

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

Современное предприятие является самостоятельным элементом экономической системы, который взаимодействует с партнерами по бизнесу, бюджетами различных уровней, собственниками капитала и другими субъектами, в процессе чего с ними возникают финансовые отношения. В связи с этим для обеспечения четкого управления работой организации и контроля финансовых отношений необходима учетная информация, которую дает бухгалтерский учет. Он регулирует деятельность организации, помогает выявить отклонения от стандартов, а также позволяет контролировать и оценивать результаты хозяйственной деятельности предприятия.

Результат деятельности предприятия во многом зависит от его активов. Все имущество предприятия можно разделить на внеоборотные и оборотные активы.

Внеоборотные активы играют значительную роль в структуре баланса предприятия. Экономист В.И. Макарьева определяет внеоборотные активы как раздел бухгалтерского учета, который предназначен для обобщения всей необходимой информации о наличии и движении активов организации, относящихся к основным средствам, нематериальным активам, оборудованию к установке, вложениям во внеоборотные активы. Затраты, для приобретения таких активов постепенно относятся на расходы и в течение срока их полезного использования списываются. Решения о капитальных вложениях жизненно важны, так как они вызывают затраты больших сумм денег и влияют на ведение дела в течение многих лет. Здесь возникает необходимость правильного и своевременного учета внеоборотных активов, контроля за наличием и движением основных средств и нематериальных активов, а также для предупреждения негативных явлений в финансово-хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский учет является основным источником информации для анализа хозяйственной деятельности предприятия.

Одним из его направлений является анализ внеоборотных активов. Основные средства, составляющие подавляющую часть внеоборотных активов, занимают основной удельный вес в общей сумме основного капитала предприятия. При этом

эффективное использование основных фондов способствует улучшению технико-экономических показателей предприятия, в том числе увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости, росту производительности труда, экономии капитальных вложений и повышению фондоотдачи.

С развитием экономики, углублением международного труда, совершенствованием и распространением информационных технологий роль нематериальных активов возрастает. Они приносят предприятию определенные экономические выгоды: снижение издержек, увеличение дохода и стоимости других активов.

Таким образом, для повышения эффективного выбора и осуществления управленческого решения применяют экономический анализ. Он способствует выработке стратегии и тактики развития предприятия, составлению прогнозов, обоснованию управленческих решений и выявлению резервов повышения эффективности производства.

Целью курсовой работы является изучение учета внеоборотных активов на предприятии и анализ его финансового состояния.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

рассмотреть понятия и виды внеоборотных активов;

изучить организацию учета внеоборотных активов;

рассмотреть принципы учета основных средств и нематериальных активов;

провести анализ финансового состояния предприятия.

ГЛАВА 1. ПОНЯТИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ: СУЩНОСТЬ, ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ИМИ

На современном этапе развития экономических отношений основным параметром, наиболее ярко характеризующим деятельность предприятия, становится эффективность управления активами.

Усовершенствование финансового менеджмента в части управления активами позволяет предприятию выйти на более высокий уровень производства, достичь большей финансовой устойчивости и, как следствие, улучшить финансовое положение. Наиболее распространенным признаком классификации активов предприятия является их разделение в зависимости от участия в процессе деятельности, которое находит свое отражение также и в бухгалтерском балансе.

[\[1\]](#)

Согласно данному признаку активы предприятия подразделяются на внеоборотные и оборотные. Важнейшим фактором любого производства являются внеоборотные активы. Технический уровень оборудования, его стоимость, степень годности и эффективность использования – все это оказывает значительное влияние на конечные результаты деятельности предприятия. [\[2\]](#)

Сущность и основная характеристика внеоборотных активов, их классификация, специфические особенности управления ими – все эти вопросы нашли отражение в трудах многих отечественных и зарубежных экономистов, таких как: Бланка И.А., Бочарова В.В., Володина А.А., Воробьева Ю.Н., Ковалева В.В., Нуриева Р.М., Савицкой Г.В., Сердечной С.Н. и многих других. [\[3\]](#)

Однако, несмотря на достаточную изученность исследуемой темы, некоторые ее аспекты требуют дополнения и усовершенствования. В частности, классификация внеоборотных активов не имеет обобщенного вида, поскольку разными авторами она представляется только с определенных сторон, а графическое изображение кругооборота внеоборотных активов не раскрывает в полной мере его специфику.

Таким образом, существует объективная необходимость в дальнейших исследованиях сущности и особенностей внеоборотных активов.

Под внеоборотными активами понимаются «имущественные ценности организации с продолжительностью использования более одного года, включающие в себя основные средства, нематериальные активы, доходные вложения, которые характеризуются производительностью и способностью приносить доход.

Классификация внеоборотных активов не так широка, как оборотных. Следует отметить, что в литературе часто встречаются классификационные признаки с разными названиями, но приблизительно равные по своей сущности. [\[4\]](#)

Первый классификационный признак делит внеоборотные активы в зависимости от характера обслуживания отдельных направлений деятельности. Согласно ему

выделяются внеоборотные активы, которые обслуживают процесс производства продукции (непосредственно принимают участие в производственном процессе:

- оборудование, станки, здание производственного цеха и т.д.);
- которые обслуживают процесс реализации продукции (те виды активов, которые обеспечивают продажу произведенной продукции: торговые павильоны, прилавки и т.д.);
- которые обслуживают процесс управления операционной деятельностью.

Далее внеоборотные активы распределяют в зависимости от формы залогового обеспечения кредита. Сущность данного признака состоит в том, что если у предприятия недостаточно собственных средств для осуществления своей деятельности, он вынужден прибегать к кредитам и займам. Часто для того, чтобы получить кредит, его необходимо обеспечить своим имуществом. [\[5\]](#)

В связи с этим выделяют движимые и недвижимые внеоборотные активы, которые могут стать формой обеспечения займов. Среди основных функциональных видов выделяют такие внеоборотные активы, которые находят свое отражение в бухгалтерском балансе. [\[6\]](#)

К ним относят:

- нематериальные активы;
- результаты исследований и разработок;
- основные средства;
- доходные вложения в материальные ценности;
- финансовые вложения;
- отложенные налоговые обязательства;
- прочие внеоборотные активы.

Ученые отводят данной характеристике внеоборотных активов отдельное место в классификации. [\[7\]](#)

Итак, по характеру износа внеоборотные активы бывают:

- амортизируемые – основные средства и часть нематериальных активов, по которым износ отражается в учете посредством начисления амортизации;
- неамортизируемые – остальная часть внеоборотных активов предприятия, уровень износа которых финансовым учетом не отражается.

По характеру использования в финансово-хозяйственной деятельности внеоборотные активы могут быть разделены следующим образом:

- внеоборотные активы, используемые для собственных нужд; внеоборотные активы, предназначенные для продажи;
- внеоборотные активы, сдаваемые в аренду, в т.ч. операционную и финансовую;
- внеоборотные активы, находящиеся на реконструкции, модернизации. [\[8\]](#)

И, наконец, последний классификационный признак – по характеру владения – выделяют: - собственные внеоборотные активы – те, которые отражены на балансе предприятия и которыми предприятие имеет полное право распоряжаться; - арендованные внеоборотные активы – внеоборотные активы, полученные предприятием в пользование на временной основе на основании заключенных отношений аренды или лизинга.

КРУГООБОРОТ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Внеоборотные активы находятся в постоянном кругообороте на предприятии.

Первый этап кругооборота внеоборотных активов характеризуется использованием имеющихся на предприятии нематериальных активов и основных средств в процессе производства для создания готовой продукции.

На этой стадии в полной мере начинает проявляться основная особенность внеоборотных активов – их высокая подверженность износу.

Уже сейчас начинается перенос части стоимости внеоборотных активов на произведенную продукцию. Второй этап характеризуется сбытом и продажей произведенных товаров, в процессе чего изношенность как основных средств, так и нематериальных активов накапливается в созданном на предприятии так называемом амортизационном фонде. [\[9\]](#)

Из амортизационного фонда накопленная амортизация уже в виде собственных средств предприятия может быть использована как на улучшение имеющихся внеоборотных активов (путем проведения ремонтов, модернизации, реконструкции), так и на приобретение новых активов. [\[10\]](#)

Таким образом, специфика кругооборота внеоборотных активов заключается в переносе стоимости одних видов операционных внеоборотных активов на другие. Что же касается анализа внеоборотных активов, то в первую очередь изучается их динамика и структурные изменения за определенный период времени, а затем, на основании проведенных исследований, делается вывод о степени влияния произошедших изменений на общую стоимость имущества предприятия.

Поскольку внеоборотные активы менее мобильны, по сравнению оборотными, то финансовое управление ими является более сложной задачей финансового менеджмента.

Управление внеоборотными активами должно строиться на основании специфики их кругооборота.

Поэтому среди этапов управления отдельно выделено формирование стабильных источников финансирования внеоборотных активов, поскольку отсутствие возможности обновлять основные средства рано или поздно приведет к большим издержкам в производстве, высокой себестоимости продукции, ухудшению результатов деятельности предприятия в целом и снижению конкурентоспособности. [\[11\]](#)

Управление внеоборотными активами осуществляется практически в каждом функциональном подразделении организации. «Целью управления внеоборотными активами является определение форм и методов воздействия на эти активы предприятия в процессе осуществления различных финансовых операций, оптимизация их размера, повышение эффективности использования».

Поиск путей эффективного использования финансовых ресурсов, которыми располагает предприятие, является прерогативой финансового менеджера.

Необходимо определить, что для предприятия в данный момент необходимо более всего: обновление основных средств, увеличение объема внеоборотных активов или же снижение обязательств перед хозяйствующими субъектами.

Поскольку существует множество разнообразных форм и видов внеоборотных активов, финансовое управление ими должно быть разделено по функциональному признаку и направлено на совершенствование использования того или иного вида в отдельности. [\[12\]](#)

На основании вышесказанного можно заключить, что внеоборотные активы – это важнейший фактор любого производства, который оказывает значительное влияние на конечные результаты деятельности предприятия.

Внеоборотные активы классифицируются по таким признакам, как: по характеру обслуживания отдельных направлений деятельности, по формам залогового обеспечения кредита, по основным функциональным видам, по характеру отражения износа, по характеру использования в финансово-хозяйственной деятельности, по характеру владения. [\[13\]](#)

Кроме того следует отметить, что внеоборотные активы находятся в постоянном кругообороте, специфика которого заключается в переносе стоимости одних видов операционных внеоборотных активов на другие. На предприятии процесс управления внеоборотными активами должен осуществляться постоянно, дабы достичь наибольших конечных результатов деятельности.

ГЛАВА 2. ОТРАЖЕНИЯ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ПРОБЛЕМЫ ОТРАЖЕНИЯ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Основным предназначением бухгалтерского (финансового) учета является формирование финансовой отчетности – ключевого элемента информационного обеспечения, необходимого для принятия управленческих решений. В то же время ценность финансовой отчетности в значительной мере зависит от корректности и соблюдения всех принципов при ее формировании.

Создание финансовой отчетности за 2011 г. выявило ряд существенных методических проблем, не нашедших окончательного решения в течение 2012 г., и соответственно осложняющих процесс разработки отчетности российских компаний за 2012 г. [\[14\]](#)

Главной целью настоящей статьи явилось исследование методических проблем, касающихся отражения расходов на незаконченные НИОКР и незавершенные капитальные вложения и стоимости лизингового имущества. [\[15\]](#)

Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2011 г. проходило в сложных условиях, которые характеризовались следующим:

1. Был введен в действие ряд новых учетных стандартов, в том числе ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов». 3).
2. Формирование отчетности выполнялось на основе положений Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в редакции Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 № 124н), который внес ряд существенных изменений в состав и содержание статей, отражаемых в бухгалтерском балансе и других формах отчетности организации, среди которых необходимо отметить изменение перечня обязательных для отражения статей баланса, отказ от предоставления информации позабалансовому учету и другие.
3. В связи с изменением содержания п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н в ред. от 24.12.2010) трансформировался подход к признанию и, соответственно, отражению расходов будущих периодов. [\[16\]](#)

Вышеперечисленные изменения нормативных документов поставили перед отечественными бухгалтерами целый ряд острых вопросов, связанных с подготовкой финансовой отчетности за 2011 г. Однако большинство из них остались нормативно неурегулированными не только в конце 2011 - начале 2012 гг., но и до настоящего времени.

Таким образом, персонал бухгалтерии не получил необходимой методической поддержки в отношении ряда вопросов, в том числе:

- четкости в содержательном наполнении категории «Результаты исследований и разработок», величина которых должна указываться отдельной строкой в разделе «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса;

- принятия корректного решения при отражении в балансе сальдо по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

- решения вопросов об отражении ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, и, в первую очередь, лизингового имущества. [\[17\]](#)

Перечисленные вопросы – это далеко неполный перечень тех проблем, которые сохраняют свою актуальность в преддверии формирования отчетности за 2012 г. Рассмотрим указанные выше проблемы.

Результаты исследований и разработок. В разделе «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса появилась новая статья «Результаты исследований и разработок» (строка 1120). [\[18\]](#)

Проблемы некорректности названия и неоднозначности ее содержательного наполнения (последняя в определенной степени следует из нечеткости ее названия).

В настоящее время сложились две основные точки зрения в отношении подхода к учету объектов, отражаемых по этой статье. Первая – заключается в том, что по стр.1120 должны отражаться расходы по законченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам. [\[19\]](#)

Это прямо следует из содержания п.2 ПБУ 17/02 «Учет расходов 1 Обе точки зрения получили освещение в Путеводителе по налогам, который использовался рядом российских бухгалтеров – пользователей СПС «КонсультантПлюс» при составлении финансовой отчетности за 2011 г. 0056–ISSN 2226 15 на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н (ред. от 18.09.2006)), в котором указано, что ПБУ применяется в отношении НИОКР, «...по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке; по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства».

И, кроме того, подтверждается содержанием п.3 ПБУ 17/02, в котором указывается: «Настоящее Положение не применяется к незаконченным научно-

исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам...». Однако в п. 16 этого же ПБУ записано: «В бухгалтерской отчетности организации должна отражаться информация: ... о сумме расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам». [20]

В данном случае не указано, о каком именно документе бухгалтерской (финансовой) отчетности идет речь – о бухгалтерском балансе, пояснениях к бухгалтерскому балансу или иных. Можно предположить, что речь идет именно о балансе организации. И это делает правомерным наличие второй позиции – по строке 1120 должна отражаться информация по расходам на все НИОКР, включая незаконченные.

Ситуация усугубляется тем, что в приложении № 3 к Приказу Минфина РФ № 66н представлена таблица 1.5 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов». [21]

Как следует из названия, данные таблицы должны раскрывать информацию о незавершенных НИОКР и вложениях в нематериальные активы, которые еще не приняты к учету по одноименному счету.

Однако сама таблица представлена в первом разделе Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (далее – Пояснений), посвященных раскрытию аналитики и детализации состава нематериальных активов и НИОКР.

Противоречащие друг другу формулировки ПБУ 17/02 и образец таблицы, представленный в Приложении №3 к Приказу Минфина РФ № 66н, создали предпосылки нормативной неопределенности при отражении стоимости рассматриваемых объектов в балансе.

На наш взгляд, при заполнении стр.1120 следует придерживаться позиции, зафиксированной в пп.2, 3 ПБУ 17/02, т.е. отражать расходы исключительно по законченным.

Эта позиция может быть аргументирована следующим:

Во-первых, включение в состав рассматриваемого показателя затрат по незаконченным НИОКР противоречит сразу двум ключевым критериям их признания, установленным в п. 7 ПБУ 17/02, а именно:

а) сумма расхода может быть определена и подтверждена;

б) использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода). [\[22\]](#)

До тех пор, пока научно-исследовательская работа окончательно не завершена, невозможно говорить о том, что по ней определены расходы, и ее использование обязательно приведет к получению экономических выгод. Даже, если по отдельным НИОКР экономическая целесообразность их применения очевидна, они могут быть не закончены по целому ряду обстоятельств, несвязанных с возможностью их практического использования, т.е. они могут никогда не стать активами, экономически «полезными» для организации. Во-вторых, отражение отдельных видов активов в бухгалтерском балансе подчинено четкому правилу: они расположены по мере нарастания ликвидности. Статья «Результаты исследований и разработок» (стр.1120) следует за «Нематериальными активами» (стр.1110).

Это позволяет внешнему пользователю информации считать, что по стр.1120 отражается стоимость объектов, обладающих большей ликвидностью по сравнению с нематериальными активами. Однако это невозможно обоснованно утверждать в отношении незаконченных НИОКР. [\[23\]](#)

В связи с вышесказанным, на наш взгляд, следует отражать информацию о незаконченных НИОКР по статье «Прочие внеоборотные активы» баланса с предоставлением расшифровки этого показателя в соответствующем разделе Пояснений. Вложения во внеоборотные активы. [\[24\]](#)

Согласно Приказу Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н в новом формате баланса не предусмотрено отражение вложений во внеоборотные активы в качестве самостоятельной статьи отчетности. Вместе с тем, как показывает практика, достаточно часто сальдо счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» бывает существенным по величине. При формировании финансовой отчетности за 2011 г. ряд программных продуктов был настроен таким образом, что сальдо счета 08 было распределено по другим статьям баланса. Так, сальдо по субсчетам 08.3 «Строительство объектов основных средств» и 08.4 «Приобретение объектов основных средств» добавлялось к сальдо счета 01 «Основные средства».

Аналогичная картина наблюдалась и по нематериальным активам. Это привело к тому, что остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, рассчитанная по данным оборотно-сальдовой ведомости (т.е. основы формирования баланса), не совпадала с соответствующими показателями

бухгалтерского баланса, вызывая вполне справедливые вопросы и замечания аудиторов.

Это привело не только к несопоставимости данных по отчетным периодам, представленным в балансе, но и к нарушению правил признания соответствующих объектов.

До тех пор, пока объект указанных выше внеоборотных активов не введен в эксплуатацию, невозможно признать незавершенные капитальные вложения основными средствами или нематериальными активами даже, если они очень значительны по величине.

Можно привести огромное количество примеров того, как начатое строительство было приостановлено, заморожено или просто брошено, а произведенные расходы не стали (а в целом ряде случаев никогда и не станут) зданиями, сооружениями и иными объектами основных средств.

С нашей точки зрения при решении данного вопроса следует придерживаться общей логики построения актива баланса и обязательности соблюдения всех критериев признания объектов внеоборотных активов, установленных ПБУ 6/01 и ПБУ 14/2007. [\[25\]](#)

Также как и в случае с незавершенными НИОКР, информация по статьям «Нематериальные активы» и «Основные средства» (строки 1110 и 1130 соответственно) должна отражать остаточную стоимость только тех объектов, которые в полной мере отвечают требованиям указанных выше стандартов учета.

А сальдо по всем субсчетам счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», включая субсчет 08.8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ», должно отражаться по статье «Прочие внеоборотные активы» (стр.1170) с предоставлением необходимой аналитики в Пояснениях.

Забалансовый учет лизингового имущества. Начиная с финансовой отчетности за 2011 г. не предусмотрено отражение ценностей и иных объектов, учитываемых ранее на счетах забалансового учета. Вместе с тем организации до настоящего времени не получили нормативных документов, определяющих методические подходы для учета объектов, которые ранее учитывались «за балансом».

В первую очередь, это касается лизингового (арендованного) имущества, используемого в хозяйственной деятельности лизингополучателя, но учитываемого в соответствии с заключенными договорами на балансе у лизингодателя. В данном случае речь идет о предметах лизинга, полученных по договорам финансового лизинга.

Необходимость организации их учета за балансом диктовалась требованиями не только и не столько «бухгалтерского», сколько налогового законодательства. Так, отсутствие забалансового учета лизингового имущества создавало предпосылки для непризнания в налоговом учете связанных с ним текущих расходов и соответствующие этому налоговые риски.

Главной проблемой, препятствующей корректному решению этого вопроса, является отсутствие утвержденных Минфином России нормативных документов, устанавливающих порядок учета предметов лизинга (аренды) в период действия лизингового договора и порядок их отражения в финансовой отчетности участников этого договора. Проект ПБУ «Учет аренды»², разработанный Фондом «Национальная организация по стандартам финансового учета и отчетности» совместно с Министерством финансов РФ, до сих пор остается проектом, и поэтому нормативная неурегулированность этой проблемы сохраняется. [\[26\]](#)

В основу указанного проекта легли базовые положения МСФО (IAS) 17 «Аренда». Согласно ст. 3 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бух-галтерском учете» МСФО рассматриваются в качестве «стандартов бухгалтерского учета, устанавливающих минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета».

С этой точки зрения учет и отражения предметов финансового лизинга (аренды) должно рассматриваться с позиции ст.4 МСФО (IAS) 17, в котором установлено, что «Финансовая аренда – аренда, предусматривающая передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом.

Право собственности в конечном итоге может как передаваться, так и не передаваться». Таким образом, лизинговое имущество, полученное по договору финансового лизинга, должно быть поставлено на баланс к лизингополучателю с параллельным отражением всех обязательств, возникающих по данному договору.

Однако для практической реализации такого решения необходимо внесение необходимых изменений в ряд нормативных документов и, в первую очередь, в федеральный закон от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)»;

введение в действие ПБУ, устанавливающего порядок учета рассматриваемых объектов, внесение изменений во все нормативные документы, регулирующие данный вопрос. [\[27\]](#)

Следует отметить, что российские организации по-прежнему учитывают предметы лизинга за балансом, не отражая этого в отчетности. Сложившаяся ситуация требует скорейшего принятия решений, так как мы стремительно приближаемся к периоду формирования годовой бухгалтерской отчетности за 2012 г., а проблема до сих пор не решена.

Подводя итог вышесказанному, необходимо подчеркнуть, что представляется необходимым более четкое определение позиции регулирующих органов, в первую очередь, Минфина России, в отношении рассмотренных объектов и закрепление этой позиции в нормативных документах.

Управление внеоборотными активами как элемент финансового менеджмента предприятия [\[28\]](#)

В настоящее время деятельность российских предприятий как в целом по стране, так и в отдельных ее регионах, в значительной мере зависит от политической и экономической ситуации, а, следовательно, подвержена различным видам рисков.

Но помимо внешних факторов, влияющих на эффективность деятельности хозяйствующих субъектов, немаловажным является и фактор оптимального использования имеющихся у предприятий ресурсов. А в условиях все ужесточающейся конкуренции одним из самых основных факторов повышения эффективности производства является совершенствование управления активами предприятий.

В составе имущества крупных предприятий, как правило, наибольший удельный вес приходится на долю внеоборотных активов. Внеоборотные активы характеризуют совокупность имущественных ценностей предприятия, многократно участвующих в процессе отдельных циклов хозяйственной деятельности и переносящих на продукцию использованную стоимость частями. [\[29\]](#)

Эффективное управление внеоборотными активами является одним из наиболее важных источников финансовых ресурсов предприятия. Эта важность обуславливается тем, что данный источник не связан с прямыми затратами и не несет финансового риска.

Также необходимо отметить такой аспект, что именно внеоборотные активы являются ключевым фактором, определяющим инновационный потенциал предприятия.

Современное оборудование и технологии обуславливают выпуск высококачественной продукции и обеспечивают снижение затрат на производство продукции.

А использование новейших программных продуктов напрямую связано с внедрением современных инновационных технологий управления непосредственно в финансовой сфере.

От наличия и состояния внеоборотных активов в значительной степени зависят конечные результаты хозяйственной деятельности любого предприятия. А рациональное управление ими влияет на рост основных технико-экономических показателей предприятия в целом. [\[30\]](#)

Сформированные на первоначальном этапе деятельности предприятия внеоборотные активы требуют постоянного управления ими. Это управление осуществляется в различных формах и разными функциональными подразделениями предприятия. Часть функций этого управления возлагается на финансовый менеджмент.

Эффективное управление внеоборотными активами предприятия связано с разработкой и последовательной реализацией политики управления внеоборотными активами. Как правило, наибольшее внимание уделяется управлению части внеоборотных активов – основными средствами.

2.2. УПРАВЛЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫМИ АКТИВАМИ

Главными целями управления основными средствами являются обеспечение необходимого объема и структуры основных средств, выбор наиболее оптимальных методов и форм их обновления, наиболее эффективное их использование.

Общая цель управления основными средствами реализуется в виде частных целей:

- количественная и качественная оценка состояния основных фондов;
- выявление возможных резервов лучшего использования основных фондов;

- оценка эффективности вариантов изменения и развития объектов основных фондов;
- выявление отклонений, причин и путей ликвидации ошибок; • выявление узких мест.

Специфика цикла стоимостного кругооборота внеоборотных активов влияет на особенности управления внеоборотными активами. Принято выделять три основные стадии стоимостного кругооборота внеоборотных активов. [\[31\]](#)

На первой стадии сформированные предприятием внеоборотные операционные активы в процессе своего использования и износа переносят часть своей стоимости на готовую продукцию; этот процесс осуществляется в течение многих операционных циклов и продолжается до полного износа отдельных видов внеоборотных операционных активов.

На второй стадии в процессе реализации продукции износ внеоборотных операционных активов накапливается на предприятии в форме амортизационного фонда.

На третьей стадии средства амортизационного фонда как часть собственных финансовых ресурсов предприятия направляются на восстановление действующих (текущий и капитальный ремонт) или приобретение аналогичных новых видов (инвестиции) внеоборотных операционных активов.

Основной целью финансового менеджмента в области управления внеоборотными активами предприятия является обеспечение их своевременного обновления, а также наиболее эффективного использования всех видов внеоборотных активов. [\[32\]](#)

Необходимо учитывать специфику отдельных видов внеоборотных активов – их разделение на активные и пассивные.

В процессе управления внеоборотными активами предприятия принято выделять следующие основные этапы:

1. Проводится анализ внеоборотных активов предприятия в предшествующем периоде.
2. Оптимизируется состав и стоимость имеющихся внеоборотных активов.

3. Определяется оптимальный метод начисления амортизации внеоборотных активов.
4. Определяется необходимый уровень обновления внеоборотных активов.
5. Разрабатывается система мероприятий, влияющих на повышение эффективности использования внеоборотных активов.
6. Выбираются формы и источники финансирования обновления внеоборотных активов. [\[33\]](#)

Таким образом, учитывая этапы управления внеоборотными активами и их специфику, предприятия могут выявить резервы повышения эффективности их использования, обеспечить оптимальные темпы их обновления, выбрать наиболее эффективные формы воспроизводства внеоборотных активов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Деятельность любого предприятия находится в значительной зависимости от рационального использования его ресурсов.

В настоящее время внеоборотные активы являются одним из важнейших факторов любого производства.

И конечные результаты деятельности предприятия определяются во многом исходя из их стоимости, технического уровня и эффективности использования.

В век стремительного развития научно-технического прогресса и создания принципиально новых видов техники и технологий трудно переоценить значение внеоборотных активов предприятия.

Они выступают одним из ключевых факторов, определяющих инновационный потенциал и конкурентные позиции любой компании.

Сегодня без модернизации оборудования выпуск высококачественной продукции невозможен. Также новые технологии способствуют существенному снижению себестоимости, которое является базой для обоснованного снижения рыночной цены, т.е. невозможно создать ключевые конкурентные преимущества товара, предлагаемого покупателю.

А отсутствие этих преимуществ предопределяет низкую конкурентоспособность компании в долгосрочной перспективе.

Внеоборотные активы представляют собой разновидность имущества предприятия, а также раздел бухгалтерского баланса, в котором в стоимостной оценке отражается состояние этого вида имущества на отчетную дату.

Рассмотрим, какие активы включаются в состав внеоборотных и как осуществляется их бухгалтерский учет.

Итак, какие активы должны учитываться организацией в составе внеоборотных активов?

Для ответа на этот вопрос обратимся к бухгалтерской отчетности организации, а именно к бухгалтерскому балансу, форма которого утверждена приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Внеоборотные активы отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» актива баланса и включают следующие статьи:

- «Нематериальные активы» (строка 1110);
- «Результаты исследований и разработок» (строка 1120);
- «Нематериальные поисковые активы» (строка 1130);
- «Материальные поисковые активы» (строка 1140);
- «Основные средства» (строка 1150);
- «Доходные вложения в материальные ценности» (строка 1160);
- «Финансовые вложения» (строка 1170);
- «Отложенные налоговые активы» (строка 1180);
- «Прочие внеоборотные активы» (строка 1190).

Кроме того, только применение современных средств вычислительной техники и программного обеспечения делает возможным внедрение инновационных технологий управления, в том числе и в сфере финансов, что требует постоянного внимания к обновлению основных средств и разработке «продвинутых» нематериальных активов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Андропова, И.Н. Актуальные вопросы организации внутреннего контроля вложений во внеоборотные активы / И.Н. Андропова, Т.А. Мирошниченко // Актуальные проблемы аграрной экономики. Материалы Международной научно-практической конференции (26 -27 марта 2014 г.). – Пос. Персиановский: Изд-во Донского ГАУ, 2014. – С. 97-101.
2. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: Учебный курс. – 2-е изд., перераб. и доп. – К.: Эльга, Ника-Центр, 2007. – 656 с.
3. Городнова Н. В. Экономический анализ транзакционных издержек интегрированных структур в строительстве / Н. В. Городнова // Экономический анализ : теория и практика. – 2009. – № 28 (157). – С. 16-25.
4. Грачева М.Е. Влияние изменений в финансовой отчетности с 2011 г. на формирование аналитических показателей. // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 1.
5. Клычкова, Г.С. Совершенствование системы внутреннего контроля сельскохозяйственных организаций в условиях вступления в ВТО. / Г.С. Клычкова, А.Р. Закирова // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. – 2013. – № 11. – С. 35-39.
6. Кучеров, А.В. Совершенствование системы внутреннего контроля / А.В. Кучеров, О.В. Коробкова // Молодой ученый. – 2013. – № 5. – С. 329-332.
7. Лесных В. В. Институциональная экономика: учеб. пособие / В. В. Лесных, В. В. Ильяшенко. – Екатеринбург : Изд-во Урал. гос экон. ун-та, 2009.
8. Лисовская И.А. Финансовый менеджмент: Полный курс МВА / И.А. Лисовская. М.: Рид Групп, 2011. – 352 с.
9. Мирошниченко, Т.А. Организация внутреннего контроля над инвестиционной деятельностью / Т.А. Мирошниченко // Новая модель экономического роста: научно-теоретические проблемы и механизм реализации: Материалы Международной научно-практической конференции (22-24 апреля 2014 г.). Том 1. – Пос. Персиановский: Изд-во Донского ГАУ, 2014. – С. 158-163.
10. Павлов Л.Н. Финансовый менеджмент. Управление денежным оборотом предприятия. – М.: Финансы и статистика, 2008.- 506с.
11. Поленова С. Н. Институциональная модель регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России: монография / С. Н. Поленова. – М. : Дашков и К, 2012. – 318 с.

12. Сапожникова Н. Г. Корпоративный учет и отчетность : методология и практика : монография / Н. Г. Сапожникова ; Воронеж. гос. ун-т. – Воронеж: Изд-во Воронеж. гос. ун-та, 2008.
13. Сапожникова Н. Г. Развитие методологии и практики корпоративного учета и отчетности: автореф. дис. ... д-ра экон. наук / Н. Г. Сапожникова. – Воронеж, 2009.
14. Сапожникова Н. Г. Типологии транзакционных издержек в корпоративном учете и отчетности / Н. Г. Сапожникова // Научно-технические ведомости Санкт-Петербургского гос. политех. ун-та. Экономические науки. – 2008. – Т. 5, № 64. – С. 251–256.
15. Сапожникова Н. Г. Формирование систематизированной информации о транзакционных издержках корпораций / Н. Г. Сапожникова // Экономический анализ : теория и практика. – 2013. – № 38. – С. 49–58.

1. Андропова, И.Н. Актуальные вопросы организации внутреннего контроля вложений во внеоборотные активы / И.Н. Андропова, Т.А. Мирошниченко // Актуальные проблемы аграрной экономики. Материалы Международной научно-практической конференции (26 -27 марта 2014 г.). – Пос. Персиановский: Изд-во Донского ГАУ, 2014. – С. 97–101. [↑](#)
2. Павлов Л.Н. Финансовый менеджмент. Управление денежным оборотом предприятия. – М.: Финансы и статистика, 2008.- 506с. [↑](#)
3. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: Учебный курс. – 2-е изд., перераб. и доп. – К.: Эльга, Ника-Центр, 2007. – 656 с. [↑](#)
4. Павлов Л.Н. Финансовый менеджмент. Управление денежным оборотом предприятия. – М.: Финансы и статистика, 2008.- 506с. [↑](#)
5. Поленова С. Н. Институциональная модель регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России: монография / С. Н. Поленова. – М. : Дашков и К, 2012. – 318 с. [↑](#)
6. Павлов Л.Н. Финансовый менеджмент. Управление денежным оборотом предприятия. – М.: Финансы и статистика, 2008.- 506с. [↑](#)

7. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: Учебный курс. – 2-е изд., перераб. и доп. – К.: Эльга, Ника-Центр, 2007. – 656 с. [↑](#)
8. Поленова С. Н. Институциональная модель регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России: монография / С. Н. Поленова. – М. : Дашков и К, 2012. – 318 с. [↑](#)
9. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: Учебный курс. – 2-е изд., перераб. и доп. – К.: Эльга, Ника-Центр, 2007. – 656 с. [↑](#)
10. Поленова С. Н. Институциональная модель регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России: монография / С. Н. Поленова. – М. : Дашков и К, 2012. – 318 с. [↑](#)
11. Поленова С. Н. Институциональная модель регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России: монография / С. Н. Поленова. – М. : Дашков и К, 2012. – 318 с. [↑](#)
12. Павлов Л.Н. Финансовый менеджмент. Управление денежным оборотом предприятия. – М.: Финансы и статистика, 2008.- 506с. [↑](#)
13. Поленова С. Н. Институциональная модель регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России: монография / С. Н. Поленова. – М. : Дашков и К, 2012. – 318 с. [↑](#)
14. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: Учебный курс. – 2-е изд., перераб. и доп. – К.: Эльга, Ника-Центр, 2007. – 656 с. [↑](#)
15. Поленова С. Н. Институциональная модель регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России: монография / С. Н. Поленова. – М. : Дашков и К, 2012. – 318 с. [↑](#)
16. Павлов Л.Н. Финансовый менеджмент. Управление денежным оборотом предприятия. – М.: Финансы и статистика, 2008.- 506с. [↑](#)

17. Поленова С. Н. Институциональная модель регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России: монография / С. Н. Поленова. – М. : Дашков и К, 2012. – 318 с. [↑](#)
18. Павлов Л.Н. Финансовый менеджмент. Управление денежным оборотом предприятия. – М.: Финансы и статистика, 2008.- 506с. [↑](#)
19. Городнова Н. В. Экономический анализ транзакционных издержек интегрированных структур в строительстве / Н. В. Городнова // Экономический анализ : теория и практика. – 2009. – № 28 (157). – С. 16–25. [↑](#)
20. Поленова С. Н. Институциональная модель регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России: монография / С. Н. Поленова. – М. : Дашков и К, 2012. – 318 с. [↑](#)
21. Павлов Л.Н. Финансовый менеджмент. Управление денежным оборотом предприятия. – М.: Финансы и статистика, 2008.- 506с. [↑](#)
22. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: Учебный курс. – 2-е изд., перераб. и доп. – К.: Эльга, Ника-Центр, 2007. – 656 с. [↑](#)
23. Поленова С. Н. Институциональная модель регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России: монография / С. Н. Поленова. – М. : Дашков и К, 2012. – 318 с. [↑](#)
24. Павлов Л.Н. Финансовый менеджмент. Управление денежным оборотом предприятия. – М.: Финансы и статистика, 2008.- 506с. [↑](#)
25. Павлов Л.Н. Финансовый менеджмент. Управление денежным оборотом предприятия. – М.: Финансы и статистика, 2008.- 506с. [↑](#)
26. Городнова Н. В. Экономический анализ транзакционных издержек интегрированных структур в строительстве / Н. В. Городнова // Экономический анализ : теория и практика. – 2009. – № 28 (157). – С. 16–25. [↑](#)

27. Городнова Н. В. Экономический анализ транзакционных издержек интегрированных структур в строительстве / Н. В. Городнова // Экономический анализ : теория и практика. – 2009. – № 28 (157). – С. 16–25. [↑](#)
28. Павлов Л.Н. Финансовый менеджмент. Управление денежным оборотом предприятия. – М.: Финансы и статистика, 2008.- 506с. [↑](#)
29. Городнова Н. В. Экономический анализ транзакционных издержек интегрированных структур в строительстве / Н. В. Городнова // Экономический анализ : теория и практика. – 2009. – № 28 (157). – С. 16–25. [↑](#)
30. Городнова Н. В. Экономический анализ транзакционных издержек интегрированных структур в строительстве / Н. В. Городнова // Экономический анализ : теория и практика. – 2009. – № 28 (157). – С. 16–25. [↑](#)
31. Сапожникова Н. Г. Формирование систематизированной информации о транзакционных издержках корпораций / Н. Г. Сапожникова // Экономический анализ : теория и практика. – 2013. – № 38. – С. 49–58. [↑](#)
32. Павлов Л.Н. Финансовый менеджмент. Управление денежным оборотом предприятия. – М.: Финансы и статистика, 2008.- 506с. [↑](#)
33. Городнова Н. В. Экономический анализ транзакционных издержек интегрированных структур в строительстве / Н. В. Городнова // Экономический анализ : теория и практика. – 2009. – № 28 (157). – С. 16–25. [↑](#)