Понятие , состав и источники имущества

Наличие имущества является необходимым условием деятельности предприятия. Имущество предприятия и источники его образования показываются в бухгалтерском балансе.

В обобщенном виде состав имущества и источники его образования представлены на схеме.

|  |  |
| --- | --- |
| **Имущество предприятия и источники его образования** | |
| **Вид имущества** | **Источники образования имущества** |
| 1. Основной капитал (основные средства):   -- здания;  --сооружения;  --машины и оборудование.  2. Нематериальные активы.  3. Оборотный капитал (оборотные средства):  --денежные средства;  --ценные бумаги;  --дебиторская задолженность;  --товарно-материальные запасы. | 1. Источники собственных средств:  --уставный (акционерный) капитал;  --добавочный капитал;  --резервный капитал;  --фонды накопления;  --фонд социальной сферы;  --целевое финансирование;  --поступления;  --арендные обязательства;  --нераспределенная прибыль.  2. Заемный капитал:  --краткосрочные обязательства;  --долгосрочные обязательства. |

Имущество предприятия отражается в активе, а источники его отражаются в пассиве баланса.

**Основной капитал**

Ресурсы средств труда с точки зрения их денежной оценки являются основным капиталом, а с точки зрения их натурально-вещественного состава – совокупностью разнообразных основных производственных фондов (в денежной оценке – основными средствами ).

Специфической особенностью средств труда является их функционирование в течении нескольких производственных циклов. Поэтому средства труда переносят свою стоимость на продукт по частям , по мере износа , и в издержки производства включаются амортизационные отчисления , которые являются денежным выражением износа.

К основным средствам относятся предметы труда, срок службы которых более года, а стоимость не менее одного миллиона рублей за единицу стоимости.

Поступив на предприятие, основные средства передаются в эксплуатацию. Основные средства выбывают с предприятия вследствие ветхости и износа, реализации другим предприятиям.

Они различаются по составу, назначению, характеру участия в производственном процессе, состоянию, принадлежности.

Типовая классификация основных средств установлена Госкомстатом РФ и включает следующие виды:

- здания;

- сооружения;

- передаточные устройства;

- машины и оборудование;

- транспортные средства;

- инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и другие виды основных средств.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

С 1 января 1996 г. к основным средствам относятся предметы стоимостью на дату приобретения не менее пятидесятикратного размера минимальной месячной оплаты труда за единицу (исходя из стоимости, предусмотренной в договоре).

Инвентарный объект – законченное устройство или комплекс предметов со всеми приспособлениями , относящимися к данному объекту. Каждому объекту присваивается номер.

Общий размер основных средств может быть определен только в денежном выражении.

Способы оценки основных средств зависят от времени их приобретения и от состояния.

В зависимости от времени приобретения различают первоначальную и восстановительную стоимость основных средств.

В зависимости от состояния – полную и остаточную (за вычетом износа).

Первоначальная стоимость складывается в момент поступления объекта в эксплуатацию исходя из фактических цен на приобретаемые объекты , включая затраты на доставку и установку . Восстановительная стоимость – стоимость воспроизводства основных средств , исходя из затрат на создание (приобретение) в новых (текущих) условиях. Она определяется путем переоценки основных средств .

одиночные объекты могут быть приобретены по разным ценам, особенно различающимся в связи с инфляцией.

Поэтому между переоценками основные средства учитываются в смешанной оценке (балансовой).

При переоценках основных средств устанавливается полная восстановительная стоимость на дату переоценки, т.е. полная стоимость новых основных средств, аналогичных оцениваемым.

Переоценка основных средств производится по специальным решениям Правительства РФ. Она проводится с целью приведения балансовой стоимости основных средств к их реальной стоимости для корректировки отчислений на амортизацию и уточнения налогооблагаемой базы предприятий.

Переоценка может производится двумя способами : по коэффициентам пересчета Госкомстата РФ или на основе рыночной стоимости объекта.

Коэффициенты пересчета балансовой стоимости основных фондов в восстановительную устанавливаются с учетом сроков приобретения.

Для определения рыночной цены на объекты могут быть применены следующие способы:

-получение в письменной форме данных о ценах на аналогичную продукцию от предприятий –изготовителей;

-справки торгующих или снабженческих организаций об уровне цен;

-сведения об уровне цен , опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе;

-экспертные заключения о рыночной стоимости объектов основных средств , подтвержденные консультационной или иной специализированной организацией.

Результаты переоценки влияют на финансовые результаты деятельности предприятия. Они отражаются при установлении налога на имущество , в размере амортизационных отчислений, следовательно, налогооблагаемой прибыли.

Предприятиям выгодно проводить переоценку с помощью экспертов-оценщиков, что позволяет более точно определить стоимость имущества с учетом сложившихся рыночных цен.

Многие предприятия (особенно вновь создаваемые) не имеют финансовой возможности для приобретения зданий, транспортных средств. Такие затруднения преодолеваются за счет арендных отношений.

Арендные отношения – передача и получение объектов основных средств в аренду (имущественный наем), при этом заключается договор , по которому одна сторона (арендодатель) обязуется представить другой стороне (арендатору) имущество во временное пользование за предельные вознаграждения.

Аренда может быть текущей и долгосрочной. Объектом текущей аренды может быть как отдельный объект основных средств (автомобиль, компьютер и т.п.) , так и его часть (помещение офиса, склада).

Срок аренды устанавливается в пределах года с дальнейшей пролангацией и изменением условий договора.

В бухгалтерском учете объект аренды числится на балансе арендодателя. Арендодатель продолжает начислять амортизацию (износ), платить налог на имущество.

При долгосрочной аренде основные средства передаются на срок более года вплоть до момента полной амортизации объекта.

Различают аренду без передачи права собственности и с передачей права собственности.

Долгосрочная аренда без права собственности называется лизингом.

Имущество, переданное в лизинг , в течении всего периода договора является собственностью лизингодателя.

**Амортизация основных средств**

В процессе функционирования основные средства изнашиваются (износ бывает физическим и моральным).

В состав себестоимости продукции включаются амортизационные отчисления на полное восстановление основных производительных фондов по нормам, утвержденным в установленном порядке. Нормы амортизационных отчислений дифференцированы по видам основных средств и установлены с таким расчетом , чтобы по окончании срока службы по ним был начислен износ, равный их первоначальной стоимости или восстановительной стоимости.

Обратная величина нормы ежегодных амортизационных отчислений

Т=1/На

(Т -- нормативный срок службы;

На – ежегодная норма амортизационных отчислений)

отражает нормативный срок службы основных средств.

Существует линейный и ускоренный способы определения амортизации. Линейный способ предполагает , что погашение стоимости объекта производится равными ежегодными частями в течении всего срока службы .

Суть ускоренной амортизации состоит в том , что сумма амортизационных отчислений по годам должна перераспределятся таким образом, чтобы на издержки производства в первую половину срока службы было списано около 2/3 стоимости объекта.

С 1991г. в России применяется ускоренная амортизация активной части основных средств. Механизм ускоренной амортизации применяется по перечню высокотехнических отраслей и эффективных видов машин и оборудования, который устанавливается федеральными органами.

При ускоренной амортизации применяется равный (линейный) метод ее исчисления, при котором утвержденная в установленном порядке норма годовых амортизационных отчислений увеличивается на коэффициент ускорения в размере не выше 2.

Если после переоценки основных средств финансово-экономические показатели работы предприятия ухудшились, начисление амортизации производится с понижающим коэффициентом 0,5.

**Нематериальные активы**

В состав нематериальных активов включаются:

- расходы на учреждение и расширение;

- продукты НИОКР;

- права на объекты интеллектуальной и промышленной собственности, в том числе на изобретения, патенты, лицензии, промышленные образцы, торговые марки, фирменные наименования, продукты программного обеспечения;

- ноу-хау, в том числе технические, коммерческие, финансовые и др.

- авторские права.

Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение , изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию.

Затраты , связанные с приобретением нематериальных активов, являются долгосрочными инвестициями.

В зависимости от способа начисления амортизации выделяют три группы нематериальных активов:

1. Нематериальные активы, стоимость которых погашается путем включения амортизационных отчислений в себестоимость продукции (работ, услуг);

2. Нематериальные активы , выделенные в новом Плане счетов , утвержденном в 1994г., в связи с необходимостью учета операций , связанных с приватизацией. Предприятие самостоятельно определяет способ погашения их стоимости . Например, может быть списана разница между покупной ценой и оценочной стоимостью имущества;

3. Нематериальные активы, амортизация по которым не начисляется. В международной практике не амортизируются объекты, стоимость которых с течением времени не падает, а также объекты , приносящие прибыль, которая с течением времени не уменьшается (например, ноу-хау, товарные знаки).

**Оборотный капитал**

Оборотный капитал состоит из активов , которые находятся в постоянном цикле превращения в денежные средства. Например, готовая продукция после продажи превращается в дебиторскую задолженность; после оплаты дебиторских обязательств предприятие имеет денежные средства , которые используются для погашения долгов и оплаты текущих расходов. Поэтому эти активы получили название оборотные средства.

В состав оборотного капитала входят материально-вещественные элементы и краткосрочные финансовые вложения (облигации, другие ценные бумаги, векселя и т.п.).

Оборотный капитал используется в течение относительно короткого календарного периода (не более одного года) . Он расходуется в рамках одного воспроизводственного цикла и полностью переносит свою себестоимость на продукт.

Источником образования элементов оборотного капитала являются собственные и привлеченные средства.

Ценные бумаги являются документами , свидетельствующими об имущественных правах их владельцев и приносящими доход в виде дивидендов или процентов. В практике учета рыночные ценные бумаги отражаются по номинальной системе.

Товарно-материальные запасы (сырье, полуфабрикаты и готовая продукция) могут оцениваться по себестоимости или по рыночной стоимости.

Оборотный капитал представляет собой текущие активы (мобильные средства); основной капитал и внеоборотные активы – иммобилизованные средства. Вместе основной и оборотный капитал образуют активы предприятия.

**Показатели наличия основного и оборотного капитала**

Наличие основного и оборотного капитала может быть определено на дату и за период. Стоимость основного оборотного капитала на дату (на начало и конец квартала, года) приводится в балансе.

За период определяют интервальные (средние) показатели наличия капитала. Наличие основных средств характеризуется их средней годовой стоимостью, а оборотного капитала – средним остатком оборотных средств.

В зависимости от характера имеющейся информации средняя годовая стоимость основного капитала определяется по следующим формулам:

Ф=(Фн+Фк)/2; (1)

Ф= (Фн/2 +Ф2+…+Фк/2)/(n-1) (1.1)

где Ф – средняя годовая стоимость основного капитала;

Фн – стоимость основного капитала на начало периода;

Фк – стоимость основного капитала на конец периода

Примечание: Формула (1.1) называется средней хронологической.

Формула (1) применяется для расчета средней годовой стоимости основных средств по данным бухгалтерского баланса. Формула (1.1) учитывает движение основных средств внутри периода .

Средний остаток оборотных средств определяется аналогично.

О=(Он+Оп)/2; (2)

О=(Он/2+О2+…+Ок/2)/ (n-1) (2.1)

где О – остаток оборотных средств.

Пример. Наличие основных средств предприятия по полной балансовой стоимости (млн.руб.) приведено ниже

|  |  |
| --- | --- |
| На начало отчетного года | 8,0 |
| На 1 февраля | 8,3 |
| На 1 марта | 8,6 |
| На 1 апреля | 8,8 |
| На 1 мая | 8,6 |
| На 1 июня | 8,9 |
| На 1 июля | 9,0 |
| На 1 августа | 9,3 |
| На 1 сентября | 9,4 |
| На 1 октября | 9,6 |
| На 1 ноября | 9,5 |
| На 1 декабря | 9,5 |
| На конец отчетного года | 11,0 |

При расчете по формуле средней хронологической получим среднюю годовую стоимость основных средств:

Ф= (8,0/2+8,3+8,6+…+11,0/2)/(13-1)=9,1 млн.руб.

Принимая упрощенный способ, получим:

(8,0+11,0)/2=9,5 млн.руб.

Показатели использования основного и оборотного капитала

Для характеристики использования основного капитала применяют систему показателей , которая состоит из обобщающих и частных технико-экономических показателей.

Обобщающие показатели отражают использование всех основных средств , а в частные – использование отдельных видов (например, оборудования, производственных площадей).

Для расчета обобщающих показателей использования основных средств применяются формулы:

Н=Э/Ф (3)

где Э – полученный эффект (прибыль);

Ф – средняя за период стоимость основных средств;

Н – отдача основных средств (эффект на единицу стоимости основных средств);

h=Ф/Э – обратный показатель , фондоемкость.

Основные средства используются эффективно, если:

Jн==Н1/Н2>1 ;

Jк==h1/h0<1.

При анализе неиспользованных оборотных средств имеют значение не только показатели , характеризующие наличие (средние остатки) оборотного капитала, но и показатели скорости оборота.

Показатели оборачиваемости позволяют судить об использовании оборотного капитала .

Показатели оборачиваемости оборотного капитала рассчитываются по данным о среднем остатке (О) и выручке от реализации продукции (В). Выручка от реализации берется без НДС и акцизов.

**Схема расчета показателей оборачиваемости оборотного капитала**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатель | Формула  расчета | Назначение |
| 1. | Коэффициент оборачиваемости  (Коб) | Коб=В/О | Характеризует число оборотов за период |
| 2. | Коэффициент закрепления (Кз) | Кз=О/В или  1/Коб | Показывает потребность в оборотном капитале на один рубль выручки от реализации |
| 3. | Средняя продолжительность одного оборота в днях (Д) | Д=Ф/Коб  или Д=ДкХО/В,  где Дк-продолжитель ность календ. периода | Характеризует скорость оборота |
| 4. | Сумма высвобожденного (при влеченного) капитала в результате изменения оборачиваемости (Овыс) | Овыс=О1-Во/Ко.об,  Овыс=(К31-К30)В1 | Характеризует эффект (по тери) от изменения оборачиваемости капитала |

Пример. Определить показатели оборачиваемости оборотного капитала по следующим данным:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатели | 1-й  квартал | 2-й квартал | Изменение  оборачиваемости  капитала | |
| Абс, +;- | % |
| 1 | Выручка от реализации (без НДС), млн. руб. (В) | 1100 | 1300 | +200 | 18,2 |
| 2 | Средний за квартал остаток оборотного капитала (О), млн.руб. | 300 | 325 | +25 | +1,08 |
| 3 | Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала (стр.1:стр.2) | 3,7 | 4,0 | +0,3 | +1,08 |
| 4 | Коэффициент закрепления оборотного капитала (стр.1:стр.2) | 0,27 | 0,25 | -0,02 | -0,07 |
| 5 | Продолжительность одного оборота в днях (в квартале 90 календ. дней)—90:Коб | 24,3 | 22,5 | -1,8 | -0,07 |

В нашем примере показатели оборачиваемости во 2-ом квартале по сравнению с 2-м улучшились.

Эффект от ускорения оборачиваемости – сумма высвобожденных оборотных средств.

**I способ расчета**

Определяем потребность в оборотных средствах для получения выручки от реализации при коэффициенте оборачиваемости на уровне 1-го квартала (Оусл.):

Оусл=1300/3,7=351,3 млн.руб.~351 млн.руб.

Предприятие же имело во 2-ом квартале средний остаток оборотных средств (О1), равный 325 млн.руб.

Следовательно, Овыс=325-351= -26 млн.руб.

**II способ расчета**

Коэффициент закрепления во 2-ом квартале ниже, т.е. на каждый рубль выручки от реализации требуется меньше оборотных средств :

Овыс=(0,25-0,27)х1300= -26 млн.руб.

Аналогично вычисляются показатели оборачиваемости дебиторской задолженности , которые характеризуют состояние расчетов с покупателями. Важное значение имеет **срок погашения дебиторской задолженности в днях,** который определяется как отношение продолжительности календарного периода к числу оборотов дебиторской задолженности (коэффициенту оборачиваемости) за этот период.

**Показатели оборачиваемости товарно-материальных запасов** определяются как отношение себестоимости реализованной продукции к средней величине запасов. Отношение календарного числа дней в периоде к коэффициенту оборачиваемости товарно-материальных запасов показывает средний срок их хранения в днях.