РОССИЙСКОЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО
Том 18 • Номер 24 • декабрь 2017
ISSN 1994-6937
Russian Journal of Entrepreneurship
издательство Креативная экономика

Учетно-аналитические проблемы оценки и повышения эффективности использования основных средств коммерческой организации

Барсегян Г.Д.[1,2]
[1] ООО «Деметра Л», Липецк, Россия
[2] Липецкий государственный технический университет, Липецк, Россия

АННОТАЦИЯ:

Функционирование любой экономической системы не представляется возможным без наличия необходимых материально-технических ресурсов. От их состояния и уровня достигнутой эффективности эксплуатации непосредственно зависит конечный результат функционирования организации – прибыль. При этом отдельные категории и даже отдельные единицы основных фондов оказывают разное влияние на конечный результат. В статье обосновывается необходимость разработки системы пообъектного учета параметров функционирования основных фондов в коммерческих организациях строительной отрасли. Статья будет полезна магистрантам, практикующим бухгалтерам и специалистам, связанным с установкой и архитектурой корпоративных информационных систем.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА:информация, основные фонды, эффективность, учет, анализ, управленческое решение.

Accounting and analytical problems of assessment and increase of efficiency of fixed assets of a commercial organization

Barsegyan G.D. [1,2]
[1] Ltd. Demetra L, Russia
[2] Lipetsk state technical university, Russia

Введение

Изначально бухгалтерский учет формировался как система, целью которой было обеспечение информацией процесса разработки, принятия и реализации управленческих решений. Данное его применение исследуется во множестве публикаций [2-8, 12] *(Vereschagin, 2015; Volgin, 2008; Volkova, Dzhaferova, 2016; Dedova, Ermakova, 2016; Zhurkina, Baklashova, Mezheritskaya, 2016; Kasyanova, 2015; Mastanova, 2017).*

Однако в настоящее время существующие в нашей стране системы бухгалтерского учета (бухгалтерский финансовый учет, налоговый учет, управленческий учет) не в полной мере соответствуют данной функции [12, 14, 15] *(Mastanova, 2017; Starostin, 2015; Sharkov et al., 2016)*. Приведем обоснование сего высказывания.

Фактически в условиях современной экономики, характеризующейся существенным уровнем государственного присутствия и высокой турбулентностью, в почти любой транзакции участвуют два типа экономических агентов: государство и хозяйствующие агенты.

При этом все типы взаимодействия, согласно мнению институционалистов, можно свести к трем типам транзакций: транзакции сделки, транзакции рационирования, транзакции управления. Соответствующие взаимодействия осуществляются в рамках следующих контекстов: «фирма – фирма», «государство – фирма», «фирма – элементы фирмы». Исходя из этого, мы выдвигаем тезис, что основной функцией учетных систем должно являться обеспечение качественной информацией лиц, принимающих управленческие решения с целью оптимизации транзакций на внутрифирменном уровне (решения по управлению капиталом и активами фирмы), межфирменном или рыночном – микроуровне, и уровне государства – макроуровне.

Соответственно, возникает вопрос, каким критериям должна удовлетворять информация, предоставляемая конечным пользователям системами бухгалтерского учета, и кто выступает в качестве таковых пользователей. Начнем с ответа на последний вопрос. В современной России, где большинство частных предприятий управляются собственниками, они же, как правило, и являются пользователями и потребителями учетной информации, прямо или опосредованно, например, через аналитические

ABSTRACT:

Performance of an economic system is impossible without necessary logistics resources. The organization’s performance (profit) depends on the status and the level of achieved operational efficiency. In this case, certain categories and even individual units of fixed assets have different effects on the final result. The article justifies the need to develop the system for object-based accounting of the operating parameters of the fixed assets in commercial organizations of the construction industry. The article is useful to graduate students, practicing accountants and experts engaged in implementation and architecture of corporate information systems.

KEYWORDS: information, fixed assets, efficiency, accounting, analysis, management decision

JEL Classification: M11, M40, M41, M49 **Received: 12.11.2017 / Published: 28.12.2017**

For correspondence: Barsegyan G.D. (Garikbarsegyan93@mail.ru)

CITATION:

Barsegyan G.D. (2017) Uchetno-analiticheskie problemy otsenki i povysheniya effektivnosti ispolzovaniya osnovnyh sredstv kommercheskoy organizatsii [Accounting and analytical problems of assessment and increase of efficiency of fixed assets of a commercial organization]. Rossiyskoe predprinimatelstvo. 18. (24). –4309-4316. doi: 10.18334/rp.18.24.38566

отделы и лиц из среды топ-менеджмента, подготавливающих управленческие решения и предоставляющие их собственникам.

Также пользователем информации является государство [4, 12, 14, 15] *(Volkova, Dzhaferova, 2016; Mastanova, 2017; Starostin, 2015; Sharkov et al., 2016)*. Ему необходима информация для проведения оптимальной политики государственного регулирования экономики, включая меры налогового и денежно-кредитного регулирования, и выработки эффективной экономической политики.

Таким образом, фактическим предназначением учетных систем в современной турбулентной экономике должно быть предоставление качественной информации для разработки и принятия управленческих решений на уровне государства, связанных с экономической политикой, и на уровне отдельной фирмы, связанных с повышением эффективности ее финансово-хозяйственной деятельности [1–15] *(Vereschagin, 2015; Volgin, 2008; Volkova, Dzhaferova, 2016; Dedova, Ermakova, 2016; Zhurkina, Baklashova, Mezheritskaya, 2016; Kasyanova, 2015; Mastanova, 2017; Kotsyubinskiy, Groshev, 2015; Krasova, Sergeeva, 2015; Kryatova, 2015; Mastanova, 2017; Melguy, Dvoretskaya , 2016; Starostin, 2015*; *Sharkov et al., 2016)*.

Соответственно, целью данной работы выступает обоснование необходимости внедрения новых учетных инструментов, позволяющих вести пообъектный учет отработанного времени, выработки и реального технического состояния каждого из объектов основных фондов, оказывающих наиболее существенное влияние на финансовый результат, позволяющие реализовать качественное информационное обеспечение транзакций управления, направленных на оптимизацию функционирующего капитала фирмы.

Функционирование любой организации не представляется возможным без наличия необходимых материально-технических ресурсов. От их состояния и уровня достигнутой эффективности эксплуатации непосредственно зависит конечный результат функционирования организации – прибыль. При этом отдельные категории и даже отдельные единицы основных фондов оказывают разное влияние на конечный результат [13, 15, 16] *(Melguy, Dvoretskaya, 2016; Sharkov et al., 2016; Drobot, 2006).*

Техническая модернизация промышленного производства на сегодняшний день – одна из приоритетных задач государственной политики. Она заключается в совершенствовании технико-технологического потенциала отрасли на основе применения энерго- и ресурсосберегающих техник и технологий [15] (*Sharkov et al., 2016*).

ОБ АВТОРЕ:

Барсегян Гарегин Давидович, экономист; магистрант (Garikbarsegyan93@mail.ru)

ЦИТИРОВАТЬ СТАТЬЮ:

Барсегян Г.Д. Учетно-аналитические проблемы оценки и повышения эффективности использования основных средств коммерческой организации // Российское предпринимательство. – 2017. – Том 18. – № 24. – С. 4309-4316. doi: 10.18334/rp.18.24.38566

Постоянное сокращение числа задействованных в промышленности машин и оборудования свидетельствует о их значительном списании, что обусловлено преимущественно высокой степенью их износа [1, 6-8] *(Zhurkina, Baklashova, Mezheritskaya, 2016; Kasyanova, 2015; Mastanova, 2017)*. При том что не только и не столько физического, но и морального. Производительность техники со значительным износом снижается, возрастают отчисления на ее ремонт и обслуживание, повышается расход горючих и смазочных материалов. Это негативно отражается на результатах производства, в котором участвует данная техника. Высокий износ и сокращение количества машин и оборудования являются очевидными факторами, снижающими эффективность производства.

Однако управленческие решения по обновлению парка машин и оборудования нуждаются в соответствующем качественном учетно-аналитическом обеспечении – необходима информация для разработки и осуществления оптимальных транзакций управления функционирующим капиталом фирм.

Сформированная в нашей стране практика проведения процедур экономического анализа традиционно исходит из деления показателей эффективности эксплуатации основных средств на показатели отдачи (фондоотдача), емкости (фондоемкость) и рентабельности (фондорентабельность), которые рассчитываются по всему массиву основных фондов или по их отдельным категориям [3, 4, 9, 10, 12] *(Volgin, 2008; Volkova, Dzhaferova, 2016; Kotsyubinskiy, Groshev, 2015; Krasova, Sergeeva, 2015; Mastanova, 2017)*.

Однако данные показатели не позволяют точно определить эффективность функционирования каждой конкретной единицы оборудования.

Прежде всего этому препятствует отсутствие на подавляющем большинстве малых и средних предприятий систем инструментов учета, позволяющих учесть и проанализировать реальную нагрузку и параметры отработки по объектам основных фондов, относимых к производственному оборудованию.

В частности, в процессе проведения анализа функционирования строительного предприятия нами были отмечены некоторые проблемы, связанные с нехваткой информации для проведения аналитических процедур. Соответственно, в качестве основных проблем и связанных с ними рекомендаций можно отметить:

- на предприятии нет данных, которые позволяют оценить реально отработанное время работы оборудования в разрезе отдельных единиц оборудования;
- нет информации о реальном техническом состоянии оборудования;
- следствием этого является отсутствие объективной информации, позволяющей оценить реальную располагаемую производственную мощность оборудования и, исходя из этого, обоснованно прогнозировать потребность в оборудовании и принимать обоснованные и эффективные решения по управлению основным капиталом.

В соответствии с этим можно порекомендовать ввести карточки учета времени работы оборудования. Данные карточки должны вестись автоматически, и данные в них должны записываться исходя из параметров включения единицы оборудования в питающие электросети и потребляемой мощности. Соответственно, в качестве продолжения идеи можно рекомендовать сформировать систему электронного учета параметров работы оборудования. При этом полученные данные следует использовать при определении необходимости и времени проведения профилактических ремонтов и принятия управленческих решений по оптимизации основного капитала.

Также необходимо периодически проводить профилактические осмотры и переоценку оборудования с учетом их физического состояния для более полного и объективного отражения в учете реального положения с основными фондами и, при последующем анализе, подготовки информации для принятия управленческих решений, в том числе по минимизации налогообложения.

При этом необходимо учитывать влияние отдельных категорий основных фондов на конечные результаты деятельности коммерческой организации, выражающиеся в параметрах прибыли и рентабельности.

Таким образом, мы можем сформировать следующие выводы и заключения, сведя их в *таблицу*.

Таблица

Основные проблемы, связанные с недостаточностью информации для анализа и управления элементами основных фондов и предложения для их решения

Проблема	Предложение	Элементы новизны
На предприятии нет данных, которые позволяют оценить реально отработанное время работы оборудования в разрезе отдельных единиц оборудования	Соответственно, в качестве предложения можно рекомендовать сформировать и внедрить на предприятии систему электронного учета наиболее существенных параметров работы оборудования	Ввести такие учетные инструменты, как карточки учета времени работы оборудования. Данные карточки должны вестись автоматически, и данные в них должны записываться исходя из параметров включения единицы оборудования в питающие электросети и потребляемой мощности
На предприятии нет данных, которые позволяют оценить фактическую выработку оборудования в разрезе отдельных единиц оборудования		Информация о реальной выработке оборудования, отраженная в карточках или индивидуальных паспортах оборудования, позволит более эффективно управлять парком машин и оборудования
На предприятии нет информации по реальному техническому состоянию машин и оборудования	Введение в учетную политику предприятия положения о периодической переоценке и технологическом освидетельствовании наиболее значимой части машин и оборудования	Ввести такие учетные инструменты, как индивидуальные паспорта оборудования, для наиболее значимой части машин и оборудования, ведущиеся в электронном виде и обновляемые не реже, чем ежегодно

Источник: составлено автором.

Мы полагаем очевидным, что с развитием электронных систем учета сбор, обработка и анализ информации по техническому состоянию основных фондов будет полностью автоматизирован и любое производство станет самоуправляемым аналогом современных автомобилей, где бортовая информационная система заранее предупреждает о необходимости проведения диагностики и замене узлов оборудования.

Заключение

Современный этап развития экономики характеризуется стремительно возрастающим уровнем конкуренции хозяйствующих субъектов. При этом в основе формирования конкурентоспособности хозяйствующего субъекта лежит достижение максимальной эффективности использования собственных ресурсов, из которых наиболее важными выступают объекты основных фондов.

В соответствие с этим необходимо разработать и реализовать такой учетно-аналитический инструментарий, который позволит производить пообъектное управление элементами основного капитала с целью достижения максимальной эффективности его функционирования.

ИСТОЧНИКИ:

1. Амортизация. Классификации основных средств. / Комментарий к порядку начисления амортизации. – М.: Рид Групп, 2015. – 899 с.
2. Верещагин С.А. Основные средства. Новый порядок учета. – М.: СИНТЕГ, 2015. – 256 с.
3. Волгин С.В. Использование фондоотдачи в анализе основных средств коммерческой организации. Российское предпринимательство. [Электронный ресурс]. URL: http://bgscience.ru/lib/3128.
4. Волкова М.В., Джаферова Л.Р. Особенности поэтапного построения методики управленческого анализа основных средств в государственных казенных учреждениях // Научные исследования: от теории к практике. – 2016. – № 1(7). – с. 254-259.
5. Дедова О.В., Ермакова Л.В. Современные подходы к организации контроля поступления и движения основных средств в торговых организациях // Торгово-экономический журнал. – 2016. – № 2. – с. 173-182. – doi: 10.18334/tezh.3.2.35408.
6. Журкина Т.А., Баклашова Ю.В., Межерицкая Н.Н. Современные аспекты анализа основных средств предприятия // Институциональные преобразования национальных экономических систем. Ставрополь, 2016. – с. 85-88.
7. Касьянова Г.Ю. Амортизация основных средств. Бухгалтерская и налоговая. – М.: АБАК, 2015. – 128 с.
8. Классификация основных средств и начисление амортизации. – М.: АБАК, 2015. – 199 с.
9. Коцюбинский А.О., Грошев С.В. 1С:Бухгалтерия 8.0. Учет основных средств и нематериальных активов. – М.: Триумф, 2015. – 224 с.

10. Красова О.С., Сергеева Т.Ю. Основные средства организации. – М.: Московская Финансово-Промышленная Академия, 2015. – 160 с.
11. Крятова Л.А. Бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов. – М.: Наука, 2015. – 220 с.
12. Мастанова Л.М. Теоретические основы учетно-аналитического обеспечения управления основными средствами организации // Наука и образование сегодня. – 2017. – № 5(16). – с. 32-34.
13. Мельгуй А.Э., Дворецкая Ю.А. Значение и классификация оборотных средств и источников их образования в учетно-аналитическом обеспечении торговых организаций // Торгово-экономический журнал. – 2016. – № 2. – с. 195-204. – doi: 10.18334/tezh.3.2.35645.
14. Старостин С.Н. Основные средства. Учет и налоги. – М.: Международный центр финансово-экономического развития, 2015. – 320 с.
15. Шарков Н.В., Руди Д.Ю., Халитов Н.А., Нурахмет Е.Е., Руденок А.И., Нифонтова Л.С., Бубенчиков А.А. Состав автоматизированной системы коммерческого учета электроэнергии // Международный научно-исследовательский журнал. – 2016. – № 5-3(47). – с. 209-211. – doi: 10.18454/IRJ.2016.47.075.
16. Дробот Е.В. Экономика организации. / учеб. пособие: (для студентов заочной формы обучения по специальностям 080105 Финансы и кредит, 080507 Менеджмент орг.). – М. ; СПб: Альянс-Археo, 2006. – 66 с.

REFERENCES:

Amortizatsiya. Klassifikatsii osnovnyh sredstv [Depreciation. Classification of fixed assets] (2015). M.: Rid Grupp. (in Russian).

Klassifikatsiya osnovnyh sredstv i nachislenie amortizatsii [Classification of fixed assets and depreciation](2015). M.: ABAK. (in Russian).

Dedova O.V., Ermakova L.V. (2016). Sovremennye podkhody k organizatsii kontrolya postupleniya i dvizheniya osnovnyh sredstv v torgovyh organizatsiyakh [Modern approaches to control of the flow of fixed assets in trade organizations]. Russian Journal of Retail Management. 3 (2). 173-182. (in Russian). doi: 10.18334/tezh.3.2.35408.

Drobot E.V. (2006). Ekonomika organizatsii [Economy of the organization] M. ; SPb.: Alyans-Arkheo. (in Russian).

Kasyanova G.Yu. (2015). Amortizatsiya osnovnyh sredstv. Bukhgalterskaya i nalogovaya [Depreciation of fixed assets. Accounting and taxation] M.: ABAK. (in Russian).

Kotsyubinskiy A.O., Groshev S.V. (2015). 1S:Bukhgalteriya 8.0. Uchet osnovnyh sredstv i nematerialnyh aktivov [1C: Accounting 8.0. Accounting of fixed assets and intangible assets] M.: Triumf. (in Russian).

Krasova O.S., Sergeeva T.Yu. (2015). Osnovnye sredstva organizatsii [Fixed assets of the organization] M.: Moskovskaya Finansovo-Promyshlennaya Akademiya. (in Russian).

Kryatova L.A. (2015). Bukhgalterskiy uchet osnovnyh sredstv i nematerialnyh aktivov [Accounting of fixed assets and intangible assets] M.: Nauka. (in Russian).

Mastanova L.M. (2017). Teoreticheskie osnovy uchetno-analiticheskogo obespecheniya upravleniya osnovnymi sredstvami organizatsii [Theoretical foudations of accounting and analytical support for management of fixed assets of the organization]. Nauka i obrazovanie segodnya. (5(16)). 32-34. (in Russian).

Melguy A.E., Dvoretskaya Yu.A. (2016). Znachenie i klassifikatsiya oborotnyh sredstv i istochnikov ikh obrazovaniya v uchetno-analiticheskom obespechenii torgovyh organizatsiy [Meaning and Classification of Working Assets and Their Sources in the Accounting and Analytical Provision of Trade Companies].Russian Journal of Retail Management. 3 (2). 195-204. (in Russian). doi: 10.18334/tezh.3.2.35645.

Sharkov N.V., Rudi D.Yu., Khalitov N.A., Nurakhmet E.E., Rudenok A.I., Nifontova L.S., Bubenchikov A.A. (2016). Sostav avtomatizirovannoy sistemy kommercheskogo ucheta elektroenergii [Composition of the automated system commercial electricity metering]. International Research Journal. (5-3(47)). 209-211. (in Russian). doi: 10.18454/IRJ.2016.47.075.

Starostin S.N. (2015). Osnovnye sredstva. Uchet i nalogi [Fixed assets. Accounting and taxes] M.: Mezhdunarodnyy tsentr finansovo-ekonomicheskogo razvitiya. (in Russian).

Vereschagin S.A. (2015). Osnovnye sredstva. Novyy poryadok ucheta [Fixed assets. New accounting procedure]M.: SINTEG. (in Russian).

Volkova M.V., Dzhaferova L.R. (2016). Osobennosti poetapnogo postroeniya metodiki upravlencheskogo analiza osnovnyh sredstv v gosudarstvennyh kazennyh uchrezhdeniyakh [Features of step-by-step methods for management analysis of fixed assets in state institutions]. Nauchnye issledovaniya: ot teorii k praktike. (1(7)). 254-259. (in Russian).

Zhurkina T.A., Baklashova Yu.V., Mezheritskaya N.N. (2016). Sovremennye aspekty analiza osnovnyh sredstv predpriyatiya [Modern aspects of the analysis of fixed assets of the enterprise] Institutional transformation of national economic systems. 85-88. (in Russian).