



АТТЕСТАЦИОННАЯ КНИЖКА ПО ПРАКТИКЕ

Обучающийся Абрамова Дарья Анатольевна
(Ф.И.О. полностью)

Специальность
(направление подготовки) 38.03.01 Экономика
(полное наименование)

Специализация
(профиль) Учет, анализ и аудит на железнодорожном транспорте
(полное наименование)

Вид практики Производственная
(полное наименование)

Тип практики Научно-исследовательская работа
(полное наименование)

Курс обучения,
группа 5 курс, гр Эб-91з
(полное наименование)

Аттестационная книжка после прохождения практики в форме практической подготовки сдается вместе с отчетом по практике и хранится на кафедре весь период обучения обучающегося в университете

ИНСТРУКЦИЯ ВЛАДЕЛЬЦУ АТТЕСТАЦИОННОЙ КНИЖКИ ПО ПРАКТИКЕ

Аттестационная книжка является основным документом, отражающим ход практики в форме практической подготовки обучающегося в течение всего периода обучения в университете.

В период прохождения практики в форме практической подготовки в организации, осуществляющей деятельность по профилю соответствующей образовательной программы, обучающийся обязан соблюдать правила техники безопасности, охраны труда и правила внутреннего распорядка профильной организации. Записи о нарушении трудовой дисциплины делаются руководителем службы управления персоналом предприятия, учреждения, организации в соответствующих разделах аттестационной книжки.

Итогом прохождения практики в форме практической подготовки является защита обучающимся отчета по практике.

Неудовлетворительные результаты промежуточной аттестации по практике или не прохождение промежуточной аттестации по практике при отсутствии уважительных причин признаются академической задолженностью.

Ответственность, за хранение аттестационной книжки за весь период обучения в университете, несет кафедра; за своевременное заполнение, обучающийся.

Аттестационная книжка оформляется на один вид практики.

НАПРАВЛЕНИЕ НА ПРАКТИКУ

На основании приказа по университету от 19.10.23 № 1240/4
и договора от 11.10.23 № 2023-16/247

для прохождения практики направляется:

Обучающийся Абрамова Дарья Анатольевна
(ф.и.о.)

Наименование организации ГБПОУ Самарской области «Кинельский государственный техникум»
(место проведения практики)

Срок проведения практики с 11.12.23 по 23.12.23
Руководитель практики
от университета (кафедры) к.э.н., доцент Чекулдова С.В.

Заведующий кафедрой
организующей практику д.э.н., профессор Куренков П.В.

МП

Отметка профильной организации о прохождении практики:

Обучающийся Абрамова Дарья Анатольевна
(ф.и.о.)

Прибыл в профильную организацию 11 декабря 2023 г
(число, месяц)

Вводный инструктаж по технике
безопасности, охране труда,
пожарной безопасности прошел 11.12.23 (Жушкова В. Ю., зам. директора)
(дата) (фамилия, инициалы, должность инструктирующего)

Правила внутреннего
трудового распорядка прошел 11.12.23 (Жушкова В. Ю., зам. директора)
(дата) (фамилия, инициалы, должность инструктирующего)

Ответственное лицо, соответствующий
требованиям трудового законодательства
РФ о допуске к педагогической
деятельности назначен Самшанова Л. В., зам. директора
(ф.и.о., должность)

Убыл с профильной организации 23 декабря 2023
(число, месяц)

Руководитель профильной организации Краснощев В. Я.
(подпись) (ф.и.о.)

Замечания к обучающемуся (при наличии) нет



ИНДИВИДУАЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ НА ПРАКТИКУ

1. Ознакомиться с основными видами деятельности и организационной структурой предприятия, выполняемыми функциями и масштабами производства (работ, услуг).
2. Выявить основные направления в деятельности предприятия, требующие совершенствования.
3. Провести исследование развития проблемы, описать основные функции работника предприятия и обязанности, выполняемые во время прохождения практики.
4. Разработать направления по дальнейшей аналитической работе в изучаемом направлении деятельности предприятия
5. Сделать выводы.

СОВМЕСТНЫЙ РАБОЧИЙ ГРАФИК (ПЛАН) ПРОХОЖДЕНИЯ ПРАКТИКИ

Содержание практики	Сроки выполнения	Осваиваемые компетенции
1. Подготовительный этап		
1.1. Получение индивидуального задания в рамках рабочей программы практики	11.12.2023	ОК-5; ОК-9; ПК-2; ПК-4; ПК-5; ПК-6
1.2. Проведение производственного вводного инструктажа по технике безопасности и охране труда	11.12.2023	ОК-5; ОК-9; ПК-2; ПК-4; ПК-5; ПК-6
1.3. Ознакомление с предприятием, правилами внутреннего трудового распорядка	11.12.2023	ОК-5; ОК-9; ПК-2; ПК-4; ПК-5; ПК-6
2. Основной этап		
2.1. Выполнение индивидуальных заданий по месту прохождения практики в форме практической подготовки	11.12.2023.- 23.12.2023	ОК-5; ОК-9; ПК-2; ПК-4; ПК-5; ПК-6
2.2. Сбор информации	11.12.2023.- 23.12.2023	ОК-5; ОК-9; ПК-2; ПК-4; ПК-5; ПК-6
2.3. Обработка, систематизация и анализ фактического и теоретического материала	11.12.2023.- 23.12.2023	ОК-5; ОК-9; ПК-2; ПК-4; ПК-5; ПК-6
3. Отчетный этап		
3.1. Оформление отчета	22.12.2023	ОК-5; ОК-9; ПК-2; ПК-4; ПК-5; ПК-6
3.2. Сдача, защита отчета	<i>23.12.23</i>	ОК-5; ОК-9; ПК-2; ПК-4; ПК-5; ПК-6

Индивидуальное задание, содержание, планируемый результат и рабочая программа практики согласованы:

Руководитель практики от университета (кафедры)

Чекулдова С.В.
(подпись)

(Чекулдова С.В.)
(ф.и.о.)

Ответственное лицо от организации

Сосманова Л.В.
(подпись)

(Сосманова Л.В.)
(ф.и.о.)

Инструктаж у руководителя практики университета (кафедры) о порядке прохождения практики прошел. Индивидуальное задание на практику и план прохождения получил

11.12.23 *Кривошапкина Д.А.*
(дата, подпись, Ф.И.О. обучающегося)

Отзыв ответственного лица от профильной организации о работе обучающегося

(перечень работ, в выполнении которых принимал участие обучающийся связанных с будущей профессиональной деятельностью, достигнутые результаты, уровень квалификации, проявленной обучающимся в процессе практического применения его знаний)

Абрамове Д.А. В период прохождения практики добросовестно выполнял все порученные задания, стараясь все делать качественно, проявлял инициативу к получению новых знаний, умений и навыков, направленную на повышение квалификации благодаря по направлению задания. По времени практики Абрамова Д.А. выполнял с нормативными актами, инструкциями, ведомственными документами с ответственностью, специализированных функций, специальных обязанностей специалиста и другие виды работы в соответствии с требованиями организации. Так же выполнял работу специалиста по сбору данных и расчету показателей с помощью программы Excel; подборку данных показателей в программе; формирование сводных информационных таблиц в программе Excel; выполнение прикладных управленческих решений;

к порученным заданиям выполнял качественно и своевременно работе отвечал своевременно. По времени прохождения практики продемонстрировал умение работать с документацией, продемонстрировал умение работать с программой Excel; умение применять полученные знания на практике, продемонстрировал умение и навыки самостоятельного решения задач в соответствии с программой практики.

Уровень знаний выше среднего в области работы, достигнутый к прохождению практики нет.

В период практики обучающийся прошел производственное обучение по рабочей профессии. По результатам производственного обучения обучающемуся выдано заключение о достигнутом уровне квалификации (при наличии).

(наименование рабочей профессии, разряд (квалификация))

Оценка обучающегося за практику от профильной организации отлично

Выполнение совместного рабочего графика (плана) прохождения практики: подтверждаю не подтверждаю

Ответственное лицо от профильной организации

Абрамова Л.В. (подпись) (Абрамова Л.В.) (ф.и.о.)



Оценка руководителя от университета о выполнении обучающимся рабочей программы практики и индивидуального задания

Обучающийся Абрамова Дарья Анатольевна
(Ф.И.О.)

при прохождении практики: Производственная (научно-исследовательская работа)
(вид практики)

достиг следующих результатов обучения

Степень выполнения	Выполнено	Не выполнено	Причина
1. Рабочая программа практики	+		
2. Индивидуальное задание на практику	+		
3. Совместный рабочий график (план) прохождения практики	+		

Оценка отлично дата 23.12.23



Руководитель практики
от университета (кафедры)

Семур
(подпись)

(Чекулдова С.В.)
(ф.и.о.)



Кафедра «Экономика и логистика на транспорте»

(полное наименование)

ОТЧЕТ

по производственной практике (научно-исследовательская работа)

(вид практики)

Срок проведения практики 11.12.2023-23.12.2023

Место проведения практики: ГБПОУ Самарской области «Кинельский
государственный техникум»

Руководитель практики от кафедры:

к.э.н., доцент Чекулдова С.В.

(должность, Ф.И.О.)

(подпись руководителя)

Выполнил: Абрамова Д.А.

(Ф.И.О.)

Группа: Эб-91 з

(подпись обучающегося)

Самара 2024 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1 Теоретические основы раскрытия информации нематериальных активах организации	6
1.1 Сущность и экономическое содержание нематериальных активов ..	6
1.2 Классификация нематериальных активов	8
Заключение.....	15
Список использованной литературы	19

ВВЕДЕНИЕ

В последние годы резко возросла степень и роль нематериальных активов в производственной и финансовой деятельности предприятия. В связи с этим особую актуальность для российских предприятий приобрела проблема совершенствования учета и анализа нематериальных активов.

В современной экономике богатство и рост порождаются, прежде всего, нематериальными активами. Материальные и финансовые активы быстро преобразуются в товары, в лучшем случае, приносящие среднюю окупаемость произведенных инвестиций. Сверхприбыль приносит разумное использование нематериальных активов [2].

К сожалению, на российских предприятиях до сих пор недооценивают вклад нематериальных активов в воспроизводственный процесс. Мало кто из руководителей соотносит критерий максимизации рыночной стоимости компании с правильным управлением стоимостью нематериальных активов при внутрифирменном планировании. Поэтому так велика неэффективность управления в отечественных компаниях. Также существует проблема недооценки стоимости российских корпораций при сделках купли-продажи из-за неучтенной деловой репутации, что в свою очередь искажает информацию для инвесторов.

Крупнейшие российские компании, стремящиеся получить доступ на мировые фондовые и кредитные рынки, ищут способы улучшения учетной и инвестиционной прозрачности своей деятельности, в том числе и за счет совершенствования учета и анализа нематериальных активов. В результате приближения российских правил учета к международным стандартам финансовой отчетности расширяются возможности для управления стоимостью компаний за счет оптимизации структуры нематериальных активов. В то же время, действующие в РФ системы и стандарты учета (бухгалтерские, налоговые, статистические) часто противоречат друг другу.

Внутренние факторы неэффективного использования нематериальных

активов определяются, прежде всего, фундаментальными отличиями нематериальных активов от традиционных средств производства. Во-первых, с юридической точки зрения, нематериальные активы являются объектом не вещных, а исключительных прав. Во-вторых, стоимостная структура многих нематериальных активов, характеризующаяся низкими предельными издержками, создаёт благоприятные возможности для извлечения выгоды из эффекта масштаба. И, наконец, интенсивному вовлечению нематериальных активов в хозяйственную деятельность отечественных предприятий препятствует ряд органически присущих таким активам недостатков (отсутствие организованных рынков, врожденная рискованность и ограниченная исключительность) [11].

Таким образом, потребность в интенсивном вовлечении нематериальных активов в хозяйственную деятельность российских предприятий, с одной стороны, недостаточная теоретическая, методическая и прикладная проработка вопросов учета и анализа нематериальных активов, с другой стороны, обуславливают необходимость дальнейшего совершенствования учета и анализа нематериальных активов и указывают на актуальность данного исследования.

Целью исследования является разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета и использования нематериальных активов организацией.

Данная цель определила следующие задачи:

- изучить понятие, классификацию и нормативное регулирование нематериальных активов;
- рассмотреть особенности синтетического и аналитического учета нематериальных активов;
- оценить эффективность использования нематериальных активов организации;
- разработать предложения по совершенствованию учета и повышению экономической эффективности нематериальных активов.

Предметом исследования являются теоретические и методологические аспекты учета и анализа нематериальных активов коммерческой организации.

Объектом исследования выступило общество с ограниченной ответственностью «СМСТ».

Теоретико-методологической основой дипломной работы является труды отечественных и зарубежных ученых, ведущих практиков в области экономического анализа, менеджмента, монографические источники, учебная и периодическая литература, законодательные, инструктивные и нормативные акты, материалы научных семинаров и конференций, посвященные исследованию актуальных вопросов бухгалтерского учета и анализа нематериальных активов.

В процессе работы применялись такие методы научного познания, как группировка и сравнение, анализ и синтез, индукция и дедукция, сравнения, комплексный подход к познанию, логические методы исследования.

Дипломная работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка использованной литературы.

Во введении обосновывается актуальность темы, формулируются цель и задачи, определяются объект и предмет исследования.

В первом разделе рассматриваются различные подходы к определению и классификации нематериальных активов с целью выявления унифицированной терминологии.

Второй раздел работы посвящен вопросам учета и измерения нематериальных активов с целью повышения информативности финансовой отчетности.

В третьем разделе произведена оценка использования нематериальных активов ООО «СМСТ», разработан комплекс мероприятий по повышению эффективности их использования.

В заключении подводятся основные итоги работы, формулируются выводы, вытекающие из результатов исследования.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ О НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВАХ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Сущность и экономическое содержание нематериальных активов

В современных условиях хозяйствования и в России, и за рубежом широкое применение получили нематериальные активы. Это обусловлено быстротой и масштабами технологических изменений, распространением информационных технологий, активной инвестиционной деятельностью, стремлением получить признание на внутреннем и мировом рынках, развитием и интеграцией международных финансовых рынков. В последнее время в имуществе хозяйственных организаций доля нематериальных активов неуклонно возрастает.

Нарождающаяся практика работы с данным видом имущества сталкивается в настоящее время с различным толкованием в экономической литературе самого понятия, сущности предмета. Рассмотрим точки зрения различных авторов на понятие «нематериальные активы» и выделим ключевые слова, с помощью которых описывается сложное и многогранное определение нематериальности:

Представленные многочисленные точки зрения относительно определения нематериальных активов во многом перекликаются и позволяют нам выделить общие характеристики таких объектов: использование актива в течение длительного промежутка времени при осуществлении деятельности фирмы, способность актива приносить доход, отсутствие физической основы и юридическое существование такого актива в виде оформленного документа.

Для более полного понимания вопроса рассмотрим определение и трактовку категории «нематериальные активы» в рамках еще одной концепции – стандартов финансовой отчетности.

Таблица 1 - Понятие нематериальных активов в литературе

Автор	Определение НМА
Кожин В.Я.	Нематериальные активы – объекты длительного пользования, не являющиеся материальными, но имеющие определенную стоимость, поскольку обладают свойством приносить доход (экономическую выгоду) [9]
Бутельер К.	Нематериальности (intangibles) – активы, возникшие в результате прошлых событий и обладающие тремя характеристиками: не имеют физической формы, могут приносить в будущем выгоду и де-юре либо де-факто охраняются организацией [19]
Мильнер Б.	Нематериальные активы – специфические активы, для которых характерны отсутствие осязаемой формы, долгосрочность использования, способность приносить доход [10]
Тишков И.Е., Прищепа А.И.	Нематериальные активы – долгосрочные затраты, которые имеют отношение к деятельности предприятия на протяжении длительного периода, а следовательно, и должны приносить доход долгое время
Устинова Я.И.	Нематериальные активы – исключительные права на объекты интеллектуальной собственности, признаваемые за фирмой, удовлетворяющие требованиям, предъявляемым к активам, предполагаемым к использованию в процессе производства или для целей управления в течение длительного времени (более года) и подтвержденные документально
Ивашкевич В.Б.	Нематериальные активы – затраты предприятий в нематериальные объекты, используемые в течение долгосрочного периода в хозяйственной деятельности и приносящие доход
Ржаницына В.С.	Нематериальный актив – не имеющий монетарного характера идентифицируемый результат интеллектуальной деятельности, в котором материальная структура не является определяющей, а сам он принадлежит организации на законных основаниях и используется ею в процессе создания производимого продукта (товаров, работ, услуг)
Бабаев Ю.А.	Нематериальные активы – приобретенные и (или) созданные организацией исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев) [4]
Астахов В.П.	Нематериальные активы – капитальные активы, не имеющие вещественного воплощения, и оценка их зависит от прав, которыми наделяется их собственник
Грей С. Дж.	Нематериальные активы – долгосрочные активы, не имеющие физической формы, и в большинстве случаев относящиеся к юридическим правам или другим преимуществам, от которых ожидается получение предприятием экономических выгод в будущем
Гельман В.Г.	Нематериальные активы – учетные объекты, используемые в организации свыше одного года, не обладающие физическими свойствами, но обеспечивающие возможность получать доход постоянно или в течение длительного срока их эксплуатации

В соответствии с п.3 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов", утвержденного приказом Минфина от 27.12.07 № 153н, для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо единовременное выполнение следующих условий:

а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации);

б) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);

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

г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

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) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

В отличие от более нормативных и инструктивных российских правил бухучета (РПБУ), Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), по своей сути представляющие общие принципы и руководства по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности, не определяют конкретных активов, которые могут быть учтены в качестве нематериальных, а указывают общие критерии признания НМА.

Нематериальный актив, согласно определению МСФО 38 «Нематериальные активы» – идентифицируемый неденежный актив, не имеющий физической формы, который отвечает критериям идентифицируемости, контроля над ресурсом и наличия будущих экономических выгод. Согласно МСФО 38 нематериальный актив подлежит признанию, когда существует вероятность получения ожидаемых будущих экономических выгод, проистекающих из актива, и себестоимость актива можно надежно оценить [4].

По американским правилам учета нематериальных активов (Положение SFAS № 142 «Гудвилл и прочие нематериальные активы») под НМА понимаются такие активы, которые не имеют физической субстанции и отличаются от финансовых инструментов и отложенных налогов. Для признания приобретаемых НМА в качестве отдельных нематериальных активов, отличных от гудвилла, они должны удовлетворять следующим критериям: должен быть контроль над будущими экономическими выгодами от актива и возможность отделения, продажи, передачи, сдачи в аренду или обмена.

Учитывая вышеизложенное, дадим собственное определение нематериального актива – это актив, возникший в результате деятельности организации, не имеющий осязаемой формы и являющийся результатом творческой деятельности человека, способный приносить экономические выгоды в будущем и имеющий в своей основе какое-либо юридическое

подтверждение (гарантию).

1.2 Классификация нематериальных активов

Учитывая сложность рассматриваемого понятия, естественным представляется то, что существуют множество подходов к классификации нематериальных активов. Можно выделить 6 наиболее распространённых современных подходов к классификации нематериальных активов.

Во-первых, нематериальные активы можно классифицировать по срокам полезного использования. В соответствии с этим подходом выделяют функционирующие (работающие) и нефункционирующие (неработающие) нематериальные активы. Работающими называют объекты нематериальных активов, использование которых приносит предприятию доход в настоящий период, в то время как неработающими - те, которые не используются в настоящее время по каким-либо причинам, но могут использоваться в будущем. Этот подход применяется при планировании на фирме, когда необходимо спрогнозировать возможные будущие доходы [3].

Во-вторых, исходя из различий в оборачиваемости, различают текущие и долгосрочные нематериальные активы. Текущими считаются те, которые используются в деятельности предприятия не более года. Они быстро теряют свою потребительскую стоимость и, соответственно, включаются в текущие затраты предприятия. В свою очередь, долгосрочные нематериальные активы используются предприятием более года. Их стоимость переносится на стоимость производимого с их помощью продукта по частям (амортизируется). Данная классификация применяется, в основном, при составлении отчётности на фирме.

Третья классификация основана на различиях в степени отчуждаемости. Те нематериальные активы, которые обладают способностью

полностью передаваться при их продаже (передаче, аренде), называются отчуждаемыми, а те, которые остаются в собственности предприятия-владельца при частичной передаче прав на их использование, носят название неотчуждаемых. К примеру, неотчуждаемой признаётся деловая репутация юридического лица, хотя в особых случаях она может приобретать имущественное содержание и передаваться посредством сделки (по договору коммерческой концессии или по договору простого товарищества). Этот подход применяется при слияниях, поглощениях (реорганизации компании), а также, естественно, и при продаже нематериальных активов [6].

Существуют также классификации, основными критериями в которых являются степень влияния на финансовые результаты предприятия, степень правовой защищенности и источник приобретения. В первом случае выделяют объекты нематериальных активов, способные приносить доход прямо, за счет внедрения их в эксплуатацию, а также те, которые влияют на финансовые результаты деятельности фирмы опосредованно. По степени правовой защищенности имеются соответственно нематериальные активы, защищаемые охранными документами (например, авторскими правами), и не защищенные ими.

В зависимости от источника приобретения можно говорить о собственных, паевых и приобретённых со стороны нематериальных активах. К собственным относят все активы, разработанные лично работниками или учредителями предприятия; к паевым – разработанные совместно с другими физическими или юридическими лицами на долевых условиях; приобретенные со стороны нематериальные активы получены от других физических или юридических лиц, за плату или безвозмездно.

Оперируя понятием «интеллектуальный капитал» и таким образом немного расширяя категорию нематериальных активов, можно привести ещё одну классификацию, выделяющую в составе нематериальных активов рыночные активы, интеллектуальную собственность, человеческие активы и инфраструктурные активы (рисунок 1). Рассмотрим последовательно каждый

ЭЛЕМЕНТ.

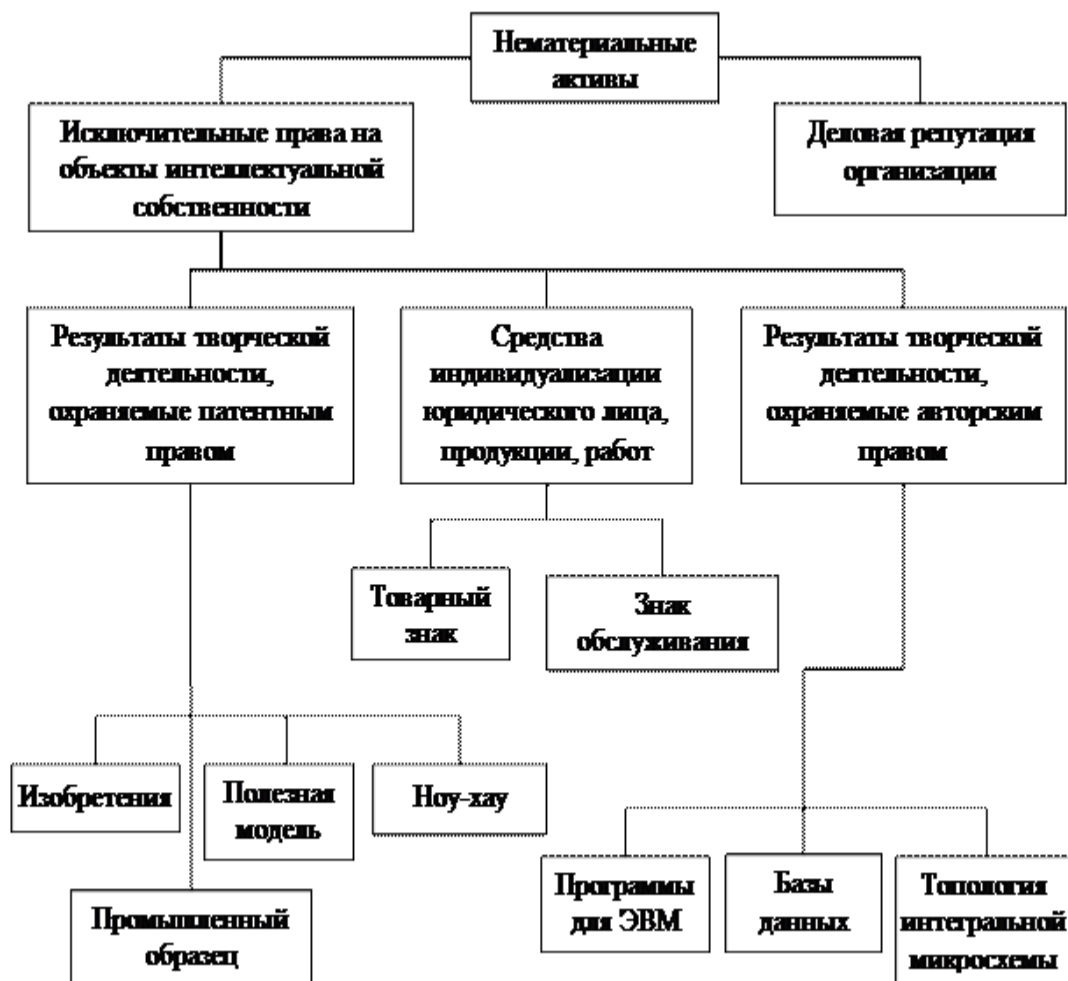


Рисунок 1 - Классификация нематериальных активов

Интеллектуальная собственность по сути своей является юридическим гарантом защиты прав, относящихся к интеллектуальной деятельности, и включает ноу-хау, патенты, торговые секреты, авторские права, торговые марки товаров и услуг. Изобретения защищаются лицензиями, новые продукты – патентами, оригинальное имя – торговой маркой товара или услуги, торговые секреты – договорами о неразглашении.

Права интеллектуальной собственности иногда относят и к так называемому «структурному капиталу», куда также включаются информационные ресурсы, инструкции и методики работы и т.п. Однако в

этом ключе правомерно и более оправданно говорить о понятии «инфраструктурных активов». Оно объединяет в себе технологии, методы и процессы, которые обеспечивают работу предприятия. Это, безусловно, одна из самых разнородных частей интеллектуального капитала, так как он объединяет в себе корпоративную культуру компании, методы управления, применяемые в фирме, финансовую структуру, базы данных по рынку и покупателям, методы оценки риска, коммуникационные системы, - другими словами, всё, на чём основана работа предприятия. При этом важно подчеркнуть, что особое значение имеет не непосредственная материальная стоимость предметов (компьютеров, стоимость подключения к Интернету, и т.д.), а характер, методы их использования в организации, умения и навыки, позволяющие считать всё вышеперечисленное активами.

Что касается навыков и умений, они также относятся к человеческому капиталу (или «человеческим активам»). Под человеческим капиталом (активами), понимается вся совокупность знаний, умений и способностей, личных и профессиональных качеств работников фирмы. Сюда относятся и «подразумеваемые» или «молчаливые» знания (от англ. «tacit knowledge»), и ноу-хау, неотделимые от конкретного человека, то есть предполагающие как знания, так и умения. В соответствии с расширительной трактовкой понятия «человеческий капитал», к нему относятся собранная вместе и обученная рабочая сила, хороший менеджмент, контракты с выдающимися специалистами в сфере специализации фирмы. Человеческий капитал не отражается в составе активов фирмы, так как не принадлежит ей, однако может существенно повлиять на эффективность работы компании [7].

Наконец, рыночные активы связывают компанию непосредственно с рынком. Рыночные активы обеспечивают компании конкурентное преимущество во внешней среде. Например, отработанные каналы распределения гарантируют обслуживание всех потенциальных клиентов и, следовательно, получение максимальной прибыли от продажи товаров или оказания услуг. При работе с рыночными активами огромное значение имеет

разработка эффективных стратегий по позиционированию компании на рынке, так как осведомлённость потребителей о предприятии и его товаре – залог процветания компании. Поскольку рыночные активы – одно из самых важных составляющих интеллектуального капитала, на них следует остановиться подробнее.

Одним из самых распространённых и важных рыночных активов является бренд, под которым подразумевают выражение совокупности имиджевых, эксплуатационных, технических и иных характеристик товара, позволяющих его собственнику (правообладателю) использовать данный бренд в качестве нематериального актива компании. Таким образом, специфика бренда как нематериального актива состоит в том, что, будучи раз созданным и время от времени поддерживаемым, он независимо от других активов приносит компании прибыль, поскольку обеспечивает приверженность покупателей и положительную репутацию фирме [5].

Помимо бренда, существует множество других рыночных активов, которые также оказывают значительное влияние на капитализацию компании. Так, например, деловая репутация фирмы (гудвилл). Этот вид нематериальных активов долгое время рассматривался как разница между покупной и оценочной стоимостью имущества, что было связано с незначительным (1-5%) превышением цены сделки над стоимостью чистых активов. Эту разность оформляли как особый актив и заносили на баланс покупателя. Отсюда и его название – «добрая воля» или гудвилл. Сейчас, когда стоимость сделки может превышать стоимость чистых активов компании более чем в два раза (например, приобретение компанией Nestle фирмы Rowntree), очевидно, что эта разница формируется не только и не столько за счёт гудвилла, сколько всей совокупностью нематериальных активов компании. Поэтому в настоящее время считается, что фактическая величина гудвилла есть сравнение рыночной стоимости материальных и нематериальных активов с контрактной ценой на приобретаемое предприятие. И если контрактная цена превышает рыночную стоимость всех

активов, возникает «положительный гудвилл», а если она ниже – «отрицательный». Деловая репутация компании формируется годами, и среди определяющих её факторов можно выделить такие, например, как эффективность деятельности, высокая кредитоспособность, первоклассные кадры, культура обслуживания, порядочность руководства.

Ноу-хау – конфиденциальные и существенные знания технического, организационно-административного, финансового, экономического, управленческого характера. Требование конфиденциальности означает, что знания не являются общеизвестными или легко доступными, а существенности – то, что они должны быть практически применимыми в производственной и хозяйственной деятельности. Ноу-хау должно быть идентифицировано в любой подходящей форме, то есть описано или зарегистрировано с целью соблюдения критериев конфиденциальности и существенности; например, изложено в лицензионном соглашении.

Безусловно, неоспорима значимость такого актива, как «имя компании» или «корпоративная марка». Корпоративное имя характеризует репутацию и положение предприятия в целом, служит полезным источником информации для потребителей, а также способствует его распознаванию и выделению из числа других. Активом является не столько само имя, сколько символическое значение в глазах потребителей, придаваемое ему рынком. Это значение создаётся целенаправленно, с помощью проработанной системы связей с общественностью и грамотного позиционирования компании.

Значительную роль в успехе компании играет такой нематериальный актив, как каналы распределения. По сути своей он представляет собой систему механизмов по доставке уже созданного продукта на рынок. Налаженные каналы распределения предполагают чёткое согласование сроков производства и поставки товаров, а также принятие во внимание специфического жизненного цикла каждого товара. Существует множество различных механизмов распределения, в частности:

- непосредственно от производителя потребителю (например, посредством почтовой рассылки);

- производитель → розничные торговцы → потребитель;

- производитель → оптовые торговцы/торговые предприятия → розничные торговцы → потребитель;

- производитель → оптовые торговцы/торговые предприятия → потребитель;

-производитель → однотипные розничные магазины одной фирмы/универсальные магазины/посылочные компании → потребитель

Кроме этих типичных схем, существуют также продажи через телемагазин, через местные представительства, с помощью Интернета.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В последние годы резко возросла степень и роль нематериальных активов в производственной и финансовой деятельности предприятия. В связи с этим особую актуальность для российских предприятий приобрела проблема совершенствования учета и анализа нематериальных активов.

Проанализировав организацию учета и проведя анализ использования нематериальных активов организации можно сделать следующие выводы:

1. Было дано собственное определение нематериального актива – это актив, возникший в результате деятельности организации, не имеющий осязаемой формы и являющийся результатом творческой деятельности человека, способный приносить экономические выгоды в будущем и имеющий в своей основе какое-либо юридическое подтверждение (гарантию).

2. Бухгалтерский учет нематериальных активов организован в соответствии с действующим законодательством и учетной политикой, однако на предприятии отсутствуют разработанные первичные документы в целях учета принятия, движения и списания.

Учет нематериальных активов ведется на счете 04 «Нематериальные активы». Амортизация начисляется линейным способом.

3. На протяжении всего анализируемого периода товарооборот организации увеличивался. В 2022 г. он составил 9654 тыс. руб., что оказалось выше уровня 2020 г. на 1976 тыс. руб., или на 25,7 %. По отношению к предшествующему периоду товарооборот возрос на 806 тыс. руб., или на 9,1 %. Это было связано в основном с заключением долгосрочных договоров с рядом предприятий Самарской области.

В течении анализируемого периода наибольший удельный вес товарооборота приходится на продажу котто (около 40 %), далее по значимости следуют монокоттура (около 30 %) и на последнем месте находится монопороз.

4. Развитие рыночных отношений предполагает увеличение размера и доли нематериальных активов в общей сумме активов предприятия. Следовательно, на одно из первых мест выходит вопрос повышения доходности предприятия за счет использования исключительного права предприятия на результаты интеллектуальной деятельности. Для определения «правильного» пути использования нематериальных активов с целью получения дополнительного источника дохода должен проводиться анализ эффективности использования нематериальных активов предприятия.

Стоит отметить, что инвестиции в нематериальные активы должны окупаться за счет дополнительной прибыли, получаемой предприятием в результате их использования, а также за счет амортизационных отчислений. Только оценив эффективность использования нематериальных активов предприятия, можно будет судить о дальнейшем их использовании или неиспользовании.

Рассмотрим поэтапно оценку эффективности использования НМА на примере ООО «СМСТ». Компания оснащена передовыми технологиями и новейшим оборудованием для керамической отрасли ведущих мировых производителей. На предприятии используют уникальные инновационные разработки, постоянно идёт модернизация технологических процессов и производственных циклов. Общество постоянно ведёт работу по обновлению ассортимента выпускаемой продукции. Изучается опыт ведущих предприятий в разработке новых дизайнов плитки и применении новейших технологий.

Основную долю в структуре нематериальных активов занимают интеллектуальные продукты (патенты, авторские права, программы для ЭВМ и др.), хотя за отчетный период абсолютная их величина и относительная доля в общей сумме несколько уменьшилась. Это свидетельствует о снижении деловой активности предприятия, так как в отчетном году не было инвестиций в данный вид активов.

В ходе последующего анализа целесообразно изучить состав

нематериальных активов по источникам их поступлений: государственные субсидии, внесенные учредителями, приобретенные за плату или в обмен на другое имущество, полученные безвозмездно от юридических и физических лиц. В течении отчетного периода все виды нематериальных активов были сформированы за счет собственных средств предприятия.

По степени правовой защищенности различают следующие группы нематериальных активов: защищенные авторскими правами, патентами на изобретение; свидетельствами на полезную модель; зарегистрированными лицензиями; патентами на промышленные образцы; свидетельствами на товарный знак; свидетельствами на право пользования наименованием мест происхождения товара; свидетельствами об официальной регистрации программных продуктов, баз данных и т.д.

За отчетный период несколько изменилась структура нематериальных активов по степени их защищенности: увеличилась доля активов, защищенная лицензиями, патентами и авторскими правами и уменьшилась доля незащищенных нематериальных активов, что следует оценить положительно.

Средний срок полезного использования результатов промышленного новшества составляет 5-6 лет, что вполне нормально для современных условий. Доля нематериальных активов со сроком полезного использования более 10 лет на анализируемом предприятии составляет 9,3 %. Это в основном права на пользование землей и другими природными ресурсами.

Вложение средств в нематериальные активы преследует цель - получение дополнительной прибыли от их использования. Поэтому эффективность их использования оценивается по уровню дополнительного дохода на рубль вложенного капитала в нематериальные активы

Величина этого показателя зависит от рентабельности данного вида активов (отношение полученной прибыли к сумме амортизации нематериальных активов) и коэффициента их оборачиваемости (отношение суммы годовой амортизации по нематериальным активам к среднегодовой

первоначальной их стоимости).

В 2022 г. по сравнению с 2021 г. прибыль на рубль амортизации уменьшилась с 1,25 до 1,2. Коэффициент оборачиваемости нематериальных активов в 2021 г. составлял 0,16 оборотов в год, в 2022 г. он снизился на 0,01 оборота составил 0,15 оборота. Это является отрицательным моментом, свидетельствующем о замедлении уровня отдачи нематериальных активов организации.

Отсюда следует, что за отчетный год отдача нематериальных активов снизилась на 0,02 руб. Этому способствовало уменьшение рентабельности и снижение коэффициента оборачиваемости данного вида активов.

Таким образом, , доходность нематериальных активов ООО «СМСТ» снижается за счет замедления их оборачиваемости и снижения рентабельности продаж.

5. В качестве рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета нематериальных активов были рекомендованы разработка и закрепление в учетной политике первичных документов по учету нематериальных активов и разработка графика документооборота.

6. Основными рекомендациями по совершенствованию эффективности использования нематериальных активов на предприятии можно считать проведение рекламной компанией в целях популяризации торговой марки данной компании, увеличения прибыли и роста эффективности использования нематериальных активов компании.

В результате внедрения предложенных рекомендаций уровень прибыли вырастет на 300 млн. руб. Доход на вложенный капитал вырастет на 500 млн. руб., а прибыль на рубль амортизации – на 40 ед. Коэффициент оборачиваемости нематериальных активов вырастет на 0,2 оборота. Продолжительность оборачиваемости сократится на 0,62 дня.

В целом применение предложенных рекомендаций позволит ООО «СМСТ» увеличить эффективность учета и использования нематериальных активов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Абрютин М.С. Экономический анализ торговой деятельности: Учебное пособие. – М.: Дело и сервис, 2022.- 125 с.
2. Артеменко В. Г. Финансовый анализ: Учебное пособие / В.Г. Артеменко, М. В. Беллендир. – М.: Дело и Сервис, 2020. – 187 с.
3. Астахов В.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие. – М.: ИНФА, 2019. – 488 с.
4. Бабаев А.Ю. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2021. – 280 с.
5. Баканов М.И. Теория экономического анализа: Учебное пособие. – М.: Финансы и статистика. 2020. – 117 с.
6. Бухгалтерский учет: учебно-практическое пособие / Р.З. Тумасян. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Омега-Л, 2020. – 234 с.
7. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Г. Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2019. – 187 с..
8. Бухгалтерский учет / Под. ред. С. А. Николаевой. – М.: Аналитика-Пресс, 2021. – 125 с.
9. Бухгалтерский учет и налогообложение: учебно-практическое пособие/ В.П. Астахов. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2022. – 189 с.
10. Жиделева В.В. Экономика предприятия: учеб. пособие / В.В. Жиделева, Ю.Н. Каптейн. — М.: ИНФРА-М, 2020 — 133 с.
11. Журавкова И.В. Финансово-инвестиционный анализ: учеб. пособие. – Тюмень: Изд-во Тюменского государственного университета, 2020. – 205 с.
12. Елизаров Ю.Ф. Экономика организаций: учебник для вузов. – М.: Экзамен, 2021. – 198 с.