

Содержание:

image not found or type unknown



Введение.

Затраты являются одним из важнейших факторов, влияющих на принятие решений при управлении предприятием, которое представляет собой достаточно сложную систему, объединяющую все ресурсы (денежные, материальные, трудовые).

Достижение целей в деловой сфере всегда связано с затратами, и предприниматель не может быть уверен в правильности принятого решения, если при его подготовке не проводился анализ затрат и себестоимости продукции.

Такой анализ направлен на выявление возможностей повышения эффективности использования всех имеющихся на предприятии ресурсов. Анализ затрат производства позволяет дать более объективную оценку показателей прибыли и рентабельности.

Проблема повышения эффективности использования основных фондов и производственных мощностей предприятия занимает центральное место в период перехода России к рыночным отношениям. Имея ясное представление о роли каждого элемента основных фондов в производственном процессе, физическом и моральном их износе, факторах, влияющих на использование основных фондов, можно выявить методы, направления, при помощи которых повышается эффективность использования основных фондов и производственных мощностей предприятия, обеспечивающая снижение издержек производства и рост производительности труда.

Цели данной работы включают в себя изучение видов износа основных средств производства, особенностей амортизации, её методов, а также исследование процесса кругооборота средств при создании фонда амортизационных отчислений. Также в цели входит описание основных правовых документов, на основании которых предприятие определяет расчёт амортизационных отчислений и формирует амортизационную политику.

Задачей работы является анализ конкретных методов амортизации и условий их применения, а также отыскание наиболее оптимальных путей проведения амортизационной политики предприятия.

Глава 1. Характеристика амортизации.

Понятие амортизации.

Началу деятельности любого производственного предприятия предшествует создание соответствующего производственного аппарата: станков, машин, транспортных средств, счетных и измерительных приборов, другого оборудования, разнообразных средств и предметов труда. Положительный финансовый результат, прибыль, есть не что иное, как результат рационального размещения капитала во внеоборотных и оборотных активах. Важнейшей частью внеоборотных активов, определяющей характер и масштабы производства, выступают оборотные фонды.

Основные средства - это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев. К основным средствам относятся:

- здания и сооружения,
- рабочие и силовые машины и оборудование,
- измерительные и регулирующие приборы и устройства,
- вычислительная техника,
- транспортные средства,
- инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности,
- рабочий, продуктивный и племенной скот,
- многолетние насаждения,
- внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты

основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

По местам положения и учета они могут числиться на балансе предприятия и быть в эксплуатации, находиться в запасе и на консервации, передаваться в аренду другим хозяйствующим субъектам.

Являясь частью совокупности фондов предприятия, основные производственные фонды совершают свой собственный кругооборот, обеспечивая тем самым возможность возобновления производственных функций с учетом требований рынка и необходимости совершенствования технологических процессов. Такой кругооборот включает четыре стадии: учет и начисление износа, процесс амортизации, аккумулярование средств, капитальные вложения с целью физической замены устаревших и выработавших свой ресурс основных фондов. Таким образом, амортизация представляет собой процесс долевого перенесения в денежном выражении стоимости имущества предприятия на вновь изготавливаемый продукт. С другой стороны, под амортизацией принято понимать сумму средств начисленного износа, учитываемого в составе себестоимости как один из ее элементов.

В результате процесса амортизации натурально-вещественная составляющая основных фондов в течение всего срока их службы продолжает оставаться потребительной стоимостью, сохраняя присущие ей производственные функции. Другая же часть основных средств отражает происходящий оборот как часть стоимости созданной продукции, накапливаемой в процессе реализации до размеров необходимых капитальных вложений. Выбытие основных фондов и замена их новыми свидетельствуют о завершении кругооборота, истечении срока полезного использования и наступлении первой стадии нового кругооборота. Под сроком полезного использования обычно понимается время, в течение которого основные фонды обеспечивают получение предприятием дохода на уровне заданной эффективности. Этот срок определяется физическими возможностями основных фондов, а также техническими и экономическими факторами, предопределяющими жизненный цикл того или иного оборудования.

Постепенная утрата потребительских свойств основных фондов в процессе их эксплуатации может быть частично восстановлена в ходе выполняемых ремонтов, реконструкции и модернизации. Все эти действия могут продлить срок полезного использования, но, тем не менее, со временем физический износ приводит в негодность машины и оборудование и делает невозможным их дальнейшее

участие в производстве.

Наряду с физическим износом основные фонды претерпевают и моральный износ. Это явление объясняется тем, что темпы технического прогресса, складывающиеся в мировой хозяйственной практике, приводят к необходимости появления приблизительно каждые пять-шесть лет принципиально новых машин или технологий практически в каждой сфере деятельности. Это означает, что имеющееся на предприятии оборудование по своей эффективности, экономическим возможностям будет уступать аналогам, действующим на других предприятиях. В условиях конкурентной рыночной среды, где производительность, качество, экономичность выступают важнейшими слагаемыми успеха в предпринимательстве, моральный износ технологического оборудования учитывается как важнейший фактор определения срока полезного использования основных фондов.

Срок полезного использования может быть predetermined техническими условиями эксплуатации или в централизованном порядке. При отсутствии подобных ограничений он может устанавливаться собственниками предприятия самостоятельно, с учетом планируемого срока использования, режима эксплуатации, агрессивности среды и других факторов.

Поскольку основные фонды являются ресурсами, используемыми на протяжении продолжительного времени, то и амортизация начисляется таким образом, чтобы распределить их стоимость на весь жизненный цикл, в течение которого они обеспечивают получение дохода. Нарушения такого соответствия могут приводить к серьезным отклонениям в оценке финансовых результатов хозяйствования, так как от размеров начисленного износа и учтенной в издержках амортизации зависит напрямую величина себестоимости реализуемой продукции и, следовательно, прибыль.

Вместе с тем следует отметить, что из общего правила обязательности формирования фонда возмещения путем начисления амортизации есть исключения, в соответствии с которыми по части основных фондов такое движение стоимости не предполагается. Так, не амортизируются основные фонды, потребительские свойства которых не изменяются со временем. Это прежде всего земельные участки и объекты природопользования, объекты внешнего благоустройства, лесного и дорожного хозяйств. Кроме того, амортизация не начисляется по специальным сооружениям, обеспечивающим судоходную обстановку, многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного

возраста, продуктивному скоту, а также приобретенным типографским изданиям (книгам).

Начисление амортизации может временно приостанавливаться по той части основных фондов, которая будет находиться на реконструкции или модернизации. В случае изменения конъюнктуры рынка, высвобождения части мощностей предприятия может приниматься решение о консервации неиспользуемого оборудования. Если решение о консервации принимается на срок свыше трех месяцев, то начисление амортизации прекращается. Не начисляется амортизация по оборудованию, находящемуся в запасе.

Размеры начисляемого износа и накапливаемой амортизации зависят от стоимостной оценки основных фондов. Используемые для этой цели методы учитывают, прежде всего, источники приобретения внеоборотных активов. Так, по объектам, приобретенным с использованием бюджетных ассигнований, начисление амортизации производится лишь на ту часть, которая составляет разность между стоимостью основных фондов и полученными бюджетными средствами. В том случае, когда основные фонды вносятся учредителями акционерного общества в качестве вступительного взноса в уставный капитал, оценка стоимости определяется соглашением сторон. При безвозмездном получении основных фондов, ранее находившихся в эксплуатации, от другого предприятия их оценка производится по остаточной стоимости, представляющей собой разность между первоначальной стоимостью и начисленным ранее износом.

Такой же порядок действует в отношении активов, поступающих в виде субсидий правительственных органов. Стоимость фондов, приобретаемых за счет собственных капитальных вложений, включает не только продажную цену или расходы по содержанию и сооружению, но и транспортные издержки, монтаж и пусконаладочные работы. Помимо того, учитывается налог на добавленную стоимость, а по транспортным средствам уплачивается налог на приобретение транспортных средств.

Итак, амортизация - процесс постепенного перенесения стоимости актива по мере износа на стоимость производимых с их помощью продукции, работ и услуг.

1.2 Нормы амортизации.

Норма амортизации – доля (в процентах) стоимости объекта, подлежащая включению в издержки производства с установленной периодичностью на протяжении срока полезного использования или отнесению за счет соответствующих источников.

Организации при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому (налоговому) учету самостоятельно определяют нормы амортизации в соответствии с выбранным способом ее начисления в рамках установленных диапазонов сроков полезного использования. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно.

В настоящее время начисление амортизации по объектам основных средств производится одним из следующих способов:

- линейный способ начисления амортизации;
- нелинейный способ начисления амортизации;
- метод уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Обязательным условием является то, что применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение этого срока производится, исходя из:

-ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

-ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

-нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В налоговом учете основных средств, в соответствии со статьей 258 НК РФ, амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Всего установлено 10 амортизационных групп, которые дифференцированы в зависимости от сроков полезного использования.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому (налоговому) учету. Начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости такого объекта либо, когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества налогоплательщика по любым основаниям.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2002 г., приобретенные книги, брошюры и тому подобные издания, а также объекты основных средств стоимостью не более 10000 руб. за единицу разрешается списывать на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. А в целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

Начисление амортизации объектов основных средств, не используемых в производственной деятельности, отражается за счет собственных источников,

образованных из прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

Глава 2. Характеристика видов и формы амортизации.

2.1 Виды амортизации.

Под видами амортизации понимаются различные процедуры начисления износа, или, что то же самое, списания стоимости основных фондов.

Сначала мы приведем классификацию всех видов, а затем рассмотрим отдельные виды подробнее.

Различают следующие виды амортизации.

1. Линейная:

а) равномерная;

б) ускоренная;

в) замедленная.

2. Нелинейная:

а) дегрессивная: геометрически-дегрессивная (по методу уменьшающегося остатка); арифметически-дегрессивная (по методу суммы чисел лет полезного использования);

б) прогрессивная.

3. Нерегулярная.

Линейная амортизация — это такая разновидность списания стоимости основных фондов, при которой ежегодное уменьшение их стоимости в течение всего периода списания остается одним и тем же.

Амортизация является при этом равномерной, если списание стоимости продолжается в течение всего нормативного срока службы рассматриваемых

основных фондов.

Линейная равномерная амортизация — наиболее распространенный вид амортизации в России и в других странах.

При этой процедуре годовая сумма амортизации A определяется путем умножения первоначальной стоимости основных фондов P на норму амортизации a :

$$A = P \cdot a.$$

Норма амортизации при этом либо официально утверждается на государственном уровне, либо рассчитывается предприятием, официально утвержденным способом. В России государство определяет рамки, внутри которых предприятиям предоставляется некоторая доля самостоятельности.

Теоретически норма амортизации определяется из следующего соотношения:

$a = (P - L) / PT$, где L — ликвидационная стоимость; T — срок полезного использования.

Если ликвидационную стоимость считать равной нулю, то норма амортизации есть просто обратная величина к сроку службы.

Основным недостатком линейной равномерной амортизации является то, что в этом случае не учитывается моральный износ оборудования и связанные с ним потери. Появление новой, более производительной техники ставит предприятие перед выбором: либо идти на потери, связанные с утратой его продукцией конкурентоспособности из-за того, что конкуренты вследствие применения новой техники производят ее дешевле, либо нести потери, связанные со списанием еще работоспособной и не полностью амортизированной машины.

Кроме линейной равномерной амортизации может использоваться линейная ускоренная или замедленная. В этих случаях величина амортизации определяется умножением величины амортизации при линейном методе на коэффициент ускорения или замедления.

При нелинейной амортизации стоимость машины распределяется по годам неравномерно. При этом при дегрессивной амортизации в первые годы предусмотренного срока службы начисляемая амортизация существенно больше, чем в последние. Величина ежегодной амортизации, таким образом, с каждым годом уменьшается, поэтому амортизация и названа дегрессивной.

Как уже говорилось, различают две формы дегрессивной амортизации.

При геометрически-дегрессивной амортизации с машины списывается ежегодно один и тот же процент, но не от первоначальной балансовой стоимости, как при линейной амортизации, а от соответствующей остаточной стоимости. Поэтому норма амортизации при геометрически-дегрессивной амортизации должна быть выше, чем при линейной, если амортизационный период в обоих случаях одинаков.

2.3 Совершенствование начисления амортизации основных средств и нематериальных активов.

В соответствии с применяемой в России методикой определения амортизируемой стоимости, основные средства организации на протяжении срока эксплуатации амортизируются в полном объеме, то есть переносят свою стоимость на вновь созданный продукт без остатка. Однако, как показывает практика, в большинстве случаев они не могут быть самортизированы полностью. Даже при полной потере своих эксплуатационных свойств основные средства представляют собой совокупность различного рода деталей, узлов, частей, конструктивных элементов и т.д., которые могут быть использованы для дальнейших нужд организации либо реализованы на сторону в том или ином виде (как вторичное сырье, как целостный объект, как отдельные детали, узлы, агрегаты и т.д.). Так глава 4 Инструкции о порядке бухгалтерского учета основных средств предусматривает принятие к бухгалтерскому учету по ценам возможного использования детали, узлы, агрегаты и другие материалы.

Исходя из вышеизложенного можно сделать вывод о том, что использование существующей методики расчета амортизационной стоимости на практике приводит к завышению начисленной амортизации, а, следовательно, и к необоснованному завышению себестоимости продукции (работ, услуг) и занижению конечного финансового результата деятельности организации на сумму возвратных материалов при выбытии объектов основных средств.

Таким образом, принимая во внимание факт неполного износа объектов основных средств на момент их выбытия целесообразно использовать в теории и практике бухгалтерского учета понятие ликвидационной стоимости.

Понятие ликвидационной стоимости тесно связано с понятием рыночной стоимости, которая, в свою очередь, представляет собой величину, равную

денежной сумме, за которую предполагается переход имущества из рук в руки на дату оценки в результате коммерческой сделки между покупателем и продавцом на открытом конкурентном рынке.

Таким образом, чтобы определить ликвидационную стоимость в момент поступления объекта основных средств нужно определить коэффициент ликвидности на момент его выбытия. Коэффициент ликвидности при оценке разного рода имущества на момент его выбытия при окончании срока эксплуатации может колебаться от 5% до 10%. Нижняя оценка в 5% обуславливается практической точностью экспертной оценки.

В итоге определение стоимости объектов основных средств с учетом их ликвидационной стоимости на практике приблизит отечественный учет к Международным стандартам статистической и финансовой отчетности, а так же позволит получать более достоверную величину амортизационных отчислений основных средств, что будет способствовать снижению себестоимости продукции (работ, услуг).

Заключение.

Таким образом, в ходе проделанной работы мы выяснили, что амортизация представляет собой процесс систематического перенесения стоимости объектов основных средств и нематериальных активов или части стоимости основных средств на стоимость вырабатываемых с их использованием в процессе предпринимательской деятельности продукции, работ, услуг.

Объектами начисления амортизации являются числящиеся на балансе организации основные средства и нематериальные активы организаций как используемые, так и не используемые в предпринимательской деятельности, а также объекты, предоставляемые организацией во временное владение и пользование с целью получения дохода, учитываемые в качестве доходных вложений.

Основными методами начисления амортизации являются линейный, нелинейный (метод суммы чисел лет, метод уменьшаемого остатка) и производительный. Организация вправе самостоятельно выбрать метод начисления амортизации в соответствии с нормативно-правовыми актами, регулирующими организацию учета начисления амортизационных отчислений, и собственной учетной политикой.

Амортизация – это осуществляемый по определенным правилам учет переноса затрат, связанных с приобретением изнашиваемого имущества, на издержки обращения или на себестоимость производимой с использованием данного объекта продукции.

В конце работы хочется отметить предложения, связанные с законодательной базой, регулирующей учет амортизации основных средств. В связи с трудным экономическим положением в нашей стране благоразумным разрешить всем хозяйствующим субъектам самостоятельно выбирать метод начисления амортизации. Это ускорит процесс внедрения новых, высокоэффективных технологий, что благоприятно повлияет на производительность и экономический рост.

В целом от проводимой в стране амортизационной политики во многом зависит социально-экономический прогресс общества. Например, еще два года назад в России ежегодная норма амортизационных отчислений для персональных компьютеров была установлена в 12,5%, что определяло срок их службы в 8 лет, тогда как научно-техническое обновление компьютерной техники происходит каждые два года. После реформы Налогового Кодекса и изменений в положениях по бухгалтерскому учету в 2001-2002 гг. срок полезного использования средств вычислительной техники можно устанавливать сопоставимо с научно-техническим прогрессом.

Этот пример лишь один из многих, которые наглядно могут показать, что Россия постепенно приближается к уровню мировых стандартов бухгалтерского учета.

Список использованной литературы:

1. Медведев А.Н. Амортизация основных средств // Бухгалтерский вестник.- 2001.- №1
2. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ (с изменениями от 30 марта, 9 июля 1999 г., 2 января, 5 августа, 29 декабря 2000 г., 24 марта, 30 мая, 6, 7, 8 августа, 27, 29 ноября, 28, 29, 30, 31 декабря 2001 г., 29 мая, 24, 25 июля, 24, 31 декабря 2002 г.)

3. Микроэкономика. Теория и российская практика: Учебник для студентов вузов. / Под редакцией А.Г. Грязновой и А.Ю. Юданова. – М.: ИТД КноРус, 1999. – 544 с., илл.
4. http://www.aup.ru/books/m217/2_5.htm
5. <https://www.docsity.com/ru/amortizaciya-vidy-metody-i-poryadok-nachisleniya-lekcii-po-ekonomike-firmy-lekciya/1904304/>
6. <https://marketing.wikireading.ru/2472>