

## **Содержание:**

# **ВВЕДЕНИЕ**

Внеоборотные активы являются тем инструментом, который дает возможность предприятию вести бизнес, совершая многократные обороты оборотных активов. К внеоборотным активам относятся основные средства (здания, сооружения, оборудование и т. п.), нематериальные активы (программное обеспечение, зарегистрированные товарные знаки, права на использование изобретений и т. п.), долгосрочные финансовые вложения и др.

Основные средства и нематериальные активы нуждаются в периодической модернизации и замене. Выпуск новой продукции, освоение новых рынков, расширение деятельности компании требуют вложения средств во внеоборотные активы. Конечно, если создается совершенно новое направление деятельности или даже происходит выделение нового направления во вновь создаваемую дочернюю компанию, инвестиции необходимо делать не только во внеоборотные, но и в оборотные активы нового предприятия. Тем не менее, для предприятия, осуществляющего вложения в уставный капитал дочерней компании, эти инвестиции являются долгосрочными финансовыми вложениями, т. е. внеоборотными активами.

У компании всегда есть несколько путей развития. Учитывая известный тезис о том, что мы живем в мире ограниченных ресурсов, компания должна осуществлять непростой выбор между возможными направлениями вложения средств. Для принятия решений в области управления внеоборотными активами используются методы экономического анализа. Как правило, в большинстве российских производственных предприятий существенная часть имущества принадлежит к внеоборотным активам, а подавляющую часть внеоборотных активов составляют основные средства. Основные средства (часто называемые в экономической литературе и на практике основными фондами) являются одним из важнейших факторов любого производства. Их состояние и эффективное использование прямо влияет на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятий.

Формирование рыночных отношений предполагает конкурентную борьбу между различными производителями, победить в которой смогут те из них, кто наиболее

эффективно использует все виды имеющихся ресурсов. Более полное и рациональное использование основных фондов и производственных мощностей предприятия способствует улучшению всех его технико-экономических показателей: росту производительности труда, повышению фондоотдачи, увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости, экономии капитальных вложений. И в этом случае для повышения эффективности выбора и осуществления управленческого решения необходимо применение экономического анализа.

Задачами анализа состояния и эффективности использования основных производственных фондов являются:

- установление обеспеченности предприятия и его структурных подразделений основными фондами – соответствия величины, состава и технического уровня фондов потребности в них;
- выяснение выполнения плана их роста, обновления и выбытия;
- изучение технического состояния основных средств и особенно наиболее активной их части – машин и оборудования;
- определение степени использования основных фондов и факторов, на нее повлиявших;
- установление полноты применения парка оборудования и его комплектности;
- выяснение эффективности использования оборудования во времени и по мощности;
- определение влияния использования основных фондов на объем продукции;
- выявление резервов роста фондоотдачи, увеличения объема продукции и прибыли за счет улучшения использования основных фондов.

Безусловно, чтобы происходила нормальное функционирование предприятия, необходимо наличие определенных средств и источников. Основные производственные фонды, состоящие из зданий, сооружений, машин, оборудования и других средств труда, которые участвуют в процессе производства, являются самой главной основой деятельности фирмы. Без их наличия вряд ли могло что - либо осуществиться.

Имея ясное представление о каждом элементе основных фондов в

производственном процессе, об их физическом и моральном износе, о факторах, которые влияют на использование основных фондов, можно выявить методы, при помощи которых повышается эффективность использования основных фондов и

производственных мощностей предприятия, обеспечивающая снижение издержек производства и, конечно, рост производительности труда.

**Целью** курсовой работы является изучить теоретические аспекты управления внеоборотными активами предприятия, а также провести анализ управления внеоборотными активами конкретного предприятия.

Из поставленной цели вытекают следующие **задачи**:

- 1) исследовать сущность внеоборотных активов и их роль в деятельности организации;
- 2) изучить методику анализа внеоборотных активов организации;
- 3) разработать мероприятия по улучшению управления внеоборотными активами на ООО.

## **1. Внеоборотные активы предприятия**

### **1.1. Внеоборотные активы предприятия: в балансе, примеры, структура и виды**

Информация о внеоборотных активах, как правило, является одной из важнейших составляющих бухгалтерского баланса. Главным принципом структуры баланса компании является его деление на активы и пассивы. Причем, сумма активов фирмы всегда равна показателю пассивов. Также сумма активов состоит из оборотных и внеоборотных фондов, которые, в свою очередь, имеют собственную структуру и классификацию.

Кстати, активами называют собственность компании, т.е. это все, чем владеет фирма:

- материальные ценности,
- имущественные права,
- нематериальные активы.

Каждый из активов принадлежит компании и находится в ее распоряжении. Также компания вправе использовать:

- оплачивать товары за счет денежных средств,
- производить продукцию на оборудовании.

И могут не использовать актив:

- материалы в запасе,
- здание на консервации.

И в каждом из перечисленных случаев факт использования актива не является критерием для причисления его к оборотным или внеоборотным.

Принципиальное различие каждого из этих понятий состоит в показателе ликвидности, или оборотности. Чем ближе актив к наивысшему показателю ликвидности, тем скорее можно его причислить к оборотным. А если актив не ликвиден, то он считается внеоборотным [19].

### **Критерии оборотности активов**

Существует несколько критериев определения оборотности актива, на

основании которых, можно отнести объект к группе внеоборотных активов. И тогда, актив признается внеоборотным на основании следующих требований:

- Компания планирует использовать объект более 12 месяцев.

**Пример 1.** АО «Пламя» приобрел копировальный аппарат, срок полезного использования которого – 5 лет.

- объект используется сроком более 1-го операционного цикла.

**Пример 2.** Завод «Восход» приобрел оборудование для изготовления продукции. Полный цикл производства – 14 месяцев.

- завод имеет дебиторскую задолженность, срок погашения которой – более 12 месяцев.

**Пример 3.** АО «Гранит» оплатил подрядчику аванс на строительные работы, срок исполнения которых наступит по истечению 18 месяцев с момента перечисления предоплаты.

- займы и кредиты, которые предоставлены компанией в пользу других лиц/организаций. Срок возврата займа составляет более 12 месяцев.

**Пример 4.** Кредитная компания «Помошник» предоставила заем со сроком возврата – 1,5 года.

Если объект не удовлетворяет вышеперечисленным критериям, то его можно отнести к категории оборотных активов.

### **Внеоборотные активы: виды и структура**

Внеоборотные активы подразделяются на 4 основные группы, каждая из которых имеет свою структуру [23]. Обобщенную информацию о видах и структуре внеоборотных объектов представлены в таблице 1.

Основанием для отражения информации об активах в балансе являются данные бухучета.

### **Проводки по учету активов**

Объекты внеоборотных активов, поступающие к учету компании, признаются вложениями и отражаются по Дт счету 08.

### **Таблица 1**

#### **Обобщенная информация о видах и структуре внеоборотных объектов**

#### **Внеоборотные активы**

Название	Структура актива по видам	Описание	Пример
----------	---------------------------	----------	--------

<p>Нематериальные активы</p>	<p>Права на объект интеллектуальной собственности</p>	<p>Если компания создает объект НМА и оформляет права на него, то такой объект признается внеоборотным активом. Аналогичное правило действует для ПО и прочих НМА, на которые приобретены исключительные права собственности. Также внеоборотным активом признается собственное изобретение компании (ноу-хау).</p> <p>Сотрудники отдел разработок АО «Заря» создали ПО для оптимизации складского учета. Стоимость ПО включена в внеоборотные активы «Зари».</p>
	<p>Нематериальные активы</p>	<p>Лицензии, товарные знаки, патенты</p>

Деловая репутация

Разница между рыночной ценой компании и ее собственным капиталом отражается в группе внеоборотных активов как деловая репутация.

Покупная цена АО «Звезда» выше капитала компании. Положительная деловая репутация «Звезды» отражена в составе внеоборотных активов.

Земля, объекты природопользования

Земельный участок, приобретенный компанией на правах пользования, отражается в составе внеоборотных активов, наряду с недрами и прочими объектами лесного и водного хозяйства.

АО «Кумир» приобретена часть земельного участка для проведения добывающих работ. Земля и расположенный на участке карьер является объектом ОС.

Основные средства

Здания, оборудование, техника, транспорт

Все имущественные объекты, используемые компанией в производственных и непроизводственных целях, признаются объектами ОС.

АО «Нептун» имеет 3 здания, в одном из которых размещаются производственные цеха, а во втором – санаторно-курортный комплект для работников «Нептуна». Оба объекта считаются внеоборотными активами.

Незавершенное строительство	Имущественные объекты, не приведенные в состояние, пригодное к использованию, признаются внеоборотными активами.	На балансе АО «Семург» числится незавершенный объект строительства офисного помещения. Стоимость объекта отражается в составе внеоборотных активов.	
Вложения в материальные ценности	Имущество для передачи в платное пользование	Все материальные ценности, которые отвечают критериям оборотности и приобретены компанией для получения дохода, относятся к внеоборотным активам.	АО «Извозчик» приобрел 2 легковых автомобиля для предоставления услуг проката. Транспорт числится в балансе «Извозчика» в группе внеоборотных активов.

<p>Финансовые вложения</p>	<p>Инвестиции</p>	<p>АО «Старт» является инвестором</p> <p>Финансовые вложения, строительства осуществляемые загородного компанией в дочерние, спортивно-зависимые или прочие развлекательного организации, признаются клубу. Срок завершения строительства и внеоборотными активами в случае, открытие клуба – 36 если получение дохода месяцев. Сумма планируется не ранее инвестиций чем через 12 месяцев. отражена в балансе «Старта» в группе внеоборотных активов.</p>
	<p>Займы</p>	<p>АО «Мотор» предоставил заем дочерней компании «Класс» на срок 24 месяцев. Сумма займа отражена в балансе «Мотора» в составе внеоборотных активов.</p> <p>Заем признается внеоборотным активом в случае, если срок возврата средств превышает 12 месяцев.</p>

В зависимости от вида поступившего объекта, формой могут использоваться следующие синтетические счета:

- при покупке земли в учете следует отражать проводку по Дт 08.1;
- поступившие объекты лесного, водного хозяйства, недр учитываются по Дт 08.2;

- при строительстве ОС (как собственными силами, так и с привлечением подрядчиков) в учете отражается запись по Дт 08.3;
- стоимость активов, приобретенных за плату, отражается по Дт

08.4 (ОС) и Дт 08.5 (НМА);

- организации с/х для учета вложений используют счета 08.6 и 08.7;
- стоимость научных разработок и исследований учитывается по Дт 08.8.
- В общем порядке стоимость вложений в активы формируется проводкой:
- Дт 08 Кт 02, 70, 69...

Когда речь идет о списании актива, то в учете следует сделать запись:

- Дт 91.2 Кт 08.

При вводе актива в эксплуатацию в учете отражаются следующие записи:

- для зданий, оборудования, техники, транспорта:

- Дт 01 Кт 08.

- для ПО, лицензий, патентов:

- Дт 04 Кт 08.

- для имущества, приобретенного для сдачи в платное пользование:

- Дт 03 Кт 08.

- предоставление займа соответствует записи:

- Дт 50 (51, 52,) Кт 58.

На основании данных бухучета информация о внеоборотных активах отражается в балансе компании [15]. Данные следует указывать в соответствующем разделе (разд. I) в разрезе видов активов:

- стр. 11-10 – НМА;
- стр. 11-20 – исследования и разработки;
- стр. 11-30 – ОС;
- стр. 11-40 – вложения в материальные ценности;
- стр. 11-50 – финансовые вложения;
- стр. 11-60 – отложенные налоговые активы;

- стр. 11-70 – прочие внеоборотные активы.

Показателями для внесения в баланс являются суммы остатков активов, отраженные на соответствующих синтетических счетах. Итог по разделу отражается в строке 11-00.

## **1. 2. Анализ и управление внеоборотными активами**

Анализ стоимости, состава и структуры внеоборотных активов осуществляется на основании данных бухучета и отчетности. Например, информация на синтетических счетах учета отражает:

- стоимостные показатели активов (итоговое сальдо по счетам);
- структуру активов (сальдо по субсчетам);
- объем операций с объектами (обороты по счетам).

На основании раздела 1 балансе можно проанализировать структурные и стоимостные показатели активов на отчетную дату. При этом, аналитическая информация является основанием для действий по контролю и управлению активами [27]:

- завышенный показатель стоимости ОС (строка 11-30 в балансе) при низком уровне производства дает основание для проведения инвентаризации. После детального анализа состава ОС руководство может принять решение о продаже ОС, а также ликвидации морально изношенных объектов;
- данные по счету 08.8, а также информация в строке 11-20 позволяет проанализировать расходы на разработку активов.

В том случае, когда показатели расходов значительно превышают предполагаемый доход, тогда для организации лучше прекратить разработку и списать сумму затрат в состав расходов;

- возможна ситуация, когда компания не предоставляет имущество в аренду, но при этом имеет значительную сумму вложений в материальные ценности (строка 11-40). В таком случае компании следует проанализировать

причины прекращения арендной деятельности и провести работы по ее

восстановлению. Также по решению руководства активы могут быть проданы.

**Пример 1.** На балансе АО «Комета» числится дебиторская задолженность в сумме 12.380 руб. – долг АО «Орбита» по оплате за товар. Согласно договору, срок оплаты за товар наступает через 8 месяцев после отгрузки. При этом контрагент (АО «Орбита») не имеет признаков надежности и платежеспособности.

При определении ликвидности актива следует принимать во внимание не только критерии возврата, предусмотренные договором (в данном случае – 8 месяцев), но и другие объективные факторы. Если, по мнению «Кометы», должник не погасит задолженность в течение 12 месяцев, то актив может быть переведен в состав внеоборотных. Основание для перевода – протокол решения правления «Кометы».

**Пример 2.** Исследовательское бюро «Путь» собственными силами проводит разработку с целью создания полезной модели оборудования. По итогам исследований «Путем» получен патент на модель. Расходы на разработку составили 704.880 руб.

Расходы на разработку необходимо накапливать на счете 23 (Дт 23 Кт 70, 69, 10, 02...). По окончании работ сумму расходов следует перенести на счет вложений (Дт 08.8 Кт 23). После получения патента и государственной регистрации, права на модель отражаются в составе НМА (Дт 04 Кт 08.8).

**Пример 3.** АО «Сатурн» является собственником инвестиционного актива – объекта незавершенного производства. «Сатурн» может учитывать

объект в качестве внеоборотного актива при выполнении следующих условий:

- завершение производства объекта осуществиться не ранее, чем через 12 месяцев;
- по окончании производства объект будет иметь все признаки внеоборотного актива [20]
- 

### **1.3. Особенности формирования и управления активами в сельскохозяйственных предприятиях**

Деятельность любого предприятия находится в значительной зависимости от рационального использования его ресурсов. В настоящее время внеоборотные активы являются одним из важнейших факторов любого производства. При этом конечные результаты деятельности предприятия определяются во многом исходя от [30]:

- их стоимости,
- технического уровня,
- обеспеченности,
- эффективности использования.

Необходимо заметить, что в настоящее время невозможно переоценить значение внеоборотных активов предприятия. Ведь они выступают одним из ключевых факторов, определяющих инновационный потенциал и конкурентные позиции любой компании. Сегодня без современного оборудования и новых технологий невозможно ни выпускать высококачественную продукцию, ни обеспечить существенное снижение ее себестоимости, которое является базой для обоснованного снижения продажной цен. Проще говоря, невозможно создать ключевые конкурентные преимущества товара, предлагаемого покупателю. В результате мы имеем низкую конкурентоспособность компании в долгосрочной перспективе. И еще, только применение современных средств вычислительной техники и программного обеспечения делает возможным внедрение инновационных технологий управления, в том числе и в сфере финансов. И надо сказать, что это требует постоянного внимания к обновлению основных средств и разработке «продвинутых» нематериальных активов.

На формирование и управление внеоборотными активами большое влияние оказывает отраслевая специфика предприятия. Так сельскохозяйственные предприятия имеют определенные отличия от предприятий промышленных или торговых. Специфика управления внеоборотными активами обуславливается спецификой самого сельского хозяйства. К таким особенностям можно отнести [32]:

- основным средством производства в сельском хозяйстве является земля, стоимость которой включается в состав внеоборотных активов. Интересно, то, что в отличие от других видов внеоборотных активов стоимость земельных участков не амортизируется;

- земельные ресурсы как важнейший фактор производства требуют большого количества сельскохозяйственной техники;
- в состав внеоборотных активов в сельском хозяйстве также входят живые организмы:

- животные (рабочий и продуктивный скот),

- растения (многолетние насаждения).

Стоимость этих видов основных средств до определенного периода, зависящего от физиологических процессов, не только не уменьшается в процессе использования, но и возрастает;

- воспроизводство биологических видов основных средств также имеет особенности. Например, если все другие виды основных средств могут находиться непрерывно в эксплуатации вплоть до снашивания, то, при этом, многолетние насаждения в течение года активно функционируют лишь в пределах вегетационного периода;
- особенностью внеоборотных активов в сельском хозяйстве является отсутствие или очень небольшой удельный вес нематериальных активов;
- сезонность сельскохозяйственного производства влечет за собой неравномерное использование отдельных видов внеоборотных активов в течение года. Также технологические особенности производства сельскохозяйственной продукции определяют кратковременное использование некоторых видов сельскохозяйственных машин в течение года — комбайны, сеялки и др.;
- готовый продукт сельского хозяйства входит в последующий цикл производства уже как средство производства. И как следствие, возникают особенности в формировании основных средств, а накопление и возмещение части активов происходит в натуральном выражении;
- высокий уровень износа основных средств в сельскохозяйственных предприятиях и недостаточность средств для их обновления в связи с значительной диспропорцией цен на сельскохозяйственную продукцию и основные виды сельскохозяйственной техники [17].

Таким образом, вышеприведенные особенности формирования, управления и использования внеоборотных активов определяют и особенности их кругооборота в сельском хозяйстве. К ним можно отнести:

- замедленность движения капитала,

- низкий уровень использования основных средств,
- неэффективную структуру активов,
- их низкую ликвидность.

Соответственно, на основных стадиях кругооборота внеоборотных активов необходимо учитывать эти особенности:

- когда сформированные предприятием внеоборотные активы переносят часть своей стоимости на себестоимость готовой продукции, необходимо учитывать особенности амортизации различных видов внеоборотных активов в сельском хозяйстве;
- процессе реализации продукции и накоплении износа внеоборотных активов в форме амортизационного фонда — также необходимо учитывать особенности таких видов внеоборотных активов как [13]:

- земельные участки,

- рабочий скот,

- продуктивный скот,

- многолетние насаждения.

- когда средства амортизационного фонда направляются на текущий и капитальный ремонт или приобретение новых видов внеоборотных активов — целесообразно использовать технику, взятую в лизинг.

Преимуществами такого способа формирования внеоборотных активов являются [22]:

- возможность приобретения техники, машин и оборудования во временное пользование;
- отсутствие необходимости сразу выплачивать значительные суммы, как при приобретении машин и оборудования;
- получение в аренду полностью пригодного, но бывшего в эксплуатации оборудования по низкой цене;
- финансовая и инженерно-техническая помощь лизинговой компании.

При вложении средств сельскохозяйственного предприятия во внеоборотные активы необходимо учитывать определенные факторы, влияющие на целесообразность этих вложений. На первом этапе должна устанавливаться

обоснованность соответствующих инвестиционных проектов, их обеспеченность финансированием, договорами подряда и проектно-сметной документацией. Проверка обоснованности тех или иных инвестиций направлена, прежде всего, на выявление обеспеченности сельскохозяйственного предприятия отдельными видами основных средств и потребности в них, исходя из плана его развития. При анализе обоснованности инвестиций должны использоваться:

- соответствующие нормативные данные, характеризующие оптимальную загрузку машин и оборудования,
- удельные капитальные вложения,
- фондоемкость отдельных отраслей сельского хозяйства.

При анализе обоснованности инвестиций на приобретение машин и оборудования необходимо учитывать [25]:

- фактическое наличие соответствующей техники в хозяйстве,
- плановые и фактические объемы работ,
- среднюю выработку отдельных видов машин и оборудования,
- реальную потребность и обеспеченность финансированием.

На базе данных анализа животноводства должна устанавливаться потребность во взрослом продуктивном и рабочем скоте и связанные с этим объемы перевода и покупки животных в основное стадо. Также необходимо изучить состояние земельных угодий и возможности предприятия по их улучшению.

Таким образом, можно сделать вывод о значительной специфике формирования, использования и управления внеоборотными активами в сельскохозяйственном производстве.

А, следовательно, сельскохозяйственным предприятиям необходимо учитывать специфику аграрного производства на всех этапах управления внеоборотными активами и определять пути уменьшения зависимости эффективного управления основными средствами от этих особенностей.

Учет внеоборотных активов регулируется следующими нормативными актами:

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 13.07.2015) [1]

Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете" [2].

Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522) [3]

Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 N 1598) [4]

Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" [5].

Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 115н  
"Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02" (С изменениями и дополнениями от: 18 сентября 2006 г., 16 мая 2016 г.) [6]

Положение по бухгалтерскому учету "Учет затрат на освоение природных ресурсов" (ПБУ 24/2011)(утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2011 г. N 125н) [7]

Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н)

(с изменениями и дополнениями от: 18 сентября 2006 г., 8 ноября 2010 г.) [8]

Приказ Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. N 153н  
"Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)" [9].

Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н  
"Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" [10].

Приказ Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н  
"Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" [11].

Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н

"Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02 [12]".

## 2. Анализ внеоборотных активов и источников их финансирования ООО

### 2.1 Анализ динамики, состава и структуры внеоборотных активов ООО

ООО было создано в 1995 году в Москве. Помимо основной рядовой черепицы выпускается широкий спектр доборных элементов: коньковая черепица, а также начально-хребтовая, снегозадерживающая.

Изучим характер динамики отдельных статей баланса путем горизонтального и вертикального его анализа путем составления сравнительного аналитического баланса (таблице 2).

#### Таблица 2

Горизонтальный и вертикальный баланс ООО за 2015 - 2017 гг.

Показатель	2015 г.,	2016 г.,	2017 г.	Уд. вес, %		Отклонения	
	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	2015г	2017 г	2017 г. к 2015 г.	(+,-) ,%

Актив

1. Внеоборотные активы

Нематериальные активы	275	0,3	—	0,0	—	-243	-88,4
Основные средства	934,8	1168,5	1312,0	31,4	31,0	377,2	-40,3
Незавершенное строительство	62,54	78,2	79,5	2,1	1,9	17,0	27,2
Долгосрочные финансовые вложения	39,4	49,3	206,6	1,3	4,8	167,2	423,9
Отложенные налоговые активы		—	4,3	—	0,1	4,3	—
Итого по разделу I	1037,1	1296,3	1602,4	34,5	37,8	565,3	54,5
II. Оборотные активы							
Запасы	907,5	1134,4	1260,3	30,5	29,8	352,8	38,9
НДС по приобретенным ценностям	40,7	50,8	73,2	1,4	1,8	32,5	-56,9
Дебиторская задолженность (долгосрочная)	90,8	113,5	279,8	3,1	6,6	189	208,1
Дебиторская задолженность (кредиторская)	649,0	811,2	726,5	21,8	17,1	77,5	11,9

Краткосрочные финансовые вложения	199,4	249,2	256,1	6,7	6,0	56,7	960,2
Денежные средства	41,6	52,0	30,7	1,4	0,7	-10,9	-26,2
Прочие оборотные активы	7,4	9,3	9,6	0,2	0,2	2,2	29,9
Итого по разделу II	1936,3	2420,4	2636,2	65,5	62,2	699,7	36,1
Баланс	2973,4	3716,7	4238,6	100,0	100,0	1265,2	42,6

Анализируя актив баланса видно, что общая величина активов предприятия в отчетном периоде, по сравнению с базовым периодом (2015 г.), значительно увеличилась. По сравнению с 2015 г. активы и валюта баланса выросли на 42,6%, что в абсолютном выражении составило 1265203,0 тыс.руб.[26]

Таким образом, в отчетном периоде актив баланса и валюта баланса находятся на уровне 4238583,0 тыс.руб. В наиболее значительной степени это произошло за счет увеличения статьи «Основные средства». За прошедший период рост этой статьи составил 377170,0 тыс. руб. (в процентном соотношении рост этой статьи составил 40,3%) и уже на конец анализируемого периода значение статьи «Основные средства» достигло 1311988,0 тыс.руб. В общей структуре активов внеоборотные активы, величина которых в 2015 г. составляла 1037067,0 тыс.руб., возросли на 565341,0 тыс.руб. (темп прироста составил 54,5%), и в 2017 г. их величина составила 1602408,0 тыс. руб. (37,8% от общей структуры имущества). Величина оборотных активов, составлявшая в 2015 г. тыс.руб. также возросла на 699862,0 тыс.руб. (темп прироста составил 36,1%), и в 2017 г. их величина составила 2636175,0 тыс.руб. (62,2% от общей структуры имущества). Доля основных средств в общей структуре активов в 2017 г. составила 31,0%, что говорит о том, что предприятие имеет «легкую» структуру активов и свидетельствует о мобильности имущества ООО. Как видно в таблице 2, на конец отчетного периода наибольший удельный вес в структуре совокупных активов приходится на оборотные активы (62,2%), что говорит о достаточно мобильной структуре активов, способствующей

ускорению оборачиваемости средств предприятия. Однако наблюдается отрицательная тенденция: по сравнению с базовым анализируемым периодом, в отчетном периоде удельный вес оборотных активов в общей структуре баланса снизился на -2,9%, что в динамике может привести к снижению оборачиваемости. В структуре внеоборотных активов наибольшее изменение было вызвано увеличением статьи «Основные средства» на 377170,0 тыс.руб. по сравнению с базовым периодом. В структуре оборотных активов наибольшее изменение было вызвано увеличением статьи «затраты в незавершенном производстве» на 363076,0 тыс.руб. по сравнению с базовым периодом [24].

В структуре оборотных активов на конец отчетного периода следует отметить высокую долю дебиторской задолженности. Величина долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в 2017 г. составила 878143,0 тыс. руб., в том числе – 279815,0 – долгосрочная (более 12 месяцев) дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, и 598328,0 – краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков. Размер дебиторской задолженности за анализируемый период увеличился на 730903,0 тыс.руб. Таким образом, предприятие финансирует свою текущую деятельность за счет кредиторов. Размер дополнительного финансирования составляет 170746,0 тыс. руб. Динамику изменения активов баланса можно назвать положительной.

Далее приступим к анализу внеоборотных активов (таблица 3).

В структуре внеоборотных активов невелика доля нематериальных активов, но довольно значительна доля основных средств – 90,2% на начало года, и несколько меньше на конец года – 86,8%. Доля незавершенное строительства 6% и 5% на начало и конец года соответственно. Долгосрочные финансовые вложения довольно значительно выросли с 3,8% до 12,9%.

### **Таблица 3**

#### **Анализ внеоборотных активов**

<b>Показатель</b>	<b>2016 г</b>		<b>2017 г.</b>	
	<b>тыс. руб.</b>	<b>% к итогу</b>	<b>тыс. руб.</b>	<b>% к итогу</b>

## 1. Внеоборотные активы

Нематериальные активы	344	0	32	0
Основные средства	1168523	90,2	1311998	86,8
Незавершенное строительство	78175	6,0	79526	5,0
Доходные вложения в материальные ценности	—	—	—	—
Долгосрочные финансовые вложения	49293	3,8	206604	12,9
Отложенные налоговые активы	—	—	4248	0,3
Итого по разделу I	1296335	100	1602408	100

Был проведен поэлементный анализ структуры основных средств исследуемого предприятия (таблица 4).

### Таблица 4

#### Анализ структуры основных средств по ООО

Показатели	2015 г.		2016 г.		2017 г.		Отклонение 2017 г. к 2015 г.
	Сумма, млн. руб.	Уд. вес, %	Сумма, млн. руб.	Уд. вес, %	Сумма, руб.	Уд. вес, %	(+,-) Уд. вес, %

Здания	959,3	30,4	920,3	29,6	918,1	30,3	-41,2	-0,1
Сооружения передаточные устройства	668,2	21,2	656,5	21,1	645,6	21,3	-2,6	+0,1
Машины и оборудование	1360	43,1	1369,1	44,0	1335,9	44,0	-24,1	+0,9
Транспортные средства	75,7	2,4	74,1	2,4	47,4	1,6	-27,3	-0,8
Производственный и хозяйственный инвентарь	47,1	1,5	58,1	1,9	60,0	2,0	+12,9	+0,5
Другие виды основного капитала	41,9	1,4	32,3	1,0	26,3	0,8	-15,6	-0,6
Всего	3152,2	100,0	3110,4	100,0	3033,3	100,0	-118,9	—

Как видим из данных таблицы 2015 г. следует, что поэлементная структура основных средств акционерного общества за три последних года практически не изменилась. Доля активной его части (машин и оборудования) незначительно увеличилась на 0,9 пункта (44,0 – 43,1), и соответственно снизилась доля пассивных элементов основных средств [18].

## **2.2 Анализ показателей эффективности использования внеоборотных активов**

Источники информации для анализа эффективности использования основного капитала содержатся в бухгалтерской отчетности [14]:

- в балансе – остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов в отчете о прибылях и убытках – выручка (нетто) от реализации продукции (работ, услуг);
- в приложении к бухгалтерскому балансу – первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств, объем их поступления и выбытия за отчетный период и др.

Для анализа эффективности использования внеоборотных активов составляем таблицу 5.

Соответственно снизилась продолжительность одного оборота внеоборотных активов на 17 дней, составив 231 день в 2017 г.

### Таблица 5

#### Показатели эффективности использования внеоборотных активов на ООО

Показатель	2016 г.	2017 г.	(+,-)
Выручка от реализации продукции, млн. руб.	2298,1	2291,8	-6,3
Прибыль до налогообложения, млн. руб.	123,2	151,7	+28,5
Среднегодовая стоимость внеоборотных активов, млн. руб.	1560,9	1449,4	-111,5
Среднегодовая стоимость основных средств, млн. руб., в том числе	3131,3	3071,9	-59,4
Активной части (машин и оборудования)	1364,6	1352,5	-12,1
Первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств, млн. руб., в том числе:	3110,4	3033,3	-77,1

Машин и оборудования	1369,1	1335,9	-33,2
Поступило основных средств, в том числе:	92,0	65,5	-26,5
Машин и оборудования	61,8	54,6	-7,2
Выбыло основных средств, в том числе:	133,7	142,6	+8,9
Машин и оборудования	52,8	87,8	+35,0
Остаточная стоимость основных средств, млн. руб.	1168,5	1312,0	+143,5
Фондоотдача основных средств, руб., в том числе:	0,734	0,746	+0,012
Фондоотдача активной части основных средств, руб.	1,684	1,621	-0,063
Фондоемкость, руб.	1,363	1,34	-0,023
Коэффициент износа основных средств	0,624	0,567	-0,057
Коэффициент обновления, в том числе:	0,0296	0,0216	-0,008
Коэффициент обновления машин и оборудования	0,0388	0,0641	+0,0253
Коэффициент годности основных средств	0,376	0,433	+0,057
Период обновления основных средств лет, в том числе:	33,8	46,3	+12,5
Период обновления машин и оборудования, лет	22,2	24,4	+2,2

Коэффициент рентабельности основных средств	0,0796	0,0386	-0,0410
Коэффициент постоянного актива	0,668	0,794	+0,126
Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных активов	1,867	1,643	-0,224
Коэффициент имущества производственного назначения	0,654	0,675	+0,021
Рентабельность внеоборотных активов	7,9	10,3	+2,4
Коэффициент оборачиваемости внеоборотных активов	1,473	1,581	+0,108
Продолжительность одного оборота внеоборотных активов, дни	248	231	-17

Из данных таблицы 8 следуют неоднозначные выводы, поскольку одни относительные показатели увеличились, другие по различным причинам снизились.

Коэффициент фондоотдачи основных средств вырос на 0,012 руб. (0,746 – 0,734), или на 1,6%, в том числе коэффициент фондоотдачи их активной части снизился на 0,063 руб. (1,621 – 1,684), или на 3,7%. Коэффициент износа основных средств уменьшился на 0,057 (0,567 – 0,624), или на 9,1%. В результате уменьшения коэффициента обновления основных средств период их обновления вырос на 12,5 года (46,3 – 33,8), или на 36,9%, в том числе машин и оборудования на 2,2 года (24,4 – 22,2), или на 9,9%. Коэффициент выбытия основных средств вырос на 0,0035 (0,0459 — 0,0424), или на 8,25%, в том числе машин и оборудования на 0,0253 (0,0641 — 0,0388), или на 62,5%. Коэффициент постоянного актив увеличился с 0,668 до 0,794, что объясняется ростом доли собственного капитала, направляемого на покрытие немобильной части имущества. Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных активов снизился на -0,224 и в 2017 году равен 1,643. Это говорит о снижении величины оборотных активов на каждый

рубль внеоборотных активов предприятия и, следовательно, уменьшилась величина средств, авансируемых в оборотные (мобильные) активы. Коэффициент имущества производственного назначения вырос на 0,021. В 2016 г. данный коэффициент был равен 0,654, в 2017 г. – он увеличился до 0,675. Это свидетельствует о росте доли имущества производственного назначения в активах предприятия. Так как показатель выше нормативного ограничения (0,5), предприятию нет необходимости привлекать заемные средства для пополнения имущества. Рентабельность внеоборотных активов увеличилась на 2,4%, составив 10,3% в 2017 г., что характеризует рост величины бухгалтерской прибыли, приходящейся на каждый 1 руб. внеоборотных активов. Скорость оборачиваемости внеоборотных активов увеличилась с 1,473 в 2016 г. до 1,581 в 2017 г., что характеризует рост скорости оборота немобильных активов предприятия.

Выбытие объектов основных средств может быть следствием [29]:

- списания в случае физического и морального износа;
- реализации имущества;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций;
- передачи дочернему (зависимому) обществу от материнской компании;
- недостачи и порчи, выявленных при инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- других причин.

Коэффициент рентабельности основных средств снизился на 4,1 пункта (3,86 — 7,96) вследствие резкого падения объема операционной прибыли (прибыли от продаж).

Следовательно, эффективность основного капитала формируют в процессе его создания и в период эксплуатации. В процессе создания основного капитала закладывают основы [28]:

- эффективного функционирования,
- структуру и направления использования,
- уровень будущей фондоотдачи.

В процессе текущей (операционной) деятельности эффективность основного капитала объясняется качеством его эксплуатации. Рост экстенсивного и интенсивного использования действующих основных средств (прежде всего машин и оборудования) можно осуществлять только в

рамках имеющихся производственных возможностей, и он зависит от качества управления и организации производства на каждом предприятии.

## 2.3 Анализ методов амортизации внеоборотных активов на предприятии

Амортизация – это денежное возмещение износа основных средств путем включения части их стоимости в затраты на выпуск продукции. Амортизация осуществляется в целях полной замены основных средств при их выбытии. Сумма амортизационных отчислений зависит от стоимости основных средств, времени их эксплуатации, затрат на модернизацию. Чтобы рассчитать ежемесячную сумму амортизации, кроме срока службы основного средства, нужно знать также его первоначальную стоимость. Зная срок полезного использования и первоначальную стоимость основного средства, можно рассчитать сумму его ежемесячной амортизации. Это можно сделать разными способами [21].

Проанализируем динамику амортизационных отчислений по нематериальным активам и основным средствам (таблица 6).

**Таблица 6**

**Динамика амортизационных отчислений за период 2015 - 2017 гг.**

Показатель	Года			Абсолютное отклонение		Темпы роста, %	
	2015	2016	2017	2016 к 2015	2017 к 2016	2016 к 2015	2017 к 2016
Амортиза-ция нематериаль-ных активов (товарный знак)	1188	106	3352	-1082	3246	8,9	3162,2

Амортиза-ция основных средств, всего	1400004	1941918	1721293	541914	-220625	138,7	88,7
В том числе:	641578	739892	916646	98314	176754	115,3	123,9
Зданий и сооружений	487965	1145903	54176	657938	-1091727	234,8	4,7
Машин, оборудова- ния, транспорт-ных средств	63148	56123	915099	-6935	858976	89,0	16,3

Таким образом, в таблице 6 проанализированы амортизационные отчисления с основных средств и нематериальных активов. Амортизационные отчисления с основных средств увеличились в 2007 году (на 541914 тыс. руб.) и снизились в 2008 году (отрицательная динамика составила -220625 тыс. руб.).

В следующей таблице 7 проведен расчет амортизации для станка МЖ-1, остаточная стоимость которого составила 264074 руб.

### **Таблица 7**

Расчет амортизации оборудования (станка МЖ-1) линейным способом

<b>Года</b>	<b>Среднемесячная сумма амортизации</b>	<b>Остаточная стоимость оборудования, тыс. руб.</b>
Первый	45,926	264,074
Второй	45,926	218,148
Третий	45,926	172,222

Четвертый	45,926	126,296
Пятый	45,926	80,37
Шестой	45,926	34,444
Ноль седьмая часть седьмого года, в том числе по месяцам	34,444	0
Первый месяц	3,8271	30,6173
Второй месяц	3,8271	26,7902
Третий месяц	3,8271	22,9631
Четвертый месяц	3,8271	19,136
Пятый месяц	3,8271	15,3089
Шестой месяц	3,8271	11,4818
Седьмой месяц	3,8271	7,6547
Восьмой месяц	3,8271	3,8271
Девятый месяц	3,8271	3,8271

При расчете суммы амортизации линейным методом используем формула:

$$K_{\text{год}} = (1/n) * 100\%,$$

где  $K$  – норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости имущества;

$n_{\text{год}}$  – срок полезного использования имущества, год.

Рассчитаем срок полезного использования имущества:

$$n_{\text{год}} = (1/K_{\text{год}}) * 100\% = (1/15) * 100\% \approx 6,7 \text{ лет} = 6 \text{ лет } 9 \text{ месяцев} = 81 \text{ месяц},$$

Для линейного метода характерно равномерное списание стоимости и к концу срока достигается нулевая остаточная стоимость в сумме:

$$310 / 81 * 12 = 45,926 \text{ тыс. руб.}$$

$$K_{\text{мес}} = 1/n_{\text{мес}} * 100\% = 1,235\%$$

Перейдем к расчету нелинейной амортизации.

При нелинейном методе расчета амортизации отчисления постепенно уменьшаются и не происходит полного списания стоимости оборудования или зданий [16].

Поэтому если остаточная стоимость достигла 15% от первоначальной (45,15), то эта сумма делится на оставшийся срок полезного использования и списывается равномерно.

Годовая норма амортизации известна, получаем срок амортизации:

$$K_{\text{год}} = 2/n_{\text{год}} * 100\%, \quad n_{\text{год}} = 2/K_{\text{год}} * 100\% = 2 / 15 * 100\% = 13,3 \text{ лет или } 13 \text{ лет } 4 \text{ месяца (160 месяцев)}$$

В этом случае в конце двенадцатого года полезного использования оборудования его остаточная стоимость достигла примерно 15% от первоначальной и составила 44,095 тыс. руб. Данная сумма делится на ставшийся срок полезного использования (16 месяцев) и равномерно ежемесячно списывается в течение этого срока:

$$44,095 / 16 = 2,756 \text{ тыс. руб./ месяц}$$

Или в тринадцатый год списывается  $2,756 * 12 = 33,071$  тыс. руб.

## Таблица 8

### Расчет амортизации оборудования (станка МЖ-1) нелинейным способом

<b>Года</b>	<b>Среднемесячная сумма амортизации</b>	<b>Остаточная стоимость оборудования, руб.</b>
Первый	46,5	263,5
Второй	39,525	223,975
Третий	33,597	190,378
Четвертый	28,557	161,821
Пятый	24,273	137,548
Шестой	20,632	116,916
Седьмой	17,537	99,379
Восьмой	14,907	84,472
Девятый	12,671	71,801
Десятый	10,77	61,031
Одиннадцатый	9,155	51,876
Двенадцатый	7,781	44,095
Тринадцатый	33,071	11,024

Четыре месяца четырнадцатого года	11,024	0
Первый месяц	2,756	8,268
Второй месяц	2,756	5,512
Третий месяц	2,756	2,756
Четвертый месяц	2,756	0

Перейдем к расчету амортизации способом списания стоимости по сумме числа лет срока полезного использования. Так срок полезного использования оборудования не задан, принимает его равным  $T = 15$  лет

Сумма чисел лет срока службы - 120 (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 + 14 + 15)

Рассчитаем норму и сумму амортизации по годам:

1-й год -  $15 * 100 / 120 = 12,5\%$ ;  $12,5 * 310 / 100 = 38,75$  тыс. руб.

2-й год -  $14 * 100 / 120 = 11,667\%$ ;  $11,667 * 310 / 100 = 36,1677$  тыс. руб.

3-й год -  $13 * 100 / 120 = 10,833\%$ ;  $10,833 * 310 / 100 = 33,5823$  тыс. руб.

4-й год -  $12 * 100 / 120 = 10\%$ ;  $10 * 310 / 100 = 31$  тыс. руб.

5-й год -  $11 * 100 / 120 = 9,167\%$ ;  $9,167 * 310 / 100 = 28,4177$  тыс. руб.

6-й год -  $10 * 100 / 120 = 8,333\%$ ;  $8,333 * 310 / 100 = 25,8323$  тыс. руб.

7-й год -  $9 * 100 / 120 = 7,5\%$ ;  $7,5 * 310 / 100 = 23,25$  тыс. руб.

8-й год -  $8 * 100 / 120 = 6,667\%$ ;  $6,667 * 310 / 100 = 20,677$  тыс. руб.

9-й год -  $7 * 100 / 120 = 5,833\%$ ;  $5,833 * 310 / 100 = 18,0823$  тыс. руб.

10-й год -  $6 * 100 / 120 = 5\%$ ;  $5 * 310 / 100 = 15,5$  тыс. руб.

11-й год -  $5 * 100 / 120 = 4,167\%$ ;  $4,167 * 310 / 100 = 12,9177$  тыс. руб.

12-й год -  $4 * 100 / 120 = 3,333\%$ ;  $3,333 * 310 / 100 = 10,3323$  тыс. руб.

13-й год -  $3 * 100 / 120 = 2,5\%$ ;  $2,5 * 310 / 100 = 7,75$  тыс. руб.

14-й год -  $2 * 100 / 120 = 1,667\%$ ;  $1,667 * 310 / 100 = 5,1677$  тыс. руб.

15-й год -  $1 * 100 / 120 = 0,833\%$ ;  $0,833 * 310 / 100 = 25,823$  тыс. руб.

Итого 310 тыс. руб.

Ежемесячная сумма рассчитывается на основе годовой суммы деленной на 12 [31].

Рассчитаем амортизацию оборудования способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Условный объем производства продукции за весь период использования объекта основных средств принимаем  $V = 200000$  ед.

За отчетный месяц выпущено 2 тыс.ед.

Сумма амортизации на единицу продукции – 1,55 руб. ( $310/200$ )

Амортизационные отчисления за отчетный месяц –  $1,55 * 2000 = 3100$  руб.

## **2.4. Пути повышения эффективности использования внеоборотных активов**

Следовательно, эффективность основного капитала формируют в процессе его создания и в период эксплуатации. В процессе создания основного капитала закладывают основы [24]:

- эффективного функционирования,
- структуру и направления использования,
- уровень будущей фондоотдачи.

В процессе текущей (операционной) деятельности эффективность основного капитала обусловлена качеством его эксплуатации. Рост экстенсивного и интенсивного использования действующих внеоборотных активов (прежде всего машин и оборудования) можно осуществлять только в рамках имеющихся производственных возможностей, и он зависит от качества управления и организации производства на каждом предприятии.

В процессе производства и реализации эксплуатируемые основные средства изнашиваются физически и устаревают морально. Для повышения степени эффективности использования основных производственных фондов и уменьшения степени их износа предприятие может использовать следующие пути:

- сокращение целодневных и внутрисменных простоев;

- повышение коэффициента сменности.

Причем, повышение может быть достигнуто применением оптимального графика работы предприятия, включающий эффективный план проведения ремонтных и наладочных работ.

На предприятии проводят:

- текущий и капитальный ремонт,
- повседневный текущий уход,
- надзор за оборудованием,
- периодический осмотр оборудования для проверки его технического состояния.

Повседневный текущий уход и надзор за оборудованием осуществляется на основании специальных инструкций, разработанных для каждого вида оборудования и по заранее составленным графикам. Периодический осмотр оборудования также проводится через определенные установленные графиком промежутки времени и необходим для выявления степени износа отдельных деталей [29]:

- приобретение дополнительного оборудования для создания резерва;
- более интенсивное использование оборудования предполагает повышение степени загрузки оборудования в единицу времени.

Повышение интенсивной загрузки оборудования может быть достигнуто при модернизации действующих машин и механизмов, установлении оптимального режима их работы. Работа при оптимальном режиме технологического процесса обеспечивает:

- увеличение выпуска продукции без изменения состава основных средств,
- без роста численности работающих,
- при снижении расхода материальных ресурсов на единицу продукции;
- интенсивность использования основных фондов повышается также:

- путем технического совершенствования орудий труда,

- путем ликвидации «узких мест» в производственном процессе,

- сокращения сроков достижения проектной производительности техники,

- повышения квалификации и профессионального мастерства рабочих;
  - быстрое освоение вновь вводимых мощностей. С этой целью капитальные вложения должны выделяться под запланированный прирост продукции с учетом мер по улучшению использования действующих мощностей, а также их технического перевооружения и реконструкции. Исходя из этого следует опережающими темпами [14]:
- проводить реконструкцию производства,
- создавать условия для интенсивных инвестиций,
- выдерживать курс на динамичную структурную перестройку, быстро заменяя отжившие технологии новыми, конкурентоспособными, гибкими, высокоавтоматизированными;
  - повышение квалификации рабочего персонала, которое обеспечивает более эффективное и бережное обращение с оборудованием;
  - экономическое стимулирование основных и вспомогательных рабочих, предусматривающее зависимость зарплаты от выпуска и качества производимой продукции. Формирование фондов стимулирования и поощрения рабочих, достигших высоких показателей работы;
  - проведение социальных работ, предусматривающих повышение квалификации рабочих, улучшение условий труда и отдыха, оздоровительные и другие мероприятия, положительно влияющие на физическое и духовное состояния рабочего;
  - развитие рационализаторской деятельности, использование прогрессивных технологических процессов.
  - оптимизация общего объема и состава операционных внеоборотных активов предприятия.

Такая оптимизация осуществляется с учетом вскрытых в процессе анализа возможных резервов повышения производственного использования операционных внеоборотных активов в предстоящем периоде. К числу основных из таких резервов относятся:

- повышение производительного использования операционных внеоборотных активов во времени (за счет прироста коэффициентов сменности и непрерывности их работы),

- повышение производительного использования операционных внеоборотных активов по мощности (за счет роста производительности

отдельных их видов в пределах предусмотренной технической мощности).

В процессе оптимизации общего объема операционных внеоборотных активов из их состава исключаются те их виды, которые не участвуют в производственном процессе по различным причинам.

Таким образом, внеоборотные активы характеризуют совокупность имущественных ценностей предприятия, многократно участвующих в процессе хозяйственной деятельности и переносящих на продукцию использованную стоимость частями. В практике учета к ним относят имущественные ценности (активы) всех видов со сроком использования более одного года и стоимостью свыше 15 необлагаемых налогом минимумов доходов граждан.

В состав внеоборотных активов предприятия входят следующие их виды:

- основные средства;
- нематериальные активы;
- незавершенные капитальные вложения;
- оборудование, предназначенное к монтажу;
- долгосрочные финансовые вложения;
- другие виды внеоборотных активов.

Внеоборотные активы характеризуются следующими положительными особенностями:[16]

- 1) они практически не подвержены потерям от инфляции, а, следовательно, лучше защищены от нее;
- 2) им присущ меньший коммерческий риск потерь в процессе операционной деятельности предприятия;
- 3) они практически защищены от недобросовестных действий партнеров по операционным коммерческим сделкам;
- 4) эти активы способны генерировать стабильную прибыль, обеспечивая выпуск различных видов продукции в соответствии с конъюнктурой товарного рынка;

5) они способствуют предотвращению (или существенному снижению) потерь запасов товарно-материальных ценностей предприятия в процессе их хранения;

6) им присущи большие резервы существенного расширения объема операционной деятельности в период подъема конъюнктуры товарного рынка.

Вместе с тем, внеоборотные активы в процессе операционного использования имеют ряд недостатков [18]:

1) они подвержены моральному износу (особенно активная часть производственных основных средств и нематериальные операционные активы), в связи с чем, даже будучи временно выведенными из эксплуатации, эти виды активов теряют свою стоимость;

2) эти активы тяжело поддаются оперативному управлению, так как слабо изменчивы в структуре в коротком периоде. В результате этого любой временный спад конъюнктуры товарного рынка приводит к снижению уровня полезного их использования, если предприятие не переключается на выпуск других видов продукции;

3) в подавляющей части они относятся к группе слаболиквидных активов и не могут служить средством обеспечения потока платежей, обслуживающего операционную деятельность предприятия.

Разнообразие видов и элементов внеоборотных активов предприятия определяет необходимость их предварительной классификации в целях обеспечения целенаправленного управления ими. С позиций финансового менеджмента эта классификация строится по следующим основным признакам:

1. По функциональным видам:

- основные средства;
- нематериальные активы;
- незавершенные капитальные вложения;
- оборудование, предназначенное к монтажу;
- долгосрочные финансовые вложения;
- другие виды внеоборотных активов.

2. По характеру обслуживания отдельных видов деятельности предприятия:

- внеоборотные активы, обслуживающие операционную деятельность (операционные внеоборотные активы);
- внеоборотные активы, обслуживающие инвестиционную деятельность (инвестиционные внеоборотные активы);
- внеоборотные активы, удовлетворяющие социальные потребности персонала (непроизводственные внеоборотные активы).

3. По характеру владения:

- собственные внеоборотные активы;
- арендуемые внеоборотные активы.

4. По формам залогового обеспечения кредита и особенностям страхования:

- движимые внеоборотные активы;
- недвижимые внеоборотные активы.

В соответствии с этой классификацией дифференцируются формы и методы финансового управления внеоборотными активами предприятия в процессе осуществления различных финансовых операций.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Основной капитал, отражаемый на счетах баланса компании называют внеоборотными активами. С таких позиций внеоборотные активы – это определенная стоимостная оценка элементов основного капитала, принятая действующими условиями ведения хозяйства.

Внеоборотные активы – это фундаментальная основа любого бизнеса. От того, как они сформированы на «старте» компании, как они управляются потом, как изменяется их структура и качество, насколько эффективно они используются в хозяйственном процессе, зависят в конечном итоге долгосрочные успехи или неудачи бизнеса. Следовательно, внеоборотные активы (основной капитал) требуют постоянного и грамотного управления ими.

Внеоборотные активы формируются, как правило, за счет средств учредителей (акционеров). Прирастание основного капитала может идти также, в частности, и за счет заемных средств. К тому же имущество, уже находящееся в собственности компании, может выступать залогом под последующие заимствования.

Управление внеоборотными активами, выступает как ряд специфических процессов, основными среди которых являются следующие:

- учет движений нематериальных активов и основных средств предприятия;
- расчет и начисление амортизации на имеющиеся основные средства и внеоборотные активы;
- управление и учет различных направлений затрат;
- учет ценных металлов,
- графиков работы основных средств и многое другое.

Проводя управление внеоборотными активами предприятия, специалисты проводят тщательный анализ движения активов, а также с особым вниманием работают с вопросами, связанными с амортизацией имущества.

Основным способом поступления внеоборотных активов в организацию источники вложения - приобретение, создание активов, либо расширение, реконструкция, техническое перевооружение.

Немаловажным условием инвестиционных проектов является наличие источников средств для их осуществления. И основным источником на сегодняшний день является прибыль, оставшаяся в распоряжении организации.

В условиях становления рыночных отношений весьма актуальное значение приобретает оценка объектов учета. Поэтому при осуществлении вложений во внеоборотные активы необходимо осуществлять их экономическую и бухгалтерскую оценку.

Основу экономического подхода составляют денежные потоки, характеризующие процессы инвестирования и получения доходов. На сегодняшний день методов экономической оценки разработано достаточно много. Но ключевым оценочным показателем является чистый дисконтированный доход, который, несмотря на некоторые недостатки, дает наиболее точные и обоснованные результаты. Что касается бухгалтерского подхода к оценке инвестиций, то ее составляют такие понятия как доходность и ликвидность.

При принятии к бухгалтерскому учету внеоборотного актива имеет место его первоначальная стоимость, которая представляет собой сумму денежных средств или их эквивалентов уплаченную или начисленную при приобретении или производстве объекта.

Одним из важных аспектов рассматриваемой темы, но на данном этапе недостаточно разработанных является:

- оценка вложений в земельные участки;
- в перспективе в отечественной практике не исключена возможность оценки земельных участков по рыночной стоимости.

Однако это сопряжено с фундаментальной разработкой методологических приемов оценки и информационным обеспечением. В современных же условиях российской экономики наиболее предпочтительной является оценка земельных участков по нормативной цене, которая является показателем, характеризующим стоимость участка определенного качества и место положения исходя из потенциального дохода за расчетный срок окупаемости. Эта цена ежегодно определяется органами исполнительной власти субъектов РФ.

## **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

Нормативно-правовые акты органов законодательной и исполнительной власти

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Собрание законодательства РФ. - 07.08.2000. - N 32. - Ст. 3340.
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете"
3. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522)
4. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 N 1598)
5. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности

организаций и Инструкции по его применению"

6. Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 115н

"Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02" (С изменениями и дополнениями от: 18 сентября 2006 г., 16 мая 2016 г.)

7. Положение по бухгалтерскому учету "Учет затрат на освоение природных ресурсов" (ПБУ 24/2011)(утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2011 г. N 125н)

8. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н)

(с изменениями и дополнениями от: 18 сентября 2006 г., 8 ноября 2010 г.)

9. Приказ Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. N 153н

"Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)" (с изменениями и дополнениями от: 25 октября, 24 декабря 2010 г., 16 мая 2016 г.)

10. Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н

"Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" ( с изменениями и дополнениями от: 18 мая 2002 г., 12 декабря 2005 г., 18 сентября, 27 ноября 2006 г., 25 октября, 24 декабря 2010 г., 16 мая 2016 г.)

11. Приказ Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н

"Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" (с изменениями и дополнениями от: 18 сентября, 27 ноября 2006 г., 25 октября, 8 ноября 2010 г., 27 апреля 2012 г., 6 апреля 2015 г.)

12. Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н

"Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" (с изменениями и дополнениями от: 11 февраля 2008 г., 25 октября, 24 декабря 2010 г., 6 апреля 2015 г.).

Книг одного автора

13. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и

АПК: Учебное пособие./ Р.А.Алборов –М.: Издательство «Дело и Сервис», 2014. – 464с.

14. Астахов В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. Издание 5-е, переработанное и дополненное./ В. П.Астахов – М.: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2014. – 960 с.

1. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет/ Ю.А. Бабаев; под ред. Ю.А. Бабаева. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2014. – 392 с.
2. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник. – Ростов на Дону.: Издательство «Феникс», 2016. – 532 с.

Издательство «Феникс», 2016. – 532 с.

1. Герасимова Л.Н. Учет внеоборотных активов.- М.: Издательство «Инфра», 2012.- С. 240.
2. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебник и практикум для СПО. – Люберцы.: Издательство «Юрайт», 2016. – 323 с.
3. Овчинникова О. А. Практика анализа эффективности использования нематериальных активов предприятия. – Auditorium, Выпуск № 2 (6) / 2015.
4. Тарарышкина Е. Е. Анализ активов фирмы и оценка ее имущественного положения // Молодой ученый. — 2014. — №18. — С. 454-456.
5. Иванов И. Н. Экономический анализ деятельности предприятия: Учебник / И. Н. Иванов. — М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. — С. 350.
6. Мизиковский Е.А. Бухгалтерский учет внеоборотных активов и капитальных затрат. – М.: Издательство «Магистр», 2008. – 400 с.
7. Цивенко М. Ю. Организация учета внеоборотных активов // Молодой ученый. — 2016. — №10. — С. 791-792.

Книг двух и трёх авторов

1. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата/ О.А. Агеева, Л.С.Шахматова. – Люберцы.: Издательство «Юрайт», 2016. – 509 с.
2. Алексеева Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р.Богомолец,

Г.И.Алексеева, Т.П.Алавердова. – М.: МФПУ Университет, 2013. – 720 с.

1. Бакаев А.С., Безруких П.С. Бухгалтерский учет: Учебник./ А.С.Бакаев, П.С.Безруких – М.: Бухгалтерский учет, 2015.– 736 с.
2. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: Учебник / В.М.Богаченко, Н.А.Кириллова. – Р н/Д.: Издательство «Феникс», 2013. – 510 с.
3. Безруких П.С. Бухгалтерский учет: Ученик / А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский и др.; Под ред. П.С. Безруких. – М.: Бухгалтерский учет, 2014. –

719 с.

4. Войтоловский Н.В., Калинина А. П., Мазурова И. И Комплексный экономический анализ предприятия: Учебник для вузов. –

СПб. Издательство «Питер», 2011. - 354с.

29. Гетьман В.Г., Терехова В.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник.–М.:Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013.- 496 с.

30. Горелик О.М., Парамонова Л.А, Низамова Э.Ш. Управленческий учет и анализ. / Учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2013. — 256 с.

31. Миславская Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Н.А.Миславская, С.Н.Поленова. – М.: Издательство «Дашков и К», 2016. – 592 с.

32. Толпегина О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для бакалавров / О. А. Толпегина,

Н. А. Толпегина. — М.: Юрайт, 2013. — С. 153.

## Приложение 1

<b>ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
<b>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</b>	<b>НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</b>	<b>ДРУГИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>
Здания	Исключительные права правообладателя	Инвестиции в уставные капиталы	Объекты незавершенного строительства
Машины	Исключительное авторское право	Инвестиции в долгосрочные ценные бумаги	Прочие объекты
Оборудование	Исключительное право на товарный знак	Долгосрочные банковские вклады	
Транспортные средства	Другие объекты интеллектуальной собственности	Другие объекты вложений	
Другие объекты - средства производства			

### Состав внеоборотных активов, принимаемых к учету