

8. Levine, D. Statistics for Managers using Microsoft. Pearson Education / D. Levine [et al.]. – New Jersey : Upper Saddle River, 2005.
9. Mackevičius, J. Įmonių veiklos analizė. Informacijos rinkimas, sisteminimas ir vertinimas / J. Mackevičius. – Vilnius : TEV, 2007.
10. Martišius, S. Statistika. 1 dalis. Statistinės analizės teorija ir metodai / S. Martišius, V. Kėdaitis. – Vilnius. Vilniaus universiteto leidykla, 2010.
11. Palepu, K., Healy, P., Bernard, V. Business Analysis and Valuation. Using Financial Statements / K. Palepu, P. Healy, V. Bernard. – South-Western : Thomson, 2004.
12. Rinne, H. Taschenbuch der Statistik. Für Wirtschafts- und Sozialwissenschaften / H. Rinne. – Verlag Harri Deutsch, 2008.
13. Robson, C. Real World Research. A Resurse for Social Scientists and Practitioner-Researchers / C. Robson. – Blackwell Publishing, 2002.
14. Schlittgen, R. Einführung in die Statistik. Analyse und Modellierung von Daten / R. Schlittgen. – München, Wien : Oldenbourg, 2012.
15. Silverman, D. Interpreting Qualitative Data. Methods for Analysing Talk / D. Silverman. – London : Sage Publications, 2001.
16. Ковалев, В. Финансовый анализ. Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности / В. Ковалев. – М. : Финансы и статистика, 1995.
17. Савицкая, Т. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности / Т. Савицкая. – М. : ИНФРА, 2005.

## **РАЗВИТИЕ АНАЛИЗА АВТОРСКИХ ПРАВ КАК ОБЪЕКТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

*Е.Л. Гарковская*

*УО «Полоцкий государственный университет», Беларусь*

Наличие в составе долгосрочных активов нематериального актива, такого как авторское право, увеличивает рыночную стоимость организации, повышает ее инвестиционную привлекательность, защищает от недобросовестной конкуренции, способствует оптимизации издержек производства и коммерческой деятельности, обеспечивает конкурентные преимущества на внутренних и внешних рынках и т.д. [1, с.117].

Отсутствие методики анализа авторских прав как нематериальных активов определяет цель исследования.

Цель анализа авторских прав определяет его задачи:

- дать объективную оценку роли авторских прав на предприятии;
- выявить и мобилизовать резервы повышения эффективности использования авторских прав;
- оценить результаты деятельности использования авторских прав на предприятии.

Качество проведенного анализа зависит от выбора и подготовки информационной базы, охватывающей различные учетные и внеучетные данные. Учетно-плановые источники включают данные бизнес-плана, документы бухгалтерско-

го, статистического учета, первичные учетные данные, отчетность предприятия. Показатели бизнес-плана могут использоваться при оценке ожидаемых будущих доходов (прибыли) от создания (приобретения) и использования авторских прав [2, с. 73].

Данные бухгалтерского учета (регистры, первичные документы) могут использоваться лишь при проведении внутреннего управленческого анализа авторских прав. На их основе можно получить частные показатели наличия, состояния, движения и эффективности использования авторских прав.

При проведении внешнего анализа авторских прав может широко использоваться финансовая, статистическая и налоговая отчетность.

В целом, анализ авторских прав строиться по тем же принципам, что и в анализе нематериальных активов, но все же следует учитывать специфику авторских прав, то есть необходимо использовать в анализе показатели, характерные только для данного вида нематериальных активов.

На основании выше изложенного можно выделить конкретные этапы анализа авторских прав:

- 1) Анализ оптимального срока действия авторских прав;
- 2) Анализ защищенности авторских прав;
- 3) Анализ роли авторских прав в деятельности предприятия:
  - 3.1 Анализ динамики, состава и структуры авторских прав;
  - 3.2 Анализ состояния авторских прав;
  - 3.3 Анализ эффективности использования авторских прав.
- 4) Поиск резервов повышения эффективности использования авторских прав.

Правильное использование авторских правна предприятии зависит от многих факторов, основными из которых считаются достоверная идентификация авторских прав и выявление их свойств. Прежде чем приобретать авторские права на какой-либо объект необходимо определить оптимальный срок действия авторских прав.

Для анализа оптимального срока действия авторского права сопоставляются общественные выгоды и издержки, которые берутся в двух периодах: период защиты, во время которого действует авторское право, и период, во время которого продукт является всеобщим достоянием [3, с.209]. Чем дольше срок действия авторских прав, тем значительнее приведенная стоимость потока дохода от данного продукта. Как только продукт создан, общественное благосостояние в режиме конкуренции превышает аналогичный показатель при монополии. На данном этапе мы рассчитываем такой коэффициент оптимального срока использования как отношение срока периода защиты авторского права и прибыли получаемой от данного нематериального актива. Так же этот коэффициент можно рассчитать по другой формуле – отношения остаточной стоимости авторских прав к сумме начисленной амортизации.

На втором этапе при анализе защищенности авторских прав используется сроки защиты. Если срок защиты будет увеличен, то общество теряет опреде-

ленные доходы от конкуренции. С другой стороны, продление срока действия авторских прав способствует повышению прибыльности производства интеллектуальной собственности, стимулируя таким образом рост предложения этой продукции. Оптимальный срок защиты уравнивает воздействие обоих эффектов. Иными словами, при оптимальном сроке защиты авторских прав предельная ценность интеллектуального продукта будет равняться общественным издержкам, возникшим из-за того, что доступ к уже созданной продукции все еще затруднен. На данном этапе анализа мы используем коэффициенты, приведенные в таблице 1.

Таблица 1– Предлагаемые коэффициенты анализа защищенности авторских прав

Название коэффициента	Характеристика
Коэффициент защищенности авторских прав	Количество выпущенных зарегистрированных экземпляров произведений авторских прав к количеству выявленных пиратских копий
Коэффициент пиратских копий	Количество выявленных пиратских копий к общему количеству выпущенных произведений
Коэффициент содержания зарегистрированных авторских прав	Количество зарегистрированных авторских прав к общему количеству выпущенных произведений

На третьем этапе проводится анализ роли авторских прав в деятельности предприятия, методика проведения которого практически аналогична анализу нематериальных активов. На данном этапе мы анализируем показатели, связанные с авторскими правами и проводим анализ динамики, состава и структуры авторских прав, анализ состояния авторских прав и анализ эффективности использования авторских прав

Анализ и оценка авторских прав, как и нематериальных активов так же может осуществляться:

- по видам авторских прав;
- по источникам поступлений авторских прав;
- по степени престижности;
- по степени ликвидности и риска вложений капитала в авторские права;
- по направлениям выбытия авторских прав;
- по степени использования в производстве и реализации продукции.

По результатам проведенных расчетов нужно сделать выводы. Следует учитывать, что благоприятное влияние на финансовое состояние оказывает повышение доли средств в объектах авторских прав.

Таким образом, для анализа и оценки эффективности использования авторских прав разрабатывается система экономических показателей, которые характеризуют состояние и движение изучаемого объекта. Большое значение для

управления имеют показатели эффективности использования авторских прав, отражающие их влияние на финансовое состояние и финансовые результаты деятельности предприятия.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / А.И. Алексеева [и др.]. – М. : Финансы и статистика, 2006. – 672 с.
2. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая. – М. : ИНФРА-М, 2008. – 336 с.
3. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник для вузов / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М. : Проспект, 2007. – 424 с.

### **ГРАНИЦЫ СОВРЕМЕННЫХ МЕТОДОВ ОЦЕНКИ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ**

*Н.Н. Карзаева, д-р экон. наук, прсф.*

*Российский государственный аграрный университет – МСХА  
им. К.А. Тимирязева, Россия*

Актуальность обеспечения платежеспособности хозяйствующих субъектов в настоящее время обусловлена не только финансово-экономическим кризисом, но и глобализацией экономического пространства, приводящей к увеличению числа угроз в виде нестабильности финансовых рынков, аномальных вариаций цен.

Под платежеспособностью специалисты и ученые понимают способность организации исполнять свой платежный календарь [1, 2] и в зависимости от сроков погашения обязательств разделяют ее на долгосрочную и краткосрочную. Долгосрочная платежеспособность, по их мнению [3, 4], обеспечивает финансовую устойчивость и предполагает возможность погашения долгосрочных обязательств за счет собственного капитала. Под краткосрочной платежеспособностью понимается возможность организации своевременно погашать краткосрочные обязательства с помощью наиболее ликвидных активов – денежных средств и краткосрочных финансовых вложений.

Очевидно, что оценка долгосрочной и краткосрочной платежеспособности, исходя из их определений, должна осуществляться с помощью разных показателей. Однако при оценке обеих видов платежеспособности применяются показатели ликвидности, так как многие специалисты придерживаются точки зрения, что платежеспособность определяется степенью ликвидности имущества организации – коэффициенты абсолютной, срочной и текущей ликвидности [5, с. 153; 6, с. 196]. Показатели ликвидности являются основой методик оценки финансового состояния организации, регламентированных нормативными актами [7, 8]. Применение данных показателей ликвидности обусловлено желанием удостовериться в соблюдении установленного профессиональным сообществом соответствия активов и обязательств по их объемам и срокам. Однако ученые