

## **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)

| <b>Бухгалтерский<br/>подход<br/>(п.3<br/>ПБУ 14<br/>/2000)</b> | <b>Различные подходы к определению нематериальных активов</b>  |
|--|--|
| <b>Налоговый<br/>подход<br/>(п.3 ст.<br/>257 НК<br/>РФ)</b>    | <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

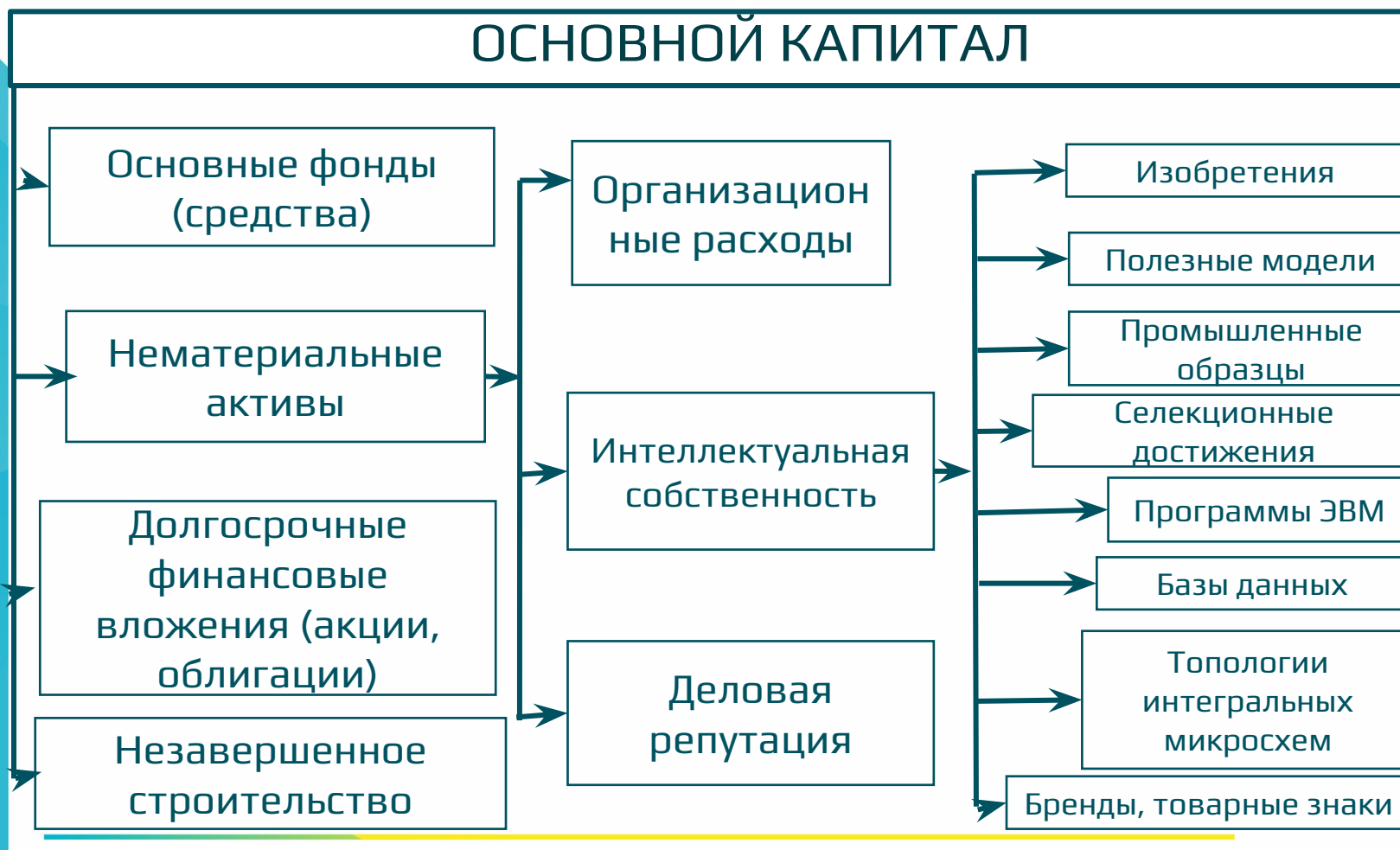
|   |  |
|---|--|
| <p><b>Бухгалтерский<br/>подход<br/>(п.3<br/>ПБУ<br/>14<br/>/2000)</b></p> | <p><b>1. Объекты интеллектуальной собственности:</b> исключительное право на изобретение, промышленный образец, полезную модель; исключительное право на программу для ЭВМ, базу данных; имущественное право на топологию интегральной микросхемы; исключительное право на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара; исключительное право на селекционные достижения. <b>2. Организационные расходы</b> (расходы, связанные с образованием юр. лица, признанные в соответствии с учредительными документами вкладом участников в уставный капитал). <b>3. Деловая репутация организации.</b> 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><b>Налоговый<br/>подход<br/>(п.3<br/>ст. 257<br/>НК<br/>РФ)</b></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

| <b>Рыночный<br/>подход</b>   | <b>Доходный подход</b>  | <b>Затратный подход</b>  |
|--|---|--|
| <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"> <li>первоначальная стоимость объекта основных средств, умноженная на норму амортизации, исчисленную исходя из срока полезного использования этого объекта</li> </ul>  |
| Уменьшаемого остатка                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>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</li> </ul>        |
| По сумме чисел лет срока полезного использования | <ul style="list-style-type: none"> <li>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</li> </ul>              |
| Пропорционально объему продукции (работ)         | <ul style="list-style-type: none"> <li>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</li> </ul> |

# 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 <math>K</math> – месячная норма амортизации в процентах к первоначальной стоимости объекта;</p> <p><math>n</math> – срок полезного использования данного объекта, выраженный в месяцах.</p> <p>Коэффициенты, используемые для корректировки основной нормы:</p> <p><math>K = 2</math> – по объектам основных средств, используемых в агрессивной среде или интенсивно;</p> <p><math>K = 3</math> – по основным средствам, поступающим по договору лизинга;</p> <p><math>K = 2</math> – для сельскохозяйственных организаций промышленного типа (птицефабрики, зверофермы, животноводческие комплексы);</p> <p><math>K = 0,5</math> – 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 <math>K</math> – месячная норма амортизации в процентах к остаточной стоимости объекта;</p> <p><math>n</math> – 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"> <li>1) остаточная стоимость в целях начисления амортизации фиксируется как базовая стоимость для дальнейших расчетов;</li> <li>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.</li> </ol> |

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

# Классификация оборотных средств

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

# 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 ( $O$ )                     | $\frac{\text{Остатки оборотных средств (средние или на определенную дату), руб.}}{\frac{\text{Объем реализованной продукции, руб.}}{\text{Число дней в рассматриваемом периоде, руб.}}}$ |
| 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) ( $K_{отд}$ ) | $\frac{\text{Прибыль от реализации продукции, руб.}}{\text{Остатки оборотных средств (средние или на определенную дату), руб.}}$   |