

**В.В. Ковальчук, О.А. Котлярова**

*olchik.2016@list.ru*

*Гомельский государственный университет имени Ф. Скорины, Беларусь*

## **ПУТИ УСИЛЕНИЯ КОНТРОЛЯ ЗА ЭФФЕКТИВНОСТЬЮ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ**

Исследуется порядок проведения внутреннего контроля за эффективностью использования долгосрочных активов в организации. Проведен анализ системы показателей оценки эффективности отдельных видов долгосрочных активов с целью их ранжирования для проведения комплексной оценки их эффективности. Предложена система показателей оценки эффективности долгосрочных активов в целом с целью усиления внутреннего контроля путем мониторинга уровня показателей отдачи, емкости и рентабельности долгосрочных активов.

Долгосрочные активы являются, важной частью имущества организации, которая дает возможность вести успешный бизнес, совершая многократные обороты активов организации. Эффективное ведение бизнеса предполагает эффективное использование средств организации, чему во многом способствует внутрихозяйственный контроль, являющийся неотъемлемой частью управленческого контроля организации. Одной из основных задач внутреннего контроля является проверка состояния активов, в том числе долгосрочных и недопущение убытков.

Функции внутреннего контроля за состоянием долгосрочных активов включают проверку наличия, состояния, обеспечения сохранности и эффективности их использования. Проверка сохранности, условий хранения и эксплуатации долгосрочных активов предполагает получение сведений о том, за кем закреплены отдельные объекты, как организована их охрана и использование. Выясняя правильность организации аналитического учета долгосрочных активов, необходимо обращать внимание на наличие инвентарных номеров, технической документации, сроки поступления и оприходования объектов.

Важным этапом внутреннего контроля является проверка эффективности их использования. На данном этапе проверки используются методы и инструменты экономического анализа, рассчитываются показатели эффективности использования долгосрочных активов с целью осуществления постоянного мониторинга за их уровнем и устранением последствий негативных изменений их в динамике за период.

В современной научной и учебно-методической литературе, как правило, не рассматриваются показатели, позволяющие оценить эффективность использования долгосрочных активов в целом. Существуют системы для оценки эффективности использования отдельных видов долгосрочных активов. Чаще всего, речь ведется об основных видах долгосрочных активов, таких как основные средства и нематериальные активы.

Методики анализа долгосрочных активов авторов Савицкой Г.В. и Ермолович Л.Л. и др. включают показатели эффективности использования каждого элемента долгосрочных активов [1, 2]. Так, система показателей эффективности использования основных включает такие основные показатели как фондоотдача, фондоемкость, фондорентабельность и фондовооруженность. Эффективность использования нематериальных активов оценивается по уровню дополнительного дохода на 1 рубль капиталовложений в нематериальные активы. Анализ доходных вложений в материальные активы предполагает оценку экономической эффективности, гарантий возможности возврата инвестиционной недвижимости, соответствия уровня доходности операции среднерыночной стоимости кредитных ресурсов и т.д. В частности, оценка эффективности лизинговых операций проводится путем расчета

показателей рентабельности лизинговых операций, срока окупаемости лизинговой сделки и др. При оценке эффективности использования долгосрочных финансовых вложений рассчитываются и изучаются в динамике показатели доходности на одну акцию, инвестирования 1 рубля в ценные бумаги с различными сроками вложений и др. Оценка эффективности долгосрочной дебиторской задолженности проводится путем расчета показателей оборачиваемости, ликвидности и качества, выявления оптимального уровня соотношения дебиторской и кредиторской задолженностей.

Оценка эффективности каждого элемента долгосрочных активов не дают основание полагать, что в целом в организации они используются эффективно. На эффективность использования долгосрочных активов в целом могут оказывать влияние и другие виды активов, доля которых в общем их объеме может быть незначительна. К ним относятся вложения в долгосрочные активы, долгосрочные финансовые вложения, долгосрочная дебиторская задолженность и др.

В этом случае большое значение для усиления внутреннего контроля имеет наличие системы показателей, способных дать комплексную оценку эффективности использования долгосрочных активов. С целью решения этой проблемы, на наш взгляд, можно использовать методiku, которая включает показатели эффективности долгосрочных активов как в целом, так и отдельных их видов [3].

**Таблица 1 - Система показателей эффективности использования долгосрочных активов**

Показатель	Расчет показателей и условные обозначения	Характеристика показателя
1	2	3
<b>Нематериальные активы</b>		
Отдача нематериальных активов (НМАО)	$\text{НМАО} = \frac{В}{\text{НМА}}$ В - выручка от продаж; НМА - средняя стоимость нематериальных активов	Характеризует объем выручки, приходящейся на единицу нематериальных активов предприятия
Емкость нематериальных активов (НМАЕ)	$\text{НМАЕ} = \frac{\text{НМА}}{В}$	Показывает стоимость нематериальных активов, которые приходятся на одну денежную единицу выпущенной предприятием продукции
Рентабельность нематериальных активов ( $R_{\text{НМА}}$ )	$R_{\text{НМА}} = \frac{\text{ЧП}}{\text{НМА}}$ ЧП - чистая прибыль активов	Отражает степень эффективности использования нематериальных активов
<b>Основные средства</b>		
Фондоотдача (ФО)	$\text{ФО} = \frac{В}{\text{ОС}}$ ОС - средняя стоимость основных средств	Характеризует объем выручки, приходящейся на единицу основных средств предприятия
Фондоёмкость (ФЕ)	$\text{ФЕ} = \frac{\text{ОС}}{В}$	Показывает стоимость основных средств, которые приходятся на одну денежную единицу выпущенной предприятием продукции.
Фондорентабельность (ФР)	$\text{ФР} = \frac{\text{ЧП}}{\text{ОС}}$	Отражает степень эффективности использования основных средств
Фондовооруженность (ФВ)	$\text{ФВ} = \frac{\text{ОС}}{\text{СПЧ}}$ СПЧ - среднесписочная численность работников	Показатель, характеризующий стоимость основных средств, приходящихся на одного работника

## Окончание таблицы 1

1	2	3
Долгосрочные активы общая величина		
Отдача долгосрочных активов (ДАО)	$ДАО = \frac{В}{ДА}$ ДА - средняя стоимость долгосрочных активов	Характеризует объем выручки, приходящейся на единицу долгосрочных активов организации
Емкость долгосрочных активов (ДАЕ)	$ДАЕ = \frac{ДА}{В}$	Показывает стоимость долгосрочных активов, которые приходятся на одну денежную единицу выпущенной организацией продукции
Рентабельность долгосрочных активов (ДАР)	$ДАР = \frac{ЧП}{ДА}$	Отражает степень эффективности использования долгосрочных активов.

Рассчитаем показатели эффективности использования долгосрочных активов в целом и по отдельным видам на примере ОАО «Гомсельмаш» (таблица 2).

**Таблица 2 - Динамика показателей эффективности использования долгосрочных активов ОАО «Гомсельмаш» за 2016-2017 гг.**

Показатель	2016 г.	2017 г.	Отклонение	Темп роста, %
Средняя стоимость нематериальных активов, тыс. руб.	3452,5	5106,5	1654	147,9
Средняя стоимость основных средств, тыс. руб.	270257,5	332615,5	62358	123,0
Выручка от продаж, тыс. руб.	339302	495331	156029	146,0
Чистая прибыль активов, тыс. руб.	536	907	371	169,2
Среднесписочная численность работников, чел.	8088	8263	175	102,1
Средняя стоимость долгосрочных активов, тыс. руб.	386595	445881	59286	115,3
Отдача нематериальных активов, руб.	98,28	97,00	-1,28	98,7
Емкость нематериальных активов, руб.	0,01	0,01	-	100,0
Рентабельность нематериальных активов, %	15,52	17,76	2,24	x
Фондоотдача, руб.	1,03	1,34	0,31	130,6
Фондоёмкость, руб.	0,97	0,75	-0,22	77,3
Фондорентабельность, %	4,09	9,33	5,24	x
Фондовооруженность, руб.	63,65	77,03	13,38	121,0
Отдача долгосрочных активов, руб.	0,88	1,11	0,23	126,1
Емкость долгосрочных активов, руб.	1,34	0,90	-0,04	67,2
Рентабельность долгосрочных активов, %	0,14	0,20	0,06	x

По данным таблицы 2 видно, что основные средства и нематериальные активы в ОАО «Гомсельмаш» в 2016-2017 гг. использовались эффективно. При этом за период наблюдалась устойчивая тенденция повышения эффективности использования основных средств и нематериальных активов. Следует отметить, что отдача долгосрочных активов в целом в 2016 г была неэффективна, а в 2017 г. наблюдалась положительная динамика изменения показателей отдачи, емкости и рентабельности долгосрочных активов, что демонстрирует повышение уровня эффективности данных показателей.

Таким образом, комплексная оценка эффективности использования долгосрочных активов по предлагаемой системе показателей будет способствовать усилению внутреннего контроля за долгосрочными активами в организации, а также более качественному мониторингу изменения их состояния и, соответственно, оперативному устранению негативных последствий.

## Литература

1. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учеб.пособие / Г.В. Савицкая. – Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 155 с.
2. Ермолович, Л.Л. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб.пособие /Под общ. ред. Л.Л.Ермолович, - Мн.: "Современная школа", 2009. – 573 с.
3. Семенов Д.Е. Методика оценки долгосрочных активов в условиях / Д. Е. Семенов // Предпринимательство. – 2015. – Том 9. – № 4. – 151-155 с.

УДК 657.6

**А.В. Кравченко**

*Sakrav1@rambler.ru*

*Белорусский государственный университет транспорта, Беларусь*

### **ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ПРОВЕРКИ ФОРМИРОВАНИЯ, СПИСАНИЯ И УЧЕТА РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ**

Необходимость выработки современных решений в области экономического содержания, классификации, порядка признания оценочных резервов, регулирования последствий рисков снижения стоимости активов трудно переоценить. Однако указанным вопросам, а также методике контроля оценочных резервов в целом и в частности резервов по сомнительным долгам, формированию учетной информации о наличии, использовании и восстановлении рассматриваемых резервов, исследованию их влияния на показатели финансового состояния хозяйствующего субъекта в специальной литературе и на практике в настоящее время не уделяется должного внимания. Поэтому актуальность разработки и дальнейшего развития контроля оценочных резервов представляется очевидной. В статье рассматривается последовательность проверки операций с резервами по сомнительным долгам.

Важным направлением внутреннего контроля является выявление просроченных долгов, т.е. дебиторской задолженности покупателей (заказчиков) не исполнивших своих обязательств в срок. В случае несвоевременного исполнения обязательств по оплате за поставленную продукцию, оказанные услуги, выполненные работы в определенные договором сроки, на счетах расчетов образуются сомнительные долги. Руководствуясь принципом осмотрительности, на сумму непогашенной в срок дебиторской задолженности, организациям железнодорожного транспорта целесообразно с учетом предложенного выше методологического подхода формировать резерв по сомнительным долгам, в результате чего показатель дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе будет наиболее достоверным (нетто-оценка).

Однако если указанным вопросам посвящено не одно исследование, то методике контроля оценочных резервов, формирования учетной информации о наличии, использовании и восстановлении рассматриваемых резервов, исследования их влияния на показатели финансового состояния хозяйствующего субъекта в специальной литературе и на практике должное внимание не уделяется.

Более того, несмотря на то, что международными стандартами аудита предусмотрено регулирование проверки оценочных значений, в составе которых выделяются оценочные резервы, методика аудита последних представлена лишь общими требованиями и рекомендациями. Поэтому для системы управления предприятием актуальность разработки и дальнейшего развития внутреннего контроля оценочных резервов в целом и резервов по сомнительным долгам в частности представляется очевидной.

Целями проверки операций по учету резервов в системе управления железнодорожного транспорта являются: оценка эффективности (обоснованности и оптимальности) применяемого способа формирования, его наличие в учетной политике,