**УЧЁТ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Поскольку в течение года физический объем основных средств меняется  (предприятие, например, может приобрести несколько единиц нового оборудования и списать часть действовавшего), первоначальная стоимость основных средств на конец года будет отличаться от первоначальной стоимости на начало года. Первоначальная стоимость на конец года рассчитывается следующим образом:



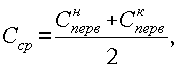
где  – стоимость первоначальная на начало года;

 – стоимость введенных в течение года основных средств;

 – стоимость выбывших в течение года основных средств.

Так как стоимость основных средств на начало и на конец года могут  значительно различаться между собой, в экономических расчетах используется показатель среднегодовой стоимости. Определить среднегодовую стоимость основных средств можно различными способами.

При упрощенном способе среднегодовую стоимость определяют как полусуммы остатков  на начало и конец периода:



где   – первоначальная стоимость основных средств на начало года;

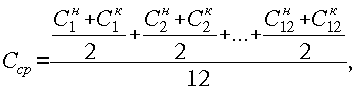
– первоначальная стоимость на конец года.

Но ввод - вывод основных средств в течение года идет неравномерно, поэтому предложенный выше способ дает приблизительный результат. Для более точного определения среднегодовой стоимости основных средств применяется формула, которая учитывает месяц ввода – вывода:



где  М1  и М2 – число полных месяцев, соответственно, с момента ввода (выбытия) объекта (группы объектов) основных средств;  *Сввед*– стоимость введенных в течение года основных средств; *Свыб* – стоимость выбывших в течение года основных средств.

Однако самый точный способ определения среднегодовой стоимости основных средств – это расчет по формуле средней хронологической:



где *Сн*  – стоимость основных средств на начало месяца; *Ск* – стоимость основных средств на конец месяца.

**Пример решения задачи**

***Задача 1***

Определите среднегодовую стоимость основных средств, используя известные вам способы. Данные для решения:

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Значение, тыс. руб. |
| Стоимость на начало года  Стоимость введенных основных средств:  в марте  июне  августе  Стоимость выбывших основных средств:  в феврале  октябре | 15 000    200  150  250    100  300 |

***Решение***

Используя приведенные данные, можно рассчитать среднегодовую стоимость основных средств двумя способами: без учета месяца ввода-вывода основных средств; с учетом месяца ввода-вывода основных средств.

**1 способ**

Произведем расчет среднегодовой стоимости, не учитывая при этом месяц, в котором объекты основных средств были введены или выбыли:



Стоимость на начало года приводится в условии задачи. Стоимость на конец года определяем по формуле

*Ск.г* = *Сн.г* + *Сввед* – *Свыд*,

*Ск.г* = 15 000 + (200 + 150 + 250) – (100 + 300) = 15 200 тыс. руб.

Тогда

*Сср* = (15 000 + 15 200) / 2 = 15 100 тыс. руб.

**2 способ**

Если учесть, что ввод-вывод основных средств в течение года осуществляется неравномерно, можно найти среднегодовую стоимость другим способом:

*Сср*= *Сн.г* + *Сввед* –  *Свыб*.



При расчете по этой формуле не следует забывать, что *М1* и М*2* – это, соответственно, число полных месяцев с момента ввода или выбытия объекта (группы объектов) до конца года. Таким образом,

*Сср* = 15 000  + (9 / 12 \* 200 + 6 / 12 \* 150 + 4 / 12 \* 250)  –

– (10 / 12 · 100 + 2 / 12 · 300)  = 15 175 тыс. руб.

Результаты расчета по двум способам показывают, что при неравномерном вводе-выводе объектов основных средств более простой способ дает неточный результат.

**3 способ**

Самый точный способ определения среднегодовой стоимости

***Задача для самостоятельного решения***

Рассчитайте среднегодовую стоимость основных средств по следующим данным:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группы основных средств | Стоимость на начало года,  тыс. руб. | Введены | | | Выведены | |
| Месяц ввода | Количество, ед. | Стоимость, тыс. руб. | Месяц выбытия | Стоимость, тыс. руб. |
| Здания | 10 000 | май | 1 | 1 000 | ноябрь | 500 |
| Сооружения | 1 000 |  |  |  |  |  |
| Оборудование | 20 000 | март | 1 | 2 000 |  |  |
| Средства транспортные | 500 | август | 2 | 50 |  |  |
| Инвентарь | 200 |  |  |  | июнь | 90 |

1.

Снг = 10000 + 1000 + 20000 + 500 + 200 = 31700

Скг = 31700 + (1000+2000+50\*2) – (500+90) = 34800 – 590 = 34210

Сср = (31700 + 34210)/2 = 32955

2.

Сср = 31700 + (7/12 \* 1000 + 9/12 \* 2000 + 4/12 \* 50 \* 2) – (1/12 \* 500 + 6/12 \* 90) = 31700 + 2116 + 2/3 - 86 - 2/3 = 33730

3.

Сср = (15000 + 15000 + + 17000 + + + 17910 + + 18010 + 18010 + + 17510)/12