

Тема.

Основные фонды предприятия.

Большая часть собственных и значительная часть привлеченных финансовых ресурсов промышленных предприятий, вкладываются в основные фонды.

Под термином «основные фонды» следует понимать материальные ценности, используемые в производственной деятельности плательщика налога в течение периода, который превышает 365 календарных дней с даты введения в эксплуатацию материальных ценностей, и стоимость которых постепенно уменьшается в связи с физическим и моральным износом.

Не относятся к основным фондам:

1. предметы сроком службы менее одного года независимо от их стоимости;
2. предметы стоимостью до 500 грн. за единицу (по цене приобретения) независимо от срока службы. При этом граничная стоимость предметов, которые не принадлежат к основным средствам, может изменяться МФУ;
3. специальные инструменты и специальные приспособления предприятий серийного и массового производства или для индивидуального производства независимо от их стоимости;
4. специальная одежда, специальная обувь, а также постельные принадлежности независимо от их стоимости и времени службы;
5. форменная одежда, предназначенная для выдачи работникам предприятия, независимо от стоимости и срока службы.

Производственные основные фонды – часть основных средств, которые берут участие в процессе производства определенное время, сохраняя при этом натуральную форму. Стоимость основных производственных фондов переносится на производственный продукт постепенно, частями, по мере использования. Возобновляются основные производственные фонды через капитальные инвестиции.

Производственные основные фонды – это здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование (рабочие, силовые, вычислительная техника, измерительные приборы и др.) транспортные средства, инструмент и др.

К непроизводственным основным фондам относятся те основные фонды, которые не связаны непосредственно с производственным процессом и

функционируют для обеспечения социально-культурных и бытовых нужд. Это основные средства жилищно-коммунального хозяйства, охраны здоровья, культуры, просвещения.

Основные производственные фонды с учетом специфики их производственного назначения делятся на следующие группы:

А. Строение и сооружение.

Б. Передаточные устройства.

В. Машины и оборудование, в т.ч.

- рабочие машины и оборудование;

- измерительные и регулирующие приборы;

- лабораторное оборудование;

- вычислительная техника;

транспортные средства.

Структура основных фондов отображает техническую оснащенность предприятия. Одним из критериев эффективного использования финансовых ресурсов является удельный вес активной части основных производственных фондов. К активной части принадлежат те объекты основных средств, которые непосредственно берут участие в переработке сырья, полуфабрикатов.

Основные производственные фонды

Активная часть	Пассивная часть
1. Рабочие, машины и оборудование	1. Сооружения
2. Транспортные средства	2. Строения
3. Измерительные и регулирующие приборы	3. Хоз. Инвентарь
4. Вычислительная техника и лабораторное оборудование	

Для определения амортизационных отчислений основные фонды подлежат распределения по следующим группам:

I – здания, сооружения, их структурные компоненты и передающие устройства, в т.ч. жилые дома и их части (квартиры и места общего пользования);

II – автомобильный транспорт и узлы (запасные части) к нему; мебель; бытовые электронные, оптические, электронно-вычислительные машины, др. машины для автомат. обработки информации, информационные системы, телефоны, микрофоны и рации, другое офисное оборудование, устройства и приспособления к нему;

III – любые другие основные фонды. Не включенные в группы I и II.

Амортизация.

Под термином «амортизация» основных фондов и нематериальных активов следует понимать постепенное отнесение расходов на их приобретение, изготовление или улучшение, на уменьшении скорректированной прибыли плательщика налога в пределах норм амортизационных отчислений.

Амортизации подлежат расходы на:

1. приобретение основных фондов и нематериальных активов для собственного производственного использования;
2. самостоятельное изготовление основных фондов для собственных производственных нужд, включая расходы на выплату заработной платы работникам, которые были заняты на изготовлении таких основных фондов;
3. проведение всех видов ремонта, реконструкции, модернизации и других видов улучшения основных фондов;
4. приобретение, ремонт и модернизацию легкового автотранспорта только юридическими лицами, основной деятельностью которых является предоставление платных услуг по перевозке сторонних граждан (таксомоторные парки) и услуг по предоставлению легкового автотранспорта в аренду (прока) сторонним гражданам и организациям.

Не подлежат амортизации и полностью относятся к составу валовых издержек отчетного периода расходы плательщика налога на:

1. приобретение основных фондов или нематериальных активов с целью их дальнейшей реализации или их использование в производстве (строительстве, сооружении) других основных фондов, предназначенных для дальнейшей реализации;
2. содержание основных фондов, находящихся на консервации.

Не подлежит амортизации и производятся за счет соответствующих источников финансирования: (прибыли, остающейся в распоряжении предприятия)

1. расходы бюджета на строительство и содержание сооружений благоустройства и жилых домов, приобретение и хранения библиотечных и архивных фондов;

2. расходы бюджетов на строительство и содержание автомобильных дорог общего пользования;
3. расходы на приобретение и хранение национального архивного фонда Украины, а также библиотечного фонда. Формируемого и содержащего за счет бюджетов, библиотечных и архивных фондов;
4. расходы на приобретение, ремонт и модернизацию легковых автомобилей, используемых для других целей.

Порядок определения и начисления сумм амортизационных отчислений.

Суммы амортизационных отчислений отчетного периода определяются путем применения норм амортизации к балансовой стоимости групп основных фондов на начало отчетного периода.

Суммы амортизационных отчислений изъятию в бюджет не подлежат.

Балансовая стоимость по бухгалтерским документам не соответствует балансовой стоимости, которая применяется для начисления амортизации.

Балансовая стоимость группы основных фондов на начало отчетного периода рассчитывается по формуле:

$$B_a = B_{a-1} + \Pi_{a-1} - B_{a-1} - A_{a-1}$$

B_a - балансовая стоимость группы на начало отчетного периода;

B_{a-1} - балансовая стоимость группы на начало периода, предшествовавшего отчетному;

Π_{a-1} - сумма расходов, понесенных на приобретение основных фондов, осуществление капитального ремонта, реконструкции, модернизаций и других улучшений основных фондов в течение периода предшествовавшего отчетному;

B_{a-1} - сумма выведенных из эксплуатации основных фондов в течение периода, предшествовавшего отчетному;

A_{a-1} - сумма амортизационных отчислений, начисленных в периоде, предшествовавшему отчетному.

Учет балансовой стоимости основных фондов, которые относятся к группе I, ведется по каждому отдельному зданию, сооружению и т.д. и в целом по группе I как сумма балансовых стоимостей отдельных объектов такой группы.

Учет балансовой стоимости основных фондов, которые относятся к группам II и III, ведется по совокупной балансовой стоимости соответствующая группы ОФ независимо от времени введения в эксплуатацию. При этом отдельный учет

балансовой стоимости каждой материальной ценности с целью налогообложения не ведется.

В случае приобретения ОФ балансовая стоимость соответствующей группы увеличивается на сумму стоимости приобретения ОФ с учетом транспортных и страховых платежей, а также других расходов, которые связаны с приобретением ОФ, но без учета НДС.

Если ОФ изготавливаются для собственных производственных нужд балансовая стоимость соответствующей группы ОФ увеличивается с изготовлением и вводом в эксплуатацию без учета НДС.

В случае вывода из эксплуатации отдельных объектов ОФ группы I в связи с реализацией балансовая стоимость группы I уменьшается на сумму балансовой стоимости такого объекта.

При этом сумма превышения выручки от реализации над балансовой стоимостью ОФ группы I и нематериальных активов включается в валовые доходы, а сумма превышения балансовой стоимости над выручкой от реализации включается в валовые издержки.

При выводе из эксплуатации ОФ группы II и III в связи с их реализацией балансовая стоимость группы уменьшается на сумму стоимости реализации. Если сумма стоимости ОФ не меньше балансовой стоимости, то балансовая стоимость приравнивается к 0, а сумма превышения включается в валовый доход.

При выходе из эксплуатации объектов ОФ группы I в связи с ликвидацией, капитальным ремонтом, реконструкцией, то БС приравнивается к 0.

В случае вынужденной замены ОФ по не зависящим от предприятия обстоятельствам (разрушены, украдены) то по группе I – увеличиваются валовые издержки на сумму БС, а БС приравнивается к 0, по группе II и III – не изменяется балансовая стоимость.

Согласно закону увеличения балансовой стоимости ОФ, которые подлежат амортизации, происходит не после введения их в эксплуатацию, а сразу после их приобретения.

Плательщики налога имеют право в течение отчетного года отнести к валовым издержкам любые расходы, связанные с улучшением основных фондов, в сумме, не превышающей 5% совокупной балансовой стоимости групп основных фондов на начало отчетного года.

Расходы, превышающие указанную сумму, относятся на увеличение балансовой стоимости групп II и III (балансовой стоимости отдельного объекта

основных фондов группы I) и подлежат амортизации по нормам, предусмотренным для соответствующих основных фондов.

Плательщики налога всех форм собственности имеют право применять ежегодную индексацию балансовой стоимости групп основных фондов и нематериальных активов на коэффициент индексации, который определяется по формуле:

$$K_i = (J_{a-1} - 10) / 100;$$

J_{a-1} - индекс инфляции года, по результатам которого проводится индексация.

Если значение K_i не превышает 1, индексация не производится.

В случае применения коэффициента индексации, необходимо определить капитальный доход. Капитальный доход определяется как разница между балансовой стоимостью соответствующей группы основных фондов на начало отчетного года с применением коэффициента индексации и балансовой стоимостью до индексации.

Сумма капитального дохода включается в состав валовых доходов ежеквартально.

При применении ускоренного метода амортизации коэффициент индексации не применяется.

Нормы амортизации устанавливаются в процентах к балансовой стоимости каждой их групп основных фондов на конец отчетного периода в следующем размере (в расчете на календарный год):

группа I – 5%

группа II – 25%

группа III – 15%.

Плательщик налога может самостоятельно применять самостоятельное решение о применении ускоренной амортизации основных фондов группы III, приобретенных после вступления в силу настоящего Закона по следующим нормам:

1 год эксплуатации – 15%;

2 год эксплуатации – 30%;

3 год эксплуатации – 20%;

4 год эксплуатации – 15%;

5 год эксплуатации – 10%;

6 год эксплуатации – 5%;

7 год эксплуатации – 5%;

Указанное решение не может быть принято плательщиками налога, выпускающими продукцию (работы, услуги), цены или тарифы на которые устанавливаются (регулируются) государством.

Учет таких основных фондов ведется отдельно по каждому объекту. Амортизационные отчисления начисляются на балансовую стоимость таких объектов, которая равна их первичной стоимости, увеличенной на сумму расходов, связанных с улучшением таких фондов.

	Показатель	Формула расчета	Характеристика
Показатели обеспечения предприятия основными производст			