

Тема 2

Основы управления денежными средствами компании

Денежные эквиваленты

Критерий отнесения инвестиций к денежным эквивалентам является составной частью учетной политики предприятия.

Как правило, к денежным эквивалентам относят краткосрочные высоколиквидные вложения, начальный срок погашения которых не превышает 3 месяца.

НАПРИМЕР:

- высоколиквидные векселя – вексель Сбербанка, Альфа-банка, ВТБ 2 и т.д,
- высоколиквидные акции, предназначенные для продажи в течение 3 –х месяцев – акции «голубых фишек» - Газпром, Лукойл, Сбербанк, ВТБ, НорНикель и т.д.
- краткосрочные банковские депозиты, открываемые с целью получения процентного дохода.

Ускоренная амортизация

Налоговый учет
Ст. 259.3 НК РФ

Бухгалтерский учет

ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Ускоренная амортизация предусмотрена при применении способа уменьшаемого остатка в виде использования повышающего коэффициента **не выше 3**, который организация устанавливает самостоятельно.

1. Коэффициент, **не выше 2** вправе применять:

- в отношении ОС, используемых в условиях **агрессивной среды** или повышенной сменности;
- сельскохозяйственные организации промышленного типа;
- президенты **особых экономических зон**;
- в отношении ОС, имеющих **высокую энергетическую эффективность**.

2. Коэффициент **не выше 3** вправе применять организации:

- получившие ОС **по договору лизинга** и учитывающие его на своем балансе; кроме ОС, СПИ которых составляет менее 5 лет (I – III амортизационные группы);
- в отношении ОС, используемых **ТОЛЬКО** для осуществления **научно-технической деятельности**.
- организациями, владеющими лицензиями на пользование участком недр и операторами нового морского месторождения углеводородного сырья **исключительно** при осуществлении деятельности, связанной с **добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении** углеводородного сырья.

Влияние авансов на финансовый цикл

