**НЕОБОРОТНІ АКТИВИ ПІДПРИЄМСТВА**

1. **Необоротні активи в структурі засобів виробництва**

У процесі виробництва працівники підприємств за допомогою засобів праці впливають на предмети праці та перетворюють їх у різні види готової продукції.

Засоби праці (машини, устаткування, будівлі, транспортні засоби) разом із предметами праці (сировина, матеріали, напівфабрикати, паливо) складають *засоби виробництва*. Виражені у вартісній формі засоби виробництва є *виробничими фондами підприємства.*

Виробничі фонди

Основні фонди (необоротні активи)

Оборотні фонди

Необоротні активи

Оборотні активи

**Засоби виробництва**

Предмети праці

Засоби праці

Необоротні активи

Разом з тим, слід зазначити, що засоби виробництва як сукупність не можна безпосередньо ототожнювати з виробничими фондами за наступними причинами:

* елементи засобів виробництва стають виробничими фондами лише з моменту їхнього безпосереднього використання у виробничому процесі;
* виробничі фонди є винятково вартісною економічною категорією.

## Відмінні ознаки необоротних та оборотних активів підприємства

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Особливості* | ***Необоротні активи*** | ***Оборотні активи*** |
| Тривалість функціонування | Тривалий час | Участь тільки в одномувиробничому процесі |
| Ступінь використання увиробничому процесі | Частково | Цілком |
| Перенесення вартості навартість виробленої продукції | Поступово | Цілком |
| Зміна натурально-речовинноїформи | Зберігають | Змінюють |

**Структура виробничих фондів підприємства**

**Основні фонди невиробничого призначення**

**Основні виробничі фонди**

***Пасивна частина***

***Активна частина***

**Основні фонди**

**Оборотні фонди**

**Виробничі фонди підприємства**

* житлові будинки; культурно-побутові об’єкти;
* комунальні споруди;
* будинки медичного призначення;
* багаторічні насадження
* виробничі споруди, будівлі;
* передавальні пристрої;
* господарський інвентар
* робочі машини та механізми;
* транспортні засоби;
* силові машини та устаткування;
* виробничий інвентар та інструмент



**Класифікація основних фондів**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Ознака******класифікації*** | ***Види основних******фондів*** | ***Призначення та стисла характеристика*** |
| *Участь у**виробничому процесі* | виробничі | обслуговують господарську діяльність підприємства тастворюють умови для її успішного здійснення |
| невиробничі | призначені забезпечити вирішення соціальних завдань |
| *Ступінь участі у виробничому процесі* | активна частина | основні фонди, які використовуються для безпосереднього впливу на предмети праці (машини, обладнання,інструмент, вимірювальні прилади) |
| пасивна частина | забезпечують функціонування та здійснення процесу виробництва (будівлі, споруди, інвентар) |
| *Залежно від прав власності* | власні | належать підприємству, яке має повне право розпоряджатися ними на свій розсуд |
| орендовані | отримані підприємством у тимчасове користування; розпоряджатися ними можна на умовах, зазначених у договорі оренди |
| *За цільовим призначенням* | будівлі | будівельно-архітектурні об’єкти виробничого призначення |
| споруди | інженерно-будівельні об’єкти, що виконують технічніфункції не пов’язані зі зміною предметів праці (водокачки, стадіони, басейни, дороги, мости, пам’ятники, загорожі парків, скверів і загальних садів, гідротехнічні споруди, у тому числі канали, дамби, водозахисні об’єкти, колекторно-дренажні мережі, водомірні пости та інші споруди) |
| передавальніпристрої | лінії електропередач, трансмісії та трубопроводи з усіма проміжними пристроями, необхідними для трансформації (перетворення) і передачі енергії та для переміщення трубопроводами рідких та газоподібних речовин до споживача, кабельні та повітряні лінії зв’язку  |
| машини таустаткування | безпосередньо беруть участь у технологічному процесі,впиваючи на предмети праці (силові, робочі, регулюючі, лабораторні, комп’ютерні, медичні та інші машини чи обладнання) |
| транспортнізасоби | переміщують людей та вантажі в межах та поза межамипідприємства (залізничний, повітряний, гужовий, виробничий та спортивний транспорт) |
| інвентар | механічні та немеханічні знаряддя праці загального значення, а також прикріплені до машин предмети, які слугують для обробки матеріалів (наприклад, різальні, ударні, натискувальні та ущільнюючі знаряддя ручної праці, електродрилі, фарбопульти, електровібратори, гайковерти тощо), а також різного роду пристрої для обробки матеріалів, здійснення монтажних робіт тощо (лещата, патрони, ділильні головки, пристрої для встановлення двигунів та для прокручування карданного вала на автомобілях тощо |
| інструменти |  предмети виробничого значення, які слугують для полегшення виробничих операцій під час роботи (робочі столи, верстаки, кафедри, парти тощо; обладнання, що сприяє охороні праці; предмети технічного значення, які не можуть бути віднесені до робочих машин (наприклад, світлокопіювальні рами тощо);господарський інвентар (предмети конторського та господарського облаштування, переносні бар’єри, вішалки, гардероби, шафи різні, дивани, столи, крісла, шафи, палатки (крім кисневих), ліжка (крім ліжок з спеціальним обладнанням), килими, портьєри та інший господарський інвентар, а також предмети протипожежного значення — гідропульти, драбини ручні тощо  |
| інші |  |
| *Залежно від джерел фінансування* | отримані як внесок до статутного капіталу від засновників (власників) підприємства |
| придбані за грошові кошти |
| отримані в обмін на інші активи |
| безкоштовно отримані |

1. **Оцінка основних фондів**

***Первісна вартість* (ПВ)** - це історична (фактична) собівартість необоротних активів у сумі грошових коштів або справедливій вартості інших активів, сплачених (переданих), витрачених для придбання (створення) необорот­них активів.

***Справедлива вартість* (СВ)** - це сума, за якою може бути здійснений обмін активу або оплата зобо­в'язання в результаті операції між обізнаними, зацікавленими і незалежними сторонами.

Справедлива вартістьвизначається підприє­мствами у випадках:

1) оприбуткування основних засобів, отрима­них у результаті обмінних (бартерних) операцій;

2) оприбуткування основних засобів, отрима­них безплатно (безоплатно);

3) зарахування на баланс основних засобів, унесених як внесок до статутного капіталу.

Згідно з п. 15 П(С)БО 7 до собівартості об'єк­та основних засобів НЕ включаються **витрати на ремонти,** які підприємство здійснює для підтримання такого об'єкта в робочому стані, а також для отримання первісне визначеної суми майбутніх економічних вигід від його використан­ня, **- такі витрати включаються до складу по­точних витрат** відповідного періоду.

***Ліквідаційна вартість*** **(ЛВ)** – це сума коштів або вартість інших активів, яку підприємство очікує отримати від реалізації (ліквідації) необоротних активів після закінчення строку їх корисного використання за вирахуванням витрат, пов’язаних з продажем (ліквдацією).

***Середньорічна вартість ОФ (ОФсер)* –** розрахункова величина основних фондів, які перебували на балансі підприємства протягом поточного року з врахуванням їх руху

*ОФсер*  *ОФпоч*  *ОФввед*  *Тввед*  *ОФвиб*  12  *Тввед*

12

12

*ОФпоч* – вартість основних фондів на початок року;

*ОФввед* – вартість нових введених основних фондів;

*ОФвиб* – вартість основних фондів, що вибули;

*Тввед* - кількість місяців, протягом яких функціонують основні фонди

1. **Амортизація основних фондів**

**Амортизація** - це си­стематичний розподіл амортизованої вартості необоротних активів протягом терміну його корисного використання (експлуатації), тобто процес поступового перенесення вартості активу на вартість готової продукції протягом терміну експлуатації.

Амортизована вартість – це вартість об’єкта, на яку нараховується амортизація

$$АВ=ПВ-ЛВ$$

1. ***Прямолінійний метод***

Це метод, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на термін корисного використання об'єкта основних засобів.

Суть цього методу полягає в тому, що розмір амортизації залежить тільки від терміну викорис­тання об'єкта основних засобів.

$$А\_{річ}= \left(ПВ-ЛВ\right):Т$$

Т – кількість років корисного використання

1. ***Метод зменшення залишкової вартості***

При застосуванні методу зменшення залишко­вої вартості річна сума амортизації (Аріч) визна­чається як добуток залишкової вартості об'єкта (ЗВ) на початок звітного року (або первісної вар­тості (ПВ) на дату початку нарахування аморти­зації) і річної норми його амортизації (Н(А)річ):

$$А\_{річ}=(ПВ-ЛВ-З)×Н\_{(А)річ}$$

Метод ґрунтується на тому, що новий об'єкт основних засобів дає велику віддачу на початку терміну експлуатації.

1. ***Метод прискореного зменшення залишкової вартості***

При застосуванні методу прискореного змен­шення залишкової вартості річна сума амортизації (Аріч) визначається як добуток залишкової вартості об'єкта на початок звітного року (або первісної вартості на дату початку нарахування амор­тизації) і річної норми амортизації. Річна норма амортизації обчислюється виходячи з терміну корис­ного використання об'єкта і подвоюється.

$$А\_{річ}=(ПВ-ЛВ-З)×2×Н\_{(А)річ}$$

1. ***Кумулятивний метод***

Згідно з кумулятивним методом нарахування амортизації річна сума амортизації (Аріч) визна­чається як добуток амортизовуваної вартості і кумулятивного коефіцієнта (Кк).

$$А\_{річ}=(ПВ-ЛВ)×К\_{к}$$

Кумулятивний коефіцієнт розраховується діленням кількості років, що залишаються до кінця очікуваного терміну використання об'єкта основ­них засобів, на суму числа років його корисного використання.

$$К\_{кум}=\frac{Кількість років до закінчення терміну експлуатації}{Арифметична сума порядкових номерів років експлуатації}$$

1. ***Виробничий метод***

Якщо в розглянутих вище чотирьох методах амортизації визначалася річна сума амортизації, то при виробничому методі розраховується місячна сума амортизації (Аміс).

Визначається вона як добуток фактичного місячного обсягу продукції (робіт, послуг) (Vміс) і виробничої ставки амортизації (Н(А)вир) окремих видів основних засобів:

$$А\_{міс}=V\_{міс}×Н\_{(А)вир}$$

Виробнича ставка амортизації (Н(А)вир) визначається діленням вартості об'єкта на загальний обсяг продукції (робіт, послуг), який підприємство має намір провести (виконати) з використанням конкретного об'єкта основних за­собів протягом терміну його експлуатації.

**4. Відтворення основних фондів**

Фізичне спрацювання та моральне старіння діючих основних фондів можна усунути частково або повністю, застосовуючи різні форми відтворення. Між окремим видами спрацювання та старіння засобів праці та формами їх відшкодування існує певний взаємозв’язок.

**Фізичний знос** - це поступова втрата основними фондами своєї первісної споживної вартості, яка обумовлена не тільки їх функціонуванням, а й їх бездіяльністю (руйнування від зовнішнього, атмосферного впливу, корозії). Унаслідок фізичного зносу основних фондів погіршуються їх техніко-економічні та соціальні характеристики – знижується продуктивність, збільшуються експлуатаційні витрати, змінюється режим роботи тощо.

**Моральний знос**- це зменшення вартості основних фондів під впливом підвищення продуктивності праці в галузях, що виробляють засоби праці (скорочення суспільно необхідних витрат на їх відтворення), а також у результаті створення нових, більш продуктивних і економічно вигідних машин та устаткування, ніж ті, що перебувають в експлуатації.

**Ремонт**

**Усувний**

**Заміна**

**Повний**

**Неусувний**

**Модернізація**

**Частковий**

**Види зносу**

**Моральний**

**Фізичний**

***Форми усунення зносу основних виробничих фондів***

**Відтворення** – це процес це процес постійного їх оновлення через придбання нових, реконструкцію, технічне переозброєння, модернізацію та капітальний ремонт вже діючих:

а) ***просте відтворення*** основних фондів, під час якого досягається збереження споживчої вартості основних фондів

* *поточний ремонт* породжується випадковими поломками, що принципово не впливають на нормальне використання основних фондів. Призначення поточного ремонту – збереження засобів праці в придатному для продуктивного використання стані завдяки здійсненню регулярних ремонтно-профілактичних операцій з метою усунення дрібних несправностей і попередження прогресуючого фізичного зносу. Витрати на поточний ремонт є постійними порівняно рівномірними впродовж експлуатаційного періоду й тому відносяться на собівартість продукції.
* *капітальний ремонт* породжується закономірним зношуванням основних фондів і направлений на відновлення їх первісних експлуатаційних характеристик. Призначення капітальних ремонтів полягає у відшкодуванні нормального фізичного спрацювання конструктивних елементів основних фондів та максимально можливому відновленні первісних техніко-експлуатаційних параметрів.
* *відновний ремонт*  особливий вид ремонту основних фондів, що породжується їх зруйнуванням у результаті стихійних лих, тривалої бездіяльності.

б) ***розширене відтворення***, під час здійснення якого споживча вартість та кількість основних фондів підприємства зростає.

* *технічне переоснащення підприємства*, яке означає здійснення комплексу заходів, що передбачають підвищення до сучасних вимог технічного рівня окремих ділянок виробництва за рахунок впровадження нової техніки, механізації та автоматизації виробничих процесів, модернізації та заміни технічно застарілого обладнання;
* *реконструкція діючого підприємства,* яка являє собою здійснення за єдиним проектом повного або часткового переобладнання виробництва. За необхідністю можуть бути побудовані нові або розширені існуючі допоміжні чи обслуговуючі об'єкти.
* *розширення діючого підприємства*  спорудження за новим проектом його другої або наступної черги, додаткових виробничих комплексів, нових цехів тощо;
* *нове будівництво*  спорудження окремих виробничих об'єктів підприємств, що проводиться на нових площах та затверджено початковим проектом.
* *модернізація* діючого виробничого обладнання, що означає його удосконалення з метою запобігання техніко-економічного старіння та підвищення техніко-експлуатаційних параметрів до рівня сучасних вимог виробництва.
1. **Показники стану та ефективності використання основних засобів**

В процесі виробництва основні засоби зношуються фізично і морально. Рівень фізичного зносу основних засобів визначається в процесі нарахування амортизації, який можна розглядати в трьох аспектах:

1) як метод визначення поточної оцінки незношеної частини основних засобів;

2) як спосіб віднесення на готову продукцію одноразових витрат на основні засоби;

3) як спосіб нагромадження фінансових ресурсів для заміщення виведених із виробничого процесу основних засобів або для вкладання коштів у нове виробництво.

***Показники стану та ефективності використання основних засобів***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № пп | Показник | Формула розрахунку | Характеристика |
|  | ***Показники забезпечення підприємства основними засобами*** |
| 1 | Фондомісткість | $$ФМ=\frac{ОФ\_{сер}}{В\_{пот}}$$ | Вартість основних засобів на 1 грн. виробленої продукції. Позитивною є тенденція до зменшення. |
| 2 | Фондоозброєність | $$ФО=\frac{ОФ\_{сер}}{Ч\_{сс}}$$ | Величина основних засобів на одного працівника. |
| 3 | Коефіцієнт вартості основних засобів у майні підприємства | $$К\_{реал.в.}=\frac{ОФ\_{зал}}{М}$$ | Питома вага залишкової вартості основних фондів у загальній вартості майна підприємства. Критичною є величини 0.2 – 0.3, що свідчить про низький реальний потенціал підприємства. |
|  | ***Показники стану основних засобів*** |
| 4 | Коефіцієнт зносу основних засобів | $$К\_{знос}=\frac{З\_{поч/кін}}{ОФ\_{поч/кін}}$$ | Частка вартості основних засобів, що списана на витрати виробництва в попередніх періодах.  |
| 5 | Коефіцієнт придатності основних засобів | $$К\_{прид.}=1-К\_{знос} $$$$ =\frac{ОФ\_{зал}}{ОФ\_{поч/кін}}$$ | Частина основних засобів, придатна для експлуатації в процесі господарської діяльності. |
| 6 | Коефіцієнт оновлення основних засобів | $$К\_{онов.}=\frac{ОФ\_{введ}}{ОФ\_{кін}}$$ | Інтенсивність введення в дію нових основних засобів (частка введених за певний період основних засобів у загальній вартості основних засобів на кінець періоду). |
| 7 | Коефіцієнт вибуття основних засобів | $$К\_{виб.}=\frac{ОФ\_{вивед}}{ОФ\_{поч}}$$ | Інтенсивність вибуття основних засобів (частка вибулих основних засобів через зношення, моральне старіння або непридатність для подальшого використання). |
| 8 | Коефіцієнт приросту основних засобів | $$К\_{прир.}=\frac{ОФ\_{введ}-ОФ\_{вивед}}{ОФ\_{кін}}$$ | Рівень збільшення основних засобів у звітному періоді проти минулого періоду. |
|  | ***Показники ефективності використання основних засобів*** |
| 9 | Фондовіддача основних засобів | $$ФВ=\frac{1}{ФМ}=\frac{В\_{пот}}{ОФ\_{кін}}$$ | Сума виробленої продукції на 1 грн. основних засобів.  |
| 10 | Рентабельність основних засобів | $$R\_{ОЗ}=\frac{П\_{заг}}{ОФ\_{кін}}×100\%$$ | Рівень використання основних засобів. |
| 11 | Абсолютна сума прибутку на 1 грн. основних засобів | $$П\_{ОЗ}=\frac{П\_{заг}}{ОФ\_{кін}}$$ | Розмір прибутку на 1 грн. основних засобів. |