

ТЕМА: АНАЛИЗ СОСТАВА , ДВИЖЕНИЯ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

1. СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

**2. ОЦЕНКА СОСТАВА И ДВИЖЕНИЯ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
ОРГАНИЗАЦИИ**

3. МЕТОДИКА РАСЧЕТА И АНАЛИЗА ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Капитал представляет собой вложения собственников и прибыль, накопленную за все время деятельности организации

Капитализация — перевод вновь сформированных доходов (или определенной их части) в капитал

Наиболее распространенными операциями капитализации доходов являются:

- ✓ капитализация чистой прибыли (направление определенной ее части на производственное развитие);
- ✓ капитализация чистого денежного потока от инвестиций (его реинвестирование);
- ✓ капитализация суммы депозитного процента (его направление на прирост депозитного вклада);
- ✓ капитализация дивидендов (путем осуществления дивидендных выплат в форме новых акций) и другие.

Состав собственного капитала

Нераспределенная
прибыль

Уставный
капитал

Резервный
капитал

Добавочный
капитал

Уста́вный капитал— это сумма средств, первоначально инвестированных собственниками для обеспечения уставной деятельности организации;
уставный капитал определяет минимальный размер имущества юридического лица, гарантирующего интересы его кредиторов

Величина минимального размера уставного капитала:

для общества с ограниченной ответственностью составляет 100 МРОТ (= 10 тыс.руб.)

для закрытого акционерного общества составляет 100 МРОТ (= 10 тыс.руб.)

для открытого акционерного общества составляет 1000 МРОТ (= 100 тыс.руб.)

для народного предприятия составляет 1000 МРОТ (= 100 тыс.руб.)

для государственного предприятия — 5000 МРОТ (ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях")

для муниципального унитарного предприятия - 1000 МРОТ (ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях")

для страховщика определяется на основе базового размера его уставного капитала, равного 30 миллионам рублей, и коэффициентов, установленных ст.25 Закона РФ от 27 ноября 1992г. N 4015-1 «Об организации страхового дела в РФ»

Добавочный капитал — статья пассива баланса, складывающаяся из следующих элементов:

- ✓ **эмиссионный доход** — разница между продажной и номинальной стоимостью акций предприятия
- ✓ **курсовые разницы** — разницы при оплате доли уставного капитала в иностранной валюте
- ✓ **разница при переоценке основных средств** — разница при изменении стоимости основных средств

Состав резервов

образованные в
соответствии с
законодательств
ом

РЕЗЕРВЫ

образованные в
соответствии с
учредительными
документами

оценочные

Резервный капитал — размер имущества предприятия, который предназначен для размещения в нём нераспределённых прибылей, для покрытия убытков, погашения облигаций и выкупа акций предприятия.

Резервный капитал формируется в размере не менее 5 % от уставного капитала

для акционерных обществ предел формирования резервного капитала ***должен быть не меньше 15 % уставного капитала*** («Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ), а размер ежегодных отчислений ***не менее 5 % годовой чистой прибыли***

**Резервный капитал
используется для**

выплаты дивидендов акционерам, держателям привилегированных акций при недостаточности для этих целей прибыли

покрытия непредвиденных потерь и убытков

погашения облигаций организаций и выкупа её собственных акций в случае отсутствия иных средств

**Резервный капитал
не может быть использован
для других целей**

СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА (П.30 ПБУ 4/99 «БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ»)

Величина капитала на начало отчетного периода

+ Увеличение капитала за счет:

- ✓ чистой прибыли
- ✓ дополнительного выпуска акций
- ✓ увеличения номинальной стоимости акций
- ✓ переоценки имущества,
- ✓ прироста имущества,
- ✓ реорганизации юридического лица (присоединение, слияние),
- ✓ доходов, связанных с увеличением капитала

СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА (П.30 ПБУ 4/99 «БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ»)

- Уменьшение капитала может быть за счет:

- ✓ убытка
- ✓ уменьшения количества акций
- ✓ уменьшения номинальной стоимости акций
- ✓ переоценки имущества
- ✓ дивидендов
- ✓ реорганизации юридического лица (выделение)
- ✓ расходов, связанных непосредственно с уменьшением капитала

± Изменения добавочного капитала;

± Изменения резервного капитала

= Величина капитала на конец отчетного периода

Коэффициент поступления (1)

$$K_{\text{пост}} = \frac{\text{Поступило}}{\text{Остаток на конец года}}$$

Коэффициент выбытия (2)

$$K_{\text{выб}} = \frac{\text{Выбыло}}{\text{Остаток на начало года}}$$

Анализ ведется в динамике по собственному капиталу в целом и по отдельным составляющим. Если $K_{\text{пост}} > K_{\text{выб}}$, значит в организации идет процесс наращивания собственного капитала.

ОЦЕНКА ЧИСТЫХ АКТИВОВ

показатель «Чистые активы»
(ф.№3, стр.3600)

(ПРИКАЗ МИНФИНА РОССИИ ОТ 28 АВГУСТА 2014 Г. N 84Н ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ОПРЕДЕЛЕНИЯ СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ)

- ✘ **Чистые активы** равны совокупным активам (англ. *assets*) за вычетом совокупных обязательств (англ. *liabilities*).

Представляют собой балансовую стоимость имущества организации, уменьшенную на сумму ее обязательств, т.е. активы организации, не обремененные обязательствами.

- ✘ Величина чистых активов полностью зависит от оценки различных статей активов и пассивов бухгалтерского баланса

Отрицательная величина чистых активов означает, что по данным бухгалтерской отчетности размер долгов превышает стоимость всего имущества общества.

Финансовое состояние общества с неудовлетворительной структурой баланса (отрицательной величиной чистых активов) имеет термин –
"недостаточность имущества"

ПОРЯДОК ОЦЕНКИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ ПРИМЕНЯЕТСЯ:

- ✘ акционерными обществами,
- ✘ обществами с ограниченной ответственностью,
- ✘ государственными и муниципальными предприятиями,
- ✘ при расчете налога на прибыль (п.5 ст.277 НК РФ,
- ✘ в оценочной деятельности (затратный подход)

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ ЧИСТЫХ АКТИВОВ НА ПРАКТИКЕ

- ✗ Контроль соотношения чистых активов и уставного капитала (для АО ст.35 закона 3208-ФЗ и ООО ст.20 Закона №14-ФЗ)
- ✗ Контроль возможности выплаты дивидендов (ст.43 Закона №208-ФЗ)
- ✗ С целью увеличения уставного капитала (ст.28 Закона №208-ФЗ)
- ✗ Для определения стоимости акций (долей) при реорганизации предприятия в форме выделения или разделения (п.5 и п.6 ст.277 НК РФ)
- ✗ Оценки финансового состояния организации
- ✗ Условие осуществления лицензируемой деятельности (для организаторов азартных игр в казино, залах игровых автоматов, букмекерских конторах и тотализаторах, ст.6 Закона №244-ФЗ)

РАСЧЕТ ВЕЛИЧИНЫ ЧИСТЫХ АКТИВОВ НА ОСНОВАНИИ СТАТЕЙ БАЛАНСА(Ф.№1):

ЧА=

с.1110+с.1120+с.1130+с.1140+
с.1150+с.1160+с.1170+с.1210+
с.1220+с.1230+с.1240+с.1250+
с.1260

МИНУС

(с.1410+с.1420+с.1430+с.1450+с.1510
+с.1520+с.1540+с.1550)

КОРРЕКТИРОВКИ ПРИ РАСЧЕТЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ:

- ✘ Исключаются из состава активов – задолженность участников по вкладам в уставный капитал (данные входят в состав стр.1230 баланса, см.пояснительную записку)
- ✘ Включаются в пассивы бюджетные средства, причитающиеся к возврату(см.стр.1550 или стр.1530 баланса)

ФОРМА №3. РАЗДЕЛ 3. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателя	На 31 декабря 20____ Г(1)	На 31 декабря 20____ Г(2)	На 31 декабря 20____ Г(3)
Чистые активы			

Примечания

- 1). Указывается год, предшествующий предыдущему.
- 2). Указывается предыдущий год.
- 3). Указывается отчетный год.

Величину
чистых активов
сравнивают

С размером
уставного капитала

С минимальной
величиной уставного
капитала, допустимой
законодательством

С величиной
чистых активов в
предыдущем году

СПОСОБЫ УВЕЛИЧЕНИЯ ВЕЛИЧИНЫ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

1. Вклад в имущество ООО(ст.27 Закона 3№14-ФЗ)
2. Финансовая помощь от учредителя (акционера)
3. Переоценка основных средств и НМА
4. Взыскание задолженности по взносам в уставный капитал
5. Анализ кредиторской задолженности и прочих обязательств

АО НЕ ИМЕЕТ ПРАВО ПРИНИМАТЬ РЕШЕНИЕ О ВЫПЛАТЕ ДИВИДЕНДОВ ПО АКЦИЯМ И ВЫПЛАЧИВАТЬ ИХ, ЕСЛИ:

- 1) $ЧА < УК + РФ$;
- 2) В результате выплаты дивидендов $ЧА < УК + РФ$;
- 3) На день принятия решения или в результате принятия решения о выплате дивидендов станут $ЧА < УК + РФ$ и величины превышения ликвидационной стоимости привилегированных акций над их номинальной

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ АНАЛИЗА ЧИСТЫХ АКТИВОВ

- ✘ Анализ динамики ЧА и общей величины активов
- ✘ Оценка соотношения ЧА и УК
- ✘ Оценка эффективности использования ЧА (оборачиваемости ЧА и рентабельности ЧА)

КОЭФФИЦИЕНТ ОБОРАЧИВАЕМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

$$d_{ча} = \frac{\text{Выручка от продаж}}{\text{Среднегодовая стоимость чистых активов}} \text{ (оборотов)}$$

Отражает скорость оборота всего капитала,
вложенного в чистые активы.

КОЭФФИЦИЕНТ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

$$R_{ча} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Среднегодовая стоимость чистых активов}} * 100$$

Показывает эффективность
использования всего имущества
(средств, вложенных в чистые активы)

ТЕМА: АНАЛИЗ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА

Вопросы:

- 1) Состав амортизируемого имущества и особенности финансового управления им**
- 2) Анализ нематериальных активов**
- 3) Анализ основных средств**
- 4) Управление финансированием внеоборотных активов**

Амортизационная политика – составная часть общей политики формирования собственных финансовых ресурсов, заключающаяся в управлении амортизационными отчислениями от используемых основных средств и нематериальных активов с целью их реинвестирования в производственную деятельность. Основу амортизационной политики предприятия составляет применение различных методов амортизации активов.

КЛАССИФИКАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НМА

1. По основным функциональным видам

- 1.1. Нематериальные активы
- 1.2. Основные средства (включая доходные вложения в материальные ценности)

2. По характеру обслуживания отдельных направлений операционной деятельности

- 2.1. ОС и НМА, обслуживающие процесс производства продукции.
- 2.2. ОС и НМА, обслуживающие процесс реализации продукции
- 2.3. ОС и НМА, обслуживающие процесс управления операционной деятельностью

3. По характеру владения

- 3.1. Собственные ОС и НМА
- 3.2. Арендные ОС и НМА

4. По формам залогового обеспечения кредита и особенностям страхования

- 4.1. Движимые ОС и НМА
- 4.2. Недвижимые ОС и НМА

ЭТАПЫ УПРАВЛЕНИЯ ОС и НМА

- **Анализ ОС и НМА предприятия в предшествующем периоде**
- **Оптимизация общего объема и состава ОС и НМА**
- **Обеспечение правильного начисления амортизации ОС и НМА**
- **Обеспечение своевременного обновления ОС и НМА**
- **Обеспечение эффективного использования ОС и НМА**
- **Выбор форм и оптимизация структуры источников финансирования ОС и НМА**

Рис.1. Основные этапы управления ОС и НМА предприятия.

Нематериальные активы — это часть имущества организации, которая не имеет физической структуры, может быть отделена от другого имущества и предназначена для использования в течение более чем 12 месяцев.

При этом нематериальный актив должен приносить доход и быть оформлен соответствующими документами.

Объект принимается к бухгалтерскому учету в качестве НМА, если выполняются следующие условия:

а) **объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем.**

Это условие выполняется, если объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации;

б) **организация осуществляет контроль над объектом.**

То есть организация имеет охранные или иные документы, подтверждающие существование самого актива и исключительные права организации на него. Такими документами являются, в частности, патенты, свидетельства, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;

в) **имеется возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;**

г) **объект предназначен для использования в течение длительного времени.**

- д) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- ж) у объекта отсутствует материально-вещественная форма.

В составе НМА учитывается также положительная деловая репутация, возникшая при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части) (п. п. 3, 4 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н).

Фактическая (первоначальная) стоимость НМА может изменяться в случаях их переоценки или обесценения.

Коммерческая организация может ежегодно переоценивать НМА по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка указанных НМА.

Переоценка НМА производится путем пересчета их остаточной стоимости (п. п. 16, 17, 19 ПБУ 14/2007)

В ПБУ 14/2007 приводится перечень объектов, которые относятся к нематериальным активам.

В него вошли **ИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПРАВА НА:**

- ✓ произведения науки, литературы и искусства;
- ✓ программы для электронных вычислительных машин;
- ✓ изобретения;
- ✓ полезные модели;
- ✓ селекционные достижения;
- ✓ секреты производства (ноу-хау);
- ✓ товарные знаки и знаки обслуживания.

В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

В составе НМА также могут учитываться:

- объекты смежных прав (исполнения, фонограммы и т.п.)
- базы данных
- иные охраняемые результаты интеллектуальной собственности и средства индивидуализации, перечисленные в п. 1 ст. 1225 ГК РФ.

Интеллектуальной собственностью

называют исключительные права
гражданина или юридического лица на
результаты интеллектуальной деятельности
и приравненные к ним средства
индивидуализации юридического лица.

ст. 138 части первой Гражданского кодекса РФ

Признаются нематериальными активами

Исключительные права патентообладателя на изобретения

Исключительные авторские права на программные продукты для компьютеров и базы данных

Исключительные права на промышленные образцы

Исключительные права на показ и тиражирование кинофильмов, иной видео- и аудиопродукции

Исключительные авторские права

Торговые марки и товарные знаки

Деловая репутация, возникающая при покупке компаний, их подразделений и предприятий

Расходы на научные исследования

Расходы на разработки и опытно-конструкторские работы

Расходы на подготовку производства

Расходы на подготовку к эксплуатации природных объектов

Внутренне созданная деловая репутация

Базы данных о клиентах, рынках и т.п.

Расходы на рекламу и продвижение товаров

Расходы на реорганизацию и передислокацию предприятия или его подразделений

Внутренне созданные торговые марки и товарные знаки

Признаются расходами в отчетном периоде

Деловая репутация (гудвилл) — один из видов нематериальных активов, стоимость которого определяется как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения).

Положительную деловую репутацию следует рассматривать как надбавку к цене, уплачиваемую покупателем в ожидании будущих экономических выгод в связи с приобретенными неидентифицируемыми активами, и учитывать в качестве отдельного инвентарного объекта.

Отрицательную деловую репутацию следует рассматривать как скидку с цены, представляемую покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.п.

Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации).

Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов.

Расширенный анализ нематериальных активов включает:

- ✓ анализ объема, динамики, структуры и состояния нематериальных активов
- ✓ анализ по видам, срокам полезного использования и правовой защищенности
- ✓ анализ эффективности использования нематериальных активов

Таблица 1-Наличие и движение нематериальных активов

показатели	Код	Период	на начало года		ИЗМЕНЕНИЕ							на конец года	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
Нематериальные активы - всего	5100	За 2012	274944	98494	677	-	-	33518	-	-	-	275621	132012
	5110	За 2013	276144	86535	884	2084	2084	33906	-	-	-	274944	118357
в том числе:													
Права на изобретение	5101	За 2012	130965	36841	-	-	-	10440	-	-	-	130965	47281
	5111	За 2013	132165	48197	884	2084	2084	10591	-	-	-	130965	56704
Права на полезную модель	5102	За 2012	112927	54808	677	-	-	20435	-	-	-	113604	75243
	5112	За 2013	112927	34137	-	-	-	20671	-	-	-	112927	54808
Права на промышленный образец	5103	За 2012	31017	6819	-	-	-	2640	-	-	-	31017	9459
	5113	За 2013	31017	4179	-	-	-	2640	-	-	-	31017	6819
Права на товарный знак	5104	За 2012	35	26	-	-	-	3	-	-	-	35	29
	5114	За 2013	35	22	-	-	-	4	-	-	-	35	26

Анализ объема, структуры и динамики нематериальных активов

(тыс. руб.)

Наименование показателя		Остаток на начало года	Поступило (введено)	в том числе Переоценка	Выбыло	Остаток на конец года	амортизация	темпы прироста остатка, %	отклонение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Нематериальные активы — всего	За 2013	4421	2250		-2851	3820	600	-13,59	-601
	Уд.вес,%	100	100		100	100	100		0
В том числе:									
Право на владение патентами на изобретения	За 2013	2902	1258		-2192	1968	300	-32,18	-934
	Уд.вес,%	65,64	55,91		76,89	51,52	50,0		-14,12
Секреты производства (ноу-хау)	За 2013	1204	896		-544	1556	124	29,24	352
	Уд.вес,%	27,23	39,82		19,08	40,73	20,7		13,50
Программы для ЭВМ	За 2013	315	96		-115	296	176	-6,03	-19
	Уд.вес,%	7,13	4,27		4,03	7,75	29,3		0,62

Таблица 2- Анализ объема, структуры и динамики нематериальных активов (макет)

показатели	Остаток на начало 2013 года		поступило		выбыло		переоценка		Остаток на конец 2013 года		Изменения остатка,	
	сумма	Уд. вес, %	сумма	Уд. вес, %	сумма	Уд. вес, %	сумма	Уд. вес, %	сумма	Уд. вес, %	сумма	Темп роста, %
Права на изобретение	130965	47,63	-	-	850	100	-	-	130115	47,35	-850	99,35
Права на полезную модель	112927	41,07	677	100	-	-	-	-	113604	41,34	677	100,60
Права на промышленный образец	31017	11,28	-	-	-	-	-	-	31017	11,29	0	100,00
Права на товарный знак	35	0,01	-	-	-	-	-	-	35	0,01	0	100,00
Итого нематериальных активов	274944	100	677	100	850	100	-	-	274771	100	-173	99,94

Группировка НМА по источникам поступления:

- × поступило, всего
- × приобретенные за плату или в обмен на другое имущество
- × внесенные учредителями
- × полученные безвозмездно

Группировка НМА по выбытию:

- × выбыло, всего
- × списание после окончания срока службы
- × списание ранее установленного срока службы
- × продажа или обмен
- × безвозмездная передача

Таблица - Структура нематериальных активов по срокам полезного использования

показатели	Срок полезного использования (лет)												ИТОГО
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	и т.д.	бес сро чн ые	
Нематериальные активы, тыс. руб.	1258	15800	27667	17451	20800	15801	60863	-	-	34621	-	80510	274771
Права на изобретение	-	-	-	17451	-	15801	16353	-	-	-	-	80510	130115
Права на полезную модель	1258	-	12450	-	20800	-	44510	-	-	34586	-	-	113604
Права на промышленный образец	-	15800	15217	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31017
Права на товарный знак	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35	-	-	35
а) в % к ИТОГУ	0,46	5,75	10,07	6,35	7,57	5,75	22,15	0,00	0,00	12,60	0,00	29,30	100

Таблица 3- Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	на 31.12.13	на 31.12.12	на 31.12.11
Всего	5120	3213	2536	1589
в том числе:				
Права на изобретение	5121	2389	2389	1505
Права на полезную модель	5122	789	112	84
Права на товарный знак	5123	35	35	0

Таблица 4- Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	на 31.12.13	на 31.12.12	на 31.12.11
Всего	5130	54	46	12
в том числе:				
Права на изобретение	5131	54	46	12
Права на полезную модель	5132			
Права на товарный знак	5133			

Наличие и движение результатов НИОКР

	Код	Период	Сумма затрат на НИОКР, не списанная на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы, на начало года	изменение			Сумма затрат на НИОКР, не списанная на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы, на конец года
				поступило	выбыло	Списано на расходы по обычным видам деятельности за период	
НИОКР - всего	5140	За 2012	842654	1348860	(6766)	(1748606)	436142
	5150	За 2013	3936	3011409	857704	1314987	842654
В том числе:							
Создание двигателя АЛ-55И	5141	За 2012	-	-	-	-	-
	5151	За 2013	-	864143	-	864143	0
Разработка изделия 117, 117С	5142	За 2012	-	1311612	-	1311612	0
	5152	За 2013	-	-	-	-	
Доля в праве общей собственности на техническую документацию, созданную в процессе исполнения договора с совместной научно-технической деятельности	5143	За 2012	838385	-	-	419192	419193
	5153	За 2013	-	2095963	(838385)	(419193)	838385
Прочие	5144	За 2012	4269	37248	(6766)	(17802)	16949
	5154	За 2013	3936	51303	(19319)	(31651)	4269

Незаконченные и неоформленные НИОКР

	Код	Период	На начало	изменение			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	3а 2012	1561004	566888	(69233)	(1348860)	709799
	5170	3а 2013	4319553	561887	(308155)	(3012281)	1561004
В том числе:							
Создание двигателя АЛ-55И	5161	3а 2012	-	-	-	-	-
	5171	3а 2013	856636	7507	-	(864143)	0
Разработка изделия 117, 117С	5162	3а 2012	1294994	258984	-	(1311612)	242366
	5172	3а 2013	900102	394892	-	0	1294994
Доля в праве общей собственности на техническую документацию, созданную в процессе исполнения договора с совместной научно-технической деятельности	5163	3а 2012	-	-	-	-	-
	5173	3а 2013	2095963	-	-	(2095963)	0
Прочие	5164	3а 2012	266010	307904	(69233)	(37248)	467433
	5174	3а 2013	466852	159488	(308155)	(52175)	266010

Показатели эффективности нематериальных активов

№ п/п	Показатели	Способ расчета		
1	Доходность нематериальных активов, руб.	Чистая прибыль	■ ■	Среднегодовая стоимость нематериальных активов
2	Оборачиваемость нематериальных активов, в оборотах	Выручка	■ ■	Среднегодовая стоимость нематериальных активов
3	Срок оборачиваемости нематериальных активов	Среднегодовая стоимость нематериальных активов * t	■ ■	Выручка
4	Рентабельность продажи продукции, %	Чистая прибыль	■ ■	Выручка

Объекты Основных Средств - это

материально-вещественные
ценности, используемые в качестве
средств труда при производстве
продукции, выполнении работ или
оказании услуг либо для
управления организацией

При принятии к бухгалтерскому учету активов **в качестве основных средств** необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- Использование в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- Использование в течение длительного времени (от 1 года до свыше 30 лет), т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев
- С 2011 лимит ограничение лимита составляет 40000 руб. Согласно ст. 256 НК РФ имущество стоимостью менее 40000 руб. Не учитывается в составе амортизируемого имущества. Для имущества, принятого на учет до 01.01.2011 г., Лимит стоимости составляет 20000 руб. Как в бухгалтерском учете, так и для целей исчисления налога на прибыль.
- Организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- Способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

К основным средствам относятся

- здания
 - сооружения
 - рабочие и силовые машины и оборудование
 - измерительные и регулирующие приборы и устройства
 - вычислительная техника
 - транспортные средства
 - инструмент
 - производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности
 - рабочий, продуктивный и племенной скот
 - многолетние насаждения и прочие основные средства
 - внутрихозяйственные дороги
- капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы);
- капитальные вложения в арендованные объекты ОС;
- земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы) (п. 5 ПБУ 6/01);
- специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда (если это предусмотрено учетной политикой организации) (п. 9 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина России от 26.12.2002 N 135н, Письмо Минфина России от 12.05.2003 N 16-00-14/159);
- лизинговое имущество, учитываемое по соглашению сторон на балансе лизингополучателя (п. 1 ст. 31 Федерального закона от 29.10.1998 N 164-ФЗ "О финансовой аренде (лизинге)", п. 8 Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденных Приказом Минфина России от 17.02.1997 N 15);
- основные средства арендованного предприятия (при аренде предприятия как имущественного комплекса) (Письма Минфина России от 21.06.2002 N 04-02-06/3/41, от 20.02.2007 N 03-03-06/1/101).

Существуют категории объектов **основных средств, которые не амортизируются** (п. 17 ПБУ 6/01).

К ним относятся:

- ✓ используемые для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты ОС, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- ✓ земельные участки;
- ✓ объекты природопользования;
- ✓ объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям.

Наличие и движение основных средств

показатели	Код	Период	на начало года		ИЗМЕНЕНИЕ							на конец года	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило (первоначальная стоимость)	выбыло		начислено амортизации	поступило амортизации (оборудованье из лизинга)	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	3а 2012	166598	(118056)	21079	(5437)	5425	(25941)	-	-	-	182240	(138572)
	5210	3а 2013	165613	(122149)	30396	(29411)	25983	(21890)	-	-	-	166598	(118056)
в том числе:													
Здания, сооружения	5201	3а 2012	85659	(68048)	18757	(5419)	5407	(10672)	-	-	-	98997	(73313)
	5211	3а 2013	73324	(61238)	12734	(400)	390	(7200)	-	-	-	85658	(68048)
Машины и оборудование	5202	3а 2012	17090	(13550)	41	(18)	18	(1749)	-	-	-	17113	(15281)
	5212	3а 2013	15863	(11830)	1291	(64)	64	(1785)	-	-	-	17090	(13551)
Транспортные средства	5203	3а 2012	61730	(36034)	2281	-	-	(13232)	-	-	-	64011	(49266)
	5213	3а 2013	75525	(48851)	15153	(28947)	25529	(12711)	-	-	-	61731	(36033)
Прочие	5204	3а 2012	2119	(424)	-	-	-	(288)	-	-	-	2119	(712)
	5214	3а 2013	901	(230)	1218	-	-	(194)	-	-	-	2119	(424)

Анализ объема, структуры и динамики основных средств

Наименование показателя	Код строки		Остаток на начало года	Поступило (введено)	в том числе Переоценка	Выбыло	Остаток на конец года	амортизация	темпы прироста остатка, %	отклонение
1	2	3	4	5	7	6	7	8	9	10
Основные средства (без учета доходных вложений в мат. ценности) — всего	5200	За 2013	783877	152070		-82253	853694	108360	8,91	69817
		Уд.вес, %	100,00	100,00	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00	0
В том числе:							0			0
Здания	5201	За 2013	108755	11302		-4464	115593	6071	6,29	6838
		Уд.вес, %	13,87	7,43		5,43	13,54	5,60	-2,40	-0,33
Сооружения и передаточные устройства	5202	За 2013	43262	4070		-505	46827	2045	8,24	3565
		Уд.вес, %	5,52	2,68		0,61	5,49	1,89	-0,61	-0,03
Машины и оборудование	5203	За 2013	371953	77561	251	-41410	408104	58240	9,72	36151
		Уд.вес, %	47,45	51,00		50,34	47,80	53,75	0,75	0,35
Транспортные средства	5204	За 2013	127649	15680		-1895	141434	6095	10,80	13785
		Уд.вес, %	16,28	10,31		2,30	16,57	5,62	1,74	0,28
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	За 2013	99701	25465		-16022	109144	19303	9,47	9443
		Уд.вес, %	12,72	16,75		19,48	12,78	17,81	0,52	0,07
Прочие виды основных средств	5206	За 2013	32557	17992		-17957	32592	16606	0,11	35
		Уд.вес, %	4,15	11,83		21,83	3,82	15,32	-8,08	-0,34

Анализ состава и структуры начисленной амортизации

показатели	2013 год		2012 год		изменение	
	сумма	Уд. вес, %	сумма	Уд. вес, %	суммы	темп роста, %
Амортизация зданий, сооружений	7200	4,35	10672	35,11	-3472	67,47
Амортизация Машин и оборудования	1785	1,08	1749	5,75	36	102,06
Амортизация Транспортных средств	12711	7,68	13232	43,53	-521	96,06
Амортизация Прочих основных средств	194	0,12	288	0,95	-94	67,36
Амортизация - всего	21890	100,00	25941	100,00	-4051	84,38

**ИНФОРМАЦИЯ О ПРИНЯТЫХ В ОБЩЕСТВЕ СРОКАХ ПОЛЕЗНОГО
ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Наименование	Срок полезного использования, лет
Здания	от 5 до 30 лет и более
Сооружения и передаточные устройства	3 - 27
Машины и оборудование	2 - 20
Транспортные средства	3 - 15
Инвентарь	1 - 13
Прочие виды ОС	1 - 15

Показатели движения и состояния основных средств

- коэффициент обновления:

$$K_{\text{обн}} = \frac{\text{Стоимость поступивших основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на конец года}}$$

- срок обновления основных средств:

$$T_{\text{обн}} = \frac{\text{Стоимость основных средств на начало года}}{\text{Стоимость поступивших основных средств}}$$

- коэффициент выбытия:

$$K_{\text{в}} = \frac{\text{Стоимость выбывших основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на начало года}}$$

- коэффициент интенсивности использования:

$$K_{\text{инт.обн.}} = \frac{\text{Стоимость поступивших основных средств}}{\text{Стоимость выбывших основных средств}}$$

- коэффициент износа:

$$K_{\text{изн}} = \frac{\text{Сумма начисленной амортизации}}{\text{Первоначальная стоимость основных средств}}$$

Коэффициент годности ОС

$$K_2 = 1 - K_{\text{изн}}$$

- коэффициент технической годности:

$$K_2 = \frac{\text{Остаточная стоимость основных средств}}{\text{Первоначальная стоимость основных средств}}$$

коэффициент реальной стоимости основных средств в имуществе организации:

$$K_{\text{рс}} = \frac{\text{среднегодовая остаточная стоимость основных средств}}{\text{среднегодовая стоимость имущества}}$$

- Уровень технической оснащенности:

$$K_{\text{умо}} = \frac{\text{стоимость активной части основных средств}}{\text{стоимость всех основных средств}}$$

Показатели
эффективности
использования
основных средств

```
graph LR; A[Показатели эффективности использования основных средств] --- B[Фондоотдача]; A --- C[Фондоёмкость]; A --- D[Фондовооруженность]; A --- E[Фондорентабельность]; A --- F[Относительная экономия];
```

The diagram illustrates the indicators of fixed asset efficiency. A central yellow box on the left contains the text 'Показатели эффективности использования основных средств'. Five lines radiate from this box to five separate colored boxes on the right, each containing a specific indicator: 'Фондоотдача' (green), 'Фондоёмкость' (light blue), 'Фондовооруженность' (pink), 'Фондорентабельность' (grey), and 'Относительная экономия' (green).

Фондоотдача

Фондоёмкость

Фондовооруженность

Фондорентабельность

Относительная экономия

Фондоотдача

$$f_{отд} = \frac{\text{Выручка от продаж}}{\text{Среднегодовая стоимость основных средств}}$$

Характеризует размер выручки на 1 руб. основных средств.

Фондоёмкость

$$f_{\text{емк.}} = \frac{\text{Среднегодовая стоимость основных средств}}{\text{Выручка от продаж}}$$

Характеризует размер основных средств на 1 руб. выручки от продаж.

Коэффициент общей фондовооруженности

$$K_{\text{фодовооруж.}} = \frac{\text{Среднегодовая стоимость основных средств}}{\text{Среднесписочная численность рабочих в дневную смену}}$$

Фондорентабельность

$$fR = \frac{\text{прибыль от продаж}}{\text{средняя стоимость основных средств}} \times 100\%$$

Относительная экономия (перерасход) основных средств

$$\pm OE = OC_1 - \left(OC_0 \times \frac{B_1}{B_0} \right)$$

OC_1 – среднегодовая стоимость основных средств в отчетном периоде;

OC_0 – среднегодовая стоимость основных средств в базисном периоде;

B_1 – выручка в отчетном периоде;

B_0 – выручка в базисном периоде.

Финансирование обновления внеоборотных активов :

1. весь объем обновления этих активов финансируется **за счет собственного капитала.**
2. основано на смешанном финансировании обновления внеоборотных активов **за счет собственного и долгосрочного заемного капитала.**
3. обновление отдельных видов внеоборотных активов исключительно **за счет финансового кредита** (например, за счет финансового лизинга)

ОПРЕДЕЛЕНИЕ

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты).

К денежным эквивалентам могут быть отнесены, например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, банковские высоколиквидные бумаги (векселя)

Отчет о
движении
денежных
средств

назначение

Данные об остатках
денежных средств на
начало и конец
периода, денежных
поступлениях и
платежах по видам
деятельности

цели

Представление
информации о
поступлении и выбытии
денежных средств по
**текущей,
инвестиционной и
финансовой**
деятельности

В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТРАЖАЮТСЯ ПЛАТЕЖИ ОРГАНИЗАЦИИ И ПОСТУПЛЕНИЯ В ОРГАНИЗАЦИЮ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ, А ТАКЖЕ ОСТАТКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ НА НАЧАЛО И КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА.

Денежными потоками организации не являются:

- ✘ платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- ✘ поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- ✘ валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции);
- ✘ обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);
- ✘ иные аналогичные платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета организации на другой счет этой же организации.

ФОРМУЛА РАСЧЕТА ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

$$\text{Одсн.г.} + (-) \text{Сдп} + (-) \text{Вл ин.вал.} = \text{Одск.г.}$$

где

Одсн.г. — остаток ДС и ДЭ на начало отчетного периода,

Сдп — сальдо ДП за отчетный период;

Вл ин.вал — величина влияния изменения курса
иностранной валюты по отношению к рублю;

Одск.г. — остаток ДС и ДЭ на конец отчетного периода.

$$с.4500 = с.4450 + с.4100 + с.4200 + с.4300 + (-)с.4490$$

ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТРАЖАЮТСЯ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ СВЕРНУТО В СЛУЧАЯХ, КОГДА ЭТО:

- ✘ денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- ✘ косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- ✘ поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- ✘ оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

ТАКЖЕ СВЕРНУТО В СЛУЧАЯХ, КОГДА ОНИ ОТЛИЧАЮТСЯ БЫСТРЫМ ОБОРОТОМ, БОЛЬШИМИ СУММАМИ И КОРОТКИМИ СРОКАМИ ВОЗВРАТА, А ИМЕННО:

- ✘ взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- ✘ покупка и перепродажа финансовых вложений;
- ✘ осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Слагаемые потока денежных средств по видам деятельности

текущая

- Основная (уставная) деятельность организации, направленная на реализацию ее основных целей и задач (выпуск готовой продукции, продажа товаров, оказание услуг)

инвестиционная

- Деятельность, связанная с вложением во внеоборотные активы

финансовая

- Деятельность, связанная с получением и погашением кредитов, займов, процентов по финансовым вложениям.

$$ОДС = \frac{\text{средние остатки денежных средств}}{\text{оборот денежных средств}} \times t$$

Месяц	Средние остатки ДС и ДЭ, тыс. руб.	Оборот за месяц, тыс. руб.	Период оборота, дни (гр. 1 x 30дней/гр. 2)
1	2	3	4
Январь	1 538	14646	3,15
Февраль	687	8311	2,48
и т.д.

КОЭФФИЦИЕНТ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ:

$$K_{пл} = \frac{ОДС_{нп} + \text{поступление ДС}}{\text{платежи}}$$

Начальный остаток

Поступления

От продажи готовой продукции, товаров, работ, услуг

В связи с приобретением, созданием, модернизацией и пр. внеоборотных активов

В связи с приобретением акций других организаций

Получение кредитов и займов, денежных вкладов собственников

Прочие каналы поступления ДС и ДЭ

Платежи

Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги

В связи с оплатой труда

Процентов по долговым обязательствам

Налога на прибыль организаций

Возврат кредитов и займов

Прочие платежи

Конечный остаток

Таблица 2. Приток и отток движения денежных средств (тыс. руб.)

Год	Остаток ДС и ДЭ на начало года	Поступления			Платежи			Приток (+), отток (-) ДС и ДЭ	Коэффициент поступления и расхода ДС и ДЭ
		сумма	индексы		сумма	индексы			
			базисный	цепной		базисный	цепной		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2009	10828	611 856	1,000	1,000	609 544	1,000	1,000	+2312	1,004
2010	13 140	598 781	0,979	0,979	602 409	0,988	0,988	-3628	0,994
2011	9512	577 648	0,944	0,965	569 942	0,935	0,991	+7706	1,014
2012	17218	370 852	0,606	0,642	375 549	0,616	0,659	-4697	0,987
2013	12521	243 214	0,398	0,656	246 195	0,404	0,656	-2981	0,988
В среднем за 2009–2013 гг.	12644	480 470	-	-	480 728	-	-	-258	0,999

Таблица 3. Движение денежных потоков за 20__ год

Наименование	Сумма, тыс. руб.	Уд. Вес, %
1	2	3
1. Поступления — всего	243 214	100
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	169 326	69,6
и т.д.		
прочие поступления	45021	18,6
2. Платежи — всего	246195	100,0
в том числе:		
поставщикам(подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	136497	55,4
и т.д.		
прочие платежи	1642	0,6
3. Сальдо денежных потоков за отчетный период	(2981)	
4. Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного года	12521	—
5. Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	9540	—

Наименование	Сумма, тыс. руб.	Уд. Вес, %
1	2	3
1. Остаток денежных средств на начало отчетного года	12521	—
2. Поступление денежных средств — всего	243 214	100
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	169 326	69,6
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	1273	0,5
от перепродажи финансовых вложений	1469	0,6
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	7553	3,1
от продажи акций других организаций (долей участия)	5429	2,2
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	522	0,2
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	1700	0,7
получение кредитов и займов	10921	4,5
прочие поступления	45021	18,6
3. Платежи — всего	246195	100,0
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	136497	55,4
в связи с оплатой труда работников	35601	14,6
процентов по долговым обязательствам	9292	3,8
налога на прибыль организаций	17579	7,1
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	9206	3,7
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	1196	0,5
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	8444	3,4
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	2009	0,8
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	3555	1,4
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	17755	7,2
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	3419	1,4
Прочие платежи	1642	0,6
4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода	9540	—

Таблица 4. Движение денежных потоков от текущих операций за 20__ г. (прямой метод)

Наименование	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
Поступления – всего	183 777	100
В том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	169 326	92,14
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	1469	0,80
от перепродажи финансовых вложений	7553	4,11
Прочие поступления	5429	2,95
Платежи – всего	204 190	100
В том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	134212	65,73
в связи с оплатой труда работников	35601	17,44
процентов по долговым обязательствам	9292	4,55
налога на прибыль организаций	17579	8,61
прочие платежи	7506	3,68
Сальдо денежных потоков от текущих операций	-20 413	0

Таблица 5. Движение денежных потоков от инвестиционных операций за 20__г. (прямой метод)

Наименование	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
1	2	3
Поступления – всего	49773	100
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	1273	2,56
от продажи акций других организаций (долей участия)	2380	4,78
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	522	1,05
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	45021	90,45
прочие поступления	577	1,16
Платежи – всего	14 193	100
В том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	2285	16,10
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	1700	11,98
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	1196	8,43
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	8444	59,49
прочие платежи	568	4,00
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	35 580	0

Таблица 6. Движение денежных потоков от финансовых операций за 20__ г. (прямой метод)

Наименование	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
Поступления – всего	16855	100
получение кредитов и займов	1700	10,09
денежных вкладов собственников (участников)	2571	15,25
от выпуска акций, увеличения долей участия	3697	21,93
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	8541	50,67
прочие поступления	346	2,05
Платежи – всего	19765	100
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	2009	10,16
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	5478	27,72
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	8723	44,13
прочие платежи	3555	17,99
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	-2910	0

Косвенный метод анализа движения денежных средств

Этап 1

- Устанавливают соответствие между финансовым результатом и собственным оборотным капиталом

Этап 2

- Устанавливают соответствие изменений собственного оборотного капитала и денежных средств

В основе анализа движения денежных средств косвенным методом лежит метод балансовой увязки показателей:

$$\mathbf{BA + МПЗ + ДС + КФВ + ДЗ = КР + ДО + КО}$$

где ВА— внеоборотные активы, включая основные средства и нематериальные активы в остаточной стоимости, т.е. за минусом амортизации;

МПЗ — материально-производственные запасы;

ДС — денежные средства;

КФВ - краткосрочные финансовые вложения;

ДЗ — дебиторская задолженность;

КР — капитал и резервы;

ДО — долгосрочные обязательства;

КО - краткосрочные обязательства.

Пользуясь предложенной моделью,
можно определить денежные средства
по формуле:

$$\text{ДС} = (\text{КР} + \text{ДО} + \text{КО}) - (\text{ВА} + \text{МПЗ} + \text{КФВ} + \text{ДЗ})$$

$$C_k = C_n + O_d - O_k \quad (5)$$

где C_n , C_k — сальдо на начало и конец периода;

O_d , O_k — обороты по дебету и кредиту счета,

тогда

$$O_k = O_d + C_n - C_k = O_d - (C_k - C_n) \quad (6)$$

$$105\,912 = 106\,969 + 49\,391 - 50\,448$$

$$105912 = 106969 - 1057$$

$$C_k = C_n + O_k - O_d \quad (7)$$

$$O_k = O_d + (C_k - C_n) \quad (8)$$

$$6542 = 0 + (17447 - 10905)$$

Чистые денежные средства, рассчитанные косвенным методом

$$\begin{aligned} \text{ЧДС} = & \text{ПЧ} + \text{амортизационные отчисления} \\ & \pm \Delta \text{ДЗ} \pm \Delta \text{запасов ТМЦ} \pm \Delta \text{КЗ} \pm \Delta \text{РК} \end{aligned}$$

Косвенный метод анализа денежных средств позволяет определить влияние различных факторов финансово-хозяйственной деятельности организации на чистые денежные средства, установить какие из них сыграли наибольшую роль в привлечении и отвлечении денежных средств.

ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ

УВЕЛИЧЕНИЕ (+)

УМЕНЬШЕНИЕ (-)

- Начисление амортизации
- Расходы на инвестиционную и финансовую деятельность
- Уменьшение остатка МПЗ
- Уменьшение расходов будущих периодов
- Увеличение долгосрочных (краткосрочных) обязательств
- Уменьшение дебиторской задолженности

- ← Доходы от инвестиционной деятельности
- ← Увеличение остатка МПЗ
- ← Увеличение расходов будущих периодов
- ← Уменьшение долгосрочных (краткосрочных) обязательств
- ← Увеличение дебиторской задолженности

ТРАНСФОРМИРОВАННАЯ ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ

Таблица 8 - Движение денежных средств (косвенный метод)

(тыс. руб.)

Показатель	Сумма
Начисление амортизации	+ 11121,4
Изменение стоимости незавершенного производства	+ 1496
Изменение стоимости готовой продукции	+28594
Изменение расходов будущих периодов	+260,1
Изменение авансов выданных	-2798,2
Изменение дебиторской задолженности	-1796,9
Изменение задолженности поставщикам	+25396,3
Изменение по авансам полученным	-200,6
Уплата процентов за пользование кредитом	-3418,7
Краткосрочные финансовые вложения	-2009,4
Изменение стоимости производственных запасов	-23941,1
Изменение кредиторской задолженности	+ 11231,9
Долгосрочные финансовые вложения	+ 195,5
Изменение задолженности по кредитам и займам	-34314,5
Прибыль за вычетом налогов	+20070,2
Изменение в состоянии денежных средств	-1428