2.1. Основные и оборотные средства предприятия: понятие, виды и показатели оценки стоимости основных средств

Основные фонды – это совокупность средств производства, которые действуют в течение длительного периода времени, сохраняют при этом на протяжении всего периода времени натурально- вещественную форму и переносят их стоимость на продукцию по частям по мере износа в виде амортизационных отчислений.

Различают материальные основные фонды (их называют ***основные средства***) и нематериальные основные фонды (их называют ***нематериальные активы***).

Основные средства – это активы, которые имеют материально-вещественную форму, способны в будущем приносить организации доход и предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (п. 11 ФСБУ 6/2020). [1]

Стоимостной лимит основных средств с позиции налогового учета – 100 000 руб., бухгалтерского – любая величина, установленная в учетной политике предприятия. При этом объекты, имеющие стоимость ниже лимита, признаются малоценным оборудованием.

Основные средства разнообразны по своему составу и назначению. В частности, в зависимости от целевого назначения, роли и выполняемых функций в процессе хозяйственной деятельности организации основные средства классифицируются по определенным признакам, представленным в таблице 3.

Таблица 3

Классификация основных средств по отдельным признакам

Классификационные признаки	Группы основных средств
1. По функциональному назначению (регламентированы Общероссийским	- здания - производственные корпуса, склады, конторы, гаражи и т.п.; - сооружения - дороги, эстакады, ограждения и др. инженерно- строительные конструкции, создающие необходимые условия для осуществления процесса

[1] Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н (ред. от 30.05.2022) "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399)

Классификационные признаки	Группы основных средств
классификатором основных фондов)	производства; - передаточные средства - линии электропередач, связи, трубопроводы; - машины и устройства - силовые машины и оборудование, рабочие машины и оборудование, измерительные и регулирующие устройства и лабораторное оборудование, вычислительная техника; - транспортные средства - все виды транспортных средств, в т.ч. межзаводские, межцеховые и внутрицеховые; - инструменты; - производственный инвентарь и принадлежности; - хозяйственный инвентарь; - другие основные фонды.
2. По принадлежности	*Собственные* (закреплены за организацией и числятся у нее на балансе) *Арендованные* (принадлежат другому хозяйствующему субъекту, эксплуатируются временно за определенную плату и учитываются у арендатора за балансом без начисления амортизации на полное восстановление)
3. По степени использования	В *эксплуатации*: - действующие - бездействующие *На консервации* *Переданные в аренду*
4. По роли в деятельности предприятия	*Производственные* (принимают участие в производственном процессе непосредственно, т. е. станки, оборудование и иное, или создают условия для производственного процесса (т. е. здания и сооружения производственного назначения и т. п.) *Непроизводственные* (это объекты культурно-бытового назначения (клубы, столовые и т. п.). Они предназначены для обслуживания нужд жилищно-коммунального хозяйства, здравоохранения, просвещения, культуры предприятия).
4. По роли в производственном процессе предприятия (в отношении производственных основных средств)	*Активные* (основные средства, которые непосредственно воздействуют на предметы труда, определяя объем и качество выпускаемой продукции (передаточные устройства, машины и оборудование) *Пассивные* создают условия для осуществления производственного процесса (здания, сооружения, транспортные средства)

Стоимостная оценка основных фондов необходима для определения их общего объема, динамики, структуры, износа, амортизации. Существует

несколько видов стоимостной оценки основных фондов.

Первоначальная стоимость основных фондов – это сумма фактически произведенных затрат на изготовление или приобретение фондов, их доставку, монтаж и ввод в действие в ценах, действующих на момент их приобретения.

Баланс основных фондов по первоначальной стоимости составляется следующим образом:

$$ПС_{ОФк} = ПС_{ОФн} + П_{ОФ} – В_{ОФ}, \quad (2)$$

где $ПС_{ОФк}$ – первоначальная стоимость основных фондов на конец периода;

$ПС_{ОФн}$ – первоначальная стоимость основных фондов на начало периода;

$П_{ОФ}$ – поступление основных фондов за период;

$В_{ОФ}$ – выбытие (списание, продажа, ликвидация) основных фондов за период.

Восстановительная стоимость – это стоимость воспроизводства ранее приобретенных основных фондов в новых производственных условиях (данного года), т. е. оценка в размере тех затрат, которые пришлось бы сделать для изготовления такого же объекта основных фондов в первоначальном виде на настоящий момент времени. Для определения восстановительной стоимости основных фондов необходимо произвести переоценку. Организация может не чаще одного раза в год на начало отчетного периода переоценивать группы однородных объектов основных фондов. Методы переоценки выбираются самостоятельно (например, по документально подтвержденным рыночным ценам; применение индекса-дефлятора; привлечение независимого оценщика).

Ликвидационная стоимость – это стоимость реализации изношенных и снятых с производства основных фондов (например, цена лома, запчастей).

Остаточная стоимость представляет собой разность между первоначальной или восстановительной стоимостью основных фондов и суммой их износа (произведенных амортизационных отчислений) – формула (2).

$$ОС_{ОФ} = ПС_{ОФ} – А_{ОФ}, \quad (3)$$

где $ОС_{ОФ}$ – остаточная стоимость основных фондов на определенную дату;

$ПС_{ОФ}$ – первоначальная стоимость основных фондов на определенную дату;

$А_{ОФ}$ – амортизация основных фондов, начисленная основных фондов на определенную дату.

Процесс износа основных фондов и переноса их стоимости на изготовленный с их помощью продукт называется **амортизацией основных фондов.**

Износ основных фондов подразделяется на:

1) физический (т. е. прямое изнашивание основных фондов в результате активной работы, потеря первоначальных технических характеристик, потеря потребительских свойств и т. д.);

2) моральный износ (т. е. потеря потребительской стоимости и стоимости основных фондов вследствие научно-технического прогресса и роста производительности труда).

Величина амортизационных отчислений определяется следующими методами.

1. Линейный (пропорциональный) способ – это списание стоимости объекта равными суммами в течение срока его службы. Амортизация при этом начисляется равными долями в течение всего срока эксплуатации объекта ОС до полного перенесения его стоимости на стоимость производимой продукции.

Сумма амортизационных отчислений за каждый месяц ($А_i$) в этом случае определяется расчетом:

$$А_i = ПС_{ОФ} \cdot Na_i \quad (4)$$

$$Na_i = (1/t_{пи})/12, \quad (5)$$

где Na_i – ежемесячная норма амортизации;

$t_{пи}$ – срок полезного использования определенного вида объекта основных фондов.

Срок полезного использования – это период, в течение которого использование объектов основных фондов предприятия должно приносить доход организации или служить для выполнения целей ее деятельности (в отношении основных средств устанавливается для каждой амортизационной группы Постановлением правительство РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»)

2. Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) – это начисление амортизации в зависимости от объема выпущенной продукции и может применяться только для объектов, непосредственно участвующих в производстве:

$$А_i = ТП_ф \cdot ПС_{ОФ} \ / \ ТП_п, \qquad (6)$$

где $ТП_ф$ – фактический объем продукции в натуральном выражении, выпущенной за i-ый месяц;

$ТП_п$ – предполагаемый объем продукции в натуральном выражении за весь срок службы оборудования.

3. Способ уменьшаемого остатка. Годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из остаточной стоимости объекта, нормы амортизации, исчисленной по сроку полезного использования, и коэффициента ускорения:

$$А_i = ОС_{ОФ} \cdot Na_i \cdot k_у, \qquad (7)$$

где $k_у$ – коэффициент ускорения (он не может быть выше 3, при этом его могут применять любые организации к любым объектам основных средств, приобретаемым для производственных целей).

3. Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования (способ суммы годичных чисел) – это также способ ускоренной амортизации, по которому стоимость основных средств списывается в сумме, равной долям оставшихся лет в общей сумме лет.