том, что, во-первых, в результате улучшаются первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество и т.п.) объектов основных фондов, во-вторых затраты на модернизацию относятся на увеличение стоимости основных средств (т.е. они не могут относиться на текущие затраты бюджетной организации).

К реконструкцииотносится переустройство существующих объектов основных фондов, связанное с совершенствованием произ­водства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных фондов в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

К техническому перевооружениюотносится комплекс ме­роприятий по повышению технико-экономических показателей ос­новных средств или их отдельных частей на основе внедрения пере­довой техники и технологии, механизации и автоматизации произ­водства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным. Работы по техническому перевооружению направлены, прежде всего, на обновление активной части основных фондов.

Целесообразно закреплять данные понятия в учетной полити­ке организации, поскольку неправильная классификация произведен­ных расходов может привести не только к искажению показателей бухгалтерской отчетности организации, но и к ошибкам в исчислении налогов (НДС, налога на прибыль, налога на имущество) [8, с 61]. Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных фондов после их окончания могут увеличивать первоначальную сто­имость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются первоначально принятые нормативные показатели функционирования объектов основных средств. В бюджетных организациях затраты на ремонт основных фондов, переданных собственником государственному (бюджетному) учреждению в оперативное ведение, осуществляются за счет средств, предусмотренных в смете доходов и расходов учреждения.

Порядок оформления списания основных средств регламенти­руется типовой инструкцией. Причинами выбытия основных средств являются:

- моральный и физический износ или прекращение исполь­зования их по назначению;

- реализация (продажа) или безвозмездная передача;

- передача в виде вклада в уставный капитал других организаций;

- строительство, расширение, реконструкция и техническое перевооружение отдельных цехов, участков, когда заменяется обо­рудование;

- ликвидация при авариях, стихийных бедствиях и иных чрез­вычайных ситуациях вследствие утраты.

Если списание объекта основных фондов производится в ре­зультате его продажи, то выручка от реализации принимается к бухучету в сумме, согласованной сторонами в дого­воре. Доходы, расходы и потери от списания объектов основных средств отражаются в отчетном периоде, к которому они относят­ся, и подлежат зачислению соответственно в прибыль или убыток организации. Факт списания основных средств должен быть офор­млен приказом руководителя организации и актом ликвидации, подписанным членами ликвидационной комиссии. При этом акт должен содержать следующие данные: год изготовления или пост­ройки объекта; дату поступления на предприятие; дату ввода в эксплуатацию; первоначальную стоимость объекта (для переоце­ненных объектов – восстановительную стоимость); сумму начис­ленного износа; количество проведенных капитальных ремонтов, а также причины списания и возможность использования отдель­ных узлов, деталей списываемого объекта. При списании автотранспортных средств дополнительно указы­вается в акте списания пробег автомобиля, а также технические характеристики агрегатов и деталей автомобиля и возможность даль­нейшего их использования. В тех случаях, когда объект основных фондов списывается вследствие аварии, то к акту, о списании при­лагается копия акта об аварии. Отметим, что при начислении нало­га на прибыль отрицательный результат от списания основных средств может быть учтен лишь в случаях, когда их выбытие про­изошло в результате стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условия­ми, а также когда есть убытки от хищений, виновники которых по решению суда не установлены. В этих случаях он будет включаться в состав внереализационных расходов как некомпенсируемые поте­ри и убытки [11, с 137].

2.3 ПОКАЗАТЕЛИ И ПУТИ УЛУЧШЕНИЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ

Показатели использования основных фондов могут быть объединены в три группы:

1. Показатели экстенсивного использования основных фондов (уровень использования по времени). К ним относятся:

- коэффициент экстен­сивного использования оборудования (Кэкст), который определяется формулой: ,

где tобор.ф – фактическое время работы оборудования, ч.;

 tобор.пл – время работы оборудования по норме, ч[[5]](#footnote-5).

- коэффициент сменности ра­боты оборудования определяется от­ношением общего количества отработанных оборудованием данного вида в течение дня станко-смен к количеству станков, работавших в наибольшую смену. Исчисленный таким образом коэффициент сменности показывает, во сколько смен в среднем ежедневно работает каждая единица оборудования. Н-р, в цехе установлено 270 единиц обору­дования, из которых в первую смену работало 200 станков, во вторую – 190. Тогда Ксмен=(200+190):300=1,3 смены. Предприятия должны стремиться к увеличению коэффициента сменности работы оборудования, что ведет к увеличению выпуска продукции при тех же наличных фондах.

- коэффициент загрузки оборудованияхарактеризует использование оборудования во времени, и рассчитывается как отношение трудоемкости изготовления всех изделий на данном ви­де оборудования к фонду времени его работы. Таким образом, этот ко­эффициент в отличие от коэффициента сменности учитывает данные о трудоемкости изделий. На практике коэффициент загрузки обычно принимают равным величине коэф­фициента сменности, уменьшенной в два раза (двухсменный режим работы) или в 3 раза. В нашем примере Кзагр=1,3: 2=0,65.

- коэф­фициент сменного режима времени работы оборудования рассчитывается на основе показателя сменности работы оборудования*.* Он определяется делением достигнутого в данном периоде коэффициента сменности работы оборудования на установленную на данном предприятии (в цехе) продолжительность смены. Если продолжительность смены на предприятии 8 ч., то данный показатель составит : Ксвр = 1,3 : 8 = 0,16.

Однако процесс использования оборудования имеет и другую сторону. Помимо его внутрисменных и целодневных простоев важ­но знать, насколько эффективно используется оборудование в часы его фактической загрузки. Оборудование может быть загружено полностью, может работать на холостом ходу и в это время вообще не производить продукции, а может, работая, выпускать некачест­венную продукцию. Во всех этих случаях, рассчитывая показатель экстенсивного использования оборудования, формально мы получим высокие результаты. Однако, как видно из приведенных при­меров, они еще не позволяют сделать вывод об эффективном ис­пользовании основных фондов. Полученные результаты должны быть дополнены расчетами второй группы показателей – интенсивного использования основных фондов [13, с 105].

2. Коэффициент интенсивного использования оборудованияотражает степень использования мощности (про­изводительности) оборудования за время его фактической работы. Для расчета показателя используют формулу:

где Вф – фактическая выработка оборудованием продукции в ед. времени;

 Вн – технически обоснованная выработка оборудованием продук­ции в единицу времени (определяется на основе паспортных данных оборудования).

3. Коэффициент интегрального использования оборудова­ния, опреде­ляется как произведение коэффициентов интенсивного и экстен­сивного использования оборудования и комплексно характеризует эксплуатацию его по времени и производительности. Поэтому значение этого показателя всегда ниже значе­ний двух предыдущих, т.к. он учитывает одновременно недостатки обоих показателей.

Обобщаю­щий показатель эффективности основных фондов должен строиться на принципе соизмерения произведенной продукции со всей сово­купностью примененных при ее производстве основных фондов. Это и будет показатель выпуска продукции, приходящийся на 1 рубль стоимости основных фондов – фондоотдача. Это важнейший обобщающий показатель использо­вания фондов, она показывает, какова общая отдача от использования каждого рубля, вложенного в основные фонды, т.е. насколько эффективно это вложение средств. Повышение фондоотдачи - важ­нейшая задача предприятий. В условиях НТП значительное увеличение фондоотдачи осложнено быстрой сменой оборудования, нуждающегося в освоении, а также увеличе­нием капитальных вложений, направляемых на улучшение условий труда, охрану природы и т.п. Для расчета фондоотдачи используется формула:

 ,

где П - годовой объем продук­ции, руб.;

 ОФср.год – среднегодовая стоимость основных фондов, руб.

Среднегодовая стоимость основных фондов определяется по формуле:

 ,

где ОФнг – стоимость основных фондов на начало года, руб.;

ОФввод – стоимость введенных в течение года основных фондов, руб.;

ОФвыб – выбывщие основные фонды в течение года, руб.;

n, m – число полных месяцев до конца года на момент взятия фондов на учет или с момента их снятия с учета.

Фондоемкость –величина, обратная фондоотдаче. Она показывает долю стоимости основных фондов, приходящуюся на каждый рубль выпускаемой продукции, т.е. сколько средств нужно затратить на основные фонды, чтобы получить необходимый объем продукции, иначе говоря, какова потребность в основных фондах [5, с 72]. Фондоемкость рассчитывается по формуле:

Рост показателя фондоотдачи и снижение фондоемкости про­дукции свидетельствуют об улучшении использования основных фондов и наоборот.

По окончанию анализа следует разработать рекомендации по повышению уровня использования основных средств. Предполагаемые меры по улучшению основных фондов должны вытекать из конкретных данных проведенного анализа и обосновываться соответствующими расчетами [5, с 236].

Улучшение использования основных средств решает широкий круг экономических проблем, направленных на повышение эффек­тивности производства: увеличение объема выпуска продукции, рост производительности труда, снижение себестоимости продукции, экономию ка­питальных вложений, увеличение прибыли и рентабельности капи­тала и, в конечном счете, повышение уровня жизни общества.

Более полное использование основных фондов приводит также к уменьшению потребностей во вводе новых производственных мощностей при изменении объема производства, а, следовательно, к лучшему использованию прибыли предприятия (увеличению доли отчислений от прибыли в фонд потребления, направлению большей части фонда накопления на механизацию и автоматизацию технологических процессов и т.п.). Улучшение использования основных фондов означает также ускорение их оборачиваемости, что в значительной мере способствует решению проблемы сокращения разрыва в сроках физического и морального износа, ускорения темпов обновления основных фондов. Эффективное использование основных фондов тесно связано и с другой ключевой задачей современного периода разви­тия экономики – с повышением качества выпускаемой продукции. Успешное функционирование основных фондов зависит от то­го, насколько полно реализуются экстенсивные и интенсивные факторы улучшения их использования. Экстенсивное улучшениеиспользования фондов предполагает с одной стороны – уве­личение времени работы действующего оборудования в календарный период, а с другой – повышение удельного веса действующего оборудования в составе всего оборудования, имеющегося на предпри­ятии. Важнейшими направлениями увеличения времени работы оборудования являются: сокращение и ликвидация внутрисменных простоев оборудования путем повышения качества его ремонтного обслуживания, своевременного обеспечения основного производства рабочей си­лой, сырьем, топливом, полуфабрикатами; сокращение целодневных простоев оборудования. Важным путем повышения эффективности использования основных фондов является уменьшение количества излишков оборудования.

Интенсивное улучшениеиспользования основных фондов предполагает повышение степени загрузки оборудования в единицу времени. Повышение интенсивной загрузки оборудования может быть достигнуто при модернизации действующих машин и механизмов, установлении оптимального режима их работы. Работа при оптимальном режиме технологического процесса обеспечивает увеличение выпуска продукции без изменения состава основных фондов, без роста численности работающих и при снижении расхода материальных ресурсов на единицу продукции.

В комплексе мер, способствующих улучшению использования основных фондов, существенное значение имеет правильное применение экономических рычагов и стимулов. На это направлены и со­вершенствование оперативного планирования, автоматизированный учет работы, и всесторонний анализ использования средств труда. Повышению фондоотдачи способствует повышение квалификации работников, а также материальное и моральное поощрение работающих за бережное и эффективное использование техники [9, с 183].

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проведенной работы можно прийти к следующим выводам:

1. Основные фонды, состоят из зданий, сооружений, машин, оборудования и других средств труда, являются материальной основой деятельности любого предприятия. Без их наличия вряд ли могло что-либо осуществиться.

Для нормального функционирования предприятия необходимы основные фонды, представляющие собой часть имущества, используемую в качестве средств труда при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд фирмы в течение периода превышающего 12 месяцев, и стоимостью более 100-кратного размера МРОТ. И переносят свою стоимость на вновь созданный продукт по частям, по мере износа. От их объема зависят производственная мощность, уровень технической вооруженности и производительности труда.

В зависимости от характера участия основных фондов в процессе расширенного воспроизводства подразделяются на две группы – основные производственные фонды, которые непосредственно участвуют в производстве продукции и основные непроизводственные фонды, которые предназначены для обслуживания работников предприятия.

2. В процессе эксплуатации основные фонды подвергаются фи­зическому и моральному износу, что оборачивается для предпри­ятия значительными потерями. Основным источником воспроизводства основных фондов являются амортизация, которая представляет собой процесс постепенного переноса стоимости ос­новных средств на стоимость создаваемого продукта, с целью накопления финансовых ресурсов для последующего их воспроизводства.Амортизация позволяет быстрее обновлять основные фонды, оценивать не только физический, но и моральный износ. Начисление амортизации осуществляется на любом предприятии, в том числе и в «Комитете по культуре и кино» при применении линейного метода.

3. Говоря об основных фондах, обязательно встает вопрос об эффективности их использования и применения. Улучшение использования огромного национального богатства, заключенного в основных фондах, имеет первостепенное значение, поскольку отражается на эффективности производства.

С улучшением использования основных фондов обеспечивается:

- увеличение объема производства без дополнительных капитальных вложений;

- ускоренное обновление средств труда, что сокращает возможность морального износа оборудования и способствует техническому прогрессу;

- снижение себестоимости продукции за счет амортизационных отчислений в расчете на единицу продукции.

Уровень эффективности использования основных фондов оп­ределяется системой экстенсивных и интенсивных показателей. Где обобщающими показателями выступают фондоотдача и фондоемкость продукции. В системе мероприятий по повышению эффективности общественного производства важное место занимают вопросы рационального использования.

Повышение эффективности основных фондов осуществляется за счет более быстрого освоения новых мощностей, повышения сменности работы машин и оборудования, совершенствования организации материально-технической базы, ремонтной службы, повышения квалификации рабочих, технического перевооружения предприятий, модернизации и проведения организационно-технических мероприятий.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. О порядке начисления амортизации на объекты основных средств. Письмо МНС России от 05.08.2004 № 02-5-11/136@

2. Белов, А.М. Экономика организации (предприятия):Практикум / А.М. Белов, Г.Н. Добрин, А.Е. Карлик. – М.: ИНФРА-М, 2003. – 356 с.

3. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов/Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 476 с.

4. Волков, О.И. Экономика предприятия: Курс лекций / О.И. Волков, В.К. Сляренко. – М.: ИНФРА-М, 2004. – 280 с.

5. Грибов, В.Д. Экономика предприятия: Учебник. Практикум / В.Д. Грибов, В.П. Грузинов. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 478 с.

6. Ивашевский, С.Н. Микроэкономика: Учебник для вузов / С.Н. Ивашевский. – СПб.: Экономическая школа, 2005. – 624 с.

7. Сергеев, И.В. Экономика организации (предприятия): Учебник / И.В. Сергеев, И.И. Веретенникова. – М.: Проспект, 2006. – 560 с.

8. Стрельцова, М.А. Учет основных средств в бюджетных учреждениях / М.А. Стрельцова. – Новосибирск: Издательский центр «Мысль», 2005. – 128 с.

9. Чуев, И.Н. Экономика предприятия: Учебник / И.Н.Чуев, Л.И. Чечевицына. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2004. – 416 с.

10. Экономика предприятия: Учебник для вузов / Под ред. С.Г. Фалько. – 2-е изд., испр. – М.: Дрофа, 2004. – 368 с.

11. Экономика предприятия (фирмы): Учебник / Под ред. проф. О.И. Волкова, доц. О.В. Девяткина. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 601 с.

12. Экономика предприятия: Учебник для вузов / Под ред. П.П. Табурчака, В.М. Тумина. – Ростов н/Д: Феникс, 2002. – 631 с.

13. Экономика организации (предприятия): Учебник для вузов / Под ред. В.Я. Горфинкеля, В.А. Швандара. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. – 461 с.

14. Экономика организации (предприятия): Учебник / Под ред. Н.А. Сафронова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Экономистъ, 2004. – 618 с.

Приложение 1

ОСНОВНЫЕ ФОНДЫ

Стоимость не менее 100-кратного размера ММОТ и со сроком эксплуатации более 12 месяцев

Активная часть

Пассивная часть

Здания

Сооружения

Транспортные средства

Машины и оборудование

Инвентарь и принадлежности

Прочие основные фонды

Инструменты

Рис.1. Классификация основных фондов

Приложение 3

Таблица 2: Группировка основных средств

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2. Начисление амортизации | Не начисляет-ся. Списыва-ется в размере 100% стоимо-сти в момент ввода объекта в эксплуата-цию. | Начисляется аморти-зация в размере 100% амортизации в мо-мент ввода объекта в эксплуатацию. | Начисляется аморти- зация ежемесячно в соответствии с нор-мой амортизацион-ных отчислений. |
| 3. Метод начисле-ния амортизации | Нет | Нет | Линейный |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  Группа ОС   Показатели | Объекты стоимостью до 1000 руб. | Объекты стоимостью от 1000руб. до 20000 руб. | Объекты стоимостью свыше 20000руб. |
| 1. Нормативный документ, по которому отража-ется группировка объектов. | Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ). | Классификация основных средств, утвержденная Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002г. |

1. Также его рассматривал К. Маркс, в своем фундаментальном труде «Капитал». [↑](#footnote-ref-1)
2. Волков О.И. Экономика предприятия (фирмы). М.: ИНФРА-М, 2007. С. 126 [↑](#footnote-ref-2)
3. Срок полезного использования - период, в течение которого эксплуатация объекта основных средств должна приносить доход фирме или служить для достижения целей ее деятельности. [↑](#footnote-ref-3)
4. Амортизационные отчисления представляют собой денежное выражение размера амортизации основных средств, включаемого в себестоимость продукции, работ и услуг. Таким образом, стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. [↑](#footnote-ref-4)
5. устанавливается в соответствии с режимом работы предприятия и с учетом минимально необходимого времени для проведения ППР. [↑](#footnote-ref-5)