

Министерство науки и высшего образования РФ

Университет «Синергия»

Кафедра Оценочной деятельности и корпоративных
финансов

Отчет по дисциплине

«Экономика финансы и организации»

на тему: «Внеоборотные активы организации.»

Выполнил: обучающийся группы ДБЭ-102 Максудов
Абдулазиз Элёрбек угли



Проверил: профессор кафедры ОДиКФ,
доктор экономических наук Калинин Александр
Ростиславович

(оценка, дата проверки и подпись проверяющего)

Москва, 2023 год



ПЕРВАЯ ЧАСТЬ:

Дать подробные ответы на контрольные вопросы:

1. Есть ли различия между понятиями «имущество» и «активы»?

Отсюда можно сформулировать основное отличие понятия «актив» от понятия «имущество»: на имущество у организации должно быть какое-либо документально подтвержденное юридическое право независимо от наличия экономических выгод. Актив же должен содержать в себе будущие экономические выгоды независимо от наличия юридических прав.

2. Есть ли различия между понятиями «основные средства» и «основные фонды»?

Экономический термин - основные фонды объединяет 2 понятия: ОС и нематериальные активы. Из понимания терминологии видно, что: Основные фонды = ОС + нематериальные активы. То есть, с юридической точки зрения понятие «Основные фонды» и «Основные средства» идентичны, только «Основные фонды» - более емкое понятие, так как включают в себя еще и «Нематериальные активы».

3. Как соотносятся между собой понятия «основные средства» и «имущество»?

Имущество – это совокупность материальных, нематериальных и финансовых элементов (активов), принадлежащих предприятию, и используемых для осуществления его деятельности.

Материальные активы – это здания, оборудование, сырье, готовая продукция.

Нематериальные активы включают: патенты, товарные знаки и марки, репутацию предприятия, авторские права и другие виды интеллектуальной собственности. К финансовым активам относят: денежные средства в кассе и на расчетном счете, ценные бумаги, вклады в уставный капитал других предприятий.

На взаимосвязь капитала и имущества можно посмотреть через структуру бухгалтерского баланса. Капитал или источники средств предприятия представлены в пассиве баланса. Они делятся по принадлежности на собственные и заемные. Заемные, кроме того, разделяются по срокам на долгосрочные и краткосрочные.

Имущество предприятия отражается в активе баланса, оно делится на внеоборотные и оборотные активы. Активы формируются обезличенно за счет источников средств и являются собственностью предприятия.

Предприятие отвечает по своим долгам всем принадлежащим ему имуществом, что лишний раз подтверждает неразрывность капитала и имущества.

Основные средства предприятия – это стоимостное выражение средств труда, которые участвуют во многих производственных циклах, сохраняя при этом свою натуральную форму, и переносят свою стоимость на продукт постепенно, частями, по мере износа.

4. Может ли неработающее оборудование подвергаться физическому или моральному износу?

Физический износ возникает как при функционировании машин и оборудования, так и тогда, когда они не работают. Моральному износу неработающее оборудование не подвергается

5. Что входит в состав внеоборотных активов предприятия? Приведите конкретные примеры.

Внеоборотные активы предприятия — это не только вещественные средства труда, но и участвующие в производственном процессе долгосрочные вложения, не имеющие материального вида. Примеры внеоборотных активов – это предметы интеллектуальной собственности, программное обеспечение, мобильные приложения, ноу-хау, брендовое имя, товарный знак.

6. Назовите источники формирования имущества организации.

Имущество предприятия и источники его формирования — две важнейшие категории бухучета. К имуществу относятся ОС, НМА, МПЗ, наличные и безналичные деньги фирмы, дебиторка, финвложения и ряд других активов. Источники формирования имущества — капитал и резервы, займы, кредиты, кредиторская задолженность, прибыль. Активы и пассивы компании должны быть равны между собой.

7. Нарисуйте схему структуры собственного капитала предприятия.



8. В чем отличие заемного и привлеченного капитала предприятия? Приведите конкретный пример.

Согласно существующей среди экономистов точке зрения, привлеченный капитал является более широким понятием, чем заемный. Помимо заимствований, в него входят взносы в добавочный или уставной капитал, либо эмиссия акций и пр. Другим отличием являются условия возврата вложений.

Заемные средства предоставляются на заранее оговоренных условиях и предполагают обязательный их возврат. Как правило, они предполагают выплату процентов за их предоставление. Классический пример заемных средств - это кредитование, которое характеризуется процентными ставками за каждый год пользования заемными средствами. Заимствовать средства можно в банках, у государства или у поставщиков. Также в число заемных средств включают векселя, лизинг, кредитные ноты, секьюритизированные активы.

Привлеченные средства могут предоставляться на постоянной основе и предполагают выплату инвесторам доходов (например, в виде процентов, дивидендов или части прибыли). Практически эти средства могут и не вернуться к их владельцам. Например, при обесценивании принадлежащих инвестору акций или при банкротстве компаний, в которую были вложены деньги.

Помимо заемных, в число привлеченных денежных средств включаются средства от эмиссии ценных бумаг (акций или облигаций), паи в уставной капитал, а также целевое государственное финансирование либо бюджетное субсидирование. Привлеченный капитал можно разделить на краткосрочный (на период до года) и долгосрочный.

9. Опишите условия и требования к формированию уставного капитала предприятия.

Одним из обязательных этапов создания предприятия является формирование его уставного капитала. Его размер определяется в учредительных документах с учетом требований действующего гражданского законодательства.

Источники формирования уставного предприятия зависят от его организационно-правовой формы:

- для производственных кооперативов – это имущественные паевые взносы;
- для акционерных обществ – это номинальная стоимость размещённых акций;
- для хозяйственных товариществ и обществ с ограниченной ответственностью – это вклады участников;
- для унитарных предприятий – это уставной фонд, выделенный органом государственной власти или местного самоуправления.

10. Приведите примеры целей формирования и расходования добавочного и резервного капиталов предприятия.

Добавочный капитал

Добавочный капитал (Capital Surplus) — собственный источник активов компании, не связанный с вкладами учредителей и операционной деятельностью. Сложно? Сейчас переведу.

Чтобы у компании появились активы, нужно получить их от инвесторов (уставный капитал, кредиторы (обязательства) или заработать самостоятельно (нераспределенная прибыль). Компания создаётся, работает, активов становится больше. Это называется реальной капитализацией.

Добавочный капитал — история про халяву. Он возникает, когда активы компании вдруг дорожают независимо от её действий. Учредители не вносят дополнительных вкладов, компания ничего не продаёт. Просто конъюнктура рынка складывается благоприятным образом. Это называется рыночной капитализацией.

Резервный капитал (Reserves) — собственный источник активов компании, предназначенный для покрытия возможных убытков. Акционерные общества за счёт резервного капитала могут погашать выпущенные облигации и выкупать собственные акции — углубляться в это не буду.

По экономической сущности резервный капитал — искусственно выделяемая часть чистой прибыли. Работает это так.

Получили чистую прибыль.

Отщипнули от неё кусочек в резервный капитал.

Остаток пошел на дивиденды и формирование нераспределенной прибыли.

Величина резервного капитала определяется Уставом компании, а размеры ежегодно отщипываемых кусочков чистой прибыли — протоколами общих собраний участников. ООО создавать резервный капитал не обязаны, но имеют право в соответствии со статьей 30 закона № 14-ФЗ. В отношении АО такой вольницы статья 35 закона № 208-ФЗ не допускает: резервный капитал формируется в размере не меньше 5% от уставного капитала.

11. Как формируется нераспределенная прибыль предприятия?

Формирование нераспределенной прибыли предприятия происходит за счет вычета из дохода налога на прибыль, уплаченных дивидендов, штрафов и иных расходов. Из чего следует, что непокрытым убытком считается отрицательный финансовый результат работы компании, который не удалось покрыть за счет соответствующих источников.

12. Как найти оптимальный уровень финансового левереджа?

Отношение заёмного капитала к собственным средствам. Обычно при расчёте данного коэффициента рассматривается общая сумма обязательств, включающая как краткосрочные обязательства, так и долгосрочные обязательства. Иногда используется только сумма долгосрочных обязательств. Если коэффициент принимает значение меньше 1, значит, активы компании финансируются в большей степени за счёт собственного капитала. Если коэффициент левериджа более 1, то активы компании финансируются в большей степени за счёт заёмных средств.

13. Что такое незавершённые долгосрочные инвестиции? Приведите конкретные примеры.

Незавершенные долгосрочные инвестиции – затраты на приобретение оборудования и вложения в незавершенное строительство, которые еще не могут быть использованы в хозяйственной деятельности и на которые еще не начисляется амортизация.

14. Перечислите все ОПФ в соответствии с ОКОФ ОК 013-94.

15. Перечислите все ОНПФ.

- 1 НПФ «Норильский никель»
- 2 НПФ «Поволжский»
- 3 НПФЭ
- 9 НОПФ «Уралвагонзаводский»

- 11 НО "НПФ «ЛУКОЙЛ-ГАРАНТ»
- 12 НПФ «Гефест»
- 15 НПФ Промстройбанка
- 16 НПФ «РЕНЕССАНС ЖИЗНЬ И ПЕНСИИ»
- 17 НПФ «Универсал»
- 22 НПФ «Сургутнефтегаз»
- 23 НПФ «Алмазная осень»
- 26 НПФ «Московия»
- 27 НПФ «СЗС»
- 28 НПФ «Промагрофонд»
- 29 НПФ «Капитан»
- 30 НПФ «Уголь»
- 32 НПФ «СБЕРФОНД»
- 33 НПФ "Моспромстрой-Фонд"
- 36 НО НПФ «Уральский финансовый дом»
- 40 НПФ «Ресурс»
- 41 НПФ Сбербанка
- 42 НПФ «Сибирский Сберфонд»
- 50 НПФ "ПФ «Ингосстрах»
- 55 НПФ «Сибирский межрегиональный»
- 56 Ханты-мансийский НПФ
- 57 НПФ «ТНК-Владимир»
- 65 НО НПФ «ВОЛГОГРАД АСКО-ФОНД»
- 66 НПФ «Дженерали ПФФ»
- 67 НПФ «Райффайзен»
- 75 НПФ «Санкт-Петербург»
- 77 НПФ «Первый Русский Пенсионный Фонд»
- 78 МН «БПФ»
- 79 НПФ «ВЕРНОСТЬ»

- 86 НПФ «Пенсионный фонд Банка Москвы»
- 89 НПФ «Эрэл»
- 94 НПФ «Телеком-Союз»
- 102 НПФ «ПОРТ-ГАРАНТ»
- 103 НПФ «МЕЧЕЛ-ФОНД»
- 106 НПФ «НПФ ОПК»
- 107 НПФ «Мега»
- 110 НО «Подольский негосударственный пенсионный фонд»
- 113 НПФ «ГЛОБЭКС»
- 116 НПФ «Дальмагистраль»
- 122 НПФ «СТАЙЕР»
- 125 НПФ «ГАРАНТ-ПРОФ»
- 128 НПФ «Благовест»
- 133 НПФ «Российский ПФ»
- 136 НПФ «Время»
- 140 НПФ «АПК-Фонд»
- 142 НО НПФ «ТДК»
- 147 Ставропольский краевой НПФ
- 151 НПФ «Профессиональный независимый ПФ»
- 158 НПФ «Роствертол»
- 163 НПФ «Согласие»
- 166 НПФ «СТРАТЕГИЯ»
- 167 НПФ «Выбор»
- 169 НПФ АО «АвтоВАЗ»
- 175 НПФ «Стройкомплекс»
- 177 НПФ «Церих»
- 179 НПФ «РФПО»
- 181 НПФ «Кооперация»
- 182 НПФ «Персональная пенсия»

- 192 НПФ «Дорога»
- 194 НО "НПФ «Авиаполис»
- 200 ННФПСО Metallургов
- 201 НПФ «Благоденствие»
- 202 НОНПФ «АТОМГАРАНТ»
- 203 НПФ «Надежда»
- 206 НПФ «ФСО»
- 207 НПФ «Империя»
- 215 НПФ «Традиция»
- 227 НПФ «Трансстрой»
- 229 НПФ «Железнодорожный»
- 230 НПФ «Губернский»
- 234 НОНПФ «Благосостояние»
- 237 ОНПФ «ДОВЕРИЕ»
- 248 Межрегиональный НПФ Соцзащита
- 263 НПФ «Пенсион-Инвест»
- 269 НПФ ВТБ Пенсионный фонд
- 271 НПФ «Пенсионный Фонд Внешторгбанка»
- 272 НПФОН
- 274 НПФ «ГАЗФОНД»
- 275 НПФ «ПОДДЕРЖКА»
- 281 НПФ Магнит
- 288 ННПФ
- 291 НПФ «Генеральный ПФ»
- 296 НПФ «СтальФонд»
- 300 НПФ «Русский стандарт»
- 302 НПФ «Титан»
- 308 НПФ «Социальное развитие»
- 312 НО НПФ «Адекта-Пенсия»

- 313 НО "НПФ «Объединенный профсоюзный»
- 317 1-й НПФ фонд
- 318 НПФ «Доверие»
- 320 НПФ «Социум»
- 322 НПФ "Тихий Дон"
- 324 НПФ АО «Мосэнерго»
- 326 МНПФ «АКВИЛОН»
- 327 НПФ «ЦТК-Московский НПЗ»
- 331 НПФ «Сберегательный»
- 333 Тольяттинский Муниципальный НПФ
- 334 НПФ «РЕГИОНФОНД»
- 335 НПФ «Родник»
- 337 НПФ «Участие»
- 338 НПФ «Паритет»
- 341 НПФ «Система»
- 344 НПФ «НЕФТЕГАРАНТ»
- 346 НПФ Транснефть
- 347 НПФ «ОПФ»
- 350 НПФ «Внешэкономфонд»
- 351 НПФ ВБД
- 352 НПФ «Корабел»
- 353 НПФ «Русь»
- 354 НО НПФ «Жилкомфонд»
- 356 НПФ "Первый проф. пенсионный фонд «Ветеран»
- 358 НПФ «Казанский вертолетный завод»
- 359 НПФ «ППА»
- 360 НПФ «Профессиональный»
- 361 НПФ «УРАЛСИБ»
- 364 НПФ «ВНИИЭФ-ГАРАНТ»

- 365 НПФ «ВНЕШПРОМГАРАНТ»
 - 367 НПФ «Защита будущего»
 - 368 НПФ «КОРАБЕЛ»
 - 370 НПФ «Опека»
 - 372 НПФ «МДМ»
 - 375 НПФ "Европейский пенсионный фонд"
 - 377 НПФ «Волга-Капитал»
 - 378 НПФ «УГМК-Перспектива»
 - 380 ННПФ РТ «Берсил»
 - 381 НПФ «СЗПФ»
 - 383 НПФ «Авива Пенсионное Обеспечение»
 - 387 НПФ «Газгео-Гарант»
 - 388 НПФ «ТПП фонд»
 - 391 НПФ «Объединенные регионы»
 - 395 НПФ «Новый Век»
 - 397 НПФ «СберФонд РЕСО»
 - 398 НПФ «Право»
 - 400 Донской народный НПФ
 - 401 НПФ «Промрегион»
 - 403 НПФ «Пенсионные сбережения»
 - 407 НПФ «РГС»
 - 408 КИТ Финанс НПФ
 - 410 НПФ «ПРОФИНВЕСТ»
 - 412 НПФ «ОБРАЗОВАНИЕ»
 - 415 НПФ «Альянс»
 - 418 НПФ «Индустриальный»
 - 426 НПФ «Газпромбанк-фонд»
 - 428 НПФ «Держава»
16. Приведите алгоритм оценки основных фондов.

Методы оценки основных средств:

- по первоначальной стоимости – сумма фактических затрат организации по приобретению доставки и доведению до рабочего состояния основных средств.
- по восстановительной стоимости – по стоимости воспроизводства основных средств в конкретных современных экономических условиях
- по остаточной стоимости – по стоимости, еще не перенесенной на готовую продукцию

17. Назовите основные методы переоценки основных фондов.

1 Индексный метод. Переоценка осуществляется умножением балансовой стоимости объекта на индекс цены установленный для группы основных фондов. За базу принимается полная балансовая стоимость отдельных объектов основных средств, которая определяется по результатам их инвентаризации по состоянию на 1 января соответствующего года.

Система индексов цен утверждается в специальном постановлении Правительства.

Метод прямой оценки восстановительной стоимости основных фондов является более точным и позволяет устранить все погрешности, накопившиеся в результате ранее применявшихся переоценок с помощью среднегрупповых индексов.

18. Назовите основные виды износа и амортизации.

Износ – это утрата основными средствами своих производственных качеств как в результате их использования, так и в результате бездействия (длительного простоя). Принято различать два основных вида износа – физический и моральный. Физический (материальный) износ – это утрата основными средствами технико-эксплуатационных свойств и характеристик вследствие эксплуатации, влияния атмосферных факторов и условий содержания.

19. Назовите методы амортизации ОС.

Методы начисления амортизации основных средств .

Всего есть четыре метода (п. 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»):

линейный способ;

способ уменьшаемого остатка;

способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;

способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

20. Напишите формулы для расчета показателей эффективности использования основных производственных фондов.

$$K_{\Phi O} = \frac{Q}{\Phi} \quad - \text{коэф} - \text{т фондоотдачи}$$

Q – стоимость произведенной продукции

$\bar{\Phi}$ = среднегодовая стоимость основных фондов

$$K_{\Phi E} = \frac{\bar{\Phi}}{Q} \quad - \text{коэф} - \text{т фондоемкости}$$

21. На примере конкретного предприятия опишите действующую и рекомендуемую амортизационную политику

«Пятёрочка» — российская сеть продовольственных магазинов «у дома» в составе компании X5 Retail Group. Объединяет более 15 тыс. магазинов, обслуживаемых 31 распределительным центром. Целью ОАО "Пятёрочка" является расширение рынка товаров и услуг, извлечение прибыли, а также удовлетворению потребностей населения в промышленных товарах и товарах народного потребления. "Пятёрочка" имеет удобное расположение магазинов для людей, ориентированных на быструю покупку рядом с домом продуктов и сопутствующих товаров повседневного спроса по самым низким ценам на рынке. В "Пятёрочке" все продумано для быстроты и удобства совершения покупок. Магазины отличаются рационально подобранным ассортиментом, низкими ценами. Покупателей обслуживает приветливый, обученный персонал. "Пятёрочка" радуется покупателей ежедневными интересными акциями "Promo Price". В какое время бы вы ни зашли в магазин, вы найдете ряд самых нужных товаров по сниженным ценам. К каждому магазину легко добраться и на автомобиле. Предусмотрены бесплатные парковки. Основные

принципы магазина: Гарантированное качество товаров; Приемлемые цены; Высокий уровень обслуживания; Удобное расположение магазинов; Самые интересные акции. «Пятерочка» основана в январе 1999г. В течение 2000г. в три раза увеличила годовой оборот и стала победителем общенационального рейтинга «Топ-200 российской розничной торговли» в номинации «Лучшая торговая сеть Северо-Запада». В июле 2001г. «Пятерочка» открыла первый универсам экономического класса в Москве. По итогам 2001г. оборот «Пятерочки» составил \$212 млн., а количество покупателей превысило 100 миллионов. В этом же году «Пятерочка» приступила к строительству самого крупного на Северо-западе офисно-логистического центра, это позволило более чем на 30% снизить логистические издержки, в 2 раза уменьшить объем используемых площадей.

По результатам 2002г. «Пятерочка» осталась признанным лидером среди розничных сетей России. На конце 2002г. количество дискаунтеров составило 142. В 2002г. компания удвоила торговый оборот с \$212 млн. до \$430 млн. В 2003г. «Пятерочка» существенно увеличила скорость роста своей сети магазинов. В 2003г. сеть увеличилась до 260 универсамов. Оборот «Пятерочки» в 2003г. превысил \$933 млн. Это самый высокий показатель как среди компаний розничной, так и оптовой торговли продуктами питания и повседневного спроса в России. Прирост оборота составил более \$400 млн. В 2003г. в универсамах «Пятерочка» было совершено 300 миллионов покупок. Это равносильно тому, что каждый житель России был покупателем «Пятерочки» дважды. Оборот компании в 2004г. достиг \$1,59 млрд. Количество магазинов в 2004г. достигло 440 объектов. На конец 2004г. «Пятерочка» работала в 12 регионах России, а также в Казахстане и Украине.

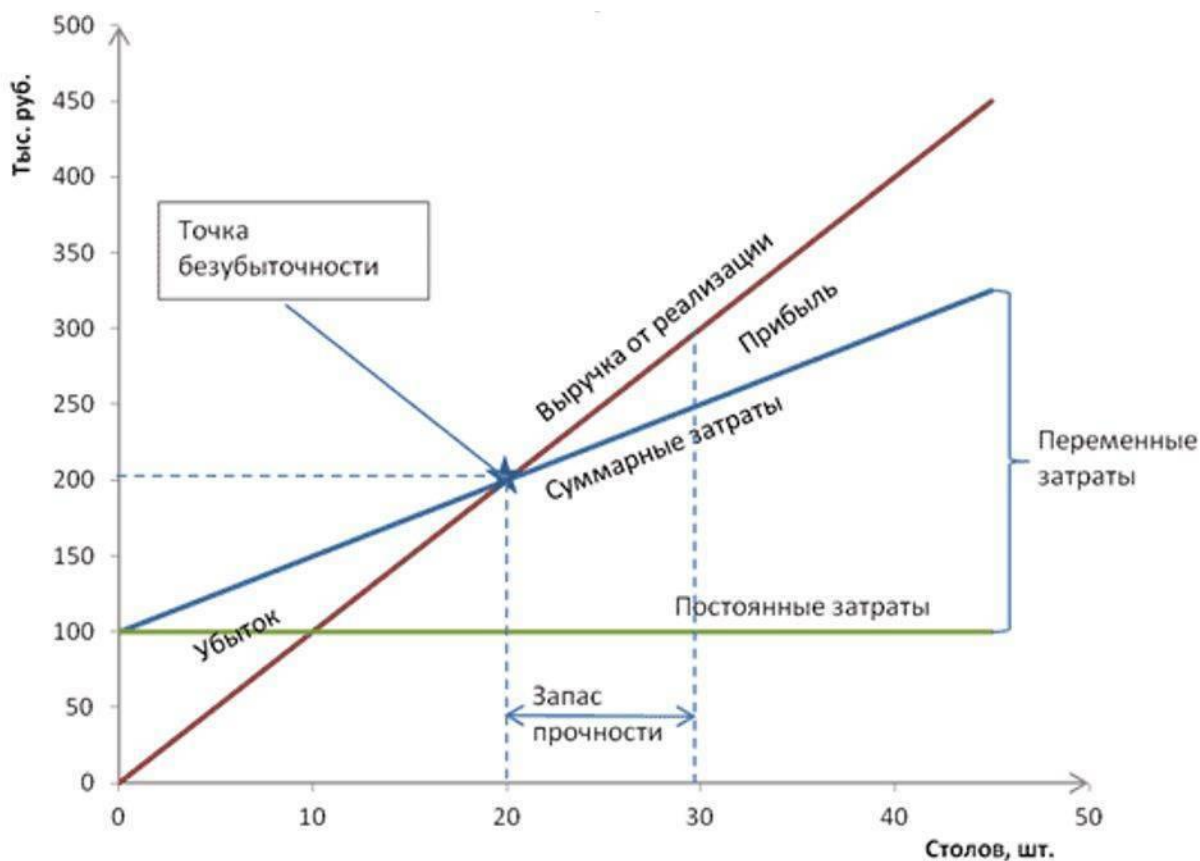
По итогам работы 2004г. один из самых авторитетных профессиональных журналов о рознице — «RETAIL WORLD» поставил российскую сеть «Пятерочка» на 8 место в мире среди наиболее перспективных компаний. В мае 2005г. «Пятерочка» успешно разместила акции на Лондонской Фондовой бирже и привлекла около \$600 млн., которые направлены на дальнейшее развитие сети. Консолидированный оборот Компании (включая франчайзинг) за 2005г. составил \$2,084 млрд. — это лучший показатель среди продуктовых ритейлеров России. Количество покупателей магазинов «Пятерочка» превысило 200 млн. человек. В 2005г. Компания совершила первые поглощения: была приобретена сеть «Копейка» (18 магазинов) в Санкт-Петербурге и компания СРТ (25 магазинов). В 2006г. «Пятерочка» вышла на новый этап развития и становится консолидирующей силой ритейл-индустрии России. В мае 2006г. совершена уникальная сделка по покупке «Пятерочкой» крупнейшей в России сети супермаркетов — компании «Перекресток», с оборотом более \$1 млрд.

Объединение сетей «Пятерочка» и «Перекресток» в мае 2006г. привело к созданию компании X5 Retail Group — абсолютного лидера отрасли по объему продаж. X5 Retail Group N.V. (LSE: FIVE, Moody's - "B1", S&P - "BB-") - крупнейшая в России по объемам продаж розничная компания. Работает под брендами «Пятерочка», «Перекресток» и «Карусель». На 30 сентября 2010г. под управлением Компании находилось 1 630 магазинов с расположением в Москве, Санкт-Петербурге и других регионах европейской части России, на Урале и на Украине. По итогам 2019 года под управлением X5 находилось 15 354 универсама «Пятёрочка», чистая розничная выручка торговой сети достигла 1,367 трлн рублей. В постоянно изменяющейся ситуации в связи с распространением COVID-19, X5 успешно справилась с обеспечением повышенного спроса со стороны покупателей, которые закупаются впрок перед объявлением режима самоизоляции 28 марта 2020 г. Цепочка поставок работает стабильно, магазины открыты и обеспечены достаточным объёмом товаров, предприняты необходимые меры для защиты сотрудников магазинов и покупателей. В Компании введена обязательная процедура измерения температуры сотрудников в магазинах, распределительных центрах и офисах. Операционный персонал обеспечен одноразовыми масками и перчатками, введены дополнительные часы для дезинфекции во всех магазинах как до их открытия, так и в течение рабочего дня. В магазинах также нанесена специальная разметка для соблюдения дистанции между покупателями, так как безопасность является нашим приоритетом. X5 запустила экспресс-доставку из магазинов «Пятерочка» в конце 2019 г. На данный момент, доставка доступна из 115 магазинов в Москве, что покрывает более 90% домохозяйств. Количество заказов в день составляет 10 000 по сравнению с 600 заказами в день в феврале. Доставка также доступна в Казани из 9 магазинов. Если повышенный спрос на экспресс-доставку будет превышать наши текущие ожидания, количество магазинов с опцией доставки может быть увеличено до 500 в 10 городах в 2020 г. Таким образом, можно сделать вывод, что экономические результаты работы магазинов из года в год улучшаются, магазины увеличивают свой товарооборот, становясь все более успешными.

ВТОРАЯ ЧАСТЬ

Задачи для самостоятельного решения:

1. Построить график безубыточности на основе конкретной рыночной ситуации, конкретной продукции и конкретного периода времени (данные можно брать из информационных источников, указанных рабочей программе дисциплины).



Задание 1. Приобретен объект амортизируемой стоимостью 120 млн р. со сроком

полезного использования 5 лет. Рассчитать норму амортизации и годовую сумму

амортизационных отчислений, используя линейный способ начисления амортизации

Решение

$$N_a = 100\% / 5 = 20\%$$

$$A_{\text{отч. год}} = 120 * 20\% / 100\% = 24 \text{ тыс. руб.} \text{ . Ответ: } 24 \text{ тыс. руб.}$$

Задание 2. Приобретен объект амортизируемой стоимостью 120 млн р. со сроком полезного использования 5 лет. Рассчитать норму амортизации и годовую сумму амортизационных отчислений, используя линейный способ начисления амортизации

$$A_{ед} = 100 / 25 = 4 \text{руб.}$$

$$A_{отч.мес} = 4 \text{руб} * 500 \text{ед.} = 2000 \text{руб.}$$

Ответ: 2000 руб.

Задание 3. Стоимость здания гостиницы - 1200 млн р.; здание медицинского центра - 298 млн р.; здание фитнес-центра - 98 млн р.; здание ресторана - 36 млн р.; внутрипроизводственные дороги - 150 млн р.; производственный инвентарь - 12 млн р.; рабочие машины и оборудование - 1260 млн р.; силовое оборудование - 186 млн р.; специальное оборудование - 112 млн р.; инструмент - 84 млн р. Определить остаточную стоимость основных средств; выделить величину производственных и непроизводственных основных фондов; рассчитать удельный вес активной и пассивной частей основных средств.

Решение

1. Общая остаточная стоимость основных средств:

$$1200\ 000\ 000 + 298\ 000\ 000 + 98\ 000\ 000 + 36\ 000\ 000 + 150\ 000\ 000 + 12\ 000\ 000 + 1\ 260\ 000\ 000 + 186\ 000\ 000 + 112\ 000\ 000 + 84\ 000\ 000 = 3\ 436\ 000\ 000 \text{ р.}$$

2. Величина основных производственных фондов:

$$1200\ 000\ 000 + 150\ 000\ 000 + 12\ 000\ 000 + 1\ 260\ 000\ 000 + 186\ 000\ 000 + 112\ 000\ 000 + 84\ 000\ 000 = 3\ 004\ 000\ 000 \text{ р.}$$

или $(3\ 004\ 000\ 000 \cdot 100) : 3\ 436\ 000\ 000 = 87,43\ \%$. 3. Величина основных непроизводственных фондов:

$$298\ 000\ 000 + 98\ 000\ 000 + 36\ 000\ 000 = 432\ 000\ 000 \text{ р.}$$

$$\text{или } (432\ 000\ 000 \cdot 100) : 3\ 436\ 000\ 000 = 12,57\ \% \text{ (или } 100 - 87,43 = 12,57\ \%).$$

Задание 4. Определите величину производственной мощности цеха (М) и уровень ее использования, если известно, что: в цехе работает 40 станков; годовой выпуск продукции 115 500 изделий; режим работы двухсменный; продолжительность смены — 8 ч; число рабочих дней в году — 258; регламентированные простои оборудования — 4% режимного фонда времени; норма времени на обработку одного изделия — 1,2 ч.

Решение:

Производственная мощность цеха M , %,

$$M = \frac{T_z \cdot \Pi}{t_z} \cdot K_{изм},$$

$$K_{изм} = \frac{V_{\Pi}}{M},$$

где V_{Π} — годовой выпуск продукции, шт., $V_{\Pi} = 115500$ шт.;

$$M = \sqrt{\frac{T_z \cdot \Pi}{t_z} \cdot V_{\Pi}} = \sqrt{\frac{3962,88 \cdot 40}{1,2} \cdot 115500} = 123519,6;$$

$$K_{изм} = \frac{115500}{123519,6} = 0,935.$$

Задание 5. Определите среднегодовую стоимость основных производственных фондов (ОПФ), стоимость ОПФ на конец года, коэффициенты ввода и выбытия по следующим данным, млн руб.: стоимость ОПФ на начало года – 210; ввод новых ОПФ с 1 мая – 15; выбытие по причине физического износа ОПФ с 1 августа – 12

Формула среднегодовой стоимости основных производственных фондов выглядит следующим образом:

$$Соф = Спн + (Свв * М) / 12 - (Свыб * Мвыб) / 12$$

Соф – средняя годовая стоимость основных фондов,

Спн – первоначальная стоимость фондов,

Свв – стоимость введенных фондов,

М – число месяцев работы вновь введенных средств,

Свыб – стоимость выбывших средств,

Мвыб – число месяцев выбытия,

$$Соф = 86100 + (8200 * 10) / 12 - (26400 * 3) / 12 - (1200 * 1) / 12 = 86100 + 6833 - 6600 - 100 = 86233 \text{ тыс. руб.}$$

Коэффициент ввода ОПФ

$$Кобн = Свв / Скп$$

Свв — общая стоимость вновь введенных фондов,

Скп — общая стоимость всех фондов предприятия на конец расчетного периода.

Стоимость на конец периода

$$86100 + 8200 - 26400 - 1200 = 66700 \text{ тыс. руб.}$$

Стоимость введенных ОС

26400 тыс. руб.

$$К \text{ обн.} = 26400 / 66700 = 0,396$$

Коэффициент выбытия

$$K_{\text{выб}} = C_{\text{выб}} / C_{\text{нп}}$$

$C_{\text{выб}}$ — общая стоимость выбывших фондов,

$C_{\text{нп}}$ — общая стоимость всех фондов предприятия на начало расчетного периода.

Стоимость выбывших ОФ

$$26400 + 1200 = 27600 \text{ тыс. руб.}$$

$$K_{\text{выб.}} = 27600 / 86100 = 0,321$$

Задание 6. Определите годовую сумму амортизационных отчислений и норму амортизации на основе следующих данных: стоимость оборудования в момент приобретения 25 тыс. руб. срок службы 10 л. затраты на модернизацию за амортизационный период, 3 тыс. руб. остаточная стоимость оборудования, 1,5 тыс. руб.

Годовая норма амортизация при линейной амортизации и при сроке службы 10 лет составляет:

$$100\% : 10 = 10\% \text{ в год}$$

Таким образом, до проведения модернизации сумма годовых амортизационных отчислений составляла:

$$25\ 000 \times 10\% = 2500 \text{ руб.}$$

После проведения модернизации стоимость основных фондов увеличилась на величину модернизации, и составила:

$$25\ 000 + 3\ 000 = 28\ 000 \text{ руб.}$$

Соответственно годовая сумма амортизационных отчислений составила:

$$28\ 000 \times 10\% = 2800 \text{ руб.}$$

Ответ: норма амортизации – 10%; годовая сумма амортизационных отчислений до модернизации – 2500 руб., после модернизации – 2800 руб.

После проведения модернизации стоимость основных фондов увеличилась на величину модернизации, и составила:

$$25\ 000 + 3\ 000 = 28\ 000 \text{ руб.}$$

Соответственно годовая сумма амортизационных отчислений составила:

$$28\ 000 \times 10\% = 2800 \text{ руб.}$$

Ответ: норма амортизации – 10%; годовая сумма амортизационных отчислений до модернизации – 2500 руб., после модернизации – 2800 руб.