

Лекция 5

Раздел «Ресурсное обеспечение деятельности хозяйствующего субъекта»

- Темы: 1. Нематериальные активы**
**2. Амортизация основного
капитала**
3. Оборотные средства

Разработал преподаватель

Ухлов Игорь Владиславович

План лекции

Тема 1: Нематериальные активы (НМА)

1.1 Понятие нематериальных активов

1.2 Состав нематериальных активов

1.3 Стоимостная оценка нематериальных активов

Тема 2: Амортизация объектов основного капитала

2.1 Схема составных элементов основного капитала

2.2 Амортизация основного капитала

2.3 Способы амортизации основных средств

Тема 3: Оборотный капитал

3.1 Сущность и состав оборотных средств

3.2 Классификация оборотных средств

3.3 Нормирование оборотного капитала

3.4 Показатели эффективности использования оборотных средств

Понятие нематериальных активов (НМА)

Бухгалтерский подход (п.3 ПБУ 14 /2000)	Различные подходы к определению нематериальных активов
Налоговый подход (п.3 ст. 257 НК РФ)	<p>Нематериальный актив должен удовлетворять одновременно следующим условиям: отсутствие материально – вещественной структуры; возможность идентификации организацией от другого имущества; использование в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг; использование более 12 месяцев; не предполагается дальнейшая перепродажа; способен приносить организации экономические выгоды; наличие надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и прав у организации на результаты интеллектуальной деятельности</p> <p>НМА- это приобретенные или созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и (или) иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них) используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течении длительного времени(свыше 12 месяцев). Для признания НМА необходимо наличие способности приносить налогоплательщику выгоды, а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого НМА и (или) исключительного права у налогоплательщика на результаты интеллектуальной деятельности(в т.ч. Патенты, свидетельства, другие охранные документы, договора уступки (приобретения) патента, товарного знака)</p>



Состав нематериальных активов

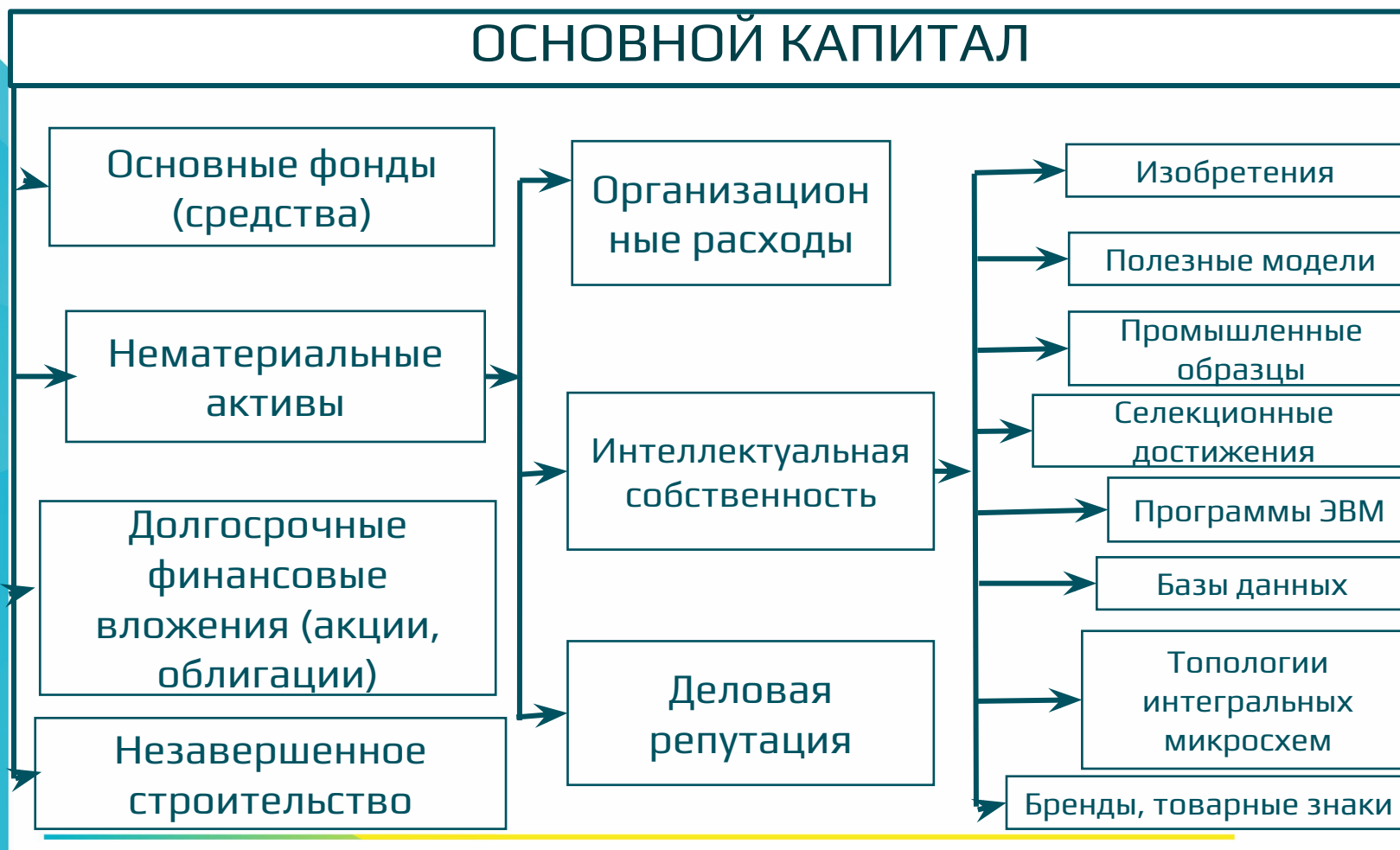
<p>Бухгалтерский подход (п.3 ПБУ 14 /2000)</p>	<p>1. Объекты интеллектуальной собственности: исключительное право на изобретение, промышленный образец, полезную модель; исключительное право на программу для ЭВМ, базу данных; имущественное право на топологию интегральной микросхемы; исключительное право на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара; исключительное право на селекционные достижения. 2. Организационные расходы (расходы, связанные с образованием юр. лица, признанные в соответствии с учредительными документами вкладом участников в уставный капитал). 3. Деловая репутация организации. Не включаются в состав НМА интеллектуальные и деловые качества персонала, их квалификация и способность к труду, поскольку они не отделимы от своих носителей</p>
<p>Налоговый подход (п.3 ст. 257 НК РФ)</p>	<p>Исключительные права на: изобретение, промышленный образец, полезную модель; на программу для ЭВМ, базу данных; использование топологии интегральных микросхем; товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара; селекционные достижения; владения ноу-хау, секретной формулой или процессом; владение информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта. В соответствии с НК РФ в НМА не включаются: не давшие результатов научно-исследовательские опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР); интеллектуальные и деловые качества персонала, их квалификация и способность к труду</p>

Стоимостная оценка нематериальных активов

Рыночный подход	Доходный подход	Затратный подход
<p>Основан на знании рыночной информации о сделках с аналогичной интеллектуальной собственностью, но такая информация далеко не всегда доступна.</p>	<p>Базируется на оценке способности объектов интеллектуальной собственности приносить доход, что требует достаточно точного знания рыночных перспектив товара, в котором используется оцениваемый объект.</p>	<p>Основан на расчете затрат, необходимых для полного воспроизведения объекта собственности, что включает в себя зарплату исследовательского персонала наряду с расходами, связанными с созданием опытного образца, осуществлением контроля качества, тестированием и процедурой получения патента; затраты, связанные с доведением объекта интеллектуальной собственности до стадии, когда он пригоден для использования, и т. д.</p>



Схема состава основного капитала



Амортизация основного капитала

Начисление **амортизации** отражает процесс перенесения части стоимости основного капитала на готовый продукт и накопление финансовых ресурсов на полное восстановление и обновление основных фондов и нематериальных активов. Организация самостоятельно выбирает способ расчета амортизационных отчислений. Тем самым управляет процессами накопления собственного капитала, обновлением основных фондов, а также формированием себестоимости продукции. Амортизация является частью финансовой и инвестиционной политики.

Для целей налогообложения (разделение основных средств в соответствии со сроками полезного использования по нормативным актам) все основные фонды подразделяются на **амортизационные группы**.

Имущество относящееся к третьей – седьмой амортизационной группе, организация может признать расходом на амортизацию до 30% первоначальной стоимости объекта основных средств.

Имущество относящееся к первой, второй и восьмой – десятой амортизационной группе организация может признать расходом на амортизацию не более 10% первоначальной стоимости основных средств.

Понятие и схема процесса амортизации

Амортизация

– процесс переноса первоначальной стоимости амортизируемого объекта на создаваемую продукцию в течение срока полезного использования



Предполагает

Выбор способа амортизации,
обоснование амортизационной политики

Расчет амортизационных отчислений

Амортизационные отчисления – перенесенная стоимость
объекта основных средств на готовую продукцию
за определенный период времени (за месяц)

Формирование амортизационного фонда

Амортизационный фонд – фонд, образуемый путем
накапливания амортизационных отчислений в течение
всего срока полезного использования объекта
основных средств, предназначенный для финансирования
воспроизводства основных средств предприятия



Способы начисления амортизации

Способ начисления амортизации	Алгоритм определения годовой суммы амортизации (ПБУ 6/01)
Линейный	<ul style="list-style-type: none"> первоначальная стоимость объекта основных средств, умноженная на норму амортизации, исчисленную исходя из срока полезного использования этого объекта
Уменьшаемого остатка	<ul style="list-style-type: none"> остаточная стоимость объекта основных средств на начало отчетного года, умноженная на норму амортизации, исчисленную исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения, установленного в соответствии с законодательством РФ
По сумме чисел лет срока полезного использования	<ul style="list-style-type: none"> первоначальная стоимость объекта основных средств, умноженная на соотношение, в числителе которого число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе – сумма порядковых чисел лет срока полезного использования
Пропорционально объему продукции (работ)	<ul style="list-style-type: none"> натуральный показатель объема продукции (работ) в отчетном периоде, умноженный на соотношение первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема выпуска продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств

Определение амортизационных отчислений для целей налогообложения

Линейный способ начисления амортизации	Нелинейный способ начисления амортизации
<p>Обязателен для зданий, сооружений и других объектов, входящих в группы 8–10.</p> $K = [1 : n] \cdot 100\%$ <p>где K – месячная норма амортизации в процентах к первоначальной стоимости объекта;</p> <p>n – срок полезного использования данного объекта, выраженный в месяцах.</p> <p>Коэффициенты, используемые для корректировки основной нормы:</p> <p>$K = 2$ – по объектам основных средств, используемых в агрессивной среде или интенсивно;</p> <p>$K = 3$ – по основным средствам, поступающим по договору лизинга;</p> <p>$K = 2$ – для сельскохозяйственных организаций промышленного типа (птицефабрики, зверофермы, животноводческие комплексы);</p> <p>$K = 0,5$ – по легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имеющим первоначальную стоимость соответственно более 300 тыс. руб. и 400 тыс. руб.</p>	$K = [2 : n] \cdot 100\%$ <p>где K – месячная норма амортизации в процентах к остаточной стоимости объекта;</p> <p>n – срок полезного использования данного объекта, выраженный в месяцах.</p> <p>С месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость анализируемого объекта достигает 20% первоначальной стоимости этого объекта, амортизация по нему начисляется в следующем порядке:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) остаточная стоимость в целях начисления амортизации фиксируется как базовая стоимость для дальнейших расчетов; 2) сумма начисленной за месяц амортизации в отношении данного объекта определяется путем деления базовой стоимости данного объекта на количество месяцев, оставшихся до истечения срока полезного использования данного объекта.

Оборотный капитал

Оборотными средствами называют часть активов (имущества) предприятия, изменяющих свою натуральную форму в относительно короткие сроки (менее чем за год), полностью расходуемых при изготовлении продукции и переносящих на нее всю свою стоимость. Эти средства характеризуются относительной быстротой обращения, поэтому к ним относятся все виды активов со сроком использования менее одного года.

Оборотные средства одновременно функционируют как в **сфере производства**, так и в **сфере обращения**, обеспечивая непрерывность процесса производства и реализации продукции.

Состав оборотных средств в зависимости от функциональной роли в хозяйственной деятельности и практики нормирования

Оборотные производственные фонды (сфера производства)		Фонды обращения (сфера обращения)	
оборотные средства в производственных запасах	оборотные средства в производстве	готовая продукция	денежные средства, расчеты
<ul style="list-style-type: none"> • сырье • основные материалы • покупные полуфабрикаты • вспомогательные материалы • топливо • энергия • тара • запасные части 	<ul style="list-style-type: none"> • незавершенное производство • полуфабрикаты собственного производства • расходы будущих периодов 	на складе	отгруженная
Нормируемые оборотные средства		Ненормируемые оборотные средства	

Классификация оборотных средств

Р
П
У

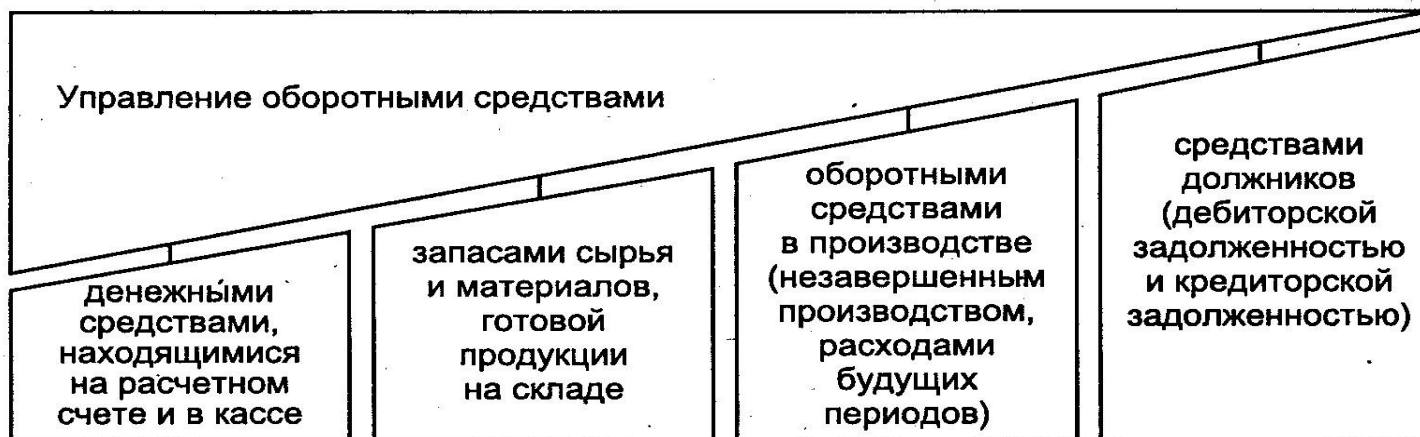
Признак	Виды оборотных средств
В зависимости от:	
функциональной роли в деятельности предприятия	<ul style="list-style-type: none"> • Оборотные производственные фонды • Фонды обращения
стандартов учета и отражения в балансе предприятия	<ul style="list-style-type: none"> • Материальные оборотные средства (производственные запасы, незавершенное производство, готовая продукция, товары) • Денежные средства (краткосрочные финансовые вложения, денежные средства в кассе, на расчетном, текущем, валютном счетах) • Дебиторская задолженность
степени риска вложения	<ul style="list-style-type: none"> • Оборотные средства с минимальным риском, наиболее ликвидные средства (денежные средства, краткосрочные финансовые вложения) • Оборотные средства с малым риском вложений (дебиторская задолженность за вычетом сомнительной; производственные запасы, за вычетом залежалых; остатки готовой продукции, за вычетом не пользующейся спросом) • Оборотные средства со средним риском вложений (незавершенное производство, расходы будущих периодов) • Оборотные средства с высоким риском вложения (сомнительная дебиторская задолженность, залежалые производственные запасы, сверхнормативное незавершенное производство, готовая продукция и товары, не пользующиеся спросом)
практики контроля, планирования и управления	<ul style="list-style-type: none"> • Нормируемые, т.е. определяются нормативы оборотных средств • Ненормируемые
источников формирования	<ul style="list-style-type: none"> • Собственные • Заемные • Дополнительно привлеченные
степени ликвидности	<ul style="list-style-type: none"> • Наиболее ликвидные активы (денежные средства; краткосрочные финансовые вложения) • Быстро реализуемые активы (товары отгруженные, дебиторская задолженность) • Медленно реализуемые активы

Движение оборотных средств



Оборотные средства совершают кругооборот в течение одного коммерческого цикла. В зависимости от того, на какой стадии кругооборота они находятся, какую роль они выполняют в процессе деятельности организации, можно определить сферу, т.е. разделить на оборотные производственные фонды и фонды обращения

Процесс управления оборотными средствами



Процесс управления оборотными средствами влияет на формирование потребности организации в текущих финансовых ресурсах, её финансовой устойчивости и платежеспособности. Рациональное формирование и использование производственных запасов, совершенствование нормирования и учета оборотных производственных фондов, сокращение времени пребывания в незавершенном производстве – главные факторы экономии. Также факторами ускорения оборота оборотных средств можно повысить эффективность использования оборотных средств. К таким факторам относят: продвижение товаров и его реализации; применение прогрессивных форм расчетов; своевременное оформление финансовой и договорной документации; соблюдение договорной и платежной дисциплины и др.

Нормирование оборотных средств

Нормирование – процесс определения потребности предприятия в финансовых ресурсах для создания конкретных видов запасов

Задачи

Постоянно поддерживать соответствие между размерами оборотных средств предприятия и потребностью в средствах для обеспечения минимально необходимых запасов материальных ценностей

Управлять размерами запасов. Улучшать процесс управления материальными ресурсами предприятия путем оптимизации запасов, дополнительных резервов, формирования эффективных форм снабжения и др.

Методы нормирования

Метод прямого счета

определение запасов по каждому элементу оборотных средств в условиях достигнутого организационно-технического уровня предприятия, транспортировки и хранения материальных ресурсов, условий поставок и порядка расчетов

Коэффициентный метод

в действующие нормативы вносятся поправки с учетом изменения объемов производства, ускорения оборачиваемости оборотных средств, изменения стоимости сырья

Аналитический метод

система статистико-математических методов, используемых для определения оптимальной величины запаса оборотных средств с учетом влияния различных факторов на нормируемые оборотные средства и оценки уровня эффективности деятельности предприятия

Другие методы

Показатели эффективности использования оборотных средств

Показатели	Методика расчета показателей
Длительность одного оборота оборотных средств (O)	$\frac{\text{Остатки оборотных средств (средние или на определенную дату), руб.}}{\text{Объем реализованной продукции, руб.} \cdot \text{Число дней в рассматриваемом периоде, руб.}}$
Количество оборотов за период (коэффициент оборачиваемости) (K_o)	$\frac{\text{Объем реализованной продукции, руб.}}{\text{Остатки оборотных средств (средние или на определенную дату), руб.}}$
Коэффициент загрузки средств в обороте (K_z)	$\frac{\text{Остатки оборотных средств (средние или на определенную дату), руб.}}{\text{Объем реализованной продукции, руб.}}$
Отдача оборотных средств (рентабельность оборотных средств) ($K_{отд}$)	$\frac{\text{Прибыль от реализации продукции, руб.}}{\text{Остатки оборотных средств (средние или на определенную дату), руб.}}$