

Материально-технической основой производственного процесса на любом предприятии являются основные средства. Их первоначальное формирование, функционирование и расширенное воспроизводство осуществляется при непосредственном участии финансов. С помощью финансов образуются и используются целевые денежные фонды, необходимые для приобретения, эксплуатации и восстановления средств труда.

В соответствии с гл.25 Налогового кодекса «Налог на прибыль организаций» под **основными средствами** понимают часть имущества со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев, используемого в качестве средств труда для производства продукции (работ, услуг) или для управления организацией.

Кроме того, в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», выделены и другие условия отнесения имущества к основным средствам:

- способность приносить организации экономические выгоды (доход в будущем);
- организацией не предполагается дальнейшая перепродажа данных активов.

К основным средствам относятся:

1. здания;
2. сооружения;
3. рабочие и силовые машины;
4. оборудование;
5. измерительные и регулирующие приборы и устройства;
6. вычислительная техника;
7. транспортные средства;
8. инструмент;
9. производственный и хозяйственный инвентарь;
10. рабочий, продуктивный и племенной скот;
11. многолетние насаждения;
12. внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе средств учитывается так же земельные участки, находящиеся в собственности, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

По мере участия основных средств в производственном процессе они изнашиваются, то есть теряют первоначальные качества (в зависимости от долговечности и условий эксплуатации, хранения). При этом основные средства переносят свою стоимость на готовую продукцию постепенно и, следовательно, лишь частично участвуют в образовании общей суммы производственных затрат.

Процесс постепенного переноса стоимости основных средств на готовую продукцию называется **амортизацией**, а денежная форма перенесенной стоимости – **амортизационными отчислениями**.

Амортизация осуществляется в течение срока полезного использования объекта, то есть периода, в течение которого объект основных средств может приносить доход. В соответствии с ПБУ предприятие получило право самостоятельно определять срок полезного использования, но только при отсутствии такого срока в технической документации.

В этой связи выделяют понятие **амортизируемого имущества**. В бухгалтерском учете к нему относится имущество, используемое предприятием для извлечения дохода со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40000 руб., которая погашается путем начисления амортизации.

Объекты основных средств первоначальной стоимостью до 40 000 руб. за единицу можно полностью списывать на производственные затраты по мере ввода их в эксплуатацию.

Для экономически обоснованного определения величины амортизационных отчислений первостепенное значение имеет стоимостная оценка основных средств.

Различают:

- первоначальную стоимость, то есть сумму фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление объекта без учета НДС;
- остаточную стоимость как разницу между первоначальной стоимостью и суммой начисленной амортизации;
- восстановительную стоимость, которая образуется в результате переоценки основных средств.

Необходимость переоценки основных средств возникает в условиях инфляции, когда происходит расхождение первоначальной и рыночной стоимости имущества. Такая ситуация приводит к занижению объемов амортизационных отчислений по сравнению с потребностью в них. Основная цель переоценки – привести в соответствие первоначальную и рыночную стоимость имущества.

Существуют следующие методы начисления амортизации в бухгалтерском учете:

1. линейный (равномерный)

$$\frac{\text{Первоначальная стоимость} * \text{норма амортизации}(\%)}{100\%}$$

2. способ уменьшаемого остатка

$$\frac{\text{остаточная стоимость} * \text{норма амортизации}(\%)}{100\%}$$

100%

Норма амортизации при этом способе может быть увеличена на коэффициент ускорения.

3. метод списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования объекта:

первоначальная стоимость \* число лет, остающееся до  
конца срока службы

сумма чисел лет срока  
полезного использования

4. пропорционально объему произведенной продукции (работ,  
услуг)

первоначальная стоимость \* объем продукции отчетного  
периода

объем продукции за весь срок службы

В течение года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно, в размере 1/12 годовой суммы.

Накопление и расходование амортизационного фонда в бухгалтерском учете специально не выделяется. В составе выручки за реализованную продукцию амортизационные суммы поступают на расчетный счет предприятия, на котором они накапливаются, а затем расходуются на восстановление основных средств.

Поскольку функционирование основных средств ограничено сроком их службы, то это вызывает необходимость их простого и расширенного воспроизводства. Простое воспроизводство предполагает обновление основных средств в размерах, не превышающих сумму начисленной амортизации. Расширенное воспроизводство – в суммах сверх начисленной амортизации.

Воспроизводство основных средств осуществляется в форме капитальных вложений. **Капитальные вложения** – это инвестиции в основные средства, в том числе затраты на новое строительство, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, а так же приобретение машин, оборудования и другие затраты.

Различие между основными средствами и капитальными вложениями состоит в степени завершенности затрат. Капитальные вложения осуществляют в период до сдачи объекта в эксплуатацию и с их суммы амортизацию не начисляют. Построенные и принятые на баланс объекты становятся основными средствами, со стоимости которых начисляют амортизацию. Иначе капитальные вложения – это будущие основные средства.

Расширенное воспроизводство не может быть обеспечено только за счет амортизационных отчислений, поэтому источниками капитальных вложений могут быть:

- собственные финансовые ресурсы, включая чистую прибыль предприятия;
- долгосрочные банковские кредиты;
- облигационные займы;
- приобретение основных средств на основе финансового лизинга формы долгосрочной аренды имущества;

Схема лизинговой сделки выглядит следующим образом (рис.2).

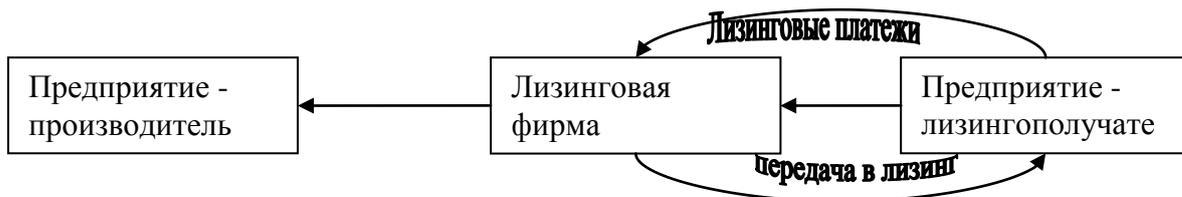


Рис. 2 – Схема лизинговой сделки

- средства бюджетов разных уровней;
- средства иностранных инвесторов (иностраннне инвестиции).

К иностранным инвесторам относятся иностранные юридические лица, иностранные граждане, имеющие постоянное место жительства за границей, иностранные государства и международные организации.

Использование средств иностранных инвесторов может происходить следующими путями:

1. путем создания предприятий полностью принадлежащих иностранным инвесторам
2. путем долевого участия в предприятиях, созданных совместно с юридическими и физическими лицами РФ
3. путем открытия филиалов иностранных юридических лиц
4. путем покупки ценных бумаг

Кругооборот основных средств можно представить в виде следующей схемы (рис.3):



Рис. 3 - Кругооборот основных средств предприятия