

## **Содержание:**

# **Введение**

Внеоборотные активы, занимая весомую долю активов в структуре баланса, характеризуют имущественное положение, инвестиционную и деловую активность предприятия, то есть их состояние и эффективное использование прямо влияет на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятий. Одной из основных проблем обеспечения устойчивого экономического роста хозяйствующих субъектов в настоящее время является неэффективная политика управления внеоборотными активами. В этих условиях особенно важными становятся задачи научно-обоснованного анализа внеоборотных активов на предприятии. Необходимо привлечение инвестиций для формирования внеоборотных активов. Таким образом, тема курсовой работы является очень актуальной.

Цель написания курсовой работы – рассмотреть понятие внеоборотных активов, классификацию и амортизацию объектов внеоборотных активов.

В структурном плане работа включает введение, три главы, заключение, библиографический список и приложение.

Во введении формулируется цель курсовой работы, актуальность исследуемой проблемы. Указывается предмет, объект, информационная база исследования. В первой главе дается понятие состава и структуры внеоборотных активов, сущность и классификация. Во второй главе рассматривается вопрос амортизации объектов внеоборотных активов и роль амортизации в деятельности предприятий. В третьей главе изучается восстановление объектов внеоборотных активов. В заключении представлены основные выводы. Библиографический список отражает все используемые в курсовой работе литературные источники, а в приложении представлены таблицы.

## **Глава 1. Сущность внеоборотных активов**

## **1.1. Понятие, классификация и значение внеоборотных активов**

В современных экономических условиях деятельность любой организации должна быть рентабельна и целью любого производства, оказания услуг является получение прибыли. Достижение этой цели зависит от очень большого числа факторов и связано с общей организацией производства (услуг), применением высоких технологий, финансовыми возможностями и с технической оснащенностью организации.

Особое место в системе бухгалтерского учета, занимают вопросы, связанные с состоянием внеоборотных активов. Это объясняется тем, что они в своей совокупности образуют производственно-техническую базу и определяют производственную цель хозяйства.

Внеоборотные активы являются одними из важнейших составных частей имущества организации. Сформированные на первоначальном этапе деятельности предприятия внеоборотные активы требуют постоянного управления ими. Это управление осуществляется в различных формах и разными функциональными подразделениями предприятия. Часть функций этого управления возлагается на финансовый менеджмент.

Внеоборотные активы - это часть имущества, оборачивающаяся в течение периода, превышающего 12 месяцев. Иными словами превращение стоимости этой группы активов в денежные средства происходят по частям, постепенно в течение длительного времени. Это присуще внеоборотным активам характер функционирования и участия в циклах деятельности предприятия. С финансовой точки зрения, данные активы точнее было бы назвать недвижимыми.

Внеоборотные активы характеризуют совокупность имущественных ценностей предприятия, многократно участвующих в процессе хозяйственной деятельности и переносящих на продукцию использованную стоимостью частями. В состав внеоборотных активов предприятия входят следующие их виды:

- основные средства;
- нематериальные активы;
- незавершенные капитальные вложения;

-оборудование, предназначенное к монтажу;

-долгосрочные финансовые вложения;

-другие виды внеоборотных активов.

Разнообразие видов и элементов внеоборотных активов предприятия определяет необходимость их предварительной классификации в целях обеспечения целенаправленного управления ими. Классификация строится по следующим основным признакам:

1) По функциональным видам внеоборотные активы в современной практике финансового учета и управления подразделяются следующим образом:

а) Основные средства. Они характеризуют совокупность материальных активов предприятия в форме средств труда, которые многократно участвуют в производственном процессе и переносят на продукцию свою стоимость частями. В практике учета к ним относят средства труда всех видов со сроком использования свыше одного года и стоимостью более 15 необлагаемых налогом минимумов доходов граждан.

б) нематериальные активы. Они характеризуют внеоборотные активы организации, не имеющие вещественной (материальной) формы, обеспечивающий осуществление всех основных видов его хозяйственной деятельности.

в) Незавершенные капитальные вложения. Они характеризуют объем фактически произведенных затрат на строительство и монтаж отдельных объектов основных средств с начала этого строительства до его завершения.

г) Оборудование, предназначенное к монтажу. Оно характеризует те виды оборудования, приобретенного предприятием, которые предназначены к установке в зданиях и сооружениях путем их монтажа (сборки, прикрепления к фундаментам или опорам и т.д.), а также контрольно-измерительную аппаратуру и другие приборы, монтируемые в составе оборудования.

д) Долгосрочные финансовые вложения. Они характеризуют все приобретенные предприятием финансовые инструменты инвестирования со сроком их использования более одного года вне зависимости от размера их стоимости.

2. По характеру обслуживания отдельных видов деятельности предприятия выделяют следующие группы внеоборотных активов:

а) Внеоборотные активы, обслуживающие операционную деятельность (операционные внеоборотные активы). Они характеризуют группу долгосрочных активов организации (основных средств, нематериальных активов), непосредственно используемых в процессе осуществления его производственно-коммерческой деятельности. Эта группа активов играет ведущую роль в общем составе внеоборотных активов предприятия.

б) Внеоборотные активы, обслуживающие инвестиционную деятельность (инвестиционные внеоборотные активы) Они характеризуют группу долгосрочных активов предприятия, сформированную в процессе осуществления им реального и финансового инвестирования (незавершенные капитальные вложения, оборудование, предназначенное к монтажу, долгосрочные финансовые вложения).

в) Внеоборотные активы, удовлетворяющие социальные потребности персонала (непроизводственные внеоборотные активы). Они характеризуют группу объектов социально-бытового назначения, сформированных для обслуживания работников данного предприятия и находящихся в его владении (спортивные сооружения, оздоровительные комплексы, дошкольные детские учреждения и т.п.).

3. По характеру владения внеоборотные активы организации подразделяются на такие группы:

а) Собственные внеоборотные активы. К ним относятся долгосрочные активы предприятия, принадлежащие ему на правах собственности и владения, отражаемые в составе его баланса.

б) Арендуемые внеоборотные активы. Они характеризуют группу активов, используемых предприятием на правах пользования в соответствии с договором аренды (лизинга), заключенным с их собственником.

4. По формам залогового обеспечения кредита и особенностям страхования выделяют следующие группы внеоборотных активов:

а) Движимые внеоборотные активы. Они характеризуют группу долгосрочных имущественных ценностей предприятия, которые в процессе залога (заклада) могут быть изъяты из его владения в целях обеспечения кредита (машины и оборудование, транспортные средства, долгосрочные фондовые инструменты и т.п.).

б) Недвижимые внеоборотные активы. К ним относится группа долгосрочных имущественных ценностей предприятия, которые не могут быть изъяты из его владения в процессе залога, обеспечивающего кредит (земельные участки, здания, сооружения, передаточные устройства и т.п.).

5. Можно также предложить интересную «рыночную» классификацию внеоборотных активов по их реальному вкладу в конечный финансовый результат деятельности предприятия.

а) «Живые» активы реально генерируют прибыль.

б) «Мёртвые» активы генерируют убытки. В соответствии с этой классификацией дифференцируются формы и методы финансового управления внеоборотными активами предприятия в процессе осуществления различных финансовых операций.

## **1.2. Источники формирования внеоборотных активов**

Основной проблемой на сегодняшний день является высокая изношенность внеоборотных активов. То есть необходимо привлекать инвестиции, которые являются источниками формирования внеоборотных активов.

Самыми надежными являются собственные источники финансирования инвестиций. В идеале каждая коммерческая организация стремится к самофинансированию. В этом случае не возникает проблем, где взять источники финансирования, снижается риск банкротства. Основными собственными источниками финансирования в любой коммерческой организации являются чистая прибыль и амортизационные отчисления.

Однозначно можно ответить, что прибыль надо вкладывать во внеоборотные активы в том случае, если уровень технического развития предприятия низкий, что является тормозом для развития своей деятельности, причиной банкротства предприятия.

Использование прибыли как источника финансирования реальных инвестиций, направленных на расширение, реконструкцию и техническое перевооружение предприятия, имеет положительный аспект в том, что эта прибыль не облагается

налогом на прибыль по существующему налоговому законодательству.

Важнейшими источниками формирования внеоборотных активов являются разнообразные фонды, образуемые главным образом за счет чистой прибыли.

Амортизация - процесс переноса стоимости основных фондов на выпускаемую продукцию в течение их нормативного срока службы.

Амортизационные отчисления являются важнейшим источником финансирования инвестиций. Они призваны обеспечить не только простое, но и в определенной мере расширенное воспроизводство. В развитых странах мира амортизационные отчисления до 70-80% покрывают потребности предприятий в инвестировании. С переходом нашей страны на рыночные отношения значимость амортизационных отчислений как источника финансирования инвестиций также повысилась.

Преимущество амортизационных отчислений как источника инвестиций по сравнению с другими заключается в том, что при любом финансовом положении предприятия этот источник имеет место и всегда остается в распоряжении предприятия. Поэтому в структуре собственных источников финансирования инвестиций в основной капитал амортизационные отчисления занимают значительную долю.

Амортизационные отчисления являются важным базовым инвестиционным инструментом, потому что они имеются у предприятия всегда вне зависимости от финансового положения.

Источниками формирования внеоборотных активов могут выступать кредиты и займы. Этот вид финансирования капитальных вложений имеет ряд преимуществ, но не получил широкого распространения в народном хозяйстве России. Это связано со многими причинами:

- общей экономической нестабильностью;
- инфляцией и высокими процентными ставками, превышающими уровень доходности многих предприятий.

В настоящее время распространяются особые формы финансирования реальных инвестиций: лизинг, форфейтинг, факторинг. Итак, одной из основных проблем обеспечения устойчивого экономического роста хозяйственных субъектов в настоящее время является моральное и физическое старение основных фондов. На сегодняшний день главным источником формирования внеоборотных активов

выступают собственные средства субъектов хозяйствования, среди которых большую (существенную) долю занимают амортизационные отчисления.

### **1.3. Поступление объектов основных средств и нематериальных активов.**

Все поступившие объекты основных средств и нематериальных активов должны быть приняты к учету. Указанные объекты могут поступать в организацию различными способами:

- 1) приобретение за плату;
- 2) внесение учредителями в счет их вкладов в уставный (складочный) капитал;
- 3) получение по договору дарения и иных случаях безвозмездного поступления;
- 4) получение по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;
- 5) изготовление организацией;
- 6) получение в аренду или лизинг.

Объекты основных средств и нематериальных активов принимаются к учету по первоначальной стоимости, процесс формирования которой зависит от канала поступления объекта.

Первоначальная стоимость объектов внеоборотных активов представляет собой фактические затраты организации, понесенные при приобретении или создании инвентарного объекта. В первоначальную стоимость инвентарных объектов внеоборотных активов не включаются суммы налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств и нематериальных активов признаются:

— суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;

- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств и нематериальных активов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением активов.

Фактические затраты на приобретение объектов основных средств согласно Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, подлежат отражению на балансовом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Пример: Организация приобрела объект основных средств — компьютер *ASUS P5B*. Стоимость объекта без НДС составила 45526 руб., НДС — 8194,68 руб. В этот же день объект был введен в эксплуатацию.

Приобретение объекта и ввод его в эксплуатацию необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета проводками.

Отражение на счетах бухгалтерского учета приобретения объекта основных средств за плату:

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание хозяйственной операции
08 «Вложения во внеоборотные активы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	45526	Отражено приобретение компьютера
19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	8194,68	Отражен НДС по приобретенному компьютеру
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	53720,68	Перечислено поставщику за поставленный компьютер
01 «Основные средства»	08 «Вложения во внеоборотные активы»	45526	Компьютер введен в эксплуатацию
68 «Расчеты по налогам и сборам»	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	8194,68	Принят к вычету НДС

Если в продаже нет необходимого объекта основных средств или нематериальных активов, то его можно изготовить (соорудить, возвести) своими силами либо заказать его изготовление (сооружение, возведение) другой организации. Кроме того, организация в ряде случаев имеет возможность перевести выпускаемую ею продукцию в разряд внеоборотных активов.

В том случае, если организация выполняет работы по созданию объекта внеоборотных активов самостоятельно, она использует хозяйственный способ. При

привлечении в этот процесс сторонней организации организация использует подрядный способ создания активов.

## **Глава 2. Амортизация объектов внеоборотных активов**

### **2.1. Роль амортизации в деятельности предприятия**

Началу деятельности любого производственного предприятия предшествует создание соответствующего производственного аппарата: станков, машин, транспортных средств, счетных и измерительных приборов, другого оборудования, разнообразных малоценных, быстроизнашивающихся 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, предопределяющей характер и масштабы производства, выступают оборотные фонды. 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, внеоборотные активы 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 внеоборотных активов.

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 внеоборотных активов в течение всего срока их службы продолжает оставаться потребительной стоимостью, сохраняя присущие ей производственные функции. Другая же часть внеоборотных активов отражает происходящий оборот как часть стоимости созданной продукции, накапливаемой в процессе реализации до размеров необходимых капитальных вложений. Выбытие внеоборотных активов и замена их новыми свидетельствуют о завершении кругооборота, истечении срока полезного использования и наступлении первой стадии нового кругооборота.

Под сроком полезного использования понимается время, в течение которого внеоборотные активы обеспечивают получение предприятием дохода на уровне заданной эффективности. Этот срок определяется физическими и моральными возможностями внеоборотных активов, а также техническими и экономическими факторами, предопределяющими жизненный цикл того или иного актива.

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 внеоборотные активы претерпевают и моральный износ. Это явление объясняется тем, что темпы технического прогресса, складывающиеся в мировой хозяйственной практике, приводят к необходимости появления приблизительно каждые 5-6 лет принципиально новых машин, технологий или изобретений практически в каждой сфере деятельности. Это означает, что имеющееся на предприятии оборудование и «ноу-хау» 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 и изобретений учитывается как важнейший фактор определения срока полезного использования внеоборотных активов.

Срок полезного использования может быть предопределен 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 внеоборотные активы 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.

Установленный порядок амортизационных отчислений по внеоборотным активам в народном хозяйстве предусматривает использование единых норм амортизационных отчислений по классификационным группам основных фондов, как правило, в процентах к их балансовой стоимости. Начисление амортизации по каждой единице основных фондов осуществляется ежемесячно, начиная со следующего месяца после ввода в эксплуатацию соответствующего актива, в размере  $1/12$  годовой нормы. Начисление амортизации прекращается со следующего месяца списания (выбытия) актива учета или полного покрытия его амортизационной стоимостью.

Для определения планового размера амортизации на предстоящий год необходимо объединить имеющиеся на предприятии внеоборотные активы по видам и группам в соответствии с классификацией, определить их среднегодовую стоимость и применить по каждой из групп соответствующую норму. В течение года ежемесячно начисляемая амортизация определяется путем суммирования амортизации за предыдущий месяц и той, которая начислена по вновь введенным в эксплуатацию активам, и вычитанием из этой суммы амортизации по выбывшим единицам внеоборотных активов в текущем месяце. Начисление амортизации осуществляется независимо от результатов деятельности предприятия в отчетном периоде.

Установленные нормы амортизационных отчислений могут корректироваться в зависимости от условий эксплуатации внеоборотных активов. Корректирующие коэффициенты, применяемые к базовой норме, учитывают наличие отклонений от нормального режима работы оборудования, учтенного при расчете базовой нормы: особые климатические условия, агрессивность среды, частота избыточных нагрузок и проч. В том случае, если к одной и той же норме необходимо применить несколько поправочных коэффициентов, они учитываются как дополнительное

превышение одного коэффициента над другим, а не прямым суммированием.

Действующий порядок допускает использование так называемой ускоренной амортизации. При этом методе происходит более быстрое перенесение стоимости основных фондов на годовую продукцию за счет увеличения нормы ежегодного списания либо применения порядка, при котором большая часть стоимости списывается в первые годы эксплуатации внеоборотного актива.

Создание подобных условий призвано содействовать скорейшему внедрению в производство достижений научно-технического прогресса в связи с быстрым моральным старением отдельных видов внеоборотных активов (например, компьютерной техники, средств связи, запатентованных новшеств и т.п.). Вместе с тем применение такого порядка способствует возникновению нового бизнеса, созданию новых предприятий, поскольку ускоренное начисление амортизации есть не что иное, как налоговая льгота.

Увеличивая размер амортизации, ее долю в структуре затрат, предприятие тем самым сокращает прибыль в составе поступающей выручки за реализованную продукцию, и следовательно, снижает размер налоговых изъятий с той части недополученной прибыли, которую представляет собой дополнительная амортизация, взимаемая сверх обычной нормы.

Подобное кредитование вновь образуемого бизнеса вполне допустимо, но как показывает российская практика, многие из новых организаций существуют ровно столько, сколько продолжает действовать подобная привилегия. В этом случае государство, по существу, оказывается обделенным на величину предоставляемой им же льготы.

Рекомендуется применять ускоренную амортизацию по той части фондов, которые используются для увеличения производства средств вычислительной техники, прогрессивных видов материалов, приборов, оборудования, увеличения экспорта продукции.

Вместе с тем метод ускоренной амортизации не допускается в отношении машин и оборудования, нормативный срок службы которых не превышает трех лет. При введении ускоренной амортизации утвержденная годовая норма не может быть увеличена более чем в два раза.

## 2.2. Учет амортизации основных средств

Амортизация основных средств представляет собой способ возмещения затрат, связанных с приобретением или возведением основных средств, путем перенесения стоимости основных средств на себестоимость продукции (работ, услуг), а по объектам непроизводственного назначения - на собственные источники.

Если материалы и сырье списываются на себестоимость по мере списания в производство в полной сумме, то основные средства - частями.

Во-первых, это связано с тем, что объекты основных средств не переносятся непосредственно на продукцию (работы, услуги).

Во-вторых, срок эксплуатации основных средств превышает один год.

В-третьих, стоимость основных средств, как правило, высока и включение ее сразу в себестоимость вызовет нежелательные финансовые последствия.

Понятие амортизации означает процесс перенесения стоимости основных средств на себестоимость продукции. Осуществляется этот процесс путем начисления износа, который учитывается на счете 02 «Износ основных средств». Счет 01 не корреспондирует со счетом 02. Износ начисляется следующими проводками: Д\_т 20,23,25,26 К\_т 02 - начислен износ основных средств.

Начисляя износ, предприятие переносит часть стоимости основных средств на себестоимость основных средств, которая равна разнице между первоначальной (восстановительной) стоимостью и износом. В балансе этот процесс отражается уменьшением внеоборотных активов, которые учитываются по остаточной стоимости.

Объектами амортизации являются основные средства, принадлежащие предприятию на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления.

Не начисляется износ на:

- машины, оборудование и другие подобные средства труда, которые числятся на предприятии как товар или готовая продукция;

- основные средства, полученные безвозмездно и по договорам дарения, а также объекты, полностью приобретенные за счет бюджетных ассигнований (если объект приобретен частично за счет бюджетных ассигнований, то износ рассчитывается с части стоимости, равной собственным затратам предприятия).

Амортизация приостанавливается в случаях перевода основных средств на консервацию на срок не менее трех месяцев. Порядок консервации основных средств, числящихся на балансе, устанавливается и утверждается руководителем организации, при этом могут быть переведены на консервацию, как правило, основные средства, находящиеся в определенном комплексе, объекте, имеющие законченный цикл производства.

Решение о консервации принимается руководителем предприятия, о чем издается соответствующий приказ. Никаких согласований с налоговыми органами и местными властями при этом не требуется. Амортизация приостанавливается также в период восстановления объектов основных средств, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

## **Глава 3. Восстановление объектов внеоборотных активов**

В процессе эксплуатации внеоборотные активы изнашиваются, выходят из строя из-за поломок, устаревают. Для поддержания их в исправном виде и предотвращения преждевременных поломок необходимо их нормальное содержание и обслуживание.

Содержание объекта основных средств осуществляется с целью поддержания эксплуатационных свойств указанного объекта посредством его технического осмотра и поддержания в рабочем состоянии. Затраты на содержание объекта внеоборотных активов (технический осмотр, ремонт) включаются в затраты на обслуживание и управление производственного процесса.

Восстановление внеоборотных активов может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Затраты на модернизацию и реконструкцию внеоборотных активов относятся к капитальным, а затраты на все виды ремонта — к текущим расходам. Затраты на восстановление основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного

периода, к которому они относятся.

В зависимости от объема и характера проводимых работ ремонт объектов основных средств подразделяется на текущий, средний и капитальный ремонт.

К работам по текущему и среднему ремонту объектов внеоборотных активов относятся работы по систематическому и своевременному предохранению их от преждевременного износа и поддержанию в рабочем состоянии.

К работам по капитальному ремонту оборудования и транспортных средств относятся полная разборка агрегата, ремонт базовых и корпусных деталей и узлов, замена или восстановление всех изношенных деталей и узлов на новые и более современные, сборка, регулирование и испытание агрегата.

К работам по капитальному ремонту зданий и сооружений относятся смена изношенных конструкций и деталей или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов. Исключение составляет полная замена основных конструкций, срок службы которых в данном объекте является наибольшим (каменные и бетонные фундаменты зданий, опоры мостов и т.п.).

Передача объекта основных средств в ремонт оформляется накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма № ОС-2).

Для организации контроля за своевременным получением объектов основных средств из ремонта инвентарные карточки по этим объектам, как правило, помечаются как «Основные средства в ремонте».

Приемка объектов основных средств после окончания капитального ремонта производится по акту о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма № ОС-3).

Затраты, производимые при ремонте объекта основных средств, отражаются на основании соответствующих первичных учетных документов по учету операций отпуска (расхода) материальных ценностей, начисления оплаты труда, задолженности поставщикам за выполненные работы по ремонту и других расходов.

Ремонт объектов внеоборотных активов может производиться силами самой организации (хозяйственным способом) и (или) силами сторонних организаций (подрядным способом).

Затраты на ремонт внеоборотных активов могут отражаться в бухгалтерском учете разными способами. Организация может выбрать и закрепить его в учетной политике один из следующих способов учета затрат на ремонт внеоборотных активов:

- 1) фактические затраты на ремонт списываются на затраты текущего отчетного периода;
- 2) фактические затраты на ремонт равномерно списываются за счет ранее созданного резерва расходов на ремонт основных средств;
- 3) неравномерно производимые фактические затраты на ремонт предварительно накапливаются в составе расходов будущих периодов с последующим равномерным их списанием на затраты.

При использовании первого способа фактические затраты по законченному ремонту внеоборотных активов отражаются в бухгалтерском учете по дебету соответствующих счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счетов учета произведенных затрат.

Для учета затрат по ремонту объектов основных средств применяются:

— счет 23 «Вспомогательные производства» — при наличии в организации вспомогательных производств и ремонте основных средств, предназначенных для использования в производстве;

— счет 25 «Общепроизводственные расходы» — при отсутствии в организации вспомогательных производств и ремонте основных средств, предназначенных для использования в производстве;

— счет 26 «Общехозяйственные расходы» — при ремонте внеоборотных активов, предназначенных для управленческих и общехозяйственных нужд;

— счет 44 «Расходы на продажу» (для торговых организаций).

Этот метод применяется при небольших объемах ремонта и равномерных расходах в течение отчетного года.

## **Заключение**

Внеоборотные активы — это фундаментальная основа любого бизнеса. От того, как они сформированы на «старте» предприятия, как они управляются потом, как изменяется их структура и качество, насколько эффективно они используются в хозяйственном процессе, зависят в конечном итоге долгосрочные успехи или неудачи бизнеса. Следовательно, внеоборотные активы требуют постоянного и грамотного управления ими, что и является важнейшей задачей финансового менеджмента.

Внеоборотные активы в зависимости от определенных признаков делят на группы. В данной работе были рассмотрены 4 классификационных признака.

В работе также рассмотрена политика управления внеоборотными активами. Она формируется для обеспечения своевременного обновления и повышения использования внеоборотных активов. Процесс достижения данной цели делится на 5 этапов.

Немаловажным является рассмотрение источников формирования внеоборотных активов. Главными источниками финансирования на предприятиях выступают собственные источники, но по мере развития отечественного финансового рынка все большее значение приобретают внешние источники формирования внеоборотных активов - кредит, а также новые методы финансирования, такие как лизинг, форфейтинг, факторинг.

Каждый бизнес предполагает определенную (оптимальную) структуру внеоборотных активов (состав и количественные пропорции). Сама специфика бизнеса в определенной мере обуславливает материальную форму внеоборотных активов, их состав и структуру. Наибольшую долю внеоборотных активов составляют основные фонды.

Основные фонды – главная составная часть материально-технической базы. Именно от их использования и состояния зависит развитие отрасли, ее результативность. Поэтому обновление основных фондов и повышение эффективности их использования остается важнейшей задачей региональных организаций потребительской кооперации. Финансовые результаты предприятия в значительной мере зависят от состояния, качества и структуры основных производственных фондов.

## **Библиография**

1. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - Люберцы: Юрайт, 2018. - 509 с.
2. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. расчеты по оплате труда.: Учебное пособие для бакалавриата и магистратуры / Г.И. Алексеева. - Люберцы: Юрайт, 2017. - 215 с.
3. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский Финансовый Учет. Отдельные Виды Обязательств: Учебное пособие / Г.И. Алексеева. - Люберцы: Юрайт, 2017. - 268 с.
4. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова . - М.: МФПУ Университет, 2017. - 720 с.
5. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / Г.И. Алексеева, С.Р. Богомолец, И.В. Сафонова. - М.: МФПУ Университет, 2016. - 720 с.
6. Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для академического бакалавриата / А.С. Алисенов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 457 с.
7. Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для СПО / А.С. Алисенов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 457 с.
8. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет. Практикум / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2016. - 368 с.
9. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Практикум / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2016. - 368 с.
10. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2017. - 556 с.
11. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2018. - 556 с.
12. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 частях. Ч. 2: Учебник для академического бакалавриата / В.П. Астахов. - Люберцы: Юрайт, 2018. - 386 с.
13. Астахов, В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: Учебное пособие / В.П. Астахов. - Рн/Д: Феникс, 2016. - 479 с.
14. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 ч. Ч. 1: Учебник для академического бакалавриата / В.П. Астахов. - Люберцы: Юрайт, 2017. - 536 с.

15. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 томах: Учебник для академического бакалавриата / В.П. Астахов. - Люберцы: Юрайт, 2017. - 922 с.