**Алеева Д.В., студентка 1 курса по направлению «Экономика»**

**группы 101ИПАК1;**

**Финансовый университет при Правительстве РФ**

**Россия, г. Уфа**

**Научный руководитель: Наконечная Т.В.**

**УПРАВЛЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫМИ АКТИВАМИ ОРГАНИЗАЦИИ**

***Аннотация.***

*В статье рассматривается сущность внеоборотных активов. Изучены их состав, структура и роль в деятельности организации. Также изучена сущность управления внеоборотными активами организации. Рассмотрена информация по поводу того, что включает в себя управление внеоборотными активами. Представлены способы повышения эффективности управления внеоборотными активами.*

***Ключевые слова:*** *внеоборотные активы, состав внеоборотных активов, основные средства, нематериальные активы, анализ внеоборотных активов, управление внеоборотными активами.*

Актуальность данной работы обусловлено тем, что внеоборотные активы занимают весомую долю в структуре баланса организации и дают характеристику имущественного положения, деловой и инвестиционной активности организации. Внеоборотные активы и качественное управление ими является важным показателем, от которого зависят результаты деятельности организации и её финансовое состояние.

Целью данной работы является изучение внеоборотных активов и выявление способов эффективного управления ими.

Исходя из поставленной цели работы, основное внимание было уделено решению следующих взаимосвязанных задач:

* изучить понятие, составвнеоборотных активов и их роль в деятельности организации;
* рассмотреть сущность управления внеоборотными активами и её особенности;
* рассмотреть представления по совершенствованию управления внеоборотными активами.

Объектом исследования являются внеоборотные активы.

Предметом исследования является управление внеоборотными активами организации.

Информационной базой исследования написания данной работы являются нормативно-правовые документы РФ, касающиеся внеоборотных активов, другие официальные государственные и нормативно-правовые акты российского законодательства, а также научная, методическая, учебная литература.

Методическую базу исследования составляет совокупность следующих методов: метод сравнения, метод коэффициентного анализа, метод горизонтального и вертикального анализа.

Внеоборотные активы – это активы, представляющие собой разновидность имущества организации, которая должна быть использована в деятельности организации, и которая должна приносить доход предприятию более, чем 12 месяцев. То есть это значит, что эти активы списывать с баланса организации не планируется в течение года (12 месяцев) после их постановки на учёт по факту. При этом основанием для списания актива выступает любая причина выбытия актива будь то продажа активов, переработка во что-то, либо же израсходование активов и т.д. Ещё внеоборотные активы характеризуются как совокупность имущественных средств организации, многократно использующиеся в процессе деятельности организации, а использованная их стоимость переносится на готовую продукцию, выполненную услугу по частям в течении их срока использования. Также внеоборотными активами считается раздел в бухгалтерском балансе, где состояние этих видов имущества отражаются в стоимостной оценке на отчётную дату.

Внеоборотные активы являются неким фундаментом и основой для большинства видов бизнеса. От формирования их на самых начальных этапах деятельности предприятия, от того каким образом они в дальнейшем будут управляться, как и насколько изменится качество и структура внеоборотных активов, от эффективности использования их в процессе деятельности организации, в окончательном итоге зависит продуктивность деятельности предприятия, его положительные или отрицательные результаты. Отсюда следует что, внеоборотные активы требуют постоянного, верного и качественного управления ими.

Для начала нужно определить, что включают в себя внеоборотные активы. А внеоборотные активы, согласно ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [1], включают в себя: нематериальные активы, основные средства, доходные вложения в материальные ценности, финансовые вложения и другие виды внеоборотных активов.

Так, согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства», «для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)» [3].

А для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива, согласно ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», необходимо единовременное выполнение следующих условий:

«а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации;

б) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем, а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);

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

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

д) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы» [2].

Доходные вложения в материальные ценности. Они включают в себя имущество для передачи в лизинг и имущество, предоставляемое по договору проката, аренды.

А финансовые вложения представляют собой: инвестиции в дочерние общества, инвестиции в зависимые общества, инвестиции в другие организации, займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев, прочие финансовые вложения.

«Управление внеоборотными активами предприятия — комплекс мер, направленных на оптимизацию их количественного и качественного состава»[7, с.194]. Главной целью управления внеоборотными активами является обеспечение рационального количества активов, высокой отдачи, соответствия необходимым требованиям.

«Управление внеоборотными активами должно быть планируемым и регулярным. Вместе с тем рекомендации по управлению внеоборотными активами могут иметь только общий характер в силу существования на каждом предприятии своей специфики» [7, с.194].

Управление внеоборотными активами предполагает, прежде всего, их анализ [7, с.194]. Поэтому, далее будут рассмотрены особенности анализа внеоборотных активов.

Как указывалось выше, важнейшим фактором любого производства является эффективное использование внеоборотных активов предприятия. Необходимо уметь выявлять и практически использовать эти резервы. Поэтому, чтобы увеличить качество использования внеоборотных активов, необходим качественный экономический анализ. Важной частью и этапом анализа имущественного состояния организации является анализ внеоборотных активов.

В большинстве случаев подход к анализу внеоборотных активов должен быть следующим.

Во-первых, необходимо пересмотреть состав, динамику и структуру внеоборотных активов. Уже здесь можно увидеть лишнюю перегруженность некоторыми «лишними» внеоборотными активами.

Так, согласно вышеуказанному, проводится анализ динамики состава и структуры внеоборотных активов предприятия. На начальном этапе можно провести анализ внеоборотных активов в целом. Это можно сделать, вычислив удельный вес внеоборотных активов, в целом, в общей сумме активов предприятия, по следующей формуле:

Уд.весВНА=(ВНА/А)×100, (1)

где Уд.весВНА – удельный вес внеоборотных активов,

ВНА – внеоборотные активы,

А – общая сумма активов предприятия.

Более подробный анализ динамики состава и структуры внеоборотных активов организации проводится с помощью использования горизонтального и вертикального методов сравнительного анализа.

Так, горизонтальный сравнительный анализ – анализ, «который применяется для определения абсолютных и относительных отклонений фактического уровня исследуемых показателей от базового» [4, с.290].

А вертикальный сравнительный анализ – это анализ, «используемый для изучения структуры итоговых экономических показателей, например, с целью выявления удельного веса отдельных видов активов организации в общей их сумме, принимаемой за 100%» [4, с.290].

Следующий шаг перовой части анализа внеоборотных активов заключается в анализе внеоборотных активов по отношению к оборотным активам, в целом. То есть в использовании коэффициента соотношения внеоборотных и оборотных активов (Квн/о), отражающего обеспеченность внеоборотных активов собственными средствами. Этот коэффициент определяется по формуле:

Квн/о=ВНА/ОА, (2)

где Квн/о – коэффициент внеоборотных активов,

ВНА –внеоборотные активы,

ОА – оборотные активы.

Во-вторых, поскольку основные средства обычно являются самым крупным компонентом внеоборотных активов и основным элементом материально-технической базы, то следующее действие будет связано сними. Так как предполагается, что анализ состава и структуры статей внеоборотных активов, в том числе и основных средств произведен, то следующим шагом является изучение степени эффективности использования основных средств.

Также, необходимо провести и анализ эффективности финансовых вложений. Если компания имеет также и нематериальные активы, то также, как и по основным средствам, необходимо провести оценку динамики состава и структуры нематериальных активов предприятия. То есть, поскольку внеоборотные активы включают в себя различные виды активов, необходимо оценить их эффективность в разрезе конкретных видов. Поэтому второй частью анализа внеоборотных активов является анализ коэффициента использования внеоборотных активов предприятия. С помощью этих показателей эффективности можно провести оценку полученных результатов от использования внеоборотных активов в деятельности организации на один рубль произведенных вложений. Расчет этих показателей приведен в таблице 1.

Таблица 1 – Показатели эффективности использования внеоборотных активов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | | Формула | | Расшифровка формул |
| Основные средства | | | | |
| Фондоотдача, руб. | | Впродаж/ОСср | | Впродаж – объём выручки,  ОСср – средняя стоимость основных средств,  Пч –чистая прибыль,  ССЧ – количество среднесписочный работников. |
| Фондоёмкость, руб. | | ОСср/ Впродаж | |
| Фондорентабельность, % | | Пч/ОСср | |
| Фондовооруженность, руб. | | ОСср/ССЧ | |
| Нематериальны е активы | | | | |
| Ёмкость НМА, руб. | | НМАср/Впродаж | | Впродаж – объём выручки,  Пч –чистая прибыль,  НМАср – средняя стоимость нематериальных активов. |
| Отдача НМА, руб. | | Впродаж/НМАср | |
| Рентабельность НМА, % | | Пч /НМАср | |
| Внеоборотные активы (ВНА)– общая величина | | | | |
| Ёмкость ВНА, руб. | ВНАср/Впродаж | | Впродаж – объём выручки,  Пч –чистая прибыль,  ВНАср – средняя стоимость внеоборотных активов. | |
| Отдача ВНА, руб. | Впродаж/ВНАср | |
| Рентабельность ВНА, % | Пч /ВНАср | |

В таблице 1 представлен расчет основных показателей эффективности внеоборотных активов. В случае с основными фондами это фондоотдача – показатель, который определяет объем выручки, приходящийся на единицу основных средств компании. Также фондоемкость – характеризует стоимость основных средств на денежную единицу выпущенного продукта. Эффективность использования основных средств выражает фондорентабельность. Фондовооруженность же, соответственно, отражает долю затрат основных средств, которые приходятся на одного работника.

Аналогично, для нематериальных активов: отдача нематериальных активов – объем выручки, который приходится на единицу нематериальных активов организации; емкость нематериальных активов показывает стоимость нематериальных активов на денежную единицу продукции, произведенной предприятием; а рентабельность нематериальных активов – показатель, выражающий степень эффективности использования нематериальных активов.

Также и в целом по внеоборотным активам показатели эффективности использования внеоборотных активов, которые включают в себя: отдача внеоборотных активов – этот показатель характеризует величину выручки на единицу внеоборотных активов предприятия; стоимость внеоборотных активов на денежную единицу, произведенной предприятием продукции показывает емкость внеоборотных активов; рентабельность внеоборотных активов – показатель, выражающий степень эффективности использования внеоборотных активов.

Таким образом, именно внеоборотные активы способны описать имущественную ситуацию организации более развернуто. Состояние и использование внеоборотных активов оказывает непосредственное влияние на результаты деятельности компании. Только тщательный анализ этих активов может привести к обоснованным выводам.

Так, после анализа внеоборотных активов, исходя из выявленных результатов, управление внеоборотными активами предполагает принятие мероприятий по совершенствованию эффективности использования внеоборотных активов.

Так какими являются направления совершенствования управления внеоборотными активами? Какие существуют способы и в каких случаях их лучше использовать? На эти вопросы ответы приведены ниже.

Так как, чаще всего, наибольшую долю во внеоборотных активах составляют основные средства, то предлагаются направления по повышению эффективности использования основных средств.

Различают два основных направления улучшения использования основных средств: экстенсивное и интенсивное.

Экстенсивное направление заключается в увеличении времени функционирования средств труда за установленный период (месяц, квартал, год), также в наращивании количества оборудования. «Чем активнее применяются имеющиеся внеоборотные средства во времени, тем больше фондоотдача. Увеличение времени функционирования оборудования, машин, транспортных средств за счет уменьшения простоев, роста коэффициента сменности является значительным фактором интенсификации всех видов деятельности» [5, с.182].

«Экстенсивный путь повышения фондоотдачи в особенности важен для тех отраслей хозяйственной деятельности, в которых сравнительно высока доля пассивной части основных фондов, таких как торговля и заготовки. Увеличения времени работы в данных отраслях можно добиться путем уменьшения времени инвентаризаций товарно-материальных ценностей, оптимизации работы в течение суток магазинов, заготовительных пунктов, организаций общепита, устранения простоев, сокращения потерь рабочего времени, сжатия сроков проведения ремонтных работ и т. п.» [5, с.182].

«Интенсивное направление заключается в повышении нагрузки средств труда в единицу времени. Оно связано с совершенствованием применения материальных и трудовых ресурсов, увеличением производительности труда, уменьшением фондоемкости» [5, с.182].

Для повышения эффективности управления внеоборотными активами при осуществлении финансового менеджмента предприятия могут разработать и реализовать следующие мероприятия по повышению эффективности использования основных средств:

* «увеличить количество выпуска готовой продукции;
* повысить цену реализации готовой продукции;
* снизить себестоимость фактически произведенной продукции за счет совершенствования системы снабжения производства сырьем и материалами;
* увеличить время работы оборудования, ликвидировав простои и сократив число переналадок» [8, с.122];
* проводить планово-предупредительные и капитальные ремонты качественно и своевременно;
* оптимизировать загрузку оборудования и производственных площадей;
* увеличить количество высококачественного и высокопроизводительного оборудования, а также их усвоение;
* ликвидировать бездействующее оборудование;
* сдать в аренду временно пустующие производственные площади, временно неиспользуемое оборудование;
* сократить количество лишнего низкоэффективного оборудования;
* ликвидировать оборудование, находящееся в состоянии бездействия;
* обеспечить создание более благоприятных условий труда;
* увеличение коэффициента сменности работы предприятия, если в этом имеется экономическая целесообразность;
* повысить уровень квалификации обслуживающего персонала;
* разработать мероприятия по материальному и моральному стимулированию работников, занятых на производстве и другое.

В условиях цифровизации же финансовых услуг, следующие направления развития внеоборотных активов предприятий тоже могут быть перспективными:

* «дальнейшее уточнение ключевых характеристик, присущих внеоборотным активам цифровой экономики, расширение их понятийного аппарата, в частности, формулировка точной дефиниции;
* мониторинг процессов формирования таких активов (результатов исследований и разработок), для оперативного включения в перечень новых объектов, имеющих соответствующие черты;
* совершенствование статуса нематериальных активов нового типа, в основе которых лежат ресурсы, не являющиеся охраняемыми законом результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации с точки зрения бухгалтерского учета» [6, с.72].

Что касается экономической эффективности использования нематериальных активов, то она является определяющим показателем при принятии управленческих решений по выводу организации из кризисного состояния. Положительные результаты в процессе вывода организации из кризисного состояния и производства конкурентоспособной продукции могут быть обусловлены улучшением уровня использования нематериальных активов предприятия. Наиболее результативные нематериальные активы чаще всего отражаются в технологических и конструкторских разработках.

В заключение можно сделать следующие основные выводы по данной статье.

Значительным для производства признаком может являться инвестиционная привлекательность нематериальных активов предприятия, определяющая степень инвестиционного риска и их ликвидность. Поэтому инвестировать средства в них важно

Внеоборотные активы – это активы, представляющие собой разновидность имущества организации, которая должна быть использована в деятельности организации, и которая должна приносить доход предприятию более, чем 12 месяцев.

Они занимают весомую долю в структуре баланса организации, а также дают характеристику имущественного положения, деловой и инвестиционной активности организации, что означает их состояние и качественное управление ими является важным показателем, от которого зависят результаты деятельности организации и её финансовое состояние. Поэтому, качественное управление внеоборотными активами это одна из главнейших проблем предприятий.

В ходе исследования выяснилось, что при наличии у организации проблем с управлением внеоборотными активами, решить эти проблемы можно, используя мероприятия по совершенствованию эффективности управления внеоборотными активами, которые связаны с основными средствами. Их можно разделить на экстенсивные и интенсивные, более подробно они были рассмотрены выше. Также это мероприятия, связанные с нематериальными активами, могут существенно повлиять на состояние внеоборотных активов, которые в свою очередь влияют на работу предприятия и ее результаты.

Таким образом, внеоборотные активы являются одной из основ в деятельности предприятия. Поэтому необходимо осуществлять постоянное управление внеоборотными активами для поддержания бесперебойной и эффективной работы компании. Предлагаемый подход к улучшению управления внеоборотными активами может оказать помощь в повышении платежеспособности и финансовой стабильности и, в целом, обеспечит эффективность деятельности организации.

Список использованной литературы

1. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // Электронный ресурс: СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://consultant.ru. (дата обращения: 19.06.2022).
2. Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)» (Зарегистрировано в Минюсте России 23.01.2008 N 10975) // Электронный ресурс: СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://consultant.ru. (дата обращения: 19.06.2022).
3. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399) // Электронный ресурс: СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://consultant.ru. (дата обращения: 19.06.2022).
4. Захаров И. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для среднего профессионального образования / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова ; под редакцией И. М. Дмитриевой. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 423 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02594-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. 290 — URL: https://urait.ru/bcode/489863/p.290 (дата обращения: 20.06.2022).
5. Зубку А. С. Основные направления совершенствования управления оборотными и внеоборотными активами компании / А. С. Зубку // Вестник Приднестровского университета. Серия: Физико-математические и технические науки. Экономика и управление. – 2018. – № 3(60). – С. 179-183. – EDN YTICXB. – Текст: электронный // Научная электронная библиотека eLibrary.ru [сайт]. с. 182 – URL: https://elibrary.ru. (дата обращения: 17.06.2022).
6. Мартьянов А. В. Сущность и классификация внеоборотных активов в условиях цифровизации экономики / А. В. Мартьянов // Тенденции развития науки и образования. – 2019. – № 49-8. – С. 69-72. – DOI 10.18411/lj-04-2019-166. – EDN IXZVIV– Текст: электронный // Научная электронная библиотека eLibrary.ru [сайт]. с. 72 – URL: https://elibrary.ru. (дата обращения: 19.06.2022).
7. Севек Р. М. Управление внеоборотными активами предприятия / Р. М. Севек, Ч. А. Иргит, О. А. Оюн // Современная экономика: актуальные вопросы, достижения и инновации : сборник статей XVI Международной научно-практической конференции : в 2 ч., Пенза, 25 апреля 2018 года. – Пенза: "Наука и Просвещение" (ИП Гуляев Г.Ю.), 2018. – С. 193-195. – EDN YWUTMX. – Текст: электронный // Научная электронная библиотека eLibrary.ru [сайт]. с. 194 – URL: https://elibrary.ru. (дата обращения: 18.06.2022).
8. Снаткина Н. П. Внеоборотные активы как объект управления / Н. П. Снаткина, М. Ю. Федотова // Актуальные проблемы финансирования и налогообложения АПК в условиях глобализации экономики : Сборник статей VIII Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 70-летию Пензенского государственного аграрного университета, Пенза, 18–19 марта 2021 года. – Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2021. – С. 118-123. – EDN FEYZYV. – Текст: электронный // Научная электронная библиотека eLibrary.ru [сайт]. с. 122 – URL: https://elibrary.ru. (дата обращения: 19.06.2022).