



СЕМИНАРЫ ПО КУРСУ

ЭКОНОМИКА

Студенты: Маслова Марина Дмитриевна
Хамзина Регина Ренатовна
Преподаватель: Кушнарева Дарья Леонидовна

Осень, 2022 г.

1.1 Классификация имущества предприятия по составу и по источникам формирования

Для ведения предпринимательской деятельности предприятие использует экономические ресурсы:

- природные,
- материальные
- и людские.

Экономические ресурсы могут принимать форму *имущества предприятия* и *капитала*.

Определение 1.1.

Имущество предприятия — совокупность материальных, нематериальных и финансовых активов, принадлежащих предприятию.

В состав *материальных активов* входят:

- земельные участки,
- здания,
- сооружения,
- машины и оборудование,
- сырье,
- материалы,
- комплектующие и полуфабрикаты,
- готовая продукция.

Нематериальные активы включают (ст. 128 ГК РФ):

- патенты на изобретения,
- товарные марки и знаки,
- имущественные права,
- интеллектуальную собственность
- и нематериальные блага.

К *финансовым активам* относят:

- депозиты в банках,
- кассовую наличность,
- расчетные документы в пути,
- страховые полисы,
- вложения в ценные бумаги,
- паи
- и долевые вклады в другие предприятия.

Определение 1.2.

Инвестированные в деятельность предприятия экономические ресурсы называют *капиталом*.

1.2 Видовой состав основных производственных фондов предприятия

Наименование группы	Состав группы	Назначение и краткая характеристика
1	2	3
Здания	Производственные корпуса, помещения служб, лабораторий, складов, магазинов	Создают комфортные условия для нормального хода производственного процесса, предохраняют машины и оборудование от воздействия атмосферных осадков
Сооружения	Шахты, газовые и нефтяные скважины, эстакады, мосты, тоннели, гидротехнические, водопроводные и канализационные сооружения, теплотрассы	Выполняют функции по техническому обслуживанию производства, не связанные с изменением предмета труда
Передающие устройства	Устройства электропередачи и связи: электро и теплосеть, трубопроводы, кабельные линии, воздушные линии связи, канализационные сети, водопроводы	Производят передачу электрической, тепловой и механической энергии от силовых к рабочим машинам и оборудованию

1	2	3
Машины и оборудование	1) рабочие машины; 2) силовые машины; 3) вычислительная и оргтехника	Непосредственно участвуют в осуществлении производственного процесса, в ходе которого рабочие воздействуют на предметы труда, превращая их в готовую продукцию
Транспортные средства	Железнодорожный подвижной состав, средства водного транспорта, автомобили, воздушный транспорт, средства напольного производственного транспорта	Предназначены для перевозки грузов и людей; функционируют как внутрипроизводственный и внутрицеховой транспорт
Инструмент	Все виды инструментов для обработки металла, дерева: механический, пневматический и электрифицированный инструмент	Участвуют в осуществлении производственного процесса и выполняют функции по его техническому обслуживанию
Измерительные и регулирующие приборы и устройства, лабораторное оборудование	Контрольно-измерительная, проверочная и испытательная аппаратура, пульта управления, сигнализация и блокировки	Предназначены для автоматизации управления производством, испытания и лабораторного исследования готовых изделий, исходного сырья, полуфабрикатов и комплектующих изделий
Инвентарь производственный и хозяйственный	Производственный инвентарь — предметы технического назначения: емкости для хранения жидкостей, тара, мебель Хозяйственный инвентарь — предметы конторского и хозяйственного обзаведения, спортивный инвентарь	Участвуют в осуществлении производственного процесса (за исключением хозяйственного инвентаря)
Рабочий, продуктивный и племенной скот	Скот, используемый как тяловая сила: скот, производящий продукцию для купли-продажи	

1	2	3
Многолетние насаждения	Насаждения, производящие сырье для пищевой и легкой промышленности	
Прочие виды	Включают также земельные участки и капитальные	

1.3 Основные средства

Определение 1.3.

Основные средства — это материально-вещественные ценности (средства труда), которые многократно участвуют в производственном процессе, не изменяют своей натурально-вещественной формы и переносят свою стоимость на готовую продукцию по частям по мере износа.

С точки зрения учета и оценки основные средства представляют собой часть имущества, которая многократно используется в качестве средств труда, при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг или для управления организаций в течение периода, который превышает 12 месяцев.

Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида (формы) в течение длительного периода.

1.4 Структура основных производственных фондов

Соотношение между отдельными группами и частями основных производственных фондов характеризует их структуру, имеющую важное значение в организации производства. Наиболее эффективна та структура, где больше удельный вес активной части.

В отраслях экономики структура основных производственных фондов неодинакова.

Важнейшими факторами, влияющими на структуру основных производственных фондов предприятия, являются:

- характер выпускаемой продукции;
- объем выпуска продукции;

- уровень механизации и автоматизации;
- уровень специализации и кооперирования;
- климатические и географические условия расположения предприятий.

Состав и структура основных производственных фондов предприятий промышленности и машиностроения

Основные производственные фонды	В процентах к итогу	
	промышленность	машиностроение
Здания	28.9	39.5
Сооружения	18.8	7.1
Передаточные устройства	11.3	4.0
Машины и оборудование	37.7	44.9
Транспортные средства	2.2	2.4
Прочие основные фонды	1.1	2.1
Итого	100.0	100.0

1.5 Учет основных производственных фондов

Основные средства учитываются в *натуральных* и *стоимостных* показателях.

Натуральные необходимы для

- установления количества и состава основных фондов,
- расчета производственной мощности,
- организации ремонта
- и замены оборудования.

Стоимостные показатели необходимы для

- определения общей стоимости структуры и динамики основных средств,
- расчета амортизационных отчислений, себестоимости, рентабельности и т. д.

Основные средства оценивают по (см. подраздел 1.6)

- первоначальной,
- восстановительной,
- остаточной,

- ликвидационной,
- среднегодовой стоимости.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Основные средства принимаются к учету в случае:

- их приобретения, сооружения или изготовления;
- внесения учредителями в счет их вклада в уставный капитал;
- получения по договору дарения и безвозмездного получения.

1.6 Оценка основных средств

Существуют 3 метода оценки основных средств:

1. *По первоначальной стоимости*
2. *По восстановительной стоимости*
3. *По остаточной стоимости*

Определение 1.4.

Первоначальная стоимость — это сумма фактических затрат организации на приобретение, доставку и доведение до рабочего состояния основных средств.

Первоначальная стоимость — это фактическая стоимость создания основных средств.

По первоначальной стоимости основные средства учитываются и оцениваются в ценах тех лет, когда они были созданы.

Определение 1.5.

Восстановительная стоимость — это стоимость воспроизводства основных средств в современных конкретных эксплуатационных условиях.

Восстановительная стоимость показывает, сколько денежных средств пришлось бы затратить предприятию в данный момент времени для замены имеющихся изношенных в той или иной степени основных средств такими

же, но новыми.

Восстановительная стоимость определяется путем переоценки основных средств.

В настоящее время предприятие имеет право самостоятельно не чаще 1 раза в год (на начало отчетного периода) производить переоценку основных средств.

Определение 1.6.

Остаточная стоимость — это стоимость, еще не перенесенная на готовую продукцию.

Остаточная стоимость определяется как *разность между первоначальной (восстановительной) стоимостью и суммой начисленной амортизации*.

Основные средства учитываются на предприятии по первоначальной стоимости, а после переоценки — по восстановительной стоимости.

В балансе предприятия основные средства отражаются по остаточной стоимости.

Кроме этого, можно выделить два вида оценки основных средств:

- ликвидационная стоимость,
- амортизируемая стоимость.

Определение 1.7.

Ликвидационная стоимость — это стоимость возможной реализации выбывающих, полностью изношенных основных средств.

Определение 1.8.

Амортизируемая стоимость — это стоимость, которую необходимо перенести на готовую продукцию.

В российской экономической практике это первоначальная (восстановительная) стоимость, в мировой практике — разность между первоначальной и ликвидационной стоимостью.

1.7 Износ основных фондов

Два основных метода определения *степени физического износа*:

1. По *техническому состоянию*, исходя из экспертной оценки объекта.
2. По *срокам службы или по объемам работы*.

Коэффициент физического износа отдельных видов основных фондов по сроку службы определяется по формуле:

$$K_{\text{ф.н.}} = \frac{T_{\text{ф}}}{T_{\text{н}}}, \quad (1.1)$$

где $T_{\text{ф}}$ — фактический срок службы, лет;

$T_{\text{н}}$ — нормативный срок службы (амортизационный период), лет.

Величина *морального износа* определяется по формуле:

$$И_{\text{ф}} = \Phi_{\text{пс}} - \Phi_{\text{пн}} \cdot \frac{W_{\text{ст}} \cdot T_{\text{ст}}}{W_{\text{н}} \cdot T_{\text{н}}} \quad (1.2)$$

где $\Phi_{\text{пс}}$, $\Phi_{\text{пн}}$ — соответственно первоначальная стоимость морально устаревшего (старого) и нового оборудования, руб.;

$W_{\text{ст}}$, $W_{\text{н}}$ — годовая производительность морально устаревшего и нового оборудования;

$T_{\text{ст}}$, $T_{\text{н}}$ — срок службы морально устаревшего и нового оборудования, лет.

Определение 1.9.

Износ основных фондов — частичная или полная утрата ими потребительских свойств и стоимости.

Определение 1.10.

Срок полезного использования основных фондов — период времени, в течение которого объект основных фондов призван приносить доход предприятию и служить основным целям его деятельности.



Рисунок 1.1 – Износ основных фондов

1.8 Амортизация

Возмещение износа основных фондов осуществляется на основе амортизации.

Определение 1.11.

Амортизация — это процесс переноса стоимости основных средств на готовую продукцию и возмещение этой стоимости в процессе реализации продукции.

Определение 1.12.

Амортизация — это процесс постепенного перенесения стоимости основных фондов на производимую продукцию в целях накопления средств для полного их восстановления (реновации).

При исчислении амортизации предприятие самостоятельно определяет норму амортизации и метод амортизации, при этом основную роль играет

срок полезного использования основных средств — это период, в течение которого использование объекта основных средств призвано приносить доход или служить для выполнения целей деятельности организации.

Денежным выражением размера амортизации являются **амортизационные отчисления**, и 10%, начисленные на издержки производства (себестоимость) на основе нормы амортизации.

Определение 1.13.

Амортизационные отчисления — это денежное выражение размера амортизации, которое должно соответствовать степени износа основных средств.

Амортизационные отчисления включаются в себестоимость продукции.

Способы амортизационных отчислений:

- линейный;
- уменьшаемого остатка;
- списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Амортизационные группы амортизируемого имущества представлены в таблице ниже.

**Состав и структура основных производственных фондов
предприятий промышленности и машиностроения**

Амортизационная группа	Срок полезного использования имущества, лет	Метод расчета суммы амортизации
I II III IV V VI VII	1-2 2-3 3-5 5-7 7-10 10-15 15-20	Линейный или нелинейный метод (по выбору)
VIII IX X	20-25 25-30 Свыше 30	Линейный метод

2.1 Способы амортизационных отчислений

2.1.1 Линейный способ

При этом способе *амортизация начисляется равномерно по годам эксплуатации*:

$$A_r = \frac{\Phi_6 \cdot H_a}{100\%}, \quad (2.1)$$

где A_r — годовые амортизационные отчисления;

Φ_6 — первоначальная (балансовая) стоимость объекта основных фондов, тыс. руб.;

H_a — годовая норма амортизационных отчислений, лет.

В этом случае *годовая норма амортизации* определяется по формуле:

$$H_a = \frac{100\%}{T_{\text{пи}}}, \quad (2.2)$$

где $T_{\text{пи}}$ — срок полезного использования объекта основных фондов.

Сроком полезного использования является период, обоснованный предприятием как приносящий прибыль или служащий для выполнения целей организации.

Он определяется нормативными сроками или исходя из:

- ожидаемой производительности или мощности применяемого объекта основных фондов;
- ожидаемого физического износа в соответствии с режимом работы (1-3 смены), естественных условий, системы планово-предупредительного ремонта;
- нормативно-правового и другого ограничения использования объекта основных фондов (срок аренды).

Суть данного способа в том, что каждый год амортизируется равная часть стоимости данного вида основных средств.

Срок полезного использования объектов определяется организацией самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Задача 2.1.

Предприятие купило основное средство. Стоимость составила 100 000 руб., срок службы — 5 лет.

Решение.

$$1. H_a = \frac{100\%}{T_{\text{пл}}}$$

$$2. A_{\Gamma} = \frac{\Phi_{\text{б}} \cdot H_a}{100\%}$$

$$3. H_a = \frac{100\%}{5} = 20\%$$

$$4. A_{\Gamma} = \frac{100000 \cdot 20\%}{100\%} = 20000$$

Год	Остаточная стоимость на начало года (руб.)	Сумма годовой амортизации (руб.)	Остаточная стоимость на конец года (руб.)
1	100 000	20 000	80 000
2	80 000	20 000	60 000
3	60 000	20 000	40 000
4	40 000	20 000	20 000
5	20 000	20 000	0

2.1.2 Способ уменьшаемого остатка

При таком способе **амортизация** рассчитывается исходя из **остаточной стоимости объекта основных фондов на начало отчетного года к нормам амортизации**:

$$A_i = (\Phi_{\delta i} - A_{i-1}) \cdot N_a \quad (2.3)$$

где $\Phi_{\delta i}$ — остаточная стоимость объекта основных фондов на начало i -го года;

A_{i-1} — сумма амортизационных отчислений в i -м году;

N_a — норма амортизации.

При использовании данного способа предприятие может применить ускоренную амортизацию в соответствии с законодательством РФ.

Способ уменьшаемого остатка для определения срока полезного использования устанавливают в том случае, когда **эффективность использования объекта основных средств с каждым последующим годом уменьшается**.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента **не выше 3, установленного организацией**. Коэффициент устанавливается организацией самостоятельно, и его величина должна быть отражена в учетной политике организации.

Задача 2.2.

Дано: остаточная стоимость 260 000 рублей, $k_{\text{ускорения}} = 2$, срок полезного использования — 5 лет.

Решение.

1. $A_i = (\Phi_{\delta i} - A_{i-1}) \cdot N_a [\cdot k_{\text{ускорения}}]$

2. $N_a = \frac{100\%}{5} = 20\%$

3. $N_a \cdot k_{\text{ускорения}} = 20\% \cdot 2 = 40\%$

4. $A_1 = 260000 \cdot 40\% = 104000$
5. $A_2 = (260000 - 104000) \cdot 40\% = 62400$
6. $A_3 = (156000 - 62400) \cdot 40\% = 37440$
7. $A_4 = (93600 - 37440) \cdot 40\% = 22464$
8. $A_5 = (56160 - 22464) \cdot 40\% = 13478$

Год	Остаточная стоимость на начало года (руб.)	Сумма годовой амортизации (руб.)	Остаточная стоимость на конец года (руб.)
1	260 000	104 000	156 000
2	156 000	62 400	93 600
3	93 600	37 440	56 160
4	56 160	22 464	33 696
5	33 696	13 478	20 218
Итого		239 782	

Ликвидационная стоимость — 20 218 рублей. Если есть условие по последнему году, то в последний раз считаем от обратного.

Задача 2.3.

Дано: первоначальная стоимость 128 600 рублей, $k_{\text{ускорения}} = 2$, срок полезного использования с января 2012 по декабрь 2016 — 5 лет, ликвидационная стоимость — 1000 рублей.

Решение.

1. $A_i = (\Phi_{6i} - A_{i-1}) \cdot H_a [k_{\text{ускорения}}]$
2. $H_a = \frac{100\%}{5} = 20\%$
3. $H_a \cdot k_{\text{ускорения}} = 20\% \cdot 2 = 40\%$
4. $A_1 = 128600 \cdot 40\% = 51440$
5. $A_2 = (128600 - 51440) \cdot 40\% = 30864$
6. $A_3 = (77160 - 30864) \cdot 40\% = 18519$
7. $A_4 = (46296 - 18519) \cdot 40\% = 11111$

$$8. A_5 = \Phi_{65} - \text{ликвидационная стоимость} = 16666 - 1000 = 15666$$

Год	Остаточная стоимость на начало года (руб.)	Сумма годовой амортизации (руб.)	Остаточная стоимость на конец года (руб.)
1	128 600	51 440	77 160
2	77 160	30 864	46 296
3	46 296	18 519	27 777
4	27 777	11 111	16 666
5	16 666	15 666	1000

2.1.3 Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования

При способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования *годовая сумма амортизации* определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и годового соотношения, где в числителе число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе — сумма чисел лет срока службы объекта:

$$A = \Phi_6 \cdot \frac{T_{\text{ост}}}{\sum T_{\text{пи}}}, \quad (2.4)$$

где Φ_6 — первоначальная (балансовая) стоимость объекта;

$T_{\text{ост}}$ — количество лет, оставшихся до окончания срока полезного использования;

$\sum T_{\text{пи}}$ — сумма чисел всех лет срока полезного использования.

Задача 2.4.

Дано: остаточная стоимость 260 000 рублей, срок полезного использования — 5 лет.

Решение.

$$1. A = \Phi_6 \cdot \frac{T_{\text{ост}}}{\sum T_{\text{пи}}},$$

$$2. \sum T_{\text{пи}} = 1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15$$

3. $A_1 = 260000 \cdot \frac{5}{15} = 86667$
4. $A_2 = 260000 \cdot \frac{4}{15} = 69333$
5. $A_3 = 260000 \cdot \frac{3}{15} = 52000$
6. $A_4 = 260000 \cdot \frac{2}{15} = 34667$
7. $A_5 = 260000 \cdot \frac{1}{15} = 17333$

Год	Остаточная стоимость на начало года (руб.)	Сумма годовой амортизации (руб.)	Остаточная стоимость на конец года (руб.)
1	260 000	86 667	173 333
2	173 333	69 333	104 000
3	104 000	52 000	52 000
4	52 000	34 667	17 333
5	17 333	17 333	0
Итого		260 000	

Ликвидационная стоимость — 0 рублей.

2.1.4 Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)

При способе списания стоимости основного средства пропорционально объему продукции (работ, услуг) начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

$$A = \frac{\Phi_6}{B}, \quad (2.5)$$

где A — сумма амортизации на единицу продукции,

Φ_6 — первоначальная стоимость объекта основных средств;

B — предполагаемый объем производства продукции.

Данный метод применяется там, где износ основных средств напрямую связан с частотой их использования. Чаще всего метод списания стоимости

пропорционально объему продукции используется для расчета амортизации при добыче природного сырья.

Задача 2.5.

Стоимость автомобиля 65 000 рублей, предполагаемый пробег автомобиля 400 000 км.

Решение.

В отчетном периоде пробег автомобиля составил 8 000 км.

$$A = \frac{\text{стоимость первичная}}{V_{\text{предполагаемый}}} \cdot V_{\text{фактический}}$$

Сумма амортизации за этот период составит:

$$A = \frac{65000}{400000} \cdot 8000 = 1300 \text{ рублей.}$$

Сумма амортизации за весь период составит:

$$A = \frac{65000}{400000} \cdot 400000 = 65000 \text{ рублей.}$$

Задача 2.6.

Дано: первоначальная стоимость 124 000 рублей, срок полезной службы с января 2013 по декабрь 2017 — 5 лет, сумма фактического выпуска — 2 480 000 рублей.

Решение.

1. $A = \frac{\Phi_6}{B}$
2. $A = \frac{124000}{2480000} = 0.05$
3. $A_1 = 0.05 \cdot 500000 = 25000$
4. $A_2 = 0.05 \cdot 520000 = 26000$
5. $A_3 = 0.05 \cdot 460000 = 23000$
6. $A_4 = 0.05 \cdot 400000 = 20000$
7. $A_5 = 0.05 \cdot 600000 = 30000$

Год	Фактический выпуск (руб.)	Сумма годовой амортизации (руб.)	Накопленный износ (руб.)	Остаточная стоимость на конец года (руб.)
1	500 000	25 000	25 000	99 000
2	520 000	26 000	51 000	73 000
3	460 000	23 000	74 000	50 000
4	400 000	20 000	94 000	30 000
5	600 000	30 000	124 000	0
Итого	2 480 000			

2.2 Вывод

Проанализировав различные способы начисления амортизации, можно сделать вывод, что при применении способов уменьшаемого остатка и списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования сумма амортизационных отчислений с годами уменьшается.

Выбирая для начисления амортизации один из этих способов, бухгалтеры должны помнить о том, что начисленная сумма амортизации влияет на себестоимость продукции, выполненных работ, оказанных услуг.