

Панков Д.А.,

профессор, д.э.н., заведующий
кафедрой бухгалтерского учета,
анализа и аудита в отраслях народного
хозяйства, УО «Белорусский
государственный экономический
университет», г. Минск, Республика
Беларусь

Матюш И.В.,

старший преподаватель кафедры учета
аудита, логистики и менеджмента
«Полоцкий государственный
университет», г. Новополоцк,
Республика Беларусь

МЕТОДИКА ФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ БУХГАЛТЕРСКОГО АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ МОДЕРНИЗАЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Управление процессами модернизации на предприятии невозможно без ненадежной информации о наличии источников финансирования и объектов модернизации. Качественный, объективный анализ, обеспечивающий достоверный результат может строиться только на основе документально подтвержденных исходных данных.

Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» определен следующий типовой состав форм бухгалтерской отчетности: Бухгалтерский баланс (форма №1), Отчет о прибылях и убытках (форма №2), Отчет об изменении собственного капитала (форма №3), Отчет о движении денежных средств (форма №4), Отчет об использовании целевого финансирования (форма №5) [1].

Действующая система учета и отчетности отражает обобщенные данные об оценке активов, капитала, обязательств, доходов и расходов субъектов хозяйствования. Применение традиционных методов учета не дает возможности формировать достоверную информацию в разрезе реально протекающих бизнес-процессов и видах деятельности субъектов хозяйствования. Анализируя показатели, содержащейся в финансовой отчетности, нельзя сделать никаких выводов:

- относительно объемов финансирования модернизации предприятия;
- о целевом использовании ресурсов, выделенных и направленных на модернизацию предприятия;
- об экономической эффективности модернизации предприятия;
- о рентабельности производимой на модернизируемом оборудовании продукции, и т.д.

Таким образом, тот серьезный потенциал, заложенный в бухгалтерском учете и отчетности, как важнейшей информационной системы менеджмента, остается крайне незначительно задействован, что в конечном итоге снижает востребованность учетно-аналитической функции в системе принятия управленческих решений.

Для устранения указанных недостатков представляется целесообразным выделить модернизацию предприятия в качестве самостоятельного объекта бухгалтерского учета и экономического анализа с присущими ему системой счетов и стоимостными оценками тех активов, которые являются непосредственным предметом модернизации, а также доходов и расходов, которые формируются на предприятии в ходе использования модернизированных объектов.

Для решения данной задачи предлагается методика формирования специальной подсистемы учета и отчетности о процессе и финансово-экономических результатах модернизации предприятия. В основу данной методики положен принцип последовательной выборки и группировки в виде информационных треков учетных данных в разрезе активов, обязательств, капитала, доходов и расходов под влиянием хозяйственных операций, обусловленных проведением модернизации предприятия в рамках замкнутого учетно-аналитического цикла кругооборота капитала [2].

Практическое построение методики базируется на:

1. Системном представлении о комплексе финансово-экономических отношений предприятия между собственниками, управляющими, поставщиками, покупателями, государством и кредиторами.
2. Кругообороте капитала типового промышленного предприятия.
3. Бухгалтерском равенстве, отражающем пять основных групп экономических показателей типового предприятия.
4. Классификации основных качественных признаков, позволяющих относить бизнес-операции субъектов хозяйствования, имеющих отношение к модернизации предприятия.
5. Выделении из общего потока данных бухгалтерского учета тех информационных треков, которые описывают порядок финансирования процессов модернизации предприятия в разрезе источников финансирования (собственный и заемный капиталы), объектов приложения инвестированного капитала, моментов его распределения по стадиям кругооборота и оценки конечных финансовых результатов о деятельности по модернизации предприятия.

Вся совокупность множества хозяйственных операций может быть сгруппирована в разрезе 8 взаимозависимостей элементов бухгалтерского равенств.

Методика предполагает формирование аналитических данных исходя из следующей типологизации операций, обусловленных модернизацией предприятия:

1-й тип хозяйственных операций отражает взаимодействия активов и капитала предприятия (например, формирование уставного капитала собственником в виде денежных средств);

2-й тип операций отражает использование предприятием заемного капитала (формирование активов за счет внешних заимствований и их погашение);

3-й тип отражает перераспределение средств предприятия внутри активов по стадиям кругооборота капитала (передача сырья в производство, поступление из производства на склад готовой продукции и т.п.)

4-й тип операций связан с реализацией готовой продукции, товаров, работ и услуг и списанием потребленных активов на расходы отчетного периода;

5-й тип отражает формирование расходов за счет начисленных обязательств (начисление косвенных налогов);

6-й тип связан с перераспределением и реструктуризацией обязательств предприятия (перекредитование и т.п.);

7-й тип отражает операции, затрагивающие счета обязательств и собственного капитала (как пример – начисление дивидендов).

8-й тип показывает отражение операций внутри собственного капитала (резервирование чистой прибыли, пополнение уставного капитала за счет прибыли) [2].

Целью такой типологизации является формирование учетно-аналитической информационной модели модернизации предприятия в привычном формате бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств. Модель, образуется по средствам специальной выборки из общего информационного потока бухгалтерского учёта и группировки в отдельные массивы данных информационных треков (хозяйственных операций), обусловленных модернизацией предприятия (маркируются литерой «М»). Такой подход не нарушает информационного потока формирования учетных и отчетных данных предприятия и обеспечивает методологическое единство оценки активов, обязательств, капитала, доходов и расходов предприятия как в контексте его общей хозяйственной деятельности в целом, так и в виде детализации по бизнес процессам, связанных с модернизацией в частности.

В результате разработанной методики формируются суботчетные формы (суббаланс, суботчет о прибылях и убытках, суботчет о движении денежных средств) в рамках единой методологии формирования типовой отчетности предприятия с системным отражением процессов и результатов проводившейся на предприятии модернизации производства за отчетный период (отчет о прибылях и убытках) и на дату составления отчетности (бухгалтерский баланс).

Данная отчетность содержит целый ряд новых экономических показателей, ранее не отражающихся на системной основе в бухгалтерском учете и отчетности. К наиболее значимым относятся выручка от реализации продукции, полученной в результате модернизации производства, амортизация модернизированных основных средств, модернизированные основные средства, прибыль (убыток) от модернизации производства, расходы по модернизации и

т.д. Эти показатели взаимоувязаны как с общим информационным потоком, комплексно отражающим деятельность предприятия, так и с результатами деятельности предприятия в области модернизации производства.

Представленный методический подход позволяет получить бухгалтерскую отчетность предприятия, которая полностью и комплексно раскрывает в себе процессы модернизации, имевшие место на предприятии, и отражает ее последствия влияния на финансовые результаты (прибыль или убыток), активы, обязательства, капитал. Полученная таким образом отчетность будет служить информационной базой для расчёта показателей эффективности проведенной модернизации предприятия в рамках реализации концепции поддержания финансового и физического состояния капитала.

Таким образом, предпосылки и базовый алгоритм создания особой информационной подсистемы бухгалтерского учета модернизации производства будет выглядеть следующим образом:

1. Наличие проекта и комплекса специально организационно-технических и финансово-экономических мероприятий проведения модернизации производства.

2. Выработка критериев признания хозяйственных операций, относящихся к модернизации производства.

3. Система первичного документирования хозяйственных операций, относящихся к модернизации производства.

4. Разработка системы аналитических индикативных счетов для отражения бизнес процессов и хозяйственных операций, обусловленных модернизацией производства.

5. Разработка типовой системы учетных записей в виде корреспонденций индикативных счетов в рамках единого замкнутого цикла кругооборота капитала обусловленных модернизацией производства.

6. Разработка системы аналитической отчетности о ходе и результатах осуществления модернизации производства.

Таким образом, в рамках решения проблемы отсутствия в учете и отчетности информации о бизнес-процессах, связанные с модернизацией предприятия разработана специальная подсистема учета и управленческой и финансовой отчетности, отражающая процессы и конечные результаты модернизации предприятия. Основу данной методики составляет предложенная учетно-аналитическая модель реструктуризации единого информационного потока в разрезе бизнес-процессов, обусловленных модернизацией предприятия. Обоснованы критерии, по которым можно относить информационные треки к бизнес процессам модернизации предприятия. Также разработаны специальные информационных носители в виде отдельных аналитических счетов и система их корреспонденций, позволяющая давать количественную и качественную стоимостную оценку целевого использования финансовых ресурсов, за счет которых осуществляется модернизация предприятия на основе обобщения данных в специальной управленческой отчетности.

Литература

1. Постановление Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерство архитектуры и строительства Республики Беларусь «Об утверждении Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов», № 37/18/6 от 27.02.2009 (в редакции Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерство архитектуры и строительства Республики Беларусь от 22.12.2012 №117/80/37);

2. Панков, Д.А., Матюш И.В. Бухгалтерский анализ эффективности модернизации предприятия. Минск 2017.

Гудкова Е.А.,

к. э. н., доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», г. Горки, Республика Беларусь

СРАВНЕНИЕ УЧЕТА И ОЦЕНКИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ С МСФО

В настоящее время в области бухгалтерского учета происходят значительные изменения, связанные с его реформированием согласно требованиям рыночной экономики и международных стандартов финансовой отчетности.

Итоги исследований белорусской системы бухгалтерского учета свидетельствуют об отсутствии исчерпывающих регламентаций по бухгалтерскому учету обязательств организаций [1]. В нормативно-правовой системе правила оценки и отражения в учете и в отчетности регламентированы не для всех видов обязательств. Исследования также выявили отличия современных правил учета обязательств в Республики Беларусь от требований Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО). В связи с этим совершенствование регламентаций, касающихся обязательств, является одним из наиболее актуальных направлений дальнейшего реформирования белорусского бухгалтерского учета.

Процесс реформирования бухгалтерского учета обязательств должен представлять собой комплексный и системный подход, охватывающий все аспекты бухгалтерского учета обязательств, начиная с развития его теоретических основ и совершенствования регламентаций по учету конкретных видов обязательств и заканчивая совершенствованием раскрытия информации об обязательствах в отчетности.