План

|  |  |
| --- | --- |
| Введение |  |
| 1. Основные производственные фонды |  |
| 1.2. Понятие и сущность ОПФ |  |
| 1.2. Способы оценки ОПФ |  |
| 2.Износ и амортизация основных фондов |  |
| 2.1. Виды износа основных фондов |  |
| 2.2. Амортизация и способы ее начисления |  |
| Заключение |  |
| Список использованной литературы |  |

введение

Перевод экономики на рыночные отношения продиктован логикой развития производительных сил на этапе перехода к системе свободного предпринимательства с использованием различных форм собственности.

Радикальная перестройка промышленного производства на основе введения нового хозяйственного механизма ориентирует промышленную организацию на экономически обоснованное использование всех элементов производства. Их четкое взаимо­действие при рациональной структуре средств производства позволяет обеспечить нормальную хозяйственную деятельность предприятий. Составная часть средств производства — основ­ной капитал производства (основные производственные фон­ды), который занимает наиболее высокую долю в структуре имущественного комплекса. Основной капитал непосредствен­но участвует в создании материальных ценностей и тесно взаи­мосвязан с конкурентоспособностью выпускаемой продукции.

Для нормальной работы предприятия очень важна такая составляющая, как учет и планирование основных фондов. Учет наличия и движения фондов необходим для того, чтобы знать ситуацию по обеспеченности ими предприятия, что позволяет ему выпускать продукцию в объеме и в сроки, требуемые рынком.

Известно, что основные фонды в процессе эксплуатации изнашиваются. Для возмещения стоимости основного капитала использу­ется амортизационный фонд, который формируется из амор­тизационных отчислений, поступивших на расчетный счет промышленного предприятия после реализации продукции.

Данная курсовая работа раскрывает сущность и особенности основных производственных фондов, рассказывает о способах их оценки. Также большая роль отведена амортизации основных фондов и различным способам ее начисления в условиях рыночной экономики.

1. Основные производственные фонды

**1.1. Понятие и сущность ОПФ**

***Основные производственные фонды предприятия***— это стои­мостное выражение средств труда. Главным определяющим при­знаком основных фондов выступает способ перенесения стоимос­ти на продукт — постепенно: в течение ряда производственных циклов; частями: по мере износа. Износ основных фондов учи­тывается по установленным нормам амортизации, сумма которой включается в себестоимость продукции. После реализации про­дукции начисленный износ накапливается в особом амортизаци­онном фонде, который предназначается для новых капитальных вложений. Таким образом, единовременно авансированная сто­имость в уставный капитал (фонд) в части основного капитала совершает постоянный кругооборот, переходя из денежной фор­мы в натуральную, в товарную и снова в денежную. В этом состоит экономическая сущность основных фондов.

***Основные производственные фонды предприятия*** — это сред­ства труда, участвующие во многих производственных циклах, со­храняющие свою натуральную форму и переносящие стоимость на изготовляемый продукт частями, по мере износа. Закон вос­производства основного капитала выражается в том, что в нор­мальных экономических условиях его стоимость, введенная в про­изводство, полностью восстанавливается, обеспечивая возмож­ность для постоянного технического обновления средств труда. При простом воспроизводстве за счет средств амортизационного фонда предприятия формируют новую систему орудий труда, рав­ную по стоимости изношенным. Для расширения производства требуются новые вложения средств, привлекаемые дополнитель­но из прибыли, взносов учредителей, эмиссии ценных бумаг, кре­дита и др. При больших масштабах используемого основного ка­питала крупные и крупнейшие предприятия имеют возможность за счет средств амортизационного фонда финансировать не только простое, но и в значительной мере расширенное воспроизводство средств труда. [2, с.104]

По своему экономическому содержанию основной фонды однородны, но различаются по производственно-техническому назначению, роли в производстве и срокам воспроизводства. Поэтому для планирования капитального строительства, исчис­ления величины износа и нормы амортизации необходима клас­сификация основных фондов. В настоящее время в соответствии с типовой классифика­цией основные производственные фонды (основной капитал) промышленного предприятия подразделяется в зависимости от однородности производственного назначения и натурально-вещественных признаков на следующие группы:

1. ***Здания***— архитектурно-строительные объекты, предназна­ченные для создания необходимых условий труда. К зданиям относятся производственные корпуса цехов, депо, гаражи, складские помещения, производственные лаборатории и т.д.;

2. ***Сооружения***— инженерно-строительные объекты, предна­значенные для тех или иных технических функций, необходи­мых для осуществления процесса производства и не связан­ных с изменением предметов труда. К сооружениям относятся насосные станции, тоннели, мосты и т.д.;

3. ***Передаточные устройства****,* с помощью которых переда­ются энергия различных видов, а также жидкие и газообраз­ные вещества (нефтепроводы, газопроводы и т.п.);

4. ***Машины и оборудование****,* в том числе:

а) силовые машины и оборудование, предназначенные для выработки и преобразования энергии, — генераторы, дви­гатели и т.п.;

б) рабочие машины и оборудование, используемые непосредст­венно для воздействия на предмет труда или на его переме­щение в процессе создания продуктов или услуг, т.е. для не­посредственного участия в технологических процессах (станки, прессы, молоты, подъемно-транспортные механиз­мы и другое основное и вспомогательное оборудование);

в) измерительные и регулирующие приборы и устройства, лабораторное оборудование и т.п.;

г) вычислительная техника — совокупность средств, предна­значенная для ускорения автоматизации процессов, свя­занных с решением математических задач, и т.п.; прочие машины и оборудование;

5. ***Транспортные средства,***предназначенные для транспор­тировки грузов и людей в пределах предприятия и вне него;

6. ***Инструмент*** всех видов и прикрепляемые к машинам ***приспособления***для обработки изделия (зажимы, тиски и т.д.);

7. ***Производственный инвентарь***для облегчения производст­венных операций (рабочие столы, верстаки), хранения жидких и сыпучих тел, охраны труда и т.п.;

8. ***Хозяйственный инвентарь.***

В составе основного капитала не учитываются средства труда, не введенные в действие, малоценный (стоимостью ме­нее установленной законодательством величины, независимо от срока службы) и быстроизнашивающийся (при сроке служ­бы до 1 года независимо от стоимости) инструмент.

В России процесс инфляции продолжаются. Поэтому абсо­лютная стоимостная оценка, характеризующая границу, кото­рая позволяет отнести те или иные элементы средств труда к основным фондам или оборотным средствам, не может быть долгосрочной и со временем она, естественно, будет изме­няться в сторону увеличения. В связи с этим целесообразнее ввести периодическую корректировку (два раза в год), а за ба­зу использовать индекс цен, который официально публикуется Государственным комитетом статистики Российской Федера­ции. Не учитываются также объекты длительного непроизвод­ственного назначения, которые сохраняют свою натуральную форму и утрачивают стоимость по частям в процессе их потребления (здания и сооружения непроизводственного харак­тера, хозяйственный инвентарь и оборудование жилых домов, школ, клубов, находящихся на балансе предприятия). [1, с. 110-111]

***Структура основных производственных фондов*** — это доля каждой из групп в их общей стоимости. Структура основного капитала не может быть одинаковой для промышленных предприятий различных отраслей. Это объясняется спецификой самих отраслей, технической осна­щенностью предприятия, уровнем специализации, концентра­ции и кооперирования, географическим размещением и про­чими особенностями.

Не все группы основного капитала играют в процессе про­изводства одинаковую роль. Если здания и сооружения, как правило, обеспечивают условия для производства, то машины и оборудование непосредственно участвуют в создании про­дукции. На этой основе основной капитал подразделяется на активную и пассивную части.

***Активная часть ОПФ***является ведущей и служит базой в оценке технического уровня и производствен­ных мощностей. В целом по предприятиям промышленности (без учета отраслевой специфики) активная часть включает передаточные устройства, силовые машины и оборудование, рабочие машины и оборудование, измерительные и регули­рующие приборы и устройства. В отраслевом разрезе актив­ные группы выделяются по характеру воздействия на предме­ты труда и влиянию на формирование продукции. Для предприятий машиностроения и металлообработки активными элементами являются рабочие машины и оборудование и регулирующие приборы и устройства; на предприятиях электро­энергетики — силовое оборудование и передаточные устрой­ства и т.п.

***Пассивная часть ОПФ***является вспомога­тельной и обеспечивает процесс работы активных элементов.

Сложившееся в промышленности соотношение активных и пассивных элементов показывает, что почти на всех предпри­ятиях материального производства, за исключением энергети­ки, доля активной части ниже. В целом по промышленности доля активной части составляет около 48%, а по промышлен­ным предприятиям в разрезе отдельных отраслей она колеблется от 35 до 52%. Доля активной части может отличаться даже по аналогичным промышленным предприятиям одной отрасли, ибо их географическое размещение предопределяет стоимость капитального строительства. Рост активной части основного капитала, особенно в наиболее фондоемких отрас­лях, явление экономически оправданное. Однако в каждом конкретном случае повышение доли активной части должно обосновываться экономически, так как рост эффективности основного капитала обеспечивается лишь при соблюдении оп­ределенных пропорций, т.е. при таком соотношении, когда увеличение доли активных элементов не сопровождается сни­жением уровня их использования. [1, с. 114]

Но несмотря на все эти подотраслевые особенности, в политике хозяйство­вания для обеспечения высокой производительности труда при минимуме за­трат к ОПФ можно предъявить общие, независимые от отрасли требования. Последние должны быть сформулированы как на стадии приобретения фондов, так и при их эксплуатации. Это обусловливается рядом объективных причин: во-первых, желанием производить то, что мы хотим, и в том количестве, в ка­ком хотим, во-вторых, особенностями основных фондов, которые вытекают из их сущностной характеристики,   
в-третьих, стремлением организовать эффек­тивную эксплуатацию ОПФ, т.е. получить больший объем производства про­дукции при минимуме затрат по их привлечению.

Рассмотрим эти причины более подробно. Итак, на стадии создания пред­приятия путем изучения спроса определяется, что производить и в каком коли­честве, и на основе этого устанавливается, какое оборудование следует заку­пить. Когда же мы имеем дело с функционирующим предприятием, то главное внимание обращается на необходимость добиваться соответствия имеющихся производственных возможностей требованиям рынка в плане того, что произ­водить, какого качества и в каком количестве, с какими сроками.

При обеспечении предприятия основными производственными фондами следует учитывать их особенности, вытекающие из сущностной характери­стики ОПФ.

*Во-первых,* основные фонды увеличивают производительную силу труда и используются в течение большого периода. Это означает, что в политике хозяйствования предприятие должно стремиться к приобретению высоко­производительного оборудования, технические характеристики которого по­зволяют поддерживать его на высоком уровне в течение всего срока службы. Значимость последнего усиливается тем, что НТП ускоряет моральный из­нос оборудования. Следовательно, чтобы выдерживать конкуренцию, необ­ходимо либо обновлять его, либо модернизировать, что достигается с помо­щью регулярного проведения капитального ремонта.

*Во-вторых,* поскольку ОПФ, как правило, дорогостоящие, и на их приобретение требуются боль­шие денежные средства, необходимо добиваться их быстрой окупаемости. Последнее зависит от ряда факторов: эксплуатация ОПФ должна обеспечи­вать низкие затраты по выпуску продукции; необходима высокая надеж­ность эксплуатации ОПФ; нормы и способы амортизации требуется уста­навливать путем проведения научно обоснованной политики.

*В-третьих,* учитывая дороговизну ОПФ, необходимо искать наиболее при­емлемые условия их приобретения: по лизингу, в кредит, по более низкой цене и т.д.

Однако важнейшая особенность основных производственных фондов со­стоит в том, что их наращивание может происходить двумя путями, экстен­сивным и интенсивным.*Экстенсивный путь* развития предполагает количест­венное увеличение оборудования, *интенсивный* - его модернизацию или замену новым, позволяющим увеличить производительность без изменения количества. В условиях массового производства ОПФ становятся все более дорогостоящими, что вызывает повышение их удельного веса в общей структуре производственных фондов.

Кроме того, невозможность разделения ОПФ, обладающих целостным характером (их величина и структура определяется видом произво­димой продукции, ее нельзя будет производить, если убрать часть ОПФ), и их относительная неликвидность (продать установленное оборудование, как правило, трудно) ведут к тому, что любая ошибка в капитало­вложениях не может быть исправлена и тем самым нарушается устойчи­вость работы предприятия.

Во избежание таких ошибок следует проводить политику по формирова­нию основных фондов. В ее основе должен лежать, с одной стороны, учет требований рынка к продукции, выпускаемой предприятием, а с другой - отраслевой учет особенностей ОПФ.[3, с. 153]

**1. 2. Способы оценки основных фондов**

Планирование и учет воспроизводства основных фондов осуществляются в натуральных и стоимостных показателях. Нату­ральные измерители применяются при расчетах производствен­ной мощности предприятий, организации производственного процесса, определении технического состояния средств труда и их качественной характеристики, а также при разработке меж­отраслевых и плановых балансов основных фондов и оборудо­вания.

В экономике более широкое использование имеет система стоимостных показателей, получившая особое развитие в условиях рыночной экономики. В денежном выражении осуществляется сводный учет и

планирование на всех уровнях управления воспроизводственным процессом основного капитала, а также начисление и использо­вание амортизационного фонда, включение износа средств труда в себестоимость продукции, планирование объемов и источников финансирования капитальных вложений и др. В связи с прива­тизацией предприятий, включением средств труда в товарный оборот, развитием коммерческого расчета и рыночных хозяйст­венных связей роль стоимостной оценки основных фондов существенно возросла, повысились требования к ее реальности и динамичности.[3, с.159]

В управлении основными фондами используется дифференцированная система стоимостных оценок, которая определяется целевой установкой измерения стоимости основного капитала: для внутрипроизводственной деятельности и оценки результатов, для начисления амортизации и расчета налогов, для продажи и сдачи в аренду, залоговых операций и др. Базовыми видами оце­нок основных фондов являются: первоначальная, восстанови­тельная и остаточная стоимость.

***Полная первоначальная стоимость*** основных фондов представ­ляет собой сумму 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. По полной первоначальной стои­мости основные фонды принимаются на баланс предприятия, и она остается неизменной в течение всего срока службы средств труда и пересматривается при переоценке основных фондов предприятия или уточняется при модернизации или капитальном ре­монте. Амортизация основных фондов также начисляется с пол­ной первоначальной стоимости. По этой цене средства труда пла­нируются и учитываются в повседневной хозяйственной деятель­ности. Текущие цены и тарифы на основные фонды постоянно изменяются под влиянием факторов спроса и предложения, ин­фляции и т.п. С течением времени в первоначальной стоимости основных фондов накапливаются диспропорции и противоречия. Один и тот же станок или машина, приобретенные в разные годы, числятся по разной стоимости. Первоначальная стоимость основ­ного капитала перестает отражать действительную его оценку в сегодняшних (текущих) условиях хозяйственной деятельности. Управление процессом воспроизводства основных фондов затрудняется, возникают препятствия к нормальному осуществлению коммерческой деятельности предприятий. Показатели, исчисляе­мые с использованием первоначальной стоимости фондов (капиталоотдача, рентабельность, платежеспособность, ликвидность и др.) перестают отражать их действительный уровень. Крупные проблемы возникают в управлении амортизацией, себестоимостью, а, следовательно, прибылью и налогами. Возникает необходимость переоценки основных фондов и приведения их к единым ценностным измерителям.

***Восстановительная стоимость***выражает оценку воспроизводства основных фондов в современных условиях на момент переоценки. Она отражает затраты на приобретение и создание переоцениваемых объектов в ценах, тарифах и других нормативах, действующих на установленную дату. ***Полная восстановительная стоимость*** *—* это сумма расчетных затрат на приобретение или ведение новых средств труда, аналогичных переоцениваемым.

***Остаточная стоимость***основных фондов представляет coбoй разницу между полной первоначальной или полной восстанови­тельной стоимостью и начисленным износом, 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. При проводимых переоценках фондов одновременно уточняется размер начисленного износа по каждой единице средств труда. Также определяется ***восстанови­тельная стоимость с учетом износа.***Она рассчитывается в процентах к полной восстановительной стоимости на основе данных бухгалтерского учета.

***Ликвидационная стоимость*** *–* это стоимость изношенных и снятых с производства основных фондов, она определяется по стоимости реализации этих основных фондов.

***Балансовая стоимость*** *—* стоимость, по которой, основные фонды учитываются в балансе предприятия по данным бухгал­терского учета об их наличии и движении. На балансе предпри­ятия стоимость основных фондов числится в смешанной оценке: объекты, по которым производилась переоценка, учитываются по восстановительной стоимости на установленную дату, а новые средства труда, приобретенные (или возведенные) после пере­оценки, — по первоначальной стоимости. В практике работы предприятий и в методических материалах балансовая стоимость нередко рассматривается как первоначальная, так как восстановительная стоимость на момент последней переоценки совпадает с первоначальной стоимостью на эту дату.

***Переоценка основных фондов*** может производиться двумя ме­тодами: экспертным и посредством системы индексов цен. При экспертном методе на предприятиях и в отраслях создаются специальные комиссии из числа наиболее опытных и квалифици­рованных инженеров и экономистов. В бывшем Советском Союзе переоценки основных фондов (их было три — в 1925, 1960 и 1972г.) проводились экспертным путем. Централизованно разрабатыва­лись методические документы и руководящие материалы.

Определение вос­становительной стоимости основных фондов экспертным мето­дом, посредством пообъектной инвентаризации средств труда - трудоемкое и дорогостоящее мероприятие.

При индексном методе переоценка осуществляется путем умножения балансовой стоимости объекта на индекс цены, установленный для данной группы основных фондов. Система ин­дексов цен утверждается в специальном постановлении Прави­тельства РФ.

Такая система индексов пересчета отража­ет динамику и уровень инфляции в экономике России.[2, с.110-111]

2. Износ и амортизация основных фондов

**2.1. Виды износа основных фондов**

Изменение стоимости основного капитала непосредствен­но связано с износом. Орудия производства со временем из­нашиваются и становятся непригодными для дальнейшей экс­плуатации. Физическому износу подвержены все орудия производства, все виды машин и оборудования. В то же время для каждой конкретной машины (даже однородной и взаимозаменяемой) размеры износа неодинаковы, как и формы его проявления. Это объясняется условиями эксплуатации, каче­ством ухода за оборудованием, квалификацией обслуживаю­щего машины персонала, фактической продолжительностью эксплуатации орудий труда и прочими причинами [1, с. 122]. Физиче­ский износ и ухудшение по этой причине технико-производ­ственных характеристик оборудования приводят к снижению производительности станка, способствуют выпуску некондиционной продукции, увеличению ее себестоимости.

Различают две формы физического износа:

* механический износ средств труда и снижение технико-производственных показателей за время их эксплуатации;
* разрушение бездействующих средств труда как результат влияния природных условий (коррозия, заражение дерева грибком).

Физический износ — явление закономерное. Следовательно, чтобы его уменьшить, необходимо обес­печить нормальные условия эксплуатации, своевременный качественный ре­монт основных фондов и уход за ними, уменьшить внеплановые простои ма­шин и оборудования, сократить пусковые периоды на новых предприятиях, не допускать длительного хранения оборудования на складах предприятия и т.п.[3, с. 157]

Физический из­нос может быть частичным и полным.

***Частичный физический износ*** устраняется в результате ре­монта, который проводится с целью возвращения технике ее первоначальных технико-эксплуатационных свойств. ***Полный из­нос***возмещается заменой физически изношенного основного ка­питала: для активной части — это приобретение нового оборудо­вания; для зданий и сооружений — капитальное строительство.

При исследовании воспроизводства активной части основ­ных производственных фондов, и значения морального старения оборудования отмечается наличие тес­ной связи этой экономической категории с потребительской стоимостью, стоимостью и производительностью труда.

Моральный износ возникает в результате экономического процесса, обусловленного снижением общественно необходимых затрат на производство машины и созданием новых, бо­лее совершенных по своей конструкции, экономичных и про­изводительных машин. Моральный износ проявляется в двух формах.

*Первая форма* основывается на росте производительности труда, повышении уровня технической оснащенности заводов-изготовителей. В результате происходит сокращение трудо­вых затрат, следовательно, и снижение стоимости выпускае­мой продукции. При этом орудия труда утрачивают часть сво­ей стоимости прямо пропорционально снижению общественно необходимых затрат на производство аналогичных по своему назначению орудий труда, но полностью сохраняют свои по­требительские свойства, так как при тех же затратах живого труда их использование позволяет произвести такое же коли­чество продукции, как и новые орудия труда. Сокращение стоимости воспроизводства орудий труда процесс постоян­ный. Внедрение достижений научно-технического прогресса в процесс производства аналогичных машин и оборудования способствует снижению стоимости их производства.

*Вторая форма* морального износа основывается на научно-техническом прогрессе, благодаря которому появляются более современные орудия труда и по основным конструктивным параметрам, и по эксплуатационным показателям. Экономич­ность новых орудий труда определяется, в какой мере их при­менение позволяет уменьшить затраты труда на производство единицы продукции или в какой степени в результате их применения повышается произ­водительность общественного труда в данных производствен­ных условиях. Новые машины и оборудование должны быть всегда более эффективными по сравнению с аналогичными предшественниками. Это решающее условие наступления мо­рального износа второй формы.

При оценке морального износа определенное значение приобретает проблема установления времени наступления мо­рального износа. С нашей точки зрения, моральный износ действующих машин и оборудования проявляются только че­рез определенный промежуток времени, т.е. после появления новой более современной модификации, аналогичной в се­рийном производстве, что обеспечивается внедрением дости­жений научно-технического прогресса.

На этой стадии наступление морального износа действую­щей техники результат естественного процесса морального устаревания. Это необходимо учитывать при формировании плана научно-технического развития предприятия и обновле­ния парка технологического оборудования. Замена морально устаревшей техники необходимое условие совершенствования действующего технологического процесса. [1, с. 123-125]

**2. 2. Амортизация и способы ее начисления**

Для своевременной замены устаревших средств труда, без ущер­ба для предпринимателя, необходимо, чтобы стоимость выбывающих фондов была полностью перенесена на готовую продукцию. В амортизационном фонде должны быть накоплены необходимые средства. Только при этом условии процесс воспроизводства основ­ного капитала может осуществляться планомерно и эффективно. [2, с.117]

***Амортизация --***это постепенное перенесение стоимости основного капитала на производимый продукт или услуги в целях накопления денежных средств для дальнейшего полного восстановления основного капитала. С 1 января 1991 г. в Рос­сии введены новые нормы амортизационных отчислений. Раньше амортизационные отчисления состояли из двух час­тей, т.е. на полное восстановление и капитальный ремонт, те­перь капитальный ремонт, как и другие виды ремонта, осуществляется за счет текущих затрат на производство.[1, с. 115]

По экономической сущности амортизация — это денежное выра­жение части стоимости основных фондов, перенесенных на вновь созданный продукт.

***Амортизационный фонд*** *—* особый денежный резерв, предна­значенный для воспроизводства основных фондов. Он является финансовым ресурсом для капитальных вложений. Амортизаци­онный фонд предназначен для простого воспроизводства основ­ных фондов, для замены изношенных средств новыми экземпля­рами, равными по стоимости. Однако в условиях высоких темпов научно-технического прогресса амортизация служит источником расширенного воспроизводства основных фондов. В процессе воспроизводства основных фондов моменты их простого возоб­новления и расширения гармонично объединены и их разграни­чение носит условный характер.[2, с. 117]

Объективность нормы амортизационных отчислений в зна­чительной степени зависит от нормативного срока службы. Если установленный норматив завышен, наступление физиче­ского износа наступит прежде, чем стоимость основного капи­тала будет перенесена на готовую продукцию. В случае зани­жения нормативного срока службы стоимость основного капитала будет перенесена на готовую продукцию еще до на­ступления полного физического износа.

Наиболее распространенный метод определения норматив­ного срока службы заключается в том, что по мере увеличения срока службы основного капитала величина годовых амортизационных отчислений сокращается, а затраты на поддержание основного капитала в работоспособном состоя­нии, растут. В этом случае экономически обоснованный срок службы будет опреде­ляться тем годом, в котором годовые суммарные издерж­ки, т.е. годовые амортизационные отчисления плюс затраты на поддержание основного капитала в работоспособном состоя­нии, будут минимальными.[1, с. 116]

Амортизационные отчисления должны использоваться строго по назначению. Они могут идти на финансирование технического перевооружения, реконструкции и расширения действующего производства, на строительство новых объектов и другие цели расширенного воспроизводства основных фондов.

Использование амортизационных отчислений не по назначению увеличивает балансовую прибыль на сумму их нецелевого применения, что пред­приятию экономически невыгодно, так как в этом случае с нее берется на­лог. Таким образом, амортизационные отчисления представляют собой соб­ственный источник финансирования обновления ОПФ, величина которого зависит от двух факторов: стоимости имеющихся ОПФ и норм амортизационных отчислений.

Длительный срок службы средств труда ведет к установлению низких нормативов амортизационных отчислений. В этом случае затягивается обновление основных фондов, что негативно ска­зывается на конкурентоспособности предприятия, а также на уровне техни­ческого развития производства в целом. Поэтому государство, чтобы не до­пустить этого, для каждой отрасли и подотрасли промышленности централизо­ванно устанавливает единые нормы амортизационных отчислений на полное восстановление ОПФ, величина которых зависит от вида и типа основных фон­дов, характера их участия в производственном процессе. Так, для зданий и промышленных сооружений она значительно выше, чем для технологиче­ского оборудования, которое подвержено большему износу в процессе экс­плуатации. Таким образом, зная стоимость объекта (оборудования, здания и т.д.) и норму амортизации, мы можем определить величину амортизаци­онных отчислений по каждому объекту.[3, с. 159]

***Норма амортизации*** представляет собой отношение годовой суммы амортизации к первоначальной стоимости средства труда, выраженное в процентах.

Уровень нормы амортизации определяется принятым норма­тивным сроком службы различных видов основных фондов. Выбор его величины обусловливается рядом факторов: темпы и направления технического прогресса, возможности производст­венного аппарата по выпуску новых видов техники, соотношения между потребностями и ресурсами в различных видах основных средств и т.п. Расчеты сроков амортизации по конкретным видам основных фондов учитывают многие факторы, отражающие их специфические качества и назначение. Так, амортизационные пе­риоды для многих видов сооружений и оборудования добывающей промышленности определяются периодом исчерпания сырьевых ресурсов, а для средств, работающих в агрессивной среде, — сро­ком их физического износа и т.д. В 1991 г. введены в действие новые нормы амортизации, ко­торые действуют в Российской Федерации до настоящего време­ни. Главной особенностью этих норм является ликвидация доли амортизации, направляемой на капитальный ремонт. С 1991 г. амортизация начисляется только на полное восстановление ос­новных фондов. [2.c. 117]

Значительную роль в системе амортизации играют **методы ее начисления.** Они активно влияют на объем амортизационного фонда, на степень концентрации ресурсов в различные периоды функционирования основных средств, на размеры отчислений, включаемых в себестоимость продукции. В практике начисления амортизации применяются два вида методов: *пропорциональные* и *регрессивные,* или методы ускоренной амортизации. Первые ха­рактеризуются тем, что ежегодно в течение всего срока функционирования амортизационные отчисления рассчитываются по одной и той же норме от первоначальной стоимости основных фондов. При ускоренной амортизации основная часть начисле­ний концентрируется в первые годы эксплуатации основных средств, сокращается амортизационный период, создаются фи­нансовые условия для ускоренной замены оборудования.

К пропорциональным методам начисления амортизации от­носятся: равномерно-прямолинейный; начисление износа в за­висимости от установленного срока службы средств труда; на­числение амортизации в зависимости от произведенной работы. Основным методом начисления износа в нашей стране, как и за рубежом, является равномерно-прямолинейный. При этом мето­де расчет сумм амортизационных отчислений осуществляется по следующим этапам:

1) распределение основных фондов по группам, имеющим одинаковую норму амортизации;

2) расчет среднегодовой стоимости основных фондов по группе;

3) определение суммы амортизации путем умножения нормы на среднегодовую (среднебалансовую) стоимость фондов.

Достоинства равномерно-прямолинейного метода начисления амортизации известны: равномерность поступления отчислений в амортизационный фонд, стабильность и пропорциональность в от­несении амортизации на себестоимость выпускаемой продукции, простота и высокая точность расчетов.[2, с. 120]

К недос­таткам следует отнести:

* заведомо фиксированную неизменную величину аморти­зационного периода;
* недостаточное стимулирующее воздействие на повышение
* эффективности использования оборотного капитала;
* возможность недоамортизации в связи с недостаточным учетом воздействия морального износа;
* недостаточный учет условий внутрисменного использова­ния основного капитала.[1. c.115]

Два других пропорциональ­ных метода представляют собой разновидности равномерного спо­соба и учитывают специфические условия функционирования от­дельных видов средств труда. Начисление износа в зависимости от выполненной работы производится, главным образом, по подвиж­ному составу автомобильного и городского транспорта. В отраслях горнодобывающей промышленности начисление амортизации производится исходя из норм и фактически добытых полезных ис­копаемых .

Стимулирующая роль амортизации существенно возрастает с применением методов ускоренной амортизации основных фон­дов. В мировой практике используются многочисленные методы ускоренной амортизации, как регрессивные, так и прогрессив­ные. Основными из них являются три: метод твердо фиксирован­ного срока службы средств труда; метод уменьшающегося остатка при удвоенной норме, или метод постоянного процента; и куму­лятивный метод, или метод «суммы чисел».

При первом методе фиксируется срок, в течение которого сто­имость основного капитала должна быть списана в амортизационный фонд. Если срок установлен в 5 лет, то ежегодно на се­бестоимость продукции переносится 20% стоимости капитала. Впервые этот метод был применен в США в 1940—1945 гг. с целью стимулирования вложений частного капитала в военную промыш­ленность. В настоящее время этот метод в чистом виде применя­ется крайне редко.

Сущность метода уменьшающегося остатка, или постоянного процента, заключается в том, что размер амортизации исчисля­ется по удвоенной норме (по сравнению с равномерным методом) с остаточной стоимости основных фондов.

Стоимость действующих средств труда списывается, главным образом, в первые годы их функционирования, что позволяет не­медленно использовать решающую часть амортизации на новые капитальные вложения, на обновление оборудования. Этот метод способствует не только ускорению амортизации, но и концент­рации ресурсов в первые годы эксплуатации введенных в действие фондов. Вместе с тем этот метод не гарантирует полного списания стоимости капитала. Ежегодный размер начисляемого износа снижается, и амортизация растягивается на много лет.

***Кумулятивный метод,***или метод «суммы чисел», сочетает в себе оба первых метода. Нормируется срок службы средств труда и увеличивается норма износа в первые годы их эксплуатации.

Кумулятивный метод обеспечивает полное возмещение стои­мости амортизируемых средств труда к концу их нормативного срока службы. Вместе с тем решающая доля амортизации начис­ляется в первые два—три года.

заключение

В данной курсовой работе рассмотрены основные понятия, связанные с основными производственными фондами предприятия, а также сущность такого процесса, как амортизация и методы ее начисления.

В результате начисления амортизации образуется амортизационный фонд, и на данный момент существует проблема его правильного использования, т.к. предприятиям предоставлено право само­стоятельно решать вопрос об использовании его средств.

В связи с кризисным положением российской эко­номики, резкой нехваткой финансовых ресурсов и наличием не­платежей средства амортизационного фонда обезличены и направляются преимущественно на текущие нужды предприятий.

В то же время в экономике остро стоит проблема инвестиционных ресурсов. Структурная перестройка народного хозяйства невоз­можна без технического переоснащения производственного ап­парата предприятий. Если бы амортизационный фонд, начисляе­мый предприятиями России, был использован по назначению, то весь объем планируемых капитальных вложений был бы профи­нансирован без привлечения прибыли и заемных средств.

Неце­левое использование ресурсов амортизационного фонда противо­речит закономерностям воспроизводства основного капитала в условиях рыночного хозяйства.

Решение этой проблемы связано с выходом экономики России из кризиса, стабилизацией произ­водства, ростом финансовых ресурсов.

Список использованной литературы

1. «Экономика организации», Н. Л. Зайцев, Москва, «Экзамен» 2000г.
2. «Экономика предприятия» под ред. В. П. Грузинова, Москва, ЮНИТИ 2001 г.
3. «Экономика предприятия», под ред. Н. П. Сафронова, Москва, «Юристъ», 2000 г.