

## **Основные фонды предприятия и эффективность их использования.**

- [1. Характеристика и классификация основных фондов предприятия.](#)
- [2. Методы учета и оценки основных фондов.](#)
- [3. Износ и амортизация основных фондов. Методы амортизации.](#)
- [4. Воспроизводство и обновление основных фондов.](#)
- [5. Показатели эффективности и пути улучшения использования основных фондов.](#)
- [6. Нематериальные активы: сущность, состав, учет и оценка.](#)

*Основной капитал* – это внеоборотные активы предприятия, используемые им для производства товаров, выполнения работ и оказания услуг в течение длительного периода времени.

В состав основного капитала предприятия входят длительно иммобилизованные средства: основные фонды (средства) и нематериальные активы, а также, временно иммобилизованные средства, – долгосрочные финансовые вложения.

### **1. Характеристика и классификация основных фондов предприятия**

***Основные фонды** – это материально-вещественные ценности предприятия, действующие в неизменной натуральной форме в течение длительного периода времени и постепенно утрачивающие свою стоимость в процессе эксплуатации.*

*В зависимости от сферы и целей использования основные фонды (ОФ) подразделяются на основные производственные фонды (ОПФ), функционирующие в сфере материального производства, и основные непроизводственные фонды (ОНПФ), функционирующие в непроизводственной сфере.*

*Основные производственные фонды – это совокупность средств производства, натурально-вещественным содержанием которых являются орудия труда, функционирующие в течение нескольких производственных циклов, не меняя своей натуральной формы и перенося свою стоимость на вновь создаваемый продукт по частям по мере износа.*

***Основные непроизводственные фонды** предназначены для удовлетворения культурно-бытовых, медицинских и других потребностей членов трудового коллектива предприятия. К ОНПФ относятся жилые дома, поликлиники, детские дошкольные учреждения, дома отдыха, санатории, столовые со всем их оборудованием и инвентарем.*

Основные производственные фонды можно классифицировать по следующим признакам:

- 1. По степени использования различают ОПФ, находящиеся:**
  - в эксплуатации;

- в резерве;
- в стадии достройки, реконструкции и частичной ликвидации;
- на консервации.

**2. В зависимости от прав на объект различают:**

- ОПФ, принадлежащие предприятию на праве собственности;
- ОПФ, находящиеся в оперативном управлении или хозяйственном ведении;
- ОПФ, полученные в аренду или в лизинг.

**3. В зависимости от назначения и характера выполняемых функций в процессе производства различают следующие видовые группы ОПФ:**

- **здания:** производственные и непроизводственные, жилые, сборно-разборные и передвижные;
- **сооружения:** наземные и подземные емкости для производственно-технологических целей (антенны, радиобаши, радиомачты, емкости для смазочных материалов, для сжиженных газов, теплицы и парники, спортивные сооружения и т.д.);
- **передаточные устройства:** устройства электропередачи и связи, трубопроводы;
- **машины и оборудование:** силовые машины и оборудование, теплотехническое оборудование;
- **рабочие машины и оборудование:** металлорежущее оборудование, компрессорные машины и оборудование, вентиляционные машины и оборудование, подъемно-транспортные и погрузочно-разгрузочные машины и оборудование, вычислительная и копировальная техника и т.д.;
- **транспортные средства:** легковые и грузовые автомобили, автобусы, железнодорожные составы;
- **производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности.**

**4. В зависимости от степени участия в процессе производства ОПФ подразделяются на активную и пассивную части.**

*Активной частью ОПФ* являются рабочие машины, оборудование, транспортные средства, инструмент, т.е. орудия труда, которые прямо участвуют в процессе производства и непосредственно влияют на уровень технической вооруженности труда на предприятии.

*К пассивной части относятся ОПФ*, которые принимают косвенное участие в процессе производства, т.е. создают необходимые условия для использования активной части ОПФ. К ним относятся здания, сооружения, передаточные устройства.

*Соотношение между отдельными видами основных фондов и основных производственных фондов называется их структурой.*

## 2. Учет и оценка основных фондов предприятия

Учет и оценка основных фондов на предприятии осуществляется в *натуральной и денежной форме*.

*Учет в натуральной форме* (число единиц, вес, мощность, кв. м.) необходим для определения технического состояния основных фондов, расчета производственной мощности предприятия, баланса машин и оборудования.

*Учет в денежной форме* позволяет определить стоимость основных фондов, их структуру, динамику, размер амортизационных отчислений и осуществляется:

**Ø по первоначальной стоимости** ( $ОФ_{пс}$ ), которая представляет собой фактические затраты на строительство или приобретение, транспортировку, монтаж, наладку и пуск объекта основных фондов:

$$ОФ_{пс} = Ц_{отп} (З_{стр}) + З_{тмп},$$

где  $Ц_{отп} (З_{стр})$  – отпускная цена, по которой основные фонды приобретаются у завода-изготовителя (затраты на строительство зданий, сооружений), ден.ед.;

$З_{тмп}$  – затраты на транспортировку, монтаж, наладку и пуск основных фондов, ден.ед.

По первоначальной стоимости основные фонды принимаются к учету.

**Ø по восстановительной стоимости** ( $ОФ_{вс}$ ) – стоимость их воспроизводства в современных условиях.

Восстановительная стоимость устанавливается во время переоценки основных фондов, при которой определяется их реальная стоимость на определенный момент времени. Переоценка может осуществляться индексным методом и методом прямой оценки.

*Индексный метод* предусматривает пересчет путем умножения балансовой стоимости отдельных объектов основных фондов на индекс ее изменения.

*Метод прямой оценки* позволяет более точно оценить восстановительную стоимость отдельных объектов основных фондов и заключается в ее прямом пересчете по документально подтвержденным рыночным ценам на аналогичные, новые объекты.

**Ø по остаточной стоимости** ( $ОФ_{ос}$ ) – это первоначальная или восстановительная стоимость за вычетом суммы износа:

$$\begin{aligned} ОФ_{ос} &= ОФ_{пс} - И_{пс}; \\ ОФ_{ос} &= ОФ_{вс} - И_{пс} - И_{вс}, \end{aligned}$$

где  $I_{\text{пс}}$  – сумма износа по первоначальной стоимости, ден.ед.;

$I_{\text{вс}}$  – сумма износа по восстановительной стоимости, ден.ед.

Сумма износа определяется по формуле

$$I_{\text{пс(вс)}} = \frac{\text{ОФ}_{\text{пс(вс)}} N_a T_{\text{ф}}}{100},$$

где  $N_a$  – норма амортизации; %;

$T_{\text{ф}}$  – фактический срок службы основных фондов на момент определения остаточной стоимости, лет.

**Ø по ликвидационной стоимости** - стоимость реализации объектов основных фондов после окончания их эксплуатации или стоимость лома.

### 3. Износ и амортизация основных фондов. Методы амортизации

#### 4.3.1. Износ и амортизация основных фондов

Основные фонды подвергаются износу, т.е. постепенно утрачивают полезные свойства, потребительную стоимость. Различают **физический и моральный износ** основных фондов.

**Физический износ** – это потеря основными фондами своих первоначальных потребительских качеств под воздействием процессов труда (эксплуатационный физический износ) или природных условий (естественный физический износ).

Степень физического износа основных фондов можно оценить двумя методами.

Первый метод основан на сопоставлении физического и нормативного сроков службы основных фондов или объемов выполненных работ (для машин, оборудования). Процент физического износа можно определить по формулам:

$$\%I_{\text{ф}} = \frac{T_{\text{ф}}}{T_{\text{н}}(T_{\text{пи}})} 100\% \text{ или } \%I_{\text{ф}} = \frac{V_{\text{ф}} T_{\text{ф}}}{V_{\text{н}} T_{\text{н}}(T_{\text{пи}})} 100\%,$$

где  $\%I_{\text{ф}}$  – физический износ основных фондов, %;

$T_{\text{ф}}, T_{\text{н}}(T_{\text{пи}})$  – соответственно фактический и нормативный срок службы (срок полезного использования) основных фондов, лет;

$V_{\text{ф}}, V_{\text{н}}$  – соответственно фактический и нормативный годовой объем продукции, нат.ед.

Второй метод основан на оценке технического состояния основных фондов экспертной комиссией.

**Моральный износ** обусловлен научно-техническим прогрессом (совершенствование и обновление технологии, методов организации производства, внедрение прогрессивной техники) и проявляется в потере экономической эффективности и целесообразности использования основных фондов до их полного физического износа (до истечения срока службы).

Моральный износ бывает **первой формы и второй формы**.

Моральный износ первой формы связан с уменьшением стоимости основных фондов вследствие снижения трудоемкости их изготовления в результате применения более совершенной техники и технологии в отрасли, производящей основные фонды, т.е. обусловлен ростом производительности труда в этой отрасли.

Моральный износ первой формы ( $I_M^1$ ) можно определить по формуле

$$I_M^1 = \frac{ОФ_{пс} - ОФ_{вс}}{ОФ_{пс}} 100\% .$$

Моральный износ второй формы обусловлен появлением, производством и внедрением в эксплуатацию более прогрессивных и экономичных видов основных фондов.

Моральный износ второй формы ( $I_M^2$ ) определяется по формуле

$$I_M^2 = \frac{ПТ_н - ПТ_с}{ПТ_с} 100\% ,$$

где  $ПТ_н, ПТ_с$  – производительность нового и старого оборудования соответственно, нат. ед.

Моральный износ основных фондов может быть *полным и частичным*, а также носить *скрытый характер*.

**О частичном моральном износе** говорят в том случае, когда объекты основных фондов, применение которых является не выгодным в одних условиях, могут с успехом использоваться в других. Потери от частичного морального износа могут быть устранены в результате модернизации и реконструкции.

**Полный моральный износ** представляет собой полное обесценивание основных фондов. Дальнейшее их использование является убыточным. Потери от полного морального износа основных фондов могут быть устранены только их заменой более совершенными.

**Скрытая форма морального износа** подразумевает угрозу обесценивания основных фондов вследствие того, что утверждено задание на разработку новых, более производительных и экономичных их видов.

Постепенный износ приводит к необходимости накопления средств на его возмещение и воспроизводство основных фондов, которое осуществляется посредством амортизации основных фондов.

**Амортизация (бессмертие)** – это процесс постепенного перенесения стоимости основных фондов на производимый продукт.

Отчисления, предназначенные для возмещения стоимости изношенной части основных фондов, называются **амортизационными**, накапливаясь, они образуют **амортизационный фонд**.

#### 4.3.2. Методы амортизации.

Амортизируемая стоимость основных фондов ( $AC_{\text{оф}}$ ), переносимая на произведенную продукцию, совпадает с первоначальной (восстановительной) стоимостью или может определяться следующим образом

$$AC_{\text{оф}} = OF_{\text{пс}} - OF_{\text{лик}}.$$

На предприятиях амортизация основных фондов может осуществляться следующими методами:

Ø **линейными:**

- метод равномерного начисления;
- производительный метод;

Ø **нелинейными:**

- ♦ *ускоренные методы:*

Ø метод уменьшаемого остатка;

Ø метод суммы чисел лет срока полезного использования основных фондов;

- ♦ *замедленный метод.*

### 1. Линейные методы амортизации.

1.1. При использовании *метода равномерного начисления* стоимость основных фондов списывается равными долями в течение всего периода их эксплуатации.

Сумма годовых амортизационных отчислений рассчитывается по формуле

$$A_{\Gamma} = \frac{AC_{\text{оф}} \cdot H_a}{100\%},$$

где  $H_a$  - норма амортизации (годовой процент амортизационных отчислений), которая определяется исходя из нормативного срока службы или срока полезного использования основных фондов по формулам:

$$H_a = \frac{1}{T_H(T_{\text{пи}})} 100\% \text{ или } H_a = \frac{ОФ_{\text{пс}} - ОФ_{\text{вс}}}{ОФ_{\text{пс}} \cdot T_H(T_{\text{пи}})} 100\% .$$

**1.2. Производительный метод** амортизации основан на оценке полезности объектов основных фондов за весь период эксплуатации (количество часов работы, количество произведенной продукции, пробег и т.д.) и их фактической производительности по годам эксплуатации.

Сумма годовых амортизационных отчислений рассчитывается по формуле

$$A_{\Gamma} = \frac{AC_{\text{оф}}}{B_0} B_{\Phi},$$

где  $B_{\Phi}$  – фактический годовой объем выпуска продукции, нат.ед.;

$B_0$  – общий объем продукции, который может быть выпущен за весь срок эксплуатации (полезного использования) основных фондов, нат.ед.

## **2. Нелинейные методы амортизации.**

### *2.1. Ускоренные методы амортизации.*

**2.1.1.** При использовании метода уменьшаемого остатка амортизационные отчисления определяются исходя из остаточной стоимости основных фондов и нормы амортизации с учетом коэффициента ускорения.

Сумма годовых амортизационных отчислений определяется по формуле

$$A_{\Gamma} = \frac{k_y H_a (AC_{\text{оф}} - A_{\Sigma})}{100\%},$$

где  $K_y$  – коэффициент ускорения, который может быть установлен в пределах 1 – 2,5;

$A_{\Sigma}$  – сумма накопленных амортизационных отчислений на начало расчетного периода, ден. ед.

Недостаток данного метода заключается в том, что остается недоамортизированная стоимость основных фондов. Для его устранения можно:

1) в последний год службы объектов основных фондов списывать не себестоимость продукции всю недоамортизированную стоимость;

2) использовать метод уменьшаемого остатка в течение первой половины срока службы, а в остальные годы – равномерный метод амортизации.

2.1.2. *Метод суммы чисел лет срока полезного использования основных фондов* заключается в следующем:

1. Рассчитывается сумма чисел лет ( $S$ ) путем сложения порядковых номеров лет полезного использования основных фондов по формулам:

$$S = \sum_{i=1}^n N_i \text{ или } S = \frac{(1+n)n}{2},$$

где  $n$  – срок полезного использования основных фондов, лет;

$N_i$  – порядковый номер года использования основных фондов.

2. Определяется сумма годовых амортизационных отчислений по формуле

$$A_{\Gamma} = \frac{AC_{\text{оф}}}{S} T_o,$$

где  $T_o$  – количество лет, остающееся до окончания срока полезного использования основных фондов.

Сумма годовых амортизационных отчислений по этому методу может быть определена также исходя из амортизируемой стоимости основных фондов и нормы амортизации, которая рассчитывается для каждого года по формуле

$$H_a = \frac{T_o}{S} 100\%.$$

Применение ускоренных методов амортизации целесообразно на предприятиях, активно внедряющих новые виды техники и технологии, а также производящих продукцию, пользующуюся повышенным спросом на рынке. Объектами применения ускоренных методов являются: рабочие машины и оборудование, силовые машины, передаточные устройства, вычислительная техника, оргтехника, транспортные средства и т.д.

Ускоренные методы амортизации позволяют возместить моральный износ второй формы.

2.2. *Замедленный метод* амортизации используется при внедрении сложной техники со значительным периодом наладки и освоения. В этом случае первые два – три года используется низкая норма амортизации, а затем начисление амортизационных отчислений осуществляется по прогрессивной системе.

#### **4. Воспроизводство и обновление основных фондов**

Существуют две формы воспроизводства основных фондов – *простое* и *расширенное*.



*Простое воспроизводство* предусматривает обновление устаревших объектов основных фондов путем их замены более совершенными видами за счет средств амортизационного фонда.

*Расширенное воспроизводство* предусматривает новое строительство, реконструкцию, модернизацию действующих объектов основных фондов и осуществляется за счет прибыли.

*Обновление основных фондов* может быть *частичным* или *полным*.

*При частичном обновлении* заменяются отдельные узлы и детали объектов основных фондов, восстанавливаются разрушенные конструкции зданий и сооружений. Частичное обновление может осуществляться с помощью капитального ремонта и модернизации.

*Капитальный ремонт* призван восстановить производительность оборудования, проводится на старой технической основе и представляет *форму простого воспроизводства основных фондов*. При капитальном ремонте производят полную разборку агрегатов, замену или восстановление износившихся деталей и узлов, их сборку, регулировку и испытание. Капитальный ремонт проводится с периодичностью свыше года.

*Модернизация* осуществляется путем внесения в конструкцию действующих объектов основных фондов изменений, повышающих их технический уровень и улучшающих технико-экономические характеристики. *Модернизация* проводится с применением новейших технических достижений с целью повышения экономической эффективности оборудования, его производительности и является одной из *форм расширенного воспроизводства*.

Для характеристики процесса обновления основных фондов используются следующие показатели:

- коэффициент ввода ( $K_{\text{ВВ}}$ ):

$$K_{\text{ВВ}} = \frac{\text{ОФ}_{\text{ВВ}}}{\text{ОФ}_{\text{К.Г.}}},$$

- коэффициент выбытия ( $K_{\text{ВЫБ}}$ ):

$$K_{\text{ВЫБ}} = \frac{\text{ОФ}_{\text{ВЫБ}}}{\text{ОФ}_{\text{Н.Г.}}},$$

- коэффициент износа ( $K_{\text{ИЗ}}$ ):

$$K_{\text{ИЗ}} = \frac{И}{\text{ОФ}_{\text{Н.Г.}}},$$

- коэффициент годности ( $K_{\text{Г}}$ ):

$$K_{\text{Г}} = \frac{(\text{ОФ}_{\text{Н.Г.}} - И)}{\text{ОФ}_{\text{Н.Г.}}},$$

- коэффициент обновления ( $K_{\text{ОБН}}$ ):

$$K_{обн} = \frac{ОФ_{нов}}{ОФ_{к.г.}},$$

где  $ОФ_{вв}, ОФ_{выб}$  – стоимость вводимых и выбывших объектов основных фондов, ден.ед.

$ОФ_{н.г.}, ОФ_{к.г.}$  – стоимость основных фондов соответственно на начало и конец года, ден.ед.;

$И$  – сумма начисленного износа, ден.ед.;

$ОФ_{нов}$  – стоимость вводимых новых объектов основных фондов, ден.ед.

## 5. Показатели эффективности и пути улучшения использования основных фондов

Показатели эффективности использования основных фондов можно объединить в две группы: *обобщающие и частные показатели*.

Обобщающие показатели характеризуют эффективность использования всех находящихся в распоряжении предприятия основных фондов. К ним относятся:

§ *фондоотдача ( $\Phi_o$ ) показывает, сколько рублей товарной (произведенной продукции) приходится на один рубль, вложенный в основные фонды, и определяется по формуле*

$$\Phi_o = \frac{ТП(ПП)}{ОФ_c},$$

где  $ТП(ПП)$  – объем товарной (произведенной) продукции в принятых единицах измерения, ден.ед.;

$ОФ_c$  - среднегодовая стоимость основных фондов предприятия, ден.ед.

§ *фондоёмкость ( $\Phi_e$ ) показывает, сколько рублей необходимо вложить в основные фонды, чтобы произвести один рубль товарной продукции, и определяется по формуле*

$$\Phi_e = \frac{ОФ_c}{ТП(ПП)},$$

§ *фондовооруженность ( $\Phi_v$ ) показывает, сколько рублей основных фондов приходится на одного работающего на предприятии, и определяется по формуле:*

$$\Phi_v = \frac{ОФ_c}{Ч_c},$$

где  $Ч_c$  – среднесписочная численность работников предприятия, чел.

§ рентабельность основных фондов ( $P_{\text{оф}}$ ) показывает, сколько рублей прибыли приходится на один рубль, вложенный в основные фонды, и определяется по формуле:

$$P_{\text{оф}} = \frac{П_{\text{п}}}{ОФ_{\text{с}}} 100\%,$$

где  $П_{\text{п}}$  – прибыль предприятия (до налогообложения, чистая), ден.ед.

Балансовая стоимость основных фондов меняется в течение года из-за выбытия старых и ввода новых их видов. Поэтому при расчете амортизационных отчислений, показателей использования основных фондов используется среднегодовая стоимость основных фондов, которая рассчитывается по формуле

$$ОФ_{\text{пс}}^{\text{с}} = ОФ_{\text{н.г.}} + \frac{\sum_{i=2}^{12} ОФ_{\text{вв}i} t_{\text{м}}}{12} - \frac{\sum_{i=2}^{12} ОФ_{\text{выб}i} (12 - t_{\text{м}})}{12},$$

где  $ОФ_{\text{вв}i}$ ,  $ОФ_{\text{выб}i}$  – стоимость вводимых и выбывших в  $i$ -м месяце объектов основных фондов, ден.ед.;

$t_{\text{м}}$  – количество полных месяцев в году, в течение которых вводимые и выбывшие объекты основных фондов эксплуатируются.

При расчете плановых показателей эффективности используется среднегодовая первоначальная (восстановительная) стоимость основных фондов; при расчете фактических показателей – среднегодовая остаточная стоимость основных фондов.

Частные показатели характеризуют эффективность использования конкретных видов основных фондов. К ним относятся:

1. Показатели экстенсивного использования оборудования отражают уровень использования по времени:

§ коэффициенты использования парка оборудования:

○ коэффициент использования действующего оборудования:

$$K_{\text{д}} = \frac{N_{\text{д}}}{N_{\text{у}}},$$

○ коэффициент использования установленного оборудования:

$$K_{\text{у}} = \frac{N_{\text{у}}}{N_{\text{н}}},$$

- коэффициент наличного оборудования:  $K_H = \frac{N_D}{N_H}$ ,

где  $N_D$ ,  $N_Y$ ,  $N_H$  – количество действующего, установленного и наличного оборудования, шт.

§ коэффициент экстенсивного использования оборудования:

$$K_{\text{э}} = \frac{\Phi_{\text{эф}}^{\text{ф}}}{\Phi_{\text{эф}}^{\text{п}}},$$

где  $\Phi_{\text{эф}}^{\text{ф}}$ ,  $\Phi_{\text{эф}}^{\text{п}}$  – эффективный плановый и фактический фонд времени работы оборудования, ч..

§ коэффициент сменности показывает, сколько смен в среднем работает каждая единица установленного оборудования:

$$K_{\text{см}} = \frac{D_{\text{ст.см.}}^{\text{д}}}{N_Y},$$

где  $D_{\text{ст.см.}}^{\text{д}}$  – количество станко-смен, отработанных действующим оборудованием.

2. Коэффициент интенсивного использования оборудования отражает уровень использования по производительности:

$$K_{\text{и}} = \frac{B^{\text{ф}}}{B^{\text{п}}},$$

где  $B^{\text{ф}}$ ,  $B^{\text{п}}$  – фактический и плановый объем выпуска продукции соответственно в установленных единицах измерения.

3. Коэффициент интегрального использования оборудования отражает уровень использования по производительности и по времени:

$$K_{\text{инт}} = K_{\text{э}} K_{\text{и}}.$$

Повышение эффективности использования основных производственных фондов можно осуществлять по двум направлениям:

1. Увеличение объема производства.
2. Сокращение среднегодовой стоимости основных производственных фондов.

Пути улучшения использования основных фондов можно объединить в две группы:

*1. Пути экстенсивного характера:*

- Ø сокращение излишнего и неиспользуемого оборудования;
- Ø совершенствование технологической подготовки производства;
- Ø улучшение ремонтного обслуживания;
- Ø расширение многостаночного обслуживания и совмещение профессий;
- Ø снижение внутренних потерь рабочего времени за счет расширения кооперации, повышения уровня специализации, замены изношенного оборудования.

*2. Пути интенсивного характера:*

- Ø совершенствование технологических процессов;
- Ø сокращение производственного цикла;
- Ø увеличение единичной мощности оборудования;
- Ø формирование прогрессивной технологической структуры основных фондов.

## **6. Нематериальные активы: сущность, виды, учет и оценка**

*Нематериальные активы – это внеоборотные активы предприятия, не имеющие физического содержания, которые представляют собой права на получение прибыли в будущем.*

Нематериальными активами признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- ✓ отсутствие материально-вещественной формы;
- ✓ обладание документально подтвержденной стоимостью;
- ✓ способность приносить доход;
- ✓ наличие документов, подтверждающих существование самого актива и права правообладателя на результаты его деятельности: патент, свидетельство, лицензионный договор;
- ✓ возможность идентифицировать (выделить, отделить), т.е. предприятие может продать, обменять нематериальные активы или распределить конкретные будущие экономические выгоды от их использования.

- ✓ срок полезного использования свыше одного года.

Нематериальные активы должны обладать следующими признаками:

- § являться результатом интеллектуальной деятельности;
- § иметь новизну, т.е. нести в себе отличие по содержанию и по форме от существующих аналогов;
- § заключать в себе индивидуальность.

Нематериальные активы можно разделить на объекты:

- **интеллектуальной собственности** - права, относящиеся к литературным, художественным и научным произведениям и открытиям.

- **промышленной собственности** - изобретения, полезные модели, промышленные образцы, товарные знаки, фирменные наименования.

*Права на нематериальные активы - это документально подтвержденное, полученное и оформленное в соответствии с законодательством Республики Беларусь разрешение на владение, распоряжение и пользование объектами интеллектуальной и промышленной собственности. Различают:*

- *права на результаты интеллектуальной деятельности (изобретения, полезные модели, промышленные образцы, топологии интегральных микросхем, секреты производства);*

- *права на приобретение на правах собственности и созданные результаты интеллектуальной деятельности (ноу-хау, изобретения, программные средства);*

- *права на использование и распоряжение природными ресурсами, имуществом, программным обеспечением;*

- *права на возможность осуществления видов деятельности операций, подтвержденные лицензиями, сертификатами.*

На баланс предприятия нематериальные активы (НМА) принимаются по первоначальной стоимости, которая подлежит переоценке по решению Правительства Республики Беларусь; при внесении платежей, связанных с подтверждением имущественных прав.

Первоначальная стоимость нематериальных активов включает фактические затраты на их приобретение, создание или изготовление.

Выбытие НМА может быть связано с их реализацией, безвозмездной передачей, списанием по причине морального износа, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях.

Стоимость НМА возмещается посредством амортизации, начисление амортизационных отчислений может осуществляться линейным, нелинейными методами амортизации.